

Bericht der Finanzkontrolle zur Staatsrechnung 2025

An den Regierungsrat und an die Geschäftsprüfungskommission des

Kantons Schaffhausen

Prüfungsurteil

Wir haben die Staatsrechnung des Kantons Schaffhausen - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und der Investitionsrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung angewandter Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die auf den Seiten 11 bis 162 dargestellte beigefügte Staatsrechnung den kantonalen gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der Finanzkontrolle für die Prüfung der Staatsrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind vom Kanton Schaffhausen unabhängig im Sinne der Verfassung und des Finanzhaushaltsgesetzes und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit den Anforderungen des Berufsstands erfüllt. Dennoch möchten wir darauf hinweisen, dass wir organisatorisch administrativ dem Finanzdepartement zugeordnet sind.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Hervorhebung eines Sachverhaltes - bauliche Erneuerung des Kantonsspitals

Wir machen auf die Angabe zur baulichen Erneuerung des Kantonsspitals im 2. Abschnitt auf Seite 33 der Staatsrechnung aufmerksam, welche die Auswirkungen auf die Verbuchung und die Vereinbarung zur zweckbestimmten Verwendung des Kantonsbeitrags beschreibt. Unser Prüfungsurteil ist nicht modifiziert in Bezug auf diesen Sachverhalt.

Sonstige Informationen

Der Regierungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Dokument Staatsrechnung enthaltenen ergänzenden Informationen, aber nicht unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Staatsrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Staatsrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Regierungsrates für die Staatsrechnung

Der Regierungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung der Staatsrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Regierungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Staatsrechnung zu ermöglichen,

die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der Finanzkontrolle für die Prüfung der Staatsrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Staatsrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Staatsrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.


Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den kantonalen Gesetzen und dem PH 60 üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Staatsrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit der Internen Kontrollen des Kantons abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit dem Regierungsrat, unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel bei den Internen Kontrollen, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Wir empfehlen, dem Kantonsrat Antrag auf Genehmigung der Staatsrechnung 2025 zu stellen.

FINANZKONTROLLE



Petra Baumgartner, dipl. Wirtschaftsprüferin
Leitende Revisorin
Stv. Leiterin Finanzkontrolle



Patrik Eichkorn, CIA
Leiter Finanzkontrolle

Schaffhausen, 05. Mai 2026

Beilage: Staatsrechnung 2025



2025

KANTON SCHAFFHAUSEN

STAATSRECHNUNG 2025

INKLUSIVE DETAILZAHLEN

Inhaltsverzeichnis

1. Staatsrechnung 2025 – Für die eilige Leserin und den eiligen Leser 5

1.1	Rechnung 2025 mit positivem Gesamtergebnis	6
1.2	Fiskalertrag unter dem budgetierten Niveau	6
1.3	Tiefere Investitionsausgaben als budgetiert	7
1.4	Vorsorge zur Sicherung der finanziellen Stabilität des Kantons	7
1.5	Aktuelle Situation und zukünftige Herausforderungen	7
1.6	Eckwerte mit Budget- und Vorjahresvergleich	9

2. Staatsrechnung 2025 – Übersicht 11

2.1	Erfolgsrechnung – Gestufter Erfolgsausweis	12
2.2	Nettoinvestitionen	14
2.3	Bilanz	15
2.4	Geldflussrechnung	17

3. Details zur Staatsrechnung 2025 19

3.1	Erfolgsrechnung	20
3.1.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	20
3.1.2	Nettoergebnis pro Departement	22
3.1.3	Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Aufgabengebiet (Funktion)	23
3.1.4	Steuereinnahmen und Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer	24
3.1.5	Nationaler Finanzausgleich (NFA)	26
3.1.6	Weitere Anteile an Erträgen des Bundes	27
3.1.7	Beteiligungsertrag	28
3.1.8	Personalaufwand	28
3.2	Investitionsrechnung	29

4. Bericht finanzpolitische Reserven und Anträge/Beschlüsse 31

4.1	Bericht finanzpolitische Reserven	32
4.2	Beschluss des Kantonsrates Schaffhausen vom 15. Juni 2026	38

5. Anhang zur Staatsrechnung 2025	41
5.1 Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung	42
5.1.1 Rechtsgrundlagen und Regelwerk	42
5.1.1.1 Rechtsgrundlagen	42
5.1.1.2 Regelwerk	42
5.1.2 Elemente der Staatsrechnung	44
5.1.3 Rechnungslegungsgrundsätze	44
5.1.4 Bilanzierungsgrundsätze	44
5.1.5 Bewertungsgrundsätze	45
5.1.5.1 Allgemeine Grundsätze	45
5.1.5.2 Anlagen des Finanzvermögens	45
5.1.5.3 Anlagen des Verwaltungsvermögens	46
5.1.5.4 Abgrenzungen für Ferien- und Zeitsalden	47
5.1.6 Korrektur von wesentlichen Fehlern aus früheren Rechnungsjahren in der Rechnung 2025	47
5.1.7 Ergänzende Informationen zur Erfolgsrechnung und Abweichungen gegenüber Vorjahren	47
5.1.7.1 Bruttoverbuchung der Rückstellungen für Übergangsrenten der Lehrpersonen	47
5.1.7.2 Darstellung Anlagenspiegel	47
5.1.7.3 Delkrederebewertung	47
5.1.7.4 Fakturierungsablauf beim Eingang der Steuererklärungen der juristischen Personen	48
5.1.7.5 Kantonsanteil am Reinertrag der Verrechnungssteuer	48
5.2 Positionen der Erfolgsrechnung	49
5.2.1 Fiskalertrag	49
5.2.2 Finanzertrag	49
5.2.3 Entnahmen bzw. Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds	50
5.2.3.1 Übersicht der Entwicklung Fonds und Spezialfinanzierungen	51
5.2.3.2 Klimafonds – Bereich «Energie/Klimaschutz»	52
5.2.3.3 Klimafonds – Bereich «Klimaanpassung»	53
5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds	55
5.2.3.5 Kantonaler Strassenfonds	67
5.2.4 Transferertrag	68
5.2.5 Personalaufwand	69
5.2.5.1 Personalaufwand pro Departement	69
5.2.6 Sachaufwand	70
5.2.6.1 Sachaufwand pro Departement	70
5.2.7 Abschreibungen	72
5.2.8 Finanzaufwand	72
5.2.9 Transferaufwand	73
5.2.10 Delkrederebewertung des Forderungsbestandes per 31. Dezember 2025	75
5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben	77
5.3 Positionen der Investitionsrechnung	92
5.3.1 Nettoinvestitionen nach Departement	92
5.3.2 Sachanlagen	92
5.3.3 Immaterielle Anlagen	93
5.3.4 Darlehen	93

5.3.5	Beteiligungen und Grundkapitalien	93
5.3.6	Eigene Investitionsbeiträge	93
5.3.7	Einnahmen Investitionsbeiträge	94
5.3.8	Rückzahlung von Darlehen	94
5.3.9	Übertragungen von Beteiligungen in das Finanzvermögen	94
5.3.10	Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben	95
5.4	Positionen der Bilanz	110
5.4.1	Eigenkapitalnachweis	110
5.4.2	Anlagenspiegel	111
5.4.2.1	Finanzvermögen	111
5.4.2.2	Verwaltungsvermögen	113
5.4.3	Beteiligungsspiegel	117
5.4.4	Massgebliche Betriebsbeiträge	123
5.4.5	Gewährleistungsspiegel	124
5.4.6	Finanzielle Zusicherungen	126
5.4.7	Rückstellungsspiegel	128
5.5	Kreditrechtliche Angaben	129
5.5.1	Exekutivkredite	129
5.5.1.1	Exekutivkredite als Verpflichtungskredite in der Erfolgsrechnung	129
5.5.1.2	Exekutivkredite als Verpflichtungskredite in der Investitionsrechnung	129
5.5.1.3	Exekutivkredite als Sammel-Beschluss	129
5.5.1.4	Unterjährige Einzel-Exekutivkredite	154
5.5.1.5	Nachtragskredite genehmigt durch den Kantonsrat	155
5.5.1.6	Zusammenzug Exekutiv- und Nachtragskredite	156
5.6	Finanzkennzahlen	157
5.6.1	Finanzkennzahlen erster Priorität	157
5.6.2	Finanzkennzahlen zweiter Priorität	158
5.7	Jahresrechnung Informatik Schaffhausen (ITSH)	160
5.7.1	Informatik Schaffhausen (ITSH) - Erfolgsrechnung	160
5.7.2	Informatik Schaffhausen (ITSH) - Investitionsrechnung	162
5.7.3	Informatik Schaffhausen (ITSH) - Bilanz	162

6. Detailzahlen

163

Erfolgsrechnung	
- Kantonsrat	165
- Regierungsrat/Staatskanzlei	167
- Departement des Innern	171
- Erziehungsdepartement	203
- Baudepartement	237
- Volkswirtschaftsdepartement	281
- Finanzdepartement	308
- Gerichte	345

Investitionsrechnung mit Details

- Regierungsrat/Staatskanzlei	355
- Departement des Innern	356
- Erziehungsdepartement	358
- Baudepartement	359
- Volkswirtschaftsdepartement	368
- Finanzdepartement	370
- Gerichte	373

Legende für die Grafiken und Tabellen

■ Jahresrechnung 2025 bzw. Vorjahre

□ Budget 2025

Wenn in Tabellen die aufgeführten Beträge gerundet sind, können die Totale von der berechneten Summe der einzelnen Werte abweichen.

Staatsrechnung 2025

Für die eilige Leserin
und den eiligen Leser

1.1 Rechnung 2025 mit positivem Gesamtergebnis

Das Gesamtergebnis der Schaffhauser Staatsrechnung 2025 fällt positiv aus. Vor Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven liegt dieses bei 67.8 Mio. Franken. Nach Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven in Höhe von 39.9 Mio. Franken liegt es bei 107.8 Mio. Franken (Vorjahr 90.8 Mio. Franken).

Dieses Gesamtergebnis ermöglicht dem Regierungsrat eine Einlage in die neu zu bildende finanzpolitische Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals» in Höhe von 70 Mio. Franken sowie eine Einlage in Höhe von 22.9 Mio. Franken in die finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2027». Nach diesen Einlagen weist der Kanton ein positives Jahresergebnis von 14.9 Mio. Franken aus.

Gegenüber dem Budget 2025, bei welchem mit einem negativen Gesamtergebnis in Höhe von -49 Mio. Franken budgetiert wurde, fällt das Jahresergebnis – nach Entnahmen und neuen Einlagen in finanzpolitische Reserven – von 14.9 Mio. Franken um 63.8 Mio. Franken höher aus als erwartet.

Die Gründe für die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget 2025 lassen sich, wie bereits mit dem Oktoberbrief 2025 kommuniziert, auf verschiedene, vor allem einmalige und ausserordentliche Effekte zurückführen. Diese sind dabei sowohl auf der Ertrags- als auch auf der Aufwandseite zu finden. Ertragsseitig ist dabei vor allem die nicht erwartete hohe Dividendenausschüttung der AXPO Holding AG in Höhe von 52.7 Mio. Franken aufzuführen. Gleiches gilt auch für den von der Schweizerischen Nationalbank (SNB) ausgeschütteten Anteil des Kantons am Reingewinn im Umfang von 19.4 Mio. Franken, mit dem im Rahmen der Erstellung des Budgets nicht gerechnet werden konnte. Aufwandsseitig konnte eine für die künftigen Zahlungen an den NFA budgetierte Rückstellung in der Höhe von 60.2 Mio. Franken nicht gebildet werden. Die Umstellung der Verbuchungspraktik, weg von finanzpolitischen Reserven und hin zu Rückstellungen, wird ein Jahr später umgesetzt, weil die erforderliche Teilrevision des Finanzhaushaltsgesetzes erst 2025 beschlossen und auf den 1. Januar 2026 in Kraft gesetzt wurde.

Die Bilanzsumme steigt im Vergleich zum Vorjahr um 259.1 Mio. Franken und beträgt per 31. Dezember 2025 rund 1.56 Mrd. Franken. Das Eigenkapital beläuft sich auf 865.3 Mio. Franken (Vorjahr 801.7 Mio. Franken). Auf das frei verfügbare Eigenkapital entfallen dabei 343.3 Mio. Franken (Vorjahr 328.4 Mio. Franken).

1.2 Fiskalertrag unter dem budgetierten Niveau

Im Vergleich zu den Vorjahren ist besonders hervorzuheben, dass der Fiskalertrag nicht zur Ergebnisverbesserung gegenüber den Annahmen im Budget beigetragen hat. Dieser liegt mit einer Gesamtsumme von 415.6 Mio. Franken zwar um rund 5.5 Mio. Franken über der Rechnung 2024, gleichzeitig aber um 5.3 Mio. Franken unter Budget.

Die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen (inkl. Quellensteuern) liegen mit 220.6 Mio. Franken um rund 7 Mio. Franken über den Prognosen aus dem Budget 2025. Das Steueraufkommen bei den juristischen Personen fällt mit total 153.8 Mio. Franken um 18 Mio. Franken geringer aus, als im Rahmen des Budgets 2025 angenommen. Bei den Erträgen aus der Erbschafts- und Schenkungssteuer wird ein Mehrertrag in Höhe von 4.6 Mio. Franken verbucht. Die Einnahmen aus der Grundstückgewinnsteuer liegen mit 0.9 Mio. Franken über den Budgetannahmen. Die Erträge aus den übrigen Steuerarten schlagen mit einem Plus von gut 0.2 Mio. Franken zu Buche.

Bei der Direkten Bundessteuer beträgt der Bruttoanteil des Kantons 155.6 Mio. Franken. Von dieser Summe werden 13.4 Mio. Franken an die Gemeinden weitergegeben (davon Stadt Schaffhausen 5.4 Mio. Franken/Gemeinde Neuhausen

1.6 Mio. Franken). Nach Abzug des Gemeindeanteils verbleiben 142.2 Mio. Franken beim Kanton. Der Anteil an der Direkten Bundessteuer wird in der Staatsrechnung im Transferertrag ausgewiesen.

1.3 Tiefere Investitionsausgaben als budgetiert

Im Rechnungsjahr 2025 konnten Nettoinvestitionen im Umfang von 21.9 Mio. Franken umgesetzt werden. Im Vergleich zu den im Budget vorgesehenen Nettoinvestitionen in Höhe von 59.4 Mio. Franken entspricht das einer vergleichsweise geringen Umsetzungsquote von 37%. Die Budgetunterschreitung bei den Nettoinvestitionen lässt sich naturgemäss auf die Investitionstätigkeit im Baudepartement zurückführen. Insbesondere die Nettoinvestitionen im Hoch- als auch im Tiefbau fielen in Summe mit 24.3 Mio. Franken deutlich unter der Budgetannahme aus. Wie in den Vorjahren spielen hierbei vor allem zeitliche Verzögerungen, z. B. infolge von anspruchsvolleren Bewilligungsverfahren und Einsprachen, eine zentrale Rolle. Geplante Investitionsvorhaben konnten dadurch nicht bzw. nicht vollständig umgesetzt werden. Darüber hinaus wurden einzelne Projekte sistiert.

Per 31. Dezember 2025 belaufen sich die Kreditrestanzen der Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung auf 278.3 Mio. Franken. Die grössten Einzelpositionen entfallen dabei auf den Verpflichtungskredit für den Neubau des Polizei- und Sicherheitszentrums mit einer Kreditrestanz in Höhe von 92.1 Mio. Franken und auf den Verpflichtungskredit für den Kantonsbeitrag an die bauliche Erneuerung der Spitäler Schaffhausen mit einer Restanz in Höhe von 70 Mio. Franken.

1.4 Vorsorge zur Sicherung der finanziellen Stabilität des Kantons

Der Kanton Schaffhausen wurde im Jahr 2025 wieder zum Geberkanton im Nationalen Finanzausgleich (NFA). Die Zahlungen des Kantons an den NFA werden infolge der in den vergangenen Jahren überdurchschnittlichen Steuererträge bei den juristischen Personen und der im Zuge der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) veränderten Berechnungsmethodik in den kommenden Jahren spürbar steigen. Zur Sicherung der finanziellen Stabilität des Kantons schlägt der Regierungsrat dem Kantonsrat mit der Staatsrechnung 2025 vor, 22.9 Mio. Franken in die finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2027» einzulegen.

Zudem soll für den im Rahmen der Änderung des Spitalgesetzes beschlossene Beitrag des Kantons an die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals in Höhe von 70 Mio. Franken eine neue finanzpolitische Reserve gebildet werden. Der Beitrag des Kantons wird voraussichtlich im Jahr 2026 fällig. Da es sich bei dem Kantonsbeitrag gemäss Rechnungslegungsmodell HRM2 um einen Investitionsbeitrag handelt, muss dieser in der Bilanz aktiviert werden. Nach Fertigstellung des Spitalneubaus wird der Beitrag über einen Zeitraum von 25 Jahren abgeschrieben und belastet die Erfolgsrechnung des Kantons in diesem Zeitraum mit jährlich 2.8 Mio. Franken. Die finanzpolitische Reserve dient dazu, diese Belastung durch gleich hohe jährliche Entnahmen auszugleichen.

1.5 Aktuelle Situation und zukünftige Herausforderungen

Mit dem Rechnungsabschluss 2025 kann der Kanton das nunmehr elfte positive Ergebnis in Folge verbuchen. Dank der starken Ergebnisse der vergangenen Jahre präsentiert sich der Kanton in einer soliden finanziellen Lage. Der Bilanzüberschuss im Eigenkapital (frei verfügbares Eigenkapital) summiert sich inzwischen auf einen Betrag von 343.3 Mio. Franken. Zusätzlich bestehen finanzpolitische Reserven in Höhe von insgesamt 331.8 Mio. Franken. Das gesamte Eigenkapital beträgt per Bilanzstichtag am 31. Dezember 2025 865.3 Mio. Franken (Vorjahr 801.7 Mio. Franken). Das Nettovermögen pro Einwohner steigt auf 5'812 Franken (Vorjahr 5'304 Franken).

Die solide finanzielle Verfassung ist hauptsächlich auf die in den vergangenen Jahren robuste Entwicklung der Steuereinnahmen zurückzuführen - insbesondere jene der juristischen Personen (inkl. Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer). Mit der Staatsrechnung 2025 liegen die Steuereinnahmen jedoch erstmals seit dem Jahr 2010 wieder unter dem budgetierten Niveau. Gleichzeitig wird das positive Ergebnis der Staatsrechnung 2025 in erhöhtem Mass von Sondereffekten und Ausgabenverschiebungen in die Folgejahre getragen. Diese Entwicklung kann als erstes Anzeichen dafür gewertet werden, dass sich die Dynamik auf der Ertragsseite abschwächt. Demgegenüber ist in zentralen Aufgabenbereichen wie Gesundheit, sozialer Sicherheit und Bildung weiterhin ein strukturell überdurchschnittliches Ausgabenwachstum zu beobachten. Daraus ergibt sich mittelfristig ein zunehmendes Spannungsfeld zwischen Ertrags- und Aufwandentwicklung.

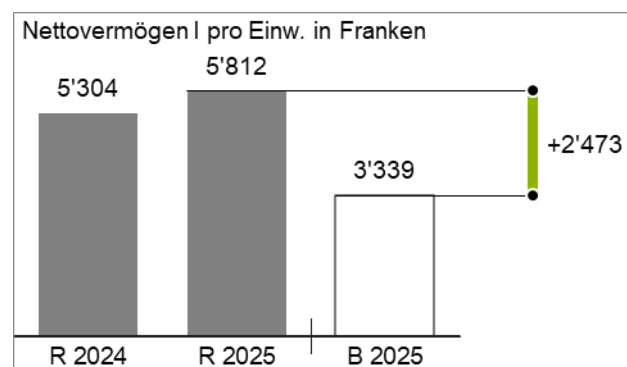
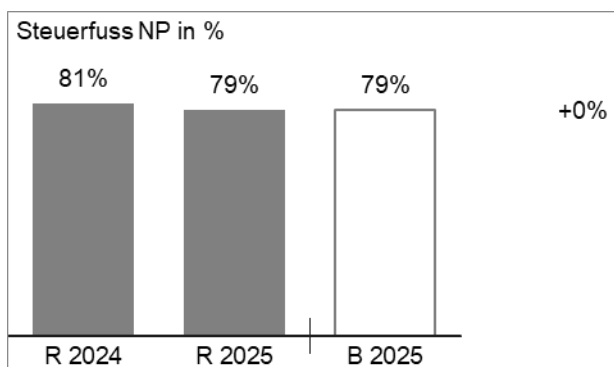
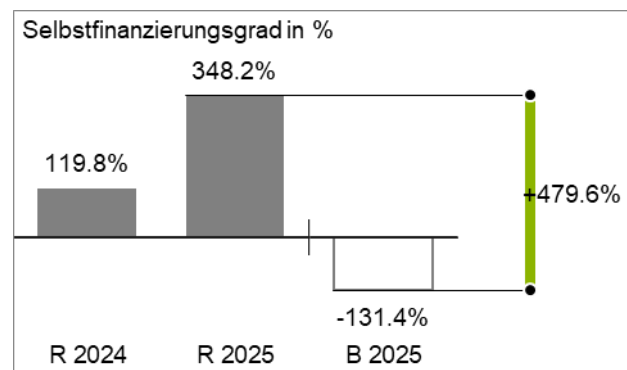
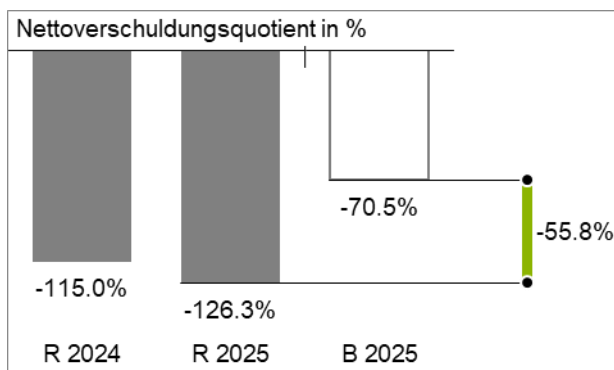
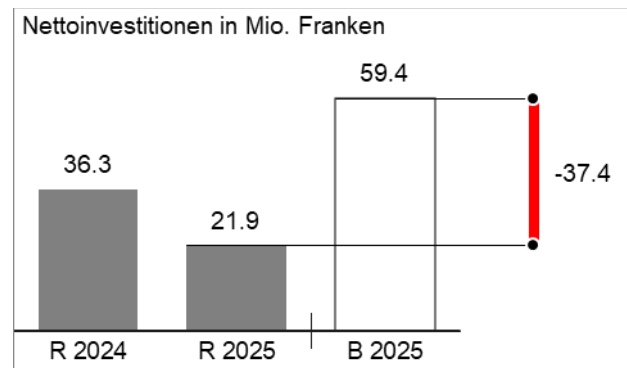
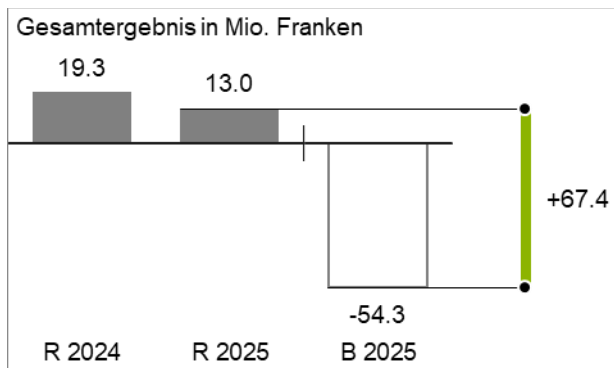
Das makroökonomische Umfeld, in dem sich der Kanton bewegt, bleibt dabei herausfordernd. Nach wie vor stellt die dynamische politische Lage in den USA und die anhaltenden protektionistischen Bestrebungen, welche etablierte Handelsbeziehungen negativ beeinflussen, ein erhebliches Risiko für die finanzielle Stabilität des Kantons dar. Zudem treibt der bewaffnete Konflikt im Nahen Osten aktuell die Energiepreise und stört die globalen Lieferketten. Die mittel- und langfristigen Auswirkungen dieses Konflikts auf die Wirtschaftstätigkeit im Kanton und damit auch auf die kantonalen Einnahmen sind aktuell nur schwer abschätzbar. Zu berücksichtigen ist auch, dass künftige Steuererträge nicht in vollem Umfang zur freien Verfügung stehen, sondern durch die Zahlungen an den NFA teilweise relativiert werden.

Der Kanton ist dank seiner starken Eigenkapitalbasis für die Herausforderungen der kommenden Jahre gut gewappnet. Um die finanzielle Balance nachhaltig zu sichern, bleiben jedoch haushälterische Disziplin und finanzpolitische Weitsicht zentral.

1.6 Eckwerte mit Budget- und Vorjahresvergleich

Beträge in Mio. Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. absolut	Rechnung 2024	Abw. absolut
Erfolgsrechnung					
Ordentlicher Ertrag	1'102.7	998.1	104.6	991.1	111.6
<i>davon Fiskalertrag</i>	415.6	420.9	-5.3	410.1	5.5
<i>davon Natürliche Personen</i>	220.6	213.6	7.0	215.2	5.4
<i>davon Juristische Personen</i>	153.8	171.8	-18.0	160.5	-6.7
<i>davon Transferertrag</i>	366.5	340.2	26.3	338.8	27.7
Ordentlicher Aufwand	-1'039.1	-1'093.8	54.7	-967.4	-71.7
<i>davon Personalaufwand</i>	-307.1	-306.4	-0.7	-291.6	-15.5
<i>davon Sachaufwand</i>	-89.2	-113.6	24.5	-96.2	7.1
<i>davon Transferaufwand</i>	-516.2	-543.9	27.7	-458.2	-58.0
Operatives Ergebnis	63.6	-95.7	159.2	23.7	39.9
Entnahmen aus dem Eigenkapital	42.3	41.3	1.0	67.4	-25.0
<i>davon Entnahmen aus Vorfinanzierungen</i>	0.2	0.2	0.0	0.9	-0.7
<i>davon Entnahmen aus Aufwertungsreserve</i>	1.1	1.1	0.0	1.1	0.0
Einlagen in finanzpol. Reserven	-92.9	-	-92.9	-71.7	-21.2
Ausserordentliches Ergebnis	-50.6	41.3	-91.9	-4.3	-46.2
Zwischenergebnis operativ und ausserordentlich	13.0	-54.3	67.4	19.3	-6.3
<i>Spezialfinanzierungen und Fonds im EK</i>					
- Einlagen/+ Entnahmen in/aus EK	1.8	5.4	-3.6	-0.2	2.0
Gesamtergebnis	14.9	-49.0	63.8	19.1	-4.2
Investitionsrechnung					
Total Einnahmen	18.0	15.5	2.5	19.5	-1.6
Total Ausgaben	39.9	74.9	-34.9	55.9	-16.0
Nettoinvestitionen	21.9	59.4	-37.4	36.3	-14.4
Kennzahlen					
Nettoverschuldungsquotient	-126.3%	-70.5%		-115.0%	
Selbstfinanzierungsgrad	348.2%	-131.4%		119.8%	
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.2%		-0.4%	

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -



Staatsrechnung 2025

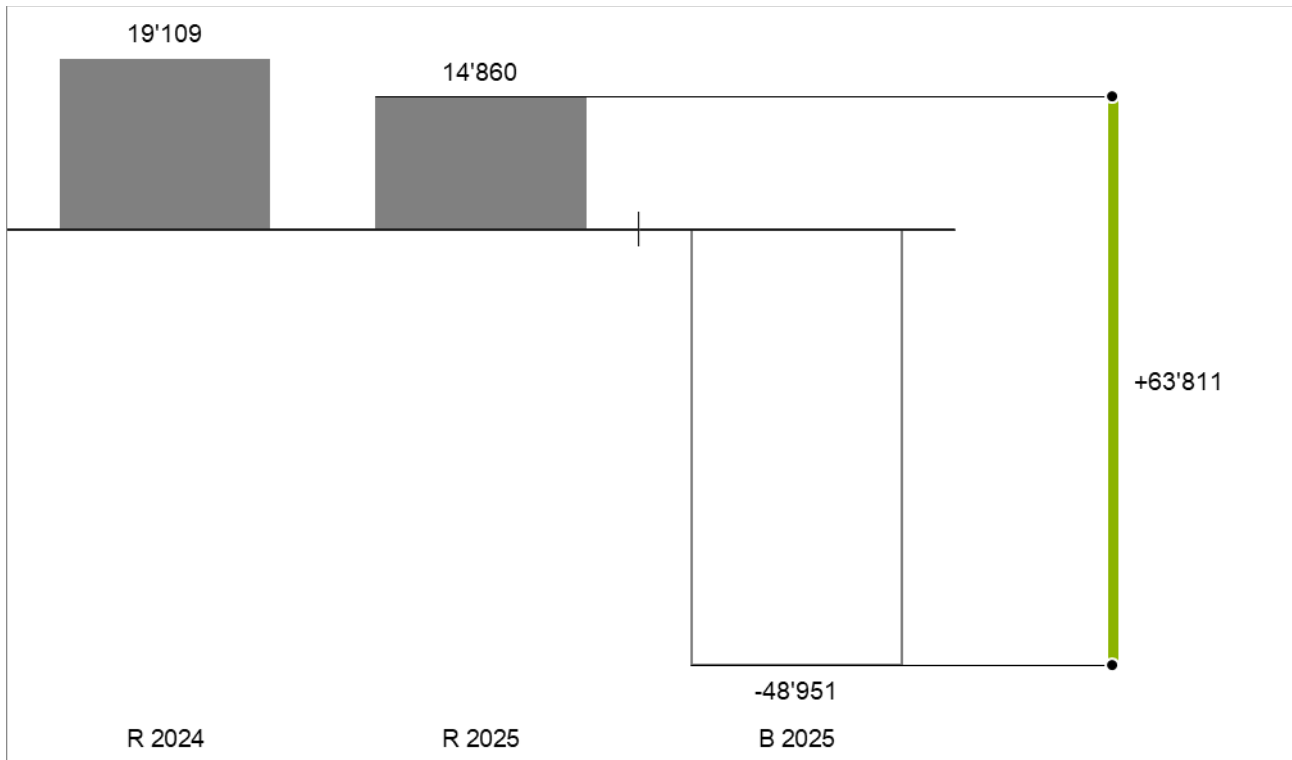
Übersicht

2.1 Erfolgsrechnung – Gestufter Erfolgsausweis

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %	vgl. Ziffer
Ertrag	991'376'633.25	947'261'800	926'535'046.38	44'114'833	4.7	
Fiskalertrag	415'569'005.25	420'909'900	410'092'102.11	-5'340'895	-1.3	5.2.1
Regalien und Konzessionen	35'070'559.31	14'731'600	10'647'329.65	20'338'959	138.1	
Entgelte	57'258'573.53	54'942'600	59'186'810.52	2'315'974	4.2	
Verschiedene Erträge	7'874'284.98	429'900	1'257'261.25	7'444'385	1731.7	
Entnahmen aus Spezialfinanz. und Fonds Fremdkapital	-	1'473'900	-	-1'473'900	-100.0	5.2.3
Transferertrag	366'500'629.87	340'211'400	338'798'109.51	26'289'230	7.7	5.2.4
Durchlaufende Beiträge	109'103'580.31	114'562'500	106'553'433.34	-5'458'920	-4.8	
Aufwand	-1'033'983'419.17	-1'089'819'300	-964'885'022.90	55'835'881	-5.1	
Personalaufwand	-307'126'307.90	-306'389'000	-291'610'830.40	-737'308	0.2	5.2.5
Sachaufwand	-89'160'851.04	-113'632'200	-96'243'269.99	24'471'349	-21.5	5.2.6
Abschreibungen	-10'632'786.53	-10'860'600	-9'652'965.38	227'813	-2.1	5.2.7
Einlagen in Spezialfinanz. und Fonds Fremdkapital	-1'734'675.29	-445'100	-2'578'655.73	-1'289'575	289.7	5.2.3
Transferaufwand	-516'225'218.10	-543'929'900	-458'245'868.06	27'704'682	-5.1	5.2.9
Durchlaufende Beiträge	-109'103'580.31	-114'562'500	-106'553'433.34	5'458'920	-4.8	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-42'606'785.92	-142'557'500	-38'349'976.52	99'950'714	70.1	
Finanzertrag	111'323'392.14	50'886'400	64'553'832.48	60'436'992	118.8	5.2.2
Finanzaufwand	-5'121'090.34	-3'981'900	-2'530'597.68	-1'139'190	28.6	5.2.8
Ergebnis aus Finanzierung	106'202'301.80	46'904'500	62'023'234.80	59'297'802	126.4	
Operatives Ergebnis	63'595'515.88	-95'653'000	23'673'258.28	159'248'516	166.5	
Ausserordentlicher Ertrag	42'338'401.00	41'312'700	67'355'710.65	1'025'701	2.5	
Ausserordentlicher Aufwand	-92'900'000.00	-	-71'700'000.00	-92'900'000	-	
Ausserordentliches Ergebnis	-50'561'599.00	41'312'700	-4'344'289.35	-91'874'299	-222.4	
Zwischenergebnis opeartiv und ausserordentlich	13'033'916.88	-54'340'300	19'328'968.93	67'374'217	124.0	
Entnahmen aus Spezialfinanz. und Fonds Eigenkapital	4'270'589.43	7'735'300	4'890'994.27	-3'464'711	-44.8	5.2.3
Einlagen in Spezialfinanz. und Fonds Eigenkapital	-2'444'054.50	-2'345'700	-5'111'313.13	-98'355	4.2	5.2.3
Netto Einlagen / Entnahmen Spezialfinanz. und Fonds in / aus EK	1'826'534.93	5'389'600	-220'318.86	-3'563'065	-66.1	
Gesamtergebnis	14'860'451.81	-48'950'700	19'108'650.07	63'811'152	130.4	

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

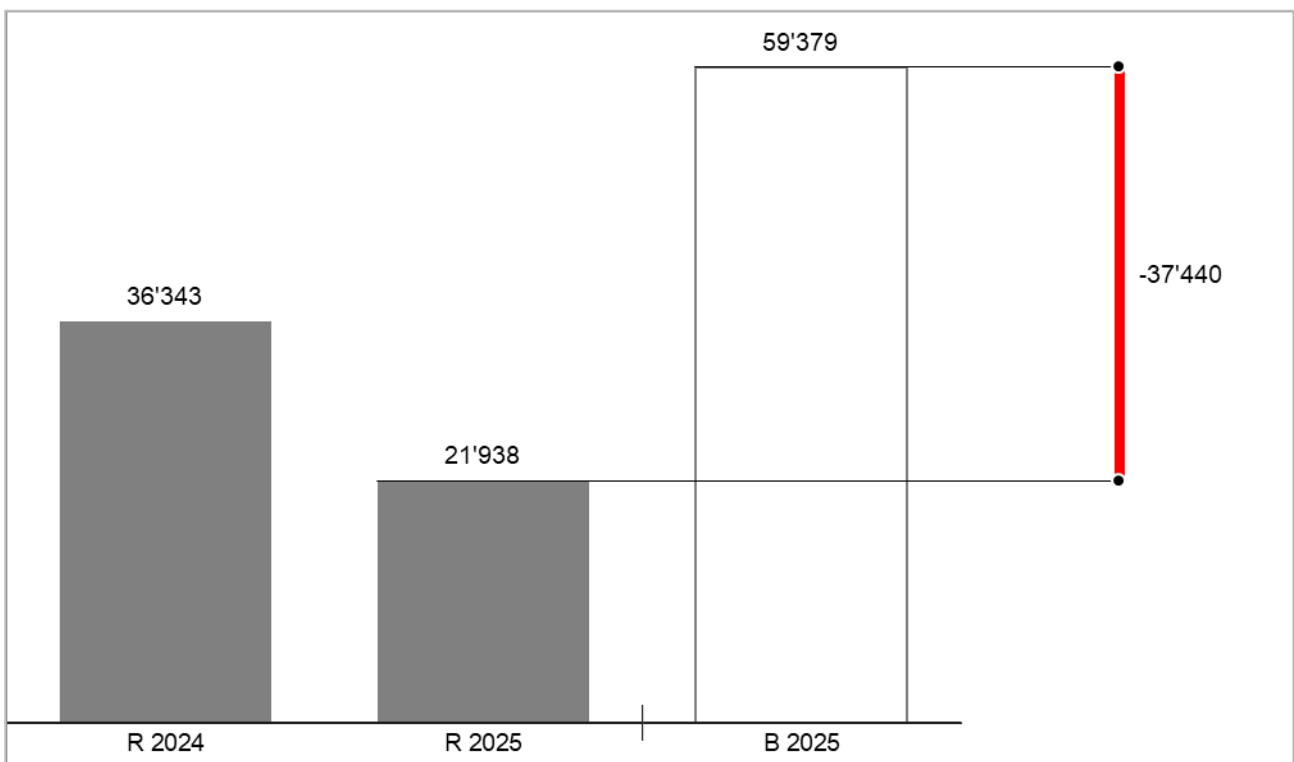
Gesamtergebnis (in 1'000 Franken)



2.2 Nettoinvestitionen

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Nettoinvestitionen	21'938'150.90	59'378'500	36'342'923.06	-37'440'349	-63.1
Investitionsausgaben	39'924'745.87	74'865'000	55'879'853.06	-34'940'254	-46.7
Investitionseinnahmen	17'986'594.97	15'486'500	19'536'930.00	2'500'095	16.1

Investitionen (in 1'000 Franken)



2.3 Bilanz

Die Bilanzsumme hat sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 259.1 Mio. Franken erhöht. Diese beträgt per Stichtag 31. Dezember 2025 nunmehr 1'564.3 Mio. Franken. Auf der Aktivseite spiegelt sich die Zunahme der Bilanzsumme vor allem im Finanzvermögen wider. Das Finanzvermögen wuchs um 248.6 Mio. Franken auf 1'223.8 Mio. Franken. Dies ist insbesondere auf eine Zunahme der flüssigen Mittel um rund 170 Mio. Franken und auf einen Anstieg des Forderungsbestandes in Höhe von 115.5 Mio. Franken zurückzuführen. Die kurz- und langfristigen Finanzanlagen reduzierten sich in Summe um 83.7 Mio. Franken. Dies liegt vor allem daran, dass aufgrund des wachsenden operativen Mittelbedarfs und der bevorstehenden hohen Investitionen, beispielsweise für den Neubau des Kantonsspitals und des Polizei- und Sicherheitszentrums (PSZ), auf die Wiederanlage auslaufender Finanzanlagen verzichtet wurde. Des Weiteren stiegen die aktiven Rechnungsabgrenzungen¹ um 50.3 Mio. Franken. Das Verwaltungsvermögen verzeichnete unter Berücksichtigung der erfolgten Nettoinvestitionen und Abschreibungen einen Zuwachs von 10.4 Mio. Franken auf 340.6 Mio. Franken.

Beträge in Franken		Saldo per 31.12.2025	Saldo per 31.12.2024	Abweichung absolut	Abw. in %
1	Aktiven	1'564'337'356.17	1'305'283'166.67	259'054'189.50	19.8
10	Finanzvermögen	1'223'784'591.07	975'158'565.94	248'626'025.13	25.5
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	233'165'428.37	63'214'220.25	169'951'208.12	268.8
101	Forderungen	323'976'254.78	208'449'934.32	115'526'320.46	55.4
102	Kurzfristige Finanzanlagen	150'400'000.00	271'000'000.00	-120'600'000.00	-44.5
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	154'512'582.65	104'262'181.55	50'250'401.10	48.2
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1'631'128.95	1'530'962.90	100'166.05	6.5
107	Langfristige Finanzanlagen	311'297'213.97	274'419'176.57	36'878'037.40	13.4
108	Sachanlagen	48'801'982.35	52'282'090.35	-3'480'108.00	-6.7
14	Verwaltungsvermögen	340'552'765.10	330'124'600.73	10'428'164.37	3.2
140	Sachanlagen	117'769'945.03	106'066'607.06	11'703'337.97	11.0
142	Immaterielle Anlagen	10'256'249.66	7'435'656.99	2'820'592.67	37.9
144	Darlehen	9'720'285.38	10'230'142.35	-509'856.97	-5.0
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	151'972'465.29	151'927'889.29	44'576.00	0.0
146	Investitionsbeiträge	50'833'819.74	54'464'305.04	-3'630'485.30	-6.7

¹ Bei aktiven Rechnungsabgrenzungen handelt es sich um Posten auf der Aktivseite der Bilanz, die für vor dem Bilanzstichtag getätigte Ausgaben oder Aufwände gebucht werden, die jedoch der folgenden Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Zudem werden diese für Einnahmen und Erträge gebucht, die der aktuellen Rechnungsperiode zuzuordnen sind, jedoch erst in der folgenden Rechnungsperiode fakturiert werden.

2.3 Bilanz (Fortsetzung)

Das Fremdkapital beträgt per 31. Dezember 2025 insgesamt 699.1 Mio. Franken. Gegenüber dem Bilanzstichtag 31. Dezember 2024 bedeutet das eine Zunahme um rund 195.5 Mio. Franken. Die Zunahme des Fremdkapitals ist dabei jedoch nicht das Ergebnis einer wachsenden Verschuldung des Kantons, sondern resultiert in erster Linie daraus, dass der Kanton für den Bund und die Kantonsgemeinden in Teilen das Steuerinkasso übernimmt und die entsprechenden Abrechnungen an Bund und Gemeinden zum Bilanzstichtag noch nicht erfolgen konnten. Die laufenden Verbindlichkeiten stiegen dadurch um 143.7 Mio. Franken. Darüber hinaus haben die passiven Rechnungsabgrenzungen² um 60.7 Mio. Franken zugenommen. Das Eigenkapital steigt im Vergleich zum Vorjahresstand um 63.6 Mio. Franken auf 865.3 Mio. Franken. Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2025 neu 55.3% (Vorjahr 61.4%). Das frei verfügbare Eigenkapital, bestehend aus dem Jahresergebnis und den kumulierten Ergebnissen der Vorjahre, nimmt um 14.9 Mio. Franken auf insgesamt 343.3 Mio. Franken zu. Die finanzpolitischen Reserven steigen gemäss den Anträgen des Regierungsrates insgesamt um 53 Mio. Franken auf 331.8 Mio. Franken an.

Beträge in Franken		Saldo per 31.12.2025	Saldo per 31.12.2024	Abweichung absolut	Abw. in %
2	Passiven	-1'564'337'356.17	-1'305'283'166.67	-259'054'189.50	19.8
20	Fremdkapital	-699'050'986.09	-503'592'312.47	-195'458'673.62	38.8
200	Total laufende Verbindlichkeiten	-466'201'024.36	-322'535'422.23	-143'665'602.13	44.5
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'600'000.00	-50'000'000.00	44'400'000.00	-88.8
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-148'458'262.49	-87'731'568.71	-60'726'693.78	69.2
205	Kurzfristige Rückstellungen	-664'625.00	-1'245'673.58	581'048.58	-46.6
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-41'400'000.00	-6'900'000.00	-34'500'000.00	500.0
208	Langfristige Rückstellungen	-3'402'441.00	-3'476'010.00	73'569.00	-2.1
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-33'324'633.24	-31'703'637.95	-1'620'995.29	5.1
29	Eigenkapital	-865'286'370.08	-801'690'854.20	-63'595'515.88	7.9
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-68'562'414.82	-69'752'482.30	1'190'067.48	-1.7
291	Fonds im Eigenkapital	-23'462'180.84	-24'098'648.29	636'467.45	-2.6
293	Vorfinanzierungen	-3'209'732.15	-3'398'670.15	188'938.00	-5.6
294	Finanzpolitische Reserven	-331'845'930.00	-278'889'593.00	-52'956'337.00	19.0
295	Aufwertungsreserve	-2'235'548.00	-3'371'348.00	1'135'800.00	-33.7
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-92'677'500.18	-93'747'500.18	1'070'000.00	-1.1
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-343'293'064.09	-328'432'612.28	-14'860'451.81	4.5
2990	Jahresergebnis	-14'860'451.81	-19'108'650.07	4'248'198.26	-22.2
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-328'432'612.28	-309'323'962.21	-19'108'650.07	6.2

² Bei passiven Rechnungsabgrenzungen handelt es sich um Posten auf der Passivseite der Bilanz, die für vor dem Bilanzstichtag fakturierte Einnahmen oder Erträge gebucht werden, die jedoch der folgenden Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Zudem werden diese für bezogene Leistungen (Ausgaben oder Aufwände) gebucht, die erst in der folgenden Rechnungsperiode in Rechnung gestellt werden.

2.4 Geldflussrechnung

Beträge in Franken	Rechnung 2024	Rechnung 2025
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung	19'108'650.07	14'860'451.81
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge	16'997'995.38	17'964'230.53
+ Abschreibungen Baurechtszinsen	42'333.00	42'332.00
+ Wertberichtigungen von Darlehen und Beteiligungen VV	-	423'424.00
- Zuschreibung von Darlehen (Wertaufholung)	-70'000.00	-7'320'000.00
-/+ Verluste (+) / Gewinne (-) aus Verkauf Finanzvermö. bzw. Kursverluste / Kursgewinne (Kontengruppen 107 und 108)	-1'490'482.85	-1'278'037.40
-/+ Zunahme (-) / Abnahme (+) Forderungen	-24'358'127.27	-115'526'320.46
-/+ Zunahme (-) / Abnahme (+) Aktive Rechnungsabgrenzung	-5'582'112.40	-50'250'401.10
-/+ Zunahme (-) / Abnahme (+) Vorräte und angefangene Arbeiten	-48'400.30	-100'166.05
+/- Zunahme (+) / Abnahme (-) Laufende Verbindlichkeiten	-18'181'908.94	143'665'602.13
+/- Zunahme (+) / Abnahme (-) Passive Rechnungsabgrenzung	2'907'482.79	60'726'693.78
+/- Zunahme (+) / Abnahme (-) Rückstellungen	-2'010'635.94	-654'617.58
+/- Einlagen (+) / Entnahmen (-) aus Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen im Fremd- und Eigenkapital	2'726'298.48	-205'539.64
- Entnahme / Auflösung Vorfinanzierungen	-932'654.65	-188'938.00
- Entnahme / Auflösung Anteil Aufwertungsreserve	-1'123'800.00	-1'135'800.00
- Entnahme / Auflösung Neubewertungsreserve FV	-	-1'070'000.00
+/- Zuweisung (+) / Entnahme (-) finanzpolitische Reserven	6'689'593.00	52'956'337.00
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	-5'325'769.63	112'909'251.02

2.4 Geldflussrechnung (Fortsetzung)

Beträge in Franken	Rechnung 2024	Rechnung 2025
+ Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	5'600.00
+ Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	2'121'000.00	6'016'047.00
+ Rückzahlung von Darlehen	3'712'717.00	136'056.97
+ Übertragung von Beteiligungen	10'000'000.00	10'000'000.00
+ Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-
+ Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'703'213.00	1'828'891.00
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	19'536'930.00	17'986'594.97
- Sachanlagen	25'012'356.10	20'292'499.59
- Immaterielle Anlagen	2'009'673.53	3'678'196.58
- Darlehen	8'817'650.00	356'200.00
- Beteiligungen und Grundkapitalien	10'000'000.00	10'068'000.00
- Eigene Investitionsbeiträge	6'336'960.43	3'700'958.70
- Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'703'213.00	1'828'891.00
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	55'879'853.06	39'924'745.87
+ Korrektur nicht liquiditätswirksamer Grundstückübertrag vom FV ins VW	-	-
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-36'342'923.06	-21'938'150.90
+/- Zunahme (-) / Abnahme (+) Finanzanlagen FV	-98'804'500.00	85'000'000.00
+/- Zunahme (-) / Abnahme (+) Sachanlagen FV	1'272'336.65	3'480'108.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-97'532'163.35	88'480'108.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-133'875'086.41	66'541'957.10
+/- Zunahme (+) / Abnahme (-) langfristige Finanzverbindlichkeiten	-51'000'000.00	34'900'000.00
+/- Zunahme (+) / Abnahme (-) kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	30'000'000.00	-44'400'000.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-21'000'000.00	-9'500'000.00
Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen	-160'200'856.04	169'951'208.12
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	63'214'220.25	233'165'428.37

Details zur Staatsrechnung 2025

3.1 Erfolgsrechnung

3.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis der Schaffhauser Staatsrechnung 2025 fällt positiv aus. Mit einem Ertragsüberschuss – nach Entnahmen und neuen Einlagen in finanzpolitische Reserven – in Höhe von 14.9 Mio. Franken liegt das Ergebnis der Erfolgsrechnung um 63.8 Mio. Franken über dem Budget 2025, bei welchem von einem Aufwandüberschuss in Höhe von 49 Mio. Franken ausgegangen wurde. Das operative Ergebnis fällt im Gegensatz zu den Annahmen im Budget mit 63.6 Mio. Franken ebenfalls um 159.2 Mio. Franken besser aus. Die Gründe für die umfangreiche Ergebnisverbesserung gegenüber Budget liegen sowohl auf der Ertrags- als auch auf der Aufwandsseite und lassen sich, wie bereits mit dem Oktoberbrief 2025 kommuniziert, auf verschiedene, vor allem einmalige und ausserordentliche Effekte zurückführen.

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Ordentlicher Ertrag	1'102'700'025.39	998'148'200	991'088'878.86	104'551'825	10.5
Ordentlicher Aufwand	-1'039'104'509.51	-1'093'801'200	-967'415'620.58	54'696'690	-5.0
Operatives Ergebnis	63'595'515.88	-95'653'000	23'673'258.28	159'248'516	166.5
Ausserordentlicher Ertrag	42'338'401.00	41'312'700	67'355'710.65	1'025'701	2.5
Ausserordentlicher Aufwand	-92'900'000.00	-	-71'700'000.00	-92'900'000	-
Ausserordentliches Ergebnis	-50'561'599.00	41'312'700	-4'344'289.35	-91'874'299	-222.4
Zwischenergebnis operativ und ausserordentlich	13'033'916.88	-54'340'300	19'328'968.93	67'374'217	124.0
Entnahmen aus Spezialfinanz. und Fonds Eigenkapital	4'270'589.43	7'735'300	4'890'994.27	-3'464'711	-44.8
Einlagen in Spezialfinanz. und Fonds Eigenkapital	-2'444'054.50	-2'345'700	-5'111'313.13	-98'355	4.2
Netto Einlagen/Entnahmen in/aus Spezialfinanz. und Fonds EK	1'826'534.93	5'389'600	-220'318.86	-3'563'065	-66.1
Gesamtergebnis	14'860'451.81	-48'950'700	19'108'650.07	63'811'152	130.4

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

Der ordentliche Ertrag überschreitet mit rund 1.1 Mrd. Franken zum ersten Mal die Schwelle von 1 Mrd. Franken und liegt um 104.5 Mio. Franken über den Budgetannahmen. Dies lässt sich vor allem auf einen um rund 60.4 Mio. Franken über Budget ausfallenden Finanzertrag zurückführen. Darin enthalten ist die nicht erwartete hohe Dividendenausschüttung der AXPO Holding AG in Höhe von 52.7 Mio. Franken und eine um 5 Mio. Franken höher ausgefallene Ergebnisausschüttung der Schaffhauser Kantonalbank. Beim Transferertrag konnte gegenüber dem Budget ein Plus von 26.3 Mio. Franken verzeichnet werden. Hierin enthalten ist ein um 10.5 Mio. Franken höherer Anteil des Kantons an der Direkten Bundessteuer und ein um 2 Mio. Franken höher ausfallender Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer. Der übrige Mehrertrag im Transferertrag lässt sich im Wesentlichen auf höhere erhaltene Entschädigungen von Bund und Gemeinden für die höher ausfallenden Aufwendungen des Kantons in den Bereichen Bildung, Gesundheit sowie Flüchtlings- und Asylwesen zurückführen. Die Erträge aus Regalien und Konzessionen liegen, vor allem aufgrund der unerwarteten Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) im Umfang von 19.4 Mio. Franken, um 20.3 Mio. Franken über Budget. Im Vergleich zu den Vorjahren ist besonders hervorzuheben, dass der Fiskalertrag nicht zur Ergebnisverbesserung gegenüber den Annahmen im Budget beigetragen hat. Dieser liegt mit einer Gesamtsumme von 415.6 Mio. Franken zwar um rund 5.5 Mio. Franken über der Rechnung 2024, gleichzeitig aber um 5.3 Mio. Franken unter Budget.

Der ordentliche Aufwand fällt mit ca. 1.04 Mrd. Franken um 54.7 Mio. Franken geringer aus, als budgetiert. Insbesondere der Transferaufwand blieb insgesamt 27.7 Mio. Franken unter den Prognosen des Budgets 2025. Die Budgetunterschreitung im Transferaufwand resultiert aus dem Umstand, dass die im Budget 2025 vorgesehene Rückstellung für die künftigen Zahlungen an den Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA) im Umfang von 60.2 Mio. Franken nicht wie vorgesehen gebildet werden konnte. Die Umstellung der Verbuchungspraktik, weg von finanzpolitischen Reserven und hin zu Rückstellungen, wird ein Jahr später umgesetzt, weil die erforderliche Teilrevision des Finanzhaushaltsgesetzes erst 2025 beschlossen und auf den 1. Januar 2026 in Kraft gesetzt wurde. Dass sich die nicht gebildete Rückstellung nicht in vollem Umfang in einer entsprechenden Reduktion im Transferaufwand niederschlägt, liegt daran, dass der Transferaufwand in anderen Bereichen deutlich über Budget ausfiel. Hierzu gehören vor allem die Bereiche Sonderschulung (+8.4 Mio. Franken), Berufsbildung (+7.3 Mio. Franken), Spitalversorgung (+6 Mio. Franken) sowie das Asyl- und Flüchtlingswesen (+4.2 Mio. Franken). Zur Ergebnisverbesserung gegenüber Budget trug auch ein um 24.5 Mio. Franken geringer ausfallender Sachaufwand bei. Dieser stammt mit einem Betrag von rund 7 Mio. Franken zu einem grösseren Teil aus einer Kostenverschiebung vom Sachaufwand in den Transferaufwand. Darüber hinaus lässt sich der geringere Sachaufwand auch auf deutlich geringer ausfallende Aufwendungen für Dienstleistungen Dritter (-4.7 Mio. Franken) und einen geringeren Informatik-Nutzungsaufwand (-3.4 Mio. Franken) zurückführen. Die Budgetunterschreitungen bei den Dienstleistungen Dritter und beim Informatik-Nutzungsaufwand resultieren vor allem aus Verzögerungen in der Umsetzung von Projekten (z. B. «Strategie Digitale Verwaltung Schaffhausen» und «Einführung M365 in der kantonalen Verwaltung»).

Das ausserordentliche Ergebnis der Rechnung 2025 beträgt -50.6 Mio. Franken. Der ausserordentliche Ertrag fällt mit 42.3 Mio. Franken leicht über dem Niveau des Budgets 2025 aus. Dieser beinhaltet unter anderem die Auflösung der finanzpolitischen Reserve «Unternehmenssteuern» in Höhe von 33.1 Mio. Franken, welche mit der Staatsrechnung 2016 gebildet wurde. Zudem enthält der ausserordentliche Ertrag Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven «Vorsorge Finanzausgleichszahlungen (Ressourcenausgleich)» und «Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschulalter» in Höhe von 5.3 Mio. Franken bzw. 1.6 Mio. Franken. Der ausserordentliche Aufwand beträgt 92.9 Mio. Franken und beinhaltet die Einlage in die neu zu bildende finanzpolitische Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals» im Umfang von 70 Mio. Franken sowie eine Einlage in Höhe von 22.9 Mio. Franken in die finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2027».

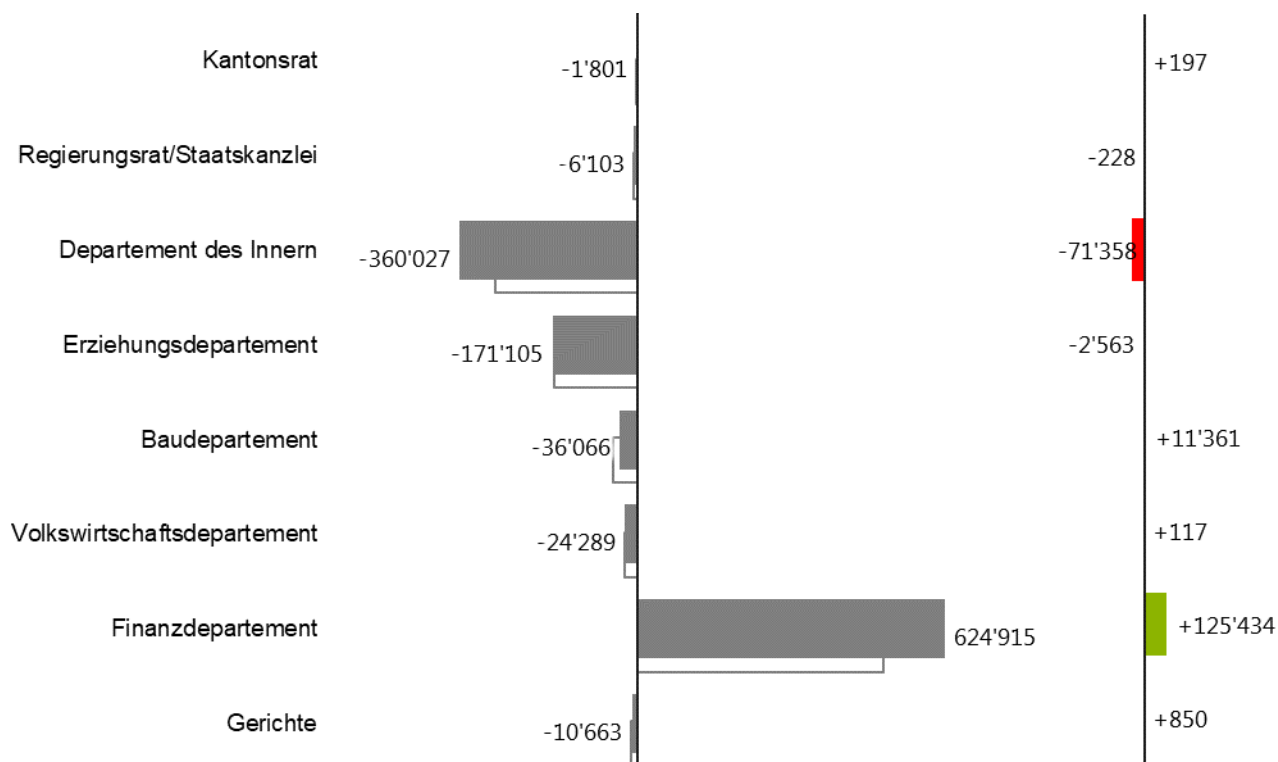
Der Saldo aus Entnahmen aus und Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals beträgt 1.8 Mio. Franken.

3.1.2 Nettoergebnis pro Departement

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Gesamtergebnis	14'860'451.81	-48'950'700	19'108'650.07	63'811'152	130.4
Kantonsrat	-1'801'034.78	-1'997'800	-1'100'370.76	196'765	9.8
Regierungsrat/Staatskanzlei	-6'103'488.67	-5'875'200	-6'097'587.04	-228'289	-3.9
Departement des Innern	-360'026'605.06	-288'668'400	-264'867'789.61	-71'358'205	-24.7
Erziehungsdepartement	-171'105'245.88	-168'542'600	-159'752'478.74	-2'562'646	-1.5
Baudepartement	-36'065'911.52	-47'427'400	-39'071'404.00	11'361'488	24.0
Volkswirtschaftsdepartement	-24'288'526.15	-24'406'000	32'819'821.11	117'474	-0.5
Finanzdepartement	624'914'714.28	499'480'300	467'245'204.12	125'434'414	25.1
Gerichte	-10'663'450.41	-11'513'600	-10'066'745.01	850'150	7.4

Ertragsüberschuss oder Verbesserung = + / Aufwandüberschuss oder Verschlechterung = -

Nettoergebnis pro Departement (in 1'000 Franken)



3.1.3 Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Aufgabengebiet (Funktion)

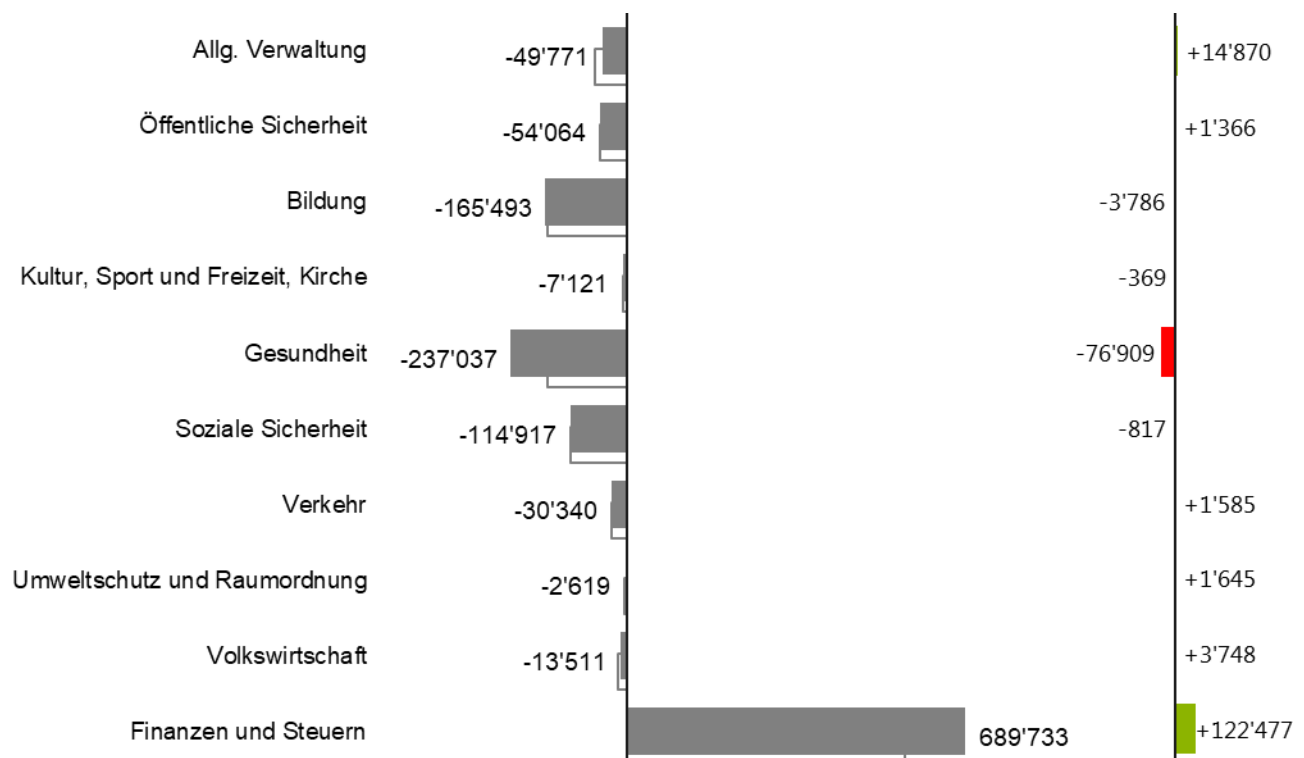
Die Nettoergebnisse nach Funktionen zeigen auf, wie viele Finanzmittel der Kanton für welche Aufgabengebiete gesamt-
haft ausgibt. Aus der Darstellung geht hervor, dass die Bereiche Bildung, Gesundheit und Soziale Sicherheit rund 77%
des gesamten Nettoaufwandes (Ziff. 0–8) ausmachen (Vorjahr 74%).

Beträge in Franken Nr. Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
0 Allgemeine Verwaltung	-49'771'419.13	-64'641'600	-48'927'204.62	14'870'181	23.0
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-54'064'209.21	-55'430'000	-47'078'854.77	1'365'791	2.5
2 Bildung	-165'492'792.53	-161'706'700	-153'097'196.16	-3'786'093	-2.3
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-7'120'900.61	-6'752'200	-8'370'837.83	-368'701	-5.5
4 Gesundheit ¹	-237'037'011.23	-160'127'700	-150'740'108.68	-76'909'311	-48.0
5 Soziale Sicherheit	-114'916'701.23	-114'100'000	-108'999'931.74	-816'701	-0.7
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-30'339'586.51	-31'924'900	-29'478'434.49	1'585'313	5.0
7 Umweltschutz und Raumordnung	-2'618'755.79	-4'264'100	-2'468'808.85	1'645'344	38.6
8 Volkswirtschaft	-13'510'868.68	-17'258'700	-12'176'815.90	3'747'831	21.7
9 Finanzen und Steuern	689'732'696.73	567'255'200	580'446'843.11	122'477'497	21.6
Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung	14'860'451.81	-48'950'700	19'108'650.07	63'811'152	130.4

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

¹ Rechnung 2025 inklusive finanzpolitische Reserve für den Kantonsbeitrag an die bauliche Erneuerung des Kantonsspi-
tals

Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Aufgabengebiet (in 1'000 Franken)



3.1.4 Steuereinnahmen und Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer

Die Prognosen zum erwarteten Steuerertrag des Budgets 2025 basierten auf den Steuererträgen der Rechnung 2023 sowie der Entwicklung der Steuererträge im Rechnungsjahr 2024 bis zur Erstellung des Oktoberbriefes. Gemäss Beschluss des Kantonsrates vom 18. November 2024 wurde für das Rechnungsjahr 2025 ein Steuerfuss bei den natürlichen Personen von 79% und bei den juristischen Personen von 98% festgelegt.

Der gesamte Steuerertrag der Rechnung 2025 liegt mit einer Gesamtsumme von 415.6 Mio. Franken um 5.3 Mio. Franken, bzw. 1.3%, unter den Annahmen aus dem Budget 2025. Die Steuereinnahmen der natürlichen und juristischen Personen entwickelten sich dabei unterschiedlich. Der Steuerertrag bei den natürlichen Personen (inkl. Quellensteuer) liegt mit 220.6 Mio. Franken um rund 7 Mio. Franken über dem Budget 2025. Im Rahmen der Prognosen des Oktoberbriefes 2025 wurde von einer Budgetüberschreitung von 4.1 Mio. Franken ausgegangen. Der gegenüber dem Budget resultierende Mehrertrag ist im Wesentlichen auf ein Plus von knapp 6.8 Mio. Franken bei den Einkommenssteuern zurückzuführen. Die Erträge aus der Quellensteuer liegen um rund 1.6 Mio. Franken über dem Budget. Die Erträge aus der Vermögenssteuer natürlicher Personen fallen um 1.4 Mio. Franken unter Budget aus.

Das Steueraufkommen bei den juristischen Personen fällt mit einem Total von 153.8 Mio. Franken um 18 Mio. Franken unter den Annahmen aus dem Budget 2025 aus und liegt auch mit ca. 6.7 Mio. Franken unter den Erträgen aus der Rechnung 2024. Die Gewinnsteuern der juristischen Personen liegen 18.6 Mio. Franken unter dem Budget 2025. Die Gründe für die im Vergleich mit dem Budget tieferen Gewinnsteuereinnahmen sind vielfältig und reichen von teilweise tieferen Gewinnen über Zollausswirkungen bis hin zu Währungseffekten. Die Erträge aus den Kapitalsteuern der juristischen Personen liegen mit 0.6 Mio. Franken leicht über dem Budget 2025. Bei den Erträgen aus der Erbschafts- und Schenkungssteuer wird ein Mehrertrag gegenüber Budget von 4.6 Mio. Franken verbucht. Die Grundstückgewinnsteuer (Vermögensgewinnsteuer) fällt um 0.9 Mio. Franken über Budget aus. Die Erträge aus den übrigen Steuerarten liegen um gut 0.2 Mio. Franken über den Annahmen aus dem Budget 2025.

Beim Anteil des Kantons Schaffhausen an der Direkten Bundessteuer³ wird mit einem Gesamtbetrag von 155.6 Mio. Franken ein neues Allzeithoch verzeichnet. Gegenüber dem Budget 2025 bedeutet das einen Anstieg um 10.5 Mio. Franken. Gemäss Art. 239 des Gesetzes über die direkten Steuern (SHR 641.100) erhalten die Schaffhauser Gemeinden in den Jahren 2025–2029 52% der Erhöhung von 4.2% des Kantonsanteils an der Direkten Bundessteuer der juristischen Personen (Erhöhung von 17% auf 21.2%). An die Schaffhauser Gemeinden wird daher ein Gesamtbetrag von 13.4 Mio. Franken ausgeschüttet. Beim Kanton verbleibt ein Nettoanteil von 142.2 Mio. Franken (+7.8 Mio. Franken im Vergleich zum Budget 2025).

Steuerentwicklung (in Mio. Franken)



³ Der Anteil des Kantons an der Direkten Bundessteuer stellt einen Transferertrag dar und wird dementsprechend nicht im Fiskalertrag, sondern im Transferertrag ausgewiesen.

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

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Einkommenssteuern natürliche Personen	169'412'722.55	162'660'400	168'298'543.95	6'752'323	4.2
Vermögenssteuer natürliche Personen	26'673'518.60	28'100'000	25'272'124.40	-1'426'481	-5.1
Personensteuer	1'595'715.65	1'530'000	1'574'928.75	65'716	4.3
Quellensteuern natürliche Personen	22'920'319.43	21'300'000	20'061'626.58	1'620'319	7.6
Total natürliche Personen	220'602'276.23	213'590'400	215'207'223.68	7'011'876	3.3
Gewinnsteuern juristische Personen	146'448'447.34	165'000'000	154'062'284.86	-18'551'553	-11.2
Kapitalsteuern juristische Personen	7'356'362.93	6'800'000	6'420'903.62	556'363	8.2
Total juristische Personen	153'804'810.27	171'800'000	160'483'188.48	-17'995'190	-10.5
Vermögensgewinnsteuern	9'692'785.35	8'800'000	7'983'534.95	892'785	10.1
Erbschafts- und Schenkungssteuern	12'325'333.40	7'764'500	6'962'355.50	4'560'833	58.7
Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	1'507'564.10	1'800'000	2'002'569.50	-292'436	-16.2
Total direkte Steuern	397'932'769.35	403'754'900	392'638'872.11	-5'822'131	-1.4
Verkehrsabgaben	17'092'766.40	16'600'000	16'876'311.50	492'766	3.0
Schiffssteuer	183'367.00	190'000	186'501.00	-6'633	-3.5
Kurtaxe	360'102.50	365'000	390'417.50	-4'898	-1.3
Total Besitz- und Aufwandsteuern	17'636'235.90	17'155'000	17'453'230.00	481'236	2.8
Gesamttotal Fiskalertrag	415'569'005.25	420'909'900	410'092'102.11	-5'340'895	-1.3

Der Anteil des Kantons an der Direkten Bundessteuer stellt sich wie folgt dar:

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Anteil an Direkter Bundessteuer	155'642'913.92	145'156'000	135'492'606.05	10'486'914	7.2
Anteil der Gemeinden (52% der Erhöhung um 4.2%)	-13'417'567.00	-10'728'000	-10'330'966.00	-2'689'567	-25.1
Total Kantonsanteil Direkte Bundessteuer	142'225'346.92	134'428'000	125'161'640.05	7'797'347	5.8

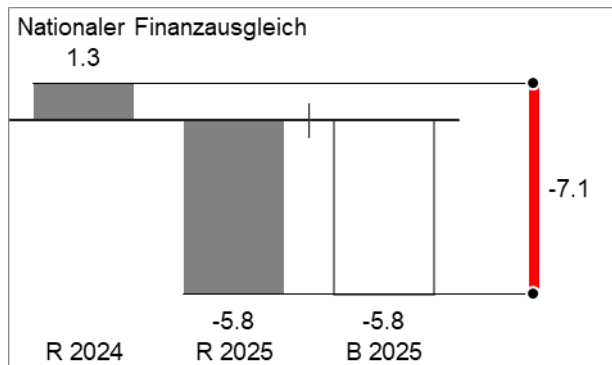
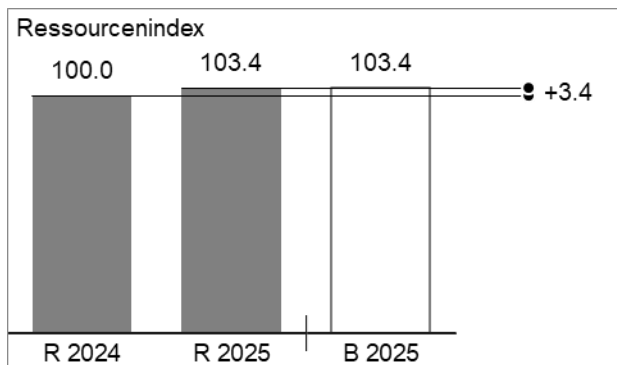
3.1.5 Nationaler Finanzausgleich (NFA)

Der NFA ist seit dem Jahr 2008 in Kraft. Er besteht aus dem Ressourcen- und dem Lastenausgleich, ergänzt um die temporären Instrumente eines Härteausgleichs und der Abfederungsmassnahmen 2021–2025 infolge der Optimierung des Finanzausgleichs. Der Bund finanziert rund zwei Drittel und die Kantone einen Drittel der Ausgleichszahlungen. Nähere Informationen zum System können der Website des Eidgenössischen Finanzdepartementes (EFD) entnommen werden (<https://www.efd.admin.ch/de/nationaler-finanzausgleich>). Detaillierte Zahlen finden sich im Datenportal der Eidgenössischen Finanzverwaltung (EFV) (<https://www.data.finance.admin.ch/superset/dashboard/finanzausgleich/>).

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	Abw. R2025 zu B2025 in %
Auszahlungen aus Ressourcenausgleich	-	-	750.00	-	-
Auszahlungen aus Abfederungsmassnahmen	-	-	1'910'722.00	-	-
Auszahlungen aus Lastenausgleich	83'746.00	84'000	-	-254	-0.3
Total Ertrag	83'746.00	84'000	1'911'472.00	-254	-0.3
Zahlungen an Ressourcenausgleich	-5'283'633.00	-5'300'000	-	16'367	-0.3
Zahlungen an Härteausgleich	-591'764.00	-592'000	-650'940.00	236	-0.0
Total Aufwand	-5'875'397.00	-5'892'000	-650'940.00	16'603	-0.3
Total Finanzausgleich	-5'791'651.00	-5'808'000	1'260'532.00	16'349	-0.3

Die Ausgleichszahlungen des Ressourcen-, Lasten- und Härteausgleichs sowie der Abfederungsmassnahmen 2021–2025 ergeben zusammen die Netto-Ausgleichszahlungen. Im Jahr 2025 wurde der Kanton Schaffhausen wieder ressourcenstark und damit zum Geberkanton. Das Ressourcenpotential betrug 103.4 Punkte (Vorjahr 100 Punkte), weshalb 5.3 Mio. Franken an den Ressourcenausgleich zu leisten waren. Kausal für den Wechsel waren nebst der Entwicklung der anderen Kantone (zunehmende Divergenz) insbesondere die im gesamtschweizerischen Vergleich überdurchschnittlichen Steuererträge des Kantons Schaffhausen bei den juristischen Personen in den für das Rechnungsjahr 2025 massgebenden Bemessungsjahren 2019–2021 und die veränderte Berechnungsmethodik im Zuge der steuerrechtlichen Änderungen der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF), die seit dem Bemessungsjahr 2020 Berücksichtigung findet. Aufgrund der Ressourcenstärke verlor der Kanton Schaffhausen zugleich seinen Anspruch auf Abfederungsmassnahmen (Vorjahr 1.9 Mio. Franken). An den Härteausgleich waren 0.6 Mio. Franken (Vorjahr 0.7 Mio. Franken) zu leisten. Einzig aus dem Lastenausgleich erhielt der Kanton Schaffhausen 2025 knapp 84'000 Franken (Vorjahr 0 Franken), da sein Lastenindex im gesamtschweizerischen Vergleich wieder geringfügig überdurchschnittlich ausfiel. Damit verzeichnete der Kanton Schaffhausen insgesamt Nettozahlungen von -69 Franken pro Kopf (Vorjahr +15 Franken pro Kopf).

Ressourcenindex und Nettoergebnis Nationaler Finanzausgleich (NFA) (in Mio. Franken)

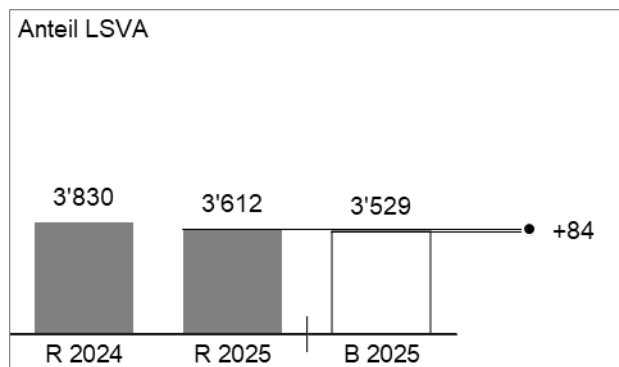
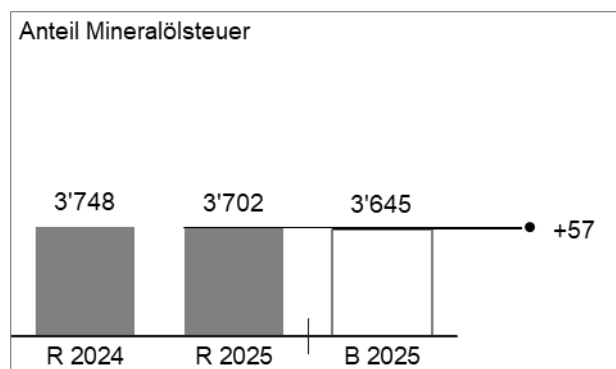
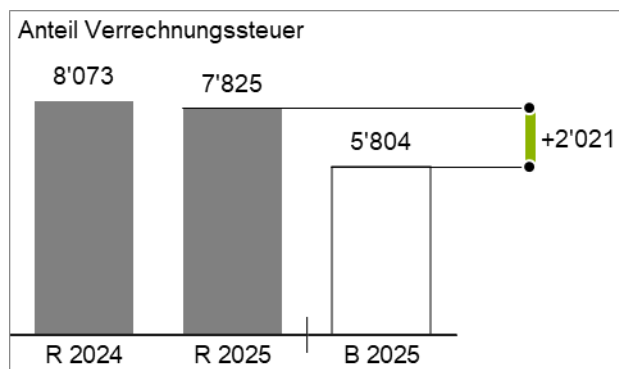


3.1.6 Weitere Anteile an Erträgen des Bundes

Für die Budgetierung der weiteren Anteile an Erträgen des Bundes wird jeweils auf die Schätzungen des Bundes zurückgegriffen. Der Anteil des Kantons am Verrechnungssteuerertrag des Bundes fiel im Jahr 2025 dabei um 2 Mio. Franken höher aus als im Rahmen des Budgets geschätzt.

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	Abw. R2025 zu B2025 in %
Anteil an Verrechnungssteuer	7'824'857.00	5'804'000	8'073'043.00	2'020'857	34.8
Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	3'702'200.00	3'645'300	3'748'328.00	56'900	1.6
Anteil am Ertrag LSVA	3'612'438.50	3'528'800	3'829'718.00	83'639	2.4

Weitere Anteile an den Erträgen des Bundes (in 1'000 Franken)



3.1.7 Beteiligungsertrag

Im Beteiligungsertrag werden die Finanzerträge des Kantons aus bestehenden Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen ausgewiesen, die im Verwaltungsvermögen geführt werden. Darüber hinaus umfasst der Beteiligungsertrag auch den Anteil des Kantons an den Ausschüttungen der Schweizerischen Nationalbank (SNB).

Der Beteiligungsertrag der Rechnung 2025 beträgt 123.3 Mio. Franken. Das entspricht einem Plus gegenüber Budget von 76.9 Mio. Franken. Haupttreiber der Abweichung gegenüber den Prognosen aus dem Budget sind die nicht zu erwartenden hohen Ausschüttungen der Axpo Holding AG in Höhe von 52.7 Mio. Franken und der Schweizerischen Nationalbank (SNB) in Höhe von 19.4 Mio. Franken. Die Erträge aus der Beteiligung an der Schaffhauser Kantonalbank (SHKB), bestehend aus dem Anteil am Gewinn der SHKB und der Verzinsung des Dotationskapitals, fielen ebenfalls um rund 5 Mio. Franken über den Budgetprognosen aus. Die Dividendenausschüttung der Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG betrug 1 Mio. Franken und lag damit mit 0.2 Mio. Franken unter dem Budget. Analog der Vorjahre wurde von den Spitälern Schaffhausen im Jahr 2025 kein Anteil am Jahresergebnis ausgeschüttet.

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Nationalbank	23'998'223.00	4'500'000	-	19'498'223	433.3
Kantonalbank	45'495'464.50	40'543'800	46'762'500.00	4'951'665	12.2
Spitäler Schaffhausen	-	-	-	-	-
Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG ¹	1'040'349.00	1'290'000	1'522'860.60	-249'651	-19.4
Axpo Holding AG und Diverses	52'803'482.78	60'000	3'586'438.55	52'743'483	87'905.8
Total Beteiligungsertrag	123'337'519.28	46'393'800	51'871'799.15	76'943'719	165.8

¹ Die Beteiligung des Kantons an der Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG ist auf das Verwaltungs- und auf das Finanzvermögen aufgeteilt. Im Beteiligungsertrag wird nur der Anteil der Dividende ausgewiesen, der auf die Beteiligung im Verwaltungsvermögen entfällt. Der Rest wird im «Finanzertrag» unter Ziff. 5.2.2 ausgewiesen.

3.1.8 Personalaufwand

Der Personalaufwand fiel in der Rechnung 2025 um 0.7 Mio. Franken höher aus als budgetiert. Details zu den Personalaufwänden der einzelnen Departemente können Ziff. 5.2.5 entnommen werden. Der Anteil der Gemeinden an der Lehrerbeseoldung ist im Transferertrag (vgl. Ziff. 5.2.4 - Position 461 Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen) zu finden.

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Personalaufwand	307'126'307.90	306'389'000	291'610'830.40	737'308	0.2
Prozentuales Wachstum zu Rechnung VJ	5.3		5.9		

3.2 Investitionsrechnung

Im Budget 2025 wurden Nettoinvestitionen in Höhe von 59.4 Mio. Franken vorgesehen. Im Rechnungsjahr 2025 konnten jedoch lediglich Nettoinvestitionen im Umfang von 21.9 Mio. Franken umgesetzt werden. Dies entspricht einer Umsetzungsquote von 37%. Im Vorjahr lagen die Nettoinvestitionen bei gut 36.3 Mio. Franken bei einer Umsetzungsquote von 61%. Die Budgetunterschreitung lässt sich hauptsächlich auf die Investitionstätigkeit im Hoch- und Tiefbau zurückführen. Wie in den Vorjahren spielen hierbei vor allem zeitliche Verzögerungen, z. B. infolge von anspruchsvolleren Bewilligungsverfahren und Einsprachen, eine zentrale Rolle. Geplante Investitionsvorhaben konnten dadurch nicht bzw. nicht vollständig umgesetzt werden. Darüber hinaus wurden einzelne Projekte sistiert. Untenstehend sind die wesentlichsten Abweichungen gegenüber Budget aufgeführt (Abweichung >1 Mio. Franken):

Sachanlagen:

- Neubau Polizei- und Sicherheitszentrum -11.9 Mio. Franken
- Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen und kantonales Radwegnetz sowie Kunstbauten -2.6 Mio. Franken
- Technische Betriebsausrüstung für das Polizei- und Sicherheitszentrum -2 Mio. Franken
- Grundausbau der Pädagogischen Hochschule Schaffhausen (PHSH) -2 Mio. Franken
- Neubau Gemeinsames Ausbildungszentrum Beringen (GAZ) -1.5 Mio. Franken
- Gebäudesanierung und Erneuerung der Haustechnikanlagen Liegenschaften Krebsbachstrasse -1.2 Mio. Franken
- Investitionen in den Hochwasserschutz -1 Mio. Franken
- Immobilien Umbau Einstellhalle Tiefbau Schaffhausen -1 Mio. Franken
- Übertragung Liegenschaft Frauengasse 20 vom Finanzvermögen in das Verwaltungsvermögen +3 Mio. Franken

Immaterielle Anlagen:

- Einführung Fachanwendung für Gebäude-/Grundstücksschätzung -1 Mio. Franken

Darlehen:

- Darlehen an die Informatik Schaffhausen -1.5 Mio. Franken
- NRP-Investitionsdarlehen -1 Mio. Franken

Eigene Investitionsbeiträge:

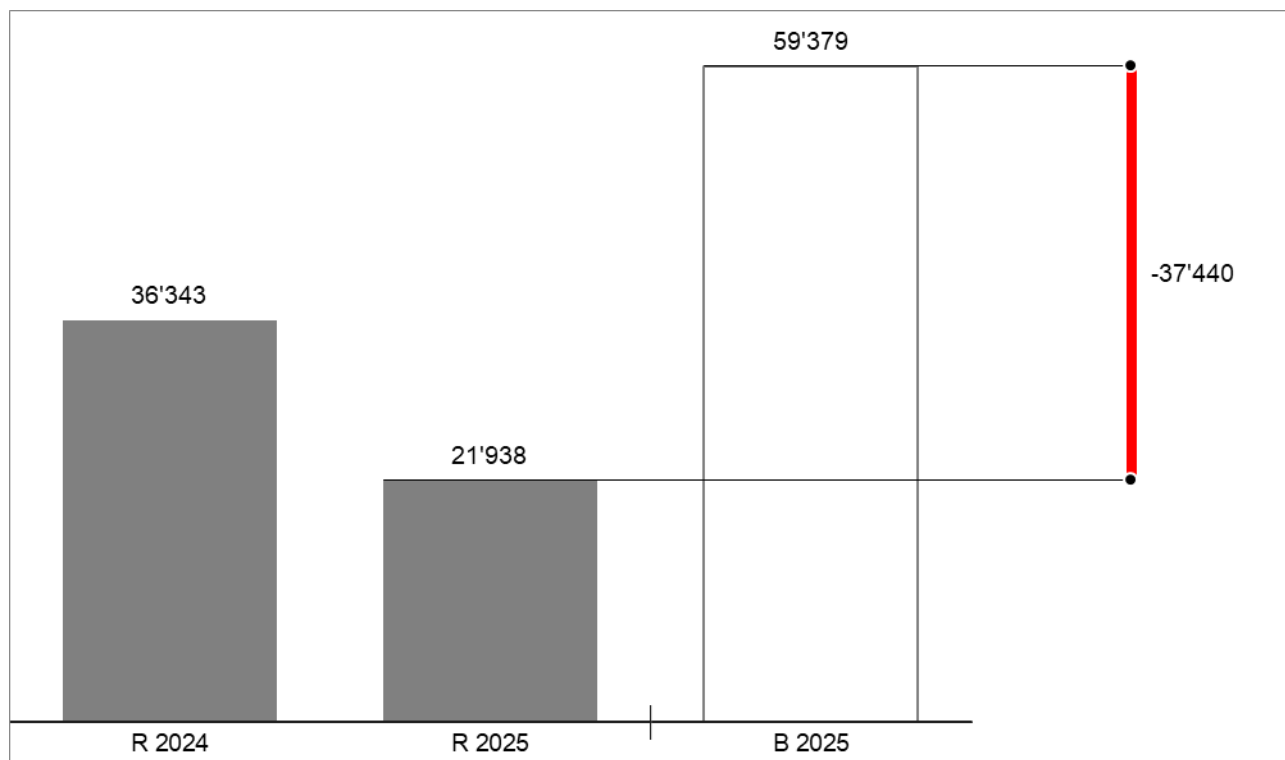
- Investitionsbeiträge im Rahmen der Wirtschaftsförderung -1 Mio. Franken
- Beiträge an Schulhausbauten -1 Mio. Franken
- Ausbau Busangebot VBSh +1 Mio. Franken

Investitionsbeiträge für eigene Rechnung:

- Bundes- und Gemeindebeiträge für die Aufwertung der Kantonsstrasse H14 Beringerfeld in Beringen -1.2 Mio. Franken
- Bundesbeiträge für Neubau Polizei- und Sicherheitszentrum +5.4 Mio. Franken

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %	vgl. Ziffer
Ausgaben	39'924'745.87	74'865'000	55'879'853.06	-34'940'254	-46.7	
Sachanlagen	20'292'499.59	45'782'000	25'012'356.10	-25'489'500	-55.7	5.3.2
Immaterielle Anlagen	3'678'196.58	5'918'000	2'009'673.53	-2'239'803	-37.8	5.3.3
Darlehen	356'200.00	2'600'000	8'817'650.00	-2'243'800	-86.3	5.3.4
Beteiligungen und Grundkapitalien	10'068'000.00	10'000'000	10'000'000.00	68'000	0.7	5.3.5
Eigene Investitionsbeiträge	3'700'958.70	8'115'000	6'336'960.43	-4'414'041	-54.4	5.3.6
Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'828'891.00	2'450'000	3'703'213.00	-621'109	-25.4	
Einnahmen	17'986'594.97	15'486'500	19'536'930.00	2'500'095	16.1	
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	5'600.00	-	-	5'600	-	
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	6'016'047.00	2'961'500	2'121'000.00	3'054'547	103.1	5.3.7
Rückzahlung von Darlehen	136'056.97	75'000	3'712'717.00	61'057	81.4	5.3.8
Übertragung von Beteiligungen	10'000'000.00	10'000'000	10'000'000.00	-	-	5.3.9
Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'828'891.00	2'450'000	3'703'213.00	-621'109	-25.4	
Nettoinvestitionen	21'938'150.90	59'378'500	36'342'923.06	-37'440'349	-63.1	

Nettoinvestitionen (in 1'000 Franken)



Bericht finanzpolitische Reserven und Anträge/Beschlüsse

4.1 Bericht finanzpolitische Reserven

Finanzpolitische Reserven gemäss geltendem Finanzhaushaltsrecht

Gemäss Art. 12a des Finanzhaushaltsgesetzes vom 20. Februar 2017 (FHG; SHR 611.100) kann eine finanzpolitische Reserve gebildet werden:

- Zum Ausgleich von sich auf die Kantonsfinanzen auswirkenden Umständen, welche der Kanton nicht direkt beeinflussen kann,
- Zur Vorfinanzierung von Investitionen, für die ein Ausgabenbeschluss der gemäss der Kantonsverfassung zuständigen Behörde vorliegt,
- Zur Vorfinanzierung von Investitionen, für die ein Grundsatzbeschluss oder ein Projektierungskredit der gemäss der Kantonsverfassung zuständigen Behörde vorliegt.

Der Kantonsrat beschliesst die Bildung einer finanzpolitischen Reserve, indem er deren Zweck und Zeitraum festlegt. Er entscheidet mit der Genehmigung der Jahresrechnung über Einlagen in und Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven. Einlagen werden im ausserordentlichen Aufwand, Entnahmen im ausserordentlichen Ertrag verbucht. Einlagen dürfen nicht zu einem negativen Jahresergebnis führen. Der Kantonsrat beschliesst die Auflösung einer finanzpolitischen Reserve spätestens am Ende des genehmigten Zeitraums. Der aufzulösende Betrag wird im ausserordentlichen Ertrag verbucht. Die vorzeitige Auflösung ist jederzeit zulässig.

Entnahmen finanzpolitische Reserven

Mit der Staatsrechnung 2025 ist die finanzpolitische Reserve «Unternehmenssteuern» in Höhe von 33.1 Mio. Franken, welche mit der Staatsrechnung 2016 gebildet wurde, aufzulösen. Die Reserve blieb ungenutzt, da die Steuererträge der juristischen Personen seit der Bildung der Reserve nicht unter den Schwellenwert zu deren Nutzung von 50 Mio. Franken gefallen sind. Sie ist gemäss Beschlussfassung zu ihrer Bildung spätestens mit der Staatsrechnung 2025 aufzulösen. Dem Kantonsrat wird beantragt, die Auflösung gutzuheissen.

Aus der finanzpolitischen Reserve «Vorsorge Finanzausgleichszahlungen (Ressourcenausgleich)», welche den Mehraufwand des Kantons Schaffhausen aus den Zahlungen an den Ressourcenausgleich des NFA in den Jahren 2025–2027 gegenüber dem Jahr 2021 ausgleichen soll, können 5.3 Mio. Franken entnommen werden. Dies entspricht dem Betrag, welchen der Kanton im Jahr 2025 an den Ressourcenausgleich des NFA geleistet hat. Im Jahr 2021 war der Kanton Schaffhausen noch Beitragsempfänger aus dem Ressourcenausgleich des NFA. Darüber hinaus können aus der finanzpolitischen Reserve «Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschulalter», welche bis 2028 laufen kann, zudem 1.6 Mio. Franken entnommen werden. Die Berechnung erfolgt auf Grundlage der ausgerichteten Betreuungsgutschriften.

Dem Kantonsrat wird beantragt, die Entnahmen gutzuheissen. Nach den beantragten Entnahmen verbleiben Restbestände der Reserven in Höhe von 28.5 Mio. Franken für die finanzpolitische Reserve «Vorsorge Finanzausgleichszahlungen (Ressourcenausgleich)» und 6.7 Mio. Franken für die finanzpolitische Reserve «Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschulalter».

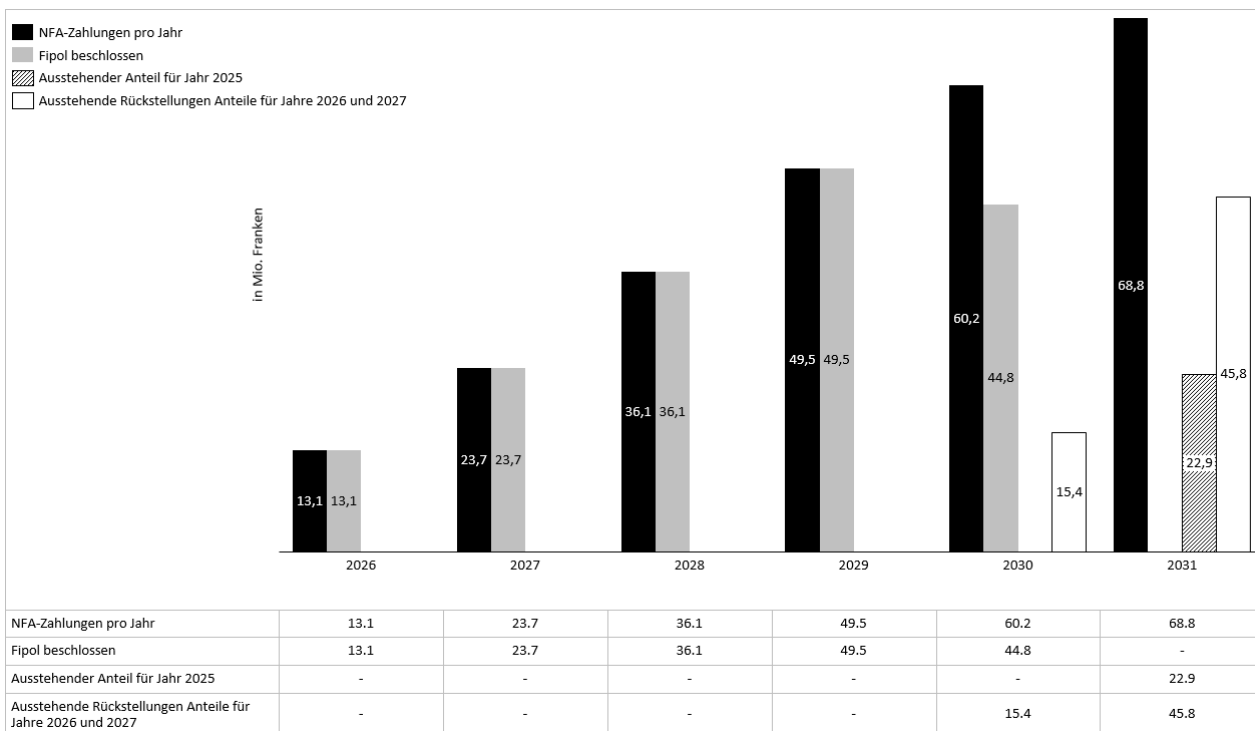
Weitere Entnahmen aus anderen Reserven sind gemäss den Voraussetzungen, welche bei ihrer Beschlussfassung definiert wurden, nicht möglich.

Bildung und Einlage in finanzpolitische Reserven

Der Rechnungsabschluss 2025 in Höhe von 107.8 Mio. Franken (nach Auflösung und Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven) erlaubt eine umfassende Reservenbildung gemäss Art. 12a FHG.

Mit der im Rahmen der Volksabstimmung vom 30. November 2025 angenommenen Teilrevision des Spitalgesetzes wurde ein Beitrag des Kantons zur baulichen Erneuerung des Kantonsspitals und zur nachhaltigen Sicherung der medizinischen Grundversorgung in Höhe von 70 Mio. Franken für die Spitäler Schaffhausen beschlossen (Art. 19bis Spitalgesetz). Dieser Beitrag wird voraussichtlich im Jahr 2026 zur Auszahlung fällig. Da Sinn und Zweck des Kantonsbeitrags die «finanzielle Unterstützung für die bauliche Erneuerung» ist (siehe Marginalie zu Art. 19bis Spitalgesetz), wird zu vereinbaren sein, dass der Beitrag von den Spitälern Schaffhausen entsprechend zu verwenden sein wird – und nicht zu Teilen auch als Betriebsbeitrag eingesetzt werden kann. (Nur) beim Beitrag für eine bauliche Erneuerung handelt es sich gemäss Rechnungslegungsmodell HRM2 um einen Investitionsbeitrag. Dieser muss in der Bilanz des Kantons aktiviert werden. Nach Fertigstellung des Spitalneubaus wird der Betrag über einen Zeitraum von 25 Jahren abgeschrieben und belastet die Erfolgsrechnung des Kantons in diesem Zeitraum mit jährlichen Abschreibungen in Höhe von 2.8 Mio. Franken. Um die jährliche Belastung des Kantonshaushalts durch die Abschreibungen auszugleichen, wird dem Kantonsrat die Bildung einer neuen finanzpolitischen Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals» sowie eine Einlage in diese in Höhe von 70 Mio. Franken beantragt.

Wie in den Vorjahren wird zudem eine weitere Einlage in die finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2027» für die künftigen Zahlungen des Kantons an den Ressourcenausgleich des NFA beantragt. Das Steuersubstrat 2025 wird als aggregierte Steuerbemessungsgrundlage für die Berechnung der NFA-Zahlungen der Referenzjahre 2029–2031 berücksichtigt. Das heisst, diese lösen Zahlungen an den NFA in den Jahren 2029–2031 aus. Zur Deckung der künftigen NFA-Zahlungen stehen aktuell finanzpolitische Reserven in Umfang von total 167.2 Mio. Franken zur Verfügung (nach Entnahme im Rahmen der Staatsrechnung 2025 in Höhe von 5.3 Mio. Franken).



Für die prognostizierten Zahlungen bis 2029 sind bereits vollständig finanzpolitische Reserven geäufnet worden. Die prognostizierten Zahlungen für das Jahr 2030 sind ebenfalls zu gut zwei Drittel, das heisst in Höhe der Anteile aus den Jahren 2024 und 2025, über finanzpolitische Reserven gedeckt. Noch offen ist bis 2031 ein anteiliges Drittel aus dem Jahr 2025 in Höhe von 22.9 Mio. Franken. Vor dem Hintergrund des bevorstehenden Systemwechsels, weg von finanzpolitischen Reserven und hin zu Rückstellungen, ab dem Jahr 2026 soll mit der Staatsrechnung 2025 eine Einlage in die finanzpolitische Reserve in Höhe dieses offenen Drittels von 22.9 Mio. Franken getätigt werden.

Mit der Reservenbildung 2025 werden ausschliesslich Jahre abgedeckt, bei welchen die Reservenbildung für den NFA nach der Methodik der finanzpolitischen Reserven abgebildet werden. Da die durch den Kanton Schaffhausen zu leistenden NFA-Zahlungen in den kommenden Jahren spürbar steigen werden, ist die beantragte Einlage in die finanzpolitischen Reserven aus Sicht einer umsichtigen Finanzplanung geboten. Die Zahlungen, die aus den anteiligen Dritteln künftiger Jahre resultieren, sollen ab dem Systemwechsel über Rückstellungen abgedeckt werden. Diese sind im Budget 2026 und im Finanzplan 2027–2029 entsprechend vorgesehen.

Übersicht finanzpolitische Reserven und Bestände – Zusammenzug

Auf den nächsten Seiten folgt eine Übersicht der zur Auflösung beantragten und der weiterhin bestehenden finanzpolitischen Reserven per Ende 2025. Mögliche Entnahmen werden aufgeführt, wenn die Voraussetzungen erfüllt sind.

Zur Auflösung beantragte finanzpolitische Reserven

Bezeichnung	Gebildet	Späteste Auflösung	Stand in Mio. Fr.	Entnahmen	Zweck (gemäss Beschluss zur jeweiligen Jahresrechnung)	Voraussetzung für Entnahme (gemäss Beschluss zur jeweiligen Jahresrechnung)
Finanzpolitische Reserve «Unternehmenssteuern»	2016	2025	33.1	0.0	Bei Steuererträgen der juristischen Personen von unter 50 Mio. Franken können Ausgleichsbeträge bis zum vollständigen Abbau der Reserve entnommen werden.	Entnahme von Ausgleichsbeträgen bei Steuererträgen der juristischen Personen von unter 50 Mio. Franken bis zum vollständigen Abbau der Reserve.

Übersicht weiterhin bestehender finanzpolitischer Reserven und Bestände – Details

Bezeichnung	Gebildet	Späteste Auflösung	Stand in Mio. Fr.	Entnahmen	Zweck (gemäss Beschluss zur jeweiligen Jahresrechnung)	Voraussetzung für Entnahme (gemäss Beschluss zur jeweiligen Jahresrechnung)
Finanzpolitische Reserve «Unternehmenssteuern»	2017	2028	50.0	0.0	Diese Reserve dient dem Ausgleich der Auswirkungen von Schwankungen der Steuererträge der juristischen Personen auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung.	Entnahme von Ausgleichsbeträgen bei Steuererträgen der juristischen Personen von unter 55 Mio. Franken bis zum vollständigen Abbau der Reserve.
Finanzpolitische Reserve «Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschulalter»	2018	2028	6.7	1.6	Ausgleich der jährlichen Kosten von Massnahmen der Demografiestrategie, wie namentlich Massnahmen zur Vereinbarkeit von Familie und Beruf zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung.	Ausgleichsbeträge dürfen jährlich zur Deckung der jeweils angefallenen Kosten für Massnahmen zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschulalter entnommen werden, jedoch längstens bis zum vollständigen Abbau der finanzpolitischen Reserve.

Übersicht finanzpolitische Reserven und Bestände – Details (Fortsetzung)

Bezeichnung	Gebildet	Späteste Auflösung	Stand in Mio. Fr.	Entnahmen	Zweck (gemäss Beschluss zur jeweiligen Jahresrechnung)	Voraussetzung für Entnahme (gemäss Beschluss zur jeweiligen Jahresrechnung)
Finanzpolitische Reserve «Steuerliche Massnahme durch Erhöhung des Versicherungsabzuges für natürliche Personen zur Entlastung der Privathaushalte während sechs Jahren zur Abfederung der finanziellen Auswirkungen von COVID-19»	2019	2026	15.0	0.0	Diese finanzpolitische Reserve gleicht die zur Entlastung der privaten Haushalte von den finanziellen Auswirkungen der Coronakrise 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%) den Referenzwert von 192.4 Mio. Franken (bezogen auf das Jahr 2020) nicht erreichen.
Finanzpolitische Reserve «Vorsorge Finanzausgleichszahlungen (Ressourcenausgleich)»	2021	2027	28.5	5.3	Sie deckt den anteiligen Mehraufwand des Kantons Schaffhausen für den Ressourcenausgleich des NFA in den Jahren 2025 bis 2027 gegenüber dem Rechnungsjahr 2021 ab.	In den massgebenden Jahren 2025 bis 2027 kann der Mehraufwand durch Entnahmen ausgeglichen werden.
Finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2026» (gebildet Rechnung 2022)	2022	2028	55.0	0.0	Sie deckt den Aufwand des Kantons Schaffhausen für den Ressourcenausgleich des NFA ab dem Jahr 2026.	In den massgebenden Jahren 2026 bis 2028 kann höchstens die jeweilige Zahlung an den Ressourcenausgleich durch Entnahmen ausgeglichen werden. Der Kantonsrat entscheidet über die Entnahmen.
Finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2027» (gebildet Rechnung 2023)	2023	2034	12.0	0.0	Sie deckt den Aufwand des Kantons Schaffhausen für den Ressourcenausgleich des NFA ab dem Jahr 2027.	In den massgebenden Jahren 2027 bis 2034 kann höchstens die jeweilige Zahlung an den Ressourcenausgleich durch Entnahmen ausgeglichen werden. Der Kantonsrat entscheidet über die Entnahmen.

Übersicht finanzpolitische Reserven und Bestände – Details (Fortsetzung)

Bezeichnung	Gebildet	Späteste Auflösung	Stand in Mio. Fr.	Entnahmen	Zweck (gemäss Beschluss zur jeweiligen Jahresrechnung)	Voraussetzung für Entnahme (gemäss Beschluss zur jeweiligen Jahresrechnung)
Finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2027» (Einlage Rechnung 2024)	2024	2034	71.7	0.0	Sie deckt den Aufwand des Kantons Schaffhausen für den Ressourcenausgleich des NFA ab dem Jahr 2027.	In den massgebenden Jahren 2027 bis 2034 kann höchstens die jeweilige Zahlung an den Ressourcenausgleich durch Entnahmen ausgeglichen werden. Der Kantonsrat entscheidet über die Entnahmen.
Total Finanzpolitische Reserven per 31.12.2025 (vor Einlage)			238.9	6.9		
Finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2027» (Einlage Rechnung 2025)	2025	2034	22.9	0.0	Sie deckt den Aufwand des Kantons Schaffhausen für den Ressourcenausgleich des NFA ab dem Jahr 2027.	In den massgebenden Jahren 2027 bis 2034 kann höchstens die jeweilige Zahlung an den Ressourcenausgleich durch Entnahmen ausgeglichen werden. Der Kantonsrat entscheidet über die Entnahmen.
Finanzpolitische Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals» (gebildet Rechnung 2025)	2025	2055	70.0	0.0	Diese Reserve dient der Deckung des Kantonsbeitrages für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals.	Nach Fertigstellung des Spitalneubaus wird für die Dauer der Abschreibungszeit von 25 Jahren, jährlich der Betrag von 2.8 Mio. Franken zum Ausgleich der jeweiligen Abschreibungstranche entnommen.
Total Finanzpolitische Reserven per 31.12.2025 (Bilanzposition 2940)			331.8	6.9		

4.2 Beschluss des Kantonsrates Schaffhausen vom 15. Juni 2026

Gestützt auf die vorstehenden Ausführungen beantragen wir Ihnen auf die Vorlage einzutreten und

1. der Auflösung der finanzpolitischen Reserve «Unternehmenssteuern» von 33.1 Mio. Franken zuzustimmen;
2. der Entnahme von 5.3 Mio. Franken aus der finanzpolitischen Reserve «Vorsorge Finanzausgleichszahlungen (Ressourcenausgleich)» zuzustimmen;
3. der Entnahme von 1.6 Mio. Franken aus der finanzpolitischen Reserve «Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschulalter» zuzustimmen;
4. der Einlage von 22.9 Mio. Franken in die finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2027» zuzustimmen;
5. dem Beschluss betreffend Bildung einer finanzpolitischen Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals» und der Einlage von 70 Mio. Franken in dieselbe zuzustimmen;
6. die vorliegende Staatsrechnung für das Jahr 2025 zu genehmigen.

Schaffhausen, 15. Juni 2026

Im Namen des Kantonsrates:

Der Präsident:

Christian Di Ronco

Der Sekretär:

Luzian Kohlberg

Beschluss betreffend Einlage in die finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Nationalen Finanzausgleich (NFA) ab 2027»

vom 15. Juni 2026

Der Kantonsrat Schaffhausen

beschliesst:

Zum Ausgleich von Zahlungen des Kantons Schaffhausen an den Nationalen Finanzausgleich (NFA) infolge von Reformen des Bundesgesetzgebers und dem Stand des Ressourcenpotenzials im Verhältnis zum schweizerischen Mittel ab 2027 ist eine Einlage in die finanzpolitische Reserve «Vorsorge Zahlungen an den Finanzausgleich NFA ab 2027» in Höhe von 22.9 Mio. Franken zu tätigen.

Schaffhausen, 15. Juni 2026

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:

Christian Di Ronco

Der Sekretär:

Luzian Kohlberg

Beschluss betreffend Bildung von und Einlage in eine finanzpolitische Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals»

vom 15. Juni 2026

Der Kantonsrat Schaffhausen

beschliesst:

1. Zum Ausgleich der jährlichen Belastungen des Kantonshaushalts durch die Abschreibungen, die aus dem Kantonsbeitrag an die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals resultieren, ist eine finanzpolitische Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals» zu bilden.
2. Zu diesem Zweck ist eine Einlage in die finanzpolitische Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals» in Höhe von 70 Mio. Franken zu tätigen.
3. Der Regierungsrat wird ermächtigt, ab Fertigstellung des Spitalneubaus jährliche Entnahmen in Höhe von maximal 2.8 Mio. Franken aus der finanzpolitischen Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals» zum Ausgleich der anfallenden Aufwände aus der Abschreibung des Kantonsbeitrages in eigener Kompetenz vorzunehmen.
4. Die finanzpolitische Reserve «Kantonsbeitrag für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals» ist spätestens im Jahr 2055 aufzulösen.

Schaffhausen, 15. Juni 2026

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:

Christian Di Ronco

Der Sekretär:

Luzian Kohlberg

Anhang zur Staatsrechnung 2025

5.1 Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung

5.1.1 Rechtsgrundlagen und Regelwerk

5.1.1.1 Rechtsgrundlagen

Die Rechnung 2025 basiert auf dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (FHG, SHR 611.100) sowie der kantonalen Finanzhaushaltsverordnung (FHV, SHR 611.103).

5.1.1.2 Regelwerk

Die Rechnungslegung erfolgt nach dem Harmonisierten Rechnungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), welches von der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren (FDK) herausgegeben wurde. Diese Fachempfehlungen stellen Minimalstandards dar, welche alle öffentlichen Gemeinwesen einhalten sollten. Der Kanton Schaffhausen setzt die Empfehlungen von HRM2 in der Rechnung 2025 mit folgenden Abweichungen und Auslegungen um:

– *Fachempfehlung Nr. 03 – Kontenrahmen und funktionale Gliederung*

Der HRM2-Kontenrahmen gibt die Klassifizierung für die Erstellung der Bilanz, der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung vor. Analog der Vorjahre und in Abweichung zum HRM2-Kontenrahmen werden die Bundes- und Gemeindeanteile an der Individuellen Prämienverbilligung (IPV) nicht in der Kontengruppe 46 Transferertrag ausgewiesen, sondern als durchlaufende Beiträge in den Kontengruppen 37 und 47 Durchlaufende Beiträge verbucht. Entsprechend wird in der Kontengruppe 36 Transferaufwand lediglich der Nettoaufwand des Kantons für die IPV ausgewiesen. Darüber hinaus werden die Entschädigungen des Kantons an die AHV-Ausgleichskasse als ausführende Stelle für die IPV, nicht unter der Kontengruppe 36 Transferaufwand ausgewiesen, sondern im Sachaufwand. Diese Verbuchungspraxis wird aktuell überprüft und für künftige Rechnungsperioden gegebenenfalls an die Vorgaben des HRM2-Kontenrahmens angepasst.

– *Fachempfehlung Nr. 05 – Aktive und passive Rechnungsabgrenzung*

HRM2 schreibt im Zusammenhang mit der Periodenabgrenzung vor, dass Beträge transitorisch abzugrenzen sind, wenn deren Höhe über dem vom Gemeinwesen definierten Schwellenwert liegt. Dieser Wert wurde in §9 Abs. 2 der Finanzhaushaltsverordnung auf 10'000 Franken festgelegt, wobei aber auch festgehalten wird, dass im Bereich der Schul- und Studiengelder auf Abgrenzungen verzichtet wird. Rechnungsabgrenzungen sind zwingend vorzunehmen, wenn der einzelne Geschäftsvorfall mehr als 10'000 Franken beträgt. Ist der Geschäftsvorfall kleiner als 5'000 Franken, wird keine Abgrenzung vorgenommen. Für Beträge zwischen 5'000 und 10'000 Franken liegt die Entscheidung bei der Dienststelle. Durchlaufende Beiträge müssen auch bei einem Betrag grösser als 10'000 Franken nicht abgegrenzt werden, da sie keinen Einfluss auf das Periodenergebnis bzw. die Nettoinvestitionen haben.

– *Fachempfehlung Nr. 07 – Steuererträge*

Der Kanton Schaffhausen weist die Steuererträge gemäss Finanzhaushaltsverordnung §10 wie folgt aus: Für die Quellensteuer gilt das Kassa-Prinzip gemäss FHV mit Abweichung für die nachträglichen ordentlichen Veranlagungen (NOV), die nach dem Steuerabgrenzungs-Prinzip bei der Einkommenssteuer für natürliche Personen ausgewiesen werden. Alle anderen Steuern werden nach dem Steuer-Soll-Prinzip verbucht, d. h. bei Rechnungsstellung.

– *Fachempfehlung Nr. 08 – Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen*

Einlagen in oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals werden in der Erfolgsrechnung nach dem Zwischenergebnis operativ und ausserordentlich als separater Bestandteil der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung ausgewiesen. Dies in Abweichung zu HRM2, welches kein Zwischenergebnis kennt. Mit der zukünftigen

Berichterstattung wird die Darstellung gemäss der Empfehlung des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP) in Betracht gezogen.

– *Fachempfehlung Nr. 10 – Investitionsrechnung*

Subventionsbeiträge (z. B. für Schulhausbauten) werden so lange als zugesicherte Beiträge unter den finanziellen Zusicherungen ausgewiesen, bis die Beiträge durch den Subventionsempfänger mit der Schlussabrechnung geltend gemacht werden. Dadurch wird der administrative Aufwand beim Kanton und den Antragstellenden auf einem Minimum gehalten. Zudem verhindert dies, dass unterschiedliche Informationsstände bei mehreren Empfängern zu abweichenden Darstellungen führen (z. B. wenn eine Gemeinde auf eine Anfrage nicht antwortet).

– *Fachempfehlung Nr. 12 – Anlagegüter und Anlagenbuchhaltung*

HRM2 schreibt für die Anlagen im Finanzvermögen eine periodische Neubewertung (alle 3–5 Jahre) vor. In Abweichung dazu erfolgt die Neubewertung der Anlagen des Finanzvermögens beim Kanton gemäss Art. 30 Abs. 2 FHG mindestens alle 10 Jahre.

– *Fachempfehlung Nr. 12 – Anlagegüter und Anlagenbuchhaltung*

Kulturgüter, die die Definition einer Sachanlage erfüllen, sind gemäss Auslegung des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-SCPCP) zur Fachempfehlung 12 beim Erstzugang unter Berücksichtigung geltender Aktivierungsgrenzen zum Anschaffungswert zu bilanzieren. Sofern der Zugang ohne Kosten erfolgt, werden diese zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Lässt sich der Verkehrswert im Zeitpunkt des Zugangs nicht verlässlich bestimmen, erfolgt keine Bilanzierung. Da für Kulturgüter aufgrund ihrer Einzigartigkeit in der Regel keine Verkehrswerte vorliegen, werden diese im Abschluss nicht berücksichtigt.

Der Vollständigkeit halber werden zudem folgende Auslegungen von HRM2 durch den Kanton Schaffhausen erwähnt:

- Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 2960.00) bleibt auch nach Umstellung auf HRM2 zum Auffangen von Wertschwankungen durch periodische Neubewertungen 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 Auslegung des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP).
- Für das Verwaltungsvermögen ist mit dem Übergang zu HRM2 grundsätzlich keine Neubewertung erfolgt. Einzig die Beteiligungen und Grundkapitalien wurden, sofern erforderlich, bis zum Nominalwert aufgewertet. Auf der Passivseite wurden Abgrenzungen u. a. für Mehrleistungen des Personals gebildet. Die dadurch entstandene Aufwertungsreserve wird innert 10 Jahren abgeschrieben. Die Rechnung 2025 beinhaltet die 8. Auflösungsranche in Höhe von 1.12 Mio. Franken.
- Verpflichtungskredite, die Programmvereinbarungen betreffen, werden seit der Staatsrechnung 2023 in ER- und IR-Projekte unterteilt. IR-Projekte werden aktiviert. Die Beurteilung hinsichtlich der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung wird auf Ebene der einzelnen Ausgaben vorgenommen, unabhängig der Gesamtsumme der Verpflichtungskredite. Diese Anpassung erfolgt in Angleichung an die Handhabung bei den übrigen Programmen. Aktiviert werden nur Beträge, die den vom Kanton festgelegten Schwellenwert von 200'000 Franken überschreiten, dies in Auslegung von Art. 13 FHG. Beträge unter 200'000 Franken werden direkt in die Erfolgsrechnung gebucht.
- Der Kanton Schaffhausen legt die Wesentlichkeitsgrenze zur Erfassung von Rückstellungen bei 100'000 Franken fest.

5.1.2 Elemente der Staatsrechnung

Gemäss Art. 10 FHG umfasst die Jahresrechnung die Bilanz, die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Geldflussrechnung und den Anhang.

In der Bilanz werden einander die Aktiven und Passiven per Bilanzstichtag gegenübergestellt (Art. 11 FHG). 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, kurzfristige Geldmarktanlagen aber auch langfristige Finanzanlagen 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 aufgrund von Vorgaben des öffentlichen Rechts (Verfassung, Gesetz, Verordnung, Reglement etc.) wahrnimmt. Die Passiven werden in Fremdkapital und Eigenkapital untergliedert. Das Fremdkapital stellt Verpflichtungen des Kantons dar, welche in Zukunft zu wahrscheinlichen Ressourcenabflüssen führen. Das Eigenkapital ergibt sich als Saldo zwischen den Vermögenswerten der Aktiven und dem Fremdkapital.

Die Erfolgsrechnung weist die Erträge und Aufwände für die Rechnungsperiode aus. Nach HRM2 wird sie zweistufig erstellt. In der ersten Stufe wird der Erfolg aus der operativen Tätigkeit ausgewiesen. Dieser ergibt sich als Saldo aus dem operativen Ertrag und dem operativen Aufwand. Die zweite Stufe zeigt den ausserordentlichen Erfolg sowie den Saldo aus Einlagen in und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital. Diese Vorgehensweise entspricht nicht der von HRM2 vorgesehenen Darstellung (vgl. Ziff. 5.1.1.2). Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung verändert den im Eigenkapital enthaltenen Bilanzüberschuss bzw. den Bilanzfehlbetrag.

Der Anhang enthält ergänzende Informationen zur Staatsrechnung, mit dem Ziel, die Transparenz zu erhöhen und die Beurteilung der finanziellen Lage zu ermöglichen bzw. zu erleichtern.

5.1.3 Rechnungslegungsgrundsätze

Mit der Rechnungslegung sollen die Vermögens-, Finanz- und die Ertragslage des Kantons Schaffhausen möglichst weitgehend den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend dargestellt werden. Sie basiert auf den Grundsätzen der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit und der Stetigkeit. Die Rechnungslegungsgrundsätze sind in Art. 28 FHG beschrieben.

5.1.4 Bilanzierungsgrundsätze

Es gelangen die Bilanzierungsgrundsätze gemäss Art. 29 FHG zur Anwendung:

- Vermögenswerte im Finanzvermögen sind zu bilanzieren, wenn sie einen künftigen, wirtschaftlichen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.
- Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen sind zu bilanzieren, wenn sie zukünftige Vermögenszuflüsse bewirken oder einen mehrjährigen, öffentlichen Nutzen aufweisen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.
- Verpflichtungen werden bilanziert, wenn ihre Erfüllung voraussichtlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

- Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen, deren Eintrittswahrscheinlichkeit mehr als 50% beträgt, bei denen die Verpflichtung zuverlässig schätzbar ist sowie der Zeitpunkt der Erfüllung des zukünftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet ist. Zu berücksichtigen ist die unter Ziff. 5.1.1.2 genannte Wesentlichkeitsgrenze. Keine Rückstellungen werden gebildet für zukünftige Aufwände, die mit einer zukünftigen Gegenleistung verbunden sind.

Die Aufwände und Erträge in der Erfolgsrechnung sowie die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung werden grundsätzlich in dem Rechnungsjahr erfasst, in welchem sie verursacht werden.

Auch als Aufwand gelten nicht geldwerte Beiträge (Naturalleistungen). Solche Beiträge werden verbucht, sofern ein Geschäftsfall 10'000 Franken übersteigt.

Eigenleistungen werden aktiviert, wenn sie wesentlich sind, einen Nutzen über mehrere Jahre erbringen, werthaltig sind und auch einem Drittvergleich standhalten. Nicht aktivierungsfähig sind u. a. kreditvorbereitende Planungsarbeiten, Arbeiten in der Funktion als Bauherr, reine Kontrollaufgaben sowie Schulungs-, Aus- und Weiterbildungskosten. Als wesentlich gelten Eigenleistungen, wenn sie in einem Projekt mehr als 100'000 Franken betragen und mehr als 10% der gesamten Projektkosten ausmachen.

5.1.5 Bewertungsgrundsätze

5.1.5.1 Allgemeine Grundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung. Die Bewertung des Finanzvermögens erfolgt zum Nominalwert. Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet. Das Verwaltungsvermögen wird grundsätzlich zu Anschaffungskosten bewertet. Die Entwertung des Verwaltungsvermögens durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt.

Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Buchwert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich. Sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert, abzüglich eventueller Wertberichtigungen.

5.1.5.2 Anlagen des Finanzvermögens

Anlagen im Finanzvermögen werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungskosten bewertet. Sofern der Zugang ohne Kosten erfolgt, werden diese zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag. Die Verkehrswerte im Finanzvermögen werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neubewertung der Verkehrswerte wird insbesondere dann vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern bzw. eine dauerhafte Wertminderung absehbar ist.

Die systematische Neubewertung der Finanzanlagen erfolgt jährlich, während die übrigen Anlagen im Finanzvermögen (z. B. Liegenschaften) mindestens alle 10 Jahre systematisch neu bewertet werden.

5.1.5.3 Anlagen des Verwaltungsvermögens

Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bewertet. Entstehen keine Kosten bzw. wurde kein Preis bezahlt, wird der Verkehrswert als Anschaffungskosten bilanziert. Ausgaben für Verwaltungsvermögen werden aktiviert, wenn diese einen zukünftigen Vermögenszufluss bewirken oder einen mehrjährigen, öffentlichen Nutzen aufweisen und diese die vom Kanton festgelegte Aktivierungsgrenze übersteigen. Die Aktivierungsgrenze beträgt gemäss Art. 13 FHG 200'000 Franken. Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Jahr der Anschaffung der Erfolgsrechnung belastet.

Anlagen werden ab Nutzungsbeginn ordentlich je Anlagenkategorie über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten gemäss Art. 11 FHG 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 (z. B. Strassen, Brücken, Plätze usw.)	40 Jahre
- Kanal- und Leitungsnetze	40 Jahre
- Gewässererbauungen	40 Jahre
Anlagen im Bau	keine Abschreibung
Mobilien, Ausstattungen, Maschinen und allg. Motorfahrzeuge	5 Jahre
Spezialfahrzeuge (z. B. Feuerwehrfahrzeuge)	15 Jahre
Immaterielle Anlagen sowie Informatik- und Kommunikationssysteme (Hard- und Software)	5 Jahre
Investitionsbeiträge Wirtschaftsförderung	5 Jahre
Investitionsbeiträge ¹	siehe ¹
Darlehen	keine Abschreibung
Beteiligungen, Grundkapitalien	keine Abschreibung

¹ An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht. Zum Zeitpunkt der Aktivierung vergleiche die in Ziff. 5.1.1.2 erwähnte Abweichung von HRM2. Auch als Investitionsbeiträge gesprochene Vorauszahlungen werden direkt über die Investitionsrechnung verbucht. Ein stetiges Umbuchen der Beträge von Vorauszahlung zu Investitionsbeitrag gemäss Baufortschritt wäre mit unverhältnismässig hohem Aufwand verbunden und würde nur einen geringen Informationsgewinn bringen. Investitionsbeiträge sind während derjenigen Nutzungsdauer abzuschreiben, die für die Anlage gilt, für die sie ausgerichtet werden. Für Subventionen sind die zugrundeliegenden Subventionsbestimmungen seitens Subventionsgeber massgebend.

Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert entsprechend ausserplanmässig angepasst.

Ein im Rahmen eines Baurechtsvertrags erhaltenes Grundstück bzw. Gebäude wird ebenfalls aktiviert, sofern der Kanton die wesentlichen mit dem Eigentum verbundenen Chancen und Risiken trägt. Die Baurechtszinsen werden aktiviert und über die Dauer des Baurechts abgeschrieben, wenn diese im Voraus für die gesamte Dauer des Baurechts entrichtet

werden und diese die Aktivierungsgrenze gemäss Art. 11 FHG überschreiten. Andernfalls werden diese in der Erfolgsrechnung verbucht.

5.1.5.4 Abgrenzungen für Ferien- und Zeitsalden

Die Berechnung der Abgrenzungen für Ferien- und Zeitsalden der Mitarbeitenden basiert auf den zum Bilanzstichtag bestehenden Salden der Mitarbeitenden. Die je Mitarbeitendem bestehenden Ferien- und Zeitsalden werden in positive Salden (noch nicht bezogene Ferien und geleistete Mehrarbeit) und negative Salden (zu viel bezogene Ferien und Minderarbeit) unterteilt. Unter Berücksichtigung des jeweiligen Bruttolohns und eines Zuschlags für die Arbeitgeberbeiträge zur Sozialversicherung wird je Mitarbeitendem der jeweilige Abgrenzungsbetrag ermittelt. Für die Staatsrechnung 2025 wurde für die Arbeitgeberbeiträge zur Sozialversicherung ein allgemeiner Zuschlag in Höhe von 21.77% verwendet. Die ermittelten Abgrenzungsbeträge werden als transitorische Abgrenzungen gebucht. Positive Salden werden als passive Rechnungsabgrenzungen und negative Salden als aktive Rechnungsabgrenzungen gebucht.

5.1.6 Korrektur von wesentlichen Fehlern aus früheren Rechnungsjahren in der Rechnung 2025

In der Rechnung 2025 gab es keine wesentlichen Fehler aus früheren Rechnungsjahren, welche einer Korrektur bedurften.

5.1.7 Ergänzende Informationen zur Erfolgsrechnung und Abweichungen gegenüber Vorjahren

5.1.7.1 Bruttoverbuchung der Rückstellungen für Übergangsrenten der Lehrpersonen

Der Kanton bildet für künftige Ansprüche des Personals aus Übergangsrenten entsprechende Rückstellungen. Bis einschliesslich zur Staatsrechnung 2024 wurden die Rückstellungen für die Übergangsrenten der Lehrpersonen, bei denen die Gemeinden dem Kanton gemäss geltender Bestimmungen einen Teil der Aufwände erstatten, nur in Höhe des Nettoanteils des Kantons gebildet. Auf eine Bilanzierung der auf die Gemeinden entfallenden Anteile wurde verzichtet. Ab der Staatsrechnung 2025 erfolgt die Bildung der Rückstellungen nach dem Bruttoprinzip. Dabei wird der gesamte Verpflichtungsbetrag, einschliesslich der Gemeindeanteile, als Rückstellung erfasst. Hierdurch erhöht sich die Rückstellung im Vergleich zum Vorjahr entsprechend. Der auf die Gemeinden entfallende Anteil wird im Gegenzug in Form einer aktiven Rechnungsabgrenzung als Forderung des Kantons transitorisch abgegrenzt.

5.1.7.2 Darstellung Anlagenspiegel

Die Darstellung des Anlagenspiegels für die Anlagen im Finanzvermögen und die Anlagen im Verwaltungsvermögen, welcher im Anhang der Staatsrechnung aufgeführt wird, wurde überarbeitet und an die Vorgaben des HRM2 angepasst. Zugunsten der besseren Lesbarkeit wird künftig zudem auf eine Darstellung der Anlagen auf Ebene der Einzelkonten verzichtet.

5.1.7.3 Delkrederebewertung

Bis einschliesslich zur Staatsrechnung 2024 erfolgte die Berechnung des Delkrederes je Forderungsgruppe teilweise nach unterschiedlichen Methoden (z. B. anhand der Altersstruktur der Forderungen, mittels Pauschalsätzen oder auf Basis von Durchschnittswerten). Dadurch ergaben sich unterschiedliche Bewertungsansätze zwischen den Forderungsgruppen, wodurch die Vergleichbarkeit und Nachvollziehbarkeit der Bewertung erschwert wurde. Ab der Staatsrechnung 2025 wird das Delkredere für alle Forderungsgruppen einheitlich berechnet. Grundlage ist der Durchschnitt der effektiven Abschreibungen je Forderungsgruppe der letzten drei Jahre im Verhältnis zum jeweiligen Forderungsbestand. Diese durchschnittliche Abschreibungsquote wird als Basis für die Ermittlung des Delkrederes verwendet. Zur Ermittlung des Delkrederes wird der Forderungsbestand je Forderungsgruppe zum Bilanzstichtag mit der jeweiligen Durchschnittsquote multipliziert

und die jeweiligen Zwischenergebnisse summiert. Durch die Vereinheitlichung der Bewertungsmethodik wird die Bewertung des Delkrederes stärker an den tatsächlichen Forderungsausfällen der letzten Jahre ausgerichtet (vgl. Ziff. 5.2.10).

5.1.7.4 Fakturierungsablauf beim Eingang der Steuererklärungen der juristischen Personen

Ab dem Rechnungsjahr 2025 wird eine provisorische Steuerrechnung bei den Juristischen Personen ausgestellt, falls beim Eingang der Steuererklärung festgestellt wird, dass die Abweichung der Kantons- und Gemeindesteuern gegenüber dem fakturierten Vorrektilikat insgesamt mehr als 1 Mio. Franken beträgt.

5.1.7.5 Kantonsanteil am Reinertrag der Verrechnungssteuer

Den Kantonen steht gemäss Art. 2 VStG basierend auf der jeweils anteiligen Einwohnerzahl ein Anteil in Höhe von 10% am Reinertrag der Verrechnungssteuer des Bundes zu. Der Reinertrag wird von der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) ermittelt und den Kantonen mitgeteilt. Bei der Ermittlung des Reinertrags der Verrechnungssteuer bleibt unberücksichtigt, dass die Verrechnungssteuer der letzten drei Jahre von den Steuerpflichtigen noch zurückgefordert werden kann. Die Rückforderungen betreffen in erster Linie die Fiskalerträge beim Bund. Für die Kantone existiert gegenüber dem Bund keine Rückerstattungspflicht. Da die Rückforderungen jedoch in den künftigen Reinertrag einbezogen werden, kann es unter bestimmten Konstellationen dazu führen, dass der Reinertrag in gewissen Jahren gering oder negativ ausfällt und im Extremfall keine Zahlungen vom Bund an die Kantone erfolgen.

5.2 Positionen der Erfolgsrechnung

5.2.1 Fiskalertrag

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Fiskalertrag	415'569'005.25	420'909'900	410'092'102.11	-5'340'895	-1.3
Direkte Steuern natürliche Personen	220'602'276.23	213'590'400	215'207'223.68	7'011'876	3.3
Direkte Steuern juristische Personen	153'804'810.27	171'800'000	160'483'188.48	-17'995'190	-10.5
Übrige Direkte Steuern	23'525'682.85	18'364'500	16'948'459.95	5'161'183	28.1
Besitz- und Aufwandsteuern	17'636'235.90	17'155'000	17'453'230.00	481'236	2.8

5.2.2 Finanzertrag

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Finanzertrag	111'323'392.14	50'886'400	64'553'832.48	60'436'992	118.8
Zinsertrag	3'884'667.76	1'912'200	3'875'903.61	1'972'468	103.2
Realisierte Gewinne Finanzvermögen	1'243.85	-	75'344.21	1'244	100.0
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	709'569.60	1'241'900	1'022'349.70	-532'330	-42.9
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	3'846'149.60	3'751'000	3'996'268.66	95'150	2.5
Wertberichtigungen Anlagen FV	1'381'137.16	-	1'555'546.00	1'381'137	100.0
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	58'248.00	154'300	144'191.15	-96'052	-62.3
Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	99'346'811.28	41'893'800	51'871'799.15	57'453'011	137.1
Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	2'095'564.89	1'933'200	2'012'430.00	162'365	8.4

Der Zinsertrag fällt mit 3.9 Mio. Franken um gut 2 Mio. Franken höher aus als angenommen. In Summe wurde im Rechnungsjahr 2025 zwar bewusst auf die vollständige Wiederanlage auslaufender Geldanlagen verzichtet, aufgrund der hohen Mittelzuflüsse konnten dennoch mehr flüssige Mittel fest angelegt werden, als im Rahmen des Budgets prognostiziert. Darüber hinaus fallen die Erträge aus den Ausgleichszinsen höher aus als budgetiert. Im Beteiligungsertrag Finanzvermögen ist die Dividende für die Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG-Aktien enthalten, die im Finanzvermögen gehalten werden. Die Dividende fiel um 0.5 Mio. Franken geringer aus als erwartet. Die Wertberichtigungen auf Anlagen im Finanzvermögen führen zu einem Ertrag in Höhe von 1.4 Mio. Franken. Dabei handelt es sich um die übliche periodische Neubewertung der Finanzanlagen im Besitz des Kantons. Aufgrund der unvorhersehbaren Kursentwicklung wird auf eine Budgetierung der Wertberichtigungen generell verzichtet. Der Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen beinhaltet unter anderem die Dividendenausschüttung der Axpo Holding AG und die Erträge aus der Beteiligung des Kantons an der SHKB. Diese Positionen fielen, wie unter Ziff. 3.1.7 beschrieben, um 52.7 Mio. Franken bzw. 5 Mio. Franken über Budget aus.

5.2.3 Entnahmen bzw. Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds

Nach HRM2 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 in der Position «Netto Einlagen/Entnahmen in Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital» abgebildet, wie Eigenkapitalveränderungen behandelt und unter der Abschlusskontengruppe 901 «Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital» ausgewiesen. Aus Transparenzgründen sind die gesamten Einlagen in und die Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds unter Ziff. 5.2.3.1 separat aufgeführt.

5.2.3.1 Übersicht der Entwicklung Fonds und Spezialfinanzierungen

	Bestand per 31.12.2024	Ertrag 2025	Aufwand 2025	Einlage/Entnahme Fonds	Bestand per 31.12.2025	vgl. Ziffer
Departement des Innern						
Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung	1'003'948.76	1'139'912.50	-1'010'523.42	129'389.08	1'133'337.84	
Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer	5'511'741.92	5'563'494.48	-5'499'978.67	63'515.81	5'575'257.73	
Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	-	34'161'849.35	-34'161'849.35	-	-	
Anna-Katharina-Federli Fonds	26'952.69	13.48	-	13.48	26'966.17	
Erziehungsdepartement						
Kantonaler Sportfonds	1'819'080.02	1'234'086.57	-1'190'470.25	43'616.32	1'862'696.34	
Stipendienfonds	145'088.73	-	-	-	145'088.73	
Lotteriegewinnfonds	3'319'492.19	5'546'001.12	-4'954'233.64	591'767.48	3'911'259.67	5.2.3.4
Pestalozzifonds	99'034.73	-	-2'500.00	-2'500.00	96'534.73	
Lehrlingsunterstützungsfonds	5'542.58	2.77	-	2.77	5'545.35	
Hermann-Uehlinger-Fonds Charlottenfels	26'697.94	13.35	-	13.35	26'711.29	
Baudepartement						
Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	4'672'903.93	905'380.00	-392'943.35	512'436.65	5'185'340.58	
Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes	3'195'775.54	800'000.00	-772'548.88	27'451.12	3'223'226.66	
Klimafonds (Bereich «Energie/Klimaschutz»)	8'880'074.89	7'163'505.17	-10'084'503.20	-2'920'998.03	5'959'076.86	5.2.3.2
Klimafonds (Bereich «Klimaanpassung»)	3'878'659.32	-	-685'208.95	-685'208.95	3'193'450.37	5.2.3.3
Mehrwertausgleichsfonds	-61'656.78	-	-	-	-61'656.78	
Kantonaler Strassenfonds	15'000'000.00	13'960'660.60	-13'960'660.60	-	15'000'000.00	5.2.3.5
Volkswirtschaftsdepartement						
Generationenfonds	20'024'979.57	1'365'239.13	-2'012'258.01	-647'018.88	19'377'960.69	
Rebfonds	37'833.98	58'889.47	-59'353.35	-463.88	37'370.10	
Fonds für Elementarschadenvergütung	211'336.58	-	-	-	211'336.58	
Finanzausgleichsfonds	9'158'939.37	-	-	-	9'158'939.37	
Fonds für wohltätige Zwecke	67'995.95	-	-	-	67'995.95	
Finanzdepartement						
Rhein-Fonds	339'728.86	26'367.00	-	26'367.00	366'095.86	
Winkelriedfonds	422'433.14	1'430.47	-15'830.16	-14'399.69	408'033.45	
Kantonaler Schutzraum- Ersatzabgabefonds (EAG-Fonds)	9'014'698.11	232'000.00	-19'740.25	212'259.75	9'226'957.86	
Brandschutzfonds inkl. Kapitalkorrektur	27'845'998.73	6'733'262.16	-4'855'462.43	1'877'799.73	29'723'798.46	
Dr. Peyer Wildberg'scher Fonds	10'896'045.44	815'578.55	-235'161.30	580'417.25	11'476'462.69	

Einlage = + / Entnahme = -

5.2.3.2 Klimafonds – Bereich «Energie/Klimaschutz»

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Klimafonds (Bereich «Energie/Klimaschutz») Vermögen per 1. Januar	8'880'074.89	9'517'300	12'407'304.29
Baudepartement - Energiefachstelle			
VK Förderprogramm Energie (EPR0066) [M03.2] (BD-EF)	-3'778'455.59	-3'700'000	-3'351'607.69
<i>davon Beiträge vom Kanton</i>	-4'099'339.64	-	-
<i>davon erhaltene durchlaufende Beiträge vom Bund</i>	5'842'621.12	-	-
<i>davon ausbezahlte durchlaufende Beiträge vom Bund</i>	-5'842'621.12	-	-
<i>davon erhaltene Beiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-EF)</i>	320'884.05	-	-
Abschreibungen VK Förderprogramm Energie (IPR0199) [M03.2] (BD-EF)	-	-40'000	-
Baudepartement - Öffentlicher Verkehr			
VK Sensibilisierung Bevölkerung für Nutzung des ÖV (EPR0069) [M04.3] (BD-ÖV)	-129'211.04	-180'000	-178'029.01
Anschubfinanzierung Randenbus	-	-	-10'000.00
Förderung der ÖV-Nutzung mit Firmenabos [M04.4] (BD-ÖV)	-13'331.40	-50'000	-
Übriges			
Verzinsung Fondsguthaben	-	37'200	12'407.30
Äufnung Klimafonds	1'000'000.00	1'000'000	-
Klimafonds (Bereich «Energie/Klimaschutz») Vermögen per 31. Dezember	5'959'076.86	6'584'500	8'880'074.89

[...] Verweis auf Massnahme in Klimastrategie

Der Bund hat dem Kanton für das Energieförderprogramm mit Stand zum 31. Dezember 2024 einen Bundesbeitrag in Höhe von ca. 6.3 Mio. Franken zur Verfügung gestellt, die der Kanton im Rahmen des Programms auszahlt. Der Stand per 31. Dezember 2025 beläuft sich auf ca. 1.9 Mio. Franken.

5.2.3.3 Klimafonds – Bereich «Klimaanpassung»

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Klimafonds (Bereich «Klimaanpassung») Vermögen per 1. Januar	3'878'659.32	3'459'959	4'548'959.1
Baudepartement - Kantonsforstamt			
Empfehlungen Waldbau (Forst) [M07.2]	-	-4'000	-
VK Forstliches Vermehrungsgut (EPR0060) [M07.4]	-16'361.23	-40'000	-2'152.50
VK Förderung trockenheitstoleranter Baumarten (EPR0064) [M07.1]	-113'516.45	-80'000	-41'020.35
Testpflanzungen (Forst) [M07.3]	-	-	-
Baudepartement - Raumplanung			
VK Bodenhinweiskarte (EPR0090) [M06.6]	-31'799.10	-30'000	-44'000.00
VK Klimaanpassungsrichtlinien im Richtplan (EPR0091) [M08.6]	-	-25'000	-
Modul Klimaanpassung in Arbeitshilfe Nutzungsplanung (A17) [M08.5]	-	-	-39'482.15
Baudepartement - Naturschutz			
VK Moore als CO2-Senken (EPR0092) [M11.9]	-34'239.50	-50'000	-37'035.10
Baudepartement - Wasserbau			
VK Überarbeitung des Wasserwirtschaftsplans (EPR0061) (Nachhaltige Bewässerung) [M09.6]	-	-25'000	-63'476.05
VK Entwicklung Grundwassermodelle (EPR0062) (Langfristige Grundwasserverfügbarkeit) [M09.7]	-3'687.65	-50'000	-56'547.40
VK Messnetze Grund- und Oberflächenwasser (EPR0063) (Gewässerüberwachung) [M09.3]	-126'562.78	-177'500	-133'522.19
Departement des Innern - Fischerei			
Notfallkonzept Fisch/Umsetzung Notfall-Konzept Äschen [M11.5]	-8'236.80	-20'000	-

5.2.3.3 Klimafonds – Bereich «Klimaanpassung» (Fortsetzung)

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Klimafonds (Bereich «Klimaanpassung») Vermögen per 1. Januar	3'878'659.32	3'459'959	4'548'959.1
Departement des Innern - Fischerei			
VK Unterstützung Bekämpfung Neophyten (EPR0077) [M11.2]	-81'631.20	-120'000	-15'919.65
VK Wasserwirtschaftsplan WWP (EPR0079) [M09.1], [M09.4]	-232'117.19	-250'000	-210'114.60
VK Digitale Wasserplattform (EPR0086) [M09.2]	-	-30'000	-
VK Bodenkartierung (EPR0087) [M06.5]	-	-30'000	-
Neozoen Monitoring Neozoen und Bekämpfungsmassnahmen [M08.2]	-6'473.10	-20'000	-4'898.26
Unterhalt Klimakarten [M08.3]	-	-10'000	-26'680.50
Amtsanalyse und Ideenpool [M15.1] ¹	-	-20'000	-
Kommunikation zur Strategie [M14.1]	-30'583.95	-15'000	-
Rheinwandel [M11.8]	-	-25'000	-
Übriges			
Verzinsung Fondsguthaben	-	13'600	4'548.96
Äufnung Klimafonds (Auflösung finanzpolitische Reserve)	-	-	-
Klimafonds (Bereich «Klimaanpassung») Vermögen per 31. Dezember	3'193'450.37	2'452'059	3'878'659.32

[...] Verweis auf Massnahme in Klimastrategie

¹ Das Budget für die Massnahme M15.1 «Amtsanalyse und Ideenpool» wurde vollständig in die Massnahme 14.1 «Kommunikation zur Strategie» umgewidmet.

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'500.00	7'500	7'500.00
	Finanzaufsichtsprüfung	7'500.00	7'500	7'500.00
3631.22	Beiträge an Kantone und Konkordate (ED, Funktion 329)	130'653.65	132'300	145'261.00
	Interkantonaler Beitrag an Kanton Zürich Kultur	100'000.00	100'000	100'000.00
	KBK, Projektbeiträge	13'285.65	15'000	17'323.00
	KBK-Ost, Ostschweizer Projekt zur Förderung des zeitgenössischen Tanzes	16'500.00	16'500	16'500.00
	CH-Reihe (Literatur in der viersprachigen Schweiz)	868.00	800	777.00
	KBK, Mandat Sutermeister, Studie zu Transformationsprojekten	-	-	59.00
	KBK-Ost, Mandat Helg, Immaterielles Kulturerbe Ostschweiz, 2. Aktualisierung	-	-	1'000.00
	KBK-Ost: Ostschweizer Projekt zur Buch- und Literaturförderung (2020–2024)	-	-	8'000.00
	KBK-Ost, Studie zur Einkommenssituation von Kulturschaffenden	-	-	1'602.00
3632.54	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 311)	220'000.00	220'000	220'000.00
	Museum zu Allerheiligen (Leistungsvereinbarung 2022–2026)	220'000.00	220'000	220'000.00
3632.51	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (Stk, Funktion 012)	-	10'000	-
	Gaben für Gemeindejubiläen	-	10'000	-
3632.55	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 322)	355'000.00	355'000	325'000.00
	Stadtheater (Leistungsvereinbarung 2022–2026)	240'000.00	240'000	240'000.00
	KulturLegi (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026–2029)	15'000.00	15'000	15'000.00
	Schaffhauser Kulturtag (2025/2027)	100'000.00	100'000	-
	Internationales Bachfest	-	-	70'000.00
3632.56	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 329)	337'120.00	367'800	341'096.00
	Bibliotheken Stadt Schaffhausen (Leistungsvereinbarung 2022–2026)	200'000.00	200'000	200'000.00
	Stadt Schaffhausen Jugendarbeit (Leistungsvereinbarung 2023)	32'000.00	32'000	48'000.00
	Trägerverein Jugendtreff Neuhausen	10'000.00	10'000	10'000.00
	Ludothek Hallau	2'228.00	1'800	800.00
	Sommerferienprogramm Ferienspass/Ferienstadt/Snäck	22'030.00	22'000	22'000.00
	Gemeindebibliotheken	5'712.00	10'000	9'996.00
	Beiträge an Kulturvermittlung Schulen	25'150.00	45'000	30'300.00
	Trotentheater Neuhausen (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026–2029)	20'000.00	20'000	20'000.00
	Umbau Froebelscher Kindergarten	20'000.00	20'000	-
	Jugendfonds der Stadt Schaffhausen, Projekt Schtutz der Kantonalen Jugendkommission	-	7'000	-

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
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)	25'000.00	25'000	25'000.00
	Preis für Entwicklungszusammenarbeit	25'000.00	25'000	25'000.00
3636.07	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Stk, Funktion 329)	14'857.50	20'000	20'242.95
	Joinville	5'000.00	5'000	5'000.00
	Weibeltagung	9'857.50	10'000	-
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche:	-	5'000	-
	Sponsoringbeitrag Bürgermeisterinnenkonferenz 2024	-	-	8'000.00
	Subventionsbeitrag kantonale Wahlen an Dachverband Schweizer Jugendparlamente	-	-	7'242.95
3636.08	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (StK, Funktion 321)	41'670.00	41'700	41'666.00
	Edition der Schaffhauser Rechtsquellen	41'670.00	41'700	41'666.00
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 579)	735'418.35	700'000	451'197.01
	Die Dargebotene Hand, Tel. 143, Winterthur; Staatsbeitrag	15'000.00	15'000	15'000.00
	Schreibstube VETS, Schaffhausen; Staatsbeitrag	5'000.00	5'000	5'000.00
	Service Social International, Genève	5'406.00	5'100	5'300.00
	Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe, SKOS; Mitgliederbeitrag	5'672.00	6'000	5'571.00
	Verein für Bewährungshilfe, Schaffhausen; Staatsbeitrag	3'000.00	3'000	3'000.00
	Procap Zürich - Schaffhausen, Uster	2'000.00	2'000	2'000.00
	Schaffhauser Menschenrechtstage, Schaffhausen	1'000.00	1'000	2'000.00
	Gemeinnützige Immobilien- Stiftung Schaffhausen	500'000.00	500'000	100'000.00
	Selbsthilfeprojekt Opfer fürsorglicher Zwangsmassnahmen und Fremdplatzierungen	17'000.00	17'000	-
	Inclusion Handicap, Bern; Staatsbeitrag	3'899.00	2'200	-
	Schaffhauser Bettagsaktion (je nach Projekt pro Jahr Fr. 3'000 bis Fr. 15'000)	10'000.00	15'000	-
	Radio Munot Weihnachtsaktion (je nach Projekt Funktion 579 oder 490)	10'000.00	5'000	-
	Integres Schaffhausen; Projekt Gemeinsam SH entdecken	7'000.00	-	7'000.00
	ProCoRe, Genève	15'000.00	-	5'000.00
	Verein für Jugendfragen, Prävention und Sucht Hilfe (VJPS), Schaffhausen	13'000.00	-	42'137.00
	BENEVOL Schaffhausen	1'000.00	-	500.00
	Feministischer Salon Schaffhausen	1'300.00	-	850.00
	Die Feministen, Zürich	1'600.00	-	1'700.00
	Soforthilfe Unwetter Schweiz	25'000.00	-	20'000.00

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
	Verein Werk-Netz-Kafi, Schaffhausen	8'000.00	-	4'000.00
	Inclusion Handicap, Bern; Projekt Abaplato	5'000.00	-	-
	Soroptimist International Switzerland, Schaffhausen (16 Tage gegen Gewalt an Frauen)	1'740.00	-	-
	Tanne Schaffhausen GmbH (16 Tage gegen Gewalt an Frauen)	1'151.35	-	-
	Diaspora TV	5'000.00	-	-
	Diheiplus, Neuhausen	5'000.00	-	-
	Pink Cross	8'000.00	-	-
	Trägerverein NACHBAR	10'000.00	-	-
	Verein Bütti-Treff, Büttenhardt	25'000.00	-	-
	Madame Frigo	8'000.00	-	-
	Stiftung Altra (16 Tage gegen Gewalt an Frauen)	1'650.00	-	-
	Choreo Persona, Baden (16 Tage gegen Gewalt an Frauen)	3'000.00	-	-
	Verein Fachstelle für Gewaltbetroffene Schaffhausen	12'000.00	-	-
	UBA Unabhängige Beschwerdestelle für das Alter, Zürich	-	8'000	-
	BKSH: Nationale Aktionstage Behindertenrechte	-	30'000	-
	Diverse Projekte (fallweise, im Geschäftsjahr eintreffende Gesuche)	-	13'700	-
	Pro Infirmis, Rollstuhltaxi Schaffhausen	-	42'000	42'000.00
	Förderverein der Beratungsstelle für Asyl- und Ausländerrecht, Schaffhausen	-	30'000	20'000.00
	Schweiz. Rotes Kreuz, Schaffhausen	-	-	95'000.00
	Gretener Blumen GmbH, Schaffhausen	-	-	50.00
	Stiftung My Handicap, St.Gallen	-	-	5'000.00
	Umbuchungen auf Konto Lotteriegewinnfonds	-	-	2'239.30
	Quartierverein Niklausen, Schaffhausen	-	-	5'000.00
	Kulturlabor.sh, Schaffhausen	-	-	2'564.71
	SONOS Schweizerischer Hörbehindertenverband, Winterthur	-	-	5'000.00
	Genossenschaft Gehörlosenhilfe Zürich	-	-	5'000.00
	Zugang für Alle, Zürich	-	-	2'500.00
	BPW Switzerland Schaffhausen	-	-	1'300.00
	Queerdom Schaffhausen	-	-	450.00
	Soroptimist International Switzerland, Schaffhausen	-	-	1'600.00
	Verein KONFLIKT.GEWALT., St.Gallen	-	-	935.00
	Behindertenkonferenz Kanton SH, Schaffhausen	-	-	19'500.00

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
	Zentralkasse der evang.reformierten, Neuhausen am Rheinflall	-	-	17'000.00
	Verein Selbstbehauptung Schaffhausen	-	-	7'000.00
3636.12	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 490)	45'091.00	75'000	35'615.00
	Schweizerische Multiple Sklerose Gesellschaft, Zürich	4'000.00	4'000	4'000.00
	Alpine Rettung Schweiz, Zürich	3'548.00	3'500	3'408.00
	Schweizerische Stiftung SPO Patientenorganisation, Zürich	2'500.00	2'500	2'500.00
	Stillförderung Schweiz, Liebefeld	1'388.00	1'500	1'478.00
	Fragile Ostschweiz	1'000.00	1'000	1'000.00
	Selbsthilfe Schweiz, Basel	1'205.00	1'500	1'205.00
	Verein Schloss Herdern	1'000.00	-	1'000.00
	Samariter Verband SH	5'000.00	-	2'000.00
	Schweizerischer Verein Balgrist, Zürich	50.00	-	50.00
	Stiftung Schönbühl	3'000.00	-	-
	Buchprojekt Baeschlin (Psych. Gesundheit)	3'000.00	-	-
	SRK SH - Geführte Selbsthilfegruppe für betreuende Angehörige	7'400.00	-	-
	VASK, Schaffhausen (Angehörige psych. Kranke)	10'000.00	-	-
	Sucht Schweiz	2'000.00	-	-
	pro mente sana, Zürich	-	2'000	-
	Diverse Projekte (fallweise, im Geschäftsjahr eintreffende Gesuche)	-	59'000	-
	Schweizerische Gemeinnützige Gesellschaft	-	-	500.00
	Selbsthilfe Winterthur Schaffhausen	-	-	3'624.00
	Institut Kinderseele Schweiz - Schweizerische Stiftung zur Förderung, Winterthur	-	-	4'850.00
	Pro Senectute Kanton Schaffhausen, Schaffhausen	-	-	9'500.00
	Yvonne Bollhalder, Chur	-	-	500.00
3636.13	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 779)	14'800.00	60'000	57'000.00
	Fischereiverband Schaffhausen	3'000.00	3'000	3'000.00
	Schweizerischer Fischerverband	10'000.00	-	-
	Tree Oak Föhrenmuseum	1'800.00	-	-
	Wasserweg am Rheinflall	-	35'000	-
	Diverse Projekte (fallweise, im Geschäftsjahr eintreffende Gesuche)	-	22'000	-
	Naturforschende Gesellschaft, Schaffhausen	-	-	50'000.00
	Naturfreunde Schaffhausen, Schaffhausen	-	-	2'000.00
	MYBLUEPLANET, Winterthur	-	-	2'000.00

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
3636.21	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 329)	1'826'918.37	1'726'000	1'465'622.48
	Schaffhauser Jazzfestival	157'000.00	157'000	132'000.00
	Kultur im Kammgarn KIK (Leistungsvereinbarung 2025-2027)	160'000.00	160'000	100'000.00
	Kultur im Kammgarn KIK, Defizitbeiträge (ab 2026 im Gesambeitrag inkludiert)	40'000.00	40'000	10'000.00
	Stars in Town Festival (Leistungsvereinbarung 2024-2026)	100'000.00	100'000	100'000.00
	Musik-Collegium Schaffhausen (Leistungsvereinbarung 2025-2026)	80'000.00	80'000	80'000.00
	Vebikus Kunsthalle Schaffhausen (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026-2027)	80'000.00	80'000	80'000.00
	Verein Schauwerk - das andere Theater (vorbehältlich der Leistungsvereinbarung-Verlängerung bis Ende 2026)	60'000.00	60'000	60'000.00
	Theater Sgaramusch (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026-2029)	58'000.00	58'000	58'000.00
	kulturlabor.ch Schaffhausen (Leistungsvereinbarung Juli 2024-2026)	70'000.00	70'000	35'000.00
	Beiträge an Lese-Förderungsprojekte für Kinder und Jugendliche	42'651.00	45'000	41'160.65
	NordArt Festival (Leistungsvereinbarung 2023-2026)	80'000.00	80'000	80'000.00
	Verein Schauwerk – Bachtornhalle: Das Theater (Leistungsvereinbarung 2021-2026)	60'000.00	60'000	60'000.00
	Verein Kumpane (Leistungsvereinbarung 2023-2026)	26'000.00	26'000	26'000.00
	Verein Haberhaus-Bühne (Leistungsvereinbarung 2023-2026)	25'000.00	25'000	25'000.00
	jugendclub momoll theater (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026-2028)	25'000.00	25'000	25'000.00
	Festival Blues & More Beringen (Leistungsvereinbarung 2025-2026)	25'000.00	25'000	25'000.00
	Musikraum Tab Tap (Leistungsvereinbarung 2025-2026)	45'000.00	45'000	20'000.00
	kulturkiste.ch	10'000.00	12'000	10'000.00
	Schaffhauser Sommertheater (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026-2027)	16'500.00	16'500	16'500.00
	Theaterchuchi (Theaterschule Kino-Theater Central)	18'000.00	18'000	18'000.00
	Erwachsenenbildung	8'000.00	8'000	11'000.00
	Zweidihei Verein für Kinderbetreuung, Schaffhausen	10'500.00	10'000	10'500.00
	Weihnachtssingen SH Schulkinder org. Kantonsschule)	10'000.00	10'000	10'000.00
	Weinbaumuseum, Hallau (Weinkrone)	10'000.00	10'000	10'000.00
	Camerata Variabile, Konzertreihe	16'000.00	16'000	10'000.00
	Schüleraustausch/Klassenaustausch	1'400.00	20'000	1'400.00
	Freizeitwerkstätte Dreispitz	8'000.00	8'000	8'000.00
	Festival Junges Publikum (jups)	8'000.00	8'000	8'000.00

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
	Natureinsätze Schaffhauser Schulen (Wald- und Sozialeinsätze)	6'000.00	10'000	10'250.00
	Schaffhauser Blasmusikverband	7'500.00	8'000	5'000.00
	Kammerorchester des Musik-Collegiums Schaffhausen	5'000.00	5'000	5'000.00
	Schwanenbühne Stein am Rhein	5'000.00	5'000	5'000.00
	Kantonaler Chorverband	5'000.00	5'000	5'000.00
	Historischer Verein, Schaffhauser Beiträge zur Geschichte	5'000.00	5'000	5'000.00
	Kleine Bühne Schaffhausen	4'000.00	4'000	4'000.00
	BandXOst, Nachwuchsband-Contest Ostschweiz	5'500.00	5'000	5'000.00
	Verband Schweizer Wissenschafts-Olympiaden	4'000.00	4'000	4'000.00
	Schweizerdeutsches Wörterbuch	3'155.00	3'200	3'155.00
	Freizeitwerkstatt-Verein Neuhausen am Rheinflall	2'600.00	2'600	2'600.00
	Pro Juliomago, Eintritt von Schulklassen im Thermenmuseum	2'000.00	2'000	2'000.00
	Schweiz. Musikpädagogischer Verband (SMPV)	2'000.00	2'000	2'000.00
	Stiftung Dialog, Campus für Demokratie	1'600.00	1'200	1'200.00
	Schweizerisches Jugendschriftenwerk (SJW)	1'000.00	1'000	1'000.00
	Stiftung éducation21, Bildung für nachhaltige Entwicklung	1'000.00	1'000	1'000.00
	Schweizerische Bibliothek für Blinde, Seh- und Lesebehinderte	800.00	800	800.00
	Förderung der Kinokultur in der Schule (Vfg. 29.09.2010)	1'500.00	1'500	1'500.00
	Solothurner Filmtage, Untertitelung von Schweizer Filmen	500.00	500	500.00
	Verein für die Geschichte des Bodensees	400.00	400	400.00
	Kulturverein Thayngen/Reiat	500.00	500	500.00
	Verein Museumsnacht Hegau-Schaffhausen	10'000.00	10'000	10'000.00
	Verein Musikräume, Vermittlung von Musik- und Konzertlokalen	5'000.00	5'000	5'000.00
	Verein Archäologie mobil, Vermittlungsangebot für Schulklassen	800.00	4'500	1'200.00
	Sinfonietta Schaffhausen, Silvesterkonzert	10'000.00	10'000	4'000.00
	Polizeimusik Schaffhausen, Beitrag an Konzerte	3'000.00	3'000	3'000.00
	Klub 8, Verein Kultur im Chäller (Leistungsvereinbarung 2025-2027)	15'000.00	15'000	7'600.00
	Verein Steinzeit aktiv, Thayngen (Pfahlbauer-Erlebnistage für Schulklassen)	2'900.00	3'200	3'200.00
	Historischer Verein Schaffhausen: Quellen zur Personengeschichte Schaffhausen (einmalig)	10'000.00	10'000	-
	Verein für Heimatkunde Schleithelm	300.00	300	-
	Verein Band-Union Schaffhausen (Leistungsvereinbarung 2025-2027)	15'000.00	15'000	-
	Circolino Pipistrello Projektwochen für Schulen 2x5000 im Kanton Schaffhausen (2024–2026)	5'000.00	10'000	-
	Freilichtspiele Wilchingen 2025 (Wilchinger Handel, einmalig)	10'000.00	10'000	-

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
	Verein Schaffhausen-Joinville: Beitrag an Unterrichtsmaterialien Auswanderung 19. Jh. (einmalig)	20'000.00	20'000	-
	Verein Schweizer Film (filmo.ch) Erhalt Schweizer Filme (einmalig)	8'000.00	8'000	-
	Verein Helvetia rockt, Präventionskampagne für Musikclubs	15'000.00	15'000	-
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	187'242.37	197'300	-
	Schaffhauser Kulturtage (2025/2027: ab 2025 unter 2298.7251.3636.21 weil Verein)	100'000.00	-	-
	Salto Corale	3'000.00	-	3'000.00
	Verein Szenario, Stationentheater Waldfriedhof Schaffhausen	4'000.00	-	5'000.00
	Schaffhauser Blasorchester, Neujahrskonzerte (2022-2023 je Fr. 4'000.00)	4'000.00	-	4'000.00
	Rebbauverein, Neuhausen am Rheinfl. Literaturboote auf dem Rhein	3'000.00	-	3'000.00
	Konzertchor Schaffhausen, zwei Konzerte	1'500.00	-	2'000.00
	Zirkusschule et voilà für Schulkinder, Abschluss-Aufführungen	2'500.00	-	2'500.00
	Filmfestival Kammgarn	5'000.00	-	4'000.00
	Openair-Festival Hallau	3'000.00	-	3'000.00
	Musik frisch ab Hof, Konzertreihe auf dem Erlenhof, Thayngen	3'000.00	-	2'000.00
	Theater 88 Ramsen, Inszenierung 2024, «Die göttliche Ordnung»	2'500.00	-	2'500.00
	hof-theater.ch, Aufführung «So ein Theater», Lindenhof Osterfingen	3'000.00	-	2'000.00
	Verein Klassik im Rüden	4'000.00	-	4'000.00
	Prospero Consort, Schaffhausen, Konzertreihe «Universum Mensch»	1'500.00	-	5'000.00
	Schweizer Jugendchor, Beitrag an fünf Mitglieder aus Schaffhausen à Fr. 400.00	4'000.00	-	2'000.00
	Radio RaSA, Musikfestival «Pool Rules», Rhybadi, Schaffhausen	3'000.00	-	3'000.00
	FrauenChorFrauen, Konzertprogramm «herzwärts»	2'500.00	-	2'000.00
	Rhein-Singphoniker, Stein am Rhein, Konzertprogramm 2024	1'500.00	-	1'500.00
	Gedenkkonzert, 78 Jahre nach Auschwitz, Kreuzgang zu Allerheiligen	2'000.00	-	2'000.00
	KulturForum Neunkirch, 2. Neunkircher Kulturabend	3'500.00	-	3'000.00
	Schaffhauser Oratorienchor, Karfreitagskonzerte (Defizit)	260.00	-	1'702.50
	Jugendparlament Schaffhausen, Jahresbeitrag	3'000.00	-	3'000.00
	Buchberg Classix Festival, Kirche Rüdlingen-Buchberg	4'000.00	-	2'000.00
	übrige Projektgesuche, unter Fr. 2'000.00	31'810.00	-	34'439.33
	Pro Juventute, Telefonhilfe für Kinder und Jugendliche	-	7'800	7'800.00
	Schweiz. Institut für Kinder- und Jugendmedien (Johanna Spyri-Stiftung)	-	1'700	1'700.00

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
	ch-intercultur (Schweizerischer Feuilleton-Dienst)	-	600	600.00
	Opernspiele auf dem Munot	-	6'000	5'000.00
	Verein Ludothek Schaffhausen (ging 2025 in die Bibliothek Schaffhausen ein)	-	4'400	4'400.00
	Verein Partnerschafts-, Lebens- und Schwangerschaftsberatung	-	15'000	15'000.00
	Weihnachtssingen SH Schulkinder org. Kantonsschule), Defizitbeitr. max.	-	5'000	-
	Gewerkschaftsbund Schaffhausen (Bildungsausschuss)	-	2'000	-
	Stiftung Umwelt-Einsatz Schweiz	-	2'000	-
	Zauberlaterne Sektion Schaffhausen - pädagogische Vermittlung von Konokultur	-	5'000	-
	Verein Arbeits- und Kulturraum Triangolo, Neuhausen am Rheinfall	-	-	30'000.00
	Verein für sinnvolle Raumnutzung, Abschluss-Event Kammgarn-West	-	-	1'000.00
	Femme Artist Table FATart Air, Ausstellung Kammgarn-West	-	-	8'000.00
	Verein Band-Union Schaffhausen, Strassenmusik-Events	-	-	4'000.00
	Verein-Band-Union, Konzertreihe Frühling 2024	-	-	2'000.00
	Verein Band-Union Schaffhausen, Konzertreihe in der «Kerze»	-	-	2'800.00
	Schaffhauser Meisterkurse	-	-	2'000.00
	Steiner Kammerensemble, zwei Konzerte	-	-	2'000.00
	Verein «Rock the Rhy», Musikfestival in der Laag	-	-	2'000.00
	Naturforschende Gesellschaft Schaffhausen, Neujahrsblatt	-	-	2'000.00
	Intersity Musikfestival, Schaffhausen	-	-	5'000.00
	Kunstraum Reinart, Neuhausen am Rheinfall, Ausstellungen	-	-	7'500.00
	Live-Konzerte in der Neustadtbar	-	-	2'000.00
	Kulturort Höfli 7, Herblingen, Herbstausstellung	-	-	1'500.00
	Konzertreihe Animadivas in Merishausen	-	-	5'500.00
	Kulturbeiz Hirschen Merishausen, Konzertreihe 2024	-	-	7'500.00
	Piano Jazz Festival, Stein am Rhein	-	-	3'000.00
	Verein jakobsweg.ch; Filmprojekt	-	-	5'000.00
	Verein Gartenkonzerte, Konzertprogramm in Beggingen	-	-	2'000.00
	Markus Sieber/Grün SH, Freiluft-Ausstellung «Zeit Los Lassen»	-	-	3'000.00
	Rhybadi Schaffhausen, Kulturaktivitäten 2024	-	-	2'500.00
	BPW Schaffhausen, Kulturprogramm zum Jubiläum	-	-	2'000.00
	Regionaler Naturpark Schaffhausen, Tag der offenen Museen	-	-	2'000.00
	Freundinnen und Freunde von Irène Schweizer, Memorialveranstaltung	-	-	4'000.00

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
	Tina Beyeler, Aufführungen TheaterTanzSchule	-	-	5'000.00
	DSJ, Projekt easystate, Regierungsrats- und Kantonsratswahlen 2024	-	-	5'000.00
	Schweizer Kinder- und Jugendchorfestival, Chöre der Singschule MKS	-	-	5'000.00
	Schaffhauser Kantonale Trachtenvereinigung, Eidg. Trachtenfest Zürich	-	-	2'000.00
	Projekt Constitutio, Vertonung und Verfilmung der Bundesverfassung	-	-	3'000.00
	Kunstmuseum Thurgau, Publikation zur Ausstellung «Eva Wipf (1929-1978)»	-	-	5'000.00
	Luchsinger, zwei Konzerte auf Extraschiffen der URH	-	-	4'000.00
	Verein hörgeschädigter Kinder, Bilderbuch	-	-	3'000.00
	Franziska Looser, Abschieds-Tanzaufführungen im Stadttheater	-	-	5'715.00
	Internationale Kurzfilmtage, Winterthur	-	-	2'000.00
	Verlag «Der gesunde Menschenverstand, Publikation Andri Beyeler	-	-	2'000.00
	No e Wili-Verein, Stein am Rhein, Jubiläumsbroschüre 2024	-	-	5'000.00
	kulturSTEIN, Märlistadt, Stein am Rhein	-	-	3'000.00
	Verein Immediat, Theaterstück «Annemarie» von Fanny Nussbaumer	-	-	5'000.00
	Klassik Nuevo Schaffhausen, Konzert	-	-	2'000.00
3636.31	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 312)	8'490.55	10'000	-
	Digitalisierung von Bauplänen und analogen Fotografien	8'490.55	10'000	-
3636.32	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 329)	147'695.60	165'000	171'283.39
	Beitrag an Rheinfall-Feuerwerk	25'000.00	25'000	36'033.39
	Beitrag an Anschaffung Teleskop für Sternwarte Schaffhausen	100'000.00	100'000	-
	Diverse eingehende Projektgesuche	22'695.60	40'000	-
	Beitrag an zweite Remise zum Schutz der historischen Fahrzeuge der Museumsbahn	-	-	100'000.00
	Verein Dein Baum	-	-	5'250.00
	Gipsbergwerk Schleithelm	-	-	10'000.00
	Rheinlicht	-	-	20'000.00
3636.33	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 782)	6'390.00	50'900	48'565.00
	Mitgliederbeitrag eco-bau, Zürich	3'500.00	3'900	2'175.00
	Hindernisfreie Architektur	2'890.00	3'000	2'890.00
	Kantonsbeitrag Architekturforum Ostschweiz, St. Gallen	-	2'200	-
	Spende an Fachstelle behindertengerechtes Bauen	-	1'800	-

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
	Diverse eingehende Projektgesuche	-	40'000	-
	Naturforschende Gesellschaft Schaffhausen	-	-	3'500.00
	Gipsbergwerk Schleithelm	-	-	40'000.00
3636.41	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 329)	30'000.00	30'000	30'000.00
	Museumsbahn	30'000.00	30'000	30'000.00
3636.42	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 840)	31'311.70	28'500	31'311.70
	Tourismusverband Ostschweiz	26'500.00	26'500	26'500.00
	Schweiz Tourismus	1'890.00	2'000	1'890.00
	Kantonsbeiträge adopt. Personen Sri Lanka	2'921.70	-	2'921.70
3636.43	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 890)	152'778.24	180'000	144'700.00
	Rechtsauskunftstellen	125'000.00	135'000	135'000.00
	Netzwerk Schweizer Pärke, Bern	2'000.00	2'000	2'000.00
	Schweizerische Fachstelle für Adoption	3'078.24	-	3'000.00
	Verein Saunamarathon Schaffhausen	2'500.00	-	2'500.00
	Sponsorbeitrag Pferdemesse	500.00	-	500.00
	Agriviva, Winterthur	1'700.00	-	1'700.00
	100 Jahre Rebenschmuggel Müller-Thurgau	18'000.00	-	-
	Diverse eingehende Projektgesuche	-	43'000	-
3636.51	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (FD, Funktion 329)	1'850.00	5'000	1'850.00
	Unteroffiziersverein Schaffhausen, Saalkonzert Militärspiel	1'850.00	-	1'850.00
	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	-
3637.21	Beiträge an private Haushalte (ED, Funktion 329)	241'049.65	255'000	163'185.15
	Beiträge an Tonträgerproduktionen	46'000.00	25'000	20'000.00
	Bilderankäufe	30'200.00	30'000	24'436.00
	Werk- und Förderbeiträge von Kanton und Stadt Schaffhausen	113'549.00	110'000	77'949.15
	übrige Projektgesuche, über Fr. 2'000.00	47'800.65	40'000	-
	Projekt Startrampe (Projekt eingestellt)	-	50'000	-
	Beat Toniolo, Defizitbeitrag Rheinfall-Festival 2023	-	-	3'000.00
	Reto Friedmann, Blablabor Hörspiel «Alle Radios»	-	-	4'000.00
	Joscha Schraff Trio, Steady Gigs, Konzertreihe im Fasskeller	-	-	2'500.00
	Christina Caprez, Druckkostenbeitrag «Queer Kids - 15 Porträts»	-	-	2'000.00
	Benjamin Schüle, Marimba-Konzert, Schaffhausen	-	-	2'000.00

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
	Gartenreiseführer Schweiz	-	-	2'000.00
	Jürg Schneckenburger, Theaterprojekt «Das Kunstseidene Mädchen»	-	-	5'000.00
	Ensemble Männergesang, Konzert «Volksliäd»	-	-	2'000.00
	Fotopublikation zum Werk des Schaffhauser Fotografen Roland Meyer	-	-	2'500.00
	JazzN'More, Spezialausgabe zu Irène Schweizer	-	-	2'000.00
	Abschlussveranstaltung Flamenco-Tänzerin Nina Corti im Stadttheater	-	-	3'000.00
	Claudia Aufdermauer, Buchpublikation «Vergiftete Schweiz»	-	-	4'000.00
	<i>übrige Projektgesuche, unter Fr. 2'000.00:</i>	3'500.00	-	6'800.00
3637.32	Beiträge an private Haushalte (BD, Funktion 312)	269'780.45	501'000	155'900.79
	Auswertung Stein am Rhein Obere Stube (EPR0073)	162'821.53	228'000	36'933.55
	Auswertung Einzelfundstelle mit wissenschaftlicher Publikation oder populärwissenschaftlichem Beitrag	36'642.97	30'000	26'000.00
	Unterhalt und Aktualisierung Informationseinheiten im Gelände	3'912.70	5'000	4'398.45
	Unterhalt und Betrieb Archäomobil	13'845.00	14'000	13'845.00
	Tagung SAM - Schweizerische Arbeitsgemeinschaft für Mittelalter in Schaffhausen	4'060.00	4'000	-
	Sonderausstellung 2025-2026 zum Thema «Eiszeit» in Kooperation mit dem Museum zu Allerheiligen	20'000.00	20'000	-
	Auswertung Stadthausgeviert	28'498.25	50'000	-
	GSK - Gesellschaft für Schweizerische Kunstgeschichte Bern - Digitales Standardwerk zur Baukultur Region Stein am Rhein	-	150'000	-
	Vorbereitende Arbeiten Auswertung Stein am Rhein - Hofwiesen (spät Römisches Gräberfeld)	-	-	39'990.39
	Publikation Sonderausstellung 2025 Münzfund Merishausen	-	-	34'733.40
3638.11	Beiträge an das Ausland (DI, Funktion 593)	223'000.00	180'000	180'000.00
	Afghanistanhilfe Schaffhausen, Schaffhausen	30'000.00	-	10'000.00
	Peace Watch Switzerland, Zürich	5'000.00	-	10'000.00
	COERESO, Bonaduz	10'000.00	-	10'000.00
	SOS Mediterranee Schweiz, Genève	10'000.00	-	10'000.00
	Stiftung Usthi, Zürich	13'000.00	-	10'000.00
	Schaffhauser Freunde helfen, Schaffhausen	10'000.00	-	10'000.00
	Stiftung BPN, Bern	5'000.00	-	5'000.00
	Comundo, Luzern	5'000.00	-	5'000.00
	SolidarMed, Luzern	5'000.00	-	5'000.00
	Swisscontact, Zürich	5'000.00	-	5'000.00

5.2.3.4 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung
Nr.	Bezeichnung	2025	2025	2024
	Libereco - Partnership for Human Rights, Zürich	5'000.00	-	15'000.00
	Ärzte ohne Grenzen, Zürich	15'000.00	-	15'000.00
	Verein Ghana Vision, Schaffhausen	10'000.00	-	-
	Iamaneh schweiz, Basel	5'000.00	-	-
	Stiftung Solidarität mit der Schweiz, Schaffhausen	5'000.00	-	-
	Das Hungerprojekt Schweiz, Turgi	5'000.00	-	-
	Médecins du Monde Suisse, Neuchatel	15'000.00	-	-
	SRK, Bern (inkl. Soforthilfe Gaza)	25'000.00	-	-
	Camaquito Cuba, Zürich	5'000.00	-	-
	Nouvelle Planète, Lausanne	5'000.00	-	-
	Pro Mestia Georgien, Bern	5'000.00	-	-
	Stiftung Welt ohne Minen, Zürich	5'000.00	-	-
	Helvetas Swiss Intercooperation, Zürich (Soforthilfe Erdbeben Nyanmar)	15'000.00	-	-
	World Vision Schweiz und Lichtenstein	5'000.00	-	-
	Entwicklungszusammenarbeit	-	140'000	-
	Katastrophenhilfe	-	40'000	-
	Schaffhauser Betttagsaktion, Schaffhausen	-	-	10'000.00
	Verein Lankawelamai - Bildung für Kinder in Sri Lanka, Schaffhausen	-	-	10'000.00
	SAO Association, Zürich	-	-	10'000.00
	Radio Munot Betriebs AG, Schaffhausen	-	-	10'000.00
	Misheel Kids Foundation, Saas-Fee	-	-	5'000.00
	Peace Women Across the Globe, Bern	-	-	5'000.00
	Plan International Schweiz, Zürich	-	-	5'000.00
	CO-OPERAID, Zürich	-	-	5'000.00
	Solidar Suisse, Zürich	-	-	5'000.00
	EcoSolidar, Basel	-	-	5'000.00
3638.21	Beiträge an das Ausland (ED, Funktion 329)	87'132.03	110'000	64'532.02
	Beiträge an kulturelle Aktivitäten der IBK	39'217.75	50'000	14'680.50
	Atelierstipendien des Kantons Schaffhausen in Berlin	47'914.28	60'000	49'851.52
Gesamttotal Aufwand Lotteriegewinnfonds		4'953'507.09	5'267'700	4'126'528.49

5.2.3.5 Kantonaler Strassenfonds

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Kantonaler Strassenfonds Vermögen per 1. Januar	15'000'000.00	15'000'000	15'000'000.00	-	-
Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	-	-	-	-	-
Anteil an Motorfahrzeugsteuer	11'467'329.60	11'066'700	11'373'638.13	400'629.60	3.6
Anteil an Benzinzollertrag	2'493'331.00	2'430'200	2'450'957.00	63'131.00	2.6
Kalkulatorische Verzinsung Fondsbestand	-	45'000	15'563.63	-45'000.00	-100.0
Total Übertragungen (Ertrag)	13'960'660.60	13'541'900	13'840'158.76	418'760.60	3.1
Entschädigung Strassenverkehrsamt	-780'000.00	-780'000	-780'000.00	-	-
Total IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-780'000.00	-780'000	-780'000.00	-	-
Ausgleich Finanzstelle 2320	-2'427'691.08	-2'642'300	-2'435'088.41	214'608.92	-8.1
Ausgleich Finanzstelle 2322	-2'734'719.11	-3'233'700	-2'245'354.62	498'980.89	-15.4
Ausgleich Finanzstelle 2324	-4'026'714.20	-4'314'300	-3'689'277.01	287'585.80	-6.7
Entschädigung Verkehrspolizei	-2'100'000.00	-2'100'000	-2'100'000.00	-	-
Total Übertragungen (Aufwand)	-11'289'124.39	-12'290'300	-10'469'720.04	1'001'175.61	-8.1
Ausschüttung an Gemeinden	-1'891'536.21	-471'600	-2'590'438.72	-1'419'936.21	301.1
Kantonaler Strassenfonds Vermögen per 31. Dezember	15'000'000.00	15'000'000	15'000'000.00	-	-

5.2.4 Transferertrag

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Transferertrag	366'500'629.87	340'211'400	338'798'109.51	26'289'230	7.7
Ertragsanteile Bund	171'995'616.19	159'257'100	152'380'383.71	12'738'516	8.0
Entschädigungen von Gemeinwesen	149'226'926.01	138'119'400	143'781'964.08	11'107'526	8.0
- Bund	41'210'512.04	36'639'300	40'491'477.50	4'571'212	12.5
- Kantone und Konkordate	7'963'034.71	7'799'900	7'619'710.15	163'135	2.1
- Gemeinden und Gemeindezweckverbände	99'767'442.76	93'399'200	95'430'854.43	6'368'243	6.8
- Übrige	285'936.50	281'000	239'922.00	4'937	1.8
Finanz- und Lastenausgleich	6'546'722.00	5'230'000	5'762'661.00	1'316'722	25.2
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	38'619'365.67	37'489'900	36'755'100.27	1'129'466	3.0
Übriger Transferertrag	112'000.00	115'000	118'000.45	-3'000	-2.6

Der Transferertrag setzt sich aus den folgenden Sachgruppen zusammen:

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

5.2.5 Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand setzt sich aus den Löhnen für Behörden, Kommissionen und Richter, der Löhne für das Verwaltungs- und Betriebspersonal, der Löhne der Lehrpersonen sowie Zulagen, Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen, Arbeitgeberleistungen und dem übrigen Personalaufwand zusammen.

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Personalaufwand	307'126'307.90	306'389'000	291'610'830.40	737'308	0.2
Behörden, Kommissionen und Richter	5'991'202.95	5'798'900	5'198'654.15	192'303	3.3
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	120'150'554.50	121'072'800	112'376'157.70	-922'246	-0.8
Löhne der Lehrpersonen	122'186'983.35	119'433'800	117'802'358.80	2'753'183	2.3
Zulagen	2'478'481.95	2'545'000	2'074'143.80	-66'518	-2.6
Arbeitgeberbeiträge	53'048'190.97	53'961'200	51'063'032.32	-913'009	-1.7
Arbeitgeberleistungen	651'081.65	264'000	565'689.55	387'082	146.6
Übriger Personalaufwand	2'619'812.53	3'313'300	2'530'794.08	-693'487	-20.9

5.2.5.1 Personalaufwand pro Departement

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Personalaufwand	307'126'307.90	306'389'000	291'610'830.40	737'308	0.2
Kantonsrat	1'472'504.30	1'572'300	821'211.55	-99'796	-6.3
Regierungsrat/Staatskanzlei	4'219'662.07	4'142'800	4'158'131.75	76'862	1.9
Departement des Innern	16'975'230.62	17'337'500	14'814'265.86	-362'269	-2.1
Erziehungsdepartement	167'021'302.56	162'532'200	161'555'705.10	4'489'103	2.8
Baudepartement	23'259'762.41	23'133'900	21'102'523.38	125'862	0.5
Volkswirtschaftsdepartement	26'788'927.76	27'277'500	26'216'965.10	-488'572	-1.8
Finanzdepartement	54'374'510.76	57'201'400	50'566'643.60	-2'826'889	-4.9
Gerichte	13'014'407.42	13'191'400	12'375'384.06	-176'993	-1.3

Der Personalaufwand der Rechnung 2025 beträgt 307.1 Mio. Franken. Im Budget 2025 wurde mit einem Personalaufwand in Höhe von 306.4 Mio. Franken gerechnet. Der Personalaufwand der Rechnung 2025 liegt damit um ca. 0.7 Mio. Franken über den Annahmen des Budgets. Grössere Abweichungen gegenüber dem Budget liegen insbesondere beim Erziehungsdepartement und beim Finanzdepartement vor.

Beim Erziehungsdepartement übersteigt der Personalaufwand die Budgetannahmen um 4.5 Mio. Franken. Der höhere Personalaufwand ist vor allem auf die Lohnkosten für Lehrpersonen der Kindergärten und der Primar- und Sekundarstufe I zurückzuführen. Die höheren Personalaufwände bei den Lehrpersonen resultieren dabei vor allem aus Mehrausgaben für erforderliche Stellvertretungen.

Beim Finanzdepartement liegt der Personalaufwand 2.8 Mio. Franken unter den Prognosen des Budgets 2025. Dies liegt unter anderem daran, dass diverse Sachverhalte, die den Personalaufwand betreffen, im Rahmen des Budgets zentral beim Personalamt budgetiert werden, im Rahmen der Rechnung jedoch auf den Finanzstellen verbucht werden, auf denen

die Aufwände tatsächlich anfallen. Hierzu gehören beispielsweise die Prämien für die Honorierung von einmaligen Sonderleistungen für Mitarbeitende. Darüber hinaus fällt der Personalaufwand bei der Schaffhauser Polizei um 1.3 Mio. Franken unter Budget aus. Einige Stellen konnten nicht nahtlos wiederbesetzt werden. Zudem wurden die Löhne für Polizeikräfte in Ausbildung im Rahmen des Budgets zu hoch angesetzt.

5.2.6 Sachaufwand

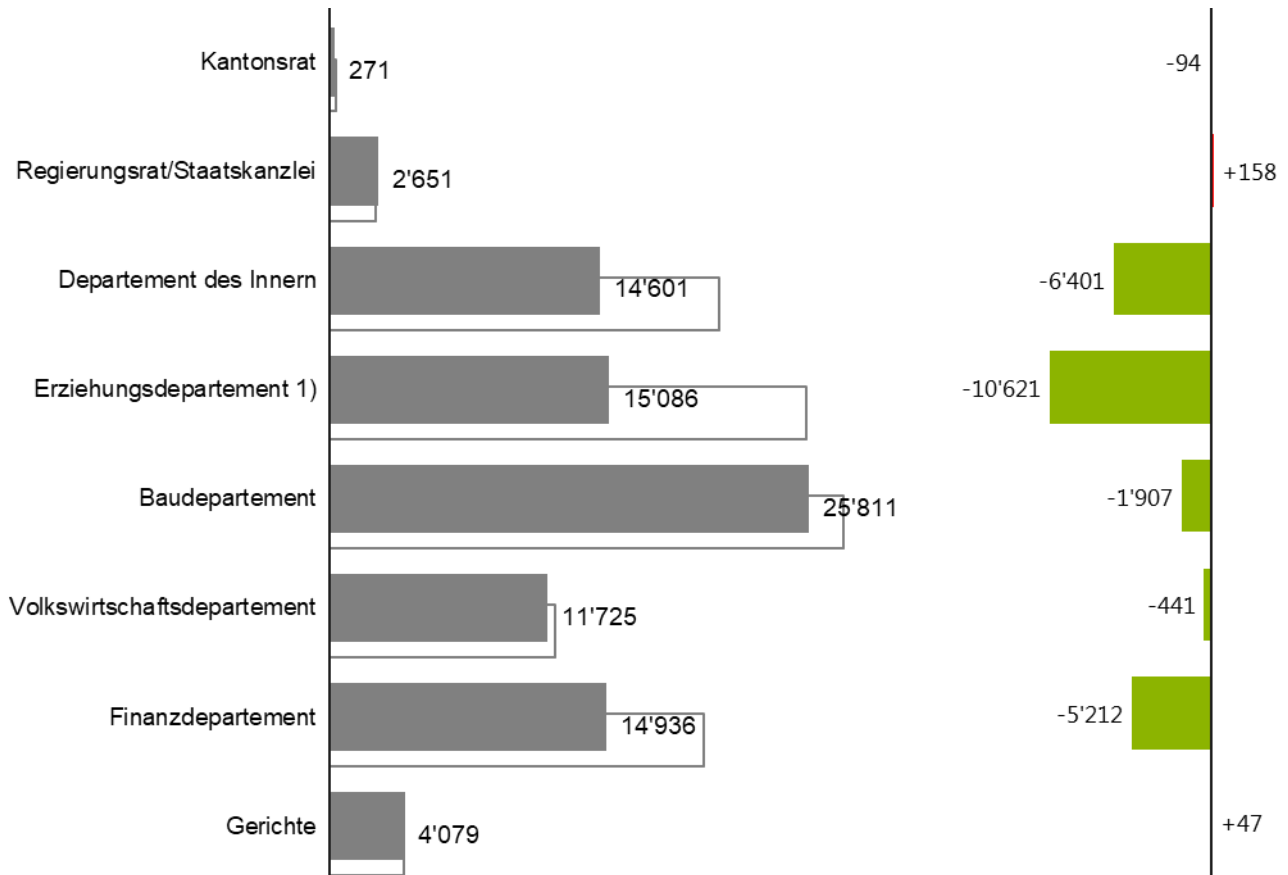
Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	B2025 in %
Sachaufwand	89'160'851.04	113'632'200	96'243'269.99	-24'471'349	-21.5
Material- und Warenaufwand	4'910'755.79	5'480'100	4'761'214.11	-569'344	-10.4
Nicht aktivierbare Anlagen	7'105'403.01	8'884'000	7'168'106.83	-1'778'597	-20.0
Ver- und Entsorgung	2'344'671.98	2'242'500	2'511'723.30	102'172	4.6
Dienstleistungen und Honorare	50'613'771.49	68'587'900	52'560'460.84	-17'974'129	-26.2
Baulicher und betrieblicher Unterhalt	11'079'332.96	10'264'000	11'267'134.56	815'333	7.9
Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	4'880'161.63	6'561'600	5'005'608.00	-1'681'438	-25.6
Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	3'013'992.99	3'876'200	3'502'161.24	-862'207	-22.2
Spesenentschädigungen	1'338'743.97	1'405'100	1'246'485.49	-66'356	-4.7
Wertberichtigungen	975'460.31	3'786'600	4'479'560.50	-2'811'140	-74.2
Übriger Betriebsaufwand	2'898'556.91	2'544'200	3'740'815.12	354'357	13.9

5.2.6.1 Sachaufwand pro Departement

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	B2025 in %
Sachaufwand	89'160'851.04	113'632'200	96'243'269.99	-24'471'349	-21.5
Kantonsrat	271'342.08	365'600	219'053.76	-94'258	-25.8
Regierungsrat/Staatskanzlei	2'651'030.34	2'492'700	2'685'064.17	158'330	6.4
Departement des Innern	14'601'390.91	21'002'600	11'119'747.86	-6'401'209	-30.5
Erziehungsdepartement ¹	15'085'878.97	25'707'000	21'643'385.68	-10'621'121	-41.3
Baudepartement	25'811'492.33	27'718'000	25'672'670.94	-1'906'508	-6.9
Volkswirtschaftsdepartement	11'725'358.63	12'166'400	11'728'509.33	-441'041	-3.6
Finanzdepartement	14'935'679.10	20'148'100	18'891'102.94	-5'212'421	-25.9
Gerichte	4'078'678.68	4'031'800	4'283'735.31	46'879	1.2

¹ Die Budgetunterschreitung beim Erziehungsdepartement lässt sich in einem Umfang von 7 Mio. Franken auf eine gegenüber Budget abweichende Verbuchung der Beiträge an die Handelsschule KV Schaffhausen (HKV) zurückführen. Diese wurden im Sachaufwand budgetiert. Verbucht wurden die Beiträge jedoch auf dem sachrichtigen Konto im Transferaufwand.

Sachaufwand nach Departement (in 1'000 Franken)



5.2.7 Abschreibungen

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Abschreibungen	10'632'786.53	10'860'600	9'652'965.38	-227'813	-2.1
Tiefbauten	3'585'534.00	3'950'100	3'454'513.05	-364'566	-9.2
Hochbauten	4'718'503.00	4'460'100	4'150'021.91	258'403	5.8
Mobilien	1'288'555.05	1'035'300	1'054'426.67	253'255	24.5
Übrige Sachanlagen	300'964.00	301'000	331'748.50	-36	-0.0
Immaterielle Anlagen	739'230.48	1'114'100	662'255.25	-374'870	-33.6

Im Rechnungsmodell HRM2 werden die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aufgeteilt in Abschreibungen von Sachanlagen des Verwaltungsvermögens (Kontengruppe 330) und in Abschreibungen von Investitionsbeiträgen (Kontengruppe 366; vergleiche auch Details Transferaufwand 5.2.9). Entsprechend der unter Budget ausfallenden Nettoinvestitionen fallen auch die Abschreibungen geringer aus, als mit dem Budget angenommen.

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Abschreibungen Investitionsbeiträge	7'331'444.00	7'817'700	7'345'030.00	-486'256	-6.2

5.2.8 Finanzaufwand

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Finanzaufwand	5'121'090.34	3'981'900	2'530'597.68	1'139'190	28.6
Zinsaufwand	1'727'327.38	272'600	508'877.87	1'454'727	533.6
Realisierte Kursverluste FV	962.36	-	404.01	962	-
Kapitalbeschaffung und -verwaltung	204'791.22	139'600	155'775.16	65'191	46.7
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	2'483'331.45	3'518'000	1'589'816.33	-1'034'669	-29.4
Wertberichtigungen Anlagen FV	597'297.21	-	-4'211.64	597'297	-
Übriger Finanzaufwand	107'380.72	51'700	279'935.95	55'681	107.7

Der Finanzaufwand fällt gegenüber Budget 2025 um insgesamt 1.1 Mio. Franken höher aus. Diese Budgetüberschreitung resultiert unter anderem aus dem Zinsaufwand. Der Zinsaufwand liegt mit 1.7 Mio. Franken um 1.5 Mio. Franken über Budget. In der Budgetüberschreitung beim Zinsaufwand enthalten sind höhere Ausgleichszinsen im Umfang von 1 Mio. Franken und höher ausfallende Zinsen für neu aufgenommene Finanzverbindlichkeiten in Höhe von 0.4 Mio. Franken. Bei den neu aufgenommenen Finanzverbindlichkeiten handelt es sich um langfristige Darlehen, die zur Ablösung eines fällig gewordenen Schuldscheindarlehens eingesetzt wurden. Der Liegenschaftenaufwand für Liegenschaften im Finanzvermögen bleibt mit einer Gesamtsumme von 2.5 Mio. Franken um 1 Mio. Franken unter der Budgetplanung. Zurückzuführen ist der geringere Liegenschaftenaufwand unter anderem auf einen Verzug bei den Arbeiten an der Gebäudehülle des Mühleradhauses am Rheinfluss.

5.2.9 Transferaufwand

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Transferaufwand¹	516'225'218.10	543'929'900	458'245'868.06	-27'704'682	-5.1
Ertragsanteile an Dritte	977'304.10	913'500	999'417.65	63'804	7.0
Entschädigungen an Gemeinwesen	87'677'468.01	70'823'300	70'282'551.79	16'854'168	23.8
- Interkantonales Labor	4'382'900.00	4'313'900	4'142'900.00	69'000	1.6
- Massnahmenvollzug nach StGB	2'353'349.80	2'500'000	1'820'465.90	-146'650	-5.9
- Sonderschulung	29'091'437.65	20'697'500	24'858'686.55	8'393'938	40.6
- Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien	27'865'785.82	27'799'500	25'511'354.92	66'286	0.2
- Berufsbildung	13'290'303.05	6'163'400	5'732'072.75	7'126'903	115.6
- Übrige	10'693'691.69	9'349'000	8'217'071.67	1'344'692	14.4
Finanz- und Lastenausgleich	18'801'342.00	76'384'000	8'353'316.00	-57'582'658	-75.4
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	401'014'235.99	387'986'400	371'265'552.62	13'027'836	3.4
- Spitalversorgung	124'966'559.50	118'957'800	114'556'465.91	6'008'760	5.1
- Heime und Pflege	29'587'335.57	27'884'000	26'507'230.68	1'703'336	6.1
- Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38	19'873'894.38	19'650'000	19'016'977.58	223'894	1.1
- Soziale Einrichtungen	37'432'277.23	35'000'000	37'208'213.92	2'432'277	6.9
- Massnahmenvollzug nach StGB	111'270.70	115'000	104'626.15	-3'729	-3.2
- Beiträge Krankenversicherung	14'380'128.20	15'268'000	13'812'390.47	-887'872	-5.8
- Ergänzungsleistungen	54'524'306.75	54'700'000	52'017'815.04	-175'693	-0.3
- Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	23'829'354.12	19'615'000	22'957'184.21	4'214'354	21.5
- Lotteriegewinn-Fonds	4'946'007.09	5'260'200	4'119'028.49	-314'193	-6.0
- Klimafonds ²	4'152'966.44	3'820'000	-	332'966	8.7
- Staatsbeiträge an die Landeskirchen	3'931'549.00	3'964'000	3'905'413.00	-32'451	-0.8
- Öffentlicher Verkehr	20'079'512.36	21'265'200	19'690'542.12	-1'185'688	-5.6
- Übrige	63'199'074.65	62'487'200	57'369'665.05	711'875	1.1
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	400'000.00	5'000	-	395'000	7'900.0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	7'331'444.00	7'817'700	7'345'030.00	-486'256	-6.2

¹ Die Positionen des Transferaufwandes sind teilweise mitfinanziert durch den Transferertrag (vergleiche Ziff. 5.2.4)

² Beiträge an Gemeinwesen und Dritte aus den beiden Teilbereichen des Klimafonds werden erst seit der Rechnung 2025 direkt über den Klimafonds verbucht. Zuvor erfolgte die Verbuchung dezentral über die Finanzstelle der jeweils zuständigen Dienststelle.

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
(Zahlungen 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 Gemeindezweckverbänden, 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 Übriger Transferaufwand
(Übriger Transferaufwand und Rückverteilungen wie z. B. CO₂-Abgabe)

5.2.10 Delkrederebewertung des Forderungsbestandes per 31. Dezember 2025

Beim Delkredere handelt es sich um eine pauschale Wertberichtigung des Forderungsbestandes des Kantons zum Bilanzstichtag. Dabei wird das Risiko berücksichtigt, dass ein Teil der ausgewiesenen Forderungen nicht vollständig einbringlich ist. Der Forderungsbestand wird durch das Delkredere fiktiv im Umfang dieses Risikos reduziert. Das Delkredere wird auf entsprechenden Bilanzkonten geführt. Veränderungen des Delkrederes wirken sich direkt auf das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung aus. Eine Erhöhung führt zu einem zusätzlichen Aufwand, eine Reduktion zu einem entsprechenden Ertrag.

Bis einschliesslich zur Staatsrechnung 2024 erfolgte die Berechnung des Delkrederes je Forderungsgruppe teilweise nach unterschiedlichen Methoden (z. B. anhand der Altersstruktur der Forderungen, mittels Pauschalsätzen oder auf Basis von Durchschnittswerten). Dadurch ergaben sich unterschiedliche Bewertungsansätze zwischen den Forderungsgruppen, wodurch die Vergleichbarkeit und Nachvollziehbarkeit der Bewertung erschwert wurde.

Ab der Staatsrechnung 2025 wird das Delkredere für alle Forderungsgruppen einheitlich berechnet. Grundlage ist der Durchschnitt der effektiven Abschreibungen der letzten drei Jahre im Verhältnis zum jeweiligen Forderungsbestand. Diese durchschnittliche Abschreibungsquote wird auf den Forderungsbestand zum Bilanzstichtag angewendet. Dadurch wird die Bewertung der Forderungen vereinheitlicht und stärker an den tatsächlichen Forderungsausfällen der letzten Jahre ausgerichtet.

Die Neubewertung per 31. Dezember 2025 führt aufgrund der neuen Berechnungsmethode zu einer Reduktion des erforderlichen Delkrederes und somit zu einem einmaligen zusätzlichen Ertrag.

Die Tabelle unter Ziff. 5.2.10 zeigt die Berechnung des Delkrederes pro Forderungsgruppe. Nachfolgend erfolgt eine kurze Erläuterung zu den Inhalten der einzelnen Spalten der Darstellung:

- Pauschalwertberichtigung auf Basis des Dreijahresdurchschnitts der effektiven Abschreibungsquote
Durchschnittliche Abschreibungsquote je Forderungsgruppe der letzten drei Jahre. Sie ergibt sich aus den effektiven Abschreibungen der letzten drei Jahre im Verhältnis zum jeweiligen Forderungsbestand.
- Delkredere 01.01.2025
Bestand des Delkrederes aus dem Vorjahr.
- Total Debitorenausstand brutto per 31.12.2025
Bestand der offenen Forderungen der jeweiligen Forderungsgruppe per Bilanzstichtag.
- Notwendiges Delkredere 31.12.2025
Berechnete pauschale Wertberichtigung auf den Forderungsbestand auf Basis der durchschnittlichen Abschreibungsquote.
- Veränderung Delkredere
Differenz zwischen dem neu berechneten Delkredere und dem Bestand aus dem Vorjahr. Diese Veränderung wird im Rechnungsjahr erfolgswirksam verbucht. Eine Erhöhung führt zu zusätzlichem Aufwand, eine Reduktion zu einem entsprechenden Ertrag.
- Abschreibung 2025 effektiv
Tatsächlich verbuchte Forderungsverluste im Rechnungsjahr.

5.2.10 Delkrederebewertung des Forderungsbestandes per 31. Dezember 2025 (Fortsetzung)

Pauschalwertberichtigung auf Basis des Dreijahresdurchschnitts der effektiven Abschreibungsquote (%-Werte in Darstellung gerundet)	Delkredere 01.01.2025	Total Debitoren-ausstand Brutto per 31.12.2025	Notwendiges Delkredere 31.12.2025 ¹	Veränderung Delkredere	Abschreibung 2025 effektiv
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Abschreibungsquote (5.5%)	5'024'631.51	30'640'446.33	1'688'288.59	-3'336'342.92	1'380'374.67
Betriebsamt Schaffhausen Abschreibungsquote (13.1%)	24'206.76	217'995.25	28'600.98	4'394.22	24'406.37
Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt Abschreibungsquote (0.1%)	5'445.56	10'362'622.90	12'435.15	6'989.59	22'937.87
Wehrpflichtersatz Abschreibungsquote (2.2%)	6'608.89	365'483.56	7'930.99	1'322.10	56'576.99
Polizei Ordnungsbussenzentrale Abschreibungsquote (36.5%)	197'107.28	359'229.24	131'154.60	-65'952.68	77'858.30
Steuerverwaltung Anteil Kantonale Steuern Abschreibungsquote (2%)	1'820'029.05	123'366'133.67	2'491'995.90	671'966.85	2'051'456.30
Steuerverwaltung Anteil Direkte Bundessteuer Die Wertberichtigung erfolgt ausschliesslich auf dem Kantonsanteil (21.2 %) der offenen DBSt-Forderungen. Abschreibungsquote (1.2%)	124'136.78	99'131'441.89	260'596.73	136'459.95	0.00
Total Berechnung	7'202'165.83	264'443'352.84	4'621'002.94	-2'581'162.89	3'613'610.50

¹ Die Berechnung des Delkrederes erfolgt auf Basis der effektiven Abschreibungsquoten. Für die Verbuchung werden die resultierenden Beträge teilweise auf ganze tausend Franken gerundet. Dadurch können geringfügige Abweichungen zwischen den berechneten Werten in der Tabelle und den effektiv verbuchten Beträgen entstehen.

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben

Bei der Verpflichtungskreditkontrolle werden nebst mehrjährigen neuen Ausgaben auch Projekte aufgeführt, welche mehrjährige gebundene Ausgaben darstellen, dies, um die Transparenz gegenüber dem Kantonsrat zu erhöhen. Der Ausweis der mehrjährigen gebundenen Ausgaben erfolgt, wenn von der verantwortlichen Stelle ein entsprechender Projektantrag bei der Finanzverwaltung eingereicht wird.

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0001	2201 Departementssekretariat VK Revision Schulgesetz	KR B 2010	350'000	284'279	46'000	128'864	-	155'415
EPR0020	2308 Sachaufwand Naturschutz VK NFA PV Naturschutz 2020-2024	KR B 2020	1'190'000	139'941	-	139'941	-	-
EPR0021	2341 Beiträge Kantonsforstamt VK PV 2020-2024 mit dem Bund (BAFU) im	KR B 2020	2'927'500	1'255'222	-	310'930	-	944'292
EPR0021-1	2341 Beiträge Kantonsforstamt VK PV 2020-2024 mit dem Bund (BAFU) im Umweltbereich Zusatzkredit	KR B 2022	600'000	600'000	-	-	-	600'000
EPR0028	2137 Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe/Hausärzteversorgung VK Hausärzteversorgung SH	KR B 2023	576'000	189'000	63'000	63'000	-	126'000
EPR0031	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Edition der SH Rechtsquellen 1416-1530	KR B 2020	250'000	41'670	41'700	41'670	-	-
EPR0033	2273 Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung VK Entschädigungen des Kantons an PHS 2020-2024	KR B 2019	2'332'840	-552'500	-	-	-552'500	-
EPR0034	2440 Landwirtschaftsamt VK Projekt Nitratreduktion im Klettgau, 4. Phase 2020-2025	KR B 2020	370'000	101'862	90'000	74'045	-	27'817
EPR0036	2217 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S VK Medien und Informatik im Rahmen des Lehrplans 21	KR B 2020	685'000	130'176	53'200	51'871	78'304	-

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0037	2337 Archäologie VK Archäologische Massnahmen Umbau Stadthausgeviert SH	KR B 2020	2'100'500	573'282	214'400	-30'721	-	604'003
EPR0038	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029 (TP 2020- 2023) - Betriebsbeiträge	KR B 2020	4'000'000	3'345'000	600'000	187'500	-	3'157'500
EPR0043	2498.7004 Generationenfonds VK Umwandlung Eventualverbindlichkeiten per 31.12.2019 in einen VK (RSE)	2020	4'683'480	1'020'000	250'000	-	-	1'020'000
EPR0044	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2020 aus dem Generationenfonds (RSE)	2020	6'370'000	1'590'000	680'000	-	-	1'590'000
EPR0045	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2021 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2021	3'580'000	279'671	250'000	52'028	-	227'644
EPR0048	2292 Familie und Jugend VK Sprachliche Frühförderung	KR B 2021	200'000	68'735	-	-	-	68'735
EPR0051	2090 Verschiedene Ausgaben VK Grundbeitrag Interreg VI «Alpenrhein-Bodensee- Hochrhein» 2022-2028	KR B 2022	887'100	601'193	91'000	90'186	-	511'007
EPR0052	2337 Archäologie VK Rettungsgrabung Schaffhausen-Kammgarn	KR B 2022	248'000	247'815	106'300	96'557	-	151'258
EPR0053	2308 Sachaufwand Naturschutz VK NFA PV Naturschutz 2025-2028	KR B 2025	2'860'000	2'860'000	715'000	390'779	-	2'469'221
EPR0054	2440 Landwirtschaftsamt VK Landschaftsqualitätsprojekt SH 2022-2029	KR B 2022	1'280'000	783'850	160'000	177'097	-	606'754

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0055	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2022 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2022	3'730'000	103'890	150'000	18'093	-	85'797
EPR0056	2217 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S VK Modellschule	KR B 2022	287'200	217'595	83'900	72'900	-	144'695
EPR0057	2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung VK ViaMia (Laufbahnberatung 40+)	KR B 2022	189'600	33'789	-5'900	61'193	-	-27'404
EPR0057-1	2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung Zusatzkredit VK ViaMia (Laufbahnberatung 40+)	KR B 2026	181'500	-	-	-	-	181'500
EPR0058	2440 Landwirtschaftsamt VK Stickstoffreduktion 2021-2024	RR 2021	60'000	15'000	-	15'000	-	-
EPR0059	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Projektierung Unterführung Kaltenbacherstrasse, Stein am Rhein	KR B 2022	680'000	285'882	-	114'537	-	171'346
EPR0060	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Forstliches Vermehrungsgut M07.4	KR B 2023	230'000	226'421	40'000	16'361	-	210'060
EPR0061	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Überarbeitung des Wasserwirtschaftsplans (Nachhaltige Bewässerung) M09.6	KR B 2023	250'000	154'145	25'000	-	-	154'145
EPR0062	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Entwicklung Grundwassermodelle (Langfristige Grundwasserverfügbarkeit) M09.7	KR B 2023	400'000	306'429	50'000	3'688	-	302'741
EPR0063	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Messnetze Grund- und Oberflächenwasser (Gewässerüberwachung) M09.3	KR B 2023	800'000	504'964	177'500	126'563	-	378'401
EPR0064	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Förderung trockenheitstoleranter Baumarten M07.1	KR B 2023	336'000	233'971	80'000	59'927	-	174'044

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0066	2398.7236 Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz) VK Förderprogramm Energie M03.2 <i>Übertrag Kreditrestanz von IPR0199 mit Budget 2026</i> <i>Übertrag Kreditrestanz von IPR0010 mit Rechnung 2025</i>	KR B 2023	11'195'148 1'600'000 195'148	3'361'584	3'700'000	3'778'456	-	1'378'276
EPR0067	2380 Rheinflall VK Projektierung Neubau Parkhaus Neuhausen	KR B 2023	250'000	250'000	-	23'575	-	226'425
EPR0069	2398.7236 Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz) VK Sensibilisierung Bevölkerung für Nutzung des ÖV M04.3	KR B 2023	540'000	183'796	180'000	129'211	54'585	-
EPR0071	2375 Öffentlicher Verkehr VK Fahrplanangebot SH - Singen 2024-2027	KR B 2024	2'090'000	1'694'089	515'000	381'330	-	1'312'759
EPR0072	2215 Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I VK Digitalisierung HR Prozesse (Personalteil)	KR B 2023	219'600	126'597	60'900	59'975	-	66'622
EPR0073	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Auswertung Obere Stube, Stein a. Rh.	KR B 2023	383'000	346'066	228'000	156'942	-	189'125
EPR0074	2375 Öffentlicher Verkehr VK Einführung 1/4-Studentakt SH-Thayngen	KR B 2023	2'900'000	2'900'000	700'000	510'115	-	2'389'885
EPR0075	2201 Departementssekretariat VK Koordination, Support und Begleitung - Digitalisierung	KR B 2023	477'800	283'375	168'600	150'898	132'477	-
EPR0076	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2023 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2023	4'640'000	4'370'711	304'100	218'000	-	4'152'711
EPR0077	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Unterstützung Bekämpfung Neophyten M11.2	KR B 2023	320'000	299'796	120'000	81'631	-	218'165

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0078	2150 Interkantonales Labor VK Erstellung Klimakarten M08.11	KR B 2023	100'000	22'605	-	-	-	22'605
EPR0079	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Wasserwirtschaftsplan WWP M09.1 M09.4	KR B 2023	1'050'000	706'577	250'000	232'117	-	474'460
EPR0080	2285 Berufsbildung 2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung VK Strategie Berufsbildung Schaffhausen	KR B 2023	388'500	155'552	139'000	120'683	-	34'869
EPR0080-1	2285 Berufsbildung 2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung Zusatzkredit VK Strategie Berufsbildung Schaffhausen	KR B 2026	340'500	-	-	-	-	340'500
EPR0082	2134 Heime und Pflege VK Umsetzung Demenzkonzept	KR 2022	2'250'000	1'666'256	445'000	563'982	-	1'102'275
EPR0082-1	2134 Heime und Pflege VK Zusatzkredit Umsetzung Demenzkonzept	KR B 2025	586'000	586'000	188'000	-	-	586'000
EPR0083	2217 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S VK Ready for teaching	KR B 2024	750'000	560'987	285'000	355'478	-	205'509
EPR0083-1	2217 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S VK Zusatzkredit Ready for teaching	KR B 2026	750'000	-	-	-	-	750'000
EPR0084	2275 Berufsbildungszentrum VK Audio-visuelle Anlagen am BBZ	KR B 2024	1'115'000	1'057'184	400'100	217'365	-	839'819
EPR0085	2131 Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst VK Mammografie Screening Programm (MSP)	KR B 2024	580'000	580'000	120'000	-	-	580'000
EPR0086	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Digitale Wasserplattform M09.2 (Klima)	KR B 2024	200'000	200'000	30'000	-	-	200'000

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0087	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Bodenkartierung M06.5 (Klimastrategie)	KR B 2024	120'000	120'000	30'000	-	-	120'000
EPR0088	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Planung Instandstellung Fahrzeughalle Werkhof A4	KR B 2024	300'000	234'041	-	45'235	-	188'807
EPR0089	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung - Betriebsbeiträge	KR B 2024	4'000'000	3'980'000	1'000'000	40'000	-	3'940'000
EPR0089-1	2405 Wirtschaftsförderung Zusatzkredit VK Wirtschaftsförderung - Betriebsbeiträge	separate Vorlage**	15'000'000	-	-	-	-	-
EPR0090	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Bodenhinweiskarte M06.6 (Klimastrategie)	KR B 2024	80'000	36'000	30'000	31'799	-	4'201
EPR0091	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Klimaanpassungsrichtlinien im Richtplan M08.6 (Klimastrategie)	KR B 2024	40'000	40'000	25'100	-	-	40'000
EPR0092	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Moore als CO2-Senken M011.9 (Klimastrategie)	KR B 2024	150'000	112'965	50'000	34'240	-	78'725
EPR0093	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2024 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2024	4'800'000	4'793'834	1'000'000	63'156	-	4'730'678
EPR0094	2504 Allgemeiner Personalaufwand VK Neubewertung der Funktionen	KR B 2024	1'027'000	1'027'000	547'500	67'095	-	959'905
EPR0095	2181 Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38 VK Leistungsvereinbarung Regionale Anlaufstelle REAS Schaffhausen	KR B 2024	128'800	112'441	33'800	35'568	-	76'873
EPR0096	2134 Heime und Pflege VK Zukunft Pflege OdAG	KR B 2024	500'000	442'989	96'000	96'000	-	346'989

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0097	2380 Rheinfall VK Rheinfall Governance	RR 2022	100'000	60'367	-	-	-	60'367
EPR0099	2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung VK Förderung Grundkompetenzen Erwachsener (Bildungsgutscheine)	KR B 2025	177'500	177'500	35'000	195'989	-	-18'489
EPR0099-1	2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung Zusatzkredit VK Förderung Grundkompetenzen Erwachsener (Bildungsgutscheine)	KR B 2026	526'500	-	-	-	-	526'500
EPR0100	2292 Familie und Jugend VK Schulsozialarbeit Kantonsschule (provisorisch)	KR B 2025	393'000	393'000	131'000	67'188	-	325'812
EPR0101	2292 Familie und Jugend VK Schulsozialarbeit BBZ (provisorisch)	KR B 2025	786'000	786'000	262'000	85'805	-	700'195
EPR0102	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Beitrag an Teleskop Sternwarte SH	KR B 2025	200'000	200'000	100'000	100'000	-	100'000
EPR0103	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2025 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2025	4'000'000	4'000'000	1'000'000	-	-	4'000'000
EPR0104	2440 Landwirtschaftsamt VK Versuchsstation Smarte Technologien	KR B 2025	60'000	60'000	15'000	-	-	60'000
EPR0105	2326 Wasserbau VK Heimfall Rheinfallkraftwerk RKN	KR B 2025	700'000	700'000	200'000	26'323	-	673'677
EPR0106	2341 Beiträge Kantonsforstamt VK PV 2025-2028 mit dem Bund (BAFU) im Umweltbereich, Teil Wald	KR B 2025	5'000'000	5'000'000	1'250'000	-	-	5'000'000
EPR0107	2440 Landwirtschaftsamt VK Nitratreduktion Klettgau, Fortführung 2026-2028	RR 2025 KR B 2026	65'000 130'000	-	-	-	-	195'000

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0108	2273 Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung VK Entschädigungen des Kantons an PSHH 2025-2028 Lohnentwicklung Budget 2026	KR B 2025 KR B 2026	29'414'100 168'000	29'414'100	6'999'500	6'978'500	-	22'603'600
EPR0108-1	2273 Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung Zusatzkredit VK Entschädigungen des Kantons an PSHH 2025-2028 (PSHH Transitionskosten Kammgarn)	KR B 2026	1'951'600	-	-	-	-	1'951'600
EPR0109	2371 Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt VK Digitalisierungspaket VIACAR 2030	KR B 2025	600'000	600'000	20'000	20'000	-	580'000
EPR0110	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Arbeitszonenbewirtschaftung	KR B 2025	200'000	200'000	30'000	118'282	-	81'718
EPR0111	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Fruchtfolgeflächen	KR B 2025	200'000	200'000	30'000	-	-	200'000
EPR0112	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK KDM Stein am Rhein, Baukultur und Ortsbild, Kantonaler Projektbeitrag	KR B 2025	960'000	960'000	150'000	-	-	960'000
EPR0113	2380 Rheinfall VK Rheinfall Neue Welt	KR B 2025	335'000	335'000	335'000	-	-	335'000
EPR0114	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK EKL Arealentwicklung Klosterbezirk West	KR B 2025	380'000	380'000	150'000	181'038	-	198'962
EPR0114-1	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Zusatzkredit EPR0114 EKL Arealentwicklung Klosterbezirk West	KR B 2026	250'000	-	-	-	-	250'000
EPR0115	2131 Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst VK Suchtprävention für die Lebensphase Kinder und Jugendliche (2026-2028)	KR B 2026	645'000	-	-	-	-	645'000

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0116	2337 Archäologie VK Publikation römisches Kastell und Gräberfeld Stein am Rhein Kosten für das Projekt werden vollumfänglich von der Jakob und Emma Windler-Stiftung übernommen	RR 2024	-	-	-	-	-	-
EPR0117	2217 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S VK Finanzierung Evaluation des 1. Zyklus für das Schuljahr 2024/2025	RR 2024	97'110	76'090	-	58'060	-	18'030
EPR0118	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Strategie Digitale Verwaltung Schaffhausen	**	-	-	3'926'400	-	-	-
EPR0119	2201 Departementssekretariat VK Neues Lohnsystem Lehrpersonen	KR 2024	840'000	822'262	210'000	147'861	-	674'402
EPR0121	2375 Öffentlicher Verkehr VK Beitrag an VBSH für Rückbau Fahrleitungen Trolleybus	KR B 2025	500'000	500'000	500'000	500'000	-	-
EPR0123	2337 Archäologie VK Rettungsgrabung Schleithelm-Chrummenacker	KR B 2025	496'000	496'000	496'000	442'290	53'710	-
EPR0126	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Edition der Rechtsquellen Stein am Rhein 1458-1535/40	KR B 2026	250'000	-	-	-	-	250'000
EPR0127	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2026 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2026	4'000'000	-	-	-	-	4'000'000
EPR0128	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Wald-Wild-Konzept	KR B 2026	250'000	-	-	-	-	250'000
EPR0130	2380 Rheinflall VK Sanierung Restaurant Park	KR B 2026	300'000	-	-	-	-	300'000

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0131	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Umsetzung Raumplanungsgesetz 2	KR B 2026	200'000	-	-	-	-	200'000
EPR0132	2380 Rheinfall VK Testplanung Areal- und Immobilienentwicklung Rheinfall	KR B 2026	700'000	-	-	-	-	700'000
EPR0133	2398.7236 Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz) VK Förderprogramm Energie (2026-2029)	KR B 2026	14'600'000	-	-	-	-	14'600'000
EPR0134	2337 Archäologie VK Archäologische Grabungen infolge Energie- und Infrastrukturbauten, 5-Jahres-Plan	KR B 2026	1'850'000	-	-	5'082	-	1'844'918
EPR0135	2338 Denkmalpflege VK Revision Ortsbilder im Kanton Schaffhausen	KR B 2026	340'000	-	-	-	-	340'000
EPR0136	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Vorprojekt Ersatz Wärme Kantonsschule	KR B 2026	380'000	-	-	-	-	380'000
EPR0137	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Rekultivierung anthropogen veränderter Böden	KR B 2026	200'000	-	-	-	-	200'000
EPR0138	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Umgang mit Starkniederschlägen M13.13	KR B 2026	50'000	-	-	-	-	50'000
EPR0140	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Schaffhauser Jazzfestival (2026-2027)	KR B 2026	314'000	-	-	-	-	314'000
EPR0141	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Vebikus Kunsthalle Schaffhausen (2026-2027)	KR B 2026	200'000	-	-	-	-	200'000
EPR0142	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Trottentheater Neuhausen (2026-2029)	KR B 2026	80'000	-	-	-	-	80'000
EPR0143	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Theater Sgaramusch (2026-2029)	KR B 2026	332'000	-	-	-	-	332'000

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
EPR0144	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Erhebung der Grundlagen von Quelllebensräumen M14.43 (Klima)	KR B 2026	200'000	-	-	-	-	200'000
EPR0145	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Theater SHpektakel (2026-2029)	KR B 2026	50'000	-	-	-	-	50'000
EPR0147	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Schaffhauser Kulturtage (2026-2029)	KR B 2026	360'000	-	-	-	-	360'000
EPR0148	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Kulturlegi (2026-2029)	KR B 2026	100'000	-	-	-	-	100'000
EPR0149	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung jugendclub momoll theater (2026-2028)	KR B 2026	90'000	-	-	-	-	90'000
EPR0150	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Kulturhauptstadt 2030 <i>Das Projekt wurde von der Stimmbevölkerung der Stadt SH abgelehnt. Der Beitrag des Kantons an das Projekt wird dadurch obsolet.</i>	KR B 2026	2'000'000	-	-	-	2'000'000	-
EPR0151	2170 Sozialamt VK Befristete Pensenerhöhung der Fachstelle für Gleichstellung, Gewaltprävention und Gewaltschutz	KR B 2026	706'400	-	-	-	-	706'400
EPR0153	3031 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde VK Externe Revisionen Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB)	RR 2025	98'000	-	-	79'401	-	18'599
EPR0155	2326 Wasserbau VK Beseitigung von Quaggamuschel-Rückständen im Rhein	KR B 2026	1'000'000	-	-	-	-	1'000'000
EPR0157	2333 Liegenschaften Finanzvermögen VK Projektträgerschaft Entwicklung Parzelle Beringen GB- Nr. 3381	KR B 2026	450'000	-	-	-	-	450'000

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
ITP0070	2285 Berufsbildung VK Erweiterung Angebote Berufsbildungsportal	KR B 2021	120'300	45'983	-	-	-	45'983
ITP0074	2440 Landwirtschaftsamt VK LAWIS-Anpassungen «Agrarpolitik 2022+»	KR B 2021	100'000	33'072	20'000	-	-	33'072
ITP0076	2030 Staatsarchiv VK Langzeitarchivierung - Schnittstellen	KR B 2021	60'000	7'107	-	-	7'107	-
ITP0077	2522 Finanzverwaltung VK Kreditoren-Workflow	KR B 2021	160'500	86'387	-	-	-	86'387
ITP0091	2440 Landwirtschaftsamt VK Ausbau mobiles LAWIS/LAGIS	KR B 2023	107'200	68'320	10'000	-	-	68'320
ITP0092	2440 Landwirtschaftsamt VK Ersatz/Ausbau Strukturverbesserung	KR B 2023	181'600	96'746	45'000	-	-	96'746
ITP0094	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat 2338 Denkmalpflege VK Geschäftsverwaltung PNA / ADA	KR B 2023	163'800	100'927	66'000	7'567	-	93'360
ITP0098	3030 Kantonsgericht 3035 Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen VK Einführung Tribuna V4 - FRAMSCHST	KR B 2023	89'400	89'400	89'400	-	-	89'400
ITP0114	3031 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde VK Ablösung KLIB durch KESBweb	KR B 2024	141'000	141'000	91'000	41'754	-	99'246
ITP0115	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Online Touchpoint-Konzept	KR B 2024	160'000	160'000	60'000	16'150	-	143'850
ITP0116	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Enterprise-Architektur für die Verwaltung	KR B 2024	130'000	130'000	70'000	35'803	-	94'197

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
ITP0117	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Ersatz Tankkataster	KR B 2025	122'200	122'200	122'200	108'035	-	14'165
ITP0120	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Digitalisierung im Bereich Arbeitszonenbewirtschaftung	KR B 2025	52'000	52'000	13'000	-	-	52'000
ITP0121	2197 IT-Konzernprodukte VK Einführung M365 in der kantonalen Verwaltung (ITP0121)	KR B 2025	1'900'000	1'900'000	1'400'000	272'965	-	1'627'035
ITP0122	2201 Departementssekretariat VK Einführung und Ausbau CMI - Schnittstellen	KR B 2025	40'000	40'000	40'000	-	-	40'000
ITP0123	2308 Sachaufwand Naturschutz VK Naturschutzgebiets-Verwaltung: Naturschutzportal	KR B 2025	135'000	135'000	135'000	-	-	135'000
ITP0124	2550 Schaffhauser Polizei VK Weiterentwicklung Vorgangsbearbeitung POLIS4	KR B 2025	500'000	500'000	200'000	10'651	-	489'349
ITP0125	2450 Amt für Justiz und Gemeinden VK Justitia 4.0	RR 2024	195'000	178'314	95'000	89'461	-	88'853
ITP0126	2412 Amt für Geoinformation VK LIDAR-Aufnahmen	KR B 2026	130'000	-	-	-	-	130'000
ITP0127	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Submission und Projektinitialisierung IAM	KR B 2026	410'000	-	-	-	-	410'000
ITP0128	3010 Obergericht VK eJustizakte-Applikation (JAA)	KR B 2026	56'000	-	-	-	-	56'000
ITP0129	3010 Obergericht VK KI-Assistenztools (JustAI)	KR B 2026	28'000	-	-	-	-	28'000
ITP0130	3030 Kantonsgericht VK KI-Assistenztools (JustAI)	KR B 2026	28'000	-	-	-	-	28'000

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
ITP0131	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK SMART-Formulare (Modernisierung der Formularlandschaft)	KR B 2026	580'000	-	-	-	-	580'000
ITP0132	2292 Familie und Jugend VK Digi-BeGu (Digitalisierung Betreuungsgutschriften)	KR B 2026	128'000	-	-	-	-	128'000
ITP0133	2338 Denkmalpflege VK Konzeption Digitalisierung Archiv Denkmalpflege	KR B 2026	200'000	-	-	-	-	200'000
ITP0134	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Einführung E-ID Infrastruktur	KR B 2026	150'000	-	-	-	-	150'000
ITP0135	2557 Amt für Bevölkerungsschutz und Armee VK Umzug in Neubau «GAZ» nach Beringen	KR B 2026	320'000	-	-	-	-	320'000
ITP0136	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK «SchaffDaten» (Einführung Datenmanagement Kantonale Verwaltung)	KR B 2026	1'830'000	-	-	-	-	1'830'000
CO19	Corona Rahmenkredit gemäss SHR 900.500 (Corona-Gesetz)	KR 2021	50'000'000	16'115'294	-	46'116	-	16'069'177
Abrechnung Verpflichtungskredite 2025 - Erfolgsrechnung				111'253'799	32'903'700	19'289'174	1'773'684	129'954'589
Neue Verpflichtungskredite Budget 2026				37'805'500				
davon neue Ausgaben				28'389'900				
davon gebundene Ausgaben				9'415'600				

5.2.11 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung, mehrjährige Exekutivkredite und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
Abrechnung Verpflichtungskredite 2025 - Erfolgsrechnung				111'253'799	32'903'700	19'289'174	1'773'684	129'954'589
Neue Verpflichtungskredite Budget 2026				37'805'500				
davon neue Ausgaben				28'389'900				
davon gebundene Ausgaben				9'415'600				
Exekutivkredite 2025				163'000				
EPR0107	2440 Landwirtschaftsamt VK Nitratreduktion Klettgau, Fortführung 2026-2028			65'000				
EPR0153	3031 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde VK Externe Revisionen Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB)			98'000				
Übertragungen 2025				1'795'148				
IPR0010	2301 Energiefachstelle VK Kantonsbeiträge inbs. zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken- und Estrichbodensanierungen iRv Gesamtsanierungen Übertrag Kreditrestanz zu EPR0066 mit Rechnung 2025			195'148				
IPR0199	2398.7236 Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz) VK Förderprogramm Energie M03.12 Übertrag Kreditrestanz zu EPR0066 mit Budget 2026			1'600'000				
Abrechnung Verpflichtungskredite 2025 - Erfolgsrechnung bereinigt				151'017'447	32'903'700	19'289'174	1'773'684	129'954'589

* Kreditrestanzen zum 31.12.2024 inkl. neuer Verpflichtungskredite aus dem Budget 2025

** Verpflichtungskredit noch nicht beschlossen

5.3 Positionen der Investitionsrechnung

5.3.1 Nettoinvestitionen nach Departement

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Kantonsrat	-	-	-	-	-
Regierungsrat/Staatskanzlei	119'855.65	91'000	89'173.20	28'856	31.7
Departement des Innern	2'159'367.90	6'018'800	6'144'402.20	-3'859'432	-64.1
Erziehungsdepartement	679'236.83	1'586'500	2'569'825.10	-907'263	-57.2
Baudepartement	14'422'082.75	40'248'000	24'235'006.58	-25'825'917	-64.2
Volkswirtschaftsdepartement	1'974'761.39	5'470'000	1'799'422.87	-3'495'239	-63.9
Finanzdepartement	2'250'311.66	5'569'300	1'227'240.48	-3'318'988	-59.6
Gerichte	332'534.72	394'900	277'852.63	-62'365	-15.8
Total Nettoergebnis Investitionsrechnung	21'938'150.90	59'378'500	36'342'923.06	-37'440'349	-63.1

Einnahmenüberschuss = - / Ausgabenüberschuss = +

5.3.2 Sachanlagen

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut	in %
Sachanlagen	20'292'499.59	45'782'000	25'012'356.10	-25'489'500	-55.7
Grundstücke	766'028.85	450'000	1'366'000.00	316'029	70.2
Waldungen	5'600.00	-	5'600.00	5'600	-
Strassen/Verkehrswege	6'064'297.98	10'190'000	4'915'194.93	-4'125'702	-40.5
- Kantonsstrassen und kantonales Radwegnetz	1'712'003.25	5'370'000	2'963'678.23	-3'657'997	-68.1
- Kunstbauten	195'300.00	800'000	1'839'587.95	-604'700	-75.6
- Agglo.programme – Beiträge	-	-	-	-	-
- Agglo.programme – Eigene	4'156'994.73	4'020'000	111'928.75	136'995	3.4
Übriger Tiefbau	-	-	-	-	-
Wasserbau	11'133.73	1'000'000	-	-988'866	-98.9
Hochbauten	11'664'925.82	29'118'000	16'387'902.76	-17'453'074	-59.9
Mobilien	1'780'513.21	4'524'000	2'337'658.41	-2'743'487	-60.6
Übrige Sachanlagen	-	500'000	-	-500'000.00	-100.0

5.3.3 Immaterielle Anlagen

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut in %	
Immaterielle Anlagen	3'678'196.58	5'918'000	2'009'673.53	-2'239'803	-37.8
Software	3'423'235.65	5'718'000	1'784'750.96	-2'294'764	-40.1
Übrige immaterielle Anlagen	254'960.93	200'000	224'922.57	54'961	27.5

5.3.4 Darlehen

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut in %	
Darlehen	356'200.00	2'600'000	8'817'650.00	-2'243'800	-86.3
Öffentliche Unternehmungen	-	1'500'000	8'750'000.00	-1'500'000	-100.0
Private Unternehmungen	300'000.00	1'000'000	-	-700'000	-70.0
Studiendarlehen	56'200.00	100'000	67'650.00	-43'800	-43.8

5.3.5 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut in %	
Übertragung von Beteiligungen	-10'068'000.00	-10'000'000	-10'000'000.00	-68'000	0.7
Öffentliche Unternehmungen	-10'068'000.00	-10'000'000	-10'000'000.00	-68'000	0.7

Bei den öffentlichen Unternehmungen handelt es sich um die Schaffhauser Kantonalbank (SHKB), bei welcher 10 Mio. Franken Dotationskapital erneuert wurden (Gegenkonto vgl. Ziff. 5.3.9). Darüber hinaus erwarb der Kanton neue Anteile an öffentlichen Unternehmungen im Umfang von 68'000 Franken.

5.3.6 Eigene Investitionsbeiträge

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025 absolut in %	
Eigene Investitionsbeiträge	3'700'958.70	8'115'000	6'336'960.43	-4'414'041	-54.4
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'744'672.70	3'450'000	5'381'150.30	-1'705'327	-49.4
Private Unternehmungen	200'000.00	1'490'000	717'837.10	-1'290'000	-86.6
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'756'286.00	2'675'000	200'000.00	-918'714	-34.3
Private Haushalte	-	500'000	37'973.03	-500'000	-100.0

5.3.7 Einnahmen Investitionsbeiträge

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025	
				absolut	in %
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	6'016'047.00	2'961'500	2'121'000.00	3'054'547	103.1
Bund	6'016'047.00	1'806'500	2'121'000.00	4'209'547	233.0
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-	1'155'000	-	-1'155'000	-100.0

5.3.8 Rückzahlung von Darlehen

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025	
				absolut	in %
Rückzahlung von Darlehen	136'056.97	75'000	3'712'717.00	61'057	81.4
Öffentliche Unternehmungen	70'000.00	-	3'232'500.00	70'000	-
Private Unternehmen	-	-	400'000.00	-	-
Rückzahlung von Studiendarlehen	66'056.97	75'000	80'217.00	-8'943	-11.9

5.3.9 Übertragungen von Beteiligungen in das Finanzvermögen

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abw. R2025 zu B2025	
				absolut	in %
Übertragung von Beteiligungen	10'000'000.00	10'000'000	10'000'000.00	-	-
Öffentliche Unternehmungen	10'000'000.00	10'000'000	10'000'000.00	-	-

Bei den öffentlichen Unternehmungen handelt es sich um die Schaffhauser Kantonalbank (SHKB), bei welcher 10 Mio. Franken Dotationskapital erneuert wurden (Gegenkonto vgl. Ziff. 5.3.5).

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0010	2301 Energiefachstelle VK Kantonsbeiträge inbs. zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken- und Estrichbodensanierungen iRv Gesamtsanierungen <i>Übertrag Kreditrestanz zu EPR0066 mit Rechnung 2025</i>	KR B 2017	804'852	195'148	-	-	-	-
			-195'148					
IPR0021	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK PSZ Neubau Kantonales Sicherheitszentrum	VA 2018 RR 2023 VA 2024	93'350'000 420'000 7'000'000	89'818'715	15'000'000	-2'257'588	-	92'076'303
IPR0050	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK GAZ Gemeinsames Ausbildungszentrum Beringen (urspr. BUA Ersatz Zeughaus und Oberwiesen)	VA 2020	3'500'000	3'492'791	1'500'000	37'381	-	3'455'410
IPR0064	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung 3. Tranche 2010-2019	KR B 2010	20'000'000	1'270'000	40'000	-	-	1'270'000
IPR0065	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029 (TP 2020- 2023) - Invest.beiträge	KR B 2020	4'000'000	2'335'152	200'000	375'000	-	1'960'152
IPR0066	2440 Landwirtschaftsamt VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	KR B 2016	1'690'000	845'781	600'000	370'450	-	475'331
IPR0066-1	2440 Landwirtschaftsamt Zusatzkredit VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen Bewässerungsprojekt Bibertal	RR 2025	720'000	-	-	-	-	720'000

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0084	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Sanierung Rheinbrücke Hemishofen <i>Exekutivkredit aufgrund erhöhtem Sanierungsbedarf</i>	KR B 2019 RR 2020	1'430'000 1'520'000	685'860	-	-	685'860	-
IPR0089	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Radweg Wangental	KR B 2019	950'000	117'448	-	-	117'448	-
IPR0095	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Neubau Rheinbrücke Rüdlingen	KR B 2019 RR 2024	3'325'000 616'905	-215'120	-	-	-215'120	-
IPR0105	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Massnahme 42: Veloführung Knoten Rheinhof Neuhausen a. Rhf.	KR B 2021 KR B 2023	360'000 80'000	385'588	-	293'942	-	91'646
IPR0112	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Massnahme 22: Rheinuferstrasse/Rheinzugang SH	KR B 2019	2'260'000	460'000	-	-112'145	-	572'145
IPR0122	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK VDA Verwaltungsgebäude Mühlintal Dachsanierung Altbau	KR B 2019 KR B 2021	1'200'000 1'800'000	2'818'212	-	-	2'818'212	-
IPR0142	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK SNC Sanierung Nebengebäude Charlottenfels	KR B 2022	900'000	900'000	-	-	900'000	-
IPR0164	2557 Amt für Bevölkerungsschutz und Armee VK Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Führungsstandort (Phase I)	KR B 2021	325'000	325'000	330'500	5'000	-	320'000
IPR0166	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK GUK Gestaltung Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch	KR B 2021	1'750'000	1'750'000	450'000	-	-	1'750'000

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0168	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatz mechanische und elektrische Werkstätten Schweizersbild	KR B 2021	2'950'000	-	-	-	-	-
IPR0168-1	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatz mechanische und elektrische Werkstätten Schweizersbild Zusatzkredit	KR B 2022	900'000	-195'553	-	-42'495	-153'058	-
IPR0176	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK DPZ Durchgangsplatz Ziegelhütte	KR B 2021	2'029'600	778'912	-	645'013	133'900	-
IPR0178	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK KAG PSH Kammgarn	VA 2020	17'600'000	7'648'846	3'500'000	1'518'006	-	6'130'840
IPR0179	2440 Landwirtschaftsamt VK Bodenkartierung	KR B 2021	1'000'000	775'077	200'000	254'961	-	520'117
IPR0189	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK VGM Wärmeerzeugung und Verteilung	KR B 2023	800'000	800'000	-	-	800'000	-
IPR0190	2398.7214 Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen VK SÖV Sanierung und ökologische Verbesserung Wärmeverbund Breitenau	KR B 2023	600'000	537'920	538'000	2'371	-	535'548
IPR0191	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK (ab Budget 2023) PSS Mieterausbau Polizeistation Stein am Rhein	KR B 2023	450'000	450'000	-	-	-	450'000
IPR0191-1	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen Zusatzkredit VK PSS Mieterausbau Polizeistation Stein am	KR B 2026	500'000	-	-	-	-	500'000
IPR0192	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK UHC Unterhalt Holzwerk/Hülle Schloss Charlottenfels	KR B 2022	600'000	429'255	600'000	37'583	-	391'672

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0199	2398.7236 Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz) VK Förderprogramm Energie M03.2 <i>Übertrag Kreditrestanz zu EPR0066 mit Budget 2026</i>	KR B 2023	1'600'000	1'600'000	500'000	-	-	-
IPR0202	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Massnahme 15 APII: Aufwertung Klettgauerstrasse/Rhytech-Areal	KR B 2023	2'940'000	2'781'346	1'365'000	1'474'618	-	1'306'728
IPR0203	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Instandsetzung Stützmauer Katzensteig <i>Der Verpflichtungskredit IPR0203 wurde mit der Rechnung 2024 abgeschlossen. Im Rahmen der Rechnung 2025 wurden letzte Abschlussrechnungen bezahlt. Damit diese Aufwände in den künftigen Abschreibungen korrekt berücksichtigt werden, wurden diese dem Verpflichtungskredit belastet.</i>	KR B 2023	380'000	-	-	1'594	-1'594	-
IPR0206	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Instandsetzungsinvestitionen 2023	KR B 2023	2'710'000	584'553	-	-	584'553	-
IPR0207	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Massnahme 20, Teil 3, API: Ausbau Busangebot VBSH	KR B 2023 KR B 2024	1'000'000 1'169'000	1'000'000	-	1'000'000	-	-
IPR0211	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK WSR Erweiterung Schulraum BBZ Charlottenfels	KR B 2023	2'800'000	132'568	-	71'456	61'112	-
IPR0214	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK SSM Sanierung Stützmauer VGM	KR B 2023	260'000	4'178	-	-	4'178	-
IPR0215	2550 Schaffhauser Polizei VK Technische Betriebsausrüstung PSZ SH	KR B 2023	6'600'000	6'516'736	2'000'000	5'797	-	6'510'939
IPR0218	2184 Soziale Einrichtungen VK Neubau Notunterkunft Summerwis	KR B 2023	400'000	400'000	400'000	-	-	400'000

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0222	2184 Soziale Einrichtungen VK Stiftung Wohnheim Ungarbühl, Tür- und Schliesssystem	Sammel-RRB 2023	220'000	220'000	-	-	-	-
IPR0224	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Sanierung Stützmauern West VGM	KR B 2024	950'000	704'833	400'000	303'824	-	401'009
IPR0227	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK PVL Erstellen von Photovoltaikanlagen auf kantonseigenen Liegenschaften	KR B 2024	2'950'000	2'672'161	650'000	152'733	-	2'519'427
IPR0228	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK EGH Ersatz Gewächshaus Altra	KR B 2024	750'000	286'966	-	211'776	75'190	-
IPR0232	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK SCD Schloss Charlottenfels Drainage	KR B 2024	300'000	300'000	150'000	263'422	-	36'578
IPR0233	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK SPV Schrankenanlage Parkplatz VGM	KR B 2025	250'000	250'000	250'000	185'881	-	64'119
IPR0236	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Instandsetzungsinvest. Kantonsstrassen und kant. Radwegenetz 2024	KR B 2024	2'980'000	1'124'804	-	28'109	-	1'096'695
IPR0237	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Instandsetzungen Kunstbauten 2024	KR B 2024	1'770'000	843'927	-	139'709	-	704'218
IPR0238	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatzbeschaffung Bucher Grosskehrmaschine	KR B 2024	698'000	698'000	-	506'989	-	191'011
IPR0239	2326 Wasserbau VK Hochwasserschutz Thayngen	KR B 2024	1'600'000	1'600'000	400'000	11'134	-	1'588'866

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0243	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung - Investitionsbeiträge und Darlehen	KR B 2024	4'000'000	3'675'000	1'000'000	125'000	-	3'550'000
IPR0243-1	2405 Wirtschaftsförderung Zusatzkredit VK Wirtschaftsförderung - Investitionsbeiträge	separate Vorlage**	15'000'000	-	-	-	-	-
IPR0244	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Ausbildungsplatz AZ Beringen	KR B 2025	2'200'000	2'200'000	250'000	-	-	2'200'000
IPR0244-1	2551 Kantonale Feuerpolizei Zusatzkredit VK Ausbildungsplatz AZ Beringen	KR B 2026	100'000	-	-	-	-	100'000
IPR0245	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Ersatz Einsatzleitwagen	KR B 2025	500'000	500'000	480'000	-	-	500'000
IPR0246	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Ausbildungscontainer	KR B 2025	280'000	280'000	280'000	-	-	280'000
IPR0247	2326 Wasserbau VK Investitionsbeitrag Revitalisierung Herblingerbach <i>Der Verpflichtungskredit IPR0247 wurde mit der Rechnung 2024 abgeschlossen. Im Rahmen der Rechnung 2025 wurde ein zu hoch ausgerichteter Investitionsbeitrag zurückgefordert. Damit die Rückforderung des Investitionsbeitrags in den künftigen Abschreibungen des Projekts korrekt berücksichtigt wird, wurde die Rückforderung entsprechend dem IPR0247 gutgeschrieben.</i>	KR B 2024	600'000	-	-	-150'000	150'000	-
IPR0248	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Beringerfeld in Beringen	KR B 2024	1'650'000	1'650'000	300'000	1'821'434	-	-171'434
IPR0249	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Löhningen	KR B 2024	2'400'000	2'400'000	400'000	-	-	2'400'000

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0252	2472 Gefängnisverwaltung VK Einrichtung, Mobiliar Neubau PSZ	KR B 2026	1'400'000	-	-	-	-	1'400'000
IPR0257	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Immobilien Umbau Einstellhalle	KR B 2025	2'800'000	2'800'000	800'000	3'570	-	2'796'430
IPR0258	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK EWB Erneuerung Wärmeerzeugung BBZ Birch	KR B 2025	250'000	250'000	250'000	247'204	2'796	-
IPR0259	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK GEH Gebäudesanierung und Erneuerung Haustechnikanlagen Krebsbachstrasse 129 und 131	KR B 2025	3'000'000	3'000'000	1'500'000	261'592	-	2'738'408
IPR0261	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK KGF Kantonsschule Erstellung Geräteraum mit Fahrradunterstand Innenhof Bau D	KR B 2025	580'000	580'000	580'000	160'319	-	419'681
IPR0262	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Beiträge Schweizersbildstrasse SH	KR B 2025	1'620'000	1'620'000	820'000	-	-	1'620'000
IPR0263	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglo.programm Beiträge Velostation Bahnhof SH Süd	KR B 2025	400'000	400'000	200'000	-	-	400'000
IPR0264	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Arealnetz und E-Mobilität	KR B 2025	700'000	700'000	500'000	372'543	-	327'457
IPR0265	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KaSt Gennersbrunnerstrasse	KR B 2025	750'000	750'000	750'000	-	-	750'000
IPR0266	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KaSt Instandsetzungsinvestitionen 2025	KR B 2025	3'670'000	3'670'000	3'670'000	1'639'839	-	2'030'161
IPR0267	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KaSt Schaffhauserstr Beringen 2025	KR B 2025	600'000	600'000	600'000	-	600'000	-

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0268	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KuBa Instandsetzungsinvestitionen 2025	KR B 2025	800'000	800'000	800'000	53'997	-	746'003
IPR0269	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Mobilien Ersatz Bucher <i>Der Verkauf der alten Kehrmaschine in Höhe von Fr. 18'000 wurde in der Erfolgsrechnung erfolgswirksam verbucht.</i>	KR B 2025	240'000	240'000	240'000	258'000	-18'000	-
IPR0269-1	2320 Verwaltung und Projektierung TSH Zusatzkredit VK Mobilien Ersatz Bucher	RR 2025	5'700	-	-	5'700	-	-
IPR0270	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatz Grosskehrmaschine MANValAir	KR B 2025	850'000	850'000	850'000	420'199	429'801	-
IPR0271	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ausbau Lichtsignalanlage Badische Bahnhofstrasse Neuhausen a. Rhf.	KR B 2025	500'000	500'000	250'000	44'055	-	455'945
IPR0272	2550 Schaffhauser Polizei VK Neu-Beschaffung KEP-PAZ (Ersatz)	KR B 2025	1'000'000	1'000'000	250'000	-	-	1'000'000
IPR0273	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Schloss Charlottenfels Beleuchtungssanierung und - erweiterung	KR B 2025	350'000	339'282	200'000	216'933	-	122'349
IPR0274	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK BBZ Campus Charlottenfels - Sporträume	KR B 2025	500'000	500'000	500'000	458'101	41'899	-
IPR0275	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Verbesserung Sommerlicher Wärmeschutz Verwaltungsliegenschaften	KR B 2025	500'000	500'000	200'000	217'563	-	282'437
IPR0276	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Hindernisfreies Bauen	KR B 2025	1'000'000	1'000'000	250'000	90'916	-	909'084

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0277	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Umbauten Grundbuchamt	KR B 2025	500'000	500'000	500'000	497'995	2'005	-
IPR0278	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatz Gasheizung Werkhof Schweizersbild	KR B 2025	785'000	785'000	785'000	10'806	-	774'194
IPR0279	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Verkehrsleitsystem Rheinflall	KR B 2026	310'000	-	-	-	-	310'000
IPR0282	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Radweg Hofen	KR B 2026	585'000	-	-	-	-	585'000
IPR0283	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Beiträge an Adlerunterführung Stadt SH	KR B 2026	3'600'000	-	-	-	-	3'600'000
IPR0284	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KaSt Instandsetzungsinvestitionen 2026	KR B 2026	3'970'000	-	-	-	-	3'970'000
IPR0285	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KuBa Instandsetzungsinvestitionen 2026	KR B 2026	250'000	-	-	-	-	250'000
IPR0286	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatz 2-Achs-Lastwagen MAN	KR B 2026	360'000	-	-	-	-	360'000
IPR0287	2326 Wasserbau VK Hochwasserschutz Schleithelm Rückhaltebecken «Rüetistel»	KR B 2026	2'920'000	-	-	-	-	2'920'000
IPR0288	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatz Zentralrechner Verkehrslenkung Kanton Schaffhausen	KR B 2026	450'000	-	-	-	-	450'000
IPR0289	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Anschluss Fernwärme Rheinstrasse 10 und Rosengasse 8 an Wärmeverbund Herrenacker	KR B 2026	300'000	-	-	-	-	300'000

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
IPR0290	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Ersatz Brandmeldeanlage VGM	KR B 2026	300'000	-	-	-	-	300'000
IPR0291	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Ersatz Wäremeerzeugung BBZ Hintersteig	KR B 2026	1'450'000	-	-	-	-	1'450'000
IPR0292	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Kantonsschule Sanierung Hallendecke Bau E	KR B 2026	480'000	-	-	-	-	480'000
IPR0293	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Hauptbau BBZ Atrium Leuchtmittelsanierung	KR B 2026	540'000	-	-	-	-	540'000
IPR0294	2275 Berufsbildungszentrum VK Neumöblierung BBZ Abteilung «Bau, Industrie und Gewerbe»	KR B 2026	600'000	-	-	-	-	600'000
IPR0295	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Auftrennung Steuerung Wärmeverbund Herrenacker	KR B 2026	320'000	-	-	-	-	320'000
IPR0296	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK BBZ Birch Ersatz Gastroherde	KR B 2026	240'000	-	-	-	-	240'000
IPR0298	2132 Spitalversorgung VK Kantonsbeitrag an Spitalneubau	VA 2025	70'000'000	-	-	-	-	70'000'000
IPR0300	2375 Öffentlicher Verkehr VK Finanzierungsbeitrag Personenunterführung / Neugestaltung Bahnhofplatz Neunkirch	KR B 2026	2'867'000	-	-	-	-	2'867'000
IPR0302	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen	KR B 2026	1'610'000	-	-	-	-	1'610'000
ITP5000	2414 Amt für Grundstückschätzungen VK Update/Einführung GemDat	KR B 2018	465'000	137'052	-	115'093	-	21'959
		KR B 2022	50'000					
		KR B 2023	50'000					

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
ITP5001	2550 Schaffhauser Polizei VK POLYCOM 2030	KR B 2018 KR B 2025	1'300'000 200'000	-63'939	200'000	200'357	-264'296	-
ITP5008	2524 Steuerverwaltung VK Nest.deq	KR B 2022 KR B 2023	1'950'000 1'176'000	2'615'369	550'000	303'370	-	2'311'999
ITP5011	2414 Amt für Grundstückschätzungen VK Einführung Fachanwendung für Gebäude- /Grundstückschätzung	KR B 2023	800'000	593'437	800'000	600'564	-	-7'127
ITP5011-1	2414 Amt für Grundstückschätzungen VK Zusatzkredit Einführung Fachanwendung für Gebäude- /Grundstückschätzung	KR B 2025	900'000	900'000	900'000	133'693	-	766'307
ITP5011-2	2414 Amt für Grundstückschätzungen Zusatzkredit VK Einführung Fachanwendung für Gebäude- /Grundstückschätzung	RR 2025	800'000	-	-	-	-	800'000
ITP5012	2215 Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I VK Eintrittsprozess Lehrpersonen	KR B 2023	201'200	69'938	10'500	30'249	-	39'689
ITP5013	3030 Kantonsgericht VK Gerichtsdatenverwaltung KG (Tribuna)	KR B 2023	206'600	206'600	-	-	206'600	-
ITP5014	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Neuer Webauftritt Kanton Schaffhausen	KR B 2023	893'000	698'412	345'800	1'620	-	696'792
ITP5014-1	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen Zusatzkredit VK Neuer Webauftritt Kanton Schaffhausen	KR B 2026	898'400	-	-	-	-	898'400
ITP5016	2030 Staatsarchiv VK Digitalisierungsoffensive Staatsarchiv/Digitaler Lesesaal	KR B 2024	273'000	183'827	91'000	119'856	-	63'971
ITP5017	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK eGovernment Basisinfrastruktur	KR B 2024	640'000	640'000	200'000	59'352	-	580'648

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
ITP5018	2215 Geschäftsleitung / Stabsdienste Bildung / Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I 2502 Personalamt VK Evaluation und Einführung neues Personal- und Lohnsystem	RR 2024	2'122'000	1'962'763	551'000	658'845	-	603'412
					550'000	700'506		
ITP5019	2197 IT-Konzernprodukte Zusatzkredit VK Kantonales GEVER-Programm (vormals Ausbau CMI-AXIOMA Phase 2)	KR B 2025	350'000	350'000	350'000	310'214	-	39'786
ITP5019-1	2197 IT-Konzernprodukte VK Kantonales GEVER-Programm (vormals Ausbau CMI-AXIOMA Phase 1)	KR B 2022	135'296	-66'400	-	-	-	-66'400
ITP5019-2	2197 IT-Konzernprodukte Zusatzkredit VK Kantonales GEVER-Programm	RR 2025 KR B 2026	94'000 2'472'000	-	-	-	-	2'566'000
ITP5020	2504 Allgemeiner Personalaufwand VK Ablösung Zeiterfassungstool	KR B 2025	207'600	207'600	103'800	55'072	-	152'528
ITP5021	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Aufbau SOC/SIEM	KR B 2025	458'000	458'000	458'000	31'131	-	426'869
ITP5024	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Einführung Vorlagenmanagement	KR B 2025	235'000	235'000	190'000	765	-	234'235
ITP5025	3010 Obergericht VK Umstellung auf Tribuna V4 (Upgrade)	KR B 2025	292'900	292'900	292'900	-	-	292'900
ITP5026	2500 Sekretariat VK Internes Kontrollsystem und Risikomanagement Kanton Schaffhausen	KR B 2025	377'000	377'000	150'000	-	-	377'000
ITP5027	3030 Kantonsgericht VK Technische Anpassung KG-Gerichtssäle (eJustiz)	KR B 2025	274'000	274'000	102'000	29'629	-	244'371

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
ITP5027-1	3030 Kantonsgericht VK Zusatzkredit Technische Anpassung KG-Gerichtssäle (eJustiz)	KR B 2026	320'000	-	-	-	-	320'000
ITP5028	3030 Kantonsgericht VK Juristische Fachapplikation «KG SB»	RR 2024	1'135'000	857'147	-	302'906	-	554'241
ITP5029	2550 Schaffhauser Polizei VK Sicherheitskommunikationssystem «MSK»	KR B 2025	19'600'000	19'600'000	-	-	-	19'600'000
ITP5030	2281 Kantonsschule VK Ablösung der Schulverwaltungssoftware	KR B 2026	266'000	-	-	-	-	266'000
ITP5032	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK «smartConnect» (Integration Daten, Schnittstellen, Kommunikation)	KR B 2026	656'000	-	-	-	-	656'000
ITP5033	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Softwarebeschaffung Identity & Access Management (IAM)	KR B 2026	1'070'000	-	-	-	-	1'070'000
ITP5034	2131 Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst VK Einführung Sirona	KR B 2026	370'000	-	-	-	-	370'000
ITP5035	2466 Staatsanwaltschaft VK Ersatzbeschaffung «JURIS»	KR B 2026	1'585'000	-	-	-	-	1'585'000
Abrechnung Verpflichtungskredite 2025 - Investitionsrechnung				200'747'091	52'123'500	15'893'512	6'961'483	278'286'047
Korrektur Kreditrestanz Rechnung 2024				-220'000				
IPR0222	2184 Soziale Einrichtungen VK Stiftung Wohnheim Ungarbühl, Tür- und Schliesssystem			-220'000				
Kreditrestanz per 31.12.2024 effektiv				200'527'091				

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
Kreditrestanz per 31.12.2024 effektiv				200'527'091				
Neue Verpflichtungskredite im Budget 2026				30'789'400				
	davon neue Ausgaben			10'520'400				
	davon gebundene Ausgaben			20'269'000				
Exekutivkredite 2025				1'619'700				
IPR0066-1	2440 Landwirtschaftsamt			720'000				
	Zusatzkredit VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen Bewässerungsprojekt Bibertal							
IPR0269-1	2320 Verwaltung und Projektierung TSH			5'700				
	Zusatzkredit VK Mobilien Ersatz Bucher							
ITP5011-2	2414 Amt für Grundstückschätzungen			800'000				
	Zusatzkredit VK Einführung Fachanwendung für Gebäude- /Grundstückschätzung							
ITP5019-2	2197 IT-Konzernprodukte			94'000				
	Zusatzkredit VK Kantonales GEVER-Programm							
Volksabstimmung 2025				70'000'000				
IPR0298	2132 Spitalversorgung			70'000'000				
	VK Kantonsbeitrag an Spitalneubau							

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2024*	Budget 2025	beansprucht 2025	Verfall zG/zL R 2025	Kreditrestanz 31.12.2025
Kreditrestanz per 31.12.2024 effektiv				200'527'091				
Übertragungen 2025				-1'795'148				
IPR0010	2301 Energiefachstelle VK Kantonsbeiträge inbs. zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken- und Estrichbodensanierungen iRv Gesamtsanierungen Übertrag Kreditrestanz zu EPR0066 mit Rechnung 2025			-195'148				
IPR0199	2398.7236 Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz) VK Förderprogramm Energie M03.12 Übertrag Kreditrestanz zu EPR0066 mit Budget 2026			-1'600'000				
Abrechnung Verpflichtungskredite 2025 - Investitionsrechnung bereinigt				301'141'043	52'123'500	15'893'512	6'961'483	278'286'047

* Kreditrestanzen zum 31.12.2024 inkl. neuer Verpflichtungskredite aus dem Budget 2025

** Verpflichtungskredit noch nicht beschlossen

5.4 Positionen der Bilanz

5.4.1 Eigenkapitalnachweis

Beträge in Franken	Stand 31.12.2024	Veränderungen 2025	Stand 31.12.2025	Veränderung in %
Total Eigenkapital	801'690'854.20	63'595'515.88	865'286'370.08	7.9
Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK:	69'752'482.30	-1'190'067.48	68'562'414.82	-1.7
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK		2'416'603.38		
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-3'606'670.86		
Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Fonds im EK:	24'098'648.29	-636'467.45	23'462'180.84	-2.6
+ Einlagen in Fonds des EK		27'451.12		
- Entnahmen aus Fonds des EK		-663'918.57		
Vorfinanzierungen:	3'398'670.15	-188'938.00	3'209'732.15	-5.6
+ Einlagen in Vorfinanzierungen		-		
- Entnahmen aus Vorfinanzierungen		-188'938.00		
Finanzpolitische Reserve:	278'889'593.00	52'956'337.00	331'845'930.00	19.0
+ Einlagen in finanzpolitische Reserve		92'900'000.00		
- Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve		-39'943'663.00		
Aufwertungsreserve:	3'371'348.00	-1'135'800.00	2'235'548.00	-33.7
+ Einlagen in Aufwertungsreserve		-		
- Entnahmen aus Aufwertungsreserve		-1'135'800.00		
Neubewertungsreserve Finanzvermögen:	93'747'500.18	-1'070'000.00	92'677'500.18	-1.1
+ Einlagen in Neubewertungsreserve		-		
- Entnahme aus Neubewertungsreserve		-1'070'000.00		
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-):	328'432'612.28	14'860'451.81	343'293'064.09	4.5
+ Ertragsüberschuss		14'860'451.81		
- Aufwandüberschuss		-		

5.4.2 Anlagenspiegel

5.4.2.1 Finanzvermögen

Finanzanlagen im Finanzvermögen

2025	Total	Darlehen	Verzinsliche Anlagen	Festgelder	Aktien und Anteilscheine	Übrige langfristige Finanzanlagen
in CHF						
Finanzanlagen per 01.01.	545'419'176.57	-	350'400'000.00	116'000'000.00	68'123'131.13	10'896'045.44
Zugänge	304'033'461.70	-	274'000'000.00	30'000'000.00	-	33'461.70
Abgänge	-389'000'000.00	-	-273'000'000.00	-116'000'000.00	-	-
Marktwertminderungen (impairments)	-15'080.16	-	-	-	-15'080.16	-
Marktwertzunahmen (reversed impairments)	1'259'655.86	-	-	-	712'700.31	546'955.55
Umgliederungen	-	2'400'000.00	-2'400'000.00	-	-	-
Finanzanlagen per 31.12	461'697'213.97	2'400'000.00	349'000'000.00	30'000'000.00	68'820'751.28	11'476'462.69

2024	Total	Darlehen	Verzinsliche Anlagen	Festgelder	Aktien und Anteilscheine	Übrige langfristige Finanzanlagen
in CHF						
Finanzanlagen per 01.01.	445'124'193.72	2'600'000.00	350'000'000.00	15'000'000.00	67'354'650.65	10'169'543.07
Zugänge	371'459'880.35	-	255'400'000.00	116'000'000.00	4'500.00	55'380.35
Abgänge	-272'600'000.00	-2'600'000.00	-255'000'000.00	-15'000'000.00	-	-
Marktwertminderungen (impairments)	-	-	-	-	-	-
Marktwertzunahmen (reversed impairments)	1'435'102.50	-	-	-	763'980.48	671'122.02
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-
Finanzanlagen per 31.12	545'419'176.57	-	350'400'000.00	116'000'000.00	68'123'131.13	10'896'045.44

Sachanlagen im Finanzvermögen

2025 in CHF	Total	Grundstücke	Gebäude	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen
Buchwert per 01.01.	52'282'090.35	15'405'689.35	31'887'001.00	-	4'989'400.00
Zugänge	518'880.00	-	-	-	518'880.00
Abgänge/Verkäufe	-135'290.00	-16'380.00	-	-	-118'910.00
Marktwertminderungen (impairments)	-570'000.00	-	-570'000.00	-	-
Marktwertzunahmen (reversed impairments)	16'302.00	16'302.00	-	-	-
Umgliederungen	-3'310'000.00	-	-3'310'000.00	-	-
Buchwert per 31.12	48'801'982.35	15'405'611.35	28'007'001.00	-	5'389'370.00

2024 in CHF	Total	Grundstücke	Gebäude	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen
Buchwert per 01.01.	53'554'427.00	17'228'026.00	31'337'001.00	-	4'989'400.00
Zugänge	889'263.35	339'263.35	550'000.00	-	-
Abgänge/Verkäufe	-790'000.00	-790'000.00	-	-	-
Marktwertminderungen (impairments)	-	-	-	-	-
Marktwertzunahmen (reversed impairments)	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-1'371'600.00	-1'371'600.00	-	-	-
Buchwert per 31.12	52'282'090.35	15'405'689.35	31'887'001.00	-	4'989'400.00

5.4.2.2 Verwaltungsvermögen

Sachanlagen und Investitionsbeiträge im Verwaltungsvermögen

2025 in CHF	Total	Grundstücke	Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Waldungen	Übrige Sachanlagen	Immaterielle Anlagen	Investitions- beiträge
Anschaffungskosten Stand per 01.01.	240'166'713.32	1'836'001.00	51'523'925.67	67'212'468.98	5'600.00	10'103'604.94	9'143'284.59	100'341'828.14
Zugänge	6'642'753.12	718'739.70	-	1'524'637.66	-	1'238'098.56	460'318.50	2'700'958.70
Abgänge/Verkäufe	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	15'037'520.84	-500'000.00	6'321'276.54	8'618'498.20	-	157'311.20	220'434.90	220'000.00
Anschaffungskosten Stand per 31.12.	261'846'987.28	2'054'740.70	57'845'202.21	77'355'604.84	5'600.00	11'499'014.70	9'824'037.99	103'262'786.84
Kumulierte Abschreibungen Stand per 01.01.	-104'924'364.81	-	-22'982'230.56	-23'893'626.43	-	-6'477'102.92	-3'704'881.80	-47'866'523.10
Planmässige Abschreibungen	-17'822'563.53	-	-3'585'534.00	-4'534'504.00	-	-1'288'555.05	-1'082'526.48	-7'331'444.00
Ausserplanmässige Abschreibungen	-183'999.00	-	-	-183'999.00	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen auf Abgängen	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-	-
Kumulierte Abschreibungen Stand per 31.12.	-122'930'927.34	-	-26'567'764.56	-28'612'129.43	-	-7'765'657.97	-4'787'408.28	-55'197'967.10
Buchwert per 31.12.	138'916'059.94	2'054'740.70	31'277'437.65	48'743'475.41	5'600.00	3'733'356.73	5'036'629.71	48'064'819.74

Sachanlagen und Investitionsbeiträge im Verwaltungsvermögen

2024 in CHF	Total	Grundstücke	Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Waldungen	Übrige Sachanlagen	Immaterielle Anlagen	Investitions- beiträge
Anschaffungskosten Stand per 01.01.	203'839'074.26	470'001.00	49'391'472.32	45'833'990.88	-	7'155'952.27	6'553'790.08	94'433'867.71
Zugänge	23'289'988.63	1'366'000.00	1'132'753.60	12'858'114.34	5'600.00	2'111'364.46	648'195.80	5'167'960.43
Abgänge/Verkäufe	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	13'037'650.43	-	999'699.75	8'520'363.76	-	836'288.21	1'941'298.71	740'000.00
Anschaffungskosten Stand per 31.12.	240'166'713.32	1'836'001.00	51'523'925.67	67'212'468.98	5'600.00	10'103'604.94	9'143'284.59	100'341'828.14
Kumulierte Abschreibungen Stand per 01.01.	-87'884'036.43	-	-19'527'717.51	-19'743'604.52	-	-5'391'891.75	-2'699'329.55	-40'521'493.10
Planmässige Abschreibungen	-17'040'328.38	-	-3'454'513.05	-4'150'021.91	-	-1'085'211.17	-1'005'552.25	-7'345'030.00
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen auf Abgängen	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-	-
Kumulierte Abschreibungen Stand per 31.12	-104'924'364.81	-	-22'982'230.56	-23'893'626.43	-	-6'477'102.92	-3'704'881.80	-47'866'523.10
Buchwert per 31.12.	135'242'348.51	1'836'001.00	28'541'695.11	43'318'842.55	5'600.00	3'626'502.02	5'438'402.79	52'475'305.04

Finanzanlagen im Verwaltungsvermögen

2025 in CHF	Total	Darlehen	Beteiligungen
Anschaffungskosten Stand per 01.01.	163'569'331.64	10'930'142.35	152'639'189.29
Zugänge	288'143.03	220'143.03	68'000.00
Abgänge/Rückzahlungen	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-
Anschaffungskosten Stand per 31.12.	163'857'474.67	11'150'285.38	152'707'189.29
Wertberichtigungen	-1'411'300.00	-700'000.00	-711'300.00
Wertminderungen (Impairments)	-823'424.00	-800'000.00	-23'424.00
Auflösung von Wertminderungen (reversed impariments)	70'000.00	70'000.00	-
Umgliederungen	-	-	-
Wertberichtigungen per 31.12.	-2'164'724.00	-1'430'000.00	-734'724.00
Buchwert per 31.12.	161'692'750.67	9'720'285.38	151'972'465.29

2024 in CHF	Total	Darlehen	Beteiligungen
Anschaffungskosten Stand per 01.01.	158'394'398.64	5'755'209.35	152'639'189.29
Zugänge	5'174'933.00	5'174'933.00	-
Abgänge/Rückzahlungen	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-
Anschaffungskosten Stand per 31.12.	163'569'331.64	10'930'142.35	152'639'189.29
Wertberichtigungen	-1'411'300.00	-700'000.00	-711'300.00
Wertminderungen (Impairments)	-	-	-
Auflösung von Wertminderungen (reversed impariments)	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-
Wertberichtigungen per 31.12.	-1'411'300.00	-700'000.00	-711'300.00
Buchwert per 31.12.	162'158'031.64	10'230'142.35	151'927'889.29

Anlagen im Bau/in Realisierung im Verwaltungsvermögen

2025 in CHF	Total	Anlagen im Bau	Immaterielle Anlagen in Realisierung	Investitions- beiträge an Anlagen im Bau
Anschaffungskosten Stand per 01.01.	39'974'220.58	35'987'966.38	1'997'254.20	1'989'000.00
Zugänge	11'642'183.20	7'479'376.67	3'162'806.53	1'000'000.00
Abgänge/Verkäufe	-	-	-	-
Umgliederungen	-11'672'449.29	-11'512'008.51	59'559.22	-220'000.00
Anschaffungskosten Stand per 31.12.	39'943'954.49	31'955'334.54	5'219'619.95	2'769'000.00
Kumulierte Abschreibungen Stand per 01.01.	-7'250'000.00	-7'250'000.00	-	-
Planmässige Abschreibungen	-	-	-	-
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-	-	-
Wertaufholungen	7'250'000.00	7'250'000.00	-	-
Abschreibungen auf Abgängen	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-
Kumulierte Abschreibungen Stand per 31.12	-	-	-	-
Buchwert per 31.12.	39'943'954.49	31'955'334.54	5'219'619.95	2'769'000.00

2024 in CHF	Total	Anlagen im Bau	Immaterielle Anlagen in Realisierung	Investitions- beiträge an Anlagen im Bau
Anschaffungskosten Stand per 01.01.	45'063'869.58	40'701'871.83	2'801'997.75	1'560'000.00
Zugänge	7'948'001.43	5'642'446.27	1'136'555.16	1'169'000.00
Abgänge/Verkäufe	-	-	-	-
Umgliederungen	-13'037'650.43	-10'356'351.72	-1'941'298.71	-740'000.00
Anschaffungskosten Stand per 31.12.	39'974'220.58	35'987'966.38	1'997'254.20	1'989'000.00
Kumulierte Abschreibungen Stand per 01.01.	-7'250'000.00	-7'250'000.00	-	-
Planmässige Abschreibungen	-	-	-	-
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-
Abschreibungen auf Abgängen	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-
Kumulierte Abschreibungen Stand per 31.12	-7'250'000.00	-7'250'000.00	-	-
Buchwert per 31.12.	32'724'220.58	28'737'966.38	1'997'254.20	1'989'000.00

5.4.3 Beteiligungsspiegel

Beteiligungsspiegel VV Unternehmen	Rechts- form	Gesellschafts- kapital (in 1'000 Franken)	Beteiligungs- quote (in %)	Beteiligungsquote Miteigentümer (in %)	Zweck/Tätigkeiten	Ausschüttung an Kanton (in 1'000 Franken)	Einsitznahme Vertreter Kanton	Wertberichtig. 31.12.2025 (in 1'000 Franken)	Buchwert 31.12.2025 (in 1'000 Franken)
Schaffhauser Kantonalbank (SHKB)	selbst. öR Anstalt	65'000	100.0		- Der Bevölkerung und der Wirtschaft insbesondere des Kantons zu dienen durch Befriedigung ihrer Kredit- und Geldbedürfnisse und durch Ermöglichung einer sicheren Anlage ihrer Ersparnisse und Kapitalien.	Verzinsung Grundkapital: 433 Ordentliche Ablieferung: 45'062 Total: 45'495	Ein Mitglied Regierungsrat im Bankrat	-	65'000
Dotationskapital Spitäler SH	selbst. öR Anstalt	45'000	100.0		- Stationäre erweiterte medizinische Grundversorgung sowie ständige Notfallversorgung der Schaffhauser Bevölkerung.	-	Zuständiges Mitglied Regierungsrat im Spitalrat	-	45'000
Axpo Holding AG	AG	370'000	7.9	Kantone (43%) Energieuntern. (57%)	Erwerb, Halten, Betreuung und Veräusserung von Beteiligungen im Energie- und Telekommunikationsbereich.	52'741	Eine vom Regierungsrat delegierte Fachperson	-	29'139
Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG (EKS)	AG	20'000	51.0	EKT Holding AG (15%) Kt. SH (34% im Finanzvermögen)	Versorgen von Bevölkerung und Wirtschaft in der Schweiz mit elektrischer Energie.	Dividende: 1'040 Vgl. Ziff. 3.1.7	Zuständiges Mitglied Regierungsrat im Verwaltungsrat	-	10'200
Kraftwerk Schaffhausen AG	AG	10'000	20.0	Stadt Schaffh. (50%) Axpo Hydro AG (30%)	Bau, Unterhalt und Betrieb des Kraftwerkes Schaffhausen.	60	Zuständiges Mitglied Regierungsrat im Verwaltungsrat	-	2'000
Schweizerische Nationalbank (SNB)	AG	25'000	0.5	Kantone und KB (50.5%) div. Private (26%) weitere (23%)	Führung der Geld- und Währungspolitik im Gesamtinteresse der Schweiz. Gewährleistung der Preisstabilität unter Berücksichtigung der Konjunktur.	Ablieferung: 23'991 Dividende: 8 Total: 23'999	Mitglied Regierungsrat im Bankrat	-	125

5.4.4 Beteiligungsspiegel (Fortsetzung)

Beteiligungsspiegel VV Unternehmen	Rechtsform	Gesellschaftskapital (in 1'000 Franken)	Beteiligungsquote (in %)	Beteiligungsquote Miteigentümer (in %)	Zweck/Tätigkeiten	Ausschüttung an Kanton (in 1'000 Franken)	Einsitznahme Vertreter Kanton	Wertberichtig. 31.12.2025 (in 1'000 Franken)	Buchwert 31.12.2025 (in 1'000 Franken)
Olma Messen St. Gallen AG	AG	55'582	0.2	Öffentl. Hand (51%) Private (49%)	Durchführung der Olma.	-	Keine	-	115
Schweizer Salinen AG ¹	AG	18'724	0.9	Kantone und FL (99.1%)	Die Gesellschaft bezweckt die Produktion, die Ein- und Ausfuhr, den Handel, den Verkauf und die Verwertung von Salz, Salzgemischen und Sole sowie die Ausübung aller damit zusammenhängenden Geschäfte. Sie sorgt für eine langfristig hohe Sicherheit der Salzversorgung in der Schweiz. Regalrecht des Kantons.	Dividende: -	Keine	-	170
SelFin Invest AG ²	AG	0	0.0	-	Bezweckt Vermögensverwaltung, Verwaltung von Immobilien, Finanzierungen in Salzgewinnung und Salzversorgung für Salinen in der Schweiz.	Dividende: 2	Keine	-	0
Abraxas Informatik AG ³	AG	197'440	0.08	Kantone und Gemeinden (99.92%)	Informatik- und Beratungsdienstleistungen für inländische öffentliche Gemeinwesen und Organisationen mit öffentlicher Zweckbestimmung.	-	Keine	-	60
Dotationskapital Swissmedic Schweiz. Heilmittelinstitut	selbst. öR Anstalt	14'500	0.4	Bund und Kantone (99.6%)	Zulassung, Marktüberwachung, Bewilligung Arzneimittel und Sicherstellung der Heilmittelsicherheit für die Schweiz.	-	Keine	-	51
Viacar AG	AG	250	20.0	Aargau (60%) Zug (20%)	Betrieb, Wartung und Weiterentwicklung der Branchensoftware VIACAR für kantonale Strassenverkehrsämter.	-	Leiterin ITSH im Verwaltungsrat	-	50
TMF Extraktionswerk AG	AG	1'200	1.6	15 Kant. und FL (48.4%) Private (50%)	Entsorgung von tierischen Nebenprodukten.	-	Keine	-	18.9

5.4.4 Beteiligungsspiegel (Fortsetzung)

Beteiligungsspiegel VV Unternehmen	Rechtsform	Gesellschaftskapital (in 1'000 Franken)	Beteiligungsquote (in %)	Beteiligungsquote Miteigentümer (in %)	Zweck/Tätigkeiten	Ausschüttung an Kanton (in 1'000 Franken)	Einsitznahme Vertreter Kanton	Wertberichtig. 31.12.2025 (in 1'000 Franken)	Buchwert 31.12.2025 (in 1'000 Franken)
BG Ost-Süd Bürgerschafts- genossenschaft für KMU	Genossen- schaft	2'004	0.5		Berufs- und Förderung entwicklungsfähiger KMU Gewerbeverb. (69%) durch die Gewährung von Bürgschaften mit dem Ziel, diesen die Aufnahme von weiteren (18%) Bankdarlehen zu erleichtern.	Dividende: 0.2	Keine	-	10
Schweizer Bibliotheksdienst Genossenschaft	Genossen- schaft	924	1.1	23 Kantone (71.9%) 97 Gemeinden (11%) weitere (16%)	Förderung des Bibliothekswesens.	-	Keine	-	10
MCH Group AG	AG	148'694	0.01	Öffentl. Hand (33.32%) Private (66.67%)	Durchführung von Messen, Kongresse und weitere Veranstaltungen.	-	Keine	-	10
4 Länder Mobil GmbH ³	GmbH	80	10.0	Kantone bzw. deren ÖV- Gesellschaften (30%) Ausland (60%)	Förderung der Benutzung von öffentlichen Verkehrsmittel im internationalen Bodenseeraum.	-	Keine	-	8
Zentrum für Verkehrssicherheit Schweizersbild AG	AG	132	1.5	keine Angabe	Betrieb eines Fahrhofes sowie eines Theoriezentrums zur Hebung der Verkehrssicherheit.	Dividende: 0.3	Keine	-	2
Genossenschaft Softwareentwicklung Berufsbildende Schulen (SEBBS)	Genossen- schaft	18	11.1	keine Angabe	Die Kosten für die eingesetzte Schulverwaltungssoftware soll gesenkt oder niedrig gehalten werden.	-	Keine	-	2
Schweiz. Bäuerliche Bürgerschafts- genossenschaft	Genossen- schaft	143	0.4	landw. Verbände und Genossensch. (49.8%) Banken, Vers. (36.1%) weitere (13.7%)	Beschaffung des notwendigen Kapitals für Landwirtschaft und landwirtschaftsnahe Gewerbebetriebe.	-	Keine	-	0.6
Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen	Genossen- schaft	470	0.1	keine Angabe	Förderung und Erhaltung des öffentlichen Medienangebots mit hohen Qualitätskriterien.	-	Keine	-	0.5

5.4.4 Beteiligungsspiegel (Fortsetzung)

Beteiligungsspiegel VV Unternehmen	Rechts- form	Gesellschafts- kapital (in 1'000 Franken)	Beteiligungs- quote (in %)	Beteiligungsquote Miteigentümer (in %)	Zweck/Tätigkeiten	Ausschüttung an Kanton (in 1'000 Franken)	Einsitznahme Vertreter Kanton	Wertberichtig. 31.12.2025 (in 1'000 Franken)	Buchwert 31.12.2025 (in 1'000 Franken)
eOperations Schweiz AG	AG	100	0.3	25 Kantone	Beteiligung am Aufbau und Betrieb von 46 Gemeinden IT-Lösungen für digitalisierte 14 Org. öR Behördenleistungen von Bund, Kantonen Total 99.7% und Gemeinden.	-	Keine	-	0.3
Weinbau- genossenschaft Löhningen	Genossen- schaft	keine Angabe	keine Angabe	keine Angabe	Förderung der Qualitätsproduktion im Weinbau.	-	Keine	-	0.15
Schweiz. Schiffahrtsgesellschaft URh AG	AG	4'032	17.6	Öffentl. Hand (42.7%) Private (39.7%)	Schiffahrtsbetrieb für Personen- und Warentransporte auf dem Rhein, dem Untersee und dem Bodensee.	-	Keine	-711	-

^{1, 2} Die Schweizer Salinen AG (übernehmendes Unternehmen) und der SelFin Invest AG haben im Rechnungsjahr fusioniert.

³ Zugang der Beteiligung im Berichtsjahr.

5.4.4 Beteiligungsspiegel (Fortsetzung) – Beteiligungen im Verwaltungsvermögen ohne Buchwert

Beteiligungsspiegel VV ohne Buchwert	Rechtsform	Beteiligungsquote (in %)	Beteiligungsquote Miteigentümer (in %)	Zweck/Tätigkeiten	Ausschüttung an Kanton (in 1'000 Franken)	Einsitznahme Vertreter Kanton
Arbeitslosenkasse des Kantons Schaffhausen	unselbst. Verwaltungsorganisation des kantonalen öR	100.0		- Klärt Anspruch von im Kanton Schaffhausen wohnhaften Arbeitslosen ab, berechnet die Leistungen und zahlt diese an Arbeitslose aus.	-	Keine
Kantonale Familienausgleichskasse	selbst. öR Anstalt	100.0		- Administriert die Familienzulagen der im Kanton Schaffhausen erwerbstätigen Personen.	-	Keine
Gebäudeversicherung	selbst. öR Anstalt	100.0		- Zuständig für die Versicherung sämtlicher Gebäude im Kanton Schaffhausen gegen Feuer- und Elementarschäden, die Führung des Gebäudekatasters und die Schätzung der Schadenhöhe und Vergütung an Gebäudeeigentümer.	-	Zuständiges Mitglied Regierungsrat in Verwaltungskommission
IG NEST Kantone	einfache Gesellschaft nach OR	7.1	13 weitere Kantone und zahlreiche kommunale Steuerämter	Weiterentwicklung der Steuersoftware NEST.	-	Leiter kantonale Steuerverwaltung in NEST Vorsteherchaft
Interkantonales Labor	ab 1.1.2023 unselbst. öR Anstalt	keine Angabe	Kantone AI, AR	Vollzug der Lebensmittelgesetzgebung (in AI, AR und SH) sowie der Gewässerschutz-, Umwelt-, Chemikalien- und Strahlenschutzgesetzgebung sowie des Gastgewerberechts (in SH).	-	Zuständiges Mitglied Regierungsrat in Aufsichtskommission
Interessengemeinschaft Rheinflall	einfache Gesellschaft nach OR	60.0	Kanton ZH	Aufwertung des Rheinflallgebiets für Naherholende und Touristen sowie die Sicherung einer angemessenen Wertschöpfung für Eigentümer und Betreiber.	-	Zuständiges Mitglied Regierungsrat im leitenden Ausschuss

5.4.4 Beteiligungsspiegel (Fortsetzung) – Beteiligungen im Verwaltungsvermögen ohne Buchwert

Beteiligungsspiegel VV ohne Buchwert	Rechtsform	Beteiligungsquote (in %)	Beteiligungsquote Miteigentümer (in %)	Zweck/Tätigkeiten	Ausschüttung an Kanton (in 1'000 Franken)	Einsitznahme Vertreter Kanton
Kantonaler Sozialfonds	unselbst. Verwaltungsorganisation des kantonalen öR	100.0		- Fonds zur Unterstützung von Arbeitslosen und für Beiträge an Weiterbildungs- und anderen Massnahmen.	-	Keine
ITSH	unselbst. öR Anstalt	100.0		- Langfristige Versorgungssicherheit des Kantons und der weiteren Kunden.	-	ab 13.03.2025 Regierungsrat als Präsident der IT-Kommission
Pädagogische Hochschule Schaffhausen (PHSH)	selbst. öR Anstalt	100.0		- Die PHSH bildet Lehrpersonen aus, bietet Weiterbildungen an, betreibt Forschung und Entwicklung und erbringt Dienstleistungen.	-	Zuständiges Mitglied Regierungsrat im Hochschulrat
Pensionskasse Schaffhausen	selbst. öR Anstalt	keine Angabe	66	Berufliche Vorsorge für die im Dienst des angeschlossenen Kantons Schaffhausen und der Arbeitgeber angeschlossenen Arbeitgebende Personen.	-	Mitglied Regierungsrat als Arbeitgebervertretung in Verwaltungskommission
Schaffhauser Bauernkreditkasse	selbst. öR Anstalt	100.0		- Gewährung von Investitionskrediten bei landwirtschaftlichen Bauvorhaben und Gewährung von Betriebshilfedarlehen.	-	Zuständiges Mitglied Regierungsrat in Verwaltungskommission
Schaffhauser Sonderschulen	selbst. öR Anstalt	100.0		- Errichtung und Betrieb eines sonderpädagogischen Kompetenzzentrums.	-	Zuständiges Mitglied Regierungsrat im Sonderschulrat

5.4.4 Massgebliche Betriebsbeiträge

Gemäss Art. 32 Abs. 2 lit. c FHG sind im Anhang zur Staatsrechnung Organisationen auszuweisen, bei denen der Kanton in massgeblicher Weise Betriebsbeiträge leistet. Betriebsbeiträge gelten als massgeblich, wenn sie mehr als 50% des gesamten Betriebsertrags der jeweiligen Organisation ausmachen. Nicht als Betriebsbeitrag gelten ausserordentliche Sonderzahlungen und Investitionsbeiträge. Im Geschäftsjahr 2024⁴ hat der Kanton an folgende Organisationen massgebliche Betriebsbeiträge geleistet:

Massgebliche Betriebsbeiträge durch den Kanton (in Franken)	Rechtsform	Ertrag gemäss Jahresrechnung 2024	Betriebsbeitrag (ohne Investitions- Beiträge) für 2024	Anteil Kanton (Betriebsbeitrag) am Gesamtertrag
Pro Infirmis Beratungsstelle Schaffhausen (REAS)	Verein	77'195	77'195	100.0%
Fachstelle für Gewaltbetroffene Schaffhausen	Verein	452'737	422'512	93.3%
Behindertenkonferenz Schaffhausen (BKSH)	Verein	134'493	123'764	92.0%
HKV Handelsschule KV Schaffhausen	Verein	8'037'205	7'088'380	88.2%
Fachstelle Konflikt.Gewalt	Verein	119'904	97'320	81.2%
Beratungsstelle Teddybär	Verein	253'433	196'000	77.3%
Stiftung Ungarbühl	Stiftung (NPO)	8'219'405	5'436'931	66.1%
VJPS - Verein für Jugendfragen, Prävention und Suchthilfe	Verein	1'754'444	1'014'650	57.8%
Stiftung diheiplus	Stiftung (NPO)	10'175'607	5'694'120	56.0%
docSH	Verein	120'492	63'000	52.3%

⁴ Da zum Zeitpunkt der Erstellung der Staatsrechnung des Kantons noch nicht alle Geschäftsberichte der Beitragsempfänger vorliegen, wird für den Ausweis der massgeblichen Betriebsbeiträge auf die Beiträge aus dem jeweiligen Vorjahr zurückgegriffen.

5.4.5 Gewährleistungsspiegel

Gewährleistungsspiegel Eventualverpflichtungen (in Franken)	Höhe in Fr. 31.12.2024	Höhe in Fr. 31.12.2025	Wahrscheinlichkeit des Eintretens
Schaffhauser Kantonalbank Gesetz über die Schaffhauser Kantonalbank vom 31. Januar 1983 - SHR 951.100 Art. 4 - Staatsgarantie: Der Staat haftet für alle Verbindlichkeiten der Kantonalbank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen.	unbegrenzt	unbegrenzt	gering
Schaffhauser Sonderschulen Dekret über die Schaffhauser Sonderschulen vom 19. Januar 2004 - SHR 411.210 § 27 - Subsidiäre Haftung des Kantons: Der Kanton haftet subsidiär für Verbindlichkeiten der Schaffhauser Sonderschulen.	unbegrenzt	unbegrenzt	gering
Bauernkreditkasse Gestützt auf Art. 86 und Art. 111 des Bundesgesetzes über die Landwirtschaft in Verbindung mit § 12 des Dekretes über Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft trägt der Kanton Verluste der Bauernkreditkasse.	unbegrenzt	unbegrenzt	mittel
Spitäler Schaffhausen Für die Spitäler Schaffhausen besteht keine Staatsgarantie. Allerdings sind im Rahmenkontrakt Bestimmungen zu Zusatzbeiträgen bei ausserordentlichen Ereignissen sowie zu Investitionsbeiträgen enthalten, sodass der Kanton als Eigentümer im Bedarfsfall zu weiteren Zahlungen verpflichtet ist.	unbegrenzt	unbegrenzt	mittel
Kantonsbeitrag an die Sanierung von Schiessanlagen Im Kanton Schaffhausen müssen gestützt auf eidgenössisches Recht Erdwälle von rund 150 Kurzdistanz-Scheiben und 290 Scheiben von 300 m-Schiessanlagen saniert werden. Die gesamten Sanierungskosten belaufen sich nach aktuellsten Schätzungen auf rund 7 Mio. Franken. Die Kostenaufteilung unter den Verursachern (Bund, Gemeinden, Schützenvereinen) erfolgt immer in Berücksichtigung des Einzelfalles. Das Maximalrisiko für den Kanton wird aufgrund der bisherigen Sanierungen gegenwärtig mit 2.9 Mio. Franken beziffert, wofür aktuell Rückstellungen über 2 Mio. Franken bestehen. Die restlichen 0.9 Mio. Franken werden als Eventualverpflichtung ausgewiesen.	1'000'000	900'000	mittel
Corona-Massnahmen Im Gesetz über Sofortmassnahmen zur Bewältigung der Coronavirus-Krise vom 25. Januar 2021 wurden verschiedene Unterstützungsmassnahmen eingeführt. Diese Auszahlungen sind aber an die Erfüllung von Bedingungen geknüpft: - Bürgschaften (Fist 2403 Wirtschaftsamt)	909'500	813'250	mittel
Total Beitragszusicherungen Corona-Massnahmen	909'500	813'250	

Langfristige Mietverträge

Der Kanton Schaffhausen verfügt per 31. Dezember 2025 über 21 langfristige Mietverträge (Vorjahr: 22). Der längste Vertrag ist im Baurecht und läuft noch bis 2084. Die summierten Nettomieten bis zur möglichen Kündigung oder bis zum Ablauf des Vertrages (ohne Kündigungsmöglichkeit) betragen 8.6 Mio. Franken (Vorjahr: 9.3 Mio. Franken).

Informationen zur Vorsorgeeinrichtung

Die Pensionskasse Schaffhausen (PKSH) ist eine vollkapitalisierte Vorsorgeeinrichtung ohne Staatsgarantie. Per 31. Dezember 2025 beträgt der Deckungsgrad 115.3% (Vorjahr: 113.5%) und es bestehen weder eine Rückstellung für Sanierungsbeiträge noch Eventualverbindlichkeiten.

5.4.6 Finanzielle Zusicherungen

Bei finanziellen Zusicherungen handelt es sich finanzielle Verpflichtungen des Kantons gegenüber Dritten, deren Auszahlung von einem künftigen Ereignis abhängt (z. B. Bau-/Werkabnahme nach Fertigstellung). Per 31. Dezember 2025 bestehen beim Kanton folgende finanzielle Zusicherungen:

Finanzielle Zusicherungen	Stand 31.12.2024	Stand 31.12.2025	Wahrscheinlichkeit des Eintretens
Schulhausbauten			
Gesetz über die Subventionierung von Schulbauten sowie von Kindergärten, Schülerhorten und Kinderkrippen vom 29. November 1971 - SHR 410.500 Art. 1: Der Staat richtet den Gemeinden unter Berücksichtigung ihrer finanziellen Verhältnisse und den aufzuwendenden Mittel Subventionen aus [...]			
Ausstehende Beitragszahlungen aus Beitragszusicherungen	14'208'511	22'442'887	hoch
Stipendien			
Es wurden Stipendien zugesichert, deren Auszahlungen allerdings an die Erfüllung von Bedingungen geknüpft sind.			
	1'346'650	1'306'050	hoch
Sportfonds			
Es bestehen Beitragszusicherungen aus dem Sportfonds, deren Auszahlungen allerdings an die Erfüllung von Bedingungen geknüpft sind.			
	646'078	447'156	hoch
Lotteriegewinn-Fonds			
Es bestehen folgende Beitragszusicherungen aus dem Lotteriegewinn-Fonds, deren Auszahlungen allerdings an die Erfüllung von Bedingungen geknüpft sind.			
- Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 329)	54'000	86'000	hoch
- Beiträge an private Haushalte (ED, Funktion 329)	59'800	45'000	hoch
Total Beitragszusicherungen Lotteriegewinn-Fonds	113'800	131'000	
Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes			
Es bestehen Beitragszusicherungen aus dem Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes, deren Auszahlungen allerdings an die Erfüllung von Bedingungen geknüpft sind.			
	1'260'479	1'430'248	hoch
Wirtschaftsförderung			
Es bestehen Beitragszusicherungen durch die Wirtschaftsförderung (Einzelbetriebliche Fördermassnahmen), deren Auszahlungen allerdings an die Erfüllung von Bedingungen geknüpft sind.			
	1'710'000	1'047'530	hoch

5.4.7 Finanzielle Zusicherungen (Fortsetzung)

Finanzielle Zusicherungen	Stand 31.12.2024	Stand 31.12.2025	Wahrscheinlichkeit des Eintretens
Meliorationen (Landwirtschaftsamt) Es handelt sich um diverse kleinere Projekte in den Gemeinden, die mit Bundesgeldern und Kantonsbeiträgen unterstützt werden. Es sind jährlich beantragte Wiederinstandstellungen von Wegen und Drainagen, teilweise auch unterstützte Sanierungen. Die Beitragshöhe wird erst nach der Schlussabrechnung und Bauabnahme bekannt sein. Es wird davon ausgegangen, dass in der Summe über alle Projekte die zugesagten Beiträge der Realität entsprechen.	1'611'000	454'753	mittel
Meliorationen (Landwirtschaftsamt) (Bewässerungsgenossenschaft Bibertal) Die Bewässerungsgenossenschaft Bibertal wird voraussichtlich im Verlauf 2026 die Bauarbeiten abschliessen und die Anlage in Betrieb nehmen. Es wird gemäss heutigem Projektstand davon ausgegangen, dass die zugesicherten Beiträge benötigt werden. Klarheit besteht nach der Schlussabrechnung und Bauabnahme.	1'468'952	1'098'502	hoch
Regionalentwicklung (Landwirtschaftsamt) (PRE Oberhof Neunkirch) Das PRE Oberhof Neunkirch ist vom Bund mittlerweile genehmigt. Das bedeutet, dass Bundes- und Kantonsbeiträge mit hoher Wahrscheinlichkeit abgerufen werden. Ob alle Teile des Projekts wie geplant realisiert werden und damit alle Bedingungen der Beitragszusicherung erfüllt sein werden, muss mit der Schlussanrechnung der einzelnen Projektteile geprüft werden.	-	729'241	hoch
Brandschutzfonds Es bestehen Beitragszusicherungen aus dem Brandschutzfonds, mit deren Auszahlung gerechnet wird.			
- Beitragszusicherung Logistikfahrzeug	-	25'435	hoch
- Beitragszusicherung Schlauchverleger	-	20'280	hoch
- Beitragszusicherung Motorspritzenanhängers	-	17'664	hoch
- Beitragszusicherung Wechselladebehälter für Wassertransport	-	125'700	hoch
- Beitragszusicherungen Einsatzfahrzeuge	187'219	-	hoch
- Beitragszusicherungen Löschwasserpumpen	490'059	-	hoch
- Beitragszusicherungen Trägerfahrzeug für Container	650'547	-	hoch
Total Beitragszusicherungen Brandschutzfonds	1'327'825	189'079	

5.4.7 Rückstellungsspiegel

Nr.	Name	Saldo per 31.12.24	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Saldo per 31.12.25	davon kurzfr. Anteil
2051 & 2081	Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	909'173.00	27'081.00	-147'651.00	-74'337.00	714'266.00	72'125.00
2051.15 & 2081.15	Rückstellung Nichtwiederwahlrenten <i>Neubildung wegen Langlebigkeit.</i>	909'173.00	27'081.00	-147'651.00	-74'337.00	714'266.00	72'125.00
2055 & 2085	Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit	3'190'898.58	15'000.00	-571'820.98	-91'077.60	2'543'000.00	163'000.00
2055.10 & 2085.10	Rückstellungen für Kantonsbeitrag an die Sanierung von Schiessanlagen <i>Die Rückstellung wurde aus dem Mittelwert eines Best-/Worst-Case-Szenario berechnet.</i>	2'690'898.58	15'000.00	-571'820.98	-91'077.60	2'043'000.00	163'000.00
2085.11	Rückstellungen für Löschwasserversorgung der Gemeinden <i>Fortführung Rückstellung für strittige Subventionsauszahlungen betreffend die Löschwasserversorgung der Gemeinden.</i>	500'000.00	-	-	-	500'000.00	-
2056 & 2086	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	621'612.00	776'855.00	-42'456.00	-546'211.00	809'800.00	429'500.00
2056.10 & 2086.10	Rückstellung Übergangsrenten Verwaltung (Personalamt)	440'039.00	293'315.00	-	-279'282.00	454'072.00	223'914.00
2056.11 & 2086.11	Rückstellung Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen (Schulamt) <i>Bis zur Staatsrechnung 2024, wurde nur der Anteil des Kantons als Rückstellung gebucht. Ab 2025 wird der Gesamtbetrag inkl. der Gemeindeanteile zurückgestellt. Die Rückstellung erhöht sich dementsprechend im Vergleich zum Vorjahr.</i>	163'927.00	419'935.00	-35'841.00	-247'238.00	300'783.00	180'881.00
2056.12 & 2086.12	Rückstellung Übergangsrenten Lehrpersonen BBZ	6'615.00	-	-6'615.00	-	-	-
2056.13 & 2086.13	Rückstellung Übergangsrenten Lehrpersonen Kantonsschule	9'456.00	63'155.00	-	-19'691.00	52'920.00	22'680.00
2056.80 & 2086.80	Rückstellung Übergangsrenten Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	1'575.00	450.00	-	-	2'025.00	2'025.00
Total Rückstellungen		4'721'683.58	818'936.00	-761'927.98	-711'625.60	4'067'066.00	664'625.00

5.5 Kreditrechtliche Angaben

5.5.1 Exekutivkredite

5.5.1.1 Exekutivkredite als Verpflichtungskredite in der Erfolgsrechnung

Der Regierungsrat hat im Jahr 2025 Exekutivkredite für Verpflichtungskredite in der Erfolgsrechnung in Höhe von 98'000 Franken gesprochen:

EPR0153	Externe Revision Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB)	98'000 Franken
	Von den gesprochenen 98'000 Franken entfallen 53'000 Franken auf das Jahr 2025. Weitere 45'000 Franken sind für das Jahr 2026 vorgesehen.	

5.5.1.2 Exekutivkredite als Verpflichtungskredite in der Investitionsrechnung

Der Regierungsrat hat für das Jahr 2025 Exekutivkredite für Verpflichtungskredite in der Investitionsrechnung in Höhe von 1'619'700 Franken gesprochen:

IPR0066-1	Zusatzkredit Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen Bewässerungsprojekt Bibertal	720'000 Franken
	Von den gesprochenen 720'000 Franken entfallen 250'000 Franken auf das Jahr 2025. Weitere 470'000 Franken sind für das Jahr 2026 vorgesehen.	
IPR0269-1	Zusatzkredit Kauf einer Strassenkehrmaschine	5'700 Franken
ITP5011-2	Zusatzkredit Einführung Fachanwendung für Gebäude-/Grundstückschätzung «SUCCESS Reval»	800'000 Franken
ITP5019-2	Zusatzkredit Kantonales GEVER-Programm	94'000 Franken

5.5.1.3 Exekutivkredite als Sammel-Beschluss

Der Regierungsrat kann Ausgaben, für die im Budget kein oder kein ausreichender Kredit bewilligt ist, in besonderen Fällen als Exekutivkredit beschliessen (Art. 24 FHG). Grundsätzlich ist ein Exekutivkredit vor dem Eingehen einer neuen Verpflichtung zu beantragen, wenn eine neue Ausgabe nicht budgetierte Mehrkosten von über 10'000 Franken verursacht, sofern die Schwellwerte für die Beantragung eines Nachtragskredits unterschritten werden (§6 Abs. 2 FHV). Gemäss §6 Abs. 4 FHV sind Exekutivkredite gesammelt im Nachgang mit dem Jahresabschluss zu beantragen

- wenn es sich um gebundene Ausgaben handelt und der genehmigte Budgetkredit um mehr als 10% und mehr als 10'000 Franken überschritten wurde,
- wenn die Ausgaben auf einer anderen Finanzposition budgetiert wurden,
- wenn den Ausgaben im gleichen Rechnungsjahr entsprechende sachbezogene Einnahmen gegenüberstehen.

Die Exekutivkredite sind dem Kantonsrat in der Jahresrechnung separat offen zu legen. Zur Erhöhung der Transparenz werden die Exekutivkredite des Sammel-Beschlusses in die Kategorien A, B, C und D eingeteilt. Die erste Kategorie A betrifft Positionen, die auf einem anderen Konto budgetiert als verbucht worden sind. In einer zweiten Kategorie B befinden sich diejenigen Positionen, bei welchen die Budgetüberschreitung auf eine gebundene Ausgabe zurückzuführen ist. Diese Budgetüberschreitungen werden in der Aufstellung nur dann aufgeführt, wenn der genehmigte Budgetkredit zusätzlich um

mindestens 10% überschritten wurde. In der dritten Kategorie C werden Ausgaben aufgeführt, denen im gleichen Rechnungsjahr entsprechende sachbezogene Einnahmen gegenüberstehen.

In der Kategorie D werden Budgetüberschreitungen ausgewiesen, für welche unterjährig vor dem Eingehen der neuen Verpflichtung ein Exekutivkredit beim Regierungsrat hätte eingeholt werden müssen. Es handelt sich dabei um neue Ausgaben in der Kompetenz des Regierungsrates und – was selten der Fall ist – Ausgaben, bei deren Aufschub zur Kreditgenehmigung durch den Kantonsrat nachteilige Folgen für den Kanton zu erwarten wären. Diese Kategorie wird ausschliesslich aus Transparenzgründen aufgeführt. Für diese Budgetüberschreitungen wird im Rahmen der Staatsrechnung kein Exekutivkredit mehr gesprochen.

Für die Kontengruppen 33*/336* Abschreibungen, 35*/90* Abschluss Fonds und Spezialfinanzierungen sowie 39* Interne Verrechnungen werden generell keine Exekutivkredite eingeholt, da die verbuchten Aufwände entweder die direkte Folge bewilligter Ausgaben (Kontengruppen 33*/336*/35*/90*) darstellen oder für den Kanton zu keinem Ressourcenabfluss führen (Kontengruppe 39*).

Insgesamt betragen die im Rahmen des Sammel-Beschlusses beschlossenen Exekutivkredite (Kategorien A, B und C) in der Erfolgsrechnung 59'380'891 Franken und 2'947'913 Franken in der Investitionsrechnung. Auf die Kategorie D entfallen 139'076 Franken. Die Details zu den einzelnen Positionen und die Verteilung auf die Departemente können den folgenden Übersichten entnommen werden.

Sammel-Beschluss des Regierungsrates in der Erfolgsrechnung

FiSt	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %
10	Kantonsrat	690'590	219'800	470'790	
	Kategorie A	666'984	208'800	458'184	219.4
	Kategorie B	23'606	11'000	12'606	114.6
	Kategorie C	-	-	-	-
	Kategorie D	-	-	-	-
20	Regierungsrat/Staatskanzlei	978'233	750'700	227'533	
	Kategorie A	-	-	-	-
	Kategorie B	978'233	750'700	227'533	30.3
	Kategorie C	-	-	-	-
	Kategorie D	-	-	-	-
21	Departement des Innern	96'654'926	82'379'900	14'275'026	
	Kategorie A	32'310'072	29'400'000	2'910'072	9.9
	Kategorie B	58'297'719	47'254'900	11'042'819	23.4
	Kategorie C	6'047'135	5'725'000	322'135	5.6
	Kategorie D	-	-	-	-
22	Erziehungsdepartement	47'067'585	28'995'600	18'071'985	
	Kategorie A	9'004'564	1'468'100	7'536'464	513.3
	Kategorie B	37'226'438	26'741'700	10'484'738	39.2
	Kategorie C	101'165	60'800	40'365	66.4
	Kategorie D	735'418	725'000	10'418	1.4

FiSt	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %
23	Baudepartement	21'653'993	11'235'200	10'418'793	
	Kategorie A	5'398'730	141'000	5'257'730	3'728.9
	Kategorie B	11'282'439	7'212'200	4'070'239	56.4
	Kategorie C	4'747'167	3'785'000	962'167	25.4
	Kategorie D	225'658	97'000	128'658	132.6
24	Volkswirtschaftsdepartement	29'541'964	22'551'300	6'990'664	
	Kategorie A	831'950	225'000	606'950	269.8
	Kategorie B	19'024'822	13'131'100	5'893'722	44.9
	Kategorie C	9'685'192	9'195'200	489'992	5.3
	Kategorie D	-	-	-	-
25	Finanzdepartement	31'007'455	22'602'900	8'404'555	
	Kategorie A	3'832'101	1'926'100	1'906'001	99.0
	Kategorie B	20'133'971	13'834'900	6'299'071	45.5
	Kategorie C	7'041'383	6'841'900	199'483	2.9
	Kategorie D	-	-	-	-
30	Gerichte	3'048'022	2'387'400	660'622	
	Kategorie A	-	-	-	-
	Kategorie B	2'043'208	1'494'400	548'808	36.7
	Kategorie C	1'004'814	893'000	111'814	12.5
	Kategorie D	-	-	-	-
	Total				
	Kategorie A	52'044'400	33'369'000	18'675'400	56.0
	Kategorie B	149'010'435	110'430'900	38'579'535	34.9
	Kategorie C	28'626'856	26'500'900	2'125'956	8.0
	Kategorie D	961'076	822'000	139'076	16.9

Kantonsrat/Regierungsrat/Staatskanzlei

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
1000		Kantonsrat						
1000	3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	666'984	208'800	458'184	219.4	A	Sitzungsgelder Kantonsrat werden ab Rechnung 2025 auf dem Konto 1000.3000.00 verbucht. Sitzungsgelder Spezialkommissionen und ständige Kommissionen sowie Grundpauschalen für den Kantonsrat und Grundpauschalen für ständige Kommissionen werden auf dem Konto 1000.3000.10 verbucht. Budgetiert wurden diese auf dem Konto 1000.3000.00.
1000	3099.00	Übriger Personalaufwand	23'606	11'000	12'606	114.6	B	Mehr Kantonsratssitzungen als im Budget vorgesehen.
2000		Regierungsrat						
2000	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	239'700	183'100	56'600	30.9	B	*
2000	3064.00	Überbrückungsrenten	23'520	-	23'520	100.0	B	Versehentlich nicht budgetiert.
2010		Staatskanzlei						
2010	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	208'443	180'000	28'443	15.8	B	Höherer Papierverbrauch als budgetiert.
2010	3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'005	33'000	16'005	48.5	B	Kosten für Abstimmungen wurden zu tief budgetiert.
2010	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	98'701	75'900	22'801	30.0	B	Höhere Informatikkosten als angenommen.
2090		Verschiedene Ausgaben						
2090	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	358'863	278'700	80'163	28.8	B	Inkl. Exekutivkredit in Höhe von Fr. 72'500 zur Einführung von PoWork (Webplattform zur Umsetzung der Transparenzbestimmungen).
Total Kantonsrat/Staatskanzlei			1'668'823	970'500	698'323			

* Im Rahmen der Budgetvorgaben wird ein einheitlicher pauschaler Prozentsatz für die Berechnung der Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen angewendet. In Abhängigkeit der Altersstruktur kann die effektive Belastung deutlich abweichen, wobei die Gesamtsumme über sämtliche Dienststellen in der Regel wieder der Pauschalsatzberechnung entspricht.

Departement des Innern

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2122		Migrationsamt und Passbüro						
2122	3130.00	Dienstleistungen Dritter	561'826	412'900	148'926	36.1	B	Die Überschreitung ist auf einige wenige besonders aufwändige Vollzugsfälle (mit entsprechend hohen Vollzugskosten) sowie auf höhere Kosten für das «Zentrale Migrationsinformationssystem» (ZEMIS) des Bundes zurückzuführen.
2122	3600.10	Anteil des Bundes an den ID- und Passgebühren	579'693	475'000	104'693	22.0	C	Es wurden mehr Pässe und Identitätskarten ausgestellt als budgetiert. Dies hatte sowohl höhere Ausgaben für den Anteil des Bundes an den ID- und Passgebühren als auch höhere Einnahmen im Konto 2122.4210.12 zur Folge.
2131		Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst						
2131	3106.00	Medizinisches Material	200'854	139'000	61'854	44.5	B	Es wurden mehr HPV-Impfungen durchgeführt als erwartet. Zusätzlich wurde der Inventarwert des Schutzmaterials angepasst.
2131	3616.00	Entschädigungen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	105'580	-	105'580	100.0	A	Die für die Aktivitäten im Bereich Bildung und Sensibilisierung im Rahmen des nationalen Aktionsprogramms sexuelle Gesundheit «NAPS» geleisteten Abteilungen sind korrekterweise auf dem Konto 2131.3616.00 und nicht wie budgetiert auf dem Konto 2131.3130.00 verbucht.
2132		Spitalversorgung						
2132	3634.02	Stationäre Spitalleistungen Psychiatrie	16'006'858	13'995'000	2'011'858	14.4	B	Die Nachfrage nach stationären psychiatrischen Behandlungen bleibt unverändert hoch. Zudem sind die Spitaltarife tendenziell angestiegen. Nachdem bereits der Vorjahreswert aus 2024 mit ca. Fr. 15 Mio. deutlich über dem Budgetwert lag, überschreiten die effektiven Aufwände im Jahr 2025 den Budgetwert erneut.
2132	3634.91	Weitere Beiträge Spitäler	97'000	-	97'000	100.0	B	Neue ausserkantonale gemeinwirtschaftliche Leistungen (GWL) für stationäre Leistungen in der Kinder- und Jugendpsychiatrie.
2134		Heime und Pflege						
2134	3632.12	Beiträge an Gemeinden für Pflege gem. Art. 12 AbPG	5'935'303	5'221'000	714'303	13.7	B	Der Kanton erstattet den Gemeinden gemäss Art. 12 AbPG jeweils im Folgejahr die Hälfte ihrer anrechenbaren Aufwendungen für Altersbetreuung und Pflege (Beiträge an Defizite und an die Restkosten der Pflege). Die Kantonsbeiträge 2025 fallen gegenüber den von den Gemeinden budgetierten Kosten (für das Leistungsjahr 2024) aufgrund einer höheren Anzahl Pflegestunden, insbesondere ausgelöst durch stark angestiegene Beiträge für pflegende Angehörige, insgesamt höher aus.
2137		Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe/Hausärzterversorgung						
2137	3634.51	Beiträge ärztliche Weiterbildung	3'431'032	2'900'000	531'032	18.3	B	Höhere Anzahl an Weiterbildungen von Assistenzärztinnen und -ärzten sowie Psychologinnen und Psychologen bei den Spitälern Schaffhausen als erwartet bzw. im Jahreskontrakt 2025 und im Kantonsbudget budgetiert. Der Kanton bezahlt pro Assistenzarzt/-ärztin und Psychologe/Psychologin in Ausbildung eine Pauschale.
2148		Veterinärwesen						
2148	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	547'089	495'200	51'889	10.5	B	Auszahlung von Überstunden. Zur Durchführung der Fleischkontrollen, welche gesetzlich vorgegeben und abhängig von der Anzahl der Schlachtungen in den Betrieben sind, musste ein im Stundenlohn angestellter Mitarbeiter mehr als budgetiert in Anspruch genommen werden.
2148	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	81'659	66'100	15'559	23.5	B	Vgl. Kommentar zu Konto 2148.3010.00.
2148	3190.00	Schadenersatzleistungen	56'088	10'000	46'088	460.9	B	Tierverluste aufgrund von Tierseuchen werden nach Bundesrecht entschädigt. Die Budgetierung ist naturgemäss kaum möglich. Die Entschädigungen wegen der Blauzungenkrankheit haben das langjährige Mittel der Entschädigungsforderungen überlegen.

Departement des Innern (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2150		Interkantonaales Labor						
2150	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	419'724	-	419'724	100.0	B	Die Kosten resultieren aus den Sanierungskosten für Schiessanlagen, abzüglich der Veränderungen in den Rückstellungen.
2150	3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	162'684	-	162'684	100.0	B	Die Kosten resultieren aus den Sanierungskosten für Schiessanlagen. Entsprechende Erträge aus durchlaufenden Beiträgen vom Bund auf dem Konto 2150.4700.00.
2170		Sozialamt						
2170	3110.00	Büromöbel und -geräte	13'537	-	13'537	100.0	B	Um Dokumente datenschutzkonform aufbewahren zu können, mussten neue Archivschränke angeschafft werden.
2184		Soziale Einrichtungen						
2184	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'487'651	1'000'000	487'651	48.8	B	Die gebundenen Kosten in Zusammenhang mit Erwachsenen mit Behinderung verteilen sich auf unterschiedliche Konten (2184.3634.00, 2184.3635.00 und 2184.3636.00). Dies je nachdem, welche Rechtsform die leistungserbringende Organisation hat (Stiftung, AG, Verein, öffentliche Einrichtung etc.). Verschiebungen zwischen diesen Konten sind nicht unüblich. Wie sich die Kosten auf die verschiedenen Konten verteilen, lässt sich kaum vorhersehen. Die positive Abweichung vom Budgetwert in diesem Konto wird durch eine ähnlich hohe negative Abweichung im Konto 3634.00 nahezu kompensiert.
2186		Soziale Einrichtungen						
2186	3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'670'331	1'500'000	170'331	11.4	B	Die Kosten der von der Jugendanwaltschaft und dem Kantonsgericht angeordneten Massnahmen sind von den im Rechnungsjahr erfolgten Straftraten abhängig. Diese Massnahmen lassen sich nicht vorhersagen und sind dementsprechend schwer zu budgetieren. Die Budgetierung orientiert sich jeweils an den Vorjahreszahlen.
2186	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	111'271	-	111'271	100.0	A	Bis 2025 wurden diese Beiträge auf dem Konto 2186.3634.00 budgetiert. Nach Rücksprache mit der Finanzkontrolle hat die Verrechnung der Aufwände auf dem Konto 2186.3631.00 zu erfolgen.
2187		Opferhilfe						
2187	3637.00	Beiträge an private Haushalte	434'470	220'000	214'470	97.5	B	Die Höhe der gemäss Opferhilfegesetz an Gewaltopfer ausbezahlten Beträge lässt sich nur schwer prognostizieren. Deren Budgetierung ist folglich mit grosser Unsicherheit behaftet. Der Kostenanstieg steht einerseits in Zusammenhang mit Gewaltbetroffenen, welche von der FIZ Fachstelle Frauenhandel und Frauenmigration betreut wurden. Die Betreuung der Gewaltbetroffenen war sehr kostenintensiv (Zunahme von über Fr. 100'000). Zu den Mehrkosten hat zudem ein mehrmonatiger Aufenthalt in einem Frauenhaus (rund Fr. 70'000) beigetragen. Dieser Aufenthalt war aus Sicherheitsgründen notwendig.
2191		Staatsbeitrag Arbeitslosenhilfe und Familienausgleichskasse						
2191	3633.10	Kantonsbeitrag an die Familienzulagen für Nichterwerbstätige	994'922	700'000	294'922	42.1	B	In mehreren Fällen erfolgten Nachzahlungen an von der Sozialhilfe unterstützte Personen. Zudem war ein Anstieg der Anzahl Bezüger zu verzeichnen.
2192		Ergänzungsleistungen						
2192	3637.10	Allgemeiner Lebensbedarf AHV	16'226'624	14'500'000	1'726'624	11.9	A	Die Aufteilung der Gesamtausgaben auf die einzelnen Kontopositionen beruht auf der Berechnung des Bundes auf der Basis der effektiven Ausgaben des Monats Mai im Rechnungsjahr. Die Mehrbelastungen werden durch reduzierte Aufwendungen in der Position 2192.3637.11 und 2192.3637.16 kompensiert.
2192	3637.15	Allgemeiner Lebensbedarf IV	15'866'597	14'900'000	966'597	6.5	A	Die Aufteilung der Gesamtausgaben auf die einzelnen Konten beruht auf der Berechnung des Bundes auf der Basis der effektiven Ausgaben des Monats Mai im Rechnungsjahr. Die Mehrbelastungen werden durch reduzierte Aufwendungen in der Position 2192.3637.11 und 2192.3637.16 kompensiert.

Departement des Innern (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2198.7215		Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer						
2198. 3636.00 7215		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'495'061	4'300'000	195'061	4.5	C	Entsprechend der hohen Fallzahlen im Asylbereich 2022–2024 ist in den Folgejahren mit höheren Ausgaben für die Integrationsförderung zu rechnen. Zusätzliche Kurse infolge höherer Nachfrage im Zusammenhang mit der Aufnahme von Schutzsuchenden aus der Ukraine und steigenden Zahlen im Asyl- und Flüchtlingsbereich. Die entsprechenden Kosten werden mit zweckgebundenen Mitteln aus den Integrationspauschalen und dem Bundesprogramm «Unterstützungsmassnahmen von Personen mit Schutzstatus S» finanziert. Die Erträge sind auf dem Konto 2198.7215.4610.00 verbucht.
2198. 3637.00 7215		Beiträge an private Haushalte	972'381	950'000	22'381	2.4	C	Entsprechend der hohen Fallzahlen im Asylbereich 2022–2024 ist in den Folgejahren mit höheren Ausgaben für subjektfinanzierte Integrationsmassnahmen zu rechnen. Aufgrund der hohen Fallzahlen ist die Subjektfinanzierung angestiegen, d. h. einzelne Plätze wurden je nach Angebot und individuellem Bedarf bei verschiedenen Anbietern belegt. Diese Beiträge gehen nicht an private Haushalte, sondern immer an die rechnungsstellenden Anbieter. Der Kanton erhält hierfür Entschädigungen vom Bund. Diese sind auf dem Konto 2198.7215.4610.00 verbucht.
2198.7216		Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen						
2198. 3010.00 7216		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'155'080	6'000'000	1'155'080	19.3	B	Das Personal in der Asyl- und Flüchtlingsbetreuung musste aufgrund der gestiegenen Anzahl zu betreuender Flüchtlinge aufgestockt werden. Die Kostensteigerung ist zum Teil eine Folge von Personalentscheidungen aus dem Vorjahr. In verschiedenen Bereichen (Rechtsdienst, Prozessmanagement, Immobilienbewirtschaftung u. a.) mussten personelle Ressourcen aufgebaut werden. Ein Teil der Kostensteigerung geht zudem auf temporäre Lohnmassnahmen für bestimmte Berufsgruppen zurück, damit für diese Funktionen ein innerhalb des Kantons einheitliches Lohnniveau erreicht wird. Diese Massnahmen erfolgten in Absprache mit dem Personalamt.
2198. 3050.00 7216		AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	469'852	390'000	79'852	20.5	B	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
2198. 3053.00 7216		AG-Beiträge an Unfallversicherungen	96'892	81'700	15'192	18.6	B	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
2198. 3054.00 7216		AG-Beiträge an Familienzulagekassen	92'937	78'000	14'937	19.2	B	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
2198. 3631.00 7216		Beiträge an Kantone und Konkordate	60'608	46'000	14'608	31.8	B	Der Beitrag an erlassene AHV-Beiträge an das Sozialversicherungsamt (SVA) hat sich aufgrund der Mengenausweitung erhöht.
2198. 3637.30 7216		Beiträge an private Haushalte Asylsuchende und Asylwesen	18'321'323	14'000'000	4'321'323	30.9	B	Neben den Personen aus der Ukraine mit Schutzstatus S wurden dem Kanton auch zahlreiche Geflüchtete aus anderen Nationen und mit anderem Status zugewiesen. Fluchtbewegungen und damit die Zahl an Personen, die in der Schweiz ein Asylgesuch stellen, lassen sich nur schwerlich voraussagen. Dies gilt ebenso für die Zusammensetzung der Personengruppe, die dem Kanton zugewiesen wird und für die Kosten, die bedarfsorientiert für den Kanton entstehen. Ein Grossteil der Budgetabweichungen lässt sich mit diesen Unsicherheiten erklären. Der Kanton hatte aufgrund der Prognosen des Staatssekretariat für Migration (SEM) höhere Bereitschaftskosten zu tragen. Die vom Bund erhaltenen Abgeltungen (Pauschalen) decken nur einen Teil der bei den Kantonen anfallenden Kosten für die Unterbringung und Betreuung der Schutzsuchenden.
Total Departement des Innern			96'654'925.87	82'379'900	14'275'026			

Erziehungsdepartement

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2201		Departementssekretariat, Mittelschul- und Hochschulbildung						
2201	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindef Zweckverbände	238'260	200'000	38'260	19.1	B	Eine Prognose der ausbezahlten Beiträge an Schulhausbauten ist nur bedingt möglich.
2215		Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I						
2215	3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'419	10'000	17'419	174.2	B	Vakante Stelle, die temporär extern besetzt werden musste.
2215	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	130'223	111'900	18'323	16.4	B	Deutlich mehr Lehreraccounts im HR-Portal als im Budget angenommen. Darüber hinaus wurden Mitarbeitende neu mit Notebooks und Headsets ausgestattet.
2217		Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S						
2217	3099.00	Übriger Personalaufwand	36'238	10'000	26'238	262.4	A	Teamprämien auf Konto 2217.3020.00 budgetiert, jedoch korrekt auf Konto 2217.3099.00 gebucht.
2217	3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	28'000	-	28'000	100.0	C	Den Zahlungen im Rahmen des Projekts «Junge Talente» stehen Unterstützungsbeiträge des Bundes auf dem Konto 2217.4700.00 gegenüber.
2224		Schulische Abklärung und Beratung						
2224	3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	14'495	-	14'495	100.0	A	Betrag auf Konto 2215.3090.00 budgetiert. Aufwand auf falscher Finanzstelle gebucht. Insgesamt schöpfte das Erziehungsdepartement die budgetierten Mittel für Aus- und Weiterbildung nicht aus.
2232		Kindergärten						
2232	3064.00	Überbrückungsrenten	110'094	19'000	91'094	479.4	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2238		Sekundarstufe I						
2238	3064.00	Überbrückungsrenten	130'824	49'000	81'824	167.0	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2249		Sonderschulung						
2249	3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	29'091'438	20'697'500	8'393'938	40.6	B	Geschäftsaufgabe Sonderschule des Vereins Friedeck per 31. Juli 2025. Übernahme der Schülerinnen und Schüler inkl. Timeout-Angebot des Vereins Friedeck durch die Schaffhauser Sonderschulen ab 1. August 2025. Dadurch auch Verschiebung des Aufwands von Konto 2249.3130.10 über Fr. 1'313'500. Basis der Leistungsvereinbarung 2021–2025 mit den Schaffhauser Sonderschulen sind die Schülerzahlen aus dem Jahr 2020. Die vereinbarte Leistungsabgeltung ist massgebend für die Budgetierung. Die Anzahl Sonderschülerinnen und -schüler hat stark zugenommen. Mehr Spitalschulungen in öffentlichen Spitälern und mehr Sonderschulungen in öffentlichen Institutionen.
2273		Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung						
2273	3611.40	Entschädigungen an Schulen für Hochbegabte	344'592	300'000	44'592	14.9	B	Mehr Lernende/Studierende im Bereich Hochbegabung.
2273	3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'332'600	1'800'000	532'600	29.6	B	Mehr Studierende an ausserkantonalen höheren Fachschulen.
2273	3631.20	Beiträge an TG-SH Maturitätsschule für Erwachsene und AKAD ZH	245'480	160'000	85'480	53.4	B	Mehr Studierende an der Thurgauerisch-Schaffhauserischen Maturitätsschule für Erwachsene.
2273	3631.30	Beiträge an Höhere Fachschulen	41'830	31'000	10'830	34.9	B	Höhere Kosten an der Interkantonalen Försterschule Maienfeld. Der Kanton beteiligt sich als Mitträger anteilmässig an den Kosten.

Erziehungsdepartement (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2275		Berufsbildungszentrum						
2275	3064.00	Überbrückungsrenten	55'882	20'000	35'882	179.4	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2275	3110.00	Büromöbel und -geräte	174'118	140'500	33'618	23.9	B	Einrichtung von zusätzlich benötigten Schulräumen sowie eine verspätet eingegangene Lieferantenrechnung aus dem Jahr 2024.
2275	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	141'149	41'000	100'149	244.3	A	Mietkosten für Multifunktionsgeräte in Höhe von ca. Fr. 75'000 sind auf Konto 2275.3133.00 zu verbuchen, wurden jedoch auf dem Konto 2275.3161.00 budgetiert. Darüber hinaus Mehraufwände durch zusätzlichen Support durch die Informatik Schaffhausen (ITSH) infolge eines Hackerangriffs.
2281		Kantonsschule						
2281	3064.00	Überbrückungsrenten	66'545	-	66'545	100.0	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2281	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	381'706	250'500	131'206	52.4	B	Höhere Heizkosten (rund Fr. 85'000 mehr als im Vorjahr), höhere Stromkosten (rund Fr. 31'000 mehr als im Vorjahr) und höhere Entsorgungskosten (rund Fr. 2'500 mehr als im Vorjahr).
2281	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	145'169	107'800	37'369	34.7	A	Mietkosten für Multifunktionsgeräte sind auf Konto 2281.3133.00 zu verbuchen, entsprechende Entlastung auf Konto 2281.3161.00.
2281	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	33'634	23'500	10'134	43.1	B	Kosten von knapp Fr. 30'000 für das Ersetzen der Kühlwagen in der Mensa, da diese die geltenden Hygienestandards nicht mehr erfüllen konnten.
2283		Sporthalle Munot						
2283	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	93'535	40'600	52'935	130.4	B	Es wurden fälschlicherweise keine Reinigungskosten budgetiert.
2285		Berufsbildung						
2285	3010.10	Löhne der Prüfungsexperten	1'397'752	1'113'000	284'752	25.6	B	Höhere Entschädigung für Qualifikationsverfahren-Expertinnen und -Experten, teilweise Rückforderung über das Konto 2285.4260.00.
2285	3130.11	Dienstleistungen Dritter (ED - Case Management)	24'626	-	24'626	100.0	A	Wurde auf dem Konto 2285.3130.00 budgetiert.
2285	3616.20	Entschädigungen an HKV SH	7'088'380		7'088'380		A	Wurde auf dem Konto 2285.3130.15 budgetiert.
2285	3635.20	Beiträge an überbetriebliche Kurse	1'636'410	1'425'000	211'410	14.8	B	Mehr Lernende an überbetrieblichen Kursen.
2286		Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung						
2286	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	157'538	132'900	24'638	18.5	B	*
2286	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	183'430	45'000	138'430	307.6	B	Höhere Nachfrage nach Bildungsgutscheinen zur Grundkompetenzen-Förderung. Die Ausgaben wurden via Verpflichtungskredit EPR0099 (Förderung Grundkompetenzen Erwachsener (Bildungsgutscheine)) verrechnet.
2291		Sport						
2291	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	73'165	60'800	12'365	20.3	C	Die Schaffhauser Schulen konnten mehr Kurse im freiwilligen Schulsport anbieten. Mehreinnahmen auf dem Konto 2291.4630.00.

Erziehungsdepartement (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2292		Dienststelle Sport, Familie und Jugend (Bereich Familie)						
2292	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'233'234	1'056'600	176'634	16.7	A	Bei der Überschreitung der Lohnkosten handelt es sich um Löhne, welche über die Verpflichtungskredite EPR0100 «Schulsozialarbeit Kantonsschule (provisorisch)» und EPR0101 «Schulsozialarbeit BBZ (provisorisch)» verrechnet wurden. Budgetiert wurden diese Aufwände ursprünglich auf dem Konto 2281.3130.00.
2292	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	80'164	69'300	10'864	15.7	A	Vgl. Kommentar Konto 2292.3010.00.
2292	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	161'256	141'000	20'256	14.4	A	Vgl. Kommentar Konto 2292.3010.00.
2292	3113.00	Hardware	14'421	2'500	11'921	476.8	A	Einrichten von drei neuen Büroplätzen (Verpflichtungskredite EPR0100 und EPR0101). Ein Grossbildschirm (Fr. 10'000) wurde mit einem Jahr Verzögerung geliefert. Vgl. Kommentar Konto 2292.3010.00.
2292	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	65'432	39'900	25'532	64.0	A	Die Einrichtung von drei zusätzlichen Arbeitsplätzen für Schulsozialarbeitende wurde aus den Verpflichtungskrediten EPR0100 und EPR0101 finanziert. Vgl. Kommentar Konto 2292.3010.00.
2292	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	116'596	57'500	59'096	102.8	B	Wechsel der Subventionsadministration zum Kanton auf Mitte 2025 hat noch nicht stattgefunden. Die administrativen Aufwände der Betreuungseinrichtungen wurden auch im zweiten Halbjahr ausbezahlt.
2293		Kultur						
2293	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	95'346	84'800	10'546	12.4	B	Mehrarbeit infolge des Kulturforums der Internationalen Bodenseekonferenz 2025 in Schaffhausen.
2298.7221		Kantonaler Sportfonds						
2298.7221	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	141'188	30'000	111'188	370.6	B	Es wurden mehr Beiträge an private Unternehmungen ausbezahlt.
2298.7251		Lotteriegewinn-Fonds						
2298.7251	3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI Soziales, Funktion 579)	735'418	725'000	10'418	1.4	D	Die Budgetüberschreitung ist das Resultat einer Falschbuchung. Zwei Gesuche der Fachstelle für Gewaltbetroffene (FSGB), die das Jahr 2026 betreffen, wurden fälschlicherweise in der Rechnung 2025 verbucht. Der eine Betrag (Fr. 10'000) betrifft im Zusammenhang mit dem Umzug der FSGB in die Stahlgießerei anfallende Umbaukosten. Die Kostenbeteiligung durch den Kanton stellte eine Bedingung der Windler-Stiftung für ihre Unterstützung dar. Der zweite Betrag (Fr. 2'000) betrifft die Kostenbeteiligung des Kantons an einem Podcast. Der fälschlicherweise im Jahr 2025 verbuchte Betrag (Fr. 12'000) wird im Jahr 2026 weniger ausgeben bzw. kompensiert.
Total Erziehungsdepartement			47'067'585	28'995'600	18'071'985			

* Im Rahmen der Budgetvorgaben wird ein einheitlicher pauschaler Prozentsatz für die Berechnung der Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen angewendet. In Abhängigkeit der Altersstruktur kann die effektive Belastung deutlich abweichen, wobei die Gesamtsumme über sämtliche Dienststellen in der Regel wieder der Pauschalsatzberechnung entspricht.

Baudepartement

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2300		Sekretariat/Rechtsdienst						
2300	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	117'082	106'000	11'082	10.5	B	*
2300	3130.00	Dienstleistungen Dritter	112'683	97'000	15'683	16.2	D	Mehraufwand für externe Rekursbearbeitung infolge hoher Arbeitslast sowie Abklärungen zum Datenschutz im Zusammenhang mit der Einführung eines KI-Tools.
2301		Energiefachstelle						
2301	3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17'481	-	17'481	100.0	C	«Impulsprogramm» des Bundes (100% Bundesmittel). Eine Budgetierung im Vorhinein ist nicht möglich. Die korrespondierenden Erträge sind auf dem Konto 2301.4700.00 verbucht.
2301	3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	27'000	-	27'000	100.0	C	Vgl. Kommentar Konto 2301.3702.10.
2301	3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'800	-	20'800	100.0	C	Vgl. Kommentar Konto 2301.3702.10.
2301	3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	55'350	-	55'350	100.0	C	Vgl. Kommentar Konto 2301.3702.10.
2306		Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat						
2306	3064.00	Überbrückungsrenten	18'150	-	18'150	100.0	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2306	3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	112'974	-	112'974	100.0	D	Anteil Bundesmittel aus der Programmvereinbarung «Landschaft» Periode 2020-2024 - Nachbesserung 2025, welche den Gemeinden für ihre Leistungen ausbezahlt wurden. Für die Auszahlung der Beiträge wurde im Jahr 2024 mit RRB-Nr. 39/894 ein Ausgabenbeschluss eingeholt. Die effektive Auszahlung der Beiträge konnte jedoch erst im Jahr 2025 erfolgen. Den Beiträgen an die Gemeinden stehen teilweise erhaltene Beiträge vom Bund entgegen. Diese wurden auf dem Konto 2306.4630.00 verbucht.
2308		Sachaufwand Naturschutz						
2308	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	72'721	50'000	22'721	45.4	A	Die Aufwände wurden auf dem Konto 2308.3635.00 budgetiert. Es sind jedoch mehr Aufträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck vergeben worden, dafür weniger an private Unternehmungen.
2308	3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	142'947	80'000	62'947	78.7	A	Die Aufwände wurden auf dem Konto 2308.3705.00 budgetiert. Es sind jedoch mehr Aufträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck vergeben worden, dafür weniger an private Unternehmungen.
2320		Verwaltung und Projektierung TSH						
2320	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	28'473	10'000	18'473	184.7	B	Prozentschädigung über Fr. 18'558 aus dem Jahr 2024 betreffend Strassenausführungsprojekt Radweg Rafz-Rüdlingen (Gerichtssentscheid).
2322		Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung						
2322	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	133'494	90'000	43'494	48.3	C	Mehrkosten für Stromeinkauf. Die im Werkhof eingemietete Entsorgung der Stadt Schaffhausen bezieht für ihre neu angeschafften Elektro-Kehrriktwägen den Strom beim Tiefbau Schaffhausen. Die Mehreinnahmen durch diesen nicht geplanten Stromverkauf sind auf dem Konto 2322.4479.00 verbucht.
2326		Wasserbau						
2326	3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	851'144	555'000	296'144	53.4	C	Durchlaufkonto Bund für die Programmvereinbarungen im Umweltbereich gravitative Naturgefahren (WBG, Art. 6 WBG) und Revitalisierungen (Art. 4 BST, M, 38a und 62b GSchG). Ausgleich durch Bundesgelder über das Konto 2326.4700.00.

Baudepartement (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2332		Liegenschaften Verwaltungsvermögen						
2332	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	167'173	125'000	42'173	33.7	B	Erhöhter Bedarf an Betriebs- und Verbrauchsmaterial infolge verschiedener Umzüge, zusätzlicher Raumanmietungen sowie Zuwachs an Mitarbeitenden.
2332	3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	81'075	-	81'075	100.0	B	Exekutivkredit aus dem Jahr 2023 in Höhe von Fr. 140'000 für 15 Notarbeitsplätze im Verwaltungsgebäude Mühletal gemäss der Verordnung für Krisensituationen. Die Arbeiten sind noch nicht abgeschlossen. Die Ausgaben sind als gebunden anzusehen.
2332	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	88'404	73'900	14'504	19.6	B	Mehr Aufwand aufgrund von Personalaufstockungen in verschiedenen Dienststellen führte zu einem erhöhten Aufwand bei der Informatik Schaffhausen.
2332	3134.00	Sachversicherungsprämien	150'953	126'400	24'553	19.6	B	Der Aufwand für die kantonalen Gebäudeversicherungsprämien ist aufgrund von baulichen Erneuerungen und Neubauten wie unter anderem dem Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt sowie dem Schulgebäude Charlottenfels höher ausgefallen.
2332	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'019'617	3'950'000	1'069'617	27.1	B	Aufwendungen zur Werterhaltung beziehungsweise zum zeitgemässen Unterhalt sowie zum Ersatz nicht mehr den Anforderungen entsprechender Sachanlagen: Fr. 200'000 Durchgangszentrum Buch, Fr. 185'000 Rosengasse 8 - 12, Fr. 125'000 Verwaltungsgebäude Mühletal, Fr. 100'000 Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt, Fr. 100'000 Verwaltungsgebäude Waldhaus, Fr. 100'000 Schloss Charlottenfels, Fr. 75'000 Krebsbachstrass 75, Fr. 50'000 Frauengasse 20/22, Fr. 40'000 Mühletalstrasse 88a und 14c, Fr. 30'000 Beckenstube 1, Fr. 30'000 Beckenstube 9 und Fr. 25'000 Krebsbachstrasse 125.
2333		Liegenschaften Finanzvermögen						
2333	3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	54'352	40'000	14'352	35.9	B	Die Kosten für Hauswartung, Reinigung und Umgebungspflege sind gegenüber den Vorjahren aufgrund von Teuerung und erhöhtem Aufwand angestiegen.
2333	3441.00	Wertberichtigung Sach- und immaterielle Anlagen FV	570'000	-	570'000	100.0	B	Wertberichtigung aufgrund der erforderlichen Neubewertung der Liegenschaft Frauengasse 20/22 im Zuge deren Übertragung vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen.
2337		Archäologie						
2337	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'746'665	1'424'200	322'465	22.6	B	Mehraufwand wegen gebundenen Ausgaben für archäologische Begleitung des Fernwärmeausbaus in der Altstadt Schaffhausen. Mehraufwand wegen Lohnkosten für Rettungsgrabung Schaffhausen-Kammgarn (Verpflichtungskredit EPR0052), welche geplant war für mehrere Jahre, aber hauptsächlich 2025 durchgeführt wurde.
2337	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	90'290	78'000	12'290	15.8	B	Anschaffung Software zur Beschleunigung der Dokumentation von Rettungsgrabungen.
2338		Denkmalpflege						
2338	3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	181'963	11'000	170'963	1'554.2	C	Auszahlung von Bundesbeiträgen. Im Berichtsjahr wurden mehr Projekte abgeschlossen als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der Begünstigten ist nicht genau planbar. Die korrespondierenden Erträge sind auf dem Konto 2338.4700.00 verbucht.
2340		Verwaltung Kantonsforstamt						
2340	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	97'420	83'100	14'320	17.2	B	*

Baudepartement (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kategorie	Bemerkungen
2360		Forstbetriebe						
2360	3141.00	Unterhalt Strassen	33'944	-	33'944	100.0	A	Diese Kosten wurden bis zum Jahr 2025 auf dem Konto 2360.3145.00 verbucht und dort budgetiert.
2360	3145.00	Unterhalt Wald	621'412	460'000	161'412	35.1	C	Aufgrund des neuen Betriebsplans wurde mehr Holz genutzt. Deshalb mussten mehr Forstunternehmer eingesetzt werden. Ferner wurde eine nicht geplante zusätzliche Schutzwaldpflege ausgeführt, um Bundesbeiträge der letzten Periode abzurechnen. Damit wurde ein Mehrertrag bei den Holzverkäufen und bei den Beiträgen ausgelöst. Die Erlöse aus den Verkäufen sind auf dem Konto 2360.4250.00 verbucht.
2371		Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt						
2371	3102.00	Drucksachen, Publikationen	75'072	56'000	19'072	34.1	B	Die Mehrkosten resultieren aus der Zunahme des Massendruckversands (Rechnungen, Aufgebote usw.).
2371	3134.00	Sachversicherungsprämien	185'703	169'000	16'703	9.9	C	Infolge Zunahme der Tages- und Exportkontrollschilder sowie der Mofas, sind die Haftpflichtversicherungsprämien höher ausgefallen als budgetiert. Die Mehreinnahmen sind auf dem Konto 2371.4260.00 verbucht.
2371	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	22'938	10'000	12'938	129.4	B	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwer zu budgetieren.
2375		Öffentlicher Verkehr						
2375	3638.00	Beiträge an das Ausland	2'608'996	2'500'000	108'996	4.4	C	Neu werden die Abgeltungen an ausländische Transportunternehmen nach dem Bruttoprinzip ausgewiesen. Der Anteil des Bundesamtes für Verkehr wird auf dem Konto 2375.4630.00 verbucht.
2380		Rheinfall						
2380	3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	293'410	250'000	43'410	17.4	B	Zusätzliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Entwicklung des Rheinfallareals und dem Ersatz von Parkierungsanlagen (Burgunwiese).
2380	3430.10	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV - Rheinfallflächen	120'105	100'000	20'105	20.1	B	Basierend auf einer internen Sicherheitsanalyse mussten diverse Absturzsicherungen (Geländer) angepasst werden. Diese Aufwände waren nicht budgetiert.
2380	3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	99'005	88'000	11'005	12.5	B	Die Schlussrechnungen der Elektrizitätswerk des Kanton Schaffhausen AG (EKS) für das Jahr 2024 sind erst im Februar 2025 eingetroffen und wurden deshalb der Staatsrechnung 2025 belastet. Dadurch entstand auf dem Konto ein höherer Aufwand als budgetiert.
2380	3499.00	Übriger Finanzaufwand	14'409	-	14'409	100.0	A	Bei diesen Buchungen handelt es sich um Kreditkartengebühren. Aufwände im Zusammenhang mit dem elektronischen Zahlungsverkehr müssen seit 2025 auf dem Konto 2380.3499.00 verbucht werden. Budgetiert wurden diese auf dem Konto 2380.3130.00.
2380	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	43'824	-	43'824	100.0	C	Die Marketingpauschale, welche insbesondere von den Pächtern Gastronomie und Schifffahrt zu bezahlen ist, wurde aufgrund des Pächterwechsels nicht budgetiert. Die Einnahmen werden auf dem Konto 2380.4635.00 verbucht.
2398.7231		Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes						
2398.7231	3635.12	Beiträge an private Unternehmungen Denkmalpflege und Heimatschutz	131'036	20'000	111'036	555.2	B	Es konnten mehr Projekte abgeschlossen werden als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.
2398.7231	3636.03	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck Denkmalpflege und Heimatschutz	196'732	10'000	186'732	1'867.3	B	Es konnten mehr Projekte abgeschlossen werden als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.
2398.7231	3636.05	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck Naturschutz	28'679	11'000	17'679	160.7	A	Die Aufwände wurden auf dem Konto 2398.7231.3635.13 budgetiert. Es sind jedoch mehr Aufträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck vergeben worden, dafür weniger an private Unternehmungen.
2398.7231	3637.04	Beiträge an Private Haushalte Denkmalpflege und Heimatschutz	222'951	190'000	32'951	17.3	B	Es konnten mehr Projekte abgeschlossen werden als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.

Baudepartement (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2398.7236		Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz)						
2398.7236	3632.40	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-EF)	87'120	-	87'120	100.0	A	Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto Beiträge an private Haushalte (2398.7236.3637.40). Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.
2398.7236	3634.41	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BD-EF)	89'481	-	89'481	100.0	A	Vgl. Kommentar Konto 2398.7236.3632.40.
2398.7236	3635.40	Beiträge an private Unternehmungen (BD-EF)	1'668'566	-	1'668'566	100.0	A	Vgl. Kommentar Konto 2398.7236.3632.40.
2398.7236	3636.40	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD-EF)	124'650	-	124'650	100.0	A	Vgl. Kommentar Konto 2398.7236.3632.40.
2398.7236	3702.40	Durchlaufende Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-EF)	316'868	-	316'868	100.0	A	Vgl. Kommentar Konto 2398.7236.3632.40.
2398.7236	3704.40	Durchlaufende Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BD-EF)	90'985	-	90'985	100.0	A	Vgl. Kommentar Konto 2398.7236.3632.40.
2398.7236	3705.40	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen (BD-EF)	2'526'248	-	2'526'248	100.0	A	Vgl. Kommentar Konto 2398.7236.3632.40.
2398.7236	3706.40	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD-EF)	190'289	-	190'289	100.0	A	Vgl. Kommentar Konto 2398.7236.3632.40.
2398.7237		Klimafonds (Bereich Klimaanpassung)						
2398.7237	3101.46	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (BD-Forst)	11'823	-	11'823	100.0	A	Der Betrag wurde ursprünglich auf dem Konto 2398.7236.3631.46 budgetiert. Das Material wurde jedoch zur Umsetzung einer Klimaanpassungsmassnahme benötigt und deshalb direkt über den Klimafonds Konto 2398.7237.3101.46 verrechnet.
2398.7239		Kantonaler Strassenfonds						
2398.7239	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'891'536	471'600	1'419'936	301.1	B	Es handelt sich um die Überschussverteilung des Kantonalen Strassenfonds an die Kantonsgemeinden gemäss Fondsreglement.
Total Baudepartement			21'653'993	11'235'200	10'418'793			

* Im Rahmen der Budgetvorgaben wird ein einheitlicher pauschaler Prozentsatz für die Berechnung der Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen angewendet. In Abhängigkeit der Altersstruktur kann die effektive Belastung deutlich abweichen, wobei die Gesamtsumme über sämtliche Dienststellen in der Regel wieder der Pauschalsatzberechnung entspricht.

Volkswirtschaftsdepartement

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2403		Wirtschaftsamt						
2403	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	740'776	-	740'776	100.0	B	Weitergabe eines Anteils der Rückerstattung von Härtefallbeiträgen im Jahr 2025 an den Bund, welche im Jahr 2024 an den Kanton gezahlt wurden.
2405		Wirtschaftsförderung						
2405	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	150'000	-	150'000	100.0	B	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwer zu budgetieren.
2410		Grundbuchamt						
2410	3137.00	Steuern und Abgaben	141'610	122'000	19'610	16.1	B	Höhere Mehrwertsteuerablieferung an den Bund, da im mehrwertsteuerpflichtigen Gebührenbereich des Amtes mehr Gebühren angefallen sind.
2412		Amt für Geoinformation						
2412	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	352'486	222'900	129'586	58.1	A	Änderung der bisherigen Praxis bei der Verbuchung von IT-Lizenzen und Wartungskosten. Demgegenüber steht in der Folge eine entsprechende Budgetunterschreitung auf dem Konto 2410.3158.00.
2414		Amt für Grundstückschätzungen						
2414	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'415'571	1'270'600	144'971	11.4	C	Das Schätzungsvolumen lag wesentlich höher als erwartet. Entsprechend höher fielen auch die Mehreinnahmen auf den Konten 2414.4240.00 und 2414.4910.00 aus.
2414	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	191'776	169'600	22'176	13.1	C	Vgl. Kommentar zu Konto 2414.3010.00.
2421		RAV/LAM/KAST						
2421	3064.00	Überbrückungsrenten	14'175	-	14'175	100.0	C	Die Aufwände vom RAV/LAM/KAST werden vollständig über den Bund finanziert. Die entsprechenden Erträge sind auf dem Konto 2421.4610.00 verbucht.
2421	3110.00	Büromöbel und -geräte	40'253	5'000	35'253	705.1	C	Die Aufwände vom RAV/LAM/KAST werden vollständig über den Bund finanziert. Die entsprechenden Erträge sind auf dem Konto 2421.4610.00 verbucht.
2423		Arbeitsinspektorat/Aufsicht über das Messwesen						
2423	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	117'401	98'800	18'601	18.8	B	Zwei Monate überlappende Anstellung eines Arbeitsmarkt-Inspektors im Rahmen des vorzeitigen Übertritts in den Ruhestand. Zudem höhere Umlagen aufgrund von Tätigkeiten anderer Mitarbeitenden für das Arbeitsinspektorat infolge Kündigungen und Aufbau der Abteilung Arbeitsmarktbeobachtung und Es werden 50% der Löhne der Inspektoren/Experten durch den Bund zurückvergütet.

Volkswirtschaftsdepartement

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2440		Landwirtschaftsamt						
2440	3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'388	1'000	10'388	1'038.8	A	Beitrag gemäss Leistungsvereinbarung mit Strickhof. Der Beitrag wurde auf dem Konto 2440.3631.00 budgetiert.
2440	3630.00	Beiträge an den Bund	188'382	-	188'382	100.0	B	Der Kanton zahlt den Bezüglern von Kinder- und Ausbildungszulagen gemäss Bundesgesetz über die Familienzulagen in der Landwirtschaft unter bestimmten Voraussetzungen eine Differenzzulage. Die Durchführung obliegt der kantonalen Familienausgleichskasse, welche hierfür durch den Kanton entschädigt wird.
2440	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	52'716	-	52'716	100.0	A	Umbuchung von Investitionsbeiträgen in die Erfolgsrechnung aufgrund der Unterschreitung der Aktivierungsgrenze. Die Beiträge wurden auf dem Konto 2440.5620.00 budgetiert.
2440	3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	57'789	-	57'789	100.0	B	Der Kanton zahlt den Bezüglern von Kinder- und Ausbildungszulagen gemäss Bundesgesetz über die Familienzulagen in der Landwirtschaft unter bestimmten Voraussetzungen eine Differenzzulage. Die Durchführung obliegt der kantonalen Familienausgleichskasse, welche hierfür durch den Kanton entschädigt wird.
2440	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	140'942	1'100	139'842	12'712.9	A	Umbuchung von Investitionsbeiträgen in die Erfolgsrechnung aufgrund der Unterschreitung der Aktivierungsgrenze. Die Beiträge wurden auf dem Konto 2440.5620.00 budgetiert.
2440	3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	124'572	-	124'572	100.0	A	Umbuchung von Investitionsbeiträgen in die Erfolgsrechnung aufgrund der Unterschreitung der Aktivierungsgrenze. Die Beiträge wurden auf dem Konto 2440.5720.00 budgetiert.
2440	3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	149'846	-	149'846	100.0	A	Umbuchung von Investitionsbeiträgen in die Erfolgsrechnung aufgrund der Unterschreitung der Aktivierungsgrenze. Die Beiträge wurden auf dem Konto 2440.5720.00 budgetiert.
2440	3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	3'896'351	3'800'000	96'351	2.5	C	Direktzahlungen des Bundes für den Umweltschutz und die Biodiversität in der Landwirtschaft, z. B. Landschaftsqualität, Vernetzung von Biosphären und Nitratreduktion im Grundwasser. Ertragspositionen auf den Konten 2440.4700.00 und 2440.4702.10 verbucht.
2440	3707.20	Bundesbeiträge Getreidezulage, Einzelkultur- und in-situ-Beiträge	4'127'067	3'950'000	177'067	4.5	C	Durchlaufende Bundesbeiträge. Die Erträge sind auf dem Konto 2440.4700.20 verbucht.
2450		Amt für Justiz und Gemeinden						
2450	3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	411'167	370'000	41'167	11.1	B	Die Einnahmen beim Zivilstandsamt sind tiefer ausgefallen als budgetiert, zudem war bis 19. Dezember 2025 zusätzlich eine Aushilfe angestellt und es gab eine allgemeine Erhöhung der Stellenprozentage um 10%.
2453		Kantonaler Finanzausgleich						
2453	3622.50	Innerkantonaler Finanzausgleich von Kanton an Gemeinde	5'703'770	4'426'000	1'277'770	28.9	B	Der Hauptgrund für die Abweichung liegt in der Erhöhung des Ausgleichszieles von 73% auf 77%. Beschlossen wurde diese Erhöhung erst am 5. Mai 2025 durch den Kantonsrat.
2453	3622.70	Horizontaler Finanzausgleich von Gemeinde an Gemeinde	5'703'772	4'426'000	1'277'772	28.9	B	Vgl. Kommentar Konto 2453.3622.50.
2454		Strafvollzug in auswärtigen Anstalten						
2454	3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	60'355	5'000	55'355	1'107.1	B	Die Anzahl der Personen, die für den Vollzug in eine ausserkantonale Anstalt eingewiesen werden mussten, ist gegenüber dem Vorjahr etwa um die Hälfte angestiegen. Die vollzogenen Tage haben sich sogar nahezu verdoppelt.
2454	3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'195'531	1'450'000	745'531	51.4	B	Zunahme der Arztkosten bei auswärtigen Vollzügen. Dazu kamen Bewachungskosten von privaten Sicherheitsfirmen für Insassen bei Spitalaufenthalten, welche nicht voraussehbar waren.

Volkswirtschaftsdepartement (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2466		Staatsanwaltschaft						
2466	3064.00	Überbrückungsrenten	47'124	-	47'124	100.0	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2466	3170.00	Reisekosten und Spesen	37'395	25'000	12'395	49.6	B	Neue Staatsanwälte und Staatsanwältinnen, neue Mitarbeitende, erhöhter Ausbildungs- und somit auch Reisebedarf mit anfallenden Spesen.
2466	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	914'701	800'000	114'701	14.3	B	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwer zu budgetieren.
2466	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	931'387	655'000	276'387	42.2	B	Die Budgetüberschreitung resultiert insbesondere aus Entschädigungen an amtliche Verteidigungen.
2472		Gefängnisverwaltung						
2472	3130.00	Dienstleistungen Dritter	410'672	342'800	67'872	19.8	B	Aufgrund von vier Langzeitkranken musste auf externes Personal zurückgegriffen werden.
2472	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	91'514	60'400	31'114	51.5	B	Mehraufwand durch Speicherung grösserer Datenmengen aus dem Sicherheitssystem.
2472	3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	261'098	206'700	54'398	26.3	B	Arzt- und Spitalkosten der Insassen.
2472	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	241'802	80'000	161'802	202.3	B	Wartungsarbeiten und Kosten durch Zellenbrand.
2472	3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	171'228	32'100	139'128	433.4	B	Auswärtige Verpflegungstage zur Vermeidung von Kollusion.
2472	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	47'348	31'300	16'048	51.3	B	Höhere Ausbildungsbeiträge an das Schweizerische Kompetenzzentrum für den Justizvollzug (SKJV).
2498.7004		Generationenfonds						
2498.7004	3640.50	Wertberichtigungen Darlehen an private Unternehmungen	400'000	-	400'000	100.0	B	Bestehende Darlehen werden teilweise wertberichtigt, um potenzielle Ausfallrisiken im Sinne einer vorsichtigen Bilanzierung zu berücksichtigen.
Total Volkswirtschaftsdepartement			29'541'964	22'551'300	6'990'664			

Finanzdepartement

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2500		Sekretariat						
2500	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	445'261	391'900	53'361	13.6	B	Die Auszahlung von Plusstunden, Überstunden und Ferien, welche nicht kompensiert werden können, war nicht budgetiert.
2504		Allgemeiner Personalaufwand						
2504	3010.93	Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028 Verwaltungs- und Betriebspersonal	745'155	540'000	205'155	38.0	A	Für die temporäre Lohnmassnahme wurden gesamthaft Fr. 4'500'000 an Lohnkosten auf den Konten 2504.3010.93, 2504.3020.93, 2504.3614.95 und 2504.3634.95 budgetiert. Verwendet wurden gesamthaft Fr. 4'902'678.07 an Lohnkosten. Die Sozialleistungen wurden mit Fr. 979'800 auf den Konten 2504.3050.93, 2504.3614.96 und 2504.3634.96 budgetiert. Gesamthaft wurden Fr. 652'777.48 verwendet. Diese sind auf den Konten 2504.3050.93, 2504.3053.00, 2504.3054.00, 2504.3059.10, 2504.3614.96 und 2504.3034.96 angefallen. Gesamthaft wurden Fr. 5'555'455.55 gebundene Ausgaben für die temporären Lohnmassnahmen verwendet. Aufgrund von Neueinstellungen und Lohnerhöhungen wurde das Budget um Fr. 75'655.55 übertroffen (1.38%).
2504	3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	28'282	6'800	21'482	315.9	A	Die Arbeitgeberbeiträge an die Unfallversicherung bezogen auf die temporäre Lohnmassnahme wurden pauschal unter 2504.3050.93 budgetiert. Vgl. Kommentar Konto 2504.3010.93.
2504	3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	53'963	1'100	52'863	4'805.7	A	Vgl. Kommentar Konto 2504.3053.00.
2504	3614.95	Staatsbeiträge an PSH + SH Sonderschulen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	738'898	180'000	558'898	310.5	A	Temporäre Lohnmassnahme. Vgl. Kommentar Konto 2504.3010.93.
2504	3614.96	Staatsbeiträge an PSH + SH Sozialleistungen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	129'636	39'200	90'436	230.7	A	Temporäre Lohnmassnahme. Vgl. Kommentar Konto 2504.3010.93.
2504	3634.95	Staatsbeiträge an Spitäler Schaffhausen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	1'707'419	810'000	897'419	110.8	A	Temporäre Lohnmassnahme. Vgl. Kommentar Konto 2504.3010.93.
2506		Sachversicherungen						
2506	3130.00	Dienstleistungen Dritter	76'215	59'000	17'215	29.2	C	Die Maklercourtage für die bestehenden Sachversicherungen des Kantons werden zwischen dem Kanton und dem Versicherungsbroker in einem festen Verhältnis aufgeteilt. Der Kanton erhält zunächst die volle Maklercourtage und reicht den Anteil des Brokers an diesen weiter. Die Maklercourtage fiel im Jahr 2025 höher aus als budgetiert. Dementsprechend fällt auch der Anteil des Brokers über Budget aus. Der entsprechende Ertrag findet sich auf dem Konto 2506.4290.00.
2520		Finanzkontrolle von Kanton und Stadt						
2520	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	36'616	10'000	26'616	266.2	B	Eine für 2023 geplante und budgetierte Pflichtprüfung im Bereich IT-Applikationen durch eine externe Fachrevision konnte erst 2025 grösstenteils durchgeführt werden. Entsprechend wurde der Anteil für das Rechnungsjahr 2025 mit Fr. 20'000 abgegrenzt. Es handelt sich um eine gebundene Ausgabe.
2522		Finanzverwaltung						
2522	3064.00	Überbrückungsrenten	20'744	-	20'744	100.0	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2522	3130.00	Dienstleistungen Dritter	147'108	114'800	32'308	28.1	B	Temporäre personelle externe Unterstützung aufgrund vorübergehendem Personalausfall.
2522	3499.00	Übriger Finanzaufwand	26'814	-	26'814	100.0	A	Kontoführungsgebühren und Spesen in Verbindung mit dem elektronischen Zahlungsverkehr wurden bis dato auf dem Konto 2522.3130.00 gebucht und budgetiert. Seit 2025 müssen diese nach HRM2-Kontenplan jedoch unter dem Konto 2522.3499.00 verbucht werden. Die Budgetierung erfolgte noch unter dem Konto 2522.3130.00.

Finanzdepartement (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2524		Steuerverwaltung						
2524	3064.00	Überbrückungsrenten	21'546	-	21'546	100.0	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2532		Ertrag der Aktiv-Kapitalien						
2532	3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	27'267	-	27'267	100.0	B	Die Budgetüberschreitung resultiert aus der periodischen Neubewertung der Euro-Konten, die der Kanton für Zahlungen aus dem Euro-Raum führt. Da der Euro gegenüber dem Schweizer Franken gegen Jahresende stark an Wert verloren hat, muss eine entsprechende Wertberichtigung der Kontensalden in Schweizer Franken vorgenommen werden.
2532	3650.40	Wertberichtigungen Beteiligungen an öffentliche Unternehmungen	23'424	-	23'424	100.0	B	Neubewertung und damit zusammenhängende Wertberichtigung einer bestehenden Beteiligung an einem öffentlichen Unternehmen aufgrund einer erfolgten Fusion.
2534		Verzinsung der Passiv-Kapitalien						
2534	3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	510'717	72'400	438'317	605.4	B	Zinsaufwände für im Jahr 2025 neu aufgenommene Darlehen.
2534	3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	51'000	-	51'000	100.0	B	Brokerage Fee für die Vermittlung und Abwicklung der neu aufgenommenen Darlehen.
2538		Direkte Abgaben						
2538	3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	671'967	-	671'967	100.0	B	Die Wertberichtigung wird aufgrund der tatsächlichen Abschreibungen in den letzten drei Rechnungsperioden in Abhängigkeit von den tatsächlichen offenen Forderungen der letzten drei Bilanzstichtage festgelegt. Da der Forderungsbestand in den vergangenen Jahren starken Schwankungen unterlag, wird diese Position nicht budgetiert.
2538	3409.10	Ausgleichszinsen positiv	1'215'751	200'000	1'015'751	507.9	B	Es erfolgte eine Anpassung der Ausgleichszinsen per 1. April 2024 (SHR 641.112). Die negativen Ausgleichszinsen liegen rund Fr. 790'000 über Budget (Konto 2538.4401.20).
2542		Verkehrssteuer auf Motorfahrzeugen						
2542	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	5'625'437	5'533'300	92'137	1.7	C	Die Gemeinden erhalten einen Anteil in Höhe von 1/3 an den Verkehrsabgaben auf Motorfahrzeuge. Die Verkehrsabgaben fielen deutlich über Budget aus. Dementsprechend fällt auch der Anteil der Gemeinden an den Verkehrsabgaben über Budget aus. Der korrespondierende Ertrag ist auf dem Konto 2542.4030.00 verbucht.
2544		Anteile an Abgaben und Erträgen des Bundes						
2544	3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	136'460	-	136'460	100.0	B	Die Wertberichtigung wird aufgrund der tatsächlichen Abschreibungen in den letzten drei Rechnungsperioden in Abhängigkeit von den tatsächlichen offenen Forderungen der letzten drei Bilanzstichtage festgelegt. Da der Forderungsbestand in den vergangenen Jahren starken Schwankungen unterlag, wird diese Position nicht budgetiert.
2544	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'246'666	1'215'100	31'566	2.6	C	Die Gemeinden erhalten einen Anteil in Höhe von 1/3 am Kantonsanteil an der Mineralölsteuer. Der Kantonsanteil an der Mineralölsteuer fiel über Budget aus. Dementsprechend fällt auch der Anteil der Gemeinden an der Mineralölsteuer über Budget aus. Der korrespondierende Ertrag ist auf dem Konto 2544.4600.50 verbucht.
2544	3632.16	Anteil der Gemeinden an Direkter Bundessteuer	13'417'567	10'728'000	2'689'567	25.1	B	Durch die Erhöhung des Gemeindeanteils am Kantonsanteil den Einnahmen der Direkten Bundessteuer von juristischen Personen (von bisher 45% auf 52% für die Jahre 2025 bis 2029) und die bei der Direkten Bundessteuer über Budget liegenden Erträge von juristischen Personen fällt auch der Anteil der Gemeinden aus dem Lastenausgleich nach Art. 239 StG höher aus.

Finanzdepartement (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2550		Schaffhauser Polizei						
2550	3064.00	Überbrückungsrenten	42'741	10'000	32'741	327.4	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2550	3099.00	Übriger Personalaufwand	170'547	100'600	69'947	69.5	B	Zusätzliche Einsätze und Veranstaltungen u. a. mit externen Partnern führten zu höheren Verpflegungskosten. Kosten fielen zudem durch zentral bei der Finanzstelle 2504 budgetierte Prämien (vorliegend Spontanprämien) an.
2550	3118.00	Immaterielle Anlagen	114'021	102'800	11'221	10.9	B	Zusätzliche und teurere Software-Lizenzen als budgetiert.
2550	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	34'227	17'000	17'227	101.3	B	Mehrausgaben durch zusätzliche Assessments bei der Besetzung von Kaderstellen.
2550	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	352'855	279'400	73'455	26.3	B	Für die Nutzung des Kapo-Datacenter ZH (KDC) wurden der SHPol die effektiven Kosten in Rechnung gestellt (inkl. einer Nachverrechnung aus 2024), welche in diesem Umfang nicht budgetiert waren. Höhere Aufwände für die Nutzung der Informatik Schaffhausen (ITSH)-Infrastruktur.
2550	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'060'165	821'800	238'365	29.0	B	Zusätzliche Kosten für Fahrzeug- und Geräte Reparaturen sowie Unterhalts- und Servicearbeiten. Insgesamt höhere POLYCOM-Betriebsaufwände als budgetiert.
2550	3170.00	Reisekosten und Spesen	117'916	91'000	26'916	29.6	B	Mehraufwände für Reisekosten und Spesen aufgrund der zahlreich besuchten Kurse und Weiterbildungen.
2550	3499.00	Übriger Finanzaufwand	10'334	-	10'334	100.0	A	Gebühren im Zusammenhang mit dem elektronischen Zahlungsverkehr werden seit 2025 auf dem Konto 2550.3499.00 verbucht. Budgetiert wurden diese auf dem Konto 2550.3130.00.
2553		Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen						
2553	3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	33'555	23'400	10'155	43.4	B	Der Nachholbedarf aus früheren Jahren konnte durch zusätzliche Kursbesuche und externe Weiterbildungen im 2025 weitgehend kompensiert werden.
2553	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	96'325	83'500	12'825	15.4	B	Zusätzliche Wartungs- und Reparaturarbeiten an diversen SVKZ-Anlagen.
2557		Amt für Bevölkerungsschutz und Armee						
2557	3064.00	Überbrückungsrenten	45'360	-	45'360	100.0	B	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2557	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	245'259	230'400	14'859	6.5	A	Die Kosten des E-Alarm (Swisscom) von Fr. 29'700 wurden auf ein anderes Konto gebucht, als budgetiert. Die Aufwände wurden auf dem Konto 2557.3130.00 budgetiert.
2557	3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	93'065	34'500	58'565	169.8	C	Drei Sirenen mussten ungeplant versetzt werden. Der Kanton ging in Vorleistung. Dem Bund konnten Fr. 56'350 in Rechnung gestellt werden. Diese wurden auf dem Konto 2557.4630.00 verbucht.
2598.7256		Brandschutzfonds						
2598.7256	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'329'972	788'300	541'672	68.7	B	Drei ursprünglich für 2024 vorgesehene respektive budgetierte Löschwasserpumpen (je Fr. 160'000), sowie ein 2023 budgetiertes Kommandofahrzeug (Fr. 90'000) gelangten 2025 zur Subventionsauszahlung.
2255		Schulzahnklinik						
2255	3049.00	Übrige Zulagen	10'860	-	10'860	100.0	B	Ausrichtung von Marktzulagen - vom Regierungsrat genehmigt.
2255	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	111'321	94'600	16'721	17.7	A	Mietkosten wurden in der Vergangenheit auf dem Konto 2255.3161.00 budgetiert. Die Abrechnung erfolgt seit 2025 aber auf dem Konto 2255.3133.00.
2255	3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	35'021	24'000	11'021	45.9	A	Geplantes Update der Patientensoftware wurde unter Konto 2255.3118.00 statt auf dem Konto 2255.3158.00 budgetiert.
Total Finanzdepartement			31'007'455	22'602'900	8'404'555			

Gerichte

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kat.	Bemerkungen
3010		Obergericht						
3010	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	249'833	150'000	99'833	66.6	B	Im Wesentlichen Aufwand für unentgeltliche Vertretung, amtliche Verteidigung und Entschädigung von Parteien. Dieser hängt allein von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzungen im Einzelfall ab.
3020		Aufsichtsbehörde über das Anwaltswesen						
3020	3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	125'462	100'000	25'462	25.5	B	Die Entschädigung der Mitglieder der Aufsichtsbehörde erfolgt nach Aufwand. Mehraufwand im Wesentlichen infolge grösserer Anzahl an teilweise komplexeren Aufsichtsverfahren.
3020	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'090	-	11'090	100.0	B	Im Wesentlichen Aufwand für Entschädigung von Parteien. Dieser hängt allein von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzungen im Einzelfall ab.
3030		Kantonsgericht						
3030	3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'403	3'300	19'103	578.9	B	Im Wesentlichen Aufwand für die Überwachung eines Beschuldigten in Haft sowie für eine Entsigelung. Diese Aufwände hängen allein von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzung im Einzelfall ab.
3030	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	58'925	40'000	18'925	47.3	B	Mehraufwand infolge Zunahme an Gutachten. Deren Einholung hängt von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzungen und dem Abklärungsbedarf im Einzelfall ab.
3030	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	194'728	150'000	44'728	29.8	B	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwer zu budgetieren.
3031		Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde						
3031	3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	861'924	771'900	90'024	11.7	B	Mehraufwand infolge Mehrarbeit und vermehrten Einsatzes von Ersatzmitgliedern.
3031	3049.00	Übrige Zulagen	34'855	-	34'855	100.0	B	Die vom Regierungsrat beschlossene Pikettenschädigung für Behördenmitglieder war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3031	3130.00	Dienstleistungen Dritter	227'560	179'200	48'360	27.0	B	Mehraufwand im Wesentlichen infolge zeitlicher Vorverlagerung von Ausgaben für externe Revisionen.
3031	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	256'427	100'000	156'427	156.4	B	Mehraufwand infolge Zunahme an hochkomplexen Fällen mit unentgeltlichen Vertretungen.
3095		Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen						
3095	3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'004'814	893'000	111'814	12.5	C	Im Wesentlichen Portogebühren. Diese hängen von der Anzahl der Betreibungen sowie den Besonderheiten der Einzelfälle ab. Den höheren Portogebühren stehen auf den Konten 3095.4210.00 und 3095.4910.10 höhere Einnahmen aus Betreibungen gegenüber.
Total Gerichte			3'048'022	2'387'400	660'622			

Sammel-Beschluss des Regierungsrates in der Investitionsrechnung

Fist	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %
10	Kantonsrat	-	-	-	-
	Kategorie A	-	-	-	-
	Kategorie B	-	-	-	-
	Kategorie C	-	-	-	-
	Kategorie D	-	-	-	-
20	Regierungsrat/Staatskanzlei	119'856	91'000	28'856	
	Kategorie A	-	-	-	-
	Kategorie B	119'856	91'000	28'856	31.7
	Kategorie C	-	-	-	-
	Kategorie D	-	-	-	-
21	Departement des Innern	-	-	-	-
	Kategorie A	-	-	-	-
	Kategorie B	-	-	-	-
	Kategorie C	-	-	-	-
	Kategorie D	-	-	-	-
22	Erziehungsdepartement	689'094	561'500	127'594	
	Kategorie A	-	-	-	-
	Kategorie B	689'094	561'500	127'594	22.7
	Kategorie C	-	-	-	-
	Kategorie D	-	-	-	-
23	Baudepartement	2'146'723	450'000	1'696'723	
	Kategorie A	-	-	-	-
	Kategorie B	766'029	450'000	316'029	70.2
	Kategorie C	1'380'694	-	1'380'694	100.0
	Kategorie D	-	-	-	-
24	Volkswirtschaftsdepartement	554'961	200'000	354'961	
	Kategorie A	300'000	-	300'000	100.0
	Kategorie B	254'961	200'000	54'961	27.5
	Kategorie C	-	-	-	-
	Kategorie D	-	-	-	-

Fist	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %
25	Finanzdepartement	1'336'874	900'000	436'874	
	Kategorie A	700'506	550'000	150'506	27.4
	Kategorie B	636'368	350'000	286'368	81.8
	Kategorie C	-	-	-	-
	Kategorie D	-	-	-	-
30	Gerichte	302'906	-	302'906	
	Kategorie A	-	-	-	-
	Kategorie B	302'906	-	302'906	100.0
	Kategorie C	-	-	-	-
	Kategorie D	-	-	-	-
	Total				
	Kategorie A	1'000'506	550'000	450'506	81.9
	Kategorie B	2'769'213	1'652'500	1'116'713	67.6
	Kategorie C	1'380'694	-	1'380'694	100.0
	Kategorie D	-	-	-	-

Kantonsrat/Regierungsrat/Staatskanzlei

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2030		Staatsarchiv						
2030	5200.00	Software	119'856	91'000	28'856	31.7	B	Die Arbeiten am Projekt «Digitaler Lesesaal» ITP5016 sind schneller vorangeschritten, als im Budget 2025 angenommen.
Total Kantonsrat/Staatskanzlei			119'856	91'000	28'856			

Erziehungsdepartement

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2215		Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I						
2215	5200.00	Software	689'094	561'500	127'594	22.7	B	Ausgaben innerhalb des gesprochenen Verpflichtungskredits. Das gesamte Budget für das Projekt ITP5018 «VK Evaluation und Einführung neues Personal- und Lohnsystem» beträgt für die Finanzstellen 2502 und 2215 je Fr. 1'061'000. Zum Zeitpunkt der Budgetierung war nicht klar, wie sich der Verpflichtungskredit auf die verschiedenen Jahre verteilt. Es sind aktuell rund Fr. 1'518'000 vom Gesamtbudget von Fr. 2'122'000 angefallen.
Total Erziehungsdepartement			689'094	561'500	127'594			

Baudepartement

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2320		Verwaltung und Projektierung TSH						
2320	5710.00	Durchlaufende Invest.beiträge Kantone und Konkordate	109'760	-	109'760	100.0	C	Durchlaufende Beiträge. Erträge auf dem Konto 2320.6700.00 verbucht.
2320	5720.00	Durchlaufende Invest.beiträge Gemeinden und Gemeindezweckverbände	653'934	-	653'934	100.0	C	Durchlaufende Beiträge. Erträge auf dem Konto 2320.6700.00 verbucht.
2320	5740.00	Durchlaufende Invest.beiträge Öffentliche Unternehmungen	617'000	-	617'000	100.0	C	Durchlaufende Beiträge. Erträge auf dem Konto 2320.6700.00 verbucht.
2332		Liegenschaften Verwaltungsvermögen						
2332	5000.00	Grundstücke	766'029	450'000	316'029	70.2	B	Die Arbeiten für den Durchgangsplatz Längenberg konnten 2024 nicht wie geplant abgeschlossen werden. Deshalb Mehraufwand im 2025. Für das Projekt wurde total Fr. 2'029'600 budgetiert (IPR0176). Das Projekt wird zu Gesamtkosten von Fr. 1'895'700.55 abgeschlossen.
Total Baudepartement			2'146'723	450'000	1'696'723			

Volkswirtschaftsdepartement

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2405		Wirtschaftsförderung						
2405	5450.00	Private Unternehmungen	300'000	-	300'000	100.0	A	Der Aufwand für die einzelbetriebliche Förderung wurde über das Konto 2405.5650.00 budgetiert.
2440		Landwirtschaftsamt						
2440	5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	254'961	200'000	54'961	27.5	B	Projektfortschritt beim Projekt «Bodenkartierung» (IPR0179), Pilotprojekt mit dem Bundesamt für Umwelt (BAFU), Gemeinde Buch SH, schneller als geplant.
Total Volkswirtschaftsdepartement			554'961	200'000	354'961			

Finanzdepartement

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kate- gorie	Bemerkungen
2502		Personalamt						
2502	5200.00	Software	700'506	550'000	150'506	27.4	A	Das gesamte Budget für das Projekt ITP5018 «Evaluation und Einführung neues Personal- und Lohnsystem» beträgt für die Finanzstellen 2502 und 2215 je Fr. 1'061'000. Zum Zeitpunkt der Budgetierung war nicht klar, wie sich der Verpflichtungskredit auf die verschiedenen Jahre verteilt. Es sind aktuell rund Fr. 1'518'000 vom Gesamtbudget von Fr. 2'122'000 angefallen. Durch die Ablösung des Personal- und Lohnsystems wurden keinerlei regulären Anpassungen mehr vorgenommen. Diese wurden allesamt über das Projekt ITP5018 abgewickelt. Fr. 41'300 waren auf dem Konto 2502.31 18.00 für Anpassungen vorgesehen. Auf dem Konto 2502.3133.00 waren rund Fr. 90'000 für diverse Anpassungen der verschiedenen Systeme vorgesehen, welche ebenfalls via Projekt abgerechnet wurden.
2598. 7256		Brandschutzfonds						
2598. 7256	5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	636'368	350'000	286'368	81.8	B	Ausgaben von Fr. 650'000 für Trägerfahrzeug und Rüstcontainer, welche 2023 budgetiert waren, fielen wegen Verzögerungen bei der Beschaffung erst 2025 an.
Total Finanzdepartement			1'336'874	900'000	436'874			

Gerichte

Fist	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Kat.	Bemerkungen
3030		Kantonsgericht						
3030	5200.00	Software	302'906	-	302'906	100.0	B	Resultiert aus dem Verpflichtungskredit «Juristische Fachapplikation KG SB» (ITP5028).
Total Gerichte			302'906	-	302'906			

5.5.1.4 Unterjährige Einzel-Exekutivkredite

Einzel-Exekutivkredite in der Erfolgsrechnung

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Budget inkl. EK 2025	Exekutivkredit	Budget 2025	Abw. in %	Bemerkungen
2010		Staatskanzlei					
2010	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'495'100	75'000	1'420'100	5.3%	Befristete Fachstelle mit Schwerpunkt GEVER/Records Management.
2090		Verschiedene Ausgaben					
2090	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	278'700	72'500	206'200	35.2%	Beschaffung «PopWork» für die Administration Transparenzbestimmungen.
2100		Sekretariat/Rechtsdienst Koordinationsstelle für Umweltschutz					
2100	3130.00	Dienstleistungen Dritter	102'400	38'400	64'000	60.0%	Etablierung CISO in der Kantonalen Verwaltung.
2187		Opferhilfe					
2187	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	753'000	22'000	731'000	3.0%	Fortführung Beratungsleistungen Fachstelle «Konflikt.Gewalt».
2197		IT-Konzernprodukte					
2197	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'045'200	60'000	5'985'200	1.0%	Ablösung von SharePoint 2026 durch PEAK-GEVER.
2275		Berufsbildungszentrum					
2275	3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	266'900	69'000	197'900	34.9%	Ausstattung von Sporträumen auf dem «Campus Charlottenfels».
2298.7251		Lotteriegewinnfonds					
2298.7251	3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI Soziales, Funktion 579)	725'000	25'000	700'000	3.6%	Soforthilfe im Dorf Blatten im Lötschental VS nach Bergsturz.
2298.7251	3636.21	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 329)	1'806'000	80'000	1'726'000	4.6%	Beitrag an Pilotprojekt «Lichtfestival Rheinlicht» 2025.
2298.7251	3638.11	Beiträge an das Ausland (DI, Funktion 593)	225'000	45'000	180'000	25.0%	Nothilfe für die Zivilbevölkerung in Gaza.
2300		Sekretariat / Rechtsdienst					
2300	3130.00	Dienstleistungen Dritter	97'000	27'000	70'000	38.6%	Ausschreibung Abwärmenutzung Rechenzentrum Beringen.
2306		Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat					
2306	3130.00	Dienstleistungen Dritter	444'300	75'000	369'300	20.3%	Anpassung Abschnitt Energie des kantonalen Richtplans.
2306	3130.00	Dienstleistungen Dritter	90'000	90'000		100.0%	Kantonale Nutzungsplanung «Winpark Chroobach».
2371		Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt					
2371	3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	720'000	720'000	-	100.0%	Beitrag an Viacar AG für Zusatzfinanzierung zur Sicherstellung Migration Viacar V20.
2403		Wirtschaftsamt					
2403	3130.00	Dienstleistungen Dritter	237'000	50'000	187'000	26.7%	Externe Unterstützung im Umgang mit der OECD-Mindestbesteuerung.
2440		Landwirtschaftsamt					
2440	3130.00	Dienstleistungen Dritter	101'000	53'000	48'000	110.4%	Erarbeitung Massnahmen zur Nitratreduktion in den Zusträmbereichen Wilen und Seewadel.
3031		Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde					
3031	3130.00	Dienstleistungen Dritter	147'200	53'000	94'200	56.3%	Externe Revisionen in der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) (EPR0153).
3031	3130.00	Dienstleistungen Dritter	32'000	32'000	-	100.0%	Einarbeitung Revisorat Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB).
Total Einzel-Exekutivkredite Erfolgsrechnung			13'565'800	1'586'900	11'978'900	13.2%	

Einzel-Exekutivkredite in der Investitionsrechnung

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Budget inkl. EK 2025	Exekutivkredit	Budget 2025	Abw. in %	Bemerkungen
2197		IT-Konzernprodukte					
2197	5200.00	Software	444'000	94'000	350'000	26.9%	Zusatzkredit VK Kantonales GEVER-Programm (ITP5019-2).
2320		Verwaltung und Projektierung TSH					
2320	5060.00	Mobilien	1'095'700	5'700	1'090'000	0.5%	Zusatzkredit VK Kauf einer Strassenkehrmaschine (IPR0269-1).
2414		Amt für Grundstückschätzungen					
2414	5200.00	Software	2'500'000	800'000	1'700'000	47.1%	Zusatzkredit VK Einführung Fachanwendung für Gebäude-/Grundstückschätzung «SUCCESS Reval» (ITP5011-2).
2440		Landwirtschaftsamt					
2440	5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'330'000	250'000	1'080'000	23.1%	Zusatzkredit VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen Bewässerungsprojekt Bibertal (IPR0066-1).
2522		Finanzverwaltung					
2522	5540.00	Öffentliche Unternehmungen	60'000	60'000	-	100.0%	Kauf von 150 Aktien der «Abraxas Informatik AG» (IPR0303).
Total Einzel-Exekutivkredit Investitionsrechnung			5'429'700	1'209'700	4'220'000	28.7%	

5.5.1.5 Nachtragskredite genehmigt durch den Kantonsrat

Nachtragskredite genehmigt durch den Kantonsrat in der Erfolgsrechnung

Keine

Nachtragskredite genehmigt durch den Kantonsrat in der Investitionsrechnung

Keine

5.5.1.6 Zusammenzug Exekutiv- und Nachtragskredite

	Abw. in Fr.
Total Sammel-Exekutivkredite Erfolgsrechnung	59'380'891
Total Sammel-Exekutivkredite Investitionsrechnung	2'947'913
Total Einzel-Exekutivkredite Erfolgsrechnung	1'586'900
Total Einzel-Exekutivkredit Investitionsrechnung	1'209'700
Gesamttotal Exekutivkredite 2025	65'125'405
Total Nachtragskredite Erfolgsrechnung	-
Total Nachtragskredite Investitionsrechnung	-
Gesamttotal Exekutiv- und Nachtragskredite 2025	65'125'405

5.6 Finanzkennzahlen

5.6.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

Zur Beurteilung der Finanzlage werden folgende von HRM2 empfohlene Kennzahlen herangezogen.

Nettoverschuldungsquotient

Nettoverschuldungsquotient	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
<u>Nettoschulden</u> x 100 Fiskalertrag	-126.3%	-70.5%	-115.0%

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

Aussage: Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, wie viele Jahrestriechen der Fiskalerträge erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierungsgrad	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
<u>Selbstfinanzierung</u> x 100 Nettoinvestitionen	348.2%	-131.4%	119.8%

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

Aussage: Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Auskunft darüber, welchen Anteil der Nettoinvestitionen der Kanton Schaffhausen aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

Zinsbelastungsanteil

Zinsbelastungsanteil	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
<u>Nettozinsaufwand</u> x 100 Laufender Ertrag	-0.2%	-0.2%	-0.4%

Richtwerte: <4% = gut, 4%–9% = genügend, >9% = schlecht

Aussage: Der Zinsbelastungsanteil zeigt auf, welcher Anteil des laufenden Ertrages gebunden ist, um den Nettozinsaufwand zu finanzieren. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

5.6.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

Nettoschuld I in Fr. pro Einwohner	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung	-5'812	-3'339	-5'304

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 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag	7.7%	-8.8%	4.9%

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

Aussage: Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.

Kapitaldienstanteil

Kapitaldienstanteil	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag	1.6%	1.9%	1.5%

Richtwerte: <5% = geringe Belastung, 5%–15% = tragbare Belastung, >15% = hohe Belastung

Aussage: Der Kapitaldienstanteil zeigt die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten an. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

5.6.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität (Fortsetzung)

Bruttoverschuldungsanteil

Bruttoverschuldungsanteil	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag	51.6%	39.4%	42.8%

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. Er zeigt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.

Investitionsanteil

Investitionsanteil	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben	4.0%	7.0%	5.8%

Richtwerte: <10% = schwache Investitionstätigkeit, 10%–20% = mittlere Investitionstätigkeit, 20%–30% = starke Investitionstätigkeit, >30% = sehr starke Investitionstätigkeit

Aussage: Der Investitionsanteil zeigt den Umfang der Investitionstätigkeit auf.

5.7 Jahresrechnung Informatik Schaffhausen (ITSH)

5.7.1 Informatik Schaffhausen (ITSH) - Erfolgsrechnung

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abweichung R2025 zu B2025 absolut	in %
3000 Kommissionen	64'750.00	54'000	69'095.00	10'750	19.9
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'557'887.51	7'525'000	6'770'641.59	32'888	0.4
3049 Übrige Zulagen	55'946.65	33'000	52'201.60	22'947	69.5
3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	495'877.90	493'000	445'988.25	2'878	0.6
3052 AG-Beiträge an Pensionskassen	1'012'746.25	1'013'000	968'002.15	-254	-0.0
3053 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40'754.10	41'000	36'764.15	-246	-0.6
3054 AG-Beiträge an Familienzulagekassen	99'352.90	99'000	89'273.95	353	0.4
3059 Übrige AG-Beiträge	6'047.40	6'000	5'452.40	47	0.8
3064 Überbrückungsrenten	35'178.90	13'000	113'788.60	22'179	170.6
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	104'008.55	150'000	194'437.04	-45'991	-30.7
3091 Personalwerbung	15'475.70	10'000	29'216.43	5'476	54.8
3099 Übriger Personalaufwand	21'687.39	21'000	23'104.40	687	3.3
3100 Büromaterial	5'209.29	3'000	2'892.77	2'209	73.6
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'173.44	5'500	15'570.97	1'673	30.4
3102 Drucksachen, Publikationen	14'571.33	45'000	43'069.50	-30'429	-67.6
3103 Fachliteratur, Zeitschriften	855.20	1'000	796.10	-145	-14.5
3110 Büromöbel und -geräte	5'888.00	5'000	5'668.92	888	17.8
3111 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'325.44	5'000	176.76	6'325	126.5
3112 Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'226.55	3'000	15.54	-1'773	-59.1
3113 Hardware	265'813.84	119'000	202'518.25	146'814	123.4
3118 Software	35'044.19	50'500	50'569.53	-15'456	-30.6
3120 Ver- und Entsorgung	271'823.94	216'500	259'346.35	55'324	25.6
3130 Dienstleistungen extern ITSH	927'330.13	620'500	656'523.54	306'830	49.4
3133 Informatik-Nutzungsaufwand	2'941'026.96	2'472'000	2'518'307.34	469'027	19.0
3134 Sachversicherungsprämien	26'546.95	25'000	22'366.35	1'547	6.2
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'488.07	4'000	9'130.82	2'488	62.2
3150 Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'371.35	1'000	758.85	371	37.1
3151 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'293.32	3'000	2'472.89	293	9.8
3153 HW-Unterhalt	692'408.29	933'000	593'836.24	-240'592	-25.8
3158 SW-Unterhalt	4'272'887.90	3'774'000	2'914'508.09	498'888	13.2
3160 Miete und Pacht Liegenschaften	309'977.85	313'000	304'732.55	-3'022	-1.0
3161 Mieten, Benützungskosten Anlagen	13'105.20	23'000	14'567.05	-9'895	-43.0

5.7.1 Informatik Schaffhausen (ITSH) - Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Ertragsüberschuss = - / Aufwandsüberschuss = +

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abweichung R2025 zu B2025 absolut	in %
3170 Reisekosten und Spesen	9'899.00	12'000	12'916.95	-2'101	-17.5
3199 Übriger Betriebsaufwand	1'038'382.96	8'000	1'047'524.07	1'030'383	12'879.8
3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'809'265.39	2'460'000	1'909'506.61	-650'735	-26.5
3320 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	106'609.82	291'000	214'659.09	-184'390	-63.4
3401 Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	57'750.10	154'000	143'893.15	-96'250	-62.5
3894 Einlagen in finanzpolitische Reserve	1'509'170.21	-	276'242.52	1'509'170	-
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'357.15	-800	-881.65	-557	69.6
4241 Dienstleistungen Kanton	-14'528'252.80	-13'700'000	-11'957'957.29	-828'253	6.0
4242 Dienstleistungen Stadt SH	-5'651'333.45	-5'175'000	-4'500'167.45	-476'333	9.2
4243 Dienstleistungen G'de Neuhausen	-649'414.75	-610'000	-592'592.85	-39'415	6.5
4244 Dienstleistungen übrige G'den SH	-1'011'082.32	-1'017'000	-1'048'289.70	5'918	-0.6
4246 Dienstleistungen Dritte	-63'592.85	-61'000	-77'203.95	-2'593	4.3
4247 Dienstleistungen Rechenzentrum	-421'465.10	-192'000	-465'584.40	-229'465	119.5
4250 Verkäufe HW SW	-475'444.59	-280'000	-253'714.53	-195'445	69.8
4309 Übriger betrieblicher Ertrag	-1'052'214.96	-13'000	-1'061'364.09	-1'039'215	7'994.0
4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-	-	-2'722.70	-	-
4631 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-	-	-56'155.75	-	-
4699 Rückverteilung CO2-Abgabe	-	-3'000	-3'902.00	3'000	-100.0
Gesamtergebnis	-	-46'800	-	46'800	-100.0

5.7.2 Informatik Schaffhausen (ITSH) - Investitionsrechnung

Beträge in Franken	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Abweichung R2025 zu B2025 absolut	in %
5060 Mobilien	2'305'643	2'270'000	1'979'952	35'643	1.6
5200 Software	-	150'000	86'189	-150'000	-100.0
Nettoinvestitionen	2'305'643	2'420'000	2'066'141	-114'357	-4.7

5.7.3 Informatik Schaffhausen (ITSH) - Bilanz

Beträge in Franken	Saldo per 31.12.2025	Saldo per 31.12.2024	Abweichung absolut	Abweichung in %
1 Aktiven	13'791'397.44	12'321'052.88	1'470'345	11.9
10 Finanzvermögen	9'320'233.85	8'239'656.81	1'080'577	13.1
101 Forderungen	6'983'389.20	6'315'276.20	668'113	10.6
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'285'903.72	1'880'118.24	405'785	21.6
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	50'940.93	44'262.37	6'679	100.0
14 Verwaltungsvermögen	4'471'163.59	4'081'396.07	389'768	9.5
140 Sachanlagen	4'355'392.54	3'859'015.20	496'377	12.9
142 Immaterielle Anlagen	115'771.05	222'380.87	-106'610	-47.9
2 Passiven	-13'791'397.44	-12'321'052.88	-1'470'345	11.9
20 Fremdkapital	-12'005'984.71	-12'044'810.36	38'826	-0.3
200 Total laufende Verbindlichkeiten	-1'926'114.26	-1'717'664.33	-208'450	12.1
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-179'505.04	179'505	-100.0
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-453'037.45	-418'548.84	-34'489	8.2
205 Kurzfristige Rückstellungen	-709'867.00	-117'724.15	-592'143	503.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-8'750'000.00	-8'750'000.00	-	-
208 Langfristige Rückstellungen	-166'966.00	-861'368.00	694'402	-80.6
29 Eigenkapital	-1'785'412.73	-276'242.52	-1'509'170	546.3
294 Finanzpolitische Reserve	-1'785'412.73	-276'242.52	-1'509'170	546.3
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-	-	-	-

Detailzahlen inkl. Kommentare der Organisationseinheiten

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
10	Kantonsrat	1'801'034.78	1'997'800.00	1'100'370.76	-196'765.22	-9.85	Neue Kontierung ab Rechnung 2025: Sitzungsgelder Kantonsrat auf Konto 1000.3000.00/Sitzungsgelder Spezialkommissionen und ständige Kommissionen sowie Grundpauschalen Kantonsrat und Grundpauschalen ständige Kommissionen auf Konto 1000.3000.10.
1000	Kantonsrat	1'801'034.78	1'997'800.00	1'100'370.76	-196'765.22	-9.85	Präsidentenfeier 2024/Altpräsidententreffen 2024. Verbuchung Beiträge erst mit Rechnung 2025.
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	364'583.90	795'700.00	293'567.80	-431'116.10	-54.18	Sitzungsgelder Kantonsrat werden ab Rechnung 2025 auf dem Konto 1000.3000.00 verbucht. Sitzungsgelder Spezialkommissionen und ständige Kommissionen sowie Grundpauschalen für den Kantonsrat und Grundpauschalen für ständige Kommissionen werden auf dem Konto 1000.3000.10 verbucht. Budgetiert wurden diese auf dem Konto 1000.3000.00.
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	666'983.70	208'800.00	186'040.00	458'183.70	219.44	Vgl. Kommentar Konto 1000.3000.00.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	327'560.60	381'700.00	254'856.90	-54'139.40	-14.18	Besetzung der Stelle eines wissenschaftlichen Mitarbeitenden Recht und Stelle Protokollführer/in erst per Herbst 2025.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-16'381.45			-16'381.45		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'681.45	90'100.00	29'678.50	-38'418.55	-42.64	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	41'764.20	52'400.00	30'521.25	-10'635.80	-20.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'619.00	7'500.00	1'299.10	-5'881.00	-78.41	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'357.70	18'000.00	5'942.20	-7'642.30	-42.46	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	629.20	1'100.00	362.25	-470.80	-42.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	100.00	6'000.00	280.00	-5'900.00	-98.33	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3099.00	Übriger Personalaufwand	23'606.00	11'000.00	18'663.55	12'606.00	114.60	Präsidentenfeier 2024/Altpräsidententreffen 2024; Verbuchung Beiträge erst mit Rechnung 2025.
3100.00	Büromaterial	2'486.92	2'000.00	2'486.51	486.92	24.35	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	133.05	1'000.00		-866.95	-86.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	57'408.75	52'600.00	83'948.35	4'808.75	9.14	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	688.00	400.00	344.00	288.00	72.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	24'700.95	15'600.00	27'781.80	9'100.95	58.34	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	68'045.44	138'600.00	34'266.35	-70'554.56	-50.91	Pauschale für den Beizug Fachexpertinnen und Fachexperten wurde nicht ausgeschöpft.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	57'452.55	91'000.00	44'479.50	-33'547.45	-36.87	Höher budgetiert als effektiv in Anspruch genommen wurde.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften			161.05			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	209.30	1'600.00	2'966.50	-1'390.70	-86.92	
3170.00	Reisekosten und Spesen	54'476.45	51'500.00	19'630.90	2'976.45	5.78	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'740.67	11'300.00	2'988.80	-5'559.33	-49.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	48'000.00	48'000.00	48'000.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	9'188.40	11'900.00	12'105.45	-2'711.60	-22.79	
Gesamtergebnis		1'801'034.78	1'997'800.00	1'100'370.76	-196'765.22	-9.85	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
20	Regierungsrat/Staatskanzlei	6'103'488.67	5'875'200.00	6'097'587.04	228'288.67	3.89	
2000	Regierungsrat	1'626'228.63	1'569'500.00	1'647'289.90	56'728.63	3.61	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	1'370'325.40	1'371'700.00	1'352'706.00	-1'374.60	-0.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	82'175.45	89'100.00	81'220.55	-6'924.55	-7.77	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	239'700.00	183'100.00	249'335.45	56'600.00	30.91	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'017.00	7'400.00	4'017.00	-3'383.00	-45.72	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	17'813.20	17'800.00	17'586.10	13.20	0.07	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	594.00	1'100.00	594.00	-506.00	-46.00	
3064.00	Überbrückungsrenten	23'520.00		50'022.00	23'520.00		Versehentlich nicht budgetiert.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	11'125.80	12'000.00	13'407.55	-874.20	-7.29	
3099.00	Übriger Personalaufwand			4'330.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	50'001.00	50'000.00	50'001.00	1.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'517.98	16'000.00	9'348.30	-5'482.02	-34.26	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-183'561.20	-178'700.00	-185'278.05	-4'861.20	2.72	
2010	Staatskanzlei	1'760'207.35	1'681'000.00	1'787'722.66	79'207.35	4.71	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'471'472.05	1'420'100.00	1'425'608.90	51'372.05	3.62	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-1'677.75		-749.50	-1'677.75		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	93'737.85	92'300.00	91'255.85	1'437.85	1.56	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	206'327.60	189'600.00	215'921.60	16'727.60	8.82	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'153.65	7'600.00	7'046.15	-446.35	-5.87	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	19'079.45	18'400.00	18'518.30	679.45	3.69	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'053.40	1'100.00	1'040.00	-46.60	-4.24	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	8'132.05	9'000.00	6'969.60	-867.95	-9.64	
3091.00	Personalwerbung	100.00			100.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'630.35	7'000.00	2'664.70	-3'369.65	-48.14	
3100.00	Büromaterial	9'402.42	10'000.00	10'157.33	-597.58	-5.98	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	208'443.39	180'000.00	180'359.90	28'443.39	15.80	Höherer Papierverbrauch als im Budget angenommen.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	61'395.65	75'500.00	91'046.70	-14'104.35	-18.68	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	10'172.18	6'100.00	6'201.16	4'072.18	66.76	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3110.00	Büromöbel und -geräte	4'931.94	6'000.00	5'945.50	-1'068.06	-17.80	
3113.00	Hardware	2'952.85	4'000.00	1'878.80	-1'047.15	-26.18	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'005.45	33'000.00	42'827.47	16'005.45	48.50	Der Verbund des «Digitalen MAGazins» (DIMAG) verursachte weniger Kosten.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	98'700.69	75'900.00	133'196.75	22'800.69	30.04	Höhere Informatikkosten als angenommen.
3137.00	Steuern und Abgaben	6'773.46	10'000.00	6'871.08	-3'226.54	-32.27	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	841.55	3'000.00		-2'158.45	-71.95	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	447.55			447.55		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'790.25	9'000.00	8'114.40	-3'209.75	-35.66	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	10'921.39	30'000.00	30'860.14	-19'078.61	-63.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	13'993.70	12'000.00	9'816.20	1'993.70	16.61	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	3'250.00	1'500.00	7'250.00	1'750.00	116.67	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'614.45	12'000.00	9'867.50	614.45	5.12	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	407.00			407.00		
3610.00	Entschädigungen an Bund	-20'185.07	-10'600.00	-12'729.46	-9'585.07	90.43	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-222'626.55	-179'000.00	-172'895.80	-43'626.55	24.37	
4250.00	Verkäufe	-195'667.65	-230'600.00	-222'711.06	34'932.35	-15.15	
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-68'928.00	-69'000.00	-68'928.00	72.00	-0.10	
4900.00	IV Material- und Warenbezüge	-12'519.35	-10'000.00	-18'832.50	-2'519.35	25.19	
4910.00	IV Dienstleistungen	-28'918.60	-32'900.00	-28'849.05	3'981.40	-12.10	
2030	Staatsarchiv	923'550.61	990'400.00	802'827.19	-66'849.39	-6.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	559'020.00	562'900.00	505'131.00	-3'880.00	-0.69	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-18'006.10			-18'006.10		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'355.05	36'500.00	32'727.65	-144.95	-0.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	64'829.40	75'100.00	63'404.20	-10'270.60	-13.68	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'938.70	3'100.00	2'685.45	-161.30	-5.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'270.15	7'300.00	6'566.15	-29.85	-0.41	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	447.25	400.00	395.10	47.25	11.81	
3064.00	Überbrückungsrenten			66.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'989.37	5'000.00	1'062.70	-3'010.63	-60.21	
3091.00	Personalwerbung		300.00	270.25	-300.00	-100.00	
3100.00	Büromaterial	2'260.46	3'000.00	1'134.99	-739.54	-24.65	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	21'138.30	22'000.00	25'033.85	-861.70	-3.92	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'489.15	7'000.00	5'545.68	-2'510.85	-35.87	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'734.61	5'500.00	4'423.25	-765.39	-13.92	
3113.00	Hardware	2'113.60	500.00	927.75	1'613.60	322.72	Umstellung auf Windows 11 (Docking Stations) und Festplatten.
3118.00	Immaterielle Anlagen	324.30	20'500.00	7'489.80	-20'175.70	-98.42	Neues Release CMI Archivinformationssystem verschoben.
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	63'213.72	95'000.00	62'933.82	-31'786.28	-33.46	Der Verbund des «Digitalen MAGazins» (DIMAG) verursachte weniger Kosten.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	103'657.00	118'900.00	57'505.00	-15'243.00	-12.82	Der Verbund des «Digitalen MAGazins» (DIMAG) verursachte weniger Kosten.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	184.00			184.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'205.15	12'300.00	11'919.10	2'905.15	23.62	Erhöhung der Wartungskosten CMI Archivinformationssystem.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			4'198.05			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'613.50	4'300.00	2'547.55	-2'686.50	-62.48	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	41'807.00			41'807.00		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'902.00	8'600.00	7'714.00	-698.00	-8.12	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00	1'000.00	500.00	-500.00	-50.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-106.00	-100.00	-22.10	-6.00	6.00	
4250.00	Verkäufe	-330.00	-700.00	-1'332.05	370.00	-52.86	
2050	Repräsentationskosten	48'119.50	70'000.00	60'437.00	-21'880.50	-31.26	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	48'119.50	70'000.00	60'437.00	-21'880.50	-31.26	
2060	Staatskeller	84'825.25	83'400.00	85'724.00	1'425.25	1.71	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'238.55	6'100.00	4'087.45	138.55	2.27	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	240.15	400.00	34.00	-159.85	-39.96	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		800.00		-800.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9.10		5.95	9.10		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	48.05	100.00	6.75	-51.95	-51.95	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2.90		0.40	2.90		
3100.00	Büromaterial			414.90			
3105.00	Lebensmittel			4'835.40			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	47'453.86	46'000.00	48'439.15	1'453.86	3.16	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	30'832.64	30'000.00	27'900.00	832.64	2.78	
2090	Verschiedene Ausgaben	1'660'557.33	1'480'900.00	1'713'586.29	179'657.33	12.13	
3069.00	Übrige Arbeitgeberleistungen		17'500.00	194.45	-17'500.00	-100.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen			171'068.25			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'348'571.06	1'243'000.00	1'273'914.38	105'571.06	8.49	Höhere Portokosten.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	22'208.20	40'000.00	39'457.52	-17'791.80	-44.48	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	358'863.49	206'200.00	244'434.50	152'663.49	74.04	Inkl. Exekutivkredit in Höhe von Fr. 72'500 zur Einführung von «PofWork» (Webplattform zur Umsetzung der Transparenzbestimmungen).
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'149.00	14'000.00	4'112.00	-9'851.00	-70.36	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'742.90	18'500.00	22'650.00	-6'757.10	-36.52	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	192'335.25	205'000.00	217'390.60	-12'664.75	-6.18	
3638.00	Beiträge an das Ausland	35'887.43	39'500.00	36'364.59	-3'612.57	-9.15	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00			
4910.00	IV Dienstleistungen	-283'200.00	-272'800.00	-266'000.00	-10'400.00	3.81	
Gesamtergebnis		6'103'488.67	5'875'200.00	6'097'587.04	228'288.67	3.89	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
21	Departement des Innern	360'026'605.06	288'668'400.00	264'867'789.61	71'358'205.06	24.72	
2100	Sekretariat/Rechtsdienst Koordinationsstelle für Umweltschutz	1'160'356.16	1'390'000.00	1'419'549.31	-229'643.84	-16.52	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	791'905.45	929'700.00	949'370.60	-137'794.55	-14.82	Teilweise unbesetzte Stellenprozente. Die Rekrutierung passender Personen gestaltet sich mitunter schwierig.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-5'088.55		-12'032.00	-5'088.55		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'742.00	60'400.00	60'992.40	-9'658.00	-15.99	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	99'253.30	124'100.00	130'057.95	-24'846.70	-20.02	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'981.55	5'000.00	4'704.05	-1'018.45	-20.37	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'269.95	12'100.00	12'319.25	-1'830.05	-15.12	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	587.30	700.00	713.60	-112.70	-16.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	29'442.04	30'200.00	46'180.81	-757.96	-2.51	
3091.00	Personalwerbung		800.00		-800.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'758.35	6'300.00	11'787.50	-1'541.65	-24.47	
3100.00	Büromaterial	3'519.98	3'500.00	3'980.92	19.98	0.57	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		500.00	1'832.55	-500.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'328.10	5'400.00	4'203.25	-1'071.90	-19.85	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			14.70			
3110.00	Büromöbel und -geräte		6'000.00		-6'000.00	-100.00	
3113.00	Hardware	13'293.00	4'500.00	2'126.50	8'793.00	195.40	Teilerneuerung der IT-Ausrüstung. Kauf und Einbau einer zeitgemässen Videokonferenzanlage. Entsprechender Wegfall von Mietkosten (vgl. Kommentar Konto 2100.3161.00).
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'530.20	64'000.00	110'228.53	-28'469.80	-44.48	Das Projekt «Chief Information Security Officer» hat sich aufgrund anderer Priorisierungen auf 2026 verschoben.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	49'822.15	47'200.00	34'615.50	2'622.15	5.56	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		9'300.00	6'948.50	-9'300.00	-100.00	Gerätschaften wurden aufgrund guter Gelegenheit gekauft und nicht wie budgetiert gemietet (vgl. Kommentar Konto 2100.3113.00).
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'785.45	4'500.00	5'070.10	-714.55	-15.88	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	4'000.00	2'500.00	4'500.00	1'500.00	60.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'737.24	2'000.00	255.60	737.24	36.86	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	10'000.00	10'000.00	10'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	78'213.65	83'800.00	71'760.00	-5'586.35	-6.67	Leicht tiefere Beiträge an die Konferenz der kantonalen Gesundheitsdirektorinnen und -direktoren (GDK) und an die Konferenz der kantonalen Sozialdirektorinnen und Sozialdirektoren (SODK) als budgetiert.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	70.00			70.00		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-11'838.00	-18'500.00	-32'931.00	6'662.00	-36.01	Weniger gebührenpflichtige Leistungen für Umweltverträglichkeitsprüfungen als budgetiert.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-8'750.00			-8'750.00		
4270.00	Bussen	-7'195.00	-6'000.00	-9'150.00	-1'195.00	19.92	
4910.00	IV Dienstleistungen	-5'012.00			-5'012.00		
2102	Lotterie und Spielbanken	-1'204'222.15	-1'439'400.00	-1'602'005.50	235'177.85	-16.34	
3610.00	Entschädigungen an Bund	4'100.00	2'600.00	2'050.00	1'500.00	57.69	
3980.00	Übertragungen	345'998.00	395'000.00	440'821.40	-49'002.00	-12.41	Da wegen der Schliessung des Casinos in Schaffhausen im Oktober 2025 der kantonale Anteil der Spielbankenabgabe geringer ausfiel, hat sich auch der Anteil, welcher in den Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung floss, reduziert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
4025.00	Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	-1'507'564.10	-1'800'000.00	-2'002'569.50	292'435.90	-16.25	Die Schliessung des Casinos in Schaffhausen im Oktober 2025 führte dazu, dass ab diesem Zeitpunkt keine kantonale Spielbankenabgabe mehr erhoben wurde.
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	-44'485.20	-35'000.00	-40'307.40	-9'485.20	27.10	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-2'270.85	-2'000.00	-2'000.00	-270.85	13.54	
2104	Jagd und Fischerei	208'013.60	324'200.00	175'223.62	-116'186.40	-35.84	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	2'380.00	3'500.00	9'257.50	-1'120.00	-32.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	220'673.00	317'200.00	224'553.55	-96'527.00	-30.43	60% der für einen Mitarbeitenden anfallenden Lohnkosten wurden über die Unfallversicherung abgerechnet.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-17'993.35			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'330.00	20'800.00	13'146.75	-6'470.00	-31.11	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'724.00	42'400.00	25'477.45	-19'676.00	-46.41	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'199.30	1'700.00	1'110.20	-500.70	-29.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'865.55	4'200.00	2'628.60	-1'334.45	-31.77	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	176.40	300.00	162.25	-123.60	-41.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	800.00	3'100.00		-2'300.00	-74.19	
3100.00	Büromaterial		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'142.60	8'000.00	10'476.77	2'142.60	26.78	Rückerstattung des Bundes in der Höhe von Fr. 4'000.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	964.80	300.00	564.80	664.80	221.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'839.10	1'000.00	224.00	839.10	83.91	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'286.60	2'000.00	1'543.55	286.60	14.33	
3113.00	Hardware	2'877.85	1'000.00	538.90	1'877.85	187.79	
3118.00	Immaterielle Anlagen	14'590.00	14'500.00		90.00	0.62	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	58.35	200.00		-141.65	-70.83	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'216.95	5'000.00	21'818.20	3'216.95	64.34	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	18'954.20	20'000.00	16'640.35	-1'045.80	-5.23	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'980.02	3'300.00	2'992.20	-319.98	-9.70	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	900.00	2'000.00	5'092.65	-1'100.00	-55.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'857.30	2'000.00	1'495.85	-142.70	-7.14	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	12'748.55	15'500.00	9'539.85	-2'751.45	-17.75	Die IT-Unterhaltskosten fielen leicht tiefer aus als erwartet.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		1'300.00	1'182.00	-1'300.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'324.00	8'000.00	8'721.75	-676.00	-8.45	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	107.15		130.00	107.15		
3190.00	Schadenersatzleistungen	53'123.30	45'900.00	33'076.85	7'223.30	15.74	Wildschadenereignisse lassen sich nur bedingt prognostizieren. Ihre Budgetierung ist dementsprechend mit grosser Unsicherheit behaftet.
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	2'473.80	3'500.00	2'323.60	-1'026.20	-29.32	
4100.10	Fischereiregal	-56'635.00	-55'000.00	-58'535.00	-1'635.00	2.97	
4100.11	Jagdregal	-27'723.00	-32'000.00	-31'807.00	4'277.00	-13.37	Der Wert der Jagdreviere nimmt aufgrund deren zunehmender Verkleinerung bzw. Zerstückelung, primär ausgelöst durch den Infrastruktur- und Siedlungsbau, ab. Im Rahmen der Neuverpachtung der Jagdreviere reduzierten sich daher die Pachtzinse. Auch die an den Pachtzins gekoppelten Zusatzgebühren sanken entsprechend.
4120.00	Konzessionen	-85'624.00	-93'000.00	-91'548.00	7'376.00	-7.93	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-9'250.00	-1'000.00	-880.00	-8'250.00	825.00	
4250.00	Verkäufe	-12'241.60	-12'000.00	-11'901.60	-241.60	2.01	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		-3'000.00		3'000.00	-100.00	
4290.00	Übrige Entgelte	-60.27		-0.65	-60.27		
4630.00	Beiträge vom Bund	-7'045.35	-8'000.00	-4'808.40	954.65	-11.93	
2122	Migrationsamt und Passbüro	720'138.42	716'600.00	414'615.13	3'538.42	0.49	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'290'910.30	1'309'900.00	1'184'291.20	-18'989.70	-1.45	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-63'946.05		-18'409.35	-63'946.05		Rückerstattungen von Taggeldern wegen Ausfalls von Mitarbeitenden.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	78'775.05	85'200.00	75'899.45	-6'424.95	-7.54	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	148'574.95	174'900.00	156'777.05	-26'325.05	-15.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'297.25	7'000.00	6'325.30	-702.75	-10.04	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15'819.15	17'100.00	15'176.85	-1'280.85	-7.49	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	950.90	1'000.00	934.10	-49.10	-4.91	
3064.00	Überbrückungsrenten			909.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals		12'200.00		-12'200.00	-100.00	Im Jahr 2025 wurden keine (kostenpflichtigen) Aus- und Weiterbildungen absolviert.
3091.00	Personalwerbung		800.00		-800.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'440.00	1'600.00	3'610.00	-160.00	-10.00	
3100.00	Büromaterial	5'992.68	8'000.00	6'513.00	-2'007.32	-25.09	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00	1'000.00	3'000.00	2'000.00	200.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'052.00	2'400.00	2'327.00	-348.00	-14.50	
3113.00	Hardware	18'254.30	17'700.00	12'715.36	554.30	3.13	
3118.00	Immaterielle Anlagen	56'817.36	83'600.00		-26'782.64	-32.04	Zwei Projekte konnten nicht wie geplant durchgeführt werden.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	561'826.31	412'900.00	495'938.32	148'926.31	36.07	Die Überschreitung ist auf ein paar aussergewöhnliche und besonders aufwändige Vollzugsfälle (mit entsprechend hohen Vollzugskosten) sowie auf höhere Kosten für das «Zentrale Migrationsinformationssystem» (ZEMIS) des Bundes zurückzuführen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	166'365.26	186'200.00	110'996.70	-19'834.74	-10.65	Die tieferen Ausgaben sind darauf zurückzuführen, dass zwei Projekte nicht wie geplant durchgeführt werden konnten (vgl. Kommentar zu Konto 2122.3118.00).
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	18'270.07	14'000.00	14'965.80	4'270.07	30.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'221.40	1'900.00	518.90	1'321.40	69.55	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'836.14	3'600.00	7'738.10	-1'763.86	-49.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'188.95	6'000.00	7'221.35	-2'811.05	-46.85	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'233.00		9'956.20	5'233.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'871.65	12'000.00	3'281.65	-4'128.35	-34.40	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3600.10	Anteil des Bundes an den ID- und Passgebühren	579'693.20	475'000.00	574'248.10	104'693.20	22.04	Es wurden mehr Pässe und Identitätskarten (ID) ausgestellt als budgetiert. Dies hatte sowohl höhere Ausgaben für den Anteil des Bundes an den ID- und Passgebühren als auch höhere Einnahmen im Konto 2122.4210.12 (Gebühren für Passausfertigungen) zur Folge.
3910.00	IV Dienstleistungen	1'642.00			1'642.00		
4210.11	Gebühren für fremdenpolizeiliche Bewilligungen	-918'836.05	-950'000.00	-959'857.75	31'163.95	-3.28	Es wurden weniger Bewilligungen erteilt, verlängert oder mutiert als erwartet.
4210.12	Gebühren für Passausfertigungen	-1'084'879.60	-923'400.00	-1'069'065.60	-161'479.60	17.49	Es wurden mehr Pässe und Identitätskarten ausgestellt als budgetiert (vgl. Kommentar zu Konto 2122.3600.10).
4290.00	Übrige Entgelte	-168.00			-168.00		
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-182'805.80	-239'000.00	-223'355.60	56'194.20	-23.51	Der Bundesbeitrag für die Administration von Asylsuchenden und Personen mit S-Status fiel tiefer aus als vom Bund prognostiziert. Auch die Kostenrückvergütungen des Bundes sind tiefer ausgefallen als erwartet (z. B. weniger Ausschaffungshaft-Tage).
4910.00	IV Dienstleistungen	-7'258.00	-5'000.00	-8'040.00	-2'258.00	45.16	
2131	Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst	3'557'862.21	4'260'600.00	3'049'604.79	-702'737.79	-16.49	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen		10'000.00	4'375.00	-10'000.00	-100.00	Im Jahr 2025 fanden keine Kommissionssitzungen statt, bei denen Sitzungsgelder ausbezahlt wurden.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'981'298.30	2'027'500.00	1'798'219.30	-46'201.70	-2.28	Budgetunterschreitung aufgrund von zeitlich verzögerten Stellenantritten bei bewilligten Stellen sowie aufgrund von Vakanzen, die nicht unmittelbar wiederbesetzt werden konnten.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2'482.15			-2'482.15		

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	126'072.25	132'400.00	114'757.35	-6'327.75	-4.78	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	277'051.30	270'700.00	278'923.50	6'351.30	2.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'400.95	11'000.00	9'467.35	-599.05	-5.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	25'483.40	26'400.00	23'090.70	-916.60	-3.47	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'472.45	1'600.00	1'367.45	-127.55	-7.97	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	15'242.03	12'200.00	75.00	3'042.03	24.93	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'034.05	8'000.00	4'818.00	34.05	0.43	
3100.00	Büromaterial	4'063.97	5'000.00	3'093.45	-936.03	-18.72	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	572.00	11'000.00	317.55	-10'428.00	-94.80	Publikationsmassnahmen (z. B. zum Thema Hitze-Prävention) erfolgten gegenüber Budget reduziert oder teilweise erst im Folgejahr.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	953.35	2'500.00	1'470.55	-1'546.65	-61.87	
3106.00	Medizinisches Material	200'854.03	139'000.00	89'562.61	61'854.03	44.50	Es wurden mehr HPV-Impfungen durchgeführt als erwartet. Zusätzlich wurde der Inventarwert des Schutzmaterials angepasst.
3113.00	Hardware	4'414.50	2'000.00	2'342.40	2'414.50	120.73	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	293'027.52	957'000.00	317'535.66	-663'972.48	-69.38	Im Bereich der Psychiatrie wurde die Entwicklung verschiedener Massnahmen und die Umsetzung mehrerer Postulate im Herbst 2025 vom Kantonsrat beschlossen. Im Jahr 2025 fielen dafür noch keine Kosten an. Verschiedene weitere Projekte (z. B. Revision des Altersbetreuungs- und Pflegegesetzes (AbPG), Mammographie-Screening, gerontopsychiatrische Langzeitpflege) haben sich verzögert, weshalb ebenfalls noch keine Kosten angefallen sind. Die Revision des Altersbetreuungs- und Pflegegesetzes erfolgt erst nach der Revision des Gesundheitsgesetzes (GesG). Das Mammographie-Screening-Programm konnte aufgrund langwieriger Verhandlungen zwischen den Tarifpartnern noch nicht wie geplant

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	201'276.05	290'000.00	62'714.23	-88'723.95	-30.59	aufgenommen werden. Ein Grossteil der bisher in diesem Konto budgetierten Aufwände betreffen das «Nationale Aktionsprogramm Sexuelle Gesundheit» (NAPS). Sie werden neu im Konto 2131.3616.00 ausgewiesen. Die juristische Unterstützung in Tarifverfahren muss erst ab 2026 in Anspruch genommen werden.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	145'193.70	145'900.00	145'189.30	-706.30	-0.48	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		6'000.00		-6'000.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			11'670.75			
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'428.30	11'000.00	9'831.70	3'428.30	31.17	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'014.00			7'014.00		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	107'200.00	107'000.00	107'200.00	200.00	0.19	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	157'579.11	171'000.00	155'791.29	-13'420.89	-7.85	
3616.00	Entschädigungen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	105'580.24			105'580.24		Die für Aktivitäten in den Bereichen Bildung und Sensibilisierung im Rahmen des «NAPS» geleisteten Abgeltungen sind im Konto 2131.3616.00 und nicht im Konto 2131.3130.00 zu verbuchen. Die Aktivitäten befinden sich im Aufbau (vgl. Kommentar zu Konto 2131.3130.00).
3630.00	Beiträge an den Bund	53'891.60	47'000.00	26'397.05	6'891.60	14.66	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'927.97	7'400.00	6'997.00	1'527.97	20.65	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'958.40	4'000.00	3'917.60	-41.60	-1.04	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	132'899.34	137'000.00	107'683.40	-4'100.66	-2.99	
3910.00	IV Dienstleistungen	70.00			70.00		
3980.00	Übertragungen	181'000.00	181'000.00	216'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-111'428.00	-92'000.00	-94'650.00	-19'428.00	21.12	Mehreinnahmen bei den Staatsgebühren aufgrund deutlich gesteigener Bewilligungszahlen (Gesundheitsberufe).

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-170'836.05	-147'000.00	-196'073.40	-23'836.05	16.22	Höhere Beiträge durch die Krankenversicherer als erwartet, weil mehr HPV-Impfungen (Humane Papillomaviren) durchgeführt wurden als budgetiert (vgl. Kommentar Konto 2131.3106.00).
4980.00	Übertragungen	-225'350.40	-224'000.00	-162'480.00	-1'350.40	0.60	
2132	Spitalversorgung	194'787'186.50	118'757'800.00	114'266'203.71	76'029'386.50	64.02	
3634.01	Stationäre Spitalleistungen Akutsomatik	85'792'066.55	80'299'000.00	78'029'814.83	5'493'066.55	6.84	Die Zahl der Hospitalisationen hat im Vergleich zum Vorjahr zugenommen. Auch die Spitaltarife sind tendenziell angestiegen. Bedeutende Rückabwicklungen haben zu zusätzlichen Ausgaben geführt. Verbucht wurden etwa Fr. 2.68 Mio. periodenfremde Aufwendungen.
3634.02	Stationäre Spitalleistungen Psychiatrie	16'006'857.50	13'995'000.00	14'960'140.45	2'011'857.50	14.38	Die Nachfrage nach stationären psychiatrischen Behandlungen bleibt unverändert hoch. Zudem sind die Spitaltarife tendenziell angestiegen. Nachdem bereits der Vorjahreswert (IST 2024: Fr. 15 Mio.) deutlich über dem Budgetwert lag, überschreiten auch die effektiven Aufwände im Jahr 2025 den Budgetwert deutlich.
3634.03	Stationäre Spitalleistungen Rehabilitation	11'899'289.45	13'533'000.00	11'454'619.48	-1'633'710.55	-12.07	Nachdem bereits der Vorjahreswert (IST 2024: Fr. 11.5 Mio.) deutlich unter dem Budgetwert lag, liegen auch die effektiven Aufwände im Jahr 2025 unterhalb des Budgetwerts. Verbucht wurden etwa Fr. 390'000 periodenfremde Erträge (Saldo aus etwa Fr. 380'000 periodenremden Aufwendungen und etwa Fr. 770'000 periodenfremden Erträgen).
3634.30	Ambulante Leistungen Psychiatrie	3'432'421.00	3'400'000.00	3'152'821.15	32'421.00	0.95	Neue ausserkantonale gemeinwirtschaftliche Leistungen (GWL) für ambulante Leistungen in der Kinder- und Jugendpsychiatrie.
3634.40	Beiträge Sanitätsnotruf und Rettungswesen	1'598'725.00	1'590'000.00	1'288'071.00	8'725.00	0.55	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3634.90	Weitere Beiträge Spitäler Schaffhausen gemäss Jahreskontrakt	6'140'200.00	6'140'800.00	5'670'999.00	-600.00	-0.01	
3634.91	Weitere Beiträge Spitäler	97'000.00			97'000.00		Neue ausserkantonale GWL für stationäre Leistungen in der Kinder- und Jugendpsychiatrie.
3894.00	Einlagen in FIPOL	70'000'000.00			70'000'000.00		Bildung einer finanzpolitischen Reserve für die bauliche Erneuerung des Kantonsspitals.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-179'373.00	-200'000.00	-290'262.20	20'627.00	-10.31	Rückerstattungen aufgrund von Regressfällen sind schwer abschätzbar und unterliegen Schwankungen.
2134	Heime und Pflege	30'635'130.07	28'931'800.00	27'464'848.00	1'703'330.07	5.89	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	548'499.50	548'500.00	458'322.32	-0.50		
3632.11	Beiträge an Gemeinden für Heime gem. Art. 12 AbPG	18'500'031.71	17'448'000.00	16'329'480.48	1'052'031.71	6.03	Der Kanton erstattet den Gemeinden gemäss Art. 12 AbPG jeweils im Folgejahr die Hälfte ihrer anrechenbaren Aufwendungen für Altersbetreuung und Pflege (Beiträge an Defizite und an die Restkosten der Pflege). Die Kantonsbeiträge 2025 fallen gegenüber den von den Gemeinden (für das Leistungsjahr 2024) budgetierten Kosten insgesamt höher aus. Dies aufgrund einer leicht höheren Anzahl Pflagetage bzw. einer besseren Auslastung, höherer Schweregrade sowie grösserer Defizite, insbesondere in den städtischen Alterszentren.
3632.12	Beiträge an Gemeinden für Pflege gem. Art. 12 AbPG	5'935'303.13	5'221'000.00	5'236'042.87	714'303.13	13.68	Der Kanton erstattet den Gemeinden gemäss Art. 12 AbPG jeweils im Folgejahr die Hälfte ihrer anrechenbaren Aufwendungen für Altersbetreuung und Pflege (Beiträge an Defizite und an die Restkosten der Pflege).

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
							Die Kantonsbeiträge 2025 fallen gegenüber den von den Gemeinden (für das Leistungsjahr 2024) budgetierten Kosten insgesamt höher aus.
							Dies aufgrund einer höheren Anzahl Pflegestunden, insbesondere durch stark angestiegene Beiträge für pflegende Angehörige.
3634.20	Beiträge Übergangs- und Langzeitpflege gem. Art. 2 Abs. 3 AbPG	3'679'226.25	3'548'000.00	3'583'432.23	131'226.25	3.70	In der gerontopsychiatrischen Langzeitpflege in der Breitenau fielen mehr Pflegetage an, als erwartet. Da gemäss Jahreskontrakt die effektiven Leistungen abgerechnet werden, erhöhte sich der Aufwand entsprechend.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	96'000.00	96'000.00	57'011.50			
3636.01	Beiträge an Organisationen gemäss Art. 2 Abs. 4 und 5 AbPG	619'343.78	611'000.00	361'263.60	8'343.78	1.37	
3636.04	Beiträge an Organisationen gemäss Art. 2 Abs. 3 und 4 AbPG	757'430.70	960'000.00	940'000.00	-202'569.30	-21.10	Budgetunterschreitung aufgrund von Beiträgen von ausserkantonalen Gemeinden für ausserkantonale Patientinnen und Patienten im Hospiz Schönbühl aus den Vorjahren.
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	499'295.00	499'300.00	499'295.00	-5.00		
2137	Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe/Hausärzteversorgung	5'743'980.46	5'930'000.00	3'851'517.27	-186'019.54	-3.14	
3634.50	Beiträge Ausbildung Gesundheitsberufe	1'879'536.42	2'882'000.00	1'110'000.00	-1'002'463.58	-34.78	Die Anzahl der absolvierten Ausbildungen in der Pflege und in anderen Gesundheitsberufen lag deutlich tiefer als budgetiert.
3634.51	Beiträge ärztliche Weiterbildung	3'431'032.04	2'900'000.00	2'584'540.27	531'032.04	18.31	Höhere Anzahl von Weiterbildungen von Assistenzärztinnen und Assistenzärzten sowie Psychologinnen und Psychologen bei den Spitälern Schaffhausen als budgetiert bzw. im Jahreskontrakt 2025 vorgesehen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3634.55	Beiträge Hausärzteversorgung	433'412.00	413'000.00	156'977.00	20'412.00	4.94	Der Kanton bezahlt pro Assistenzärztin und Assistenzarzt sowie Psychologin und Psychologe in Ausbildung eine Pauschale. Leicht höhere Beiträge im Bereich Praxisassistent, Hausarztmedizin und Curriculum Hausarztmedizin bei den Spitälern Schaffhausen basierend auf den Vereinbarungen zwischen dem Kanton, den Spitälern Schaffhausen, dem Hausarztverein und «doc.sh».
4630.00	Beiträge vom Bund		-265'000.00		265'000.00	-100.00	Die Beiträge des Bundes zur Umsetzung der Pflegeinitiative werden erstmals in der zweiten Jahreshälfte 2026 ausbezahlt.
2143	Beiträge Krankenversicherung	15'346'281.20	16'468'000.00	14'806'657.02	-1'121'718.80	-6.81	Insgesamt lagen die Kosten für Beiträge an die individuelle Prämienverbilligung (IPV) und für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a des Bundesgesetzes über die Krankenversicherung (KVG) bei Fr. 76.9 Mio. und damit rund Fr. 2.5 Mio. unter dem Budgetwert. Der Anteil des Bundes beträgt Fr. 35.8 Mio. Von den verbleibenden Kosten tragen der Kanton 35% (Fr. 14.4 Mio.) und die Gemeinden 65% (Fr. 26.7 Mio.).
3130.00	Dienstleistungen Dritter	966'153.00	1'200'000.00	994'266.55	-233'847.00	-19.49	Die Verwaltungskosten liegen unter dem Budgetwert (vgl. Kommentar Konto 2143.3130.00).
3637.01	Kantonsbeiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse	13'484'523.19	14'218'000.00	12'969'094.58	-733'476.81	-5.16	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2143.
3637.02	Kantonsbeiträge für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a KVG	895'605.01	1'050'000.00	843'295.89	-154'394.99	-14.70	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2143.
3707.01	Bundesbeiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse	35'781'265.00	35'781'000.00	33'340'443.00	265.00		Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2143.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3707.02	Gemeindebeiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse	25'042'685.91	26'404'000.00	24'085'461.62	-1'361'314.09	-5.16	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2143.
3707.03	Gemeindebeiträge für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a KVG	1'663'266.44	1'950'000.00	1'566'121.41	-286'733.56	-14.70	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2143.
4700.01	Durchlaufende Beiträge vom Bund an Prämienverbilligung Krankenkasse	-35'781'265.00	-35'781'000.00	-33'340'443.00	-265.00		Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2143.
4702.11	Durchlaufende Beiträge von Gemeinden an Prämienverbilligung Krankenkasse	-25'042'685.91	-26'404'000.00	-24'085'461.62	1'361'314.09	-5.16	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2143.
4702.12	Durchlaufende Beiträge von Gemeinden für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a KVG	-1'663'266.44	-1'950'000.00	-1'566'121.41	286'733.56	-14.70	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2143.
2148	Veterinärwesen	795'057.42	824'200.00	849'992.26	-29'142.58	-3.54	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	547'089.05	495'200.00	512'167.65	51'889.05	10.48	Auszahlung von Überstunden. Zur Durchführung der Fleischkontrollen musste ein im Stundenlohn angestellter Mitarbeiter mehr als budgetiert in Anspruch genommen werden.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'807.90	32'200.00	32'125.85	1'607.90	4.99	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	81'658.85	66'100.00	81'766.20	15'558.85	23.54	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'554.10	2'600.00	2'413.75	-45.90	-1.77	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'887.05	6'400.00	6'558.65	487.05	7.61	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	379.75	400.00	354.25	-20.25	-5.06	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	669.00	5'900.00		-5'231.00	-88.66	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00	300.00	400.00	100.00	33.33	
3100.00	Büromaterial	286.70	700.00	497.80	-413.30	-59.04	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'445.68	7'400.00	6'914.19	-954.32	-12.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	963.25	4'000.00	1'849.98	-3'036.75	-75.92	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	332.20	500.00	161.90	-167.80	-33.56	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	684.75	11'000.00	95'946.23	-10'315.25	-93.78	Eine Rückerstattung von Einfuhrumsatzsteuer und Verzollungskosten führen zu einem tieferen Aufwand.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge		400.00	320.05	-400.00	-100.00	
3113.00	Hardware	826.80	1'000.00	875.40	-173.20	-17.32	
3118.00	Immaterielle Anlagen	559.45	800.00	259.45	-240.55	-30.07	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	207'046.90	220'000.00	204'363.95	-12'953.10	-5.89	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	56'655.55	68'000.00	41'590.45	-11'344.45	-16.68	Der Bedarf hängt stark von der Anzahl Fälle ab und lässt sich kaum budgetieren.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	42'336.35	50'900.00	40'518.55	-8'563.65	-16.82	
3137.00	Steuern und Abgaben	649.09	800.00	786.66	-150.91	-18.86	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		3'000.00	1'221.65	-3'000.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	811.00	1'000.00	225.00	-189.00	-18.90	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		6'900.00	4'190.45	-6'900.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	15'042.85	23'000.00	16'191.65	-7'957.15	-34.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	7'954.55	3'000.00	17'040.45	4'954.55	165.15	
3190.00	Schadenersatzleistungen	56'088.10	10'000.00	48'413.75	46'088.10	460.88	Tierverluste aufgrund von Tierseuchen werden nach Bundesrecht entschädigt. Eine Budgetierung ist naturgemäss kaum möglich. Die Entschädigungen wegen der «Blauzungenkrankheit» haben das langjährige Mittel der Entschädigungsforderungen überstiegen.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'024.00	1'000.00	760.00	1'024.00	102.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	65'162.00	66'000.00	63'176.00	-838.00	-1.27	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	13'891.20	15'000.00	13'659.80	-1'108.80	-7.39	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'835.00	39'000.00	35'237.00	-3'165.00	-8.12	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	188.50		135.00	188.50		
4120.00	Konzessionen	-3'060.00	-3'400.00	-3'400.00	340.00	-10.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-86'087.60	-62'000.00	-77'553.00	-24'087.60	38.85	Die Erledigung vieler Fälle führte zu höheren Gebühreneinnahmen.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3'120.00	-2'000.00	-2'600.00	-1'120.00	56.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-109'153.75	-90'000.00	-110'295.55	-19'153.75	21.28	Höhere Entsorgungskosten für tierische Nebenprodukte. Diese werden an die Gemeinden weiterverrechnet.
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-474.00	-300.00	-739.75	-174.00	58.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-4'952.65	-600.00	-1'293.95	-4'352.65	725.44	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-185'324.20	-160'000.00	-184'247.20	-25'324.20	15.83	Mehreinnahmen aus den Abgaben der Hundehalterinnen und Hundehalter.
2150	Interkantoniales Labor	3'826'079.02	4'313'900.00	4'247'900.00	-487'820.98	-11.31	
3611.05	Entschädigung an Interkantoniales Labor	1'264'400.00	1'243'400.00	1'221'400.00	21'000.00	1.69	Der höhere Globalbeitrag ist auf nicht budgetierte Personalkosten (unerwartete Rückstellung für Übergangsrenten, Erhöhung der Personalprämien und Rekrutierungskosten) zurückzuführen.
3611.06	Entschädigung an den Vollzug der Umweltschutzgesetzgebung im Kanton Schaffhausen	3'118'500.00	3'070'500.00	2'921'500.00	48'000.00	1.56	Der höhere Globalbeitrag ist auf nicht budgetierte Personalkosten (unerwartete Rückstellung für Übergangsrenten, Erhöhung der Personalprämien und Rekrutierungskosten) zurückzuführen.
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	419'724.37		105'000.00	419'724.37		Die Kosten resultieren aus den Sanierungskosten für Schiessanlagen und der Veränderung in den Rückstellungen.
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	162'684.25			162'684.25		Durchlaufende Beiträge an Gemeinden, welche über den Kanton vom Bund her kommen (vgl. auch Kommentar Konto 2150.4700.00).
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-976'545.35			-976'545.35		Der Betrag entspricht den Abgeltungen der VASA (Verordnung über die Abgabe zur Sanierung von Altlasten), die dem Kanton für die Sanierung von Schiessanlagen gutgeschrieben werden.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-162'684.25			-162'684.25		Durchlaufende Beiträge des Bundes, welche über den Kanton an die Gemeinden bezahlt werden (vgl. auch Kommentar Konto 2150.3702.10).
2170	Sozialamt	4'554'041.13	5'173'900.00	3'156'165.96	-619'858.87	-11.98	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'666'368.55	1'686'300.00	1'322'204.10	-19'931.45	-1.18	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-429.05			-429.05		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	108'893.45	109'600.00	86'819.05	-706.55	-0.64	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	223'845.40	225'000.00	198'531.50	-1'154.60	-0.51	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'794.65	9'100.00	7'886.80	-305.35	-3.36	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	21'954.35	21'900.00	17'425.95	54.35	0.25	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'288.15	1'300.00	1'040.70	-11.85	-0.91	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	17'944.40	16'000.00		1'944.40	12.15	
3091.00	Personalwerbung		2'000.00	2'464.70	-2'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'526.01	7'000.00	3'447.50	-473.99	-6.77	
3100.00	Büromaterial	9'725.98	9'000.00	4'708.99	725.98	8.07	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	12'332.10	7'000.00		5'332.10	76.17	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'536.50	4'500.00	2'897.40	-963.50	-21.41	
3110.00	Büromöbel und -geräte	13'536.95			13'536.95		Um Dokumente datenschutzkonform aufbewahren zu können, mussten neue Archivschränke angeschafft werden, was nicht budgetiert war.
3113.00	Hardware	67'609.50	70'000.00	3'533.00	-2'390.50	-3.42	
3118.00	Immaterielle Anlagen	330'486.45	470'300.00	365.00	-139'813.55	-29.73	Mehrere für das Jahr 2025 geplante IT-Projekte und Massnahmen haben sich aus unterschiedlichen Gründen (u. a. Datenschutz-Abklärungen) in der Umsetzung verzögert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	367'982.43	645'000.00	170'797.62	-277'017.57	-42.95	Mehrere für das Jahr 2025 geplante Projekte und Massnahmen haben sich in der Umsetzung verzögert (u. a. kantonales Armutsmonitoring, Angebotsplanung «IFEG» [Bundesgesetz über die Institutionen zur Förderung der Eingliederung von invaliden Personen]/«PAVO» [Pflegekinderverordnung], Gleichstellungsstrategie). Die Vorhaben wurden für das Folgejahr erneut budgetiert.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	70'152.80	80'000.00	50'730.00	-9'847.20	-12.31	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	544'575.20	697'100.00	286'405.60	-152'524.80	-21.88	Vgl. Kommentar zu Konto 2170.3118.00.
3137.00	Steuern und Abgaben	2'191.99			2'191.99		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	82'859.30	116'000.00	49'066.75	-33'140.70	-28.57	Vgl. Kommentar zu Konto 2170.3118.00.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	1'345.00	5'000.00	4'468.90	-3'655.00	-73.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			32'279.75			
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'449.35	12'000.00	13'496.25	2'449.35	20.41	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	22'494.77	20'000.00	5'281.00	2'494.77	12.47	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'576.90	5'000.00	1'444.40	-2'423.10	-48.46	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'930.00	5'000.00	5'871.00	-2'070.00	-41.40	
3910.00	IV Dienstleistungen	70.00			70.00		
3980.00	Übertragungen	950'000.00	950'000.00	900'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		-200.00		200.00	-100.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund			-15'000.00			
2181	Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38	12'263'362.78	12'008'300.00	11'209'462.50	255'062.78	2.12	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'784'980.86	6'960'000.00	6'886'051.09	-175'019.14	-2.51	Die Sozialhilfeausgaben der Gemeinden sind geringer angestiegen als budgetiert. Dadurch verringert sich auch der Anteil des Kantons entsprechend.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'298'235.05	2'590'000.00	1'815'445.96	-291'764.95	-11.27	Mehrere Spezialdienste gemäss Art. 11 des Gesetzes über die öffentliche Sozialhilfe und soziale Einrichtungen (SHEG) werden anhand der effektiv angefallenen Kosten (und nicht mit Pauschalen) abgerechnet. Im Budget werden jeweils die Kostendächer (maximale Kosten) erfasst. Die Budgetunterschreitung ist einerseits darauf zurückzuführen, dass die anrechenbaren Kosten gewisser Spezialdienste tiefer lagen als das vorgesehene Kostendach. Zudem wurden gewisse Vorhaben nicht oder nur in beschränktem Umfang umgesetzt (u. a. reduzierter Beitrag an die Beratungsstelle für Partnerschaft und Schwangerschaft, Verzicht auf Ausbau der Leistungsvereinbarung mit der Beratungsstelle «Teddybär»).

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	%	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	10'790'678.47	10'100'000.00	10'315'480.53	690'678.47	6.84	Der Kostenanstieg ist insbesondere auf die Zunahme der von der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) betreuten Fälle zurückzuführen. Diese Kostenentwicklung hat wiederum höhere Entschädigungen von den Gemeinden im Konto 2181.4612.10 zur Folge. Die Kostenentwicklung bei den KESB-Fällen lässt sich nur bedingt budgetieren.
3980.00	Übertragungen	2'093'060.50	1'645'800.00	1'458'180.92	447'260.50	27.18	Die Übertragungen an den Asyl- und Flüchtlingsbereich für Personengruppen, die über die Lastenteilungsrechnung (LAV) finanziert werden, fielen höher aus als erwartet.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-434'675.00	-100'000.00	-319'401.00	-334'675.00	334.68	Der Bund richtet den Kantonen für rechtskräftig abgewiesene Asylsuchende und Personen mit einem Nichteintretensentscheid eine einmalige Nothilfe-Pauschale aus. Infolge der Neustrukturierung des Asylwesens hätten die Kantone weniger Personen in der Nothilfe aufnehmen müssen. Aufgrund der hohen Belegung in den Bundesasylzentren wurden jedoch zwischenzeitlich Personen frühzeitig in die Kantone entlassen. Dies hat dazu geführt, dass mehr Personen mit einem erhöhten Nothilfe-Risiko den Kantonen zugewiesen wurden.
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-9'268'917.10	-9'187'500.00	-8'946'295.00	-81'417.10	0.89	Die höheren Entschädigungen sind auf die Zunahme der Kosten für KESB-Massnahmen, die hälftig von den Gemeinden zu tragen sind, sowie auf den höheren Anteil der Gemeinden an den für die Asyl- und Flüchtlingsbetreuung anfallenden Kosten zurückzuführen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
2182	Übrige Staatsbeiträge an Gemeinden und Institutionen	268'036.81	300'000.00	258'884.45	-31'963.19	-10.65	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	268'036.81	300'000.00	258'884.45	-31'963.19	-10.65	Die Aufwände für die Alimentenbevorschussung sind weder exakt prognostizierbar noch direkt steuerbar. Es handelt sich jeweils um grobe Schätzungen, die auf den Zahlen der Vorjahre beruhen.
2184	Soziale Einrichtungen	37'565'625.23	35'160'700.00	37'262'509.92	2'404'925.23	6.84	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'697'745.40	2'000'000.00	1'844'936.70	-302'254.60	-15.11	Kostenverschiebungen in den Konten 2184.3634.00, 2184.3635.00 und 2184.3636.00 sind nicht unüblich. Es lässt sich im Rahmen der Budgetierung nicht exakt voraussagen, in welchen Organisationen (privatrechtliche Unternehmen, öffentliche Unternehmen, Institutionen mit gemeinnütziger Trägerschaft), Erwachsene mit Behinderung Leistungen beziehen. Grundsätzlich verfügen Betroffene über Wahlfreiheit. Die Budgetsumme in den Konten 2184.3634.00 und 2184.3635.00 stimmt ziemlich genau mit den in den beiden Konten ausgewiesenen Kosten überein.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'487'651.16	1'000'000.00	1'230'943.65	487'651.16	48.77	Vgl. Kommentar zu Konto 2184.3634.00. Verbucht wurden etwa Fr. 14'394 periodenfremde Aufwendungen.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	34'246'880.67	32'000'000.00	34'132'333.57	2'246'880.67	7.02	Die Kosten für die effektive Leistungserbringung haben gegenüber dem Vorjahr nur verhältnismässig geringfügig zugenommen (Fr. 114'547). Die grosse Abweichung zum Budgetwert ist darauf zurückzuführen, dass der starke Kostenanstieg im Jahr 2024 zum

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
							Zeitpunkt der Budgetierung nicht hinreichend bekannt war. Ein Teil des damaligen Kostenanstiegs war dem Umstand geschuldet, dass Ende 2023 keine Abgrenzungen vorgenommen wurden (vgl. Kommentar zu diesem Konto in der Jahresrechnung 2023). Verbucht wurden etwa Fr. 1'572'178 periodenfremde Aufwendungen.
3660.60	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge ab private Unternehmungen ohne Erwerbszweck	133'348.00	160'700.00	54'296.00	-27'352.00	-17.02	Für die Tagesstruktur der «Schönhalde» wurden weniger Investitionsbeiträge ausgerichtet als budgetiert. Der Rechnungsbetrag fällt tiefer als geplant aus, weil die «Windler-Stiftung» einen höheren Beitrag leistete.
2186	Massnahmenvollzug nach Strafgesetz	4'075'790.30	4'076'300.00	3'541'304.28	-509.70	-0.01	Die Kosten, der von der Jugendanwaltschaft und dem Kantonsgericht angeordneten Massnahmen, sind von den im Rechnungsjahr erfolgten Strafraten abhängig. Diese Massnahmen sind nicht vorhersehbar und lassen sich nur schwer budgetieren. Die Budgetierung orientiert sich jeweils an den Vorjahreszahlen.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'440.00	5'200.00		-3'760.00	-72.31	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		300.00		-300.00	-100.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		700.00		-700.00	-100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2.05			2.05		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen		100.00		-100.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'670'330.90	1'500'000.00	1'618'364.53	170'330.90	11.36	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2186.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'353'349.80	2'500'000.00	1'820'465.90	-146'650.20	-5.87	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2186.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	111'270.70			111'270.70		Bis 2025 im Konto 2186.3634.00 budgetiert. Ab der Rechnung 2025 erfolgt die Verbuchung neu auf dem Konto 2186.3631.00.
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen		115'000.00	104'626.15	-115'000.00	-100.00	Vgl. Kommentar zu Konto 2186.3631.00.
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen		275'000.00	283'551.00	-275'000.00	-100.00	Die Beiträge des Bundes an den «Verein Friedeck» entfallen aufgrund der Schliessung des Betriebs.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-60'603.15	-50'000.00	-2'152.30	-10'603.15	21.21	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2186.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund		-275'000.00	-283'551.00	275'000.00	-100.00	Vgl. Kommentar Konto 2186.3705.00.
2187	Opferhilfe	1'161'710.83	1'055'000.00	740'056.37	106'710.83	10.11	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		80'000.00	180.00	-80'000.00	-100.00	Da die Lancierung der zentralen Opferhilfe-Telefonnummer seitens Konferenz der kantonalen Sozialdirektorinnen und Sozialdirektoren (SODK) vom 1. November 2025 auf den 1. Mai 2026 verschoben wurde, fallen die für 2025 budgetierten Kosten erst 2026 an.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	32'070.00	38'000.00	21'380.00	-5'930.00	-15.61	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	714'275.35	731'000.00	556'776.55	-16'724.65	-2.29	Das budgetierte Kostendach wurde 2025 von einem Dienstleister infolge eines geringeren Aufwands nicht ausgeschöpft.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	434'470.48	220'000.00	175'271.82	214'470.48	97.49	Die Höhe der gemäss Opferhilfegesetz an Gewaltopfer ausgerichteten Beträge lässt sich nur schwer prognostizieren. Die Budgetierung ist folglich mit grosser Unsicherheit behaftet.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-5'208.00	-9'000.00	-5'000.00	3'792.00	-42.13	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-13'897.00	-5'000.00	-8'552.00	-8'897.00	177.94	
2191	Staatsbeitrag Arbeitslosenhilfe und Familienausgleichskasse	1'883'819.29	1'582'700.00	1'467'167.60	301'119.29	19.03	
3613.20	Erlassene AHV-Beiträge	409'562.75	400'000.00	334'165.65	9'562.75	2.39	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	87'304.04	82'700.00	80'625.80	4'604.04	5.57	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3633.05	Kantonsbeitrag an den Sozialfonds	596'812.05	600'000.00	526'784.30	-3'187.95	-0.53	
3633.10	Kantonsbeitrag an die Familienzulagen für Nichterwerbstätige	994'922.00	700'000.00	692'674.70	294'922.00	42.13	In mehreren Fällen erfolgten Nachzahlungen für vergangene Jahre. Zudem war ein Anstieg der Anzahl leistungsbeziehender Personen zu verzeichnen.
4630.00	Beiträge vom Bund	-60'607.55	-50'000.00	-48'383.05	-10'607.55	21.22	Der Anteil der erlassenen Beiträge der vom kantonalen Sozialamt unterstützten Personen ist gestiegen, weshalb auch die Rückvergütung durch den Bund entsprechend höher ausfiel.
4632.11	Beiträge von Gemeinden an die erlassenen AHV-Beiträge	-144'174.00	-150'000.00	-118'699.80	5'826.00	-3.88	
2192	Ergänzungsleistungen	35'841'754.45	36'920'000.00	34'821'467.24	-1'078'245.55	-2.92	Die Gesamtausgaben fielen leicht geringer aus als budgetiert. Die Aufteilung der Gesamtausgaben auf die einzelnen Kontopositionen beruht auf der Berechnung des Bundes auf der Basis der effektiven Ausgaben des Monats Mai im Rechnungsjahr.
							Die Mehraufwände werden durch Minderaufwände im Konto 2192.3637.11 ausgeglichen.
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	1'994'670.70	1'900'000.00	1'943'943.20	94'670.70	4.98	Die Verwaltungskosten fielen aufgrund einer Nachverrechnung eines IT-Projektes leicht höher aus. Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2192.
3637.10	Allgemeiner Lebensbedarf AHV	16'226'624.00	14'500'000.00	14'986'321.60	1'726'624.00	11.91	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2192.
3637.11	Heim- und Krankheitskosten AHV	14'479'579.56	16'600'000.00	14'622'837.67	-2'120'420.44	-12.77	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2192.
3637.15	Allgemeiner Lebensbedarf IV	15'866'596.80	14'900'000.00	14'679'992.00	966'596.80	6.49	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2192.
3637.16	Heim- und Krankheitskosten IV	7'951'506.39	8'700'000.00	7'728'663.77	-748'493.61	-8.60	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2192.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-618'960.00	-580'000.00	-598'845.00	-38'960.00	6.72	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2192.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4630.10	Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen AHV	-10'141'640.00	-9'600'000.00	-9'366'451.00	-541'640.00	5.64	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2192.
4630.15	Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen IV	-9'916'623.00	-9'500'000.00	-9'174'995.00	-416'623.00	4.39	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2192.
2196	Digitale Verwaltung Schaffhausen	1'108'865.08	5'761'100.00	458'265.97	-4'652'234.92	-80.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	289'255.00	1'225'000.00		-935'745.00	-76.39	Im Budget waren sämtliche mit der vom Kantonsrat zurückgewiesenen Vorlage zur Umsetzung der Digitalisierungsstrategie beantragten Stellen enthalten, welche 2025 folglich nicht besetzt wurden.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'807.70	79'600.00		-60'792.30	-76.37	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	44'085.60	163'500.00		-119'414.40	-73.04	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'567.60	6'600.00		-5'032.40	-76.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'761.20	15'800.00		-12'038.80	-76.19	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	232.50	1'000.00		-767.50	-76.75	
3118.00	Immaterielle Anlagen	16'150.14	130'000.00		-113'849.86	-87.58	Budget beinhaltete Projekte gemäss der vom Kantonsrat zurückgewiesenen Vorlage zur Umsetzung der Digitalisierungsstrategie. Folglich konnten nicht alle Projekte durchgeführt werden.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	152'020.61	1'272'000.00	384'676.97	-1'119'979.39	-88.05	Budget beinhaltete Projekte gemäss der vom Kantonsrat zurückgewiesenen Vorlage zur Umsetzung der Digitalisierungsstrategie. Folglich konnten nicht alle Projekte durchgeführt werden.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	487'748.43	2'670'000.00		-2'182'251.57	-81.73	Budget beinhaltete Projekte gemäss der vom Kantonsrat zurückgewiesenen Vorlage zur Umsetzung der Digitalisierungsstrategie. Folglich konnten nicht alle Projekte durchgeführt werden.
3170.00	Reisekosten und Spesen	129.30			129.30		
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen		91'600.00		-91'600.00	-100.00	2025 waren keine Abschreibungen notwendig.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	95'107.00	106'000.00	73'589.00	-10'893.00	-10.28	Tiefere Beiträge an die «Digitale Verwaltung Schweiz» als budgetiert.
2197	IT-Konzernprodukte	5'727'736.25	6'152'700.00	3'008'399.71	-424'963.75	-6.91	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			533'375.70			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'431'983.85	5'985'200.00	2'314'886.50	-553'216.15	-9.24	Minderaufwand aufgrund der zeitlichen Verschiebung der Einführung von «Microsoft 365» (M365) in der kantonalen Verwaltung.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	254'340.20	254'500.00	221'778.66	-159.80	-0.06	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			45'080.00			
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	102'383.00	70'000.00	40'340.00	32'383.00	46.26	Aufgrund der Verschiebung des Investitionsprojektes «Anwendung CMI» von der Erfolgs- in die Investitionsrechnung resultieren höhere Abschreibungen.
4450.00	Erträge aus Darlehen VV	-57'750.00	-154'000.00	-143'893.15	96'250.00	-62.50	Geringerer Ertrag aus den Zinszahlungen des Darlehens der Informatik Schaffhausen (ITSH) aufgrund eines niedrigeren Marktzinses (SARON).
4910.00	IV Dienstleistungen	-3'220.80	-3'000.00	-3'168.00	-220.80	7.36	
2198.7213	Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'625.25		9'635.55	6'625.25		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	110.15		366.40	110.15		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7.00		1.60	7.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	22.05		73.30	22.05		
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1.45		4.50	1.45		
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'450.32	8'000.00	16'338.26	-4'549.68	-56.87	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'709.48	5'000.00	1'410.00	-3'290.52	-65.81	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	142'295.60	219'000.00	364'435.50	-76'704.40	-35.02	Die im Rahmen des kantonalen Aktionsprogramms (KAP) anfallenden Aufwände unterscheiden sich von Jahr zu Jahr.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare	
		2025	2025	2024	Betrag	%		
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen			550.00			Die Beiträge sind abhängig davon, in welchem Jahr die Projekte und Dienstleistungen umgesetzt oder angeboten werden. Insgesamt sind die Gelder im Fonds für einen Zeitraum von vier Jahren gesprochen.	
3170.00	Reisekosten und Spesen	236.85		166.75	236.85			
3500.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	129'389.08	137'600.00	281'265.18	-8'210.92	-5.97		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	630'714.87	640'600.00	422'510.96	-9'885.13	-1.54		
3980.00	Übertragungen	225'350.40	224'000.00	197'480.00	1'350.40	0.60		
4120.00	Konzessionen	-125'292.50	-130'000.00	-123'542.50	4'707.50	-3.62		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-250.00			-250.00			
4600.30	Anteil am Ertrag der Eidg. Alkoholverwaltung	-246'220.00	-265'000.00	-280'555.00	18'780.00	-7.09		
4630.00	Beiträge vom Bund	-46'392.00	-52'000.00		5'608.00	-10.78		
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-194'760.00	-209'000.00	-232'564.00	14'240.00	-6.81		
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-2'200.00	-755.10	2'200.00	-100.00		
4980.00	Übertragungen	-526'998.00	-576'000.00	-656'821.40	49'002.00	-8.51		Da das Casino in Schaffhausen bereits im Oktober 2025 (und nicht wie ursprünglich geplant im März 2026) geschlossen wurde, fielen die Spielbankabgaben im Jahr 2025 geringer aus.
2198.7215	Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer							
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals		2'000.00	3'250.00	-2'000.00	-100.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		100.00		-100.00	-100.00		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		300.00		-300.00	-100.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			4.70				
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'716.50	10'000.00	18'182.40	-6'283.50	-62.84		

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500.00	15'000.00	61'936.65	-11'500.00	-76.67	2024 fielen im Rahmen der Überarbeitung der in verschiedenen Sprachen gehaltenen Willkommensbroschüre des Kantons (Informationsauftrag des Bundes) hohe Übersetzungskosten an. Im Jahr 2025 fielen die Übersetzungskosten tiefer aus.
3137.00	Steuern und Abgaben	-2'191.98		2'191.98	-2'191.98		
3500.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	63'515.81	13'900.00	543'476.07	49'615.81	356.95	Die Einlagen und Entnahmen der zweckgebundenen Mittel in und aus dem Fonds schwanken je nach Entwicklung der Zahlen im Asylbereich stark. Die Mittel müssen auf die Folgejahre verteilt und zweckgebunden für die Integrationsförderung verwendet werden. In Jahren mit tiefen Bundesentschädigungen führt dies zu entsprechenden Entnahmen aus dem Fonds. Vgl. Konto 2198.7215.4500.00.
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	2'142.90	5'000.00	9'600.00	-2'857.10	-57.14	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	25'369.15	100'000.00	60'160.25	-74'630.85	-74.63	Die Kosten fielen weniger hoch aus als erwartet. Sie sind stark abhängig vom jeweiligen Bedarf, insbesondere bei den finanziellen Zuschüssen an Arbeitgebende zur Arbeitsmarktintegration von Flüchtlingen und vorläufig Aufgenommenen.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'495'061.05	4'300'000.00	4'212'713.90	195'061.05	4.54	Aufgrund der hohen Fallzahlen im Asylbereich ergeben sich auch in den Folgejahren höhere Ausgaben für die Integrationsförderung.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
							Die gestiegene Nachfrage im Zusammenhang mit der Aufnahme von Schutzsuchenden aus der Ukraine und steigenden Zahlen im Asyl- und Flüchtlingsbereich führt zu einem Mehrbedarf an Kursen. Die anfallenden Kosten werden mit zweckgebundenen Mitteln aus den Integrationspauschalen und dem Bundesprogramm «Unterstützungsmassnahmen von Personen mit Schutzstatus S» finanziert (vgl. Konto 2198.7215.4610.00).
3637.00	Beiträge an private Haushalte	972'381.05	950'000.00	857'246.90	22'381.05	2.36	Aufgrund der hohen Fallzahlen ist die Subjektfinanzierung angestiegen. Einzelne Plätze wurden je nach Angebot und individuellem Bedarf bei verschiedenen Anbietenden belegt. Diese Beiträge gehen nicht an private Haushalte, sondern direkt an die Anbietenden. Aufgrund der hohen Fallzahlen im Asylbereich ergeben sich auch in den Folgejahren höhere Ausgaben für subjektfinanzierte Integrationsmassnahmen.
4500.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals		-331'400.00		331'400.00	-100.00	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7215.3500.00.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-4'613'494.48	-4'100'000.00	-4'864'106.00	-513'494.48	12.52	Zusätzliche zweckgebundene Entschädigungen aus den Integrationspauschalen und dem Bundesprogramm «Unterstützungsmassnahmen von Personen mit Schutzstatus S». Die Integrationspauschalen werden einmalig im Jahr des Entscheids ausbezahlt; die Entschädigungen für Personen mit Schutzstatus S quartalsweise je nach effektivem Aufenthalt.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
							<p>Diese Mittel sind zweckgebunden und stehen während der Dauer der Erstintegration von maximal sieben Jahren zur Verfügung (vgl. Konto 2198.7215.3636.00).</p> <p>Für 2025 wurde ein leichter Rückgang bei der Anzahl Entscheide budgetiert. Vorhersagen zu den Entwicklungen im Asylbereich sind stets mit grosser Unsicherheit behaftet.</p> <p>Der Rückgang der Anzahl Entscheide hat geringere Einnahmen und höhere Ausgaben zur Folge (vgl. Konto 2198.7215.3635.00, Konto 2198.7215.3636.00 und Konto 2198.7215.3637.00).</p>
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-14'900.00	-4'656.85	14'900.00	-100.00	Die Verzinsung des Fondsguthabens entfällt aufgrund der aktuellen Zinslage.
4980.00	Übertragungen	-950'000.00	-950'000.00	-900'000.00			
2198.7216	Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen						<p>Neben den Personen aus der Ukraine mit Schutzstatus S wurden dem Kanton auch zahlreiche Geflüchtete aus anderen Nationen und mit anderen Status zugewiesen.</p> <p>Fluchtbewegungen und damit die Zahl an Personen, die in der Schweiz ein Asylgesuch stellen, lassen sich nur schwer prognostizieren und im Budget abbilden.</p> <p>Dies gilt ebenso für die Zusammensetzung der Personengruppen, die dem Kanton zugewiesen werden sowie für die Kosten, die dem Kanton daraus entstehen. Ein Grossteil der Budgetabweichungen lässt sich dadurch erklären.</p>

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
							<p>Der Kanton hatte aufgrund der Prognosen des «Staatssekretariats für Migration» (SEM), höhere Bereitschaftskosten zu tragen.</p> <p>Die vom Bund erhaltenen Abgeltungen (Pauschalen) decken nur einen Teil der Kosten, die für die Unterbringung und Betreuung der Schutzsuchenden anfallen.</p>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'155'079.95	6'000'000.00	6'095'432.40	1'155'079.95	19.25	<p>Das Personal in der Asyl- und Flüchtlingsbetreuung musste aufgrund der gestiegenen Zahl zu betreuenden Geflüchteten aufgestockt werden.</p> <p>Die Kostensteigerung ist zum Teil eine Folge von Personalentscheiden aus dem Vorjahr. In verschiedenen Bereichen (Rechtsdienst, Prozessmanagement, Immobilienbewirtschaftung etc.) mussten personelle Ressourcen aufgebaut werden.</p> <p>Ein Teil der Kostensteigerung resultiert aus temporären Lohnmassnahmen zugunsten bestimmter Berufsgruppen (Bezahlung marktüblicher Löhne). Diese wurden in Absprache mit dem Personalamt ergriffen.</p>
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	469'851.56	390'000.00	402'182.89	79'851.56	20.47	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	798'242.30	801'000.00	673'963.30	-2'757.70	-0.34	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	96'891.55	81'700.00	82'629.14	15'191.55	18.59	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	92'936.59	78'000.00	79'565.49	14'936.59	19.15	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds		4'800.00		-4'800.00	-100.00	
3064.00	Überbrückungsrenten			7.60			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	53'513.45	85'000.00	28'077.80	-31'486.55	-37.04	Kapazitätsengpässe bei Anbietenden führten zu Verzögerungen bei der Realisierung von Weiterbildungen.
3091.00	Personalwerbung	13'270.10	7'500.00	12'885.20	5'770.10	76.93	
3099.00	Übriger Personalaufwand	28'502.19	30'000.00	27'534.98	-1'497.81	-4.99	
3135.10	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut Asylsuchende und Asylwesen	1'546'118.74	2'500'000.00	1'829'055.14	-953'881.26	-38.16	Die ausserordentlichen Aufwendungen der Vorjahre, welche der Budgetierung zugrunde lagen, fielen im Jahr 2025 nicht im selben Umfang an.
3601.10	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate Asylsuchende und Asylwesen		30'000.00		-30'000.00	-100.00	Die Ertragsanteile an Kantone und Konkordate werden neu auf dem Konto 2198.7216.3920.00 zu Gunsten des Hochbauamtes ausgewiesen.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	60'607.55	46'000.00	48'383.05	14'607.55	31.76	Der Betrag der erlassenen AHV-Beiträge an das Sozialversicherungsamt (SVA) hat sich aufgrund der Mengenausweitung erhöht.
3632.13	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände Asylsuchende und Asylwesen	14'000.00	14'000.00	14'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		105'000.00		-105'000.00	-100.00	Die Kosten für das Angebot der psychosozialen Begleitung für Geflüchtete konnten vollumfänglich über den «Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer» finanziert werden.
3637.30	Beiträge an private Haushalte Asylsuchende und Asylwesen	18'321'322.51	14'000'000.00	17'034'323.70	4'321'322.51	30.87	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2198.7216.
3637.31	Beiträge an private Haushalte anerkannte Flüchtlinge	5'433'424.06	5'450'000.00	5'860'477.46	-16'575.94	-0.30	
3920.00	IV Pacht, Mieten Benützungskosten	78'088.80		89'518.65	78'088.80		Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3601.10.
4260.10	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter Asylsuchende und Asylwesen	-599'924.74	-600'000.00	-994'481.63	75.26	-0.01	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
4260.11	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter Anerkannte Flüchtlingen		-50'000.00		50'000.00	-100.00	Die angedachte Aufteilung der Kosten nach Personengruppen (Personen mit Globalpauschale 1 und Globalpauschale 2) hat sich als weder sinnvoll noch praktikabel erwiesen. Die Kosten werden daher wieder alle im Konto 2198.7216.4260.10 verbucht.
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		-30'000.00		30'000.00	-100.00	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3601.10.
4610.40	Entschädigungen vom Bund Asylsuchende und Asylwesen	-18'527'085.00	-16'500'000.00	-18'833'063.00	-2'027'085.00	12.29	Die Zahl der Personen aus dem Asylbereich sowie jene der Schutzbedürftigen aus der Ukraine war höher als prognostiziert. Dementsprechend fiel auch die Entschädigung des Bundes (Pro-Kopf-Pauschale) höher aus als budgetiert. Die Erträge wären noch höher ausgefallen, wären sie nicht durch Vorjahres-Korrekturen des «SEM» reduziert worden.
4610.41	Entschädigungen vom Bund Anerkannte Flüchtlinge	-6'841'693.00	-5'600'000.00	-6'465'288.00	-1'241'693.00	22.17	Die Entschädigungen des Bundes für anerkannte und vorläufig aufgenommene Flüchtlinge fielen höher aus als budgetiert. Da sie unter anderem von der Zusammensetzung der Personengruppen aus dem Asylbereich abhängig sind, lassen sie sich nur schwer budgetieren.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-5'987'533.11	-5'087'300.00	-4'365'659.13	-900'233.11	17.70	Der Anstieg des Defizits in der Asyl- und Flüchtlingsbetreuung resultiert aus der Zunahme der Personenzahl im Asyl- und Flüchtlingsbereich, der Kostensteigerung im Bereich des Wohnens und dem bedarfsorientierten Zuwachs der personellen Ressourcen. Die vom Bund ausgerichteten Globalpauschalen sind nicht kostendeckend.
4630.00	Beiträge vom Bund	-112'553.00	-100'000.00	-128'189.00	-12'553.00	12.55	Vgl. Kommentar zur Finanzstelle 2198.7216.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-200.00		200.00	-100.00	
4980.00	Übertragungen	-2'093'060.50	-1'645'800.00	-1'458'180.92	-447'260.50	27.18	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.4612.00.
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss		-9'700.00	-33'175.12	9'700.00	-100.00	
2198.7560	Anna-Katharina-Federli Fonds						
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals	13.48	200.00	160.75	-186.52	-93.26	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-13.48	-200.00	-160.75	186.52	-93.26	
Gesamtergebnis		360'026'605.06	288'668'400.00	264'867'789.61	71'358'205.06	24.72	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
22	Erziehungsdepartement	171'105'245.88	168'542'600.00	159'752'478.74	2'562'645.88	1.52	
2201	Departementssekretariat	7'224'574.62	7'490'200.00	6'672'729.13	-265'625.38	-3.55	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	24'659.35	30'000.00	23'493.75	-5'340.65	-17.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	966'845.15	1'037'300.00	843'474.35	-70'454.85	-6.79	Vakante Akzesstelle.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	62'763.25	69'400.00	52'918.20	-6'636.75	-9.56	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	138'050.60	138'500.00	131'382.10	-449.40	-0.32	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'031.25	5'800.00	3'927.50	-768.75	-13.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	12'665.05	13'900.00	11'060.55	-1'234.95	-8.88	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	739.25	800.00	508.25	-60.75	-7.59	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	3'828.35	26'000.00	748.45	-22'171.65	-85.28	Weiterbildungen wurden weniger beansprucht.
3091.00	Personalwerbung		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'864.35	8'000.00	3'749.05	864.35	10.80	
3100.00	Büromaterial	1'026.17	2'000.00	2'832.02	-973.83	-48.69	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	382.15	3'000.00		-2'617.85	-87.26	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'478.10	2'000.00	1'947.70	1'478.10	73.91	
3113.00	Hardware	1'489.50	4'000.00	1'030.00	-2'510.50	-62.76	
3118.00	Immaterielle Anlagen		67'000.00	42.00	-67'000.00	-100.00	Digitalisierung Prozess «Subventionierung Schulbauten» musste verschoben werden.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	121'158.65	125'500.00	9'662.25	-4'341.35	-3.46	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	62'091.90	99'000.00	39'395.05	-36'908.10	-37.28	Projekt «Einführung und Ausbau CMI- Schnittstellen» und Digitalisierung Prozess «Subventionierung Schulbauten» mussten zurückgestellt werden.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		9'500.00	10'113.40	-9'500.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'661.95	7'000.00	3'367.20	-2'338.05	-33.40	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	250.00		800.00	250.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00				
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	18'000.00	18'000.00	18'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	271'262.92	259'500.00	267'627.98	11'762.92	4.53	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3631.31	Beiträge an Randenkommision	5'395.87	16'000.00	6'164.60	-10'604.13	-66.28	Das grenzüberschreitende Projekt «Smart Region» wird erst 2026 umgesetzt.
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	238'260.45	200'000.00		38'260.45	19.13	Eine Prognose der ausbezahlten Beiträge an Schulhausbauten ist nur bedingt möglich.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'931'549.00	3'964'000.00	3'905'413.00	-32'451.00	-0.82	Die Staatsbeiträge an die Landeskirchen unterstehen dem Landesindex der Konsumentenpreise. Die Teuerung war zum Zeitpunkt der Budgetierung höher eingeschätzt worden.
3638.00	Beiträge an das Ausland	6'812.26	7'700.00	4'879.73	-887.74	-11.53	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	1'343'692.00	1'375'800.00	1'343'692.00	-32'108.00	-2.33	Tiefere Investitionsbeiträge führten zu tieferen Abschreibungen.
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	39.20			39.20		
3910.00	IV Dienstleistungen	577.90			577.90		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-9'500.00	-5'000.00	-13'500.00	-4'500.00	90.00	
2215	Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I	1'453'925.87	1'438'900.00	1'318'722.57	15'025.87	1.04	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	992'375.95	964'500.00	834'252.95	27'875.95	2.89	Zwei Monate Überschneidung für Einarbeitungsphase.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-1'125.45		-1'638.60	-1'125.45		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	63'470.90	62'700.00	53'740.80	770.90	1.23	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	131'535.40	128'800.00	131'362.25	2'735.40	2.12	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'906.50	5'200.00	4'268.45	-293.50	-5.64	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	12'885.20	12'500.00	10'845.30	385.20	3.08	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	724.40	800.00	632.05	-75.60	-9.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	38'931.32	39'500.00	25'796.37	-568.68	-1.44	
3091.00	Personalwerbung		500.00	713.45	-500.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	202'951.20	206'200.00	201'561.50	-3'248.80	-1.58	
3100.00	Büromaterial	9'883.26	15'300.00	10'506.15	-5'416.74	-35.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'085.80	1'000.00	1'034.00	85.80	8.58	
3113.00	Hardware	2'285.89	4'000.00	1'106.00	-1'714.11	-42.85	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3118.00	Immaterielle Anlagen		4'200.00	5'000.00	-4'200.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'418.65	10'000.00	116'514.90	17'418.65	174.19	Vakante Stelle, die temporär extern besetzt werden musste.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	130'222.65	111'900.00	111'747.20	18'322.65	16.37	Deutlich mehr Lehreraccounts im HR-Portal als im Budget angenommen. Darüber hinaus wurden Mitarbeitende neu mit Notebooks und Headsets ausgestattet.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		12'000.00	10'953.50	-12'000.00	-100.00	Falsche Budgetierung, korrekt auf Konto 2215.3158.00 abgerechnet.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	11'590.35	8'000.00		3'590.35	44.88	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	220.00		1'282.50	220.00		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		2'300.00	3'233.70	-2'300.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'814.25	4'000.00	3'949.55	2'814.25	70.36	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	80.80	500.00		-419.20	-83.84	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	32'303.00	40'200.00		-7'897.00	-19.64	
3910.00	IV Dienstleistungen	6'448.00	5'000.00	7'530.00	1'448.00	28.96	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-14'700.00	-6'600.00	-6'500.00	-8'100.00	122.73	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-13'645.15	-14'000.00	-19'618.80	354.85	-2.53	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-173.05	-600.00	-286.65	426.95	-71.16	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-192'564.00	-180'000.00	-189'264.00	-12'564.00	6.98	Mehr Lohnabrechnungen erstellt und damit höhere Entschädigungen von Gemeinden erhalten als budgetiert.
2217	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S	1'215'906.82	1'712'300.00	788'918.90	-496'393.18	-28.99	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	26'250.00	39'000.00	13'800.00	-12'750.00	-32.69	Deutlich weniger Sitzungsgelder benötigt für Arbeitsgruppen im Bereich Schulentwicklung sowie für die Kommission Schule und Beruf.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	45'112.50	42'500.00	198'706.30	2'612.50	6.15	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	133'671.05	265'200.00	158'815.90	-131'528.95	-49.60	Tiefere personelle Ressourcen für Projekte Sicherung Qualität, Schulentwicklung sowie Förderung Informatik. Weniger Prämien ausbezahlt.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'338.25	22'600.00	13'827.45	-10'261.75	-45.41	Vgl. Kommentar zu Konto 2217.3020.00.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'588.55	41'100.00	15'837.70	-34'511.45	-83.97	Vgl. Kommentar zu Konto 2217.3020.00.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	985.20	1'900.00	1'102.15	-914.80	-48.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'468.95	4'600.00	2'766.95	-2'131.05	-46.33	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	151.90	300.00	169.05	-148.10	-49.37	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	38'301.00	105'000.00	27'701.40	-66'699.00	-63.52	Es wurden weniger obligatorische Nachqualifikationen durchgeführt sowie weniger Berufsbefähigungen an Lehrpersonen erteilt.
3099.00	Übriger Personalaufwand	36'238.10	10'000.00	22'700.40	26'238.10	262.38	Teamprämien auf Konto 2217.3020.00 budgetiert, jedoch korrekt auf Konto 2217.3099.00 gebucht.
3100.00	Büromaterial		5'000.00	176.85	-5'000.00	-100.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'680.00	11'000.00	3'831.80	-5'320.00	-48.36	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	618.10	1'000.00	711.90	-381.90	-38.19	
3104.00	Lehrmittel	9'840.65	11'200.00	5'912.65	-1'359.35	-12.14	
3113.00	Hardware	272.60	3'000.00	1'602.72	-2'727.40	-90.91	
3118.00	Immaterielle Anlagen	12'749.10	12'600.00	16'560.92	149.10	1.18	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	358'948.84	470'500.00	217'546.67	-111'551.16	-23.71	Aufgrund Vakanzen in der Abteilung Aufsicht und Schulentwicklung konnten geplante Projekte nicht im vorgesehenen Ausmass durchgeführt werden. Ausfall «Evaluation Friedeck» aufgrund von Schliessung.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			99'694.09			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	98'920.08	205'000.00		-106'079.92	-51.75	Weniger Mittel benötigt für den Einsatz von Lernfördersystemen. Doppelte Budgetierung Lizenzen «Scolaris» (Fr. 45'000). Korrekt ist Budgetierung auf Konto 2221.3133.00.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'200.00	3'800.00		-1'600.00	-42.11	
3170.00	Reisekosten und Spesen	788.25	7'000.00	1'046.60	-6'211.75	-88.74	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	431'600.60	470'000.00	21'020.00	-38'399.40	-8.17	Evaluation erster Zyklus: Deutlich weniger Mittel benötigt; ein Teil der Aufwände fällt 2026 an.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	9'708.00	11'000.00	10'300.00	-1'292.00	-11.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'325.00	5'000.00	39'190.15	1'325.00	26.50	
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	28'000.00			28'000.00		Zahlungen im Rahmen des Projektes «Junge Talente» stehen Unterstützungsbeiträge des Bundes (Konto 2217.4700.00) gegenüber.
3910.00	IV Dienstleistungen	3'245.70			3'245.70		
4250.00	Verkäufe		-2'000.00	-11'696.60	2'000.00	-100.00	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge		-1'000.00	-10'000.00	1'000.00	-100.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-18'157.60	-33'000.00	-2'056.15	14'842.40	-44.98	Weniger Gemeindeanteile für Case-Management-Fälle von Lehrpersonen.
4630.00	Beiträge vom Bund	-8'938.00		-25'350.00	-8'938.00		
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-28'000.00			-28'000.00		Unterstützungsbeiträge des Bundes für das Projekt «Junge Talente» stehen Zahlungen an private Haushalte (Konto 2217.3707.00) gegenüber.
4980.00	Übertragungen			-35'000.00			
2218	Schultherapien	3'894'041.54	4'256'000.00	3'691'527.82	-361'958.46	-8.50	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	3'059'923.30	3'329'500.00	2'951'359.70	-269'576.70	-8.10	Unbesetzte Logopädiestellen.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen	-952.40	-10'000.00	-30'542.60	9'047.60	-90.48	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	192'646.20	216'400.00	185'242.50	-23'753.80	-10.98	Vgl. Kommentar zu Konto 2218.3020.00.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	408'984.90	444'500.00	393'806.90	-35'515.10	-7.99	Vgl. Kommentar zu Konto 2218.3020.00.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	16'318.35	18'000.00	15'525.90	-1'681.65	-9.34	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	38'977.10	43'300.00	37'403.05	-4'322.90	-9.98	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'232.15	2'600.00	2'171.25	-367.85	-14.15	
3064.00	Überbrückungsrenten	5'934.25			5'934.25		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	12'985.27	30'000.00	13'739.35	-17'014.73	-56.72	Weiterbildungen wurden weniger beansprucht.
3091.00	Personalwerbung	1'350.00	3'000.00	1'190.50	-1'650.00	-55.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'927.80	4'600.00	4'717.25	-672.20	-14.61	
3100.00	Büromaterial	927.75	1'500.00	868.00	-572.25	-38.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	69.00	200.00	69.00	-131.00	-65.50	
3104.00	Lehrmittel	71'717.62	82'900.00	48'512.05	-11'182.38	-13.49	Tiefere Ausgaben für Therapiematerial.
3106.00	Medizinisches Material		200.00	51.75	-200.00	-100.00	
3113.00	Hardware	13'746.46	9'000.00	8'241.25	4'746.46	52.74	
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'931.66	3'000.00	2'749.80	-68.34	-2.28	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	61'701.13	72'000.00	54'208.27	-10'298.87	-14.30	Weniger IT-Supportkosten für Therapeutinnen und Therapeuten.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	790.00	800.00	15.00	-10.00	-1.25	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	95.00			95.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'827.00	4'500.00	2'198.90	-2'673.00	-59.40	
4612.01	Gemeindebeitrag an den Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen	-2'091.00			-2'091.00		
2219	Aufsicht Sonderschulung und Therapien	597'021.15	654'300.00	504'771.85	-57'278.85	-8.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	448'639.20	485'600.00	390'717.80	-36'960.80	-7.61	Veränderte Altersstruktur des Teams.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'159.50	31'600.00	25'408.60	-2'440.50	-7.72	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	65'698.50	64'800.00	61'762.40	898.50	1.39	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'431.70	2'600.00	2'116.90	-168.30	-6.47	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'831.40	6'300.00	5'080.00	-468.60	-7.44	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	359.65	400.00	312.40	-40.35	-10.09	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals			100.00			
3091.00	Personalwerbung			1'012.65			
3099.00	Übriger Personalaufwand	460.00	1'000.00	400.00	-540.00	-54.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	52.60	200.00	25.50	-147.40	-73.70	
3113.00	Hardware	1'496.50	1'000.00	3'070.50	496.50	49.65	
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'488.80	500.00	1'546.80	988.80	197.76	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'769.50	25'200.00	299.90	-23'430.50	-92.98	Die geplante Weiterentwicklung der Abteilung konnte aus personellen Gründen nicht erfolgen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	23'388.40	18'100.00	10'510.65	5'288.40	29.22	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'208.85	15'000.00		208.85	1.39	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			1'442.60			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'036.55	2'000.00	965.15	-963.45	-48.17	
2221	Aufsicht, Schulentwicklung	1'547'430.50	1'681'100.00	1'528'732.84	-133'669.50	-7.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'147'670.90	1'231'500.00	1'116'210.00	-83'829.10	-6.81	Temporäre Vakanzen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal		-1'000.00		1'000.00	-100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	74'405.00	80'100.00	71'695.20	-5'695.00	-7.11	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	161'775.60	164'400.00	167'449.20	-2'624.40	-1.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'260.40	6'600.00	5'597.75	-339.60	-5.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	14'920.10	16'000.00	14'563.35	-1'079.90	-6.75	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	903.35	1'000.00	814.40	-96.65	-9.67	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	880.00		634.35	880.00		
3091.00	Personalwerbung		500.00		-500.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'120.00	500.00	1'120.00	620.00	124.00	
3100.00	Büromaterial	188.85		179.00	188.85		
3104.00	Lehrmittel	195.00			195.00		
3113.00	Hardware	4'066.00	5'000.00	288.00	-934.00	-18.68	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'897.15	10'000.00	2'349.90	-8'102.85	-81.03	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	119'288.20	141'000.00	126'256.20	-21'711.80	-15.40	Weniger Dienstleistungen ITSH.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	242.65			242.65		
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	720.00		1'135.00	720.00		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		500.00	3'391.00	-500.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'144.80	25'000.00	17'049.49	-10'855.20	-43.42	Weniger Reisetätigkeit an Tagungen und Weiterbildungen.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-1'247.50			-1'247.50		
2224	Schulische Abklärung und Beratung	1'371'639.10	1'396'100.00	1'293'492.18	-24'460.90	-1.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'042'803.25	1'041'800.00	959'226.20	1'003.25	0.10	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-23'009.20			-23'009.20		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	65'247.55	67'800.00	59'223.80	-2'552.45	-3.76	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	142'744.85	139'100.00	147'110.85	3'644.85	2.62	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'465.85	5'600.00	5'150.85	-134.15	-2.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	13'292.35	13'600.00	12'124.10	-307.65	-2.26	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	730.20	800.00	644.00	-69.80	-8.73	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	14'495.00			14'495.00		Betrag auf Konto 2215.3090.00 budgetiert. Aufwand auf falscher Finanzstelle gebucht. Insgesamt schöpfte das Erziehungsdepartement die budgetierten Mittel für Aus- und Weiterbildung nicht aus.
3091.00	Personalwerbung		1'000.00	3'300.90	-1'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'040.00	1'200.00	1'740.69	-160.00	-13.33	
3100.00	Büromaterial	4'141.29	5'500.00	3'525.83	-1'358.71	-24.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		700.00		-700.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	691.95	1'000.00	615.40	-308.05	-30.81	
3104.00	Lehrmittel	22'857.91	20'500.00	22'002.66	2'357.91	11.50	
3113.00	Hardware	4'190.00	500.00	248.70	3'690.00	738.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'646.50	35'000.00	28'227.15	-10'353.50	-29.58	Weniger Abklärungen von Schülerinnen und Schülern durch Dritte als erwartet.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	50'547.75	45'600.00	40'041.80	4'947.75	10.85	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		3'200.00		-3'200.00	-100.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	320.00	500.00	320.00	-180.00	-36.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		5'700.00	6'491.05	-5'700.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'433.85	7'000.00	3'498.20	-5'566.15	-79.52	
2232	Kindergärten	7'381'408.45	7'153'000.00	6'921'444.25	228'408.45	3.19	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	14'768'657.35	14'056'000.00	14'135'877.40	712'657.35	5.07	Mehrausgaben Stellvertretungen.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen	-92'856.15	-60'000.00	-127'028.10	-32'856.15	54.76	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	950'211.45	913'700.00	908'911.90	36'511.45	4.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'027'960.75	1'876'600.00	1'883'534.95	151'360.75	8.07	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	78'209.20	75'900.00	74'499.00	2'309.20	3.04	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	190'358.80	182'800.00	182'247.55	7'558.80	4.14	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	11'583.10	11'200.00	11'029.35	383.10	3.42	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3064.00	Überbrückungsrenten	110'093.85	19'000.00	22'055.35	91'093.85	479.44	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-10'594'390.05	-9'923'200.00	-10'169'683.15	-671'190.05	6.76	Rückerstattung Gemeindeanteil Erwerbsausfallentschädigungen an die Gemeinden.
4612.01	Gemeindebeitrag an den Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen	-68'419.85			-68'419.85		Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2234	Primarschulen	24'115'950.15	24'293'600.00	23'226'009.20	-177'649.85	-0.73	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	49'803'735.45	47'385'400.00	48'665'716.35	2'418'335.45	5.10	Mehrausgaben Stellvertretungen.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen	-309'798.75	-400'000.00	-306'713.50	90'201.25	-22.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'203'101.25	3'080'000.00	3'131'490.95	123'101.25	4.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'177'110.50	6'326'600.00	5'951'261.95	-149'489.50	-2.36	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	265'499.80	255'900.00	259'930.20	9'599.80	3.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	641'981.55	616'000.00	627'913.05	25'981.55	4.22	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	38'954.80	37'900.00	37'992.30	1'054.80	2.78	
3064.00	Überbrückungsrenten	142'186.65	139'000.00	184'433.85	3'186.65	2.29	
3170.00	Reisekosten und Spesen			747.65			
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen		2'500.00		-2'500.00	-100.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-35'708'326.90	-33'149'700.00	-35'326'763.60	-2'558'626.90	7.72	Rückerstattung Gemeindeanteil Erwerbsausfallentschädigungen an die Gemeinden.
4612.01	Gemeindebeitrag an den Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen	-138'494.20			-138'494.20		Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2238	Sekundarstufe I	14'065'562.60	14'031'500.00	13'748'658.20	34'062.60	0.24	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	28'461'376.30	27'450'600.00	28'230'578.60	1'010'776.30	3.68	Mehrausgaben Stellvertretungen.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen	-84'388.95	-135'000.00	-152'668.05	50'611.05	-37.49	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'829'058.55	1'784'300.00	1'820'778.05	44'758.55	2.51	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'766'777.20	3'664'900.00	3'723'741.95	101'877.20	2.78	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	152'811.65	148'300.00	151'070.15	4'511.65	3.04	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	367'480.75	356'800.00	364'832.05	10'680.75	2.99	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	21'979.00	22'000.00	22'168.90	-21.00	-0.10	
3064.00	Überbrückungsrenten	130'823.95	49'000.00	94'027.20	81'823.95	166.99	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-20'471'632.25	-19'311'400.00	-20'505'870.65	-1'160'232.25	6.01	Rückerstattung Gemeindeanteil Erwerbsausfallentschädigungen an die Gemeinden.
4612.01	Gemeindebeitrag an den Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen	-108'723.60			-108'723.60		Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
2249	Sonderschulung	25'421'715.73	19'444'700.00	23'606'023.58	5'977'015.73	30.74	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	149'072.15	140'000.00	107'499.35	9'072.15	6.48	
3130.10	Entschädigungen an private Sonderschulen	5'177'755.98	6'275'000.00	6'297'414.83	-1'097'244.02	-17.49	Der Minderaufwand von Fr. 1'695'500 verschiebt sich auf das Konto 2249.3614.00. Mehr Schülerinnen und Schüler in ausserkantonalen privaten Sonderschulen.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'735.00	2'200.00	760.00	-465.00	-21.14	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	29'091'437.65	20'697'500.00	24'858'686.55	8'393'937.65	40.56	Übernahme der Schülerinnen und Schüler eines Vereines inkl. Timeout-Angebot durch die Schaffhauser Sonderschulen ab 01. August 2025. Vgl. Kommentar zu Konto 2249.3130.10. Zunahme Anzahl Sonderschülerinnen und -schüler.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-34'880.00	-40'000.00	-39'550.00	5'120.00	-12.80	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-8'963'405.05	-7'630'000.00	-7'618'787.15	-1'333'405.05	17.48	Zunahme der Anzahl Sonderschülerinnen und -schüler und dadurch höhere Einnahmen Gemeindebeiträge.
2250	Musikschulen	1'043'974.72	1'100'000.00	1'038'137.78	-56'025.28	-5.09	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'043'974.72	1'100'000.00	1'038'137.78	-56'025.28	-5.09	Weniger Subventionsgesuche.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
2251	Staatsbeiträge an die Zahnbehandlungen	31'336.35	60'000.00	36'907.70	-28'663.65	-47.77	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	31'336.35	60'000.00	36'907.70	-28'663.65	-47.77	Die Beiträge infolge gestellter Gesuche fielen 2025 leicht tiefer aus als 2024.
2255	Schulzahnklinik	941'321.90	845'900.00	778'791.61	95'421.90	11.28	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'741'017.90	1'772'500.00	1'746'006.00	-31'482.10	-1.78	Vakante Stelle konnte erst verzögert besetzt werden.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-18'961.70		-16'212.15	-18'961.70		Mutterschaftsentschädigung war nicht budgetiert.
3049.00	Übrige Zulagen	10'860.00		9'860.00	10'860.00		Ausrichtung von Marktzulagen.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	112'660.60	115'200.00	112'527.65	-2'539.40	-2.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	220'117.00	236'700.00	220'464.40	-16'583.00	-7.01	Vgl. Kommentar zu Konto 2255.3010.00.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'142.75	9'600.00	9'358.95	-457.25	-4.76	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	22'574.25	23'000.00	22'513.55	-425.75	-1.85	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'372.40	1'400.00	1'380.70	-27.60	-1.97	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	22'306.73	30'900.00	25'857.86	-8'593.27	-27.81	
3091.00	Personalwerbung		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'913.70	2'500.00	3'703.00	2'413.70	96.55	
3100.00	Büromaterial	6'874.79	8'000.00	6'827.02	-1'125.21	-14.07	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'281.30	1'500.00		781.30	52.09	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'555.80	2'500.00	2'677.26	55.80	2.23	
3106.00	Medizinisches Material	221'471.26	210'000.00	281'556.49	11'471.26	5.46	Die Wertberichtigung auf dem Inventar war nicht budgetiert und betrug Fr. 23'800. Zusammen mit den Materialeinkäufen, welche mit Fr. 197'671.25 leicht unter Budget ausfielen, ergibt sich der Gesamtaufwand.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	174.83		2'340.00	174.83		
3113.00	Hardware	3'165.80		774.00	3'165.80		
3116.00	Medizinische Geräte	111'071.92	120'000.00	70'925.64	-8'928.08	-7.44	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'058.95	25'000.00		-17'941.05	-71.76	Geplantes Update der Patientensoftware hier statt unter Konto 2255.3158.00 budgetiert.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	9'277.70	8'300.00	5'606.35	977.70	11.78	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	278'193.81	345'000.00	339'047.95	-66'806.19	-19.36	Geringerer Bedarf an Laboraufträgen (-Fr. 60'000) aufgrund Veränderung der Behandlungskapazitäten in der Kieferorthopädie.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	111'321.00	94'600.00	83'461.50	16'721.00	17.68	Vgl. Kommentar zu Konto 2255.3161.00.
3134.00	Sachversicherungsprämien	166.02	500.00	178.20	-333.98	-66.80	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'185.98	2'500.00	1'726.81	-314.02	-12.56	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'735.90			4'735.90		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		5'000.00	235.06	-5'000.00	-100.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1'900.00	1'989.05	-1'900.00	-100.00	
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	26'820.34	35'000.00	39'337.75	-8'179.66	-23.37	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	35'021.35	24'000.00	20'947.25	11'021.35	45.92	Vgl. Kommentar Konto 2255.3118.00.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		10'100.00	10'032.20	-10'100.00	-100.00	Mietkosten wurden in der Vergangenheit auf diesem Konto budgetiert. Die Abrechnung erfolgt seit 2025 auf dem Konto 2255.3133.00. Vgl. Kommentar zu Konto 2255.3118.00.
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'162.40	10'000.00	8'798.95	-837.60	-8.38	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'846.55	15'000.00	9'898.00	-9'153.45	-61.02	
3192.00	Abgeltung von Rechten	227.60	200.00	11'855.54	27.60	13.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'275.00			1'275.00		
3610.00	Entschädigungen an Bund	354.37		1'697.28	354.37		
3910.00	IV Dienstleistungen	2'448.85	4'000.00	2'092.85	-1'551.15	-38.78	
4220.00	Taxen und Kostgelder	-1'835'632.29	-2'000'000.00	-2'032'650.68	164'367.71	-8.22	Der Rückgang der Einnahmen ist auf eine Anpassung der verfügbaren Behandlungskapazitäten in der Kieferorthopädie zurückzuführen.
4250.00	Verkäufe	-66'179.16	-90'000.00	-74'302.32	23'820.84	-26.47	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-124'412.40	-180'000.00	-151'233.20	55'587.60	-30.88	Ein Rückgang bei den Laboraufträgen (vgl. Kommentar zu Konto 2255.3010.95) führt entsprechend zu tieferen Kostenrückerstattungen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4290.00	Übrige Entgelte	-149.40		-487.30	-149.40		
2272	Stipendien	2'886'148.23	3'208'500.00	2'843'728.77	-322'351.77	-10.05	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'510.00	1'000.00	13'971.02	510.00	51.00	
3637.20	Stipendien	2'817'438.63	3'000'000.00	3'097'500.00	-182'561.37	-6.09	Es wurden zwar mehr Gesuche als im Vorjahr eingereicht, pro Person resultierte jedoch im Schnitt ein tieferes Stipendium.
3637.22	Ausbildungsbeiträge an Studierende HF/FH	370'500.00	770'000.00		-399'500.00	-51.88	Es stellten wesentlich weniger Studierende als erwartet einen Antrag.
3640.70	Wertberichtigungen Darlehen an private Haushalte		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
4290.00	Übrige Entgelte	-55.00			-55.00		
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-5'980.75	-7'500.00	-8'519.25	1'519.25	-20.26	
4630.00	Beiträge vom Bund	-274'063.00	-540'000.00	-237'440.00	265'937.00	-49.25	Da weniger Studierende im Rahmen der Pflegeinitiative einen Antrag gestellt haben, fiel auch der Bundesbeitrag tiefer aus (vgl. Kommentar Konto 2272.3637.22).
4637.20	Rückzahlungen von Stipendien	-23'201.65	-20'000.00	-21'783.00	-3'201.65	16.01	
2273	Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung	28'596'539.22	28'520'500.00	26'330'675.32	76'039.22	0.27	
3611.10	Entschädigungen an Hochschulen	7'416'308.75	7'800'000.00	7'393'875.00	-383'691.25	-4.92	Leicht weniger Studierende an ausserkantonalen Universitäten.
3611.20	Entschädigungen an Fachhochschulen	10'218'805.52	10'000'000.00	9'785'638.17	218'805.52	2.19	Leicht mehr Studierende an ausserkantonalen Fachhochschulen.
3611.30	Entschädigungen an ausserkantonale Gymnasien	574'980.00	900'000.00	441'950.00	-325'020.00	-36.11	Weniger Schülerinnen und Schüler an ausserkantonalen Gymnasien.
3611.40	Entschädigungen an Schulen für Hochbegabte	344'591.55	300'000.00	211'091.75	44'591.55	14.86	Mehr Lernende/Studierende im Bereich Hochbegabung.
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'332'600.00	1'800'000.00	2'217'800.00	532'600.00	29.59	Mehr Studierende an ausserkantonalen höheren Fachschulen.
3614.40	Entschädigungen an PSHH	6'978'500.00	6'999'500.00	5'461'000.00	-21'000.00	-0.30	
3631.10	Beiträge an Hochschulen	443'443.00	530'000.00	594'100.00	-86'557.00	-16.33	Weniger Studierende an der Interkantonalen Hochschule für Heilpädagogik.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3631.20	Beiträge an TG-SH Maturitätsschule für Erwachsene und AKAD ZH	245'480.00	160'000.00	192'350.00	85'480.00	53.43	Mehr Studierende an der Thurgauerisch-Schaffhauserischen Maturitätsschule für Erwachsene.
3631.30	Beiträge an Höhere Fachschulen	41'830.40	31'000.00	32'870.40	10'830.40	34.94	Höhere Kosten an der Interkantonalen Försterschule Maienfeld. Der Kanton beteiligt sich als Mitträger anteilmässig an den Kosten.
2275	Berufsbildungszentrum	16'937'083.10	17'596'100.00	15'312'012.33	-659'016.90	-3.75	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	12'950.00	15'000.00	14'417.80	-2'050.00	-13.67	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'413'653.25	2'340'700.00	2'252'904.70	72'953.25	3.12	Mehrausgaben infolge Stellvertretungen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-36'388.20	-10'000.00	-15'872.00	-26'388.20	263.88	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	11'180'468.10	10'861'200.00	10'496'768.50	319'268.10	2.94	Mehr Klassen in der beruflichen Grundbildung. Aufgrund höherer Lernendenzahlen mussten gewisse Klassen separat geführt werden. Hinzu kommen mehrere langfristige Stellvertretungen.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen	-88'213.40	-50'000.00	-40'607.45	-38'213.40	76.43	
3049.00	Übrige Zulagen	33'650.00	40'000.00	29'600.00	-6'350.00	-15.88	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	880'816.95	859'100.00	816'437.60	21'716.95	2.53	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'850'221.35	1'762'400.00	1'731'413.45	87'821.35	4.98	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	69'039.10	71'400.00	65'198.55	-2'360.90	-3.31	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	176'841.50	171'900.00	164'014.05	4'941.50	2.87	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	10'564.50	10'600.00	9'813.80	-35.50	-0.33	
3064.00	Überbrückungsrenten	55'882.30	20'000.00	1'056.80	35'882.30	179.41	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	79'842.35	144'300.00	107'497.55	-64'457.65	-44.67	Geringerer Aufwand aufgrund nicht umgesetzter Weiterbildungsplänen.
3091.00	Personalwerbung	16'820.35	41'200.00	13'842.15	-24'379.65	-59.17	Effizientere Prozesse dank Rekrutierungstool.
3099.00	Übriger Personalaufwand	44'221.25	42'000.00	37'436.40	2'221.25	5.29	
3100.00	Büromaterial	16'393.65	24'800.00	16'526.25	-8'406.35	-33.90	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	164'020.87	193'100.00	138'068.63	-29'079.13	-15.06	Der Bedarf an Betriebs- und Verbrauchsmaterial wurde zu hoch geschätzt.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	28'286.95	35'700.00	28'954.00	-7'413.05	-20.76	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	10'681.19	16'100.00	11'001.80	-5'418.81	-33.66	
3104.00	Lehrmittel	139'838.29	154'300.00	117'697.88	-14'461.71	-9.37	Geringerer Aufwand bei der Beschaffung von Lehrmitteln infolge Digitalisierung.
3105.00	Lebensmittel	720'116.15	690'000.00	670'157.72	30'116.15	4.36	Höherer Aufwand für Lebensmittel in der BBZ-Gastronomie als erwartet.
3106.00	Medizinisches Material	4'701.40	6'000.00	7'823.65	-1'298.60	-21.64	
3110.00	Büromöbel und -geräte	174'117.60	140'500.00	199'828.55	33'617.60	23.93	Einrichtung von zusätzlich benötigten Schulräumen sowie eine verspätet eingegangene Lieferantenrechnung aus dem Jahr 2024.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	151'964.66	197'900.00	50'627.49	-45'935.34	-23.21	Es mussten weniger Maschinen und Geräte ersetzt werden.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	6'637.70	33'000.00	19'408.95	-26'362.30	-79.89	Aufgrund erheblicher Qualitätsmängel wurden die Bestellungen ausgesetzt.
3113.00	Hardware	248'188.89	603'800.00	127'441.85	-355'611.11	-58.90	Projekt «audio-visuelle Anlagen» wurde nur teilweise umgesetzt und verschoben.
3115.00	Viehhave	362.55	3'000.00	2'119.50	-2'637.45	-87.92	
3116.00	Medizinische Geräte		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	103'297.84	156'000.00	50'308.90	-52'702.16	-33.78	Der Bedarf an immateriellen Anlagen wurde zu hoch geschätzt.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	315'115.36	364'000.00	388'425.05	-48'884.64	-13.43	Die Energiekosten fielen insgesamt tiefer aus als angenommen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	712'676.77	1'096'400.00	352'273.61	-383'723.23	-35.00	Tiefere Kosten bei der Umsetzung des «150 Jahre Jubiläum». Projekt «audio-visuelle Anlagen» wurde nur teilweise umgesetzt und verschoben. Zudem wurden auf diesem Konto budgetierte Kosten für Schulsozialarbeit über die Finanzstelle 2292 abgerechnet. Vgl. Kommentar 2292.3010.00.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	141'148.90	41'000.00	42'042.70	100'148.90	244.27	Mietkosten für Multifunktionsgeräte in Höhe von ca. Fr. 75'000 sind auf Konto 2275.3133.00 zu verbuchen, wurden jedoch auf dem Konto 2275.3161.00 budgetiert. Darüber hinaus Mehraufwände durch zusätzlichen Support durch die Informatik Schaffhausen (ITSH) infolge eines Hackerangriffs.
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'105.12	1'400.00	1'134.00	-294.88	-21.06	
3137.00	Steuern und Abgaben	59'653.90	52'300.00	53'347.48	7'353.90	14.06	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		3'000.00		-3'000.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	19'409.91	51'700.00	31'434.65	-32'290.09	-62.46	Der Aufwand wurde zu hoch geschätzt.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	560.60	4'000.00	364.65	-3'439.40	-85.99	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	73'388.16	127'000.00	117'589.65	-53'611.84	-42.21	Der Bedarf am Unterhalt immateriellen Anlagen wurde zu hoch geschätzt.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	15'025.00	65'000.00	48'756.00	-49'975.00	-76.88	Die Mietkosten für die Turnhalle Breite wurden auf Konto 2275.3161.00 verbucht.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	87'775.35	133'000.00	132'847.10	-45'224.65	-34.00	Mietkosten von Fr. 74'827.45 sind auf Konto 2275.3133.00 zu verbuchen, entsprechend Entlastung auf Konto 2275.3161.00. Die Miete der Turnhalle Breite ist auf Konto 2275.3161.00 zu verbuchen, entsprechend Entlastung auf Konto 2275.3160.00.
3170.00	Reisekosten und Spesen	13'190.15	19'400.00	13'120.00	-6'209.85	-32.01	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	67'205.98	101'300.00	77'824.79	-34'094.02	-33.66	Geringerer Aufwand für Exkursionen und Intensivwochen.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	756.90	8'000.00	2'700.05	-7'243.10	-90.54	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'792.90	2'800.00	2'588.70	992.90	35.46	
3910.00	IV Dienstleistungen	70.00			70.00		
4230.00	Schulgelder	-25'400.00	-15'000.00	-32'800.00	-10'400.00	69.33	Jährliche Schwankungen bei den Teilnehmenden von Vorkursen.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-411.20		-331.00	-411.20		
4250.00	Verkäufe	-1'175'200.89	-1'160'200.00	-1'135'999.39	-15'000.89	1.29	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-72'286.35	-70'000.00	-83'909.85	-2'286.35	3.27	
4270.00	Bussen	-1'250.00		-1'692.00	-1'250.00		
4290.00	Übrige Entgelte			-12.20			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge			-60.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV			-2'832.00			
4471.00	Vergütungen Dienstwohnungen VV	-11'496.00	-25'000.00	-13'636.00	13'504.00	-54.02	Wohnung im Birch läuft neu über das Hochbauamt.
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-97'315.50	-80'000.00	-89'585.00	-17'315.50	21.64	Höhere Einnahmen bei der Vermietung von BBZ-Räumlichkeiten.
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-2'084.10			-2'084.10		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'657'325.00	-1'700'000.00	-1'712'680.00	42'675.00	-2.51	Weniger Lernende mit ausserkantonalem Lehrort.
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck			-2'785.73			
2276	Höhere Fachschulen BBZ	1'063'408.85	1'389'200.00	1'005'042.45	-325'791.15	-23.45	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	150.00	12'000.00	5'050.00	-11'850.00	-98.75	Nur noch eine gemeinsame Aufsichtskommission Berufsfachschule und HF (Höhere Fachschule). Wurde auf Konto 2275.3000.10 verbucht.
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	1'190'538.15	1'494'900.00	1'286'511.35	-304'361.85	-20.36	Tiefere Lohnkosten aufgrund geringerer Anzahl Studierender.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen			-5'264.00			
3049.00	Übrige Zulagen	1'200.00	6'000.00	2'316.70	-4'800.00	-80.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	74'948.65	98'000.00	82'358.85	-23'051.35	-23.52	Vgl. Kommentar zu 2276.3000.10.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	153'435.95	199'500.00	171'650.15	-46'064.05	-23.09	Vgl. Kommentar zu 2276.3000.10.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'599.00	8'100.00	6'493.10	-2'501.00	-30.88	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15'044.70	19'600.00	16'511.50	-4'555.30	-23.24	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	905.55	1'200.00	1'000.40	-294.45	-24.54	
3064.00	Überbrückungsrenten		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	6'398.94	23'000.00	5'910.00	-16'601.06	-72.18	Geringerer Aufwand aufgrund nicht umgesetzter Weiterbildungspläne.
3091.00	Personalwerbung	675.10	1'400.00		-724.90	-51.78	
3099.00	Übriger Personalaufwand	69.40	500.00		-430.60	-86.12	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3100.00	Büromaterial		2'500.00		-2'500.00	-100.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial		3'700.00		-3'700.00	-100.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	19'342.80	15'500.00		3'842.80	24.79	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'704.79	4'000.00	2'804.54	-1'295.21	-32.38	
3104.00	Lehrmittel	56'805.93	95'000.00	51'143.39	-38'194.07	-40.20	Weniger Studierende. Teilweise Umstellung auf digitale Lehrmittel.
3105.00	Lebensmittel	174.45			174.45		
3110.00	Büromöbel und -geräte	699.35	1'000.00		-300.65	-30.07	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'119.85	30'000.00		-27'880.15	-92.93	Anschaffung diverser Maschinen verschoben oder nicht weiterverfolgt.
3113.00	Hardware	599.75	2'000.00		-1'400.25	-70.01	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'066.50	110'000.00	75'656.37	-29'933.50	-27.21	Weniger Studierende.
3137.00	Steuern und Abgaben	1'523.04			1'523.04		
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	8'000.00	10'000.00	8'680.00	-2'000.00	-20.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		8'500.00		-8'500.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'175.90	2'800.00	1'747.60	-1'624.10	-58.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'146.75	4'500.00	10'905.50	7'646.75	169.93	Aufwendungen für Sprachaufenthalt (vgl. Kommentar Konto 2276.4260.00).
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			800.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	235.30	1'500.00	300.00	-1'264.70	-84.31	
4230.00	Schulgelder	-247'100.00	-340'000.00	-294'550.00	92'900.00	-27.32	Weniger Studierende.
4231.00	Kursgelder	-5'875.00	-5'000.00	-6'350.00	-875.00	17.50	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10'776.00		-9'933.00	-10'776.00		Kostenbeteiligung Studierender an Sprachaufenthalt (vgl. Kommentar Konto 2276.3171.00).
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-307'400.00	-422'000.00	-408'700.00	114'600.00	-27.16	Weniger Entschädigungen wegen geringerer Anzahl Studierender.
2281	Kantonsschule	17'184'383.83	17'070'800.00	16'441'229.61	113'583.83	0.67	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	19'950.00	30'000.00	14'400.00	-10'050.00	-33.50	Weniger Sitzungen im Rahmen des Projektes Weiterentwicklung gymnasiale Maturität.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'688'706.95	1'643'700.00	1'662'501.20	45'006.95	2.74	Die Reinigungskosten wurden zu niedrig budgetiert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-6'886.30	-5'000.00		-1'886.30	37.73	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	12'427'523.15	12'240'200.00	11'909'009.25	187'323.15	1.53	Zusätzliche Lohnkosten für Stellvertretungen.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen	-47'071.20	-25'000.00	-48'111.65	-22'071.20	88.28	Mehr krankheitsbedingte Ausfälle als angenommen.
3049.00	Übrige Zulagen		10'200.00		-10'200.00	-100.00	Kein Theaterkurs im Schuljahr 2024/25. Dementsprechend wurde kein Honorar für das Schreiben des Theaterstücks verrechnet.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	904'939.55	904'400.00	870'985.70	539.55	0.06	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'021'260.35	1'853'600.00	1'932'103.80	167'660.35	9.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	72'415.35	75'100.00	70'082.70	-2'684.65	-3.57	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	181'709.90	180'900.00	174'840.70	809.90	0.45	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	10'785.15	11'100.00	10'512.45	-314.85	-2.84	
3064.00	Überbrückungsrenten	66'544.75		31'972.50	66'544.75		Anzahl der Lehrpersonen, die eine Überbrückungsrente beantragen, war bei der Budgetierung noch nicht bekannt.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	30'738.20	97'000.00	27'543.70	-66'261.80	-68.31	Budgetierte Weiterbildungen im Zusammenhang mit dem Projekt Weiterentwicklung gymnasiale Maturität haben noch nicht stattgefunden.
3091.00	Personalwerbung	2'632.30	30'000.00	26'793.10	-27'367.70	-91.23	Ausschreibungen vermehrt online und weniger Inserate in Printmedien.
3099.00	Übriger Personalaufwand	62'835.05	63'700.00	46'347.20	-864.95	-1.36	
3100.00	Büromaterial	26'749.65	38'000.00	36'555.85	-11'250.35	-29.61	Es wurde weniger Büromaterial gebraucht.
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	79'898.66	77'000.00	69'754.83	2'898.66	3.76	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	19'127.45	35'000.00	18'532.00	-15'872.55	-45.35	Es wurden weniger Jahresberichte und Werbebroschüren gedruckt.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	34'559.30	39'400.00	31'608.14	-4'840.70	-12.29	
3104.00	Lehrmittel	187'824.65	186'900.00	217'297.25	924.65	0.49	
3106.00	Medizinisches Material			285.90			
3110.00	Büromöbel und -geräte	136'974.30	143'000.00	57'430.55	-6'025.70	-4.21	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17'701.69	27'000.00	33'916.30	-9'298.31	-34.44	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			337.25			
3113.00	Hardware	107'285.22	188'300.00	175'450.35	-81'014.78	-43.02	Weniger Hardware in Schulräumen ersetzt.
3118.00	Immaterielle Anlagen	101'743.93	164'100.00	133'401.51	-62'356.07	-38.00	Weniger externer Support und weniger Kosten für das Lernnavi.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	381'705.79	250'500.00	242'245.87	131'205.79	52.38	Höhere Heizkosten (rund Fr. 85'000 mehr als im Vorjahr), höhere Stromkosten (rund Fr. 31'000 mehr als im Vorjahr) und Entsorgungskosten (rund Fr. 2'500 mehr als im Vorjahr).
3130.00	Dienstleistungen Dritter	105'452.53	260'800.00	72'157.41	-155'347.47	-59.57	Auf diesem Konto budgetierte Kosten für Schulsozialarbeit wurden über die Finanzstelle 2292 abgerechnet. Vgl. Kommentar 2292.3010.00.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	145'168.85	107'800.00	68'237.90	37'368.85	34.66	Mietkosten für Multifunktionsgeräte sind auf Konto 2281.3133.00 zu verbuchen, entsprechende Entlastung auf Konto 2281.3161.00.
3134.00	Sachversicherungsprämien	75.50		80.85	75.50		
3137.00	Steuern und Abgaben		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		2'000.00	3'700.90	-2'000.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	33'633.54	23'500.00	32'047.25	10'133.54	43.12	Kosten von knapp Fr. 30'000 für das Ersetzen der Kühlwagen in der Mensa, da diese die geltenden Hygienestandards nicht mehr erfüllen konnten.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		2'000.00	1'023.89	-2'000.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	59'020.45	115'000.00	68'881.68	-55'979.55	-48.68	Weniger Unterhaltskosten durch externe Informatikdienstleister.
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	76'843.50	77'000.00	76'278.75	-156.50	-0.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	12'444.70	97'400.00	93'347.65	-84'955.30	-87.22	Wegfall der Mietkosten für Multifunktionsgeräte (neu auf Konto 2281.3133.00).
3170.00	Reisekosten und Spesen	39'833.22	67'000.00	29'305.76	-27'166.78	-40.55	Niedrigere Kosten aufgrund von weniger Weiterbildungen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	419'150.05	383'300.00	367'426.55	35'850.05	9.35	Die Kosten pro Schülerin/Schüler für Sprachaufenthalte waren zu niedrig budgetiert.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		100.00		-100.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'728.75	26'000.00	16'735.47	-13'271.25	-51.04	Weniger Kosten für Präventionsveranstaltungen.
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten		200.00		-200.00	-100.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6'000.00	18'000.00	9'600.00	-12'000.00	-66.67	Weniger Kosten für den Gesundheitskurs im Berufsfeld Gesundheit für Fachmaturandinnen und -maturanden.
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	17'151.90	20'000.00	16'007.60	-2'848.10	-14.24	
3910.00	IV Dienstleistungen			180.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-8'673.90	-2'500.00	-4'724.60	-6'173.90	246.96	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-362.70	-100.00	-434.50	-262.70	262.70	
4270.00	Bussen	-600.00	-1'000.00	-550.00	400.00	-40.00	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-43'596.40	-60'000.00	-51'909.40	16'403.60	-27.34	Es werden den Schülerinnen und Schülern weniger Materialbeiträge verrechnet aufgrund des Unterrichts mit eigenen Laptops.
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-11'700.00	-10'800.00	-7'200.00	-900.00	8.33	
4471.00	Vergütungen Dienstwohnungen VV	-15'600.00	-14'400.00	-18'000.00	-1'200.00	8.33	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-17'340.00	-12'000.00	-4'960.00	-5'340.00	44.50	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-2'081'700.00	-2'154'600.00	-1'958'700.00	72'900.00	-3.38	Weniger ausserkantonale Schülerinnen und Schüler.
4612.30	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden des benachbarten Auslands	-93'200.00	-136'000.00	-113'100.00	42'800.00	-31.47	Weniger Schülerinnen und Schüler aus Büsingen.
2283	Sporthalle Munot	-12'576.60	-124'000.00	63'127.30	111'423.40	-89.86	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	93'534.90	40'600.00	87'708.90	52'934.90	130.38	Es wurden fälschlicherweise keine Reinigungskosten budgetiert.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-3'640.40			-3'640.40		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'929.00	2'600.00	5'702.10	3'329.00	128.04	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'188.60	5'400.00	7'212.30	4'788.60	88.68	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	446.65	200.00	475.00	246.65	123.33	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'185.05	500.00	1'140.15	685.05	137.01	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	72.95		70.20	72.95		
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'768.15	5'500.00	2'625.50	-731.85	-13.31	
3104.00	Lehrmittel	6'102.30	6'500.00	1'956.30	-397.70	-6.12	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			2'800.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	29'762.80	22'000.00	29'205.70	7'762.80	35.29	
3140.00	Unterhalt Grundstücke			2'237.25			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			80'314.05			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'681.05	6'000.00	15'460.45	3'681.05	61.35	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	30'783.90	28'800.00	38'924.50	1'983.90	6.89	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'734.45	1'000.00		734.45	73.45	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindef Zweckverbände		20'400.00	14'347.90	-20'400.00	-100.00	Lohnanteil Hauswartenschädigung wird erst 2026 verrechnet.
4309.00	Übrige betriebliche Erträge		-1'000.00		1'000.00	-100.00	
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindef Zweckverbände	-116'072.00	-150'000.00	-129'745.00	33'928.00	-22.62	Weniger Betriebskosten an Stadt Schaffhausen verrechnet.
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-87'054.00	-112'500.00	-97'308.00	25'446.00	-22.62	Weniger Betriebskosten an Handelsschule KV Schaffhausen verrechnet.
2285	Berufsbildung	9'893'649.16	11'042'500.00	9'003'992.06	-1'148'850.84	-10.40	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	10'707.00	14'600.00	11'560.00	-3'893.00	-26.66	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'518'478.90	1'537'000.00	1'406'516.05	-18'521.10	-1.21	
3010.10	Löhne der Prüfungsexperten	1'397'752.05	1'113'000.00	1'326'372.50	284'752.05	25.58	Höhere Entschädigung für Qualifikationsverfahren-Expertinnen/Experten, teilweise Rückforderung über das Konto 2285.4260.00.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-20'745.40			-20'745.40		Mehr krankheitsbedingte Ausfälle als angenommen.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	158'022.65	173'200.00	154'012.40	-15'177.35	-8.76	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	197'543.70	353'800.00	187'924.45	-156'256.30	-44.17	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'255.15	14'400.00	9'629.35	-4'144.85	-28.78	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	31'679.80	34'600.00	30'901.80	-2'920.20	-8.44	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'918.90	2'100.00	1'861.70	-181.10	-8.62	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	18'376.10	36'900.00	24'599.35	-18'523.90	-50.20	Nicht alle geplanten Weiterbildungen realisiert.
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'221.80	4'600.00	5'011.08	3'621.80	78.73	
3100.00	Büromaterial	4'882.22	7'000.00	4'391.89	-2'117.78	-30.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'589.75	2'700.00	1'648.45	3'889.75	144.06	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'212.30	2'400.00	967.50	-187.70	-7.82	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'172.75	400.00	480.85	772.75	193.19	
3113.00	Hardware	8'069.70	7'500.00	22'343.98	569.70	7.60	
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'562.10	7'500.00	18'016.85	-4'937.90	-65.84	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	279'083.55	555'500.00	220'534.70	-276'416.45	-49.76	Weniger berufsbildende Massnahmen im Bereich «Case Management Berufsbildung» wurden auf Konto 2285.3130.00 budgetiert, aber auf Konto 2285.3130.11 verrechnet.
3130.11	Dienstleistungen Dritter (ED - Case Management)	24'626.37			24'626.37		Wurde auf Konto 2285.3130.00 budgetiert.
3130.15	Entschädigungen an HKV SH		6'970'600.00	6'533'160.00	-6'970'600.00	-100.00	Wurde auf Konto 2285.3616.20 verrechnet.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	75'573.52	118'800.00	76'609.62	-43'226.48	-36.39	Weniger externe Prüfungsexpertinnen und -experten.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	152'728.85	156'900.00	114'194.00	-4'171.15	-2.66	
3139.00	Lehrlingsprüfungen	670'397.65	618'700.00	620'422.51	51'697.65	8.36	Mehr Lernende, teureres Material für Qualifikationsverfahren.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	128'121.95	149'800.00	143'182.95	-21'678.05	-14.47	Kosten für Multifunktionsgeräte müssen gemäss Weisung der Finanzverwaltung ab 1. Januar 2025 auf dem Konto 2285.3133.00 verbucht werden.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'080.00	2'000.00	2'774.05	80.00	4.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		5'800.00	14'698.25	-5'800.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'347.65	15'000.00	14'940.95	-652.35	-4.35	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	504.35	3'000.00	1'250.00	-2'495.65	-83.19	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'280.20	26'500.00	17'061.38	-15'219.80	-57.43	Weniger Sitzungen der Chefexpertinnen und Chefexperten der kantonalen Prüfungskommissionen, deshalb weniger Kosten für Raummieten.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3199.10	Entschädigung Teilnahme Instruktionkurs	50'000.00	160'000.00	66'721.70	-110'000.00	-68.75	Weniger neue Prüfungsexpertinnen und -experten ausgebildet.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	589'026.05	615'700.00	524'461.75	-26'673.95	-4.33	Weniger Qualifikationsverfahren-Kandidatinnen und -Kandidaten an andere Kantone zugewiesen.
3611.50	Entschädigungen an ausserkantonale Berufsfachschulen	5'612'897.00	5'547'700.00	5'207'611.00	65'197.00	1.18	Mehr Lernende an ausserkantonalen Berufsfachschulen.
3616.20	Entschädigungen an HKV SH	7'088'380.00			7'088'380.00		Wurde unter Konto 2285.3130.15 budgetiert, aber auf Konto 2285.3616.20 verrechnet. Höhere Zahlen bei Lernenden sowie Schülerinnen und Schülern an der Handelsschule KV Schaffhausen.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	176'718.00	190'600.00	159'136.40	-13'882.00	-7.28	Veränderte Beiträge an das Schweizerische Dienstleistungszentrum Berufsbildung.
3635.20	Beiträge an überbetriebliche Kurse	1'636'410.00	1'425'000.00	1'372'782.00	211'410.00	14.84	Mehr Lernende in überbetrieblichen Kursen und teilweise höhere Anzahl überbetriebliche Kurstage in einzelnen Lehrberufen.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	69'200.00	84'000.00	78'200.00	-14'800.00	-17.62	Weniger Schülerinnen und Schüler im Lindenforum.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	600.00	15'000.00	5'100.00	-14'400.00	-96.00	Weniger Teilnehmende am Talentförderung-Programm. Nicht-Durchführung eines der Programme.
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-11'000.00	-18'500.00	-13'150.00	7'500.00	-40.54	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'710'976.15	-1'100'000.00	-1'561'141.20	-610'976.15	55.54	Aufgrund Anpassung im Reglement für Qualifikationsverfahren-Expertinnen/Experten-Entschädigung liessen sich höhere Kosten an andere Kantone verrechnen, vgl. Konto 2285.3010.10.
4630.00	Beiträge vom Bund	-7'737'687.00	-7'711'300.00	-7'716'421.00	-26'387.00	0.34	Leicht gestiegene Bundesbeiträge.
4633.00	Beiträge von öffentlichen Sozialversicherungen	-86'362.30	-100'000.00	-84'375.20	13'637.70	-13.64	Beitrag Sozialversicherungsamt Schaffhausen an «Case Management Berufsbildung», gemäss Leistungsvereinbarung.
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven	-500'000.00			-500'000.00		Nachholung Teilauflösung Neubewertungsreserve, Anteil Handelsschule KV Schaffhausen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
							Hierbei handelt es sich um einen periodenfremden Ertrag in Höhe von Fr. 500'000.
2286	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	1'291'609.19	1'330'300.00	1'122'853.17	-38'690.81	-2.91	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	985'386.60	995'900.00	942'127.00	-10'513.40	-1.06	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-965.30		-25'208.65	-965.30		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	63'058.95	64'700.00	60'395.70	-1'641.05	-2.54	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	157'537.60	132'900.00	150'600.50	24'637.60	18.54	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'226.10	5'400.00	5'018.50	-173.90	-3.22	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	12'625.05	12'900.00	12'082.80	-274.95	-2.13	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	771.70	800.00	740.15	-28.30	-3.54	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4'525.00	8'000.00	4'401.70	-3'475.00	-43.44	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'432.00	1'700.00	3'607.00	1'732.00	101.88	
3100.00	Büromaterial	4'316.52	5'000.00	3'058.03	-683.48	-13.67	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	15'648.25	27'000.00	17'951.05	-11'351.75	-42.04	Weniger Ausgaben für Printmedien.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'250.35	2'000.00	1'358.50	-749.65	-37.48	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	411.72	500.00	227.99	-88.28	-17.66	
3110.00	Büromöbel und -geräte	79.40	1'500.00		-1'420.60	-94.71	
3113.00	Hardware	298.00	5'000.00	1'877.65	-4'702.00	-94.04	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'076.50	18'000.00	3'154.30	1'076.50	5.98	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	97'858.15	94'000.00	58'271.40	3'858.15	4.10	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	264.00	1'500.00		-1'236.00	-82.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	744.00	11'000.00	10'443.00	-10'256.00	-93.24	Keine Wartungskosten für die interne Software im BIZ und der «BIZ App».
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	765.15	5'000.00	6'534.80	-4'234.85	-84.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'225.80	7'000.00	6'809.05	-1'774.20	-25.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	253.80	500.00		-246.20	-49.24	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'400.00	3'000.00	2'400.00	-600.00	-20.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	183'430.00	45'000.00	21'586.80	138'430.00	307.62	Höhere Nachfrage nach Bildungsgutscheinen zur Grundkompetenzen-Förderung, daher höhere Auslagen sowie höhere Bundesbeiträge (Konto 2286.4630.00). Ausgaben via Verpflichtungskredit EPR0099 verrechnet.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-10'007.80	-12'000.00	-7'545.10	1'992.20	-16.60	
4630.00	Beiträge vom Bund	-250'860.35	-91'000.00	-140'473.00	-159'860.35	175.67	Höhere Nachfrage nach Bildungsgutscheinen zur Grundkompetenzen-Förderung, daher höhere Bundesbeiträge (vgl. Konto 2286.3636.00).
4910.00	IV Dienstleistungen	-11'142.00	-15'000.00	-16'566.00	3'858.00	-25.72	
2291	Sport	460'327.77	596'900.00	420'231.62	-136'572.23	-22.88	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	150.00	800.00	1'265.90	-650.00	-81.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	275'956.00	274'000.00	261'992.50	1'956.00	0.71	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-292.60			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	73'165.00	60'800.00		12'365.00	20.34	Die Schaffhauser Schulen konnten mehr Kurse im freiwilligen Schulsport anbieten. Vgl. Kommentar zu Konto 2291.4630.00.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'190.55	21'900.00	14'992.95	-1'709.45	-7.81	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	31'204.90	44'700.00	29'989.10	-13'495.10	-30.19	Vgl. Kommentar zu Konto 2291.3020.00.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'550.70	1'800.00	1'218.85	-249.30	-13.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'037.60	4'400.00	2'997.65	-362.40	-8.24	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	249.60	300.00	184.70	-50.40	-16.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals		1'700.00		-1'700.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand		500.00	160.00	-500.00	-100.00	
3100.00	Büromaterial	762.19	1'000.00	987.00	-237.81	-23.78	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	892.65	1'000.00	1'354.40	-107.35	-10.74	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'000.00	462.50	-1'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	99.30	500.00		-400.70	-80.14	
3110.00	Büromöbel und -geräte		1'000.00		-1'000.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3113.00	Hardware		2'000.00	2'419.58	-2'000.00	-100.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen		29'000.00		-29'000.00	-100.00	Für das Projekt «FoundationPlus» zur digitalen Gesuchsverwaltung des Sportfonds wurden 2025 keine Aufwände für die Projektleitung und Umsetzung der Lösung verrechnet.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'123.00	41'500.00	42'727.05	-34'377.00	-82.84	Das Projekt «Unified» mit Special Olympics Switzerland konnte nicht umgesetzt werden. Eine budgetierte Leistungsvereinbarung wurde via Gesundheitsförderung Schaffhausen abgerechnet.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	54'317.34	68'500.00	30'115.65	-14'182.66	-20.70	Für das Projekt «FoundationPlus» zur digitalen Gesuchverwaltung des Sportfonds wurden 2025 keine Aufwände für die Projektbegleitung durch die ITSH verrechnet.
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	69'307.02	95'000.00	102'565.70	-25'692.98	-27.05	Die Jugend+Sport-Kurse der Kaderbildung konnten kostengünstiger und effizienter organisiert werden.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'481.25	5'000.00	3'760.00	-2'518.75	-50.38	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		3'000.00	1'290.15	-3'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'420.70	4'000.00	3'152.30	-579.30	-14.48	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	250.00	500.00	60.00	-250.00	-50.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	240.00	1'000.00	700.00	-760.00	-76.00	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände		10'000.00		-10'000.00	-100.00	Sämtliche Projekte der Sport- und Bewegungsförderung in den Gemeinden wurden über den Swisslos-Sportfonds finanziert.
3660.50	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Unternehmungen	12'000.00	12'000.00	12'000.00			
4231.00	Kursgelder	-45'670.00	-60'000.00	-44'000.00	14'330.00	-23.88	Es wurden weniger Jugend+Sport-Leiterpersonen aus- und weitergebildet als bei der Budgetierung angenommen.
4610.00	Entschädigungen vom Bund			-48'271.76			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4630.00	Beiträge vom Bund	-51'400.03	-30'000.00	-1'600.00	-21'400.03	71.33	Höhere Jugend+Sport-Beiträge für die zusätzlichen Kurse im freiwilligen Schulsport. Vgl. Kommentar zu Konto 2291.3020.00.
2292	Familie und Jugend	2'452'845.45	2'243'100.00	1'976'961.29	209'745.45	9.35	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	2'725.00	10'000.00	3'250.00	-7'275.00	-72.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'233'234.10	1'056'600.00	994'386.50	176'634.10	16.72	Bei der Überschreitung der Lohnkosten handelt es sich um Löhne, welche über die Verpflichtungskredite EPR0100 «Schulsozialarbeit Kantonsschule (provisorisch)» und EPR0101 «Schulsozialarbeit BBZ (provisorisch)» verrechnet wurden. Budgetiert wurden diese Aufwände ursprünglich auf den Konten 2281.3130.00 und 2275.3130.00.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-1'346.60		-636.05	-1'346.60		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	80'163.90	69'300.00	64'734.15	10'863.90	15.68	Vgl. Kommentar zu Konto 2292.3010.00.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	161'255.50	141'000.00	137'977.50	20'255.50	14.37	Vgl. Kommentar zu Konto 2292.3010.00.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'661.45	5'700.00	5'399.30	961.45	16.87	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	16'031.45	13'900.00	12'940.90	2'131.45	15.33	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	985.90	800.00	797.65	185.90	23.24	
3064.00	Überbrückungsrenten			332.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	11'265.00	29'000.00	9'020.00	-17'735.00	-61.16	Weiterbildungen wurden weniger besucht.
3091.00	Personalwerbung	297.30		962.10	297.30		
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'600.00	2'800.00	1'200.00	-1'200.00	-42.86	
3100.00	Büromaterial	2'969.23	1'500.00	2'401.12	1'469.23	97.95	Hier bildet sich die Neuausstattung der drei Stellen ab, welche über die Verpflichtungskredite EPR0100 und EPR0101 finanziert sind. Vgl. Kommentar zu Konto 2292.3113.00.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'081.95	8'800.00	5'933.75	-3'718.05	-42.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'053.35	2'200.00	1'013.29	-1'146.65	-52.12	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3110.00	Büromöbel und -geräte	12'308.35	15'000.00		-2'691.65	-17.94	
3113.00	Hardware	14'420.55	2'500.00	6'722.90	11'920.55	476.82	Einrichten von drei neuen Büroplätzen (Verpflichtungskredite EPR0100 und EPR0101). Ein Grossbildschirm (Fr. 10'000) wurde mit einem Jahr Verzögerung geliefert. Vgl. Kommentar Konto 2292.3010.00.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	195'763.77	247'000.00	128'855.68	-51'236.23	-20.74	Die budgetierte Projektimplementierung «Subventionsadministration zum Kanton» wurde verschoben. Die geplante Machbarkeitsstudie zum Kinder- und Jugendgesetz wurde auf Anfang 2026 vergeben.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	65'432.45	39'900.00	36'000.30	25'532.45	63.99	Die Einrichtung von drei zusätzlichen Arbeitsplätzen für Schulsozialarbeitende wurde aus den Verpflichtungskrediten EPR0100 und EPR0101 finanziert. Vgl. Kommentar Konto 2292.3010.00.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	80.00	3'300.00	400.00	-3'220.00	-97.58	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	795.20	800.00	4'591.40	-4.80	-0.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'207.00	17'500.00	5'578.35	-6'293.00	-35.96	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			1'700.00			
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	548'734.60	610'000.00	595'111.75	-61'265.40	-10.04	Es wurde von einem gleichen Wachstum der Horte und Mittagstische wie im Jahr 2024 ausgegangen.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	116'596.00	57'500.00	119'332.00	59'096.00	102.78	Wechsel der «Subventionsadministration zum Kanton» auf Mitte 2025 hat noch nicht stattgefunden. Administrative Aufwände der Betreuungseinrichtungen wurden auch im zweiten Halbjahr ausbezahlt.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'560'030.00	1'600'000.00	1'991'075.00	-39'970.00	-2.50	Es wurden weniger Betreuungsgutschriften ausbezahlt, als mit der jährlich angenommenen Steigerung budgetiert.
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	219'260.00	216'000.00	-242'555.00	3'260.00	1.51	
3910.00	IV Dienstleistungen			70.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-4'750.00	-5'000.00	-6'000.00	250.00	-5.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		-5'500.00		5'500.00	-100.00	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-29'720.00	-81'500.00	-38'151.30	51'780.00	-63.53	Die Beitragsentschädigungen variieren stark, je nach Fallentwicklung im Bereich Kinderschutz (Fallzahlen, Intensität, Dauer, Massnahmenplanung), nach Fälligkeitsdatum der Rechenschaftsberichte und Beschlussfassung der Behörden.
4630.00	Beiträge vom Bund			2'370.00			
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-219'260.00	-216'000.00	242'555.00	-3'260.00	1.51	
4894.00	Entnahme aus FIPOL	-1'560'030.00	-1'600'000.00	-2'110'407.00	39'970.00	-2.50	Die Entnahme entspricht den tatsächlichen Aufwendungen. Vgl. Konto 2292.3637.00.
2293	Kultur	46'018.18	111'100.00	77'757.21	-65'081.82	-58.58	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	95'345.60	84'800.00	60'757.05	10'545.60	12.44	Mehrarbeit infolge des Kulturforums der Internationalen Bodenseekonferenz 2025 in Schaffhausen.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'075.40	5'500.00	3'708.60	575.40	10.46	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'242.00	11'400.00	8'809.30	1'842.00	16.16	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	509.10	500.00	301.20	9.10	1.82	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'215.50	1'100.00	746.25	115.50	10.50	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	74.85	100.00	43.95	-25.15	-25.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand		100.00		-100.00	-100.00	
3100.00	Büromaterial	144.70	100.00		44.70	44.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'170.00	2'000.00	1'461.26	6'170.00	308.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand		2'500.00		-2'500.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'085.05	2'000.00	1'929.60	85.05	4.25	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-80'844.02			-80'844.02		Periodenfremder Ertrag aus Abrechnung des Bundes zu den Corona-Entschädigungen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare	
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag		%
2298.7221	Kantonaler Sportfonds							
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	5'040.00	5'000.00	4'320.00		40.00	0.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'935.00	40'000.00	77'904.00		-35'065.00	-87.66	Die Entschädigungen für Kurse im freiwilligen Schulsport wurden fälschlicherweise doppelt budgetiert (vgl. Konto 2291.3020.00).
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	67.95	2'900.00	4'231.35		-2'832.05	-97.66	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		5'300.00			-5'300.00	-100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21.50	200.00	240.95		-178.50	-89.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	13.55	600.00	846.10		-586.45	-97.74	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	0.80		51.95		0.80		
3099.00	Übriger Personalaufwand	943.00	1'000.00	1'405.70		-57.00	-5.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial		5'000.00			-5'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'020.00				1'020.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'330.00	3'000.00			-1'670.00	-55.67	
3501.00	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	43'616.32		235'527.80		43'616.32		
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	199'562.00	300'000.00	162'740.00		-100'438.00	-33.48	Schaffhauser Gemeinden reichten weniger Auszahlungsgesuche beim Swisslos-Sportfonds ein.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	141'188.25	30'000.00	243'164.50		111'188.25	370.63	Es wurden mehr Beiträge an private Unternehmungen ausbezahlt.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	810'975.20	800'000.00	526'601.47		10'975.20	1.37	Es wurden mehr Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck ausbezahlt.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	25'373.00	50'000.00	19'204.20		-24'627.00	-49.25	Es wurden weniger Beiträge an private Haushalte ausbezahlt.
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	-1'217'414.88	-961'200.00	-1'034'320.14		-256'214.88	26.66	Grosse Lotto-Spielvolumen und das Wachstum bei den Sportwettenerträgen führten zu rekordhohen Ertragsanteilen aus dem Reingewinn von Swisslos.
4390.00	Übrige Erträge			-214'669.00				
4501.00	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		-262'000.00			262'000.00	-100.00	
4630.00	Beiträge vom Bund	-16'671.69	-15'000.00	-25'170.11		-1'671.69	11.14	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-4'800.00	-2'078.77		4'800.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
2298.7222	Stipendienfonds						
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-900.00	-649.97	900.00	-100.00	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss		900.00	649.97	-900.00	-100.00	
2298.7251	Lotteriegewinn-Fonds						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	480.00			480.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	171.65		52.00	171.65		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14.25		4.35	14.25		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	34.35		10.40	34.35		
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2.10		0.65	2.10		
3099.00	Übriger Personalaufwand	24.20			24.20		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'500.00	7'500.00	7'500.00			
3501.00	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	591'767.48		589'024.58	591'767.48		
3631.22	Beiträge an Kantone und Konkordate (ED, Funktion 329)	130'653.65	132'300.00	145'261.00	-1'646.35	-1.24	
3632.51	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (StK, Funktion 012)		10'000.00		-10'000.00	-100.00	
3632.54	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 311)	220'000.00	220'000.00	220'000.00			
3632.55	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 322)	355'000.00	355'000.00	325'000.00			
3632.56	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 329)	337'120.00	367'800.00	341'096.00	-30'680.00	-8.34	Wegfall eines Projektes.
3635.51	Beiträge an private Unternehmungen (FD, Funktion 329)		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3636.06	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (KR, Funktion 034)	25'000.00	25'000.00	25'000.00			
3636.07	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (StK, Funktion 329)	14'857.50	20'000.00	20'242.95	-5'142.50	-25.71	
3636.08	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (StK, Funktion 321)	41'670.00	41'700.00	41'666.00	-30.00	-0.07	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI Soziales, Funktion 579)	735'418.35	700'000.00	451'197.01	35'418.35	5.06	Die Budgetüberschreitung ist das Resultat einer Falschbuchung. Zwei Gesuche der Fachstelle für Gewaltbetroffene (FSGB), die das Jahr 2026 betreffen, wurden fälschlicherweise in der Rechnung 2025 verbucht. Der eine Betrag (Fr. 10'000) betrifft im Zusammenhang mit dem Umzug der FSGB in die Stahlgießerei anfallende Umbaukosten. Der zweite Betrag (Fr. 2'000) betrifft die Kostenbeteiligung des Kantons an einem Podcast.
3636.12	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI Gesundheit, Funktion 490)	45'091.00	75'000.00	35'615.00	-29'909.00	-39.88	Es gingen weniger bewilligungsfähige Gesuche ein als erwartet und entsprechend budgetiert.
3636.13	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI Umwelt, Funktion 779)	14'800.00	60'000.00	57'000.00	-45'200.00	-75.33	Nichtbeanspruchung weiterer Gelder für das Projekt «Wasserweg am Rheinflall». Es wurden zudem weniger Gesuche im Umweltbereich eingereicht als erwartet.
3636.21	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 329)	1'826'918.37	1'726'000.00	1'465'622.48	100'918.37	5.85	Nicht budgetierter Exekutivkredit über Fr. 80'000 für das Projekt «Lichtfestival Rheinlicht».
3636.31	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 312)	8'490.55	10'000.00		-1'509.45	-15.09	
3636.32	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 329)	147'695.60	165'000.00	171'283.39	-17'304.40	-10.49	Es wurden weniger Gesuche eingereicht als erwartet.
3636.33	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 782)	6'390.00	50'900.00	48'565.00	-44'510.00	-87.45	Es wurden weniger Gesuche eingereicht als erwartet.
3636.41	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 329)	30'000.00	30'000.00	30'000.00			
3636.42	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 840)	31'311.70	28'500.00	31'311.70	2'811.70	9.87	
3636.43	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 890)	152'778.24	180'000.00	144'700.00	-27'221.76	-15.12	Es wurden weniger Gesuche eingereicht als erwartet.
3636.51	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (FD, Funktion 329)	1'850.00	5'000.00	1'850.00	-3'150.00	-63.00	
3637.07	Beiträge an private Haushalte (StK, Funktion 329)		10'000.00		-10'000.00	-100.00	
3637.21	Beiträge an private Haushalte (ED, Funktion 329)	241'049.65	255'000.00	163'185.15	-13'950.35	-5.47	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3637.32	Beiträge an private Haushalte (BD, Funktion 312)	269'780.45	501'000.00	155'900.79	-231'219.55	-46.15	Minderausgaben beim Verpflichtungskredit EPR0073, «Auswertung Obere Stube, Stein am Rhein» von Fr. 35'970, da weniger Dienstleistungen Dritter beansprucht wurden. Minderausgaben beim Verpflichtungskredit EPR0112, «KDM Stein am Rhein, Baukultur und Ortsbild». Das Projekt wird erst 2026 gestartet.
3638.11	Beiträge an das Ausland (DI, Funktion 593)	223'000.00	180'000.00	180'000.00	43'000.00	23.89	
3638.21	Beiträge an das Ausland (ED, Funktion 329)	87'132.03	110'000.00	64'532.02	-22'867.97	-20.79	Kuratoriumsentscheid: Nur eine Stipendiumsvergabe statt der üblichen zwei.
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	-5'546'001.12	-4'379'000.00	-4'711'902.86	-1'167'001.12	26.65	Die Ertragsanteile aus dem Reingewinn von Swisslos fielen höher aus als budgetiert.
4501.00	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		-880'500.00		880'500.00	-100.00	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-8'200.00	-3'717.61	8'200.00	-100.00	
2298.7615	Pestalozzifonds						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'500.00		10'000.00	2'500.00		
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-700.00	-471.88	700.00	-100.00	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss		700.00		-700.00	-100.00	
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-2'500.00		-9'528.12	-2'500.00		
2298.7620	Lehrlingsunterstützungsfonds						
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals	2.77	100.00	33.06	-97.23	-97.23	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-2.77	-100.00	-33.06	97.23	-97.23	
2298.7705	Hermann-Uehlinger-Fonds Charlottenfels						
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals	13.35	200.00	159.23	-186.65	-93.33	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-13.35	-200.00	-159.23	186.65	-93.33	
Gesamtergebnis		171'105'245.88	168'542'600.00	159'752'478.74	2'562'645.88	1.52	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
23	Baudepartement	36'065'911.52	47'427'400.00	39'071'404.00	-11'361'488.48	-23.96	
2300	Sekretariat/Rechtsdienst	2'357'630.81	2'385'500.00	1'239'381.43	-27'869.19	-1.17	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	44'300.00	60'000.00	58'100.00	-15'700.00	-26.17	Weniger Geschäfte/Sitzungen.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	813'524.65	794'000.00	761'445.00	19'524.65	2.46	Budget gemäss Angaben Personalamt.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-6'171.95			-6'171.95		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	53'248.50	55'500.00	51'429.45	-2'251.50	-4.06	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	117'081.80	106'000.00	117'652.00	11'081.80	10.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'063.40	4'600.00	3'920.90	-536.60	-11.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'791.70	11'100.00	10'395.25	-308.30	-2.78	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	613.70	700.00	599.15	-86.30	-12.33	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	107'879.81	155'000.00	105'121.08	-47'120.19	-30.40	Weniger/günstigere Weiterbildungen besucht.
3091.00	Personalwerbung		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	12'837.65	12'000.00	8'057.65	837.65	6.98	
3100.00	Büromaterial	3'753.50	6'000.00	4'413.34	-2'246.50	-37.44	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'923.75	6'000.00	3'175.40	-3'076.25	-51.27	
3110.00	Büromöbel und -geräte		2'000.00	4'028.85	-2'000.00	-100.00	
3113.00	Hardware	1'509.90	5'600.00	329.00	-4'090.10	-73.04	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	112'683.25	70'000.00	39'255.01	42'683.25	60.98	Exekutivkredit für die Ausschreibung der Abwärmenutzung des Rechenzentrums Beringen von Fr. 25'000, Mehraufwand für externe Rekursbearbeitung infolge hoher Arbeitslast sowie Abklärungen zum Datenschutz im Zusammenhang mit der Einführung eines KI-Tools.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	55'436.70	55'000.00	42'190.50	436.70	0.79	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	648.60	4'000.00	1'053.60	-3'351.40	-83.79	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		8'000.00	6'102.05	-8'000.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare	
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag		%
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'276.65	3'000.00	4'948.90		2'276.65	75.89	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'834.20	5'000.00	3'929.30		-1'165.80	-23.32	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	13'395.00	14'000.00	13'235.00		-605.00	-4.32	
3980.00	Übertragungen	1'000'000.00	1'000'000.00					
2301	Energiefachstelle	2'370'028.50	2'277'100.00	2'231'058.69		92'928.50	4.08	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	64'170.50	70'000.00	59'958.19		-5'829.50	-8.33	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'216'581.25	1'175'000.00	1'150'986.50		41'581.25	3.54	Die Sachmittelrechnung fiel aufgrund einer Anpassung der Leistungsvereinbarung mit dem «ITS» (Industrie- und Technozentrum Schaffhausen) höher aus.
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände			160'166.98				
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			8'940.75				
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			977'701.34				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			151'122.13				
3637.00	Beiträge an private Haushalte			2'236'557.20				
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	7'146.00	7'100.00	7'146.00		46.00	0.65	
3660.40	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an öffentliche Unternehmungen	2'850.00	2'900.00	2'850.00		-50.00	-1.72	
3660.50	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Unternehmungen	88'930.00	86'700.00	88'933.00		2'230.00	2.57	
3660.60	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge ab private Unternehmungen ohne Erwerbszweck	9'935.00	9'900.00	9'936.00		35.00	0.35	
3660.70	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Haushalte	1'257'795.00	1'225'500.00	1'285'463.00		32'295.00	2.64	Aufgrund der Annahme geringerer Investitionsausgaben wurden die Abschreibungen zu tief budgetiert.
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17'480.94		303'692.02		17'480.94		Impulsprogramm des Bundes (100% Bundesmittel). Eine Budgetierung im Vorherein ist nicht möglich.
3704.00	Durchlaufende Beiträge an öffentliche Unternehmungen			65'225.25				
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	27'000.00		1'853'796.56		27'000.00		Impulsprogramm des Bundes (100% Bundesmittel). Eine Budgetierung im Vorherein ist nicht möglich.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'800.00		276'386.87	20'800.00		Impulsprogramm des Bundes (100% Bundesmittel). Eine Budgetierung im Vor herein ist nicht möglich.
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	55'350.00		4'390'607.82	55'350.00		Impulsprogramm des Bundes (100% Bundesmittel). Eine Budgetierung im Vor herein ist nicht möglich.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-277'379.25	-300'000.00	-374'214.00	22'620.75	-7.54	Es wurden weniger Fördergesuche eingereicht. Die Entschädigung des Bundes für die Gesuchsbearbeitung erfolgt nach Anzahl Gesuche.
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände			-182'880.71			
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-120'630.94		-6'889'708.52	-120'630.94		Impulsprogramm des Bundes (100% Bundesmittel). Eine Budgetierung im Vor herein ist nicht möglich.
4980.00	Übertragungen			-3'351'607.69			
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	3'027'601.91	2'777'000.00	2'313'967.91	250'601.91	9.02	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'497'610.70	1'520'900.00	1'192'144.75	-23'289.30	-1.53	Vakanzen, Wieder- und Neubesetzungen von Stellen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2'836.25			-2'836.25		
3049.00	Übrige Zulagen		700.00	700.00	-700.00	-100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	96'677.65	98'900.00	77'396.15	-2'222.35	-2.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	204'933.50	203'000.00	167'107.90	1'933.50	0.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'819.85	12'300.00	8'915.00	-2'480.15	-20.16	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	19'379.20	19'800.00	15'485.50	-420.80	-2.13	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'177.50	1'200.00	948.25	-22.50	-1.88	
3064.00	Überbrückungsrenten	18'150.00		884.00	18'150.00		Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3091.00	Personalwerbung	130.00	4'000.00	8'056.25	-3'870.00	-96.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'283.05	3'000.00	1'040.00	3'283.05	109.44	
3100.00	Büromaterial	3'964.09	6'000.00	4'021.84	-2'035.91	-33.93	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	495.40			495.40		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	56.90	5'000.00	160.00	-4'943.10	-98.86	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'102.80	1'800.00	1'475.85	-697.20	-38.73	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	69.89			69.89		
3110.00	Büromöbel und -geräte	212.85			212.85		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'032.90	5'000.00		1'032.90	20.66	
3113.00	Hardware	8'924.45	8'000.00	1'495.22	924.45	11.56	
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'863.15	30'000.00	21'802.80	-27'136.85	-90.46	Das IT-Projekt «Einführung der Geschäftsverwaltungssoftware» wurde 2025 aufgrund von Vakanzen und personeller Wechsel unterbrochen. Der zugehöriger Verpflichtungskredit (ITP0094) läuft bis Ende 2027 weiter.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	524'168.80	369'300.00	388'478.45	154'868.80	41.94	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'834.30	12'000.00		-9'165.70	-76.38	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	84'285.85	95'000.00	68'880.70	-10'714.15	-11.28	Für die Migration im Zuge der Umstellung von Windows 10 auf 11 wurde ein höherer Aufwand erwartet. Zudem konnte eine 80 %-Stelle erst gegen Ende Jahr besetzt werden, obwohl der Personalaufwand bei der Budgetierung als ganzjährig berücksichtigt war.
3134.00	Sachversicherungsprämien	317.86	500.00	340.20	-182.14	-36.43	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			203.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'765.75	6'900.00	8'197.55	1'865.75	27.04	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	730.00	1'000.00	560.00	-270.00	-27.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'100.00	5'000.00	12'520.55	-2'900.00	-58.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'408.00	12'000.00	7'258.70	-592.00	-4.93	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	550.00			550.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'574.15	3'000.00	15'683.55	1'574.15	52.47	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	30'000.00	38'000.00	35'600.00	-8'000.00	-21.05	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	112'974.40			112'974.40		Durchlaufende Beträge mit dem Anteil Bundesmittel aus der Programmvereinbarung «Landschaft Periode 2020–2024» Nachbesserung 2025, welche den Gemeinden für Ihre Leistungen ausbezahlt wurden (siehe Konten 2306.4630.00, 2306.2003.55).
3630.00	Beiträge an den Bund			3'970.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	16'649.00	11'000.00	13'454.00	5'649.00	51.35	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	420.00			420.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	285.40	200.00	285.40	85.40	42.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'450.00	1'500.00	1'550.00	-50.00	-3.33	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			-1'095.00			
3700.00	Durchlaufende Beiträge an den Bund			1'095.00			
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			1'095.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	31.00			31.00		
3980.00	Übertragungen	800'000.00	800'000.00	800'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-328'620.00	-400'000.00	-406'015.00	71'380.00	-17.85	Es wurden weniger gebührenintensive grosse Bauvorhaben eingereicht und bewilligt.
4270.00	Bussen	-7'800.00	-6'000.00	-3'600.00	-1'800.00	30.00	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		-3'000.00	-3'000.00	3'000.00	-100.00	
4630.00	Beiträge vom Bund	-94'539.73	-89'000.00	-47'455.55	-5'539.73	6.22	
4638.00	Beiträge aus dem Ausland	-18'030.50			-18'030.50		Beitrag für Projekt «Raumordnungskommission Bodensee».
4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten			-2'190.00			
4980.00	Übertragungen			-83'482.15			
2308	Sachaufwand Naturschutz	470'145.16	989'700.00	385'421.98	-519'554.84	-52.50	Infolge unterjähriger Vakanz Ressortleitung weniger Umsatzvolumen. Betrifft Konten: 2308.3101.00, 2308.3635.00, 2308.3705.00, 2308.3707.00.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'425.60	60'800.00	127'513.40	-40'374.40	-66.41	Praktikantenstelle vakant von Februar–Juli 2025.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'328.40	4'000.00	8'291.25	-2'671.60	-66.79	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'142.95	8'100.00	14'989.65	-6'957.05	-85.89	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	-88.50	300.00	-527.85	-388.50	-129.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	266.10	800.00	1'658.30	-533.90	-66.74	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	16.00		101.75	16.00		
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'635.85	12'000.00	14'766.26	-6'364.15	-53.03	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		6'000.00	3'638.50	-6'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	268.80	1'000.00	50.90	-731.20	-73.12	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	141.05	9'000.00		-8'858.95	-98.43	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	624.05			624.05		
3118.00	Immaterielle Anlagen		120'000.00		-120'000.00	-100.00	Projektverzögerung aufgrund Kapazitätsengpass beim Auftragnehmer.
3130.00	Dienstleistungen Dritter		10'000.00	56'573.85	-10'000.00	-100.00	Es wurden keine Dienstleistungen Dritter beansprucht.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		10'000.00	8'650.25	-10'000.00	-100.00	Es waren keine Ausgaben für Honorare von externen Beratern bzw. Fachexperten notwendig.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand		15'000.00		-15'000.00	-100.00	Projektverzögerung aufgrund Kapazitätsengpass beim Auftragnehmer.
3137.00	Steuern und Abgaben	1'670.00	1'700.00	1'670.00	-30.00	-1.76	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	7'331.00	110'000.00	14'100.45	-102'669.00	-93.34	Unterhalt erfolgte durch Eigenleistung und über durchlaufende Beiträge vom Bund.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'890.20	15'000.00	20'443.30	-6'109.80	-40.73	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'596.30	200'000.00	66'535.70	-129'403.70	-64.70	Gemeinden haben wenig Beiträge für kommunalen Naturschutz bezogen.
3630.00	Beiträge an den Bund	50.00		50.00	50.00		
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände			4'612.80			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	311'640.94	360'000.00	335'444.71	-48'359.06	-13.43	Weniger Aufträge an private Unternehmungen vergeben.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	72'720.59	50'000.00	60'585.48	22'720.59	45.44	Mehr Aufträge an Organisationen ohne Erwerbszweck vergeben, dafür weniger an private Unternehmungen.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	67.50		180.00	67.50		
3638.00	Beiträge an das Ausland	5'920.00	5'000.00	2'258.00	920.00	18.40	
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	86'911.75	350'000.00	74'412.80	-263'088.25	-75.17	Gemeinden haben weniger Leistungen erbracht.
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	406'223.13	550'000.00	593'146.13	-143'776.87	-26.14	Weniger Aufträge an private Unternehmungen vergeben.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	142'947.20	80'000.00	102'708.60	62'947.20	78.68	Mehr Aufträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck vergeben, dafür weniger an private Unternehmungen und Haushalte.
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	2'091.26	60'000.00	120.00	-57'908.74	-96.51	Weniger Aufträge an private Haushalte.
3708.00	Durchlaufende Beiträge an das Ausland		20'000.00		-20'000.00	-100.00	Es wurden weniger Aufträge an ausländische Auftragnehmer vergeben.
3910.00	IV Dienstleistungen	2'567.75		1'230.15	2'567.75		
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-948.50	-1'000.00	-948.50	51.50	-5.15	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-12'277.15	-10'000.00	-13'755.85	-2'277.15	22.77	
4630.00	Beiträge vom Bund	-22'948.97		-28'265.49	-22'948.97		Nicht budgetierte Bundesbeiträge für Naturschutzprojekte.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-638'173.34	-1'060'000.00	-770'387.53	421'826.66	-39.79	Weniger Umsatzvolumen aufgrund unterjähriger Vakanz in der Ressortleitung und der Einarbeitung Projektleitung. Daraus resultiert ein geringerer Bundesbeitrag.
4910.00	IV Dienstleistungen	-4'894.80			-4'894.80		
4980.00	Übertragungen			-314'425.03			
2320	Verwaltung und Projektierung TSH		33'600.00	-2'788.50	-33'600.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'681'844.15	1'759'300.00	1'485'576.00	-77'455.85	-4.40	Minderaufwand aufgrund von nicht nahtloser Wiederbesetzung.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-4'317.30			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	108'418.45	115'900.00	95'646.05	-7'481.55	-6.46	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	250'882.75	266'700.00	234'209.00	-15'817.25	-5.93	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'140.85	14'200.00	9'327.40	-4'059.15	-28.59	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	21'863.40	24'900.00	19'257.75	-3'036.60	-12.20	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'281.55	2'200.00	1'136.90	-918.45	-41.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'347.90	10'000.00	5'959.20	3'347.90	33.48	
3100.00	Büromaterial	12'097.55	10'000.00	10'892.14	2'097.55	20.98	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'660.70		351.85	4'660.70		
3102.00	Drucksachen, Publikationen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	10'996.25	15'000.00	11'423.15	-4'003.75	-26.69	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3110.00	Büromöbel und -geräte		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	391.25			391.25		
3113.00	Hardware	6'094.95	8'500.00	1'273.00	-2'405.05	-28.29	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'150.71	5'000.00	584.57	-1'849.29	-36.99	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'692.46	75'000.00	76'433.43	5'692.46	7.59	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'386'547.73	1'350'000.00	1'485'602.12	36'547.73	2.71	Für die Planung der Aufhebung des Bahnübergangs in Stein am Rhein (EPR0059) sind aufgrund von Zeitverzögerungen Leistungen von rund Fr. 100'000 erbracht worden, die im Vorjahr geplant waren.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		10'000.00		-10'000.00	-100.00	Alle externen Leistungen wurden auf dem Konto 2320.3130.00 verbucht.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	125'651.15	117'500.00	110'166.55	8'151.15	6.94	
3134.00	Sachversicherungsprämien	44.50	1'000.00	526.50	-955.50	-95.55	
3137.00	Steuern und Abgaben	81'124.75	82'700.00	61'743.62	-1'575.25	-1.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'590.52	10'000.00	1'535.56	-2'409.48	-24.09	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			99.05			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	27'294.55	26'000.00	29'905.20	1'294.55	4.98	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		10'000.00	8'862.85	-10'000.00	-100.00	Die bisher ab diesem Konto bezahlten IT-Mieten an die Informatik Schaffhausen sind neu unter dem Konto 2320.3133.00 verbucht.
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'462.05	12'000.00	7'228.45	-3'537.95	-29.48	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	28'473.05	10'000.00	4'092.75	18'473.05	184.73	Prozessentschädigung über Fr. 18'558 aus dem Jahr 2024 betreffend Strassenausführungsprojekt «Radweg Rafz-Rüdlingen» (Gerichtssentscheid).
3610.00	Entschädigungen an Bund		40'000.00		-40'000.00	-100.00	Im Rahmen des Nationalstrassenprojekts waren Leistungen des Bundes für den Kanton und die Stadt Schaffhausen geplant (Veloführung innerhalb Nationalstrassenperimeter), die aufgrund des Volksentscheids nicht in Anspruch genommen werden mussten.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände		25'000.00	3'780.25	-25'000.00	-100.00	Es wurden keine Leistungen der Stadt Schaffhausen rückvergütet (Planung Flankierende Massnahmen zum Fäsenstaubtunnel II), da die Planungen bereits abgeschlossen wurden.
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	36'973.10	50'000.00	4'430.00	-13'026.90	-26.05	Durchlaufende Beiträge des Bundesamtes für Umwelt (BAFU). Vgl. Konto 2320.4700.00.
3910.00	IV Dienstleistungen	10'236.24		9'694.85	10'236.24		Leistungen des Grundbuchamtes sowie der Werkstatt zugunsten Tiefbau Schaffhausen, die nicht budgetiert waren.
3930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000.00		-3'000.00	-100.00	
4250.00	Verkäufe		-1'000.00	-385.20	1'000.00	-100.00	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-5'190.05	-1'000.00	-2'457.40	-4'190.05	419.01	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-30'204.50	-15'000.00	-51'504.62	-15'204.50	101.36	Weniger Beiträge des Bundes an Lärmschutzmassnahmen als budgetiert (geringerer Leistungsumfang).
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-1'398'593.85	-1'300'000.00	-1'170'089.80	-98'593.85	7.58	Dienstleistungen von Tiefbau Schaffhausen zu Gunsten der Stadt Schaffhausen waren in Höhe von Fr. 1'260'000 geplant. Der effektive Aufwand betrug effektiv Fr. 1'290'000 (basierend auf der Betriebsbuchhaltung). Zudem Fr. 70'000 Beitrag der Gemeinde Schleithem an den Neubau der Bushaltestelle an der Beggingerstrasse.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-36'973.10	-50'000.00	-4'430.00	13'026.90	-26.05	Durchlaufende Beiträge des Bundesamtes für Umwelt (BAFU). Vgl. Konto 2320.3702.10.
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-19'607.98	-15'000.00	-14'253.96	-4'607.98	30.72	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
4980.00	Übertragungen	-2'427'691.08	-2'642'300.00	-2'435'088.41	214'608.92	-8.12	Gemäss revidiertem Strassengesetz wird der Erfolg von Tiefbau Schaffhausen über den Strassenfonds 2398.7239 ausgeglichen. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 2'642'300, eingetreten ist ein solcher von Fr. 2'427'961.08.
2322	Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung		-7'500.00	-3'377.70	7'500.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'323'665.55	4'330'700.00	4'218'511.35	-7'034.45	-0.16	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-25'532.90	-40'000.00	-18'864.55	14'467.10	-36.17	Weniger Taggeldrückerstattung als budgetiert.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	279'361.70	290'400.00	272'558.90	-11'038.30	-3.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	575'034.85	594'800.00	577'188.80	-19'765.15	-3.32	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	98'178.55	141'200.00	104'138.95	-43'021.45	-30.47	Günstigere Sätze der SUVA aufgrund der allgemeinen Unfallentwicklung (nicht Tiefbau Schaffhausen spezifisch).
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	55'959.05	62'300.00	54'594.20	-6'340.95	-10.18	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	3'409.00	5'300.00	3'326.95	-1'891.00	-35.68	
3064.00	Überbrückungsrenten			39'352.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	12'990.60	15'500.00	12'386.00	-2'509.40	-16.19	
3100.00	Büromaterial	39.01		1'000.00	39.01		
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	427'102.26	640'000.00	545'953.02	-212'897.74	-33.27	Aufgrund des milden Winters 2025 wurde weniger Auftausalz als geplant verbraucht.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	958.40	2'500.00	231.20	-1'541.60	-61.66	
3110.00	Büromöbel und -geräte			39'233.80			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	307'755.59	360'000.00	253'602.90	-52'244.41	-14.51	Die geplanten Fahrzeug- und Gerätebeschaffungen konnten etwas günstiger abgewickelt werden als geplant.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	49'250.88	50'000.00	47'931.00	-749.12	-1.50	
3113.00	Hardware	1'889.00	8'000.00	647.00	-6'111.00	-76.39	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	152'181.73	180'000.00	192'743.00	-27'818.27	-15.45	Weniger Kleingeräte ersetzt als geplant.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	133'494.22	90'000.00	117'502.90	43'494.22	48.33	Mehrkosten für Stromeinkauf; die im Werkhof eingemietete Entsorgung der Stadt Schaffhausen bezieht für ihre neu angeschafften Elektro-Kehrriechtwägen den Strom bei Tiefbau Schaffhausen. Die Mehreinnahmen durch diesen nicht geplanten Stromverkauf sind im Einnahmekonto 2322.4479.00 verbucht.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	95'342.73	140'000.00	101'731.87	-44'657.27	-31.90	Weniger Aufwendungen für den externen Sicherheitsbeauftragten sowie für den Betrieb des Betriebsbuchhaltungssystems.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	85'647.80	81'200.00	74'690.45	4'447.80	5.48	
3134.00	Sachversicherungsprämien	489.55	20'000.00	18'388.60	-19'510.45	-97.55	Aufgrund der verspäteten Rechnungsstellung kann die Versicherungsprämie für das Rechnungsjahr 2025 erst im 2026 verbucht werden.
3137.00	Steuern und Abgaben	311'830.95	347'100.00	330'360.26	-35'269.05	-10.16	Mehrwertsteuer basierend auf effektiver Leistungserbringung an Dritte.
3140.00	Unterhalt Grundstücke			263.35			
3141.00	Unterhalt Strassen	3'490'625.65	3'685'000.00	3'410'382.24	-194'374.35	-5.27	Weniger Aufwendungen als geplant (insbesondere Winterdienst).
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	208'873.10	220'000.00	192'615.52	-11'126.90	-5.06	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	347'830.42	500'000.00	390'751.40	-152'169.58	-30.43	Weniger Reparaturen an den Fahrzeugen und Maschinen als geplant.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	600.00	4'800.00	1'017.50	-4'200.00	-87.50	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	1'800.00	2'000.00	1'800.00	-200.00	-10.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'133.20	14'300.00	8'756.50	-12'166.80	-85.08	Die bisher ab diesem Konto bezahlten IT-Mieten an die Informatik Schaffhausen sind neu unter dem Konto 2322.3133.00 verbucht.
3170.00	Reisekosten und Spesen	17'963.65	20'000.00	21'782.15	-2'036.35	-10.18	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'500.00			1'500.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'360.70	5'000.00	3'033.50	3'360.70	67.21	
3910.00	IV Dienstleistungen	59'066.17	52'100.00	33'018.87	6'966.17	13.37	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3920.00	IV Pacht, Mieten Benützungskosten		1'000.00	999.00	-1'000.00	-100.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-2'916.00		-2'133.00	-2'916.00		
4250.00	Verkäufe	-155'421.90	-100'000.00	-266'083.35	-55'421.90	55.42	Mehrerlöse aus dem Verkauf von Fahrzeugen und Geräten (Eintausch).
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-91'269.98	-100'000.00	-81'083.40	8'730.02	-8.73	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-45'053.05	-60'000.00	-45'168.65	14'946.95	-24.91	Weniger Einnahmen aus Pacht- und Dienstbarkeitsverträgen als geplant.
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-49'788.65	-3'000.00	-8'253.65	-46'788.65	1'559.62	Erträge aus Stromlieferungen an die Entsorgung der Stadt Schaffhausen. Vgl. Konto 2322.3120.00.
4610.00	Entschädigungen vom Bund			-36'985.68			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-2'446'937.25	-2'439'000.00	-2'398'877.45	-7'937.25	0.33	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-4'247'231.45	-4'650'000.00	-4'682'699.20	402'768.55	-8.66	Mindereinnahmen aus Leistung von Personal und Geräten für die Stadt Schaffhausen, insbesondere aufgrund des milden Winters.
4630.00	Beiträge vom Bund	-771'126.00	-806'000.00	-821'588.70	34'874.00	-4.33	Pauschale Kürzung des Globalbeitrages des Bundes an die Kantone für den Unterhalt von ausgewählten Hauptstrassen.
4900.00	IV Material- und Warenbezüge	-41'432.10	-54'000.00	-41'186.80	12'567.90	-23.27	Weniger Treibstoffbezug durch andere Dienststellen als geplant.
4910.00	IV Dienstleistungen	-94'664.87	-77'000.00	-77'307.83	-17'664.87	22.94	Mehr Dienstleistungen zu Gunsten der Finanzstelle 2326 (Gewässer) als geplant (Basis Betriebsbuchhaltung).
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-347'241.05	-308'000.00	-348'284.00	-39'241.05	12.74	Mehr Dienstleistungen zu Gunsten der Finanzstelle 2380 (Flächenbewirtschaftung Rheinfl) als geplant (Basis Betriebsbuchhaltung).
4980.00	Übertragungen	-2'734'719.11	-3'233'700.00	-2'245'354.62	498'980.89	-15.43	Gemäss revidiertem Strassengesetz wird der Erfolg von Tiefbau Schaffhausen über den Strassenfonds 2398.7239 ausgeglichen. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 3'233'700, eingetreten ist ein solcher von Fr. 2'734'719.11.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
2324	Abschreibungen/Beiträge Strassenbau						
3300.10	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	3'575'888.00	3'932'100.00	3'444'867.05	-356'212.00	-9.06	Geringere Abschreibungen aufgrund von tieferer Investitionsausgaben als ursprünglich budgetiert.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	442'152.00	425'400.00	402'301.66	16'752.00	3.94	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	576'667.00	480'200.00	439'889.00	96'467.00	20.09	Geringere Abschreibungen aufgrund von tieferer Investitionsausgaben als ursprünglich budgetiert.
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	89'373.00	121'400.00	92'177.00	-32'027.00	-26.38	Geringere Abschreibungen aufgrund von tieferer Investitionsausgaben als ursprünglich budgetiert.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-115'500.00	-115'500.00	-115'500.00			
4980.00	Übertragungen	-4'568'580.00	-4'843'600.00	-4'263'734.71	275'020.00	-5.68	
2326	Wasserbau	-2'829'126.30	-2'342'000.00	-2'968'830.04	-487'126.30	20.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	649'306.65	659'200.00	538'905.50	-9'893.35	-1.50	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-5'281.45			-5'281.45		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'596.75	42'800.00	33'967.25	-2'203.25	-5.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	87'651.05	95'200.00	74'886.25	-7'548.95	-7.93	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'852.10	4'500.00	3'400.10	-647.90	-14.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'152.75	8'600.00	6'818.15	-447.25	-5.20	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	490.25	500.00	409.35	-9.75	-1.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	480.00	2'000.00	1'201.00	-1'520.00	-76.00	
3100.00	Büromaterial	40.00			40.00		
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	175.40	1'000.00		-824.60	-82.46	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	595.28	1'000.00	628.63	-404.72	-40.47	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'785.00	1'000.00		785.00	78.50	
3113.00	Hardware	2'458.55	3'000.00	124.00	-541.45	-18.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'834.45	10'000.00	8'050.55	-165.55	-1.66	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	120'331.10	420'000.00	779.10	-299'668.90	-71.35	Verzögerungen in der Überarbeitung der Oberflächenabflussgefährdungskarte und des Risikokatasters aufgrund von internen und externen Ressourcenengpässen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	185'128.28	300'000.00	145'246.04	-114'871.72	-38.29	Externe Dienstleistungen geringer als geplant, v. a. Abklärungen zum Heimfall Rheinfalkkraftwerk Neuhausen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	29'531.10	26'500.00	23'043.15	3'031.10	11.44	
3134.00	Sachversicherungsprämien	779.82	1'000.00	757.75	-220.18	-22.02	
3137.00	Steuern und Abgaben	13'474.15	11'000.00	9'743.92	2'474.15	22.49	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	206'560.48	420'000.00	679'017.29	-213'439.52	-50.82	Weniger externer Aufwand für den Unterhalt der kantonalen Gewässer als geplant.
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		4'000.00		-4'000.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		3'000.00	562.75	-3'000.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		4'600.00		-4'600.00	-100.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften			50.60			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		8'000.00	5'540.70	-8'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'380.60	3'000.00	4'692.25	2'380.60	79.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'060.00	1'000.00	10'381.50	4'060.00	406.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	2'979.00	18'000.00	2'979.00	-15'021.00	-83.45	Aufgrund von Verzögerungen bei Investitionsvorhaben (insbesondere HWS-Projekt Thayngen) fallen geringere Abschreibungen an.
3630.00	Beiträge an den Bund	22'591.55	35'000.00	31'873.30	-12'408.45	-35.45	Aufgrund der reduzierten Einnahmen aus den Wasserkonzessionen reduziert sich auch die Wasserzinsabgabe an den Bund.
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-41'551.91	360'000.00	412'241.50	-401'551.91	-111.54	Weniger Beiträge an die Gemeinden für kommunale Wasserbauprojekte als geplant. Rückerstattung von zu viel ausbezahlten Subventionsbeiträgen an die Renaturierung des Herblingerbaches in Schaffhausen (Fr. 133'109.48).
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	11'153.00		15'000.00	11'153.00		Abschreibungen von Beiträgen an Gemeinden wurden bislang nicht budgetiert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	%	
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	851'143.68	555'000.00	699'341.16	296'143.68	53.36	Durchlaufkonto Bund für Programmvereinbarungen im Umweltbereich gravitative Naturgefahren (WBG, Art. 6 WBG) und Revitalisierungen (Art. 4 BST. M, 38a und 62b GSchG). Ausgleich durch Bundesgelder über das Konto 2326.4700.00.
3910.00	IV Dienstleistungen	65'816.28	50'000.00	46'885.88	15'816.28	31.63	Mehr Dienstleistungen durch die Abteilung Unterhalt als geplant (Basis Betriebsbuchhaltung).
4120.00	Konzessionen	-3'965'608.81	-4'535'000.00	-4'543'956.10	569'391.19	-12.56	Ausbuchung einer Restschuld aus dem Wasserzins 2011 über Fr. 870'036.84 (Bundesgerichtsentscheid zur Reduktion des Wasserzinses aufgrund eines Produktionsunterbruchs eines Rheinkraftwerks). Hierbei handelt es sich um einen periodenfremden Aufwand.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-7'471.10		-31'534.05	-7'471.10		
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-2'206.80	-8'600.00	-4'540.20	6'393.20	-74.34	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-7'077.00	-7'200.00	-7'077.00	123.00	-1.71	
4610.00	Entschädigungen vom Bund		-2'100.00	-5'600.00	2'100.00	-100.00	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-212'022.05	-225'000.00	-118'983.85	12'977.95	-5.77	
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-851'143.68	-555'000.00	-699'341.16	-296'143.68	53.36	Durchlaufkonto Bund für Programmvereinbarung (Vgl. Kommentar zu Konto 2326.3702.10).
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-62'110.77	-58'000.00	-60'778.71	-4'110.77	7.09	
4980.00	Übertragungen			-253'545.64			
2330	Verwaltung (Hochbau)	3'107'861.58	3'145'400.00	2'743'436.74	-37'538.42	-1.19	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'413'659.90	2'407'400.00	2'150'936.50	6'259.90	0.26	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-3'277.10			-3'277.10		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	156'174.30	156'500.00	138'677.00	-325.70	-0.21	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	325'233.15	321'400.00	303'113.95	3'833.15	1.19	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	22'426.65	36'900.00	28'485.50	-14'473.35	-39.22	Rückerstattung von AG-Beiträgen durch die Versicherung.
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	31'287.60	31'300.00	27'843.95	-12.40	-0.04	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'905.10	1'900.00	1'670.55	5.10	0.27	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'269.80	3'800.00	2'600.00	3'469.80	91.31	
3100.00	Büromaterial	7'053.43	9'000.00	7'420.94	-1'946.57	-21.63	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	374.75	1'000.00	379.40	-625.25	-62.53	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'737.20	3'000.00	3'021.40	2'737.20	91.24	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'579.35	3'500.00	2'934.40	79.35	2.27	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	49'120.76	65'000.00	12'239.76	-15'879.24	-24.43	Anstelle der budgetierten Reinigungsmaschine wurde ein kostengünstigeres Modell beschafft.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	6'104.15	3'000.00	2'754.00	3'104.15	103.47	
3113.00	Hardware	9'020.70	9'000.00	7'153.83	20.70	0.23	
3118.00	Immaterielle Anlagen	9'256.30	3'000.00	353.85	6'256.30	208.54	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'801.75	12'500.00	18'311.13	2'301.75	18.41	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	113'318.95	112'200.00	80'666.30	1'118.95	1.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	367.80			367.80		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1'700.00		-1'700.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	33'599.43	31'700.00	24'742.84	1'899.43	5.99	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		11'600.00	11'041.75	-11'600.00	-100.00	Die Miete des Multifunktionsgeräts läuft neu über das Konto 2330.3133.00.
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'224.40	2'000.00	4'993.40	3'224.40	161.22	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'405.45	3'000.00	640.50	-1'594.55	-53.15	
4910.00	IV Dienstleistungen	-105'782.24	-85'000.00	-86'544.21	-20'782.24	24.45	Aufgrund der neuen Pachtverträge mit der Gastronomie am Rheinflall entsteht für das Hochbauamt ein höherer Aufwand. Der entsprechende Aufwand wird der Finanzstelle 2380 Konto 2380.3910.00 belastet.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
2332	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	7'149'165.10	13'508'100.00	13'054'435.69	-6'358'934.90	-47.07	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	167'172.65	125'000.00	111'256.41	42'172.65	33.74	Erhöhter Bedarf an Betriebs- und Verbrauchsmaterial infolge verschiedener Umzüge, zusätzlicher Raumanmietungen sowie Zuwachs an Mitarbeitenden.
3110.00	Büromöbel und -geräte	424'495.33	400'000.00	738'469.05	24'495.33	6.12	Mehr Aufwand aufgrund von Neumöblierungen nach Renovationen und infolge von Personalaufstockungen (Grundbuchamt, Obergericht, Koordinationsstelle öffentlicher Verkehr) sowie im Zusammenhang mit der Umstrukturierung bei der Schaffhauser Polizei.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	422.85		769.15	422.85		
3113.00	Hardware	22'393.10	30'000.00	26'504.12	-7'606.90	-25.36	Rückgang der Nachfrage an Präsentationstechnik in den allgemeinen Sitzungszimmern.
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	81'075.00			81'075.00		Exekutivkredit aus dem Jahr 2023 in Höhe von Fr. 140'000 für 15 Notarbeitsplätze im Verwaltungsgebäude Mühletal gemäss der Verordnung für Krisensituationen. Die Arbeiten sind noch nicht abgeschlossen. Die Ausgaben sind als gebunden anzusehen.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'381'395.23	1'374'000.00	1'564'453.53	7'395.23	0.54	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	813'438.24	850'000.00	963'094.51	-36'561.76	-4.30	Durch erhöhte Eigenleistungen des Hochbauamtes konnten externe Aufwendungen für Bauherrenvertretungen reduziert werden.
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	404'518.31	610'000.00	459'955.30	-205'481.69	-33.69	Die Projektierung der Verlegung der Fischzucht wurde bis zum Vorliegen der Resultate aus der Areal- und Immobilienentwicklung am Rheinfluss zurückgestellt.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	163'118.70	250'000.00	29'503.15	-86'881.30	-34.75	Die Aufwendungen für die Erarbeitung der Betriebshandbücher für das Facility Management fielen tiefer aus als budgetiert.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	88'403.90	73'900.00	93'358.25	14'503.90	19.63	Vorgesehene Planungsaufträge verzögerten sich aufgrund von Kapazitätsengpässen. Betroffen davon waren unter anderem Arbeiten im Zusammenhang mit den Erdbebenmassnahmen.
3134.00	Sachversicherungsprämien	150'953.15	126'400.00	145'056.10	24'553.15	19.42	Mehr Aufwand aufgrund von Personalaufstockungen in verschiedenen Dienststellen führte zu einem erhöhten Aufwand bei der Informatik Schaffhausen.
3140.00	Unterhalt Grundstücke	239'187.25	280'000.00	222'498.04	-40'812.75	-14.58	Der Aufwand für die kantonalen Gebäudeversicherungsprämien ist aufgrund von baulichen Erneuerungen und Neubauten wie unter anderem dem Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt und dem Schulgebäude Charlottenfels höher ausgefallen.
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	192'422.35	185'000.00	69'904.40	7'422.35	4.01	Geringerer witterungsbedingter Aufwand, unter anderem aufgrund reduzierter Schneeräumungen.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'019'616.59	3'950'000.00	5'204'904.22	1'069'616.59	27.08	Aufwendungen zur Werterhaltung, bzw. zum zeitgemässen Unterhalt sowie zum Ersatz nicht mehr den Anforderungen entsprechenden Sachanlagen, diese fallen gemäss Art. 16 Finanzhaushaltsgesetz unter gebundene Ausgaben. Diese werden gesammelt im Nachgang zum Jahresabschluss vom Regierungsrat beschlossen.
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	10'307.68	10'000.00	10'152.68	307.68	3.08	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	894.05	6'000.00	52.00	-5'105.95	-85.10	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'123'375.76	2'297'200.00	1'745'508.78	-173'824.24	-7.57	Der Aufwand für Anmietungen ist aufgrund der Rückgaben am Walther-Bringolf-Platz 4 sowie der Abgabe der Zuständigkeit für die Liegenschaften Vordergasse 32-34 und infolge von Verhandlungen und Vertragserneuerungen tiefer ausgefallen.
3300.10	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	6'667.00		6'667.00	6'667.00		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	4'092'352.00	3'987'000.00	3'747'720.25	105'352.00	2.64	Der Fertigstellungsübertrag im Bereich Hochbauten fällt höher aus als budgetiert.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	77'437.00	79'000.00	77'438.00	-1'563.00	-1.98	
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten	183'999.00			183'999.00		Übertragung einer Liegenschaft vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen. Hierbei handelt es sich um einen periodenfremden Aufwand.
3499.00	Übriger Finanzaufwand	39.11			39.11		
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	2'371.55		2'455.90	2'371.55		
3910.00	IV Dienstleistungen	23'196.85		14'865.05	23'196.85		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-96'649.80	-70'000.00	-84'305.60	-26'649.80	38.07	Der Ertrag aus Nebenkosten fiel aufgrund gestiegener Energiepreise höher aus.
4309.00	Übrige betriebliche Erträge			-84'144.50			
4391.00	Aufwertungen VV	-7'250'000.00			-7'250'000.00		Auflösung der Wertberichtigung für den Grundausbau der beiden Stockwerke in der Kammgarn nach erfolgter Fertigstellung durch die Stadt Schaffhausen.
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-626'483.50	-583'000.00	-654'108.65	-43'483.50	7.46	Zusätzliche Mieterträge infolge Zinsanpassungen und Vertragserneuerungen und aufgrund von temporären Grundstückvermietungen.
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-10'475.00		-9'725.00	-10'475.00		

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-160'000.00	-200'000.00	-226'750.00	40'000.00	-20.00	Die Pauschalvereinbarungen mit dem ASTRA für den Raumaufwand welcher beim Hochbauamt anfällt, konnte noch nicht angepasst werden. Die entsprechenden Erträge sind nach erfolgter Anpassung rückwirkend zu erwarten.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-73'438.00	-73'400.00	-817'154.65	-38.00	0.05	
4910.00	IV Dienstleistungen	-2'884.00		-1'326.15	-2'884.00		
4920.00	IV Pacht, Mieten, Benützungskosten	-201'607.80	-124'000.00	-213'037.65	-77'607.80	62.59	Die Umbuchung der Erträge des Sozialamtes aus Fremdvermietungen wurde nicht budgetiert. Auf Empfehlung der Finanzkontrolle sollen diese auf derselben Finanzstelle verbucht werden, auf welcher auch der bauliche Unterhalt der Mieteinheiten anfällt.
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-98'549.45	-75'000.00	-89'598.00	-23'549.45	31.40	Der Ertrag aus der internen Verrechnung für Nebenkosten fiel aufgrund gestiegener Energiepreise höher aus als budgetiert.
2333	Liegenschaften Finanzvermögen	-625'388.83	-230'000.00	-984'652.15	-395'388.83	171.91	
3411.00	Realisierte Verluste auf Sach- und immateriellen Anlagen FV	76.99			76.99		
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	341'748.61	650'000.00	-96'224.80	-308'251.39	-47.42	Die Renovationen im 14. und 15. Obergeschoss des Hochhauses an der J. J. Wepfer-Strasse 5 können aufgrund der erforderlichen Trocknungszeiten erst im Frühjahr 2026 in Angriff genommen werden. Im weiteren ist der budgetierte Aufwand für den baulichen Unterhalt der Frauengasse 20 infolge der Übertragung der Liegenschaft vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen weggefallen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	54'352.44	40'000.00	39'569.78	14'352.44	35.88	Die Kosten für Hauswartung, Reinigung und Umgebungspflege sind gegenüber den Vorjahren aufgrund von Teuerung und erhöhtem Aufwand angestiegen.
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	72'640.64	275'000.00	271'246.92	-202'359.36	-73.59	Der Aufwand für die J.J. Wepfer-Strasse 5 wurde zu hoch budgetiert. Zudem wurde die thermische Energie in der Liegenschaftsbuchhaltung zusammen mit den Akontozahlungen für Nebenkosten (Fremdkapital in der Bilanz) und den Nebenkostenabrechnungen zu Lasten der Spitäler Schaffhausen in der Bilanz abgebildet. Der damit verbundene Aufwand und Ertrag erscheint folglich nicht in der Erfolgsrechnung. Der budgetierte übrige Liegenschaftsaufwand der Frauengasse 20 ist infolge der Übertragung der Liegenschaft vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen weggefallen.
3441.00	Wertberichtigung Sach- und immaterielle Anlagen FV	570'000.00			570'000.00		Wertberichtigung aufgrund einer Übertragung einer Liegenschaft vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen.
3910.00	IV Dienstleistungen			4'386.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-259'452.91	-275'000.00	-266'256.30	15'547.09	-5.65	Tiefere Erträge aus den Nebenkosten der J.J. Wepfer-Strasse 5 resultieren aus einem Schaden am Flachdach und den dadurch bedingten Wohnungsleerständen während der Dauer der Dachsanierung sowie den noch ausstehenden Renovationen im 14. und 15. Obergeschoss.
4411.00	Gewinne aus Verkäufen von Grundstücken FV	-198.99			-198.99		

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-834'555.61	-920'000.00	-937'373.75	85'444.39	-9.29	Tiefere Erträge aus den Nebenkosten der J.J. Wepfer-Strasse 5 resultieren aus einem Schaden am Flachdach und den dadurch bedingten Wohnungsleerständen während der Dauer der Dachsanierung sowie den noch ausstehenden Renovationen im 14. und 15. Obergeschoss.
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven	-570'000.00			-570'000.00		Entnahme aus Neubewertungsreserven aufgrund einer Wertberichtigung. Vgl. Kommentar Konto 2333.3441.00.
2337	Archäologie	2'438'166.92	2'180'900.00	1'760'194.04	257'266.92	11.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'746'664.95	1'424'200.00	1'174'632.70	322'464.95	22.64	Mehraufwand wegen gebundenen Ausgaben für archäologische Begleitung des Fernwärmeausbaus in der Altstadt Schaffhausen. Mehraufwand wegen Lohnkosten für Rettungsgrabung «Schaffhausen-Kammgarn» (EPR0052), welche geplant war für mehrere Jahre, aber hauptsächlich 2025 durchgeführt wurde.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-21'810.00		-1'375.30	-21'810.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	113'368.45	109'900.00	76'165.85	3'468.45	3.16	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	200'005.50	225'900.00	148'508.60	-25'894.50	-11.46	Vgl. Kommentar Konto 2337.3010.00.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21'572.90	17'300.00	13'210.60	4'272.90	24.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	22'677.50	22'100.00	15'252.95	577.50	2.61	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'391.10	1'300.00	928.70	91.10	7.01	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'646.00	1'500.00	1'784.00	2'146.00	143.07	
3100.00	Büromaterial	2'232.85	3'600.00	4'563.74	-1'367.15	-37.98	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	26'783.09	23'500.00	5'513.29	3'283.09	13.97	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	474.70	1'000.00	639.75	-525.30	-52.53	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'435.59	1'500.00	1'177.20	-64.41	-4.29	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'586.95	5'300.00	9'396.35	4'286.95	80.89	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	698.90	500.00	527.79	198.90	39.78	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3113.00	Hardware	7'434.20	3'500.00	1'333.22	3'934.20	112.41	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'435.14	4'500.00	3'765.00	935.14	20.78	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	403'787.32	911'100.00	417'969.20	-507'312.68	-55.68	Minderausgaben von Fr. 217'000 beim Verpflichtungskredit «Auswertung Stadthausgeviert» (EPR0037), da weniger Aufträge als geplant getätigt wurden. Minderausgaben beim Verpflichtungskredit «Rettungsgrabung Schaffhausen-Kammgarnhof» (EPR0052) von Fr. 84'300, da die Leistungen durch eigenes Personal erbracht wurden. Minderausgaben beim Verpflichtungskredit «Auswertung Römisches Kastell Stein am Rhein» (EPR0116) von Fr. 158'800, da das Projekt erst im Sommer gestartet werden konnte. Minderausgaben bei der Rettungsgrabung «Schaffhausen-Schulhaus Steig» von Fr. 85'500, weil die Stadt einen Teil der Dienstleistungen Dritter übernommen hat.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	90'290.25	78'000.00	66'853.10	12'290.25	15.76	Anschaffung von Software zur Beschleunigung der Dokumentation auf Rettungsgrabungen.
3134.00	Sachversicherungsprämien	166.02	200.00	178.20	-33.98	-16.99	
3137.00	Steuern und Abgaben	6'337.12			6'337.12		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'036.29	3'000.00	3'593.35	1'036.29	34.54	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'249.05	500.00	825.35	4'749.05	949.81	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'759.10	5'500.00	4'759.10	-740.90	-13.47	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	23'167.45	23'500.00	23'472.45	-332.55	-1.42	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	52'987.25	61'700.00	26'987.45	-8'712.75	-14.12	
3170.00	Reisekosten und Spesen	27'926.30	37'000.00	25'250.20	-9'073.70	-24.52	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			5.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	2'456.20		956.80	2'456.20		

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
4250.00	Verkäufe	-1'003.00	-2'000.00	-4'182.80	997.00	-49.85	
4630.00	Beiträge vom Bund		-25'000.00	-82'031.00	25'000.00	-100.00	Beiträge für Rettungsgrabung «Schleitheim-Chrummenacker» wurden Ende 2024 ausbezahlt.
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-272'129.60	-444'200.00	-125'985.60	172'070.40	-38.74	Kostenbeteiligung der Stadt Schaffhausen an Rettungsgrabung «Schaffhausen-Kammgarnhof» fiel gemäss effektiven Ausgaben geringer aus. Keine Kostenbeteiligung der Stadt Schaffhausen an die Rettungsgrabung «Schaffhausen-Schulhaus Steig», jedoch Übernahme gewisser Dienstleistungen Dritter, vgl. Konto 2337.3130.00.
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-51'460.65	-315'000.00	-54'481.20	263'539.35	-83.66	Mindereinnahmen, da die Ausgaben beim Verpflichtungskredit «Auswertung römisches Kastell Stein am Rhein» (EPR0116) geringer ausfielen als budgetiert, vgl. Kommentar unter Konto 2337.3010.00.
2338	Denkmalpflege	806'044.03	808'700.00	2'730'036.67	-2'655.97	-0.33	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	657'299.20	624'600.00	606'034.00	32'699.20	5.24	Mehraufwand aufgrund Rückstellungen von Mehrarbeit und Ferienguthaben. Umwandlung von 13. Monatslohn in Ferien aufgrund von Arbeitsauslastung nicht wie geplant realisierbar. Praktikumsstelle zu tief budgetiert.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-6'268.25			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	42'418.55	40'600.00	39'165.65	1'818.55	4.48	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	90'577.20	83'400.00	88'553.40	7'177.20	8.61	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'463.25	13'600.00	13'354.70	-6'136.75	-45.12	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'544.75	8'100.00	7'878.80	444.75	5.49	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	503.40	500.00	466.85	3.40	0.68	
3064.00	Überbrückungsrenten			338.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4'107.00			4'107.00		

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3091.00	Personalwerbung		500.00		-500.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'702.00	1'500.00	1'418.00	1'202.00	80.13	
3100.00	Büromaterial	2'604.21	5'000.00	3'159.69	-2'395.79	-47.92	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'648.95	3'000.00	5'709.70	1'648.95	54.97	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'562.74	2'500.00	885.64	62.74	2.51	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	363.20	2'500.00	4'992.70	-2'136.80	-85.47	
3113.00	Hardware	2'155.75	2'500.00	310.00	-344.25	-13.77	
3118.00	Immaterielle Anlagen	6'323.85	47'000.00	8'356.90	-40'676.15	-86.55	Für die Weiterentwicklung der Geschäftsverwaltungssoftware «CMI» wurden weniger Arbeitsstunden investiert als geschätzt (ITP0094).
3130.00	Dienstleistungen Dritter	173'892.13	160'000.00	162'835.69	13'892.13	8.68	Mehrausgaben aufgrund zahlreicher denkmalpflegerischer Abklärungen, die im Rahmen von Anfragen erfolgen mussten.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	102'815.90	96'700.00	79'840.70	6'115.90	6.32	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'717.20	1'500.00	1'717.20	217.20	14.48	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		300.00		-300.00	-100.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	98.00			98.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'400.00	18'500.00	21'200.00	-8'100.00	-43.78	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	382.40	3'000.00	5'259.25	-2'617.60	-87.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'029.70	7'000.00	5'678.95	29.70	0.42	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	263.15	2'900.00	169.10	-2'636.85	-90.93	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'530.00	3'500.00	3'480.00	30.00	0.86	
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	57'313.00	170'500.00	20'767.00	-113'187.00	-66.39	Auszahlung von Bundesbeiträgen. Im Berichtsjahr wurden weniger Projekte abgeschlossen als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der Begünstigten ist nicht genau planbar.
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	11'560.00	20'000.00	4'892.00	-8'440.00	-42.20	
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	181'963.00	11'000.00	102'572.00	170'963.00	1'554.21	Auszahlung von Bundesbeiträgen. Im Berichtsjahr wurden mehr Projekte abgeschlossen als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der Begünstigten ist nicht genau planbar.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	99'434.00	150'000.00	134'095.00	-50'566.00	-33.71	Auszahlung von Bundesbeiträgen. Im Berichtsjahr wurden weniger Projekte abgeschlossen als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der Begünstigten ist nicht genau planbar.
3910.00	IV Dienstleistungen	141.50			141.50		
3980.00	Übertragungen			2'000'000.00			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-326'500.00	-320'000.00	-324'500.00	-6'500.00	2.03	
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-350'270.00	-351'500.00	-262'326.00	1'230.00	-0.35	
2340	Verwaltung Kantonsforstamt	843'527.50	999'300.00	726'624.21	-155'772.50	-15.59	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	632'346.00	622'900.00	604'913.00	9'446.00	1.52	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2'026.60		-8'025.65	-2'026.60		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'769.85	40'500.00	38'513.05	269.85	0.67	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	97'420.45	83'100.00	97'150.10	14'320.45	17.23	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'156.30	3'900.00	4'143.75	256.30	6.57	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'220.45	8'100.00	7'736.55	120.45	1.49	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	481.95	500.00	463.00	-18.05	-3.61	
3099.00	Übriger Personalaufwand	480.00	1'000.00	706.80	-520.00	-52.00	
3100.00	Büromaterial	1'159.91	1'000.00	294.49	159.91	15.99	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	564.70	1'500.00	609.75	-935.30	-62.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'326.10	1'500.00	1'229.00	-173.90	-11.59	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	797.75	2'000.00		-1'202.25	-60.11	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'064.25	1'500.00	208.20	-435.75	-29.05	
3113.00	Hardware	2'122.76	2'000.00		122.76	6.14	
3118.00	Immaterielle Anlagen	22'327.40	40'000.00	34'479.90	-17'672.60	-44.18	Die Softwarelizenzen wurden neu auf das Konto 2340.3133.00 verbucht.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'505.23	125'000.00	39'353.95	-97'494.77	-78.00	Anstelle von Fremdleistungen wurden bei den Projekten mehr Eigenleistungen erbracht.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	46'341.45	83'300.00	33'946.95	-36'958.55	-44.37	Die Supportleistungen und Spezialweiterentwicklungen des «Waldportals» fielen dank Eigenleistungen kostengünstiger aus.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		5'000.00		-5'000.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'510.50	2'000.00	1'058.70	510.50	25.53	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'541.10	27'000.00	12'845.60	-13'458.90	-49.85	Die Wartungs- und Unterhaltsarbeiten am «Waldportal» waren dank der Unterstützung der eigenen Mitarbeitenden kostengünstiger.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	62.25	3'500.00	2'473.50	-3'437.75	-98.22	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'662.35	5'000.00	3'105.80	-1'337.65	-26.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	808.40	3'000.00	2'198.10	-2'191.60	-73.05	
3910.00	IV Dienstleistungen	906.50			906.50		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-2'700.00	-2'000.00	-800.00	-700.00	35.00	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-10'000.00			-10'000.00		Eine nicht mehr gebrauchte Pflanzgartenhütte in Hemmental wurde verkauft.
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-50'321.55	-58'000.00	-57'097.20	7'678.45	-13.24	
4630.00	Beiträge vom Bund		-4'000.00	-8'566.60	4'000.00	-100.00	
4910.00	IV Dienstleistungen			-84'211.38			
4980.00	Übertragungen			-105.15			
2341	Beiträge Kantonsforstamt	597'475.15	1'224'000.00	522'644.10	-626'524.85	-51.19	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'560.00	3'500.00	2'560.00	-940.00	-26.86	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände		20'000.00		-20'000.00	-100.00	Es wurden keine Anträge oder Gesuche gestellt.
3630.00	Beiträge an den Bund	5'939.00	6'000.00	10'939.00	-61.00	-1.02	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	-230'642.30	225'000.00	105'316.15	-455'642.30	-202.51	Die Beiträge an den Kantonsforstbetrieb wurden neu auf das Konto 2341.3910.00 verbucht. Zusätzlich wurde ein Vorauszahlungskonto des Bundes für Beiträge zur Waldpflege entlang Kantonsstrassen aufgelöst. Hierbei handelt es sich um einen periodenfremden Ertrag in Höhe von Fr. 250'738.05.
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	510'620.90	1'005'000.00	526'361.65	-494'379.10	-49.19	Die kantonalen Beiträge an die Gemeinden waren tiefer als budgetiert, da weniger Leistungen erbracht wurden.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen		20'000.00		-20'000.00	-100.00	Es wurden keine beitragsrelevanten Leistungen erbracht.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	77'455.30	100'000.00	67'389.85	-22'544.70	-22.54	Die kantonalen Beiträge an die privaten Organisationen waren tiefer als budgetiert, da weniger Leistungen erbracht wurden.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	30'167.55	80'000.00	40'071.80	-49'832.45	-62.29	Die kantonalen Beiträge an private Haushalte waren tiefer als budgetiert, da weniger Leistungen erbracht wurden.
3701.00	Durchlaufende Beiträge an Kantone und Konkordate		200'000.00	178'341.50	-200'000.00	-100.00	Die Bundesbeiträge an den Kantonsforstbetrieb wurden neu direkt auf der Finanzstelle 2360 auf dem Konto 2360.4630.00 verbucht.
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	485'126.10	900'000.00	1'159'540.30	-414'873.90	-46.10	Die Bundesbeiträge waren tiefer als budgetiert, da weniger Leistungen als vereinbart erbracht wurden.
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen		20'000.00		-20'000.00	-100.00	Es wurden keine Leistungen erbracht.
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	26'718.10	80'000.00	22'590.00	-53'281.90	-66.60	Die Bundesbeiträge waren tiefer als budgetiert, da weniger Leistungen als vereinbart erbracht wurden.
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	29'054.15	50'000.00	38'820.30	-20'945.85	-41.89	Die Bundesbeiträge waren tiefer als budgetiert, da weniger Leistungen als vereinbart erbracht wurden.
3910.00	IV Dienstleistungen	381'996.65		84'211.38	381'996.65		Die Beiträge an den Kantonsforstbetrieb wurden früher auf das Konto 2341.3631.00 verbucht und dort budgetiert. Es wurden mehr Leistungen erbracht als geplant.
4630.00	Beiträge vom Bund			-84'211.38			
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände		-59'000.00		59'000.00	-100.00	Vorauszahlungen von Gemeinden wurden im Rechnungsjahr 2025 nicht benötigt.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-540'898.35	-1'250'000.00	-1'399'292.10	709'101.65	-56.73	Es wurden weniger Bundesmittel aus der aktuellen Periode beansprucht, da nicht verwendete Mittel aus der vorangehenden Periode als Nacherfüllung eingesetzt wurden.
4980.00	Übertragungen	-180'621.95	-176'500.00	-229'994.35	-4'121.95	2.34	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
2352	Wohlfahrtseinrichtungen (bis 2019 inkl. Wanderwege)	18'330.35	24'000.00	7'963.70	-5'669.65	-23.62	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'104.95	15'000.00	116.65	-12'895.05	-85.97	Eine Rechnung für rund Fr. 10'000 wurde auf das Konto 2352.3130.00 verbucht, da eigenes Holz verwendet wurde und nur die Dienstleistung verrechnet wurde.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'915.00	2'000.00	3'164.35	9'915.00	495.75	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'310.40	7'000.00	4'682.70	-2'689.60	-38.42	
2360	Forstbetriebe	-581'548.37	624'400.00	514'343.30	-1'205'948.37	-193.14	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	806'913.45	820'000.00	724'710.00	-13'086.55	-1.60	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-1'729.40		-2'133.50	-1'729.40		
3042.00	Verpflegungszulagen	26'500.00	30'000.00	26'525.00	-3'500.00	-11.67	
3049.00	Übrige Zulagen	1'440.00	2'000.00	1'335.00	-560.00	-28.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'515.55	53'300.00	45'737.30	-1'784.45	-3.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	107'126.80	109'500.00	100'168.85	-2'373.20	-2.17	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	37'414.65	40'100.00	36'133.75	-2'685.35	-6.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'302.70	10'700.00	9'145.95	-397.30	-3.71	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	633.85	600.00	563.65	33.85	5.64	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4'882.00	5'000.00	2'677.35	-118.00	-2.36	
3091.00	Personalwerbung	700.50		1'330.70	700.50		
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	3'500.00	970.80	-2'700.00	-77.14	
3100.00	Büromaterial	1'062.30	1'000.00	374.45	62.30	6.23	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	45'410.76	40'000.00	46'401.33	5'410.76	13.53	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		500.00	190.00	-500.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	83'516.25	80'000.00	71'352.05	3'516.25	4.40	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	12'137.90	16'000.00	16'542.50	-3'862.10	-24.14	
3113.00	Hardware	1'680.00			1'680.00		
3118.00	Immaterielle Anlagen	518.90	2'500.00	1'913.45	-1'981.10	-79.24	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'757.54	1'000.00	1'103.68	757.54	75.75	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'022.92	25'000.00	17'796.73	-12'977.08	-51.91	Die Dienstleistungen von «Wald Schaffhausen» berechnen sich nach der Holzmenge des Vorjahres. Diese war tiefer als geplant und somit der Betrag kleiner als budgetiert.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'611.70	5'800.00	5'125.20	-188.30	-3.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	14'332.51	15'000.00	16'252.21	-667.49	-4.45	
3137.00	Steuern und Abgaben	8'672.73	10'000.00	9'851.23	-1'327.27	-13.27	
3141.00	Unterhalt Strassen	33'943.90			33'943.90		Diese Kosten wurden früher auf dem Konto 2360.3145.00 verbucht und budgetiert.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		5'000.00	8'647.15	-5'000.00	-100.00	
3145.00	Unterhalt Wald	621'411.69	460'000.00	549'233.67	161'411.69	35.09	Mit dem neuen Betriebsplan wurde mehr Holz genutzt. Deshalb mussten mehr Forstunternehmer eingesetzt werden. Zusätzlich wurde mehr Schutzwald gepflegt, um Bundesbeiträge der letzten Periode abzurechnen. Damit wurde ein Mehrertrag bei den Holzverkäufen und bei den Beiträgen ausgelöst.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	43'211.75	75'000.00	49'412.44	-31'788.25	-42.38	Gut unterhaltene und gepflegte Fahrzeuge verursachten weniger Unterhaltskosten als budgetiert.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			281.05			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	143.90	500.00	5'016.90	-356.10	-71.22	
3170.00	Reisekosten und Spesen	720.60	1'000.00	376.55	-279.40	-27.94	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	106.40	2'000.00	240.50	-1'893.60	-94.68	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	29'067.00	29'100.00	29'067.00	-33.00	-0.11	
3630.00	Beiträge an den Bund	252.00	300.00	252.00	-48.00	-16.00	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	32'077.45	40'000.00	31'565.75	-7'922.55	-19.81	
3910.00	IV Dienstleistungen	12'765.95	15'000.00	13'626.20	-2'234.05	-14.89	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-528.00	-2'000.00	-90.00	1'472.00	-73.60	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4250.00	Verkäufe	-1'672'936.01	-770'000.00	-909'634.75	-902'936.01	117.26	Dank einer grösseren Nutzungsmenge und einer verfügbaren gelagerten Holzmenge aus den Vorjahren konnte zu besseren Holzpreisen ein höherer Ertrag erzielt werden.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-8'864.40	-8'000.00	-13'028.45	-864.40	10.81	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-45'887.25	-15'000.00	-38'801.90	-30'887.25	205.92	Dank den zusätzlichen Arbeiten für Dritte konnte ein höherer Ertrag als budgetiert erreicht werden.
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-28'028.14			-28'028.14		Einnahmen aus dem Seilpark wurden nicht budgetiert, da in den Vorjahren Unterhaltsarbeiten einen Ertrag verunmöglichten.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-3'348.95		-24'795.22	-3'348.95		
4630.00	Beiträge vom Bund	-293'016.57	-200'000.00	-178'944.95	-93'016.57	46.51	Die Beiträge fielen höher aus als budgetiert, da als Nacherfüllung mehr Leistungen abgerechnet wurden.
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-67'164.43	-245'000.00	-99'420.40	177'835.57	-72.59	Die kantonalen Schaffhauser Beiträge wurden neu auf das Konto 2360.4910.00 verbucht. Die Beiträge des Kantons Thurgau verbleiben auf diesem Konto.
4910.00	IV Dienstleistungen	-464'698.87	-30'000.00	-25'350.07	-434'698.87	1'449.00	Die Beiträge fielen höher aus als budgetiert, da mehr beitragsrelevante Leistungen erbracht wurden. Dies wurde noch auf dem Konto 2360.4631.00 budgetiert.
4920.00	IV Pacht, Mieten, Benützungskosten		-1'000.00	-999.00	1'000.00	-100.00	
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-4'000.00	-4'000.00	-11'819.60			
4980.00	Übertragungen			-4'559.25			
2371	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	-478'549.20	-970'900.00	-1'040'181.80	492'350.80	-50.71	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'136'402.95	3'031'800.00	2'872'914.65	104'602.95	3.45	Die Rückstellungen für Ferien und Mehrarbeit haben zugenommen. Zudem wurde eine befristete Aushilfe zur Überbrückung eines krankheitsbedingten Ausfalls eingesetzt.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-17'652.15			-17'652.15		Die Rückerstattung von Mutterschaftsentschädigungen wurde nicht budgetiert.
3049.00	Übrige Zulagen	2'676.70	2'500.00	2'420.00	176.70	7.07	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	202'880.95	197'100.00	185'141.50	5'780.95	2.93	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	428'939.70	404'800.00	416'705.35	24'139.70	5.96	Die Rückstellungen für Ferien und Mehrarbeit haben zugenommen. Zudem wurde eine befristete Aushilfe zur Überbrückung eines krankheitsbedingten Ausfalls eingesetzt.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	16'504.90	16'400.00	15'104.40	104.90	0.64	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	40'731.75	39'400.00	37'160.60	1'331.75	3.38	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'450.65	2'400.00	2'234.60	50.65	2.11	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	860.00			860.00		
3091.00	Personalwerbung		1'300.00		-1'300.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'749.40	3'700.00	2'895.10	2'049.40	55.39	
3100.00	Büromaterial	18'545.72	20'000.00	17'273.53	-1'454.28	-7.27	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	95'246.57	95'000.00	81'583.45	246.57	0.26	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	75'072.40	56'000.00	55'059.35	19'072.40	34.06	Die Mehrkosten resultieren aus der Zunahme des Massendruckversands.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'825.21	3'700.00	3'251.39	-874.79	-23.64	
3110.00	Büromöbel und -geräte		5'000.00	3'067.10	-5'000.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'691.85	10'000.00	4'913.10	-4'308.15	-43.08	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'555.65	4'000.00	13'638.20	555.65	13.89	
3113.00	Hardware	13'460.20	9'000.00	9'053.90	4'460.20	49.56	
3118.00	Immaterielle Anlagen	98'875.70	99'000.00	53'306.06	-124.30	-0.13	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'647.40	2'700.00	10'589.55	-52.60	-1.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	141'810.78	137'700.00	124'776.02	4'110.78	2.99	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	829'363.11	899'400.00	812'608.63	-70'036.89	-7.79	Die prognostizierten Betriebskosten für IT-Applikationen und eGovernment-Anwendungen wurden unterschritten oder verschoben sich ins Folgejahr.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3134.00	Sachversicherungsprämien	185'703.02	169'000.00	179'948.40	16'703.02	9.88	Infolge einer Zunahme der Tages- und Exportkontrollschilder sowie der Mofas, sind die Haftpflichtversicherungsprämien höher ausgefallen als budgetiert (Vgl. Konto 2371.4260.00).
3137.00	Steuern und Abgaben	8'014.90	12'000.00	9'459.56	-3'985.10	-33.21	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		2'000.00	147.80	-2'000.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	23'647.30	20'000.00	15'313.90	3'647.30	18.24	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'504.10	16'900.00	8'360.15	-11'395.90	-67.43	Die prognostizierten Wartungskosten für IT-Applikationen und eGovernment-Anwendungen wurden unterschritten oder verschoben sich ins Folgejahr.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	3'937.50	4'000.00	15'750.00	-62.50	-1.56	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	14'061.90	23'900.00	60'870.35	-9'838.10	-41.16	
3170.00	Reisekosten und Spesen	32'998.17	34'000.00	46'093.65	-1'001.83	-2.95	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	22'937.87	10'000.00	5'445.56	12'937.87	129.38	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwer zu budgetieren.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'452.40	3'500.00	7'247.80	952.40	27.21	
3610.00	Entschädigungen an Bund	5'028.00	5'000.00	679.00	28.00	0.56	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	8'750.00	9'000.00	35'000.00	-250.00	-2.78	
3630.00	Beiträge an den Bund	84.00	100.00	84.00	-16.00	-16.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	970.00	1'800.00	1'160.00	-830.00	-46.11	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	400'000.00			400'000.00		Der Exekutivkredit für die Finanzierung der Migration «Viacar V20» (IT-Fachapplikation) wurde nicht ausgeschöpft; der verbleibende Restbetrag von Fr. 320'000 wird nicht beansprucht.
3910.00	IV Dienstleistungen	200'000.00	200'000.00	200'000.00			
3910.10	IV Betreibungskosten	29'621.65	12'000.00	22'839.15	17'621.65	146.85	Infolge einer Zunahme der Betreibungen, sind die Betreibungskosten höher ausgefallen als budgetiert (Vgl. Konto 2371.4309.00).

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-4'791'889.70	-4'950'000.00	-4'704'654.80	158'110.30	-3.19	Die Mindereinnahmen resultieren bei den Fahrzeugprüfungen ressourcenbedingt (Neubesetzung von Vollzeitstellen mit Verzögerung, Ausbildung neuer Verkehrsexpertinnen und Verkehrsexperten, krankheitsbedingter Ausfall).
4250.00	Verkäufe	-321'056.30	-258'000.00	-261'554.70	-63'056.30	24.44	Die Einnahmen aus der Kontrollschildervermarktung haben die Erwartungen übertroffen.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-215'307.85	-191'000.00	-211'049.75	-24'307.85	12.73	Infolge einer Zunahme der Tages- und Exportkontrollschilder sowie der Mofas, sind die Rückerstattungen der Haftpflichtversicherungsprämien höher ausgefallen als budgetiert (Vgl. Konto 2371.3134.00).
4290.00	Übrige Entgelte	-862.00	-2'000.00		1'138.00	-56.90	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-64'923.20	-40'000.00	-53'256.40	-24'923.20	62.31	Die Mehreinnahmen resultieren hauptsächlich aus der Zunahme der Betreibungen bzw. der Verrechnung der Betreibungs- und Pfändungskosten (Vgl. Konto 2371.3910.10).
4600.90	Anteil am Ertrag übriger Bundeseinnahmen	-127'891.40	-98'000.00	-147'302.95	-29'891.40	30.50	Die Mehreinnahmen resultieren aus der Vergütung der Verkäufe der Autobahnvignetten, da der prognostizierte Rückgang infolge Einführung der E-Vignette langsamer verläuft als angenommen.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-183'969.00	-170'000.00	-168'459.00	-13'969.00	8.22	
4910.00	IV Dienstleistungen	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00			
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-806'000.00	-806'000.00	-806'000.00			
2375	Öffentlicher Verkehr	16'922'653.11	18'911'100.00	16'366'468.19	-1'988'446.89	-10.51	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	426'644.00	424'500.00	425'987.00	2'144.00	0.51	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'471.50	27'600.00	27'470.95	-128.50	-0.47	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	64'788.60	56'700.00	68'968.80	8'088.60	14.27	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'185.90	2'300.00	2'195.90	-114.10	-4.96	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'545.65	5'500.00	5'537.70	45.65	0.83	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	323.70	300.00	324.70	23.70	7.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	420.00	800.00	320.00	-380.00	-47.50	
3100.00	Büromaterial	1'637.87	1'800.00	1'788.84	-162.13	-9.01	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	486.45	20'000.00	4'200.30	-19'513.55	-97.57	Drucksachen und Publikationen im Zusammenhang mit der Kommunikationskampagne «Mein Schaffhauser ÖV» wurden über das Konto 2398.7236.3130.41 des Klimafonds verbucht.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'735.10	2'500.00	2'220.37	235.10	9.40	
3113.00	Hardware	1'630.15	1'500.00	952.40	130.15	8.68	
3118.00	Immaterielle Anlagen		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	78'379.73	278'000.00	318'198.31	-199'620.27	-71.81	Es konnten nicht alle geplanten Projekte, welche Unterstützung von externen Beratenden benötigen, umgesetzt werden (insbesondere verursacht durch das Projekt «Verkehr 45» auf Bundesebene).
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	24'230.35	23'000.00	19'584.96	1'230.35	5.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	682.00	1'500.00		-818.00	-54.53	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'183.00	17'000.00	10'362.00	-6'817.00	-40.10	Unterhaltsleistungen für die ÖV-Datenbank fielen geringer aus als budgetiert.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	3'370.20	2'000.00	1'130.50	1'370.20	68.51	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	186.65	4'000.00	3'282.25	-3'813.35	-95.33	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'623.70	12'000.00	11'076.60	-3'376.30	-28.14	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	109.00	1'500.00		-1'391.00	-92.73	
3630.00	Beiträge an den Bund	5'282'675.00	5'304'800.00	5'230'605.00	-22'125.00	-0.42	Beitrag an den Bahninfrastrukturfonds steht jeweils erst im Herbst fest.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	9'964.00	10'000.00	9'896.00	-36.00	-0.36	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	12'027'487.21	13'300'000.00	11'754'049.90	-1'272'512.79	-9.57	Definitive Beträge stehen erst nach Verhandlung der Angebotsvereinbarungen fest.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	150'390.00	150'400.00	153'800.00	-10.00	-0.01	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3638.00	Beiträge an das Ausland	2'608'996.15	2'500'000.00	2'542'191.22	108'996.15	4.36	Neu werden die Abgeltungen an ausländische Transportunternehmen nach dem Bruttoprinzip ausgewiesen. Der Anteil des Bundesamtes für Verkehr wird auf dem Konto 2375.4630.00 verbucht.
3660.40	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'530'913.00	1'530'900.00	1'530'914.00	13.00		
3660.80	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Ausland	677'605.00	677'600.00	677'605.00	5.00		
3708.00	Durchlaufende Beiträge an das Ausland		415'000.00		-415'000.00	-100.00	Neu werden die Abgeltungen an ausländische Transportunternehmen nach dem Bruttoprinzip ausgewiesen. Der Anteil des Bundesamtes für Verkehr wird auf dem Konto 2375.4630.00 verbucht.
4120.00	Konzessionen			-64.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-800.00			
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-15'901.00			-15'901.00		Rückerstattung für zuviel bezahlte Abgeltungen für die Korrosionssanierung der Zürcher S-Bahn.
4630.00	Beiträge vom Bund	-394'276.00		-390'186.00	-394'276.00		Aufgrund eines neuen Zahlungsprozesses für den Anteil vom Bund für das «Netz 19» (Strecke SH-Singen) werden die Beiträge auf dem Konto 2375.4630.00 (Beiträge vom Bund) verbucht.
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-2'905'505.00	-2'800'000.00	-2'984'827.00	-105'505.00	3.77	Definitive Gemeindebeiträge stehen erst immer Ende des Jahres fest.
4708.00	Durchlaufende Beiträge aus dem Ausland		-415'000.00		415'000.00	-100.00	Aufgrund eines neuen Zahlungsprozesses für den Anteil vom Bund für das «Netz 19» (Strecke SH-Singen) werden die Beiträge auf dem Konto 2375.4630.00 (Beiträge vom Bund) verbucht.
4980.00	Übertragungen	-2'709'328.80	-2'646'600.00	-3'060'317.51	-62'728.80	2.37	Höhere Zuschreibung Anteil LSVA an öffentlicher Verkehr als budgetiert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
2380	Rheinfall	471'894.10	1'109'500.00	-524'742.46	-637'605.90	-57.47	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	39'244.63	32'000.00	41'141.67	7'244.63	22.64	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	375'597.54	400'000.00	73'397.41	-24'402.46	-6.10	Ab September 2025 wurden Kreditkartengebühren neu auf dem Konto 2380.3499.00 verbucht.
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	293'409.85	250'000.00	390'433.90	43'409.85	17.36	Zusätzliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Entwicklung des Rheinfallareals und dem Ersatz von Parkierungsanlagen (Burgunwiese).
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'379.31	1'400.00	1'363.85	-20.69	-1.48	
3137.00	Steuern und Abgaben	104'754.01	103'400.00	103'644.52	1'354.01	1.31	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39'693.45	50'000.00	41'835.00	-10'306.55	-20.61	Die Aufwendungen für Unterhaltsarbeiten fielen tiefer aus als erwartet.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	55'226.00	55'200.00	55'226.00	26.00	0.05	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	24'152.00	24'100.00	24'153.00	52.00	0.22	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'133'769.01	1'725'000.00	199'197.17	-591'230.99	-34.27	Verzug der Arbeiten an der Gebäudehülle des Mühleradhauses aufgrund einer aufwendigen Ausführungsplanung.
3430.10	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV - Rheinfallflächen	120'104.60	100'000.00	90'733.35	20'104.60	20.10	Basierend auf einer internen Sicherheitsanalyse mussten diverse Absturzsicherungen (Geländer) angepasst werden. Diese Aufwände waren nicht budgetiert.
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'360.35	10'000.00	358'573.80	-7'639.65	-76.40	
3431.10	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV - Parkierungsanlagen	659'156.65	630'000.00	623'542.15	29'156.65	4.63	Mehr Aufwand für die Flächenbewirtschaftung am Rheinfall als geplant.
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	99'004.55	88'000.00	102'983.36	11'004.55	12.51	Die Schlussrechnungen der EKS für das Jahr 2024 sind erst im Februar 2025 eingetroffen und wurden deshalb der Staatsrechnung 2025 belastet. Dadurch entstand auf dem Konto ein höherer Aufwand als budgetiert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	14'409.29			14'409.29		Bei diesen Buchungen handelt es sich um Kreditkartengebühren (Parkierungen), die durch die Finanzverwaltung ab September 2025 auf diesem Konto verbucht werden.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	90'000.00	90'000.00	90'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	43'824.00		21'780.30	43'824.00		Infolge der Neuvergabe von Gastronomie und Schifffahrt wurde keine Marketingpauschale budgetiert (Vgl. Konto 2380.4635.00).
3910.00	IV Dienstleistungen	74'010.45	50'000.00	49'965.95	24'010.45	48.02	Aufgrund der neuen Pachtverträge mit der Gastronomie am Rheinflall entsteht für das Hochbauamt ein höherer Aufwand. Der entsprechende Ertrag wird der Finanzstelle 2330.4910.00 gutgeschrieben.
3930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	370'959.80	320'000.00	373'136.27	50'959.80	15.92	Effektive Kostenverrechnung von Tiefbau Schaffhausen auf Basis der internen Betriebsbuchhaltung.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-9'708.90	-21'600.00	-22'892.30	11'891.10	-55.05	Die Nebenkosten des Betreibers der Gastronomie wurden aufgrund noch offener Klärungen zu den Vertrags- und Rechnungslegungsgrundlagen 2025 vorerst zurückgestellt.
4390.00	Übrige Erträge			-57'011.45			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-1'129'215.35	-850'000.00	-1'102'464.30	-279'215.35	32.85	Die Abrechnung der Umsatzabgabe 2025 für die Rheinflall-Schifffahrt erfolgt erst im April 2026. Abgrenzung aufgrund der Umsätze in den Geschäftsjahren 2022 bis 2024.
4430.10	Einnahmen Parking Rheinflall	-1'881'430.14	-1'950'000.00	-1'955'482.11	68'569.86	-3.52	Aufgrund tieferer Besucherzahl als im Vorjahr fallen die Parkeinnahmen geringer aus als budgetiert.
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-50'807.00		-30'000.00	-50'807.00		Infolge der Neuvergabe von Gastronomie und Schifffahrt wurde keine Marketingpauschale budgetiert (Vgl. Konto 2380.3635.00).

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
2398.7214	Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen		-20'500.00		20'500.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	65.27		70.77	65.27		
3134.00	Sachversicherungsprämien	42'871.20	43'000.00	42'870.55	-128.80	-0.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	285.20		203.12	285.20		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	317'717.90	350'000.00	388'082.60	-32'282.10	-9.22	Die Kosten für Instandsetzungen an der in die Jahre gekommenen Heizungsanlage sind etwas tiefer ausgefallen als budgetiert.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten		44'000.00		-44'000.00	-100.00	Der Anschluss an den Wärmeverbund Breitenau konnte aufgrund von Verzögerungen beim Wärmelieferanten nicht wie geplant umgesetzt werden.
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	194.60		194.60	194.60		
3499.00	übriger Finanzaufwand	37.39			37.39		
3910.00	IV Dienstleistungen	31'771.79	35'000.00	38'828.26	-3'228.21	-9.22	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-905'380.00	-900'000.00	-903'831.00	-5'380.00	0.60	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-12'700.00	-4'485.97	12'700.00	-100.00	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss	512'436.65	420'200.00	438'067.07	92'236.65	21.95	
2398.7231	Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes						
3631.05	Beiträge an Kantone und Konkordate Naturschutz		30'000.00		-30'000.00	-100.00	Vakanz in der Ressortleitung und Einarbeitung Projektleitung, deshalb weniger Fondsanteil beansprucht.
3632.15	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände Denkmalpflege und Heimatschutz	121'865.00	180'000.00	66'091.00	-58'135.00	-32.30	Es konnten weniger Projekte abgeschlossen werden als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.
3632.17	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände Naturschutz	1'609.65	100'000.00		-98'390.35	-98.39	Vakanz in der Ressortleitung und Einarbeitung Projektleitung, deshalb weniger Fondsanteil beansprucht.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3635.12	Beiträge an private Unternehmungen Denkmalpflege und Heimatschutz	131'036.00	20'000.00	30'248.00	111'036.00	555.18	Es konnten mehr Projekte abgeschlossen werden als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.
3635.13	Beiträge an private Unternehmungen Naturschutz	3'157.50	90'000.00		-86'842.50	-96.49	Vakanz in der Ressortleitung und Einarbeitung Projektleitung, deshalb weniger Fondsanteil beansprucht.
3636.03	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck Denkmalpflege und Heimatschutz	196'732.00	10'000.00	61'143.00	186'732.00	1'867.32	Es konnten mehr Projekte abgeschlossen werden als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.
3636.05	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck Naturschutz	28'678.93	11'000.00		17'678.93	160.72	Mehr Aufträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck, dafür weniger an private Unternehmungen.
3637.04	Beiträge an Private Haushalte Denkmalpflege und Heimatschutz	222'951.00	190'000.00	293'450.00	32'951.00	17.34	Es konnten mehr Projekte abgeschlossen werden als erwartet. Zeitpunkt der Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.
3637.05	Beiträge an Private Haushalte Naturschutz		150'000.00		-150'000.00	-100.00	Vakanz in der Ressortleitung und Einarbeitung Projektleitung, deshalb weniger Fondsanteil beansprucht.
3910.00	IV Dienstleistungen	1'725.00	2'700.00	2'008.00	-975.00	-36.11	
3980.00	Übertragungen	64'793.80	65'000.00	340'804.18	-206.20	-0.32	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-3'500.00	-975.98	3'500.00	-100.00	
4980.00	Übertragungen	-800'000.00	-800'000.00	-2'800'000.00			
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss	27'451.12		2'007'231.80	27'451.12		
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss		-45'200.00		45'200.00	-100.00	
2398.7236	Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz)						
3130.41	Dienstleistungen Dritter (BD-ÖV)	142'542.44	230'000.00		-87'457.56	-38.03	Es konnten nicht alle geplanten Aktivierungsmassnahmen des Programms «Mein Schaffhauser ÖV» umgesetzt werden.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3632.40	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-EF)	87'119.99			87'119.99		Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto 2398.7236.3637.40. Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.
3634.41	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BD-EF)	89'481.40			89'481.40		
3635.40	Beiträge an private Unternehmungen (BD-EF)	1'668'566.20			1'668'566.20		Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto 2398.7236.3637.40. Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.
3636.40	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD-EF)	124'649.94			124'649.94		Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto 2398.7236.3637.40. Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.
3637.40	Beiträge an Private Haushalte (BD-EF)	2'129'522.11	3'700'000.00		-1'570'477.89	-42.45	Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto 2398.7236.3637.40. Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.
3660.70	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Haushalte		40'000.00		-40'000.00	-100.00	Da Förderbeiträge nur über die Erfolgsrechnung ausbezahlt werden (< Fr. 200'000 Kantonsmittel), fallen keine Abschreibungen an.
3702.40	Durchlaufende Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-EF)	316'868.07			316'868.07		Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto 2398.7236.3707.40. Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.
3704.40	Durchlaufende Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BD-EF)	90'984.60			90'984.60		Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto 2398.7236.3707.40. Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.
3705.40	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen (BD-EF)	2'526'247.80			2'526'247.80		Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto 2398.7236.3707.40. Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare	
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag		%
3706.40	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD-EF)	190'289.06				190'289.06		Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto 2398.7236.3707.40. Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.
3707.40	Durchlaufende Beiträge an Private Haushalte (BD-EF)	2'718'231.59	5'300'000.00			-2'581'768.41	-48.71	Aus praktischen Gründen erfolgt die Budgetierung über das Konto 2398.7236.3707.40. Die Umbuchungen erfolgen mit dem Rechnungsabschluss.
3980.00	Übertragungen			3'539'636.70				
4632.40	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-EF)	-320'884.05				-320'884.05		Aus praktischen Gründen erfolgt die Aufteilung der Bundes-, Kantons- und Gemeindemittel (Stadt Schaffhausen) mit dem Rechnungsabschluss.
4700.40	Durchlaufende Beiträge (BD-EF)	-5'842'621.12	-5'300'000.00			-542'621.12	10.24	Wie hoch die Auszahlung von Bundesmitteln Ende Jahr ausfällt, kann zum Zeitpunkt der Budgetierung nur grob abgeschätzt werden.
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-37'200.00	-12'407.30		37'200.00	-100.00	Die Verzinsung des Kapitals kann zum Zeitpunkt der Budgetierung nur geschätzt werden. 2025 betrug der Zinssatz entgegen der Annahme 0%.
4980.00	Übertragungen	-1'000'000.00	-1'000'000.00					
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-2'920'998.03	-2'932'800.00	-3'527'229.40		11'801.97	-0.40	Die Differenz ergibt sich aus den Abweichungen bei den vorangehenden Konten.
2398.7237	Klimafonds (Bereich Klimaanpassung)							
3090.46	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals (BD-Forst)		4'000.00			-4'000.00	-100.00	
3101.46	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (BD-Forst)	11'823.13				11'823.13		Dies wurde auf dem Konto 2398.7237.3631.46 budgetiert.
3130.42	Dienstleistungen Dritter (DI-Fischerei)	8'236.80	20'000.00			-11'763.20	-58.82	Die Umsetzung des Notfallkonzepts für Äschen war günstiger als budgetiert. Die Umsetzung erfolgte grösstenteils in Eigenleistung der Fischereiaufsicht.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3130.43	Dienstleistungen Dritter (BD-Raumplanung)	31'799.10	55'000.00		-23'200.90	-42.18	Auftrag «Klimaanpassung im kantonalen Richtplan» konnte aufgrund fehlender Personalressourcen nicht gestartet werden.
3130.44	Dienstleistungen Dritter (BD-Naturschutz)	34'239.50	50'000.00		-15'760.50	-31.52	Weniger Ausgaben aufgrund unterjähriger Vakanz in der Ressortleitung.
3130.46	Dienstleistungen Dritter (BD-Forst)	4'500.70			4'500.70		
3131.45	Planungen und Projektierungen Dritter (BD-Wasserbau)	3'687.65	75'000.00		-71'312.35	-95.08	Für das Brauchwasserkonzept Kt SH waren Fr. 25'000 und für das Grundwassermodelle Kt SH Fr. 50'000 budgetiert. Da gemäss Ingenieurbüro die Grundlagendaten für ein weiteres Grundwassermodell zu gering sind, wurde Auftrag nicht ausgelöst.
3142.45	Unterhalt Wasserbau (BD-Wasserbau)	126'562.78	177'500.00		-50'937.22	-28.70	Verzögerung Aufträge bei der Kampagne Eichmessungen Klettgau, Abrechnung Restauftrag im 2026. Einsparungen bei Pegellatten und Messmitteln.
3611.05	Entschädigung an Interkantonaies Labor	350'805.44	520'000.00	257'613.01	-169'194.56	-32.54	Einzelne Projekte verzögerten sich aus diversen Gründen (z. B. Bodenkartierung). Ausgaben für Neophyten und Neozoen sind stark abhängig von den eingereichten Gesuchen bzw. ob schädliche Organismen bekämpfte werden müssen.
3631.46	Beiträge an Kantone und Konkordate (BD-Forst)	37.40	20'000.00		-19'962.60	-99.81	Dies wurde direkt auf das Konto 2398.7237.3101.46 verbucht.
3632.46	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-Forst)	49'812.90	96'000.00		-46'187.10	-48.11	Es wurden weniger Beiträge abgerechnet, weil weniger Leistungen erbracht wurden.
3636.46	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD-Forst)		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3637.46	Beiträge an Private Haushalte (BD-Forst)	3'776.50	2'000.00		1'776.50	88.83	
3910.00	IV Dienstleistungen	59'927.05			59'927.05		
3980.00	Übertragungen			417'235.74			
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-13'600.00	-4'548.96	13'600.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-685'208.95	-1'007'900.00	-670'299.79	322'691.05	-32.02	
2398.7238	Mehrwertausgleichsfonds						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		2'000.00	1'503.15	-2'000.00	-100.00	
3940.00	IV kalk. Zinsen und Finanzaufwand		300.00	272.04	-300.00	-100.00	
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss		-2'300.00	-1'775.19	2'300.00	-100.00	
2398.7239	Kantonaler Strassenfonds						
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'891'536.21	471'600.00	2'590'438.72	1'419'936.21	301.09	
3930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	780'000.00	780'000.00	780'000.00			
3980.00	Übertragungen	11'289'124.39	12'290'300.00	10'469'720.04	-1'001'175.61	-8.15	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-45'000.00	-15'563.63	45'000.00	-100.00	
4980.00	Übertragungen	-13'960'660.60	-13'496'900.00	-13'824'595.13	-463'760.60	3.44	
Gesamtergebnis		36'065'911.52	47'427'400.00	39'071'404.00	-11'361'488.48	-23.96	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
24	Volkswirtschaftsdepartement	24'288'526.15	24'406'000.00	-32'819'821.11	-117'473.85	-0.48	
2400	Sekretariat	435'874.48	448'900.00	476'747.34	-13'025.52	-2.90	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	307'206.85	282'100.00	293'050.00	25'106.85	8.90	Inkl. Auszahlung und Rückstellung für nicht bezogene Ferien.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'359.25	18'300.00	18'413.75	-940.75	-5.14	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'393.80	37'700.00	68'198.00	-10'306.20	-27.34	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	403.65	1'500.00	1'271.05	-1'096.35	-73.09	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'993.50	3'700.00	3'809.15	293.50	7.93	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	58.55	200.00	188.15	-141.45	-70.73	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals		1'700.00	270.25	-1'700.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'300.00	2'000.00	1'582.75	-700.00	-35.00	
3100.00	Büromaterial	1'256.65	3'000.00	1'817.50	-1'743.35	-58.11	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'288.00	3'000.00	1'620.00	-1'712.00	-57.07	
3113.00	Hardware	371.30	2'000.00	1'000.00	-1'628.70	-81.44	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'173.41	32'100.00	39'976.80	-12'926.59	-40.27	Es waren weniger externe Aufträge erforderlich als angenommen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	16'553.80	17'400.00	14'581.80	-846.20	-4.86	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'345.87	4'200.00	2'950.20	-2'854.13	-67.96	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'385.80	4'000.00	2'184.10	-2'614.20	-65.36	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'475.25	4'000.00	4'012.74	3'475.25	86.88	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'460.00	7'000.00		-3'540.00	-50.57	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	27'243.80	25'000.00	21'821.10	2'243.80	8.98	
4039.10	Kurtaxe	-1'395.00			-1'395.00		
2402	Datenschutz	241'379.58	225'400.00	175'160.48	15'979.58	7.09	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	171'803.20	162'200.00	115'035.25	9'603.20	5.92	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'170.45	10'500.00	7'479.55	670.45	6.39	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'983.60	21'700.00	23'710.30	4'283.60	19.74	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	386.30	900.00	253.25	-513.70	-57.08	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'233.55	2'100.00	1'495.40	133.55	6.36	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	137.55	100.00	91.95	37.55	37.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	700.00	2'000.00		-1'300.00	-65.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3100.00	Büromaterial	383.10	600.00	938.88	-216.90	-36.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		500.00		-500.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'471.00	2'400.00	2'426.00	1'071.00	44.63	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	24'320.00	20'000.00	23'247.30	4'320.00	21.60	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	73.20	400.00	72.00	-326.80	-81.70	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	418.83			418.83		
3170.00	Reisekosten und Spesen	298.80	2'000.00	410.60	-1'701.20	-85.06	
2403	Wirtschaftsamt	1'897'040.30	1'258'200.00	-49'678'670.28	638'840.30	50.77	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	2'400.00	3'000.00	2'800.00	-600.00	-20.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	329'979.30	328'000.00	290'130.55	1'979.30	0.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'620.30	21'500.00	19'028.40	120.30	0.56	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	43'196.00	43'800.00	42'702.60	-604.00	-1.38	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'796.25	1'700.00	1'562.75	96.25	5.66	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'327.85	4'300.00	3'808.45	27.85	0.65	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	265.00	300.00	233.80	-35.00	-11.67	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'420.00	2'700.00	1'900.00	-280.00	-10.37	
3099.00	Übriger Personalaufwand		2'400.00		-2'400.00	-100.00	
3100.00	Büromaterial		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3113.00	Hardware		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen			9'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	132'567.75	187'000.00	42'849.67	-54'432.25	-29.11	Aufgrund des nach wie vor dynamischen Umfelds mit laufend wechselnden Rahmenbedingungen wurde eine geplante Studie zur Zulässigkeit von wirtschaftlichen Beihilfen zurückgestellt.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	37'309.30	73'700.00	33'281.25	-36'390.70	-49.38	Die Zuständigkeit für Open Government Data (OGD) wechselte nach Abschluss des Pilotprojekts zur weiteren Beurteilung zur Digitalen Verwaltung Schaffhausen (DVSH), wodurch die hier budgetierten Mittel (ITP0085) nicht verwendet wurden.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		2'100.00	1'377.00	-2'100.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3170.00	Reisekosten und Spesen	653.30	1'500.00	499.30	-846.70	-56.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'525.85	1'200.00	86.50	5'325.85	443.82	
3604.10	Weiterleitung Kurtaxe an SHLT	358'707.50	365'000.00	385'315.00	-6'292.50	-1.72	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	500.00	3'000.00	500.00	-2'500.00	-83.33	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'945.80	2'000.00	1'945.80	-54.20	-2.71	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	740'776.10		47'439.70	740'776.10		Weiterleitung einer im Vorjahr (einernehmlich) eingegangenen Rückerstattung von Härtefallbeiträgen an den Bund sowie Erstattung des Anteils des Kantons Schaffhausen an einer Covid-Bürgschaft.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	320'757.50	325'000.00	315'917.50	-4'242.50	-1.31	
3636.02	Staatsbeitrag an Tourismusförderung	250'000.00	250'000.00	250'000.00			
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	287'164.00	295'000.00	282'154.00	-7'836.00	-2.66	
4039.10	Kurtaxe	-358'707.50	-365'000.00	-390'417.50	6'292.50	-1.72	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-739'131.05			
4702.10	Durchlaufende Beiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-287'164.00	-295'000.00	-282'154.00	7'836.00	-2.66	
4894.00	Entnahme aus FIPOL			-50'000'000.00			
2405	Wirtschaftsförderung	3'576'041.44	5'573'500.00	3'576'756.08	-1'997'458.56	-35.84	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'098'094.94	3'130'000.00	3'067'012.93	-31'905.06	-1.02	Es handelt sich um die Leistungen an die Wirtschaftsförderungsstelle.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	150'000.00			150'000.00		Abschreibung eines Darlehens infolge Scheitern des geförderten Projekts.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	346'800.00	1'711'500.00	289'300.00	-1'364'700.00	-79.74	Einzelbetriebliche Förderbeiträge an laufende Projekte abhängig vom Fortschritt in den jeweiligen Projekten.
3660.50	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Unternehmungen	503'970.00	732'000.00	613'970.00	-228'030.00	-31.15	Es wurden geringere Wirtschaftsförderungsbeiträge ausbezahlt, dementsprechend resultieren geringere Abschreibungen.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-522'823.50		-393'526.85	-522'823.50		Leistungen einer Konventionalstrafe an den Kanton Schaffhausen aufgrund nicht eingehaltener Pflichten gemäss Leistungsvereinbarung.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
2408	Handelsregisteramt	81'211.01	233'800.00	165'157.41	-152'588.99	-65.26	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	544'936.00	541'600.00	569'261.50	3'336.00	0.62	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'210.10	35'200.00	36'501.15	10.10	0.03	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	73'841.80	72'300.00	91'849.55	1'541.80	2.13	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'847.25	3'000.00	2'846.95	-152.75	-5.09	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'084.15	7'000.00	7'400.35	84.15	1.20	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	420.60	400.00	419.40	20.60	5.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'985.90	4'700.00	3'368.00	-2'714.10	-57.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	980.00	1'700.00	1'080.00	-720.00	-42.35	
3100.00	Büromaterial	2'396.95	6'000.00	1'359.45	-3'603.05	-60.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900.00	2'000.00	975.00	-1'100.00	-55.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'953.55	2'000.00	1'365.75	-46.45	-2.32	
3113.00	Hardware	65.00	1'500.00	369.70	-1'435.00	-95.67	
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'081.00	10'000.00		-8'919.00	-89.19	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	695.80	2'000.00	1'700.75	-1'304.20	-65.21	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	69'218.10	127'300.00	53'261.30	-58'081.90	-45.63	Vorgesehene IT-Projekte (Online-Schalter und Referenzpersonenregister) wurden aus Gründen, die beim Anbieter liegen, nicht realisiert. Voraussichtliche Umsetzung im Laufe von 2026.
3137.00	Steuern und Abgaben	16'338.81	22'000.00	14'319.59	-5'661.19	-25.73	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		7'000.00		-7'000.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		2'000.00	3'551.50	-2'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'300.95	1'600.00	969.00	-299.05	-18.69	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	330.00	1'500.00	496.15	-1'170.00	-78.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3600.00	Ertragsanteile an Bund	35'935.00	40'000.00	33'140.00	-4'065.00	-10.16	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-716'309.95	-660'000.00	-658'947.68	-56'309.95	8.53	Die Anzahl der Eintragungsgeschäfte hat erneut zugenommen. Dies gilt auch für die Beurkundungsgeschäfte.
4910.00	IV Dienstleistungen			-130.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
2410	Grundbuchamt	-7'335'194.06	-7'079'600.00	-8'263'145.99	-255'594.06	3.61	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'837'949.85	1'890'100.00	1'826'116.00	-52'150.15	-2.76	Eine offene Sachbearbeiterstelle konnte noch nicht besetzt werden.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-8'538.60		-37'788.25	-8'538.60		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	117'718.20	122'900.00	115'514.65	-5'181.80	-4.22	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	233'321.75	252'300.00	234'468.40	-18'978.25	-7.52	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'741.65	10'200.00	9'506.90	-458.35	-4.49	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	23'670.40	24'500.00	23'291.20	-829.60	-3.39	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'410.45	1'500.00	1'363.00	-89.55	-5.97	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	10'602.65	15'800.00	5'200.00	-5'197.35	-32.89	
3091.00	Personalwerbung		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'630.50	4'500.00	4'445.10	130.50	2.90	
3100.00	Büromaterial	10'049.93	12'000.00	9'810.48	-1'950.07	-16.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'053.35	4'000.00	3'896.40	-946.65	-23.67	
3110.00	Büromöbel und -geräte		500.00	91.90	-500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	200.00	1'000.00	1'097.55	-800.00	-80.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	743.19		43'656.56	743.19		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	290'425.86	332'400.00	290'463.50	-41'974.14	-12.63	ITSH musste infolge stabilen Betriebs der Grundbuchsoftware und verzögerter EDV-Projekte Dritter weniger Dienstleistungen für den Betrieb erbringen als geplant.
3137.00	Steuern und Abgaben	141'609.91	122'000.00	137'957.15	19'609.91	16.07	Höhere Mehrwertsteuerablieferung an den Bund, da im mehrwertsteuerpflichtigen Gebührenbereich mehr Gebühren angefallen sind.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	22'489.65	110'000.00	80'930.10	-87'510.35	-79.55	Wegen Verzögerungen bei EDV-Projekten Dritter musste an der Grundbuchsoftware noch keine Anpassung vorgenommen werden. Die Anpassung ist aktuell für das Jahr 2026 geplant.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			12'195.10			
3170.00	Reisekosten und Spesen	474.85	4'000.00	1'976.35	-3'525.15	-88.13	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	46.00	10'000.00	3'042.20	-9'954.00	-99.54	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	134.97			134.97		
3610.00	Entschädigungen an Bund	360.00	400.00	360.00	-40.00	-10.00	
3910.00	IV Dienstleistungen	632.85			632.85		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-10'025'046.27	-10'000'000.00	-11'016'986.78	-25'046.27	0.25	
4290.00	Übrige Entgelte			-40.00			
4910.00	IV Dienstleistungen	-10'875.20	-2'700.00	-13'713.50	-8'175.20	302.79	
2412	Amt für Geoinformation	2'057'952.18	2'519'900.00	2'285'802.89	-461'947.82	-18.33	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'595'073.90	1'889'700.00	1'665'027.85	-294'626.10	-15.59	Per Ende 2025 sind zwei Vollzeitstellen unbesetzt.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-21'969.45		-14'264.35	-21'969.45		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	102'415.45	122'800.00	107'514.30	-20'384.55	-16.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	222'868.00	252'300.00	251'088.20	-29'432.00	-11.67	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'009.80	10'200.00	11'478.05	-190.20	-1.86	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	20'580.05	24'600.00	21'599.00	-4'019.95	-16.34	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'231.40	1'500.00	1'294.20	-268.60	-17.91	
3064.00	Überbrückungsrenten	4'536.00			4'536.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	12'572.26	18'000.00	11'303.72	-5'427.74	-30.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'700.00	2'400.00	2'480.00	-700.00	-29.17	
3100.00	Büromaterial	6'513.44	7'000.00	6'408.49	-486.56	-6.95	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	14'420.75	18'000.00	12'698.65	-3'579.25	-19.88	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'300.00	201.95	-1'300.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	878.25	1'000.00	863.40	-121.75	-12.18	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17'657.61	17'000.00	4'268.25	657.61	3.87	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	678.81	2'000.00	1'682.45	-1'321.19	-66.06	
3113.00	Hardware	17'821.76	15'000.00	5'132.85	2'821.76	18.81	
3118.00	Immaterielle Anlagen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	44'158.80	70'000.00	31'430.98	-25'841.20	-36.92	Aufwand für externe Vermarktungsaufträge kleiner als budgetiert. Vgl. auch geringere Einnahmen bei Konto 2412.4240.00.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		1'000.00		-1'000.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	352'486.44	222'900.00	185'410.40	129'586.44	58.14	Änderung der bisherigen Praxis bei der Verbuchung von IT-Lizenzen und Wartungskosten. Demgegenüber steht in der Folge eine entsprechende Budgetunterschreitung auf dem Konto 2410.3158.00.
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'273.44	2'700.00	2'503.45	-426.56	-15.80	
3137.00	Steuern und Abgaben	46'953.92	52'800.00	37'082.42	-5'846.08	-11.07	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	665.40	8'000.00	2'551.15	-7'334.60	-91.68	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	240.00	7'000.00	889.10	-6'760.00	-96.57	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	160'526.90	386'400.00	292'146.13	-225'873.10	-58.46	Umbuchungen auf Konto 2412.3133.00. Zudem mussten diverse Projekte zurückgestellt werden aufgrund von Verzögerungen beim Bund und der Bundesgesetzgebung (Datenmodellwechsel der amtlichen Vermessung und Leitungskataster).
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften		500.00	400.00	-500.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			5'861.35			
3170.00	Reisekosten und Spesen	24'245.25	33'000.00	21'779.45	-8'754.75	-26.53	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		1'000.00	2'805.25	-1'000.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'019.75	4'500.00	932.05	-1'480.25	-32.89	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	300'964.00	301'000.00	300'964.00	-36.00	-0.01	
3630.00	Beiträge an den Bund	444.00	300.00	2'844.00	144.00	48.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	14'255.45	11'000.00	10'555.45	3'255.45	29.60	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	2'571.80	5'000.00	3'714.90	-2'428.20	-48.56	
3910.00	IV Dienstleistungen	2'192.80	5'000.00	4'055.35	-2'807.20	-56.14	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-61'762.90	-70'000.00	-49'511.25	8'237.10	-11.77	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-697'192.20	-800'000.00	-563'074.40	102'807.80	-12.85	Die Nachführung der amtlichen Vermessung wird weniger nachgefragt. Dies ist ein nationaler Trend.
4250.00	Verkäufe	-20.00			-20.00		
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-38'105.75	-3'000.00	-4'191.30	-35'105.75	1'170.19	GIS-Dienstleistungen für Gemeinden. Grössere Nachfrage als budgetiert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4630.00	Beiträge vom Bund	-73'941.00	-84'000.00	-76'449.00	10'059.00	-11.98	Das Projekt «Erfassung selbständige Dauernde Rechte» konnte günstiger realisiert werden als geplant. Es mussten deshalb bereits bezogene Bundesbeiträge zurückgezahlt werden.
4910.00	IV Dienstleistungen	-33'011.95	-20'000.00	-15'673.60	-13'011.95	65.06	Nachführungsarbeiten der amtlichen Vermessung, die kantonsintern verrechnet werden müssen, damit sie projektbezogen weiter verrechnet werden können.
2414	Amt für Grundstückschätzungen	988'758.99	1'140'200.00	973'525.43	-151'441.01	-13.28	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'415'570.95	1'270'600.00	1'398'446.75	144'970.95	11.41	Das Schätzungsvolumen lag wesentlich höher als erwartet. Entsprechend höher fielen auch die Mehreinnahmen auf den Konten 2414.4240.00 und 2414.4910.00 aus.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	85'040.00	82'600.00	84'287.50	2'440.00	2.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	191'775.60	169'600.00	197'754.85	22'175.60	13.08	Vgl. Kommentar Konto 2414.3010.00.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'611.00	6'900.00	6'922.35	-289.00	-4.19	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	17'435.25	16'600.00	17'130.30	835.25	5.03	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	918.15	1'000.00	952.95	-81.85	-8.19	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	3'932.00	7'000.00	4'091.20	-3'068.00	-43.83	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'160.00	2'500.00	2'160.00	-340.00	-13.60	
3100.00	Büromaterial	3'981.94	4'500.00	4'452.03	-518.06	-11.51	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	973.85	2'000.00	2'957.00	-1'026.15	-51.31	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	358.00	1'000.00		-642.00	-64.20	
3113.00	Hardware	1'345.00	3'000.00	2'056.00	-1'655.00	-55.17	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'399.70	51'700.00	30'536.60	-18'300.30	-35.40	Aufgrund teilweiser Ausfälle von nebenamtlichen Schätzern konnten weniger Aufträge an diese erteilt werden.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	56'632.15	59'000.00	45'735.85	-2'367.85	-4.01	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1'200.00		-1'200.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		60'000.00		-60'000.00	-100.00	Im Zuge der Auflösung des Wartungsvertrages der Schätzungs- und Verwaltungssoftware erfolgte die Verrechnung der Kosten für die Softwarepflege mit dem Guthaben aus der Betriebsunterstützung.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		8'000.00	9'516.20	-8'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	38'181.15	35'000.00	37'451.85	3'181.15	9.09	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	162.15	1'000.00		-837.85	-83.79	
3910.00	IV Dienstleistungen	388.00	2'000.00	1'014.00	-1'612.00	-80.60	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-22'430.00	-35'000.00	-28'370.00	12'570.00	-35.91	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-793'867.00	-605'000.00	-808'505.50	-188'867.00	31.22	Dem grösseren Schätzzvolumen entsprechend höhere Vergütung.
4910.00	IV Dienstleistungen	-53'808.90	-5'000.00	-35'064.50	-48'808.90	976.18	Wesentlich grössere Anzahl von Marktwertgutachten im Zusammenhang mit steuerlichen Überführungen von Grundstücken.
2420	Kantonales Arbeitsamt	333'343.96	467'300.00	356'874.68	-133'956.04	-28.67	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	491'101.50	539'400.00	548'737.65	-48'298.50	-8.95	Umbuchung von Salären auf RAV/LAM/KAST aufgrund vorübergehender Übernahme von Aufgaben.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-18'852.35			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31'328.60	35'000.00	35'389.80	-3'671.40	-10.49	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	59'297.60	72'000.00	73'827.85	-12'702.40	-17.64	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'398.15	3'000.00	2'732.80	-601.85	-20.06	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'369.80	7'000.00	7'135.10	-630.20	-9.00	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	354.05	400.00	418.00	-45.95	-11.49	
3064.00	Überbrückungsrenten	7'560.00		504.00	7'560.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	11'800.00	16'100.00	6'288.00	-4'300.00	-26.71	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'493.80	4'000.00	1'825.77	-2'506.20	-62.66	
3100.00	Büromaterial	1'436.98	1'200.00	952.08	236.98	19.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial		400.00		-400.00	-100.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		200.00	67.30	-200.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'191.00	4'200.00	4'530.85	-9.00	-0.21	
3106.00	Medizinisches Material			152.00			
3110.00	Büromöbel und -geräte	390.60			390.60		
3113.00	Hardware	486.80	3'000.00	108.40	-2'513.20	-83.77	
3118.00	Immaterielle Anlagen	12'161.25	24'200.00		-12'038.75	-49.75	Projekt «Chatbot Arbeitsamt» deutlich günstiger umgesetzt als ursprünglich geplant.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'691.83	10'000.00	6'829.70	-2'308.17	-23.08	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	51'362.80	65'000.00	25'121.95	-13'637.20	-20.98	Betrieb «Chatbot Arbeitsamt» deutlich günstiger als vorgesehen gemäss IT-Projektantrag.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	80.00	1'000.00		-920.00	-92.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'002.20	6'500.00	6'376.50	-5'497.80	-84.58	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'543.75	1'500.00	3'242.10	1'043.75	69.58	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	6'310.65	25'000.00	5'200.00	-18'689.35	-74.76	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwer zu budgetieren.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	150.00	3'000.00		-2'850.00	-95.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate		200.00	200.00	-200.00	-100.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-113'559.20	-115'000.00	-137'153.17	1'440.80	-1.25	
4270.00	Bussen	-58'387.65	-30'000.00	-37'469.65	-28'387.65	94.63	Mehr Verzeigungen betreffend Melde- und Dokumentationspflichtverstösse im Rahmen der Flankierenden Massnahmen (FlaM). Mehr Lohnverstösse im Bereich der allgemeinverbindlichen Gesamtarbeitsverträge (ave GAV).
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-194'220.55	-210'000.00	-179'290.00	15'779.45	-7.51	Tiefere Beiträge im Rahmen der Kantonalen Arbeitslosenhilfe aufgrund tieferer Anzahl stellensuchender Personen, die Leistungen aus dem Sozialfonds (kantonale Taggelder) beziehen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung	Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	
					Betrag	%
2421	RAV/LAM/KAST	-20'418.00		-19'862.00	-20'418.00	RAV/LAM/KAST werden vollständig über den Bund finanziert, arbeiten nach Weisungen des SECO und werden jährlich durch dieses revidiert. Die Darstellung in der Staatsrechnung erfolgt aus Transparenzgründen.
						Ein positives oder negatives Saldo ergibt sich aus der Bildung oder Auflösung von Rückstellungen für nicht bezogene Gleitzeit- oder Ferien. Ein negatives Saldo bedeutet, dass Gleitzeit- und Feriensaldi abgebaut werden konnten.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'617'584.00	3'886'400.00	3'585'222.95	-268'816.00	-6.92
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-22'939.75		-32'791.25	-22'939.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	235'362.35	252'600.00	231'491.80	-17'237.65	-6.82
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	459'564.52	518'800.00	493'343.45	-59'235.48	-11.42
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19'471.57	21'000.00	19'187.55	-1'528.43	-7.28
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	47'082.99	50'500.00	46'276.60	-3'417.01	-6.77
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'888.99	3'100.00	2'845.85	-211.01	-6.81
3064.00	Überbrückungsrenten	14'175.00			14'175.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	34'562.04	33'000.00	41'007.23	1'562.04	4.73
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'562.73	5'800.00	4'278.78	5'762.73	99.36
3100.00	Büromaterial	5'270.09	6'600.00	4'749.48	-1'329.91	-20.15
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'684.48	1'500.00	483.75	5'184.48	345.63
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'696.75	4'000.00	5'640.10	-303.25	-7.58
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'434.00	3'000.00	2'791.00	-566.00	-18.87
3110.00	Büromöbel und -geräte	40'253.27	5'000.00	43'795.39	35'253.27	705.07
3113.00	Hardware	1'395.70	1'200.00	6'600.90	195.70	16.31
3118.00	Immaterielle Anlagen		2'000.00		-2'000.00	-100.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV		5'000.00		-5'000.00	-100.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	110'580.77	137'000.00	99'012.95	-26'419.23	-19.28

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	78'401.95	200'000.00	68'378.50	-121'598.05	-60.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	367.00	400.00	367.00	-33.00	-8.25	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	17'212.80	12'000.00	11'688.70	5'212.80	43.44	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	67'485.89	60'000.00	69'693.75	7'485.89	12.48	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'166.45	30'000.00	6'103.65	-25'833.55	-86.11	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'289.50	14'000.00	8'720.80	-6'710.50	-47.93	
3610.00	Entschädigungen an Bund	72.60	400.00	704.55	-327.40	-81.85	
3910.00	IV Dienstleistungen	75'142.00	80'600.00	78'066.00	-5'458.00	-6.77	
3920.00	IV Pacht, Mieten Benützungskosten	123'519.00	124'000.00	123'519.00	-481.00	-0.39	
3930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	98'549.45	75'000.00	89'598.00	23'549.45	31.40	
4250.00	Verkäufe	-80.00			-80.00		
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-5'082'174.14	-5'529'900.00	-5'027'733.27	447'725.86	-8.10	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		-3'000.00	-2'905.21	3'000.00	-100.00	
2423	Arbeitsinspektorat/Aufsicht über das Messwesen	631'701.35	726'400.00	688'589.32	-94'698.65	-13.04	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	800.00	2'000.00	1'400.00	-1'200.00	-60.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	802'623.55	740'100.00	783'182.75	62'523.55	8.45	Überlappende Anstellung eines Arbeitsmarkt-Inspektors. Auszahlung von Gleitzeit- und Feriensaldi. Höhere Umlagen im Zusammenhang mit dem Aufbau einer Abteilung für Arbeitsmarktbeobachtung.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'961.30	48'300.00	50'694.45	3'661.30	7.58	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	117'400.75	98'800.00	116'444.70	18'600.75	18.83	Vgl. Kommentar Konto 2423.3052.00.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'290.10	4'000.00	4'183.45	290.10	7.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'414.80	9'700.00	10'181.30	714.80	7.37	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	632.80	600.00	616.85	32.80	5.47	
3064.00	Überbrückungsrenten	5'670.00			5'670.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	840.00	6'300.00	2'098.85	-5'460.00	-86.67	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'230.15	2'000.00	1'140.65	-769.85	-38.49	
3100.00	Büromaterial	2'096.10	3'000.00	1'215.75	-903.90	-30.13	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	963.25	4'500.00	3'094.00	-3'536.75	-78.59	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		300.00		-300.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	228.00	800.00	220.85	-572.00	-71.50	
3110.00	Büromöbel und -geräte	430.75	200.00		230.75	115.38	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'610.25	10'000.00	68'788.33	-2'389.75	-23.90	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'061.95	1'000.00	864.95	61.95	6.20	
3113.00	Hardware	1'659.50	2'000.00	11.70	-340.50	-17.03	
3118.00	Immaterielle Anlagen	15'782.60	30'000.00	18'170.26	-14'217.40	-47.39	Aufgrund Neuausrichtung keine weiteren Ausgaben für die Fachapplikation «KODASA».
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'694.35	42'000.00	12'935.70	-27'305.65	-65.01	Im Rahmen der Vorjahre. Der zu hohe Budgetwert 2025 wurde für das Budgetjahr 2026 korrigiert.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	56'429.35	62'900.00	57'190.78	-6'470.65	-10.29	
3134.00	Sachversicherungsprämien	166.02	500.00	243.75	-333.98	-66.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'109.58	5'000.00	3'087.80	-2'890.42	-57.81	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'445.05	6'500.00		-3'054.95	-47.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	112.00			112.00		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	213.05	4'700.00	3'578.60	-4'486.95	-95.47	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'407.65	20'000.00	11'672.15	-9'592.35	-47.96	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'936.75	5'000.00	2'918.05	-3'063.25	-61.27	
3190.00	Schadenersatzleistungen	2'508.70			2'508.70		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	858.40	2'000.00	147.20	-1'141.60	-57.08	
3600.30	Ertragsanteile an Bund für Eichgebühren	2'968.40	3'500.00	3'504.55	-531.60	-15.19	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	992.20	700.00	1'126.65	292.20	41.74	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-156'895.90	-110'000.00	-116'486.80	-46'895.90	42.63	Höhere Kontroll- und Verwaltungsgebühren in den Bereichen Arbeitszeitbewilligungen und Plangenehmigungen.
4250.00	Verkäufe			-7'000.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-56'527.70	-20'000.00	-18'715.60	-36'527.70	182.64	Rückvergütungen FlaM-Kontrollen 2024 für die Paritätischen Berufskommissionen (PBK) sowie Rückvergütung der Transportkosten Eichamt.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-277'412.40	-260'000.00	-327'922.35	-17'412.40	6.70	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
2440	Landwirtschaftsamt	2'794'503.90	3'029'600.00	1'989'009.30	-235'096.10	-7.76	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	960.00	1'500.00	1'512.00	-540.00	-36.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'267'820.30	1'342'000.00	1'235'570.35	-74'179.70	-5.53	Pauschalaufwand von Ackerbaustellenleiter wurde als Lohn budgetiert aber als Spesen verrechnet. Vgl. Kommentar Konto 2440.3170.00.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-18'336.65		-27'295.80	-18'336.65		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	78'390.55	87'300.00	76'006.80	-8'909.45	-10.21	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	155'930.85	179'100.00	153'303.55	-23'169.15	-12.94	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'201.80	7'300.00	5'876.45	-1'098.20	-15.04	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15'682.20	17'500.00	15'224.35	-1'817.80	-10.39	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	965.15	1'100.00	926.60	-134.85	-12.26	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	7'510.80	9'900.00	7'272.20	-2'389.20	-24.13	
3091.00	Personalwerbung		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'622.00	3'600.00	2'268.40	-1'978.00	-54.94	
3100.00	Büromaterial	1'453.65	4'000.00	3'953.37	-2'546.35	-63.66	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'082.75	1'000.00	1'512.57	82.75	8.28	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'377.61	4'000.00	2'887.03	-622.39	-15.56	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		500.00	74.00	-500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	3'404.98	35'000.00	5'438.40	-31'595.02	-90.27	Budgetiert war die Beschaffung von Tablets und Mobiltelefonen für die Kontrolleure und Ackerbaustellenleiter. Diese Beschaffung war noch nicht notwendig und konnte verschoben werden.
3118.00	Immaterielle Anlagen		75'000.00	39'997.00	-75'000.00	-100.00	Ersatz/Ausbau LAWIS im Bereich Strukturverbesserung wurde wegen Kapazitätsengpass beim Anbieter und wegen Neuentwicklung LAWIS+ zurückgestellt. Der Anbieter ist an der Entwicklung eines Nachfolgesystems. Die Projekte «Strukturverbesserung» und

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	75'454.17	48'000.00	48'786.05	27'454.17	57.20	«Ausbau mobiles LAWIS» wurden zurückgestellt, damit der Aufwand nicht doppelt anfällt. Projekte der «SwissFutureFarm» und Untersuchungen von «Agroscope» konnten günstiger als budgetiert realisiert werden.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		3'000.00	2'405.30	-3'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	87'843.20	92'100.00	63'741.15	-4'256.80	-4.62	
3134.00	Sachversicherungsprämien	166.02		178.20	166.02		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	920.38		2'986.80	920.38		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	122'960.05	197'200.00	143'745.40	-74'239.95	-37.65	Durch Nutzung von Synergien mit dem AGI konnte auf einige Auswertungen und Anpassungen durch den Anbieter von LAWIS verzichtet werden. Diese Auswertungen (vor allem im Rebbau) werden mit im AGI mit bereits vorhandenen Informatikmitteln erbracht und als interne Dienstleistung nicht verrechnet. Aufgrund von Kapazitätsengpässen beim Systemhersteller konnten nicht alle vorgesehenen Weiterentwicklungen abgewickelt werden.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	590.55	10'000.00	11'865.20	-9'409.45	-94.09	
3170.00	Reisekosten und Spesen	48'650.95	40'000.00	55'260.85	8'650.95	21.63	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'441.99	16'000.00	218.53	-8'558.01	-53.49	Die Durchführung der Tagung der Landwirtschaftsdirektoren in Schaffhausen war deutlich günstiger als budgetiert.
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen		40'000.00		-40'000.00	-100.00	Die zugrundeliegende Investition IPR0179 «VK Bodenkartierung» wurde nicht, wie im Budget 2025 angenommen, fertiggestellt.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'387.50	1'000.00	3'243.00	10'387.50	1'038.75	Beitrag gemäss Leistungsvereinbarung mit Strickhof. Der Beitrag wurde auf dem Konto 2440.3631.00 budgetiert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'349.00	2'000.00	1'216.00	-651.00	-32.55	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	63'338.80	65'000.00	61'332.90	-1'661.20	-2.56	
3630.00	Beiträge an den Bund	188'382.40			188'382.40		Der Kanton zahlt den Bezüglern von Kinder- und Ausbildungszulagen gemäss Bundesgesetz über die Familienzulagen in der Landwirtschaft unter bestimmten Voraussetzungen eine Differenzzulage. Die Durchführung obliegt der kantonalen Familienausgleichskasse, welche hierfür durch den Kanton entschädigt wird.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	24'143.50	40'000.00	33'190.80	-15'856.50	-39.64	Beratungsdienstleistungen Arenenberg (Gemüse, Obst, Beeren) gemäss Leistungsvereinbarungen. Die Leistungen des Strickhofs wurden unter Konto 2440.3611.00 gebucht.
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	52'716.00			52'716.00		Umbuchung von Investitionsbeiträgen in die Erfolgsrechnung aufgrund der Unterschreitung der Aktivierungsgrenze. Die Beiträge wurden auf dem Konto 2440.5620.00 budgetiert.
3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	57'788.50			57'788.50		Der Kanton zahlt den Bezüglern von Kinder- und Ausbildungszulagen gemäss Bundesgesetz über die Familienzulagen in der Landwirtschaft unter bestimmten Voraussetzungen eine Differenzzulage. Die Durchführung obliegt der kantonalen Familienausgleichskasse, welche hierfür durch den Kanton entschädigt wird.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	140'942.15	1'100.00	2'050.00	139'842.15	12'712.92	Umbuchung von Investitionsbeiträgen in die Erfolgsrechnung aufgrund der Unterschreitung der Aktivierungsgrenze. Die Beiträge wurden auf dem Konto 2440.5620.00 budgetiert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	18'682.00	17'500.00	14'254.00	1'182.00	6.75	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	315'935.03	630'000.00	289'166.60	-314'064.97	-49.85	Kantonsanteile Nitratprojekt Klettgau, Vernetzungsprojekte und Landschaftsqualitätsprojekt. Im Budget war eine Erhöhung der Beiträge an Private um Fr. 300'000 enthalten.
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	507'574.00	517'700.00	498'312.00	-10'126.00	-1.96	
3660.50	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Unternehmungen	18'429.00	23'200.00	18'430.00	-4'771.00	-20.56	
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	124'572.00			124'572.00		Umbuchung von Investitionsbeiträgen in die Erfolgsrechnung aufgrund der Unterschreitung der Aktivierungsgrenze. Die Beiträge wurden auf dem Konto 2440.5720.00 budgetiert.
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	149'846.00			149'846.00		Umbuchung von Investitionsbeiträgen in die Erfolgsrechnung aufgrund der Unterschreitung der Aktivierungsgrenze. Die Beiträge wurden auf dem Konto 2440.5720.00 budgetiert.
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	3'896'350.75	3'800'000.00	3'816'788.15	96'350.75	2.54	Direktzahlungen des Bundes für den Umweltschutz und die Biodiversität in der Landwirtschaft, z. B. Landschaftsqualität, Vernetzung von Biosphären und Nitratreduktion im Grundwasser. Ertragspositionen auf den Konten 2440.4700.00 und 2440.4702.10 verbucht.
3707.10	Bundesbeiträge Direktzahlungen	28'217'283.05	28'210'000.00	28'312'252.95	7'283.05	0.03	
3707.20	Bundesbeiträge Getreidezulage, Einzelkultur- und in-situ-Beiträge	4'127'066.60	3'950'000.00	4'101'749.15	177'066.60	4.48	Durchlaufende Bundesbeiträge. Die Erträge sind auf dem Konto 2440.4700.20 verbucht.
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	945.30	2'000.00	237.50	-1'054.70	-52.74	
3910.00	IV Dienstleistungen	5'297.40	3'000.00	4'600.00	2'297.40	76.58	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-28'843.70	-50'000.00	-39'088.70	21'156.30	-42.31	Weniger Einnahmen für Entscheide im bäuerlichen Bodenrecht.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-223'119.98	-240'000.00	-257'739.60	16'880.02	-7.03	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-766.40			-766.40		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-106'822.90	-105'000.00	-106'066.50	-1'822.90	1.74	
4630.00	Beiträge vom Bund	-57'474.60	-30'000.00	-34'792.70	-27'474.60	91.58	Bundesbeiträge für Weinlesekontrolle und Überwachung und Bekämpfung von Schadorganismen.
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-678.60		-787.50	-678.60		
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-3'989'320.85	-3'600'000.00	-3'643'477.40	-389'320.85	10.81	Vgl. Kommentar Konto 2440.3707.00.
4700.10	Bundesbeiträge Direktzahlungen	-28'217'283.05	-28'250'000.00	-28'312'252.95	32'716.95	-0.12	Vgl. Kommentar Konto 2440.3707.10.
4700.20	Bundesbeiträge Getreidezulage, Einzelkultur- und in-situ-Beiträge	-4'127'066.60	-3'950'000.00	-4'101'749.15	-177'066.60	4.48	Vgl. Kommentar Konto 2440.3707.20.
4702.10	Durchlaufende Beiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-181'447.90	-160'000.00	-173'310.75	-21'447.90	13.40	Vgl. Kommentar Konto 2440.3707.00.
4860.00	Ausserordentliche Transfererträge; Bund			-288'849.00			
4980.00	Übertragungen	-64'793.80	-65'000.00	-63'414.25	206.20	-0.32	
2450	Amt für Justiz und Gemeinden	1'798'954.91	1'864'700.00	1'443'385.52	-65'745.09	-3.53	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'325'004.80	1'333'200.00	1'361'844.20	-8'195.20	-0.61	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	85'544.50	86'700.00	86'785.95	-1'155.50	-1.33	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	184'083.70	178'000.00	203'161.75	6'083.70	3.42	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'896.95	7'200.00	6'834.25	-303.05	-4.21	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	17'223.85	17'300.00	17'649.45	-76.15	-0.44	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'018.30	1'000.00	978.45	18.30	1.83	
3064.00	Überbrückungsrenten		3'000.00	10'292.00	-3'000.00	-100.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	-395.00	10'500.00	20'327.65	-10'895.00	-103.76	Budgetabweichung aufgrund Rückzahlung von Beiträgen an eine Weiterbildung wegen vorzeitiger Kündigung
3091.00	Personalwerbung	100.00			100.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'710.80	1'200.00	1'200.00	2'510.80	209.23	
3100.00	Büromaterial	6'692.63	6'100.00	5'563.11	592.63	9.72	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	7'258.19	8'000.00	6'713.20	-741.81	-9.27	
3110.00	Büromöbel und -geräte		500.00		-500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	549.50	2'000.00	516.60	-1'450.50	-72.53	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	115'651.25	155'000.00	24'793.60	-39'348.75	-25.39	Für das Projekt «Justitia 4.0» wurde noch nicht der ganze Exekutivkredit benötigt.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		1'000.00	247.30	-1'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	60'546.00	59'100.00	53'847.05	1'446.00	2.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften		500.00		-500.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		6'000.00	5'501.20	-6'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'647.85	10'000.00	13'539.55	-2'352.15	-23.52	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	650.00	400.00	500.00	250.00	62.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	18'035.90	12'000.00	335.55	6'035.90	50.30	Darin enthalten sind Kosten für die Durchführung der Tagung der Konferenz der kantonalen Aufsichtsbehörden im Zivilstandswesen. Die Einnahmen der Tagung sind unter Postition 2450.4390.00 eingegangen.
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	411'166.69	370'000.00	421'280.51	41'166.69	11.13	Die Einnahmen beim Zivilstandsamt sind tiefer ausgefallen als budgetiert, zudem war bis 19. Dezember 2025 zusätzlich eine Aushilfe angestellt und es gab eine allgemeine Erhöhung der Stellenprozente um 10%.
3630.00	Beiträge an den Bund	6'185.55	6'000.00	6'040.90	185.55	3.09	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-448'272.55	-415'000.00	-460'730.75	-33'272.55	8.02	Mehr Beurkundungsgeschäfte als erwartet.
4390.00	Übrige Erträge	-10'344.00		-343'836.00	-10'344.00		Vgl. Kommentar Konto 2450.3199.00.
2453	Kantonaler Finanzausgleich	6'462'969.00	5'146'000.00	3'851'187.00	1'316'969.00	25.59	
3622.50	Innerkantonaler Finanzausgleich von Kanton an Gemeinde	5'703'770.00	4'426'000.00	3'083'896.00	1'277'770.00	28.87	Der Hauptgrund für die Abweichung liegt in der Erhöhung des Ausgleichszieles von 73% auf 77%. Beschlossen wurde diese Erhöhung erst am 5. Mai 2025 durch den Kantonsrat.
3622.60	Innerkantonaler Lastenausgleich von Kanton an Gemeinde	759'199.00	720'000.00	767'291.00	39'199.00	5.44	Die Sozialhilfelast sowie die Bildungslast haben in mehreren Landgemeinden überdurchschnittlich zugenommen.
3622.70	Horizontaler Finanzausgleich von Gemeinde an Gemeinde	5'703'772.00	4'426'000.00	3'083'896.00	1'277'772.00	28.87	Vgl. Konto 2453.3622.50.
3622.80	Horizontaler Lastenausgleich von Gemeinde an Gemeinde	759'204.00	720'000.00	767'293.00	39'204.00	5.45	Vgl. Konto 2453.3622.60.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
4622.70	Horizontaler Finanzausgleich von Gemeinde an Gemeinde	-5'703'772.00	-4'426'000.00	-3'083'896.00	-1'277'772.00	28.87	Vgl. Kommentar Konto 2453.3622.50.
4622.80	Horizontaler Lastenausgleich von Gemeinde an Gemeinde	-759'204.00	-720'000.00	-767'293.00	-39'204.00	5.45	Vgl. Kommentar Konto 2453.3622.60.
2454	Strafvollzug in auswärtigen Anstalten	2'155'928.82	1'490'000.00	1'299'405.82	665'928.82	44.69	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'165.70	10'000.00	5'187.30	-7'834.30	-78.34	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	35'571.95	30'000.00	46'187.40	5'571.95	18.57	
3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	60'355.35	5'000.00	15'440.50	55'355.35	1'107.11	Die Anzahl der Personen, die für den Vollzug in eine ausserkantonale Anstalt eingewiesen werden mussten, ist gegenüber dem Vorjahr etwa um die Hälfte angestiegen, die vollzogenen Tage haben sich sogar nahezu verdoppelt.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'195'531.07	1'450'000.00	1'217'561.52	745'531.07	51.42	Zunahme der Arztkosten bei auswärtigen Vollzügen. Dazu kamen Bewachungskosten von privaten Sicherheitsfirmen für Insassen bei Spitalaufenthalt, welche nicht voraussehbar waren.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	26'195.50	35'000.00	32'409.00	-8'804.50	-25.16	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-163'890.75	-40'000.00	-17'379.90	-123'890.75	309.73	Wenn zwei Kantone für den Vollzug zuständig sind, erhält der fallführende Kanton eine Rückerstattung für die Vollzugskosten. Für das Jahr 2025 gab es nur sehr wenige Doppelvollzüge durch den Kanton Schaffhausen und somit auch nur wenige Rückerstattungen von anderen Kantonen.
2466	Staatsanwaltschaft	4'190'132.61	3'742'800.00	3'994'135.06	447'332.61	11.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'143'863.30	5'890'400.00	5'838'258.80	253'463.30	4.30	Inkl. Vertretungen während Mutterschaft und Anwaltsprüfungen sowie Überschneidungen bei Stellenwiederbesetzungen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-53'971.45		-69'504.05	-53'971.45		
3049.00	Übrige Zulagen	37'939.25	37'500.00	37'463.90	439.25	1.17	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	394'984.50	382'900.00	374'944.45	12'084.50	3.16	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	737'014.85	786'300.00	735'287.70	-49'285.15	-6.27	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	31'933.05	31'800.00	30'151.05	133.05	0.42	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	79'613.80	76'600.00	75'533.05	3'013.80	3.93	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	4'670.80	4'700.00	4'441.20	-29.20	-0.62	
3064.00	Überbrückungsrenten	47'124.00		12'153.00	47'124.00		Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	24'265.20	47'200.00	42'763.30	-22'934.80	-48.59	Budgetabweichung aufgrund Rückzahlung von Beiträgen an eine Weiterbildung wegen vorzeitiger Kündigung.
3091.00	Personalwerbung		500.00		-500.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'558.90	12'000.00	13'800.80	1'558.90	12.99	
3100.00	Büromaterial	30'257.08	30'000.00	32'803.78	257.08	0.86	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	31'443.45	42'000.00	25'513.90	-10'556.55	-25.13	Im Zuge der Digitalisierung konnte auf verschiedene Neuanschaffungen in Buchform verzichtet werden. Diese Kosten werden künftig in Form von Lizenzgebühren wieder steigen.
3106.00	Medizinisches Material		300.00		-300.00	-100.00	
3113.00	Hardware	20'024.90	16'500.00	4'174.00	3'524.90	21.36	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'571.00		50'930.10	3'571.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	95'582.83	184'000.00	65'531.76	-88'417.17	-48.05	Es handelt sich insbesondere um die Kosten für externe a. o. Staatsanwält/innen (z. B. Schulzahnklinik), welche dieses Jahr tiefer ausgefallen sind. Diese sind nicht beim Kanton angestellt und werden über diese Position abgerechnet.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'269'416.39	1'200'000.00	1'159'417.93	69'416.39	5.78	Es handelt sich hier um die Untersuchungskosten, welche nur bedingt beeinflussbar und sehr schwierig zu budgetieren sind.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	382'940.17	426'600.00	386'199.10	-43'659.83	-10.23	Die Kosten entsprechen etwa dem Vorjahr. Budgetierung durch ITSH.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'385.85	500.00	431.75	885.85	177.17	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	62'517.12	117'000.00	148'528.25	-54'482.88	-46.57	Wegfall der einmaligen Kosten für «New Vostra».
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	862.00	37'000.00	48'197.45	-36'138.00	-97.67	Geänderte Kontierungsvorgaben. Miete, Benützung und Service der Multifunktionsgeräte werden neu über Konto 2466.3133.00 abgerechnet.
3170.00	Reisekosten und Spesen	37'395.45	25'000.00	32'964.75	12'395.45	49.58	Neue Staatsanwälte und Staatsanwältinnen, neue Mitarbeitende, erhöhter Ausbildungs- und somit auch Reisebedarf mit anfallenden Spesen.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	914'700.61	800'000.00	953'811.30	114'700.61	14.34	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwer zu budgetieren.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	931'386.87	655'000.00	1'155'003.95	276'386.87	42.20	Die Budgetüberschreitung resultiert insbesondere aus Kosten für amtliche Verteidigungen, unentgeltliche Vertretungen, Zeugenentschädigungen und Haftentschädigungen, welche nicht beeinflusst werden können.
3602.20	Gemeindeanteile an kantonalen Gebühren			3'210.00			
3610.00	Entschädigungen an Bund	231'875.00	250'000.00	234'405.00	-18'125.00	-7.25	Die Staatsanwaltschaft hat einen Pauschalbetrag von Fr. 231'755 an den Bund geleistet gemäss Verordnung über die Finanzierung der Überwachung des Post- und Fernmelderkehrs. Die früher verlangten Fr. 10'000 für die Zeugenschutzstelle des Bundes werden vom Bund nicht mehr einverlangt.
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	2'693.00		3'493.70	2'693.00		
3910.00	IV Dienstleistungen	135'000.00	129'000.00	127'000.00	6'000.00	4.65	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-3'319'594.40	-3'500'000.00	-3'418'008.60	180'405.60	-5.15	Die Gebühren für Amtshandlungen sind sehr schwierig zu budgetieren und abhängig von der Anzahl und der Art der Strafverfahren.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-343'595.10	-400'000.00	-468'372.15	56'404.90	-14.10	Hier handelt es sich um Rückzahlungen (v. a. der Verkehrsabteilung) an Spitäler und Institute (v. a. IRMZ), welche schwierig zu budgetieren sind.
4270.00	Bussen	-3'667'778.45	-3'500'000.00	-3'578'247.08	-167'778.45	4.79	Die Bussen und Geldstrafen sind sehr schwierig zu budgetieren und abhängig von der Anzahl und der Art der Strafverfahren.
4290.00	Übrige Entgelte	-39'258.36	-20'000.00	-9'419.88	-19'258.36	96.29	Hier handelt es sich v. a. um Einnahmen aus der Anfertigung von Kopien und dem Busseninkasso für Österreich.
4301.00	Beschlagnahmte Vermögenswerte	-51'689.00	-20'000.00	-58'727.15	-31'689.00	158.45	Die Höhe der von der Staatsanwaltschaft beschlagnahmten Vermögenswerte, es handelt sich meistens um mit Drogen kontaminiertes Bargeld, welches vom BAZG sichergestellt wird, ist naturgemäss sehr schwierig zu budgetieren.
2472	Gefängnisverwaltung	3'998'345.68	3'618'900.00	3'866'120.83	379'445.68	10.49	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'047'079.45	1'961'700.00	1'840'297.65	85'379.45	4.35	Aufgrund von vier Langzeitkranken musste auf externes Personal zurückgegriffen werden.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-753.75		-13'919.65	-753.75		
3049.00	Übrige Zulagen	84'376.70	117'800.00	75'823.50	-33'423.30	-28.37	Im Verhältnis zu den Stellen in gleicher Höhe wie 2024.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	138'023.70	127'500.00	123'328.70	10'523.70	8.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	280'246.15	261'900.00	269'924.40	18'346.15	7.01	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'278.05	10'600.00	10'094.00	678.05	6.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	27'693.65	25'500.00	24'708.10	2'193.65	8.60	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'672.35	1'500.00	1'501.85	172.35	11.49	
3064.00	Überbrückungsrenten			1'144.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	18'357.71	19'000.00	18'956.05	-642.29	-3.38	
3091.00	Personalwerbung		600.00		-600.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'733.30	6'800.00	10'136.00	-66.70	-0.98	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3100.00	Büromaterial	3'255.66	5'300.00	4'774.81	-2'044.34	-38.57	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	34'288.68	45'000.00	55'061.86	-10'711.32	-23.80	Der Kostenanfall ist abhängig von der Belegung.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	117.60	3'000.00	1'026.95	-2'882.40	-96.08	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	9'946.95	5'800.00	4'319.50	4'146.95	71.50	
3105.00	Lebensmittel	277'268.41	300'900.00	287'344.65	-23'631.59	-7.85	Die Lebensmittelkosten für den Oktober 2025 wurden aufgrund eines Irrtums des Lieferanten nicht im Rechnungsjahr verrechnet.
3106.00	Medizinisches Material	56'625.85	59'500.00	73'222.84	-2'874.15	-4.83	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand		600.00	540.50	-600.00	-100.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte	3'523.07	4'000.00	4'070.55	-476.93	-11.92	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	35'438.57	39'000.00	31'189.90	-3'561.43	-9.13	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	22'856.54	27'000.00	27'295.44	-4'143.46	-15.35	
3113.00	Hardware	3'625.90	3'600.00	3'556.55	25.90	0.72	
3118.00	Immaterielle Anlagen		200.00		-200.00	-100.00	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'493.88	20'000.00	11'493.05	-18'506.12	-92.53	Es konnte auf bereits vorhandenes Material zurückgegriffen werden.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6'013.66	16'300.00	7'121.30	-10'286.34	-63.11	Die Ausgaben verringerten sich aufgrund spärlicher Arbeitsaufträge.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	410'671.71	342'800.00	384'577.60	67'871.71	19.80	Mehraufwand für externe Dienstleistungen infolge von Personalausfällen und Vakanzen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	91'514.15	60'400.00	79'259.45	31'114.15	51.51	Mehraufwand durch Speicherung grösserer Datenmengen aus dem Sicherheitssystem.
3134.00	Sachversicherungsprämien	734.86	1'100.00	615.45	-365.14	-33.19	
3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	261'097.98	206'700.00	326'749.40	54'397.98	26.32	Mehraufwand für Arzt-, Labor- und Spitalkosten durch Insassen.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	241'801.75	80'000.00	188'901.11	161'801.75	202.25	Mehraufwand für erforderliche Sanierungen infolge von Brandlegungen und Vandalismus. Wartung der Gummizelle sowie Instandsetzung der elektrischen Installationen aufgrund umfangreicher Beanstandungen im Zuge der periodischen Kontrolle.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	95'426.65	100'000.00	106'030.37	-4'573.35	-4.57	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'101.45	6'000.00	6'156.45	-898.55	-14.98	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'167.00			1'167.00		
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'400.00	5'000.00	4'734.95	-2'600.00	-52.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	651.50	6'700.00	9'003.00	-6'048.50	-90.28	
3170.00	Reisekosten und Spesen	12'213.40	15'000.00	9'958.35	-2'786.60	-18.58	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		500.00		-500.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'769.35	3'200.00	3'532.25	-430.65	-13.46	
3610.00	Entschädigungen an Bund	1'428.00	1'500.00	1'428.00	-72.00	-4.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	171'228.40	32'100.00	56'688.25	139'128.40	433.42	Mehraufwand für die Unterbringung von Insassen in ausserkantonalen Gefängnissen zur Vermeidung von Kollusion.
3630.00	Beiträge an den Bund	42'812.75	38'400.00	38'513.45	4'412.75	11.49	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	47'348.00	31'300.00	31'541.65	16'048.00	51.27	Der Kostenanteil der Kantone am Schweizerischen Kompetenzzentrum für den Justizvollzug wurde erhöht.
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	206.60	2'800.00	560.00	-2'593.40	-92.62	
3910.00	IV Dienstleistungen	1'086.00			1'086.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-53'700.35	-100'000.00	-52'962.40	46'299.65	-46.30	Verminderte Einnahmen im Arbeitsbetrieb infolge spärlicher Arbeitsaufträge.
4309.00	Übrige betriebliche Erträge		-1'000.00		1'000.00	-100.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund		-30'000.00		30'000.00	-100.00	Keine Inhaftierungen vom Bund.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-406'775.60	-246'700.00	-202'179.00	-160'075.60	64.89	Entschädigung für die Aufnahme ausserkantonaler Insassen.
2498.7004	Generationenfonds						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	245'466.40	250'000.00	247'147.25	-4'533.60	-1.81	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	123'275.83	1'300'000.00	61'381.80	-1'176'724.17	-90.52	Beiträge gemäss Projektfortschritt. Zudem wurden weniger Projekte beantragt als erwartet.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	228'000.00	2'334'100.00	584'789.00	-2'106'100.00	-90.23	Beiträge gemäss Projektfortschritt. Zudem wurden weniger Projekte beantragt als erwartet.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3640.50	Wertberichtigungen Darlehen an private Unternehmungen	400'000.00			400'000.00		Bestehende Darlehen werden teilweise wertberichtigt, um potenzielle Ausfallrisiken im Sinne einer vorsichtigen Bilanzierung zu berücksichtigen.
3704.00	Durchlaufende Beiträge an öffentliche Unternehmungen	310'775.78	1'200'000.00	211'381.75	-889'224.22	-74.10	Es wurden weniger Projektanträge als erwartet gestellt.
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	40'000.00	2'800'000.00	110'500.00	-2'760'000.00	-98.57	Es wurden weniger Projektanträge als erwartet gestellt.
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	664'740.00	675'000.00	650'000.00	-10'260.00	-1.52	
4402.00	Zinsen Finanzanlagen	-99'723.35		-129'417.52	-99'723.35		
4630.00	Beiträge vom Bund	-250'000.00	-125'000.00	-125'000.00	-125'000.00	100.00	Interne Umbuchung einer Auszahlung vom Bund.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-1'015'515.78	-4'675'000.00	-971'881.75	3'659'484.22	-78.28	Vgl. Konto 2498.7004.3634.00 und 2498.7004.3635.00.
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-61'900.00	-20'489.04	61'900.00	-100.00	
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-647'018.88	-3'697'200.00	-618'411.49	3'050'181.12	-82.50	
2498.7242	Rebfonds						
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	45.50	100.00	45.50	-54.50	-54.50	
3137.00	Steuern und Abgaben	214.50	200.00	20.00	14.50	7.25	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	203.75		245.05	203.75		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	25'000.00	25'000.00	25'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	33'889.60	35'000.00	34'397.80	-1'110.40	-3.17	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'796.20	-1'800.00	-1'796.20	3.80	-0.21	
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-9'513.80	-9'600.00	-9'561.80	86.20	-0.90	
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-47'569.00	-48'000.00	-47'809.00	431.00	-0.90	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-10.47	-200.00	-229.85	189.53	-94.77	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss		200.00		-200.00	-100.00	
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-463.88	-2'400.00	-311.50	1'936.12	-80.67	

Institutionelle Gliederung	Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
	2025	2025	2024	Betrag	%	
2498.7243	Fonds für Elementarschadenvergütung					
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	5'000.00		-5'000.00	-100.00	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-600.00	-211.13	600.00	-100.00	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss		211.13			
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-4'400.00		4'400.00	-100.00	
2498.7252	Finanzausgleichsfonds					
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-27'400.00	-9'149.79	27'400.00	-100.00	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss	27'400.00	9'149.79	-27'400.00	-100.00	
2498.7751	Fonds für wohltätige Zwecke					
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals	400.00	304.61	-400.00	-100.00	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-400.00	-304.61	400.00	-100.00	
Gesamtergebnis	24'288'526.15	24'406'000.00	-32'819'821.11	-117'473.85	-0.48	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
25	Finanzdepartement	-624'914'714.28	-499'480'300.00	-467'245'204.12	-125'434'414.28	25.11	
2500	Sekretariat	776'376.98	815'600.00	693'241.65	-39'223.02	-4.81	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	445'261.15	391'900.00	420'830.00	53'361.15	13.62	Die Auszahlung von Plusstunden, Überstunden und Ferien, welche nicht kompensiert werden können, war nicht budgetiert.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'723.75	25'400.00	26'697.40	2'323.75	9.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	55'316.60	52'300.00	68'339.20	3'016.60	5.77	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'822.50	2'100.00	2'012.35	-277.50	-13.21	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'788.40	5'100.00	5'441.85	688.40	13.50	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	269.20	300.00	296.95	-30.80	-10.27	
3064.00	Überbrückungsrenten			115.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	11'800.00	16'400.00	10'950.00	-4'600.00	-28.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'601.40	5'000.00	2'995.80	601.40	12.03	
3100.00	Büromaterial	1'527.03	1'200.00	798.60	327.03	27.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'960.60	2'600.00	2'351.25	-639.40	-24.59	
3113.00	Hardware	2'247.95	1'000.00	196.00	1'247.95	124.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	148'089.20	142'600.00	22'412.20	5'489.20	3.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'007.60	3'000.00	64'409.25	3'007.60	100.25	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	20'598.50	36'500.00	18'223.15	-15'901.50	-43.57	Für das Projekt «Risikomanagement» wurde entgegen der Planung keine Software angeschafft, sodass die Betriebskosten tiefer ausfielen als budgetiert.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		3'700.00	2'348.00	-3'700.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'431.75	1'500.00	1'581.00	-68.25	-4.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'025.70	7'000.00	702.00	-4'974.30	-71.06	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen		75'400.00		-75'400.00	-100.00	Für das Projekt «Risikomanagement» wurde entgegen der Planung keine Software angeschafft (vgl. ITP5026), sodass keine Abschreibungen anfielen.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	38'905.65	42'600.00	42'541.65	-3'694.35	-8.67	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
2502	Personalamt	1'849'993.35	2'018'800.00	2'047'778.05	-168'806.65	-8.36	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'533'357.40	1'424'700.00	1'490'373.15	108'657.40	7.63	Fr. 45'000 wurden durch geleistete Mehrarbeit und nicht bezogenen Ferientage generiert. Rund Fr. 41'700 wurden falsch budgetiert (vgl. Kommentar Konto 2502.4311.00).
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-22'939.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	99'034.40	92'700.00	95'189.90	6'334.40	6.83	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	202'533.75	190'200.00	228'782.95	12'333.75	6.48	Der Budgetwert basiert auf einem durchschnittlichen Prozentsatz. Aufgrund der Anpassung, dass Rückstellungen für Mehrarbeit und nicht bezogene Ferientage pensionskassenpflichtig sind, sind höhere Buchungen angefallen.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'015.75	7'700.00	7'126.15	315.75	4.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	19'933.35	18'600.00	19'374.15	1'333.35	7.17	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'183.45	1'100.00	1'069.05	83.45	7.59	
3069.00	Übrige Arbeitgeberleistungen	1'280.00	4'500.00	1'280.00	-3'220.00	-71.56	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	88'882.72	138'500.00	137'904.65	-49'617.28	-35.82	Aufgrund der Ressourcensituation parallel zur Einführung des neuen Personal- und Lohnsystems konnte die Umsetzung der Learning Management System (LMS) Inhalte nicht umgesetzt werden.
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'261.30	5'000.00	2'668.20	261.30	5.23	
3100.00	Büromaterial	6'281.70	6'000.00	4'778.53	281.70	4.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		4'000.00		-4'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'028.67	1'500.00	1'008.67	-471.33	-31.42	
3106.00	Medizinisches Material		100.00		-100.00	-100.00	
3113.00	Hardware	3'025.55	4'500.00	2'836.25	-1'474.45	-32.77	
3118.00	Immaterielle Anlagen		47'300.00	75'916.70	-47'300.00	-100.00	Aufgrund der Ablösung des Personal- und Lohnsystems musste das gesamte HR-Portal neu erstellt und angebunden werden. Die dafür anfallenden Kosten wurden dem Projekt ITP5018 auf dem Konto 2502.5200.00 belastet.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'118.25	10'600.00	87'317.15	-5'481.75	-51.71	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	198'884.76	322'400.00	153'232.80	-123'515.24	-38.31	Aufwände für Anpassungen an bestehenden Systemen im Rahmen der Ablösung des Personal- und Lohnsystems wurden auf das Projekt ITP5018 auf dem Konto 2502.5200.00 verbucht.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		1'000.00	10'507.30	-1'000.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			7'204.55			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'433.85	4'000.00	1'110.80	-1'566.15	-39.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		600.00	936.90	-600.00	-100.00	
4231.00	Kursgelder	-15'800.00	-5'000.00	-12'500.00	-10'800.00	216.00	Es haben mehr externe Mitarbeitende von Stadt und SH Power an den kantonalen Weiterbildungen teilgenommen als in den Vorjahren.
4311.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf immaterielle Anlagen	-41'661.55			-41'661.55		Die Lohnkosten für die Unterstützung im Projekt «Ablösung Personal- und Lohnsystem» ITP5018 wurde falsch budgetiert. Die Annahme war, dass diese aus den Lohnkosten (Konto 2502.3010.00) auf das Projektkonto 2502.5200.00 umgebucht werden können.
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-204'800.00	-195'600.00	-183'900.00	-9'200.00	4.70	Den Spezialverwaltungen Interkantonaales Labor (IKL) und Informatik Schaffhausen (ITSH) sowie den selbstständigen Anstalten Pädagogische Hochschule Schaffhausen (PKSH) und Gebäudeversicherung werden die Dienstleistungen des Personalamtes verrechnet.
4910.00	IV Dienstleistungen	-64'000.00	-65'600.00	-61'500.00	1'600.00	-2.44	Dem Bereich RAV/LAM/KAST werden die Dienstleistungen des Personalamtes intern verrechnet, da diese durch den Bund finanziert werden.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
2503	Lernende und Praktikanten kaufmännischer Bereich	1'049'340.75	1'258'300.00	1'124'740.59	-208'959.25	-16.61	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	885'792.25	1'048'300.00	954'225.85	-162'507.75	-15.50	Das Budget für die Lernenden betrug Fr. 414'000. Die beiden Reserveplätze für Lernende wurden nicht besetzt. Das Budget für die Praktikanten und Nischenarbeitsplätze wurde nicht ausgeschöpft. Ein halbjähriges Praktikum wurde nicht besetzt.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-442.35		-3'544.35	-442.35		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'668.30	57'800.00	53'329.40	-6'131.70	-10.61	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'917.70	26'800.00	21'204.50	-10'882.30	-40.61	Der Budgetwert basiert auf einem durchschnittlichen Prozentsatz. Aufgrund der Altersstruktur sind tiefere Beträge angefallen.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'801.10	5'700.00	5'141.70	-898.90	-15.77	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'332.80	12'600.00	10'663.30	-2'267.20	-17.99	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	637.30	900.00	655.65	-262.70	-29.19	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	35'424.75	54'000.00	43'504.70	-18'575.25	-34.40	Seit Einführung der BiVo (Bildungsverordnung) fallen die Kurskosten für die Aus- und Weiterbildung tiefer aus.
3091.00	Personalwerbung	5'389.70	9'000.00	8'874.55	-3'610.30	-40.11	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'465.60	7'700.00	10'626.84	-4'234.40	-54.99	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		100.00	115.00	-100.00	-100.00	
3104.00	Lehrmittel	9'900.00	8'100.00	3'600.00	1'800.00	22.22	
3113.00	Hardware	14'555.00	12'000.00	3'750.90	2'555.00	21.29	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'979.05	5'000.00	5'652.90	979.05	19.58	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'531.55	9'200.00	6'295.80	-4'668.45	-50.74	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		600.00	749.10	-600.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'088.00	800.00	386.55	1'288.00	161.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		200.00		-200.00	-100.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-700.00	-500.00	-491.80	-200.00	40.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
2504	Allgemeiner Personalaufwand	5'969'913.00	6'122'700.00	2'624'050.12	-152'787.00	-2.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'500.00	512'000.00	3'500.00	-508'500.00	-99.32	Die Verbuchung der Prämien zur Honorierung von einmaligen Sonderleistungen erfolgt in der jeweiligen Finanzstelle. Insgesamt sind den Lohnkosten für Einzel-, Gruppen- und Anerkennungsprämien Fr. 280'256 und den Konten übriger Personalaufwand für die Spontanprämien (Naturalien) Fr. 154'868 belastet worden; Total Ausgaben Fr. 435'124. Für die direkte Mitarbeiterempfehlung wurden an sieben Personen je Fr. 500 ausbezahlt (Budget Fr. 5'000).
3010.93	Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028 Verwaltungs- und Betriebspersonal	745'155.00	540'000.00	332'636.00	205'155.00	37.99	Für die temporären Lohnmassnahmen wurden gesamthaft Fr. 4'500'000 an Lohnkosten budgetiert auf den Konten 2504.3010.93, 2504.3020.93, 2504.3614.95 und 2504.3634.95. Verwendet wurden gesamthaft Fr. 4'902'678.07 an Lohnkosten. Die Sozialleistungen wurden mit Fr. 979'800 budgetiert auf den Konten 2504.3050.93, 2504.3614.96 und 2504.3634.96. Gesamthaft wurden Fr. 652'777.48 verwendet. Diese sind auf den Konten 2504.3050.93, 2504.3053.00, 2504.3054.00, 2504.3059.10, 2504.3614.96 und 2504.3034.96 angefallen. Gesamthaft wurden Fr. 5'555'455.55 gebundene Ausgaben für die temporären Lohnmassnahmen verwendet. Aufgrund von Neueinstellungen und Lohnerhöhungen wurde das Budget um Fr. 75'655.55 übertroffen (1.38%).

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal		-710'500.00		710'500.00	-100.00	Entschädigungen der Erwerbersersatzordnung (EO) werden den jeweiligen Finanzstellen gutgeschrieben. Der budgetierte Betrag beläuft sich auf Fr. 368'400 und basiert auf den Rückvergütungen der vergangenen Jahre. Unfallversicherungsrückvergütungen werden den einzelnen Finanzstellen gutgeschrieben. Der budgetierte Betrag beläuft sich auf Fr. 342'100 und basiert auf den Rückvergütungen der vergangenen Jahre.
3020.93	Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028 Lehrpersonen	1'711'206.35	2'970'000.00	678'657.10	-1'258'793.65	-42.38	Temporäre Lohnmassnahme; Vgl. Konto 2504.3010.93.
3049.00	Übrige Zulagen	73'503.50	70'100.00	72'584.00	3'403.50	4.86	Es handelt sich um Zulagen für Mitarbeitende im Rahmen der EKAS-Richtlinien (Arbeitsicherheit / Gesundheitsschutz) sowie um Funktionszulagen für Berufsbildnede der kantonalen Verwaltung und Gerichte.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'935.15	5'100.00	4'922.70	-164.85	-3.23	
3050.93	Sozialleistungen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028 (3010 + 3020)	264'708.60	764'200.00	110'030.10	-499'491.40	-65.36	Temporäre Lohnmassnahme; Vgl. Konto 2504.3010.93.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		900.00		-900.00	-100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	28'282.30	6'800.00	15'130.90	21'482.30	315.92	Die Arbeitgeberbeiträge an die Unfallversicherung bezogen auf die temporäre Lohnmassnahme wurden pauschal unter 2504.3050.93 budgetiert. Vgl. Kommentar Konto 2504.3010.93.
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	53'962.70	1'100.00	21'980.15	52'862.70	4'805.70	Die Arbeitgeberbeiträge an die Familienzulagenkasse bezogen auf die temporäre Lohnmassnahmet wurden pauschal unter 2504.3050.93 budgetiert. Vgl. Kommentar Konto 2504.3010.93.
3059.00	Übrige AG-Beiträge	0.10			0.10		

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	3'282.25	100.00	1'342.50	3'182.25	3'182.25	Die Arbeitgeberbeiträge an den Sozialfonds bezogen auf die temporären Lohnmassnahmen wurden pauschal unter 2504.3050.93 budgetiert. Vgl. Kommentar Konto 2504.3010.93.
3069.10	Nichtwiederwahlrenten	-120'569.90		52'539.80	-120'569.90		Die Nichtwiederwahlrenten haben ihren Ursprung aus den Jahren 1994 und älter. Mit einer Teilrevision des damalig geltenden Personalrechts vom 27. September 1993 wurden diese abgeschafft. D. h., ab dem Jahr 1994 wurden keine neuen Renten mehr gesprochen. Ende 2025 haben noch vier Personen (Vorjahr fünf Personen) eine solche Rente bezogen. Die Kosten für das Jahr 2025 belaufen sich auf Fr. 74'337. Mit Einführung HRM2 wurde erstmals eine Rückstellung für die künftigen Verpflichtungen erstellt. Ende 2025 erfolgte trotz Erhöhung durch Langlebkeitsverlust wegen Auflösung durch Todesfall eine Einnahme von rund Fr. 120'000.
3091.00	Personalwerbung	169'319.52	202'000.00	192'191.34	-32'680.48	-16.18	Die Inseratekosten, welche abhängig von der Anzahl der auszusprechenden Stellen sind, schlugen mit Fr. 136'247 zu Buche (Budget Fr. 140'000). Die Sammelinserate in den lokalen Printmedien machten davon rund Fr. 24'077 aus. Der Budgetbetrag für die Zugänge zu den Bewerberplattformen wurde eingehalten. Online Assessments wurden weniger durchgeführt und wegen der Ablösung des Personal- und Lohnsystems konnten nicht alle PR- und Werbemassnahmen umgesetzt werden.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3099.00	Übriger Personalaufwand	184'032.00	255'200.00	177'355.45	-71'168.00	-27.89	Die Mitarbeitenden können Reka-Geld im Wert von Fr. 1'500 zu Fr. 1'200 beziehen. Für diese Position sind Fr. 194'700 budgetiert. Effektiv verwendet worden sind Fr. 174'918. Für die indirekte Mitarbeiterempfehlung wurden Fr. 5'000 budgetiert, jedoch nur Fr. 250 verwendet. Für die unbefriedigenden Resultate im Bereich Weiterbildung/Personalentwicklung waren Fr. 50'000 budgetiert, welche aufgrund der Ressourcensituation durch die Ablösung des Personal- und Lohnsystems nicht verwendet wurden.
3102.00	Drucksachen, Publikationen			11'357.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen		10'000.00	42'661.95	-10'000.00	-100.00	Für die Neukonzeption des Stellenplans wurden Fr. 10'000 budgetiert. Auf eine Umsetzung wurde verzichtet, da das Personal- und Lohnsystem durch Abacus abgelöst wurde, welches auch ähnliche Funktionalitäten bietet.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	147'133.69	605'000.00	97'882.45	-457'866.31	-75.68	Der Budgetbetrag für die folgenden Leistungen beträgt gesamthaft Fr. 105'000: Lohnvergleichsstudien, Externer Sozialdienst und Case Management. Davon wurden Fr. 80'039 verwendet. Der Verpflichtungskredit für die Neubewertung der Funktionen beträgt Fr. 1'027'000. Die Aufteilung sah für das Jahr 2025 Fr. 500'000 vor. Davon verwendet wurden nur Fr. 67'095.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	46'917.24	115'500.00	24'985.20	-68'582.76	-59.38	Aufgrund der Ablösung des Personal- und Lohnsystems sowie der Zeiterfassung wurden keine Anpassungen am Lohnberechnungstool «KASH» und an der bestehenden Zeiterfassung vorgenommen (Budget Fr. 30'000).

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
							Durch das Projekt «Neubewertung der Funktionen» (EPR0094) wurde die Sicherstellung der Funktionsbewertung im Rahmen des Projektes evaluiert (Budget Fr. 19'600).
3137.00	Steuern und Abgaben	2'649.35		1'324.84	2'649.35		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'509.65	16'500.00	30'575.13	-7'990.35	-48.43	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	859.85		2'012.95	859.85		
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	5'982.75	8'000.00	5'272.00	-2'017.25	-25.22	
3614.95	Staatsbeiträge an PSH + SH Sonderschulen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	738'897.92	180'000.00	178'103.50	558'897.92	310.50	Temporäre Lohnmassnahme; Vgl. Konto 2504.3010.93.
3614.96	Staatsbeiträge an PSH + SH Sozialleistungen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	129'635.83	39'200.00	37'712.80	90'435.83	230.70	Temporäre Lohnmassnahme; Vgl. Konto 2504.3010.93.
3634.95	Staatsbeiträge an Spitäler Schaffhausen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	1'707'418.80	810'000.00	587'811.40	897'418.80	110.79	Temporäre Lohnmassnahme; Vgl. Konto 2504.3010.93.
3634.96	Staatsbeiträge an Spitäler Schaffhausen Sozialleistungen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	180'477.75	176'400.00	62'178.60	4'077.75	2.31	Temporäre Lohnmassnahme; Vgl. Konto 2504.3010.93.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-7'887.40	-4'000.00	-5'602.50	-3'887.40	97.19	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		-338'900.00		338'900.00	-100.00	Der Gemeindeanteil für Lohnentwicklungen der Lehrerbesoldung wird zentral budgetiert, aber unter diversen Konten abgerechnet (2232.4612.00, 2234.4612.00, 2238.4612.00).
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-112'000.00	-112'000.00	-115'095.24			
2506	Sachversicherungen	-121'299.49	-20'800.00	-97'251.40	-100'499.49	483.17	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	76'215.20	59'000.00	73'358.45	17'215.20	29.18	Der Versicherungsbroker wird zu einem festen Anteil an der Entschädigungsabrechnung beteiligt. Durch den höheren Ertrag des Kantons aus der Entschädigungsabrechnung auf dem Konto 2506.4290.00 fällt auch der Anteil, welcher an den Versicherungsbroker weitergereicht wird, entsprechend höher aus.
3134.00	Sachversicherungsprämien	166'224.76	170'200.00	164'561.95	-3'975.24	-2.34	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4290.00	Übrige Entgelte	-363'739.45	-250'000.00	-335'171.80	-113'739.45	45.50	Die Entschädigungsabrechnung des Versicherungsbrokers fiel durch ein gestiegenes Prämienvolumen höher aus.
2520	Finanzkontrolle von Kanton und Stadt	1'002'784.30	972'900.00	909'317.07	29'884.30	3.07	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'107'549.40	1'061'100.00	1'009'945.85	46'449.40	4.38	Die Überschreitung des Besoldungsaufwandes ergibt sich im wesentlichen aus der 2025 erstmaligen Auszahlung von Überzeiten in Höhe von Fr. 21'600 und der Erhöhung der Abgrenzung für Ferien und Gleitzeit in Höhe von Fr. 32'700. Folglich wird für diese Position ein Exekutivkredit Typ B ausgewiesen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-4'736.85			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	71'173.70	69'000.00	68'499.60	2'173.70	3.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	152'683.20	141'600.00	149'043.05	11'083.20	7.83	Die Überschreitung der Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse ergibt sich aus der erstmaligen Auszahlung von Überzeit- und Ferienguthaben. Zudem war die Budgetierung zu niedrig angesetzt.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'602.15	5'700.00	5'136.85	-97.85	-1.72	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	14'398.45	13'800.00	13'793.70	598.45	4.34	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	827.30	800.00	812.25	27.30	3.41	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	16'659.80	27'000.00	13'840.14	-10'340.20	-38.30	Die Pflichtausbildungen konnten vermehrt über sachgerechte und kostengünstige bzw. kostenfreie Weiterbildungen des Finanzkontrollenverbandes und der Eidgenössischen Finanzkontrolle durchgeführt werden. In der Folge wird für diese Position ein Exekutivkredit Typ B ausgewiesen.
3099.00	Übriger Personalaufwand	640.00	2'000.00	720.00	-1'360.00	-68.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3100.00	Büromaterial	327.61	1'500.00	4'703.41	-1'172.39	-78.16	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	727.65		734.55	727.65		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'055.50	1'800.00	1'182.05	-744.50	-41.36	
3110.00	Büromöbel und -geräte		4'000.00	1'980.54	-4'000.00	-100.00	
3113.00	Hardware		1'500.00	1'362.35	-1'500.00	-100.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'003.40	2'300.00	2'400.25	1'703.40	74.06	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'385.76	19'500.00	8'558.64	-10'114.24	-51.87	Die budgetierte externe Prüfung des Rechnungsanteils der Finanzkontrolle an der Jahresrechnung des Kantons wurde nicht durchgeführt.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	36'616.05	10'000.00	36'390.78	26'616.05	266.16	Eine ursprünglich 2023 budgetierte extern vergebene IT-Pflichtprüfung konnte erst 2025 grösstenteils realisiert werden und ein Betrag von Fr. 20'000 wurde abgegrenzt. Zudem hat sich die externe Prüfung der Qualitätssicherung gegenüber dem Budget um rund Fr. 6'600 verteuert.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	48'070.50	46'600.00	45'199.30	1'470.50	3.16	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'372.60	8'000.00	7'970.40	-627.40	-7.84	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'557.68	18'000.00	17'453.76	-2'442.32	-13.57	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	37'666.80	36'400.00	37'666.80	1'266.80	3.48	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		8'000.00	5'285.60	-8'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'363.45	5'000.00	6'330.25	363.45	7.27	
3910.00	IV Dienstleistungen	7'069.30	3'000.00	4'624.15	4'069.30	135.64	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-76'823.95	-33'000.00	-64'899.55	-43'823.95	132.80	Überschreitung infolge von Umbuchungen von drei Prüfungsmandaten und zwei Beratungsmandaten, welche ursprünglich auf dem Konto 2520.4610.00 budgetiert waren.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-7'500.00	-32'500.00	-7'500.00	25'000.00	-76.92	Unterschreitungen infolge von Umbuchungen von drei Prüfungsmandaten und zwei Beratungsmandaten, da diese irrtümlich auf diesem Konto budgetiert waren.
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-455'642.05	-449'700.00	-457'180.80	-5'942.05	1.32	
2522	Finanzverwaltung	2'196'889.40	2'162'500.00	2'131'752.91	34'389.40	1.59	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'476'991.10	1'460'200.00	1'465'947.90	16'791.10	1.15	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-1'101.00		-11'678.45	-1'101.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	93'274.85	94'900.00	91'413.25	-1'625.15	-1.71	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	175'622.45	195'000.00	198'329.50	-19'377.55	-9.94	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'660.75	7'900.00	7'526.90	-239.25	-3.03	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	18'928.45	19'000.00	18'712.50	-71.55	-0.38	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'065.60	1'100.00	993.20	-34.40	-3.13	
3064.00	Überbrückungsrenten	20'744.00		-2'001.00	20'744.00		Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	6'444.50	12'200.00	6'344.40	-5'755.50	-47.18	
3099.00	Übriger Personalaufwand	9'397.40	4'400.00	4'330.00	4'997.40	113.58	
3100.00	Büromaterial	5'195.95	6'700.00	7'058.09	-1'504.05	-22.45	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	275.20	600.00	522.40	-324.80	-54.13	
3110.00	Büromöbel und -geräte	5'082.85			5'082.85		
3113.00	Hardware	114.00	600.00	2'196.00	-486.00	-81.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen			-15'437.25			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	147'108.49	114'800.00	132'918.99	32'308.49	28.14	Budgetabweichung aufgrund einer temporären externen personellen Unterstützung zur Kompensation eines Personalausfalls.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	281'740.85	323'600.00	270'460.08	-41'859.15	-12.94	Die Budgetunterschreitung ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass budgetierte Kosten für zusätzliche Nutzerlizenzen für das Finanzbuchhaltungssystem Infoma im Rahmen der Systemumstellung

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
							nicht zu Lasten der Finanzverwaltung angefallen sind, sondern auf der Finanzstelle 2197 verbucht wurden. Darüber hinaus fielen die Betriebskosten des neuen Systems geringer aus als erwartet.
3134.00	Sachversicherungsprämien	450.00	500.00	500.00	-50.00	-10.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			757.80			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	578.88			578.88		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	-10'100.00	10'200.00	20'181.80	-20'300.00	-199.02	Für in den Vorjahren nicht verrechnete Wartungskosten für den Kreditorenworkflow wurde im Rahmen der Staatsrechnung 2024 eine transitorische Abgrenzung erstellt. Die Abgrenzung wurde zu Beginn des Jahres 2025 wieder aufgelöst. Die nicht verrechneten Wartungskosten aus dem Jahr 2024 wurden im Jahr 2025 auf dem Konto 2522.3133.00 verbucht.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			10'334.55			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'340.85	800.00	1'074.95	1'540.85	192.61	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			7'296.05			
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			751.00			
3499.00	Übriger Finanzaufwand	26'813.84			26'813.84		Kontoführungsgebühren und Spesen in Verbindung mit dem elektronischen Zahlungsverkehr wurden bis dato auf dem Konto 3130.00 gebucht und budgetiert. Seit 2025 müssen diese nach HRM2-Kontenplan jedoch unter dem Konto 3499.00 verbucht werden. Die Budgetierung erfolgte noch auf dem Konto 2522.3130.00.
3910.00	IV Dienstleistungen	764.50		180.00	764.50		
3910.10	IV Betreuungskosten	146'796.65	145'000.00	152'765.55	1'796.65	1.24	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen			-200.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-12'000.00		-20'152.85	-12'000.00		Der Verwaltungskostenbeitrag der ITSH wurde auf dem Konto 2522.4614.00 budgetiert.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-87'853.42	-80'000.00	-86'304.25	-7'853.42	9.82	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
4290.00	Übrige Entgelte	-117'932.84	-130'000.00	-129'685.50	12'067.16	-9.28	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		-25'000.00		25'000.00	-100.00	Der Verwaltungskostenbeitrag der ITSH wurde auf dem gemäss HRM2 sachrichtigen Konto 2522.4240.00 verbucht.
4910.00	IV Dienstleistungen	-1'514.50		-3'382.70	-1'514.50		
2524	Steuerverwaltung	10'762'502.69	11'463'500.00	10'508'522.12	-700'997.31	-6.12	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'429'939.15	6'352'800.00	6'107'095.30	77'139.15	1.21	Verschiedene längere unfall- und krankheitsbedingte Personalausfälle haben befristete Anstellungen (Aushilfen) notwendig gemacht.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-18'546.35		-50'560.10	-18'546.35		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	413'428.50	412'900.00	390'245.15	528.50	0.13	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	904'006.45	848'200.00	883'941.30	55'806.45	6.58	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	33'821.25	34'300.00	32'078.85	-478.75	-1.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	83'119.95	82'600.00	78'384.00	519.95	0.63	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	4'959.75	5'100.00	4'693.45	-140.25	-2.75	
3064.00	Überbrückungsrenten	21'546.00		14'622.00	21'546.00		Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	21'791.61	58'000.00	22'847.17	-36'208.39	-62.43	Aufgrund von krankheitsbedingten Personalausfällen sowie Personalfluktuationen konnten nicht alle geplanten Kurse besucht werden.
3091.00	Personalwerbung		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	18'860.00	14'000.00	8'202.40	4'860.00	34.71	
3100.00	Büromaterial	11'495.86	15'000.00	11'200.55	-3'504.14	-23.36	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	230'049.44	261'200.00	238'704.85	-31'150.56	-11.93	Tiefere Verbrauchs- und Portokosten als erwartet.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	7'122.82	9'000.00	9'521.95	-1'877.18	-20.86	
3110.00	Büromöbel und -geräte		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3113.00	Hardware	11'221.15	7'400.00	10'330.30	3'821.15	51.64	
3118.00	Immaterielle Anlagen	437'798.74	435'000.00	369'717.62	2'798.74	0.64	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	111'763.27	215'400.00	188'219.24	-103'636.73	-48.11	Ursprünglich hier budgetierte IT-Kosten mussten unter dem Konto 2524.3133.00 verbucht werden.
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	33'124.56	35'000.00	35'059.90	-1'875.44	-5.36	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		30'000.00	42'688.70	-30'000.00	-100.00	In Sachen internationale Steuerentwicklung wurden 2025 keine budgetierten Studiengelder benötigt.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'021'636.10	2'155'600.00	2'092'857.10	-133'963.90	-6.21	Spar- und Effizienzbemühungen haben zu einer geringeren Ausnutzung von externen IT-Dienstleistungen geführt.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'157.77	3'000.00		-1'842.23	-61.41	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	505'845.24	745'000.00	522'116.97	-239'154.76	-32.10	Die Abteilung Informatik und Produktion konnte mehr Aufgaben erfolgreich intern bewältigen, als ursprünglich geplant. Dadurch fielen substantiell weniger Kosten bei den externen Anbietern an.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		78'500.00	46'347.00	-78'500.00	-100.00	Ursprünglich hier budgetierte Kosten mussten unter dem Konto 2524.3133.00 verbucht werden.
3170.00	Reisekosten und Spesen	22'251.45	20'000.00	15'695.85	2'251.45	11.26	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	20'283.08	27'000.00	1'808.01	-6'716.92	-24.88	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	723.05	700.00	724.00	23.05	3.29	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	447'652.48	588'200.00	447'653.00	-140'547.52	-23.89	Die Abschreibungskosten fielen tiefer aus als budgetiert, weil sich die Softwareanschaffungen für NEST verzögern (vgl. ITP5006 und ITP5008).
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	280.00	300.00	280.00	-20.00	-6.67	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge			356.25			
3910.00	IV Dienstleistungen	34'183.45		30'421.35	34'183.45		Kosten für notwendige Schätzungen u/o Berechnungen durch das Amt für Grundstückschätzungen.
3910.10	IV Betreuungskosten	276'716.70	250'000.00	241'232.10	26'716.70	10.69	Die Rückerstattung der Betreuungskosten ist höher ausgefallen als budgetiert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-198.00	-700.00	-279.00	502.00	-71.71	Die Rückerstattung der Betriebskosten ist höher ausgefallen als budgetiert.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-263'649.68	-200'000.00	-238'368.59	-63'649.68	31.82	Die Rückerstattung der Betriebskosten ist höher ausgefallen als budgetiert.
4290.00	Übrige Entgelte	-1'948.80		-2'314.80	-1'948.80		
4463.00	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform	-398.50		-13'990.55	-398.50		
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-1'018'081.80	-985'000.00	-996'938.20	-33'081.80	3.36	Die Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden sind etwas höher ausgefallen als budgetiert, da Erfahrungswerte zu den Folgen der Aufgaben- und Finanzierungsentflechtung fehlten.
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-39'452.00	-38'000.00	-36'071.00	-1'452.00	3.82	
2528	Salzregal	-8'006.80	-8'000.00	-7'946.65	-6.80	0.09	
4100.00	Regalien	-8'006.80	-8'000.00	-7'946.65	-6.80	0.09	
2530	Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	-204'141.76	-168'600.00	-179'134.18	-35'541.76	21.08	
3137.00	Steuern und Abgaben	11'428.23	9'400.00	10'025.47	2'028.23	21.58	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	56.21			56.21		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-215'626.20	-178'000.00	-189'159.65	-37'626.20	21.14	Zusätzliche Einnahmen aus Parkplatzvermietung an Mitarbeitende neu erstellter Parkplätze an der J. J. Wepfer-Strasse/neues Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt und der (befristeten) Vermietung der Parkplätze im Parkhaus Herrenacker Süd. Die Einnahmen dieser neu erstellten oder gekauften Parkplätze wurden im Budget nicht berücksichtigt, wodurch ein Überschuss resultiert.
2532	Ertrag der Aktiv-Kapitalien	-56'793'760.91	-2'603'500.00	-4'837'201.20	-54'190'260.91	2'081.44	
3419.00	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	885.37		404.01	885.37		
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	32'309.92	25'600.00	38'336.11	6'709.92	26.21	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	27'267.05		-4'211.64	27'267.05		Die Budgetüberschreitung resultiert aus der periodischen Neubewertung der Euro-Konten die der Kanton für Zahlungen aus dem Euro-Raum führt. Da der Euro gegenüber dem Schweizer Franken gegen Jahresende stark abgewertet hat, muss eine entsprechende Wertberichtigung der Kontensalden vorgenommen werden.
3499.00	Übriger Finanzaufwand	55'149.19	51'700.00	278'833.30	3'449.19	6.67	
3650.40	Wertberichtigungen Beteiligungen an öffentliche Unternehmungen	23'424.00			23'424.00		Neubewertung und damit zusammenhängende Wertberichtigung einer bestehenden Beteiligung an einem öffentlichen Unternehmen aufgrund einer erfolgten Fusion.
4391.00	Aufwertungen VV	-70'000.00		-70'000.00	-70'000.00		Wertaufholung einer bestehenden Beteiligung an einem öffentlichen Unternehmen.
4400.00	Zinsen flüssige Mittel	-57'280.87	-470'000.00	-855'496.89	412'719.13	-87.81	Das Zinsumfeld hat sich im Jahr 2025 gegenüber den Annahmen aus dem Budget 2025 deutlich verschlechtert. Dies gilt insbesondere für die Verzinsung liquider Mittel. Der Bestand an liquiden Mitteln wurde zudem zugunsten längerfristiger Finanzanlagen bewusst tief gehalten (vgl. Kommentar Konto 2532.4402.00).
4401.10	Verzugszinsen	-1'828.05	-2'000.00	-6'043.80	171.95	-8.60	
4402.00	Zinsen Finanzanlagen	-2'119'221.24	-362'500.00	-1'871'051.10	-1'756'721.24	484.61	Verstärkte Anlagentätigkeit (vgl. Kommentar Konto 2532.4400.00).
4419.10	Kursgewinne Fremdwährungen	-1'044.86		-75'344.21	-1'044.86		
4420.00	Dividenden	-701'187.60	-1'241'900.00	-1'022'349.70	540'712.40	-43.54	Geringere Dividende Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG (EKS).
4429.00	Übriger Beteiligungsertrag	-8'382.00			-8'382.00		

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4440.00	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	-711'442.04		-763'347.24	-711'442.04		Periodische Neubewertung der Aktien und Anteilsscheine im Besitz des Kantons. Aufgrund der unvorhersehbaren Kursentwicklung wird auf eine Budgetierung des Kontos 2532.4440.00 generell verzichtet.
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV ohne öffentliche Unternehmungen	-498.00	-300.00	-298.00	-198.00	66.00	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-433'312.50	-543'800.00	-362'500.00	110'487.50	-20.32	Die Verzinsung des Dotationskapitals der Schaffhauser Kantonalbank (SHKB) fiel aufgrund des sich verschlechternden Zinsumfelds geringer aus als erwartet.
4463.00	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform	-52'803'084.28	-60'000.00	-123'860.00	-52'743'084.28	87'905.14	Unvorhersehbar hohe Dividendenausschüttung der Axpo Holding AG.
4464.00	Schweizerische Nationalbank	-7'515.00			-7'515.00		
4895.00	Entnahmen aus Aufwert.reserve	-18'000.00			-18'000.00		Entnahme aus der Aufwertungsreserve zum Ausgleich einer erforderlichen Wertberichtigung (vgl. Kommentar Konto 2532.3650.40).
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-300.00	-272.04	300.00	-100.00	
2534	Verzinsung der Passiv-Kapitalien	-2'661'109.26	598'200.00	1'389'466.92	-3'259'309.26	-544.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	9'731.91	9'700.00	9'725.00	31.91	0.33	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	-3'390'000.00		840'000.00	-3'390'000.00		Teilauflösung des bestehenden Delkrederes aufgrund der periodischen Neubewertung.
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			3'353.40			
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	510'716.71	72'400.00	197'444.45	438'316.71	605.41	Zinsaufwand für im Jahr 2025 neu aufgenommene Darlehen zur Ablösung eines fällig gewordenen Schulscheindarlehens.
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	51'000.00			51'000.00		Angefallene Vergütungen im Zusammenhang mit der Aufnahme neuer Darlehen (vgl. Konto 2534.3401.00).
3499.00	Übriger Finanzaufwand			1'102.65			
3940.00	IV kalk. Zinsen und Finanzaufwand	157'442.12	516'100.00	337'841.42	-358'657.88	-69.49	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
2538	Direkte Abgaben	-377'069'030.51	-387'790'400.00	-390'836'022.46	10'721'369.49	-2.76	Für die Kommentierung der Budgetabweichungen bei den Fiskalerträgen wird auf Ziff. 3.1.4 dieser Publikation verwiesen.
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	671'966.85		-357'655.47	671'966.85		Die Wertberichtigung wird aufgrund der tatsächlichen Abschreibungen in den letzten drei Rechnungsperioden in Abhängigkeit von den tatsächlichen offenen Forderungen der letzten drei Bilanzstichtage festgelegt. Da der Forderungsbestand in den vergangenen Jahren starken Schwankungen unterlag, wird diese Position nicht budgetiert.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'051'456.30	2'500'000.00	2'209'808.38	-448'543.70	-17.94	
3409.10	Ausgleichszinsen positiv	1'215'750.82	200'000.00	305'316.07	1'015'750.82	507.88	Es erfolgte eine Anpassung der Ausgleichszinsen per 01. April 2024 (SHR 641.112). Die negativen Ausgleichszinsen liegen rund Fr. 790'000 über Budget (vgl. Konto 2538.4401.20).
3637.00	Beiträge an private Haushalte	5'500'000.50	5'500'000.00	5'355'200.05	0.50		
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-169'412'722.55	-162'660'400.00	-168'298'543.95	-6'752'322.55	4.15	
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-26'673'518.60	-28'100'000.00	-25'272'124.40	1'426'481.40	-5.08	
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-22'920'319.43	-21'300'000.00	-20'061'626.58	-1'620'319.43	7.61	
4008.00	Personensteuer	-1'595'715.65	-1'530'000.00	-1'574'928.75	-65'715.65	4.30	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-146'448'447.34	-165'000'000.00	-154'062'284.86	18'551'552.66	-11.24	
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-7'356'362.93	-6'800'000.00	-6'420'903.62	-556'362.93	8.18	
4022.00	Vermögensgewinnsteuern	-9'692'785.35	-8'800'000.00	-7'983'534.95	-892'785.35	10.15	
4270.00	Bussen	-746'818.25	-700'000.00	-595'726.35	-46'818.25	6.69	
4290.00	Übrige Entgelte	-208'195.28	-150'000.00	-310'291.33	-58'195.28	38.80	
4401.10	Verzugszinsen	-463'069.50	-750'000.00	-598'345.85	286'930.50	-38.26	
4401.20	Ausgleichszinsen negativ	-990'250.10	-200'000.00	-270'380.85	-790'250.10	395.13	
4894.00	Entnahme aus FIPOL			-12'900'000.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
2540	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-12'325'333.40	-7'751'000.00	-6'870'657.50	-4'574'333.40	59.02	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		13'500.00	91'374.00	-13'500.00	-100.00	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwer zu budgetieren.
3637.00	Beiträge an private Haushalte			324.00			
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-12'325'333.40	-7'764'500.00	-6'962'355.50	-4'560'833.40	58.74	Höhere Ertäge aus der Erbschafts- und Schenkungssteuer als im Budget erwartet.
2542	Verkehrssteuer auf Motorfahrzeugen						
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	5'625'436.80	5'533'300.00	5'502'673.37	92'136.80	1.67	Die Gemeinden werden mit einem Anteil von 1/3 an den Einnahmen aus den Verkehrsabgaben beteiligt. Da die Verkehrsabgaben höher ausfielen als budgetiert, fallen auch die Gemeindeanteile entsprechend höher aus (vgl. Kommentar Konto 2542.4030.00).
3980.00	Übertragungen	11'467'329.60	11'066'700.00	11'373'638.13	400'629.60	3.62	Der Strassenfonds wird mit einem Anteil von 2/3 an den Einnahmen aus den Verkehrsabgaben beteiligt. Da die Verkehrsabgaben höher ausfielen als budgetiert, fallen auch die Gemeindeanteile entsprechend höher aus (vgl. Kommentar Konto 2542.4030.00).
4030.00	Verkehrsabgaben	-17'092'766.40	-16'600'000.00	-16'876'311.50	-492'766.40	2.97	Höhere Ertäge aus den Verkehrsabgaben als mit dem Budget 2025 erwartet.
2543	Verkehrssteuer auf Wasserfahrzeugen						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	31'000.00	31'000.00	31'000.00			
3930.10	IV Betriebs- und Verwaltungskosten Erhebungskosten des Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamtes	26'000.00	26'000.00	26'000.00			
3930.11	IV Betriebs- und Verwaltungskosten Zuschuldung an Wasserbau und Gewässerschutz	58'000.00	58'000.00	58'000.00			
3930.12	IV Betriebs- und Verwaltungskosten Zuschuldung an Schaffhauser Polizei	38'000.00	38'000.00	38'000.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3930.13	IV Betriebs- und Verwaltungskosten Zuschreibung an Forstbetriebe	4'000.00	4'000.00	4'000.00			
3980.00	Übertragungen	26'367.00	33'000.00	29'501.00	-6'633.00	-20.10	
4031.00	Schiffssteuer	-183'367.00	-190'000.00	-186'501.00	6'633.00	-3.49	
2544	Anteile an Abgaben und Erträgen des Bundes	-183'514'091.97	-173'772'000.00	-133'797'365.69	-9'742'091.97	5.61	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	136'459.95		11'690.36	136'459.95		Die Wertberichtigung wird aufgrund der tatsächlichen Abschreibungen in den letzten drei Rechnungsperioden in Abhängigkeit von den tatsächlichen offenen Forderungen der letzten drei Bilanzstichtage festgelegt. Da der Forderungsbestand in den vergangenen Jahren starken Schwankungen unterlag, wird diese Position nicht budgetiert.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	180'621.95	176'400.00	191'485.90	4'221.95	2.39	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'246'666.00	1'215'100.00	1'225'479.00	31'566.00	2.60	Der Kantonsanteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer fiel leicht höher aus (vgl. Konto 2544.4600.50), womit auch der Beitrag an die Gemeinden höher ausfiel.
3632.16	Anteil der Gemeinden an Direkter Bundessteuer	13'417'567.00	10'728'000.00	10'330'966.00	2'689'567.00	25.07	Durch die Erhöhung des Gemeindeanteils am Kantonsanteil der DBSt-Einnahmen von juristischen Personen (von bisher 45% auf 52% für die Jahre 2025 bis 2029) und die bei der DBSt über Budget liegenden Erträge von juristischen Personen fiel auch der Anteil der Gemeinden aus dem Lastenausgleich nach Art. 239 StG höher aus.
3980.00	Übertragungen	5'925'147.55	5'782'600.00	6'089'189.10	142'547.55	2.47	
4600.00	Anteil an Direkter Bundessteuer	-155'642'913.92	-145'156'000.00	-135'492'606.05	-10'486'913.92	7.22	Der Anteil des Kantons an der Direkten Bundessteuer fiel höher aus als budgetiert.
4600.10	Anteil an Verrechnungssteuer	-7'824'857.00	-5'804'000.00	-8'073'043.00	-2'020'857.00	34.82	Der Anteil des Kantons an der Verrechnungssteuer fiel höher aus als budgetiert.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
4600.50	Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	-3'702'200.00	-3'645'300.00	-3'748'328.00	-56'900.00	1.56	Der Ertrag des Bundes aus der Eidg. Mineralölsteuer und damit der Anteil des Kantons fiel höher aus als erwartet.
4600.80	Anteil am Ertrag LSVA	-3'612'438.50	-3'528'800.00	-3'829'718.00	-83'638.50	2.37	Der Anteil des Kantons an der Leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe (LSVA) fiel höher aus als budgetiert.
4600.91	Rückerstattung Mehrwertsteuer Büsingen	-538'145.00	-440'000.00	-502'481.00	-98'145.00	22.31	Die tatsächliche Rückerstattung der Mehrwertsteuer Büsingen fiel höher aus als im Rahmen der Budgetierung angenommen.
4894.00	Entnahme aus FIPOL	-33'100'000.00	-33'100'000.00				
2545	Interkantonaler Finanzausgleich	23'408'018.00	60'708'000.00	70'439'468.00	-37'299'982.00	-61.44	
3621.10	NFA Zahlungen an Ressourcenausgleich	5'283'633.00	5'300'000.00		-16'367.00	-0.31	Zum Budgetierungszeitpunkt sind keine exakten Frankenbeträge bekannt.
3621.11	NFA RST Ressourcenausgleich		60'200'000.00		-60'200'000.00	-100.00	Die budgetierte NFA-Rückstellung in Höhe von Fr. 60.2 Mio. konnte nicht gebildet werden, weil die entsprechende Gesetzesanpassung erst per 1. Januar 2026 rechtskräftig ist.
3621.40	NFA Zahlungen an Härteausgleich	591'764.00	592'000.00	650'940.00	-236.00	-0.04	
3894.00	Einlagen in FIPOL	22'900'000.00		71'700'000.00	22'900'000.00		Die NFA-Zahlungen sind bis 2030 weitgehend durch FIPOL gedeckt. Offen bleibt ein Anteil von Fr. 22.9 Mio. für 2031. Dieser Betrag soll im Zuge des Systemwechsels zu Rückstellungen ab 2026 noch als FIPOL verbucht werden.
4620.10	NFA Ressourcenausgleich Anteil Bund			-450.00			
4620.20	NFA sozio-demografischer Ausgleich Bund	-83'746.00	-84'000.00		254.00	-0.30	
4620.90	NFA Übrige Massnahmen des Finanzausgleichs			-1'910'722.00			
4621.10	NFA Ressourcenausgleich Anteil Kantone			-300.00			
4894.00	Entnahme aus FIPOL	-5'283'633.00	-5'300'000.00		16'367.00	-0.31	Zum Budgetierungszeitpunkt sind keine exakten Frankenbeträge bekannt.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
2546	Verschiedene Erträge	-71'211'009.00	-46'913'800.00	-51'628'046.60	-24'297'209.00	51.79	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			867'202.00			
4110.00	Anteil am Reingewinn der SNB	-23'990'708.00	-4'500'000.00		-19'490'708.00	433.13	Zum Zeitpunkt der Budgetierung war eine Gewinnausschüttung der Schweizer Nationalbank (SNB) in dieser Höhe nicht vorhersehbar.
4461.10	Anteil am Ergebnis der Schaffhauser Kantonalbank	-45'062'152.00	-40'000'000.00	-46'400'000.00	-5'062'152.00	12.66	Das Ergebnis der Schaffhauser Kantonalbank (SHKB) fiel aufgrund des guten Geschäftsergebnisses höher aus als erwartet.
4461.30	Anteil am Ergebnis der KSD (bis vor Umwandlung in ITSH)			-3'448'588.00			
4463.10	Anteil am Ergebnis der Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG (EKS)	-1'040'349.00	-1'290'000.00	-1'522'860.60	249'651.00	-19.35	Geringere Dividende Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG (EKS).
4895.00	Entnahmen aus Aufwert.reserve	-1'117'800.00	-1'123'800.00	-1'123'800.00	6'000.00	-0.53	
2550	Schaffhauser Polizei	28'411'726.62	29'205'300.00	26'110'346.56	-793'573.38	-2.72	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	479.00	400.00	400.00	79.00	19.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'358'170.60	24'347'300.00	22'258'896.70	-989'129.40	-4.06	Die Lohnkosten fielen wegen der Personen in Ausbildung und einiger nicht nahtlos wiederbesetzter Stellen etwas tiefer aus.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-178'670.55	-100'000.00	-105'506.35	-78'670.55	78.67	
3049.00	Übrige Zulagen	2'111'108.20	2'166'300.00	1'761'581.65	-55'191.80	-2.55	Der eingerechnete Puffer von Fr. 260'000 infolge der Reorganisation der Schaffhauser Polizei wurde nicht vollumfänglich benötigt.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'605'567.40	1'586'900.00	1'517'762.25	18'667.40	1.18	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'031'218.95	3'259'400.00	2'948'315.70	-228'181.05	-7.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	132'333.95	131'800.00	125'350.65	533.95	0.41	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	321'517.80	317'400.00	303'845.35	4'117.80	1.30	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	19'633.80	19'500.00	18'557.30	133.80	0.69	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3064.00	Überbrückungsrenten	42'741.00	10'000.00	5'660.00	32'741.00	327.41	Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3069.00	Übrige Arbeitgeberleistungen	786.80	1'000.00		-213.20	-21.32	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	310'375.14	337'800.00	336'849.63	-27'424.86	-8.12	Nicht alle budgetierten Kurse und Weiterbildungen konnten besucht werden.
3091.00	Personalwerbung	67'732.35	70'000.00	63'044.70	-2'267.65	-3.24	
3099.00	Übriger Personalaufwand	170'546.52	100'600.00	129'986.20	69'946.52	69.53	Zusätzliche Einsätze und Veranstaltungen u. a. mit externen Partnern führten zu höheren Verpflegungskosten. Mehrkosten durch Spontanprämien.
3100.00	Büromaterial	24'515.57	32'200.00	20'538.10	-7'684.43	-23.86	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	168'261.71	241'300.00	135'667.53	-73'038.29	-30.27	Tiefere Benzin- und Dieselpreise sowie weniger Bedarf an Verbrauchsmaterial für die Kriminaltechnik sowie die Einsatz-, Verkehrs- und Regionalpolizei als budgetiert.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	31'902.10	42'500.00	26'427.50	-10'597.90	-24.94	Weniger Ausgaben für Drucksachen als angenommen, da z. B. neue Quittungs- und Bussenblöcke sowie Formulare bereits früher gekauft wurden.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	13'722.85	19'900.00	12'555.81	-6'177.15	-31.04	
3106.00	Medizinisches Material	18'873.69	21'500.00	12'600.31	-2'626.31	-12.22	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'856.80	5'000.00	9'485.50	-2'143.20	-42.86	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'214'022.02	1'207'300.00	1'472'217.18	6'722.02	0.56	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	322'471.89	362'700.00	408'006.31	-40'228.11	-11.09	Tiefere Ausgaben, da weniger Bekleidungsgegenstände benötigt wurden.
3113.00	Hardware	686'067.69	652'700.00	597'831.19	33'367.69	5.11	Zusätzliche Aufwände durch die Einrichtung neuer Arbeitsplätze sowie zahlreiche SHPol-interne Umzüge (Reorganisation FÜRSt).
3118.00	Immaterielle Anlagen	114'021.47	102'800.00	78'444.82	11'221.47	10.92	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'505'393.93	1'518'000.00	1'270'370.96	-12'606.07	-0.83	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	34'227.15	17'000.00	48'613.65	17'227.15	101.34	Mehrausgaben durch zusätzliche Assessments bei der Besetzung von Kaderstellen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	352'854.64	279'400.00	340'931.04	73'454.64	26.29	Für die Nutzung des Kapo-Datacenter ZH wurden die effektiven Kosten in Rechnung gestellt, welche tiefer budgetiert waren. Zudem werden die Kosten für die Miete der Multifunktionsgeräte seit der Rechnung auf dem Konto 3133.00 verbucht. Budgetiert waren diese auf dem Konto 2550.3161.00.
3134.00	Sachversicherungsprämien	29'000.37	24'300.00	24'175.45	4'700.37	19.34	
3137.00	Steuern und Abgaben	14'140.62	10'400.00	13'580.07	3'740.62	35.97	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	69'456.35	70'000.00	4'646.70	-543.65	-0.78	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'060'164.95	821'800.00	955'873.77	238'364.95	29.01	Zusätzliche Kosten für aufwändige Fahrzeug- und Gerätereparaturen sowie Unterhalts- und Servicearbeiten (inkl. Mehrkosten für Reifenkäufe).
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'738.91	10'200.00	6'776.15	-6'461.09	-63.34	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	751'348.70	995'700.00	684'516.40	-244'351.30	-24.54	Geringere Aufwände für Software-Lizenzen und -Wartungsverträge als geplant (u. a. konnten Microsoft-Lizenzen günstiger über die ITSH bezogen werden).
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	26'516.80	35'800.00	49'099.05	-9'283.20	-25.93	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	372'159.80	459'600.00	447'759.72	-87'440.20	-19.03	Tiefere Kosten durch noch nicht benötigte Mietleitungen des «Sicheren Datenverbundnetz-Plus» (SDVN+) sowie durch Reduktion der Anzahl Festnetz-Telefone (Umstellung auf Teams-Telefonie). Zudem mussten die Mietkosten für die Multifunktionsgeräte neu auf dem Konto 2550.3133.00 verbucht werden.
3170.00	Reisekosten und Spesen	117'915.60	91'000.00	106'539.95	26'915.60	29.58	Mehraufwände für Reisekosten und Spesen aufgrund der zahlreich besuchten Kurse und Weiterbildungen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	82'469.70	137'900.00	136'803.79	-55'430.30	-40.20	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwierig zu budgetieren.
3190.00	Schadenersatzleistungen	10'629.40	10'000.00	8'115.30	629.40	6.29	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	131'336.63	128'600.00	121'097.42	2'736.63	2.13	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	382'352.00	338'300.00	284'999.67	44'052.00	13.02	Ein grösseres Projekt konnte 2025 erfolgreich abgeschlossen werden und führt nun zu höheren Abschreibungen als budgetiert.
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen			30'784.50			
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	90'933.00	85'800.00	90'933.00	5'133.00	5.98	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	10'333.72			10'333.72		Kreditkarten-Spesen, welche nicht auf diesem Konto budgetiert wurden.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	422'334.90	434'600.00	619'807.45	-12'265.10	-2.82	
3630.00	Beiträge an den Bund	121'185.10	232'800.00	109'420.72	-111'614.90	-47.94	Der Beitrag für den Betrieb des «Sicheren Datenverbundnetz Plus» (SDVN+) fällt erst ab 2026 an.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	145'763.15	157'600.00	159'467.05	-11'836.85	-7.51	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'430.00	2'000.00	1'362.40	-570.00	-28.50	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	6'800.00	10'000.00	10'262.00	-3'200.00	-32.00	
3910.00	IV Dienstleistungen	14'094.10	19'000.00	11'659.00	-4'905.90	-25.82	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-69'036.00	-48'600.00	-53'610.00	-20'436.00	42.05	Mehreinnahmen durch eine grössere Anzahl Wegweisungen sowie mehr Waffenerwerbsscheine.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-162'511.67	-145'800.00	-184'267.65	-16'711.67	11.46	Mehr ausgestellte Rechnungen für Fehlalarme sowie Aufbewahrungsgebühren.
4250.00	Verkäufe	-31'759.26	-6'200.00	-6'020.01	-25'559.26	412.25	Es konnten mehr ausgediente Geräte und Fahrzeuge verkauft werden, als budgetiert.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'453.30	-6'400.00	-40'013.70	4'946.70	-77.29	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
4270.00	Bussen	-3'713'306.11	-4'500'000.00	-4'329'853.42	786'693.89	-17.48	Schwerpunktbildung bei mobilen Verkehrsüberwachungen innerorts 50 km/h und Zone 30 aufgrund Meldungen aus Bevölkerung. Dadurch weniger kontrollierte Fahrzeuge und weniger Bussgeldeinnahmen, aber subjektiv grössere Verkehrssicherheit für Bevölkerung.
4290.00	Übrige Entgelte	-810.00			-810.00		
4301.00	Beschlagnahmte Vermögenswerte		-700.00		700.00	-100.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-389'612.55	-421'800.00	-437'037.55	32'187.45	-7.63	Mindereinnahmen für Verkehrs- und Stauraum-Management (ASTRA) sowie POLYCOM-Entschädigung des Bundesamt für Zoll und Grenzsicherheit (BAZG) durch Anpassung des Verteilschlüssels.
4610.30	Entschädigungen vom Bund für mobile Schwerverkehrskontrollen	-430'892.00	-420'000.00	-430'892.00	-10'892.00	2.59	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-500'906.96	-387'600.00	-432'361.30	-113'306.96	29.23	Zusätzliche Einnahmen durch ausserkantonale Einsätze, Instruktoren-Tätigkeit sowie Tauchen ostpol.ch.
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-30'200.80	-27'000.00	-27'202.95	-3'200.80	11.85	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-25'783.50	-22'400.00	-19'951.00	-3'383.50	15.10	
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-3'138'320.00	-3'157'700.00	-3'157'721.00	19'380.00	-0.61	
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-1'800.00	-2'600.00	-1'800.00	800.00	-30.77	
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00			
4910.00	IV Dienstleistungen	-298'717.50	-334'000.00	-305'036.10	35'282.50	-10.56	Mindereinnahmen aus Entschädigungen für POLYCOM sowie durch weniger Zustellungen und Zuführungen für das Betriebsamt.
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-38'000.00	-38'000.00	-38'000.00			
4980.00	Übertragungen	-2'100'000.00	-2'100'000.00	-2'100'000.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
2551	Kantonale Feuerpolizei		22'700.00		-22'700.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'018'938.60	1'076'200.00	995'660.35	-57'261.40	-5.32	Vorläufiger Verzicht auf Stellenbesetzung, infolge Unklarheit über Personalbedarf nach Revision Brandschutzrecht 2026.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-3'043.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	66'180.15	69'900.00	64'492.30	-3'719.85	-5.32	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	140'133.10	143'700.00	145'271.80	-3'566.90	-2.48	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'519.35	5'800.00	5'357.85	-280.65	-4.84	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	13'237.55	13'900.00	12'903.90	-662.45	-4.77	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	814.95	800.00	790.75	14.95	1.87	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	13'887.65	16'700.00	-9'644.02	-2'812.35	-16.84	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	1'500.00	2'001.25	-700.00	-46.67	
3100.00	Büromaterial	1'536.04	2'400.00	2'615.37	-863.96	-36.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'430.35	9'800.00	8'411.65	-2'369.65	-24.18	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'800.05	4'500.00		-1'699.95	-37.78	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'195.56	4'400.00	1'570.05	-2'204.44	-50.10	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte		1'000.00	8'810.15	-1'000.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	92'498.01	160'000.00	174'925.20	-67'501.99	-42.19	Verschiebung der Ersatzbeschaffung eines Dienstfahrzeugs.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	12'413.20	23'500.00	10'133.85	-11'086.80	-47.18	Verzicht auf Ersatzbeschaffung Feuerponchos.
3113.00	Hardware	1'066.95	5'500.00	5'236.60	-4'433.05	-80.60	
3118.00	Immaterielle Anlagen	101'567.30	115'000.00		-13'432.70	-11.68	Die Differenz zwischen Budget und Ist besteht aufgrund eines mehrjährigen, noch nicht abgeschlossenen IT-Projekts (Tankkataster), für welches ein Verpflichtungskredit besteht (ITP0117).
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'143.70	2'200.00	1'459.40	-1'056.30	-48.01	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'027.88	42'200.00	239'866.29	-6'172.12	-14.63	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	-31'027.85	15'000.00	49'523.75	-46'027.85	-306.85	Übertrag Fr. 42'000 aus 2024, Auflösung Abgrenzung Planungskosten Brandübungsplatz infolge Projektverzögerung.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	23'330.15	21'000.00	4'572.75	2'330.15	11.10	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	272'516.58	277'200.00	52'438.75	-4'683.42	-1.69	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'007.48	12'900.00	9'759.45	-1'892.52	-14.67	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	759'090.85	726'000.00	643'456.67	33'090.85	4.56	Bei Budgetierung nicht vorhersehbare Kosten des Bevölkerungsschutztag. Nicht budgetierte Kosten der Ausbildung im Bereich Fahrgastschiffahrt für Auszubildende der Feuerwehr Schaffhausen.
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	118.00	800.00		-682.00	-85.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	89'452.98	96'600.00	75'914.99	-7'147.02	-7.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	60.00	700.00		-640.00	-91.43	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	61'101.09	107'000.00	100'321.75	-45'898.91	-42.90	Budgetvorhersage ITSH unterschritten. Die wiederkehrenden Kosten für das «Tankkataster» fallen entgegen der Budgetannahme erst im Jahr 2027 an.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	23'872.75	27'300.00	24'742.35	-3'427.25	-12.55	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			6'137.85			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'536.30	6'100.00	4'196.00	-3'563.70	-58.42	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'823.76	5'800.00	888.50	-976.24	-16.83	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	92'359.00	17'400.00	92'359.00	74'959.00	430.80	Die Abschreibungen für die «Autarke Alarmierung» (Fr. 40'200) wurden auf dem Konto 2551.3320.00 budgetiert. Verbucht wurden diese jedoch auf dem Konto 2551.3300.60. Auf dem Konto 2551.3320.00 resultiert eine entsprechende Budgetunterschreitung.
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen		40'200.00		-40'200.00	-100.00	Vgl. Kommentar Konto 2551.3300.60.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	139'302.00	129'000.00	129'985.50	10'302.00	7.99	Für Revision Brandschutzrecht vom Verband zusätzlich in Rechnung gestellte Kosten.
3910.00	IV Dienstleistungen	11'683.50	10'700.00	10'826.10	983.50	9.19	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-53'660.00	-28'000.00	-35'705.00	-25'660.00	91.64	Deutlich höhere Einnahmen infolge grosser Bauvorhaben.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-18'302.25	-16'000.00	-16'419.80	-2'302.25	14.39	
4250.00	Verkäufe	-7'700.00	-10'100.00		2'400.00	-23.76	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-14'698.05	-8'000.00	-6'901.00	-6'698.05	83.73	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-9'450.00		-11'230.00	-9'450.00		
4980.00	Übertragungen	-2'874'606.68	-3'108'900.00	-2'801'686.55	234'293.32	-7.54	
2553	Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen	80'252.66	45'400.00	-4'978.95	34'852.66	76.77	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'524'216.00	1'565'300.00	1'469'409.00	-41'084.00	-2.62	Vakante Stellen konnten nicht durchwegs nahtlos besetzt werden.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-3'086.50	-1'000.00	-157.45	-2'086.50	208.65	
3049.00	Übrige Zulagen	55'809.60	54'200.00	44'925.25	1'609.60	2.97	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100'662.20	103'000.00	96'668.70	-2'337.80	-2.27	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	200'029.20	211'600.00	185'412.30	-11'570.80	-5.47	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'376.20	8'500.00	8'053.30	-123.80	-1.46	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	20'127.15	20'600.00	19'327.50	-472.85	-2.30	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'237.95	1'200.00	1'193.90	37.95	3.16	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	33'555.15	23'400.00	18'522.10	10'155.15	43.40	Der Nachholbedarf aus früheren Jahren konnte durch zusätzliche Kursbesuche und externe Weiterbildungen im 2025 weitgehend kompensiert werden.
3099.00	Übriger Personalaufwand	821.70	3'000.00	607.30	-2'178.30	-72.61	
3100.00	Büromaterial	3'000.00	3'000.00	2'900.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	24'403.00	28'200.00	26'590.20	-3'797.00	-13.46	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			218.35			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	266.00	3'500.00	2'449.85	-3'234.00	-92.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	73'600.00	73'600.00	72'133.00			
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	38'400.00	38'400.00	38'300.00			
3113.00	Hardware	9'762.75	30'200.00	42'463.52	-20'437.25	-67.67	Weniger Hardware-Bedarf, da 2024 bereits eine umfassende Erneuerung der Infrastruktur des Schwerverkehrskontrollzentrums stattgefunden hat.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'001.45	25'000.00	25'705.15	1'001.45	4.01	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	96'325.24	83'500.00	65'041.61	12'825.24	15.36	Zusätzliche Wartungs- und Reparaturarbeiten an diversen Anlagen des Schwerverkehrskontrollzentrum (SVKZ).
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	18'292.22	18'300.00	10'615.82	-7.78	-0.04	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	42'644.85	42'300.00	43'317.80	344.85	0.82	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'989.50	2'000.00	3'002.50	-10.50	-0.53	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		2'000.00	2'438.35	-2'000.00	-100.00	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge			800.00			
3910.00	IV Dienstleistungen			1'600.00			
4610.20	Entschädigungen vom Bund für Schwerverkehrskontrollen	-2'196'181.00	-2'295'400.00	-2'186'517.00	99'219.00	-4.32	Die effektiven Entschädigungen des Bundes für die Schwerverkehrskontrollen fielen etwas tiefer aus, als bei der Budgetierung angenommen.
2557	Amt für Bevölkerungsschutz und Armee	3'485'271.07	4'153'900.00	3'034'716.52	-668'628.93	-16.10	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'960'608.25	2'004'800.00	1'902'047.45	-44'191.75	-2.20	Vorzeitiger Übertritt in den Ruhestand und Einstellung jüngerer Mitarbeiter.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-42'385.95	-20'000.00	-35'464.75	-22'385.95	111.93	Zusätzliche Dienstage der militärdienstpflichtigen Mitarbeiter sowie der Berufskader Zivilschutzorganisation.
3049.00	Übrige Zulagen		1'000.00	1'006.50	-1'000.00	-100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	127'311.70	130'300.00	122'972.50	-2'988.30	-2.29	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	260'182.25	267'600.00	263'169.55	-7'417.75	-2.77	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'421.75	10'800.00	10'131.25	-378.25	-3.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	25'501.65	26'100.00	24'619.75	-598.35	-2.29	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'553.20	1'600.00	1'502.25	-46.80	-2.93	
3064.00	Überbrückungsrenten	45'360.00		338.00	45'360.00		Der vorzeitige Übertritt in den Ruhestand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	32'391.20	46'000.00	41'839.45	-13'608.80	-29.58	Geplante Ausbildungen im Bereich Wehrpflichtersatz und Bevölkerungsschutz mussten verschoben werden.
3099.00	Übriger Personalaufwand	19'907.50	19'600.00	17'404.15	307.50	1.57	
3100.00	Büromaterial	6'095.28	8'000.00	6'277.61	-1'904.72	-23.81	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	35'579.95	48'000.00	31'499.00	-12'420.05	-25.88	Geringerer Treibstoffverbrauch in der Zivilschutzorganisation. Weniger Instandhaltung für Notfalltreffpunkte notwendig.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'727.45	14'000.00	3'989.40	-8'272.55	-59.09	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'122.00	3'500.00	1'266.90	-2'378.00	-67.94	
3106.00	Medizinisches Material	4'762.63	9'000.00	4'432.07	-4'237.37	-47.08	
3110.00	Büromöbel und -geräte	9'988.44	13'000.00	3'036.45	-3'011.56	-23.17	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	335'015.95	436'000.00	210'746.76	-100'984.05	-23.16	Budgetierte Reserve für Neubeschaffung Fahrzeug Zivilschutzorganisation wurde nicht benötigt. Ersatzbeschaffungen für Einsatzmaterial Zivilschutzorganisation mussten nicht getätigt werden.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	42'912.28	66'000.00	30'006.42	-23'087.72	-34.98	Neue Bekleidungsartikel Zivilschutzorganisation konnten wegen Lieferengpässen noch nicht beschafft werden.
3113.00	Hardware	12'696.60	35'000.00	41'597.50	-22'303.40	-63.72	Ersatzbeschaffung Miliz-Laptops Zivilschutzorganisation wurde nicht getätigt. Reduzierter Bedarf für Ersatzbeschaffungen.
3116.00	Medizinische Geräte	5'983.64	7'000.00	438.90	-1'016.36	-14.52	
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'043.50	9'800.00		-2'756.50	-28.13	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen		10'000.00	2'551.20	-10'000.00	-100.00	Keine angefallenen Einsatzkosten im Bereich Bevölkerungsschutz.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	37'223.70	70'000.00	99'881.25	-32'776.30	-46.82	Tiefere Betriebskosten aufgrund Rückgabe von öffentlichen Schutzräumen an die Gemeinden

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	117'154.16	288'000.00	156'120.55	-170'845.84	-59.32	sowie Nichtbelgeungen von Schutzanlagen durch das Staatssekretariat Migration. Die Kosten für den «E-Alarm» (Fr. 29'700) wurden auf dem Konto 2557.3133.00 gebucht. Weniger Teilnehmer in den Ausbildungskursen Zivilschutz. Keine externen Kontrolleure im Bereich Schutzbauten notwendig. Keine zusätzlichen Werbemassnahmen für den jährlichen Sirentest.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	64'600.85	108'000.00	12'731.30	-43'399.15	-40.18	Kosten (Fr. 10'000) für neue Kulturgüterschutzkommission fällt erstmalig im Jahr 2026 an. Abschluss der Kantonalen Gefährdungsanalyse fällt in das Jahr 2026. Weniger Honorare für Fachexperten in den Bereichen Kulturgüterschutz und Erdbeben.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	245'258.60	230'400.00	175'695.75	14'858.60	6.45	Die Kosten für den «E-Alarm» (Fr. 29'700) waren auf dem Konto 2557.3133.00 budgetiert. Ab dem Rechnungsjahr 2025 werden die Mietkosten für Kopierer und Drucker (Fr. 10'000) neu über das Konto 3133.00 gebucht.
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'870.45	16'000.00	11'561.97	-6'129.55	-38.31	Tiefere Versicherungsprämien aufgrund von Rückgabe öffentlicher Schutzräume an die Gemeinden.
3137.00	Steuern und Abgaben	1'440.00	1'200.00	1'480.00	240.00	20.00	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	237'170.04	243'000.00	190'034.27	-5'829.96	-2.40	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	54'907.70	57'000.00	2'768.35	-2'092.30	-3.67	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	111'312.39	120'000.00	138'034.67	-8'687.61	-7.24	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	93'064.63	34'500.00	68'554.15	58'564.63	169.75	Drei Sirenen mussten ungeplant versetzt werden. Rückvergütung durch den Bund (Fr. 56'350) auf dem Gegenkonto 2557.4630.00.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	66'363.41	75'000.00	48'036.94	-8'636.59	-11.52	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	39'742.40	60'800.00	42'258.85	-21'057.60	-34.63	Verzögerung IT-Projekt «Scan to PISA».
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften		4'000.00	5'709.80	-4'000.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		10'000.00	21'340.75	-10'000.00	-100.00	Ab dem Rechnungsjahr 2025 werden die Mietkosten für Kopierer und Drucker (Fr. 10'000) neu über Konto 2557.3133.00 gebucht.
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'306.35	8'000.00	10'881.35	3'306.35	41.33	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		1'000.00	1'815.40	-1'000.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	21'821.73	34'500.00	8'681.60	-12'678.27	-36.75	Keine Beschaffung von neuen Werbegeschenken. Weniger Beförderungsgeschenke als in den Vorjahren.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten		3'700.00		-3'700.00	-100.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	74'724.00	35'400.00	74'724.00	39'324.00	111.08	Die Abschreibungen für die Notrufsäulen fallen höher aus als budgetiert.
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände		55'000.00		-55'000.00	-100.00	Beiträge wurden über das Konto 2557.3144.00 verbucht.
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3'483.90	12'500.00	7'510.40	-9'016.10	-72.13	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'355.00	1'700.00	1'555.00	-345.00	-20.29	
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	7'910.00	25'000.00	7'910.00	-17'090.00	-68.36	Tiefere Beiträge aufgrund Rückgabe öffentlicher Schutzräume an die Gemeinden.
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	234.05		1'730.05	234.05		
3910.00	IV Dienstleistungen	61'938.50	87'900.00	71'602.70	-25'961.50	-29.54	Tiefere Betriebskosten für die Polycom-Funkgeräte.
3910.10	IV Betreuungskosten	9'843.10	30'000.00	29'184.60	-20'156.90	-67.19	Geringere Anzahl Betreibungen im Bereich Wehrpflichtersatz.
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-31'340.00	-31'500.00	-25'920.00	160.00	-0.51	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-260.00	-300.00	-2'970.00	40.00	-13.33	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4250.00	Verkäufe	-586.65	-5'000.00	-854.48	4'413.35	-88.27	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-12'929.53	-30'000.00	-19'036.00	17'070.47	-56.90	Geringere Anzahl Betreibungen im Bereich Wehrpflichtersatz.
4270.00	Bussen	-51'470.00	-20'000.00	-43'110.00	-31'470.00	157.35	Seit dem Jahr 2025 entfallen Teile der Bussgelder aus den Wiederholungskursen neu auf die Kantone.
4290.00	Übrige Entgelte	-3'321.36	-5'000.00	-6'514.25	1'678.64	-33.57	
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-2'457.95			-2'457.95		
4600.20	Anteil am Wehrpflichtersatz	-300'950.37	-320'000.00	-306'349.71	19'049.63	-5.95	Einnahmen variieren aufgrund Zu- und Wegzügen, sowie der Anzahl Neueingeteilten.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-155'885.05	-133'000.00	-177'400.65	-22'885.05	17.21	Die Leistungsentschädigung 2025 des Bundes fiel höher aus als budgetiert.
4630.00	Beiträge vom Bund	-126'122.25	-36'000.00	-250'430.40	-90'122.25	250.34	Rückvergütung drei Sirenen durch den Bund (Fr. 56'350). Vgl. Kommentar Konto 2557.3149.00.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-7'910.00	-25'000.00	-7'910.00	17'090.00	-68.36	Tiefere Beiträge aufgrund Rückgabe öffentlicher Schutzräume an die Gemeinden.
2598.7212	Rhein-Fonds						
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-900.00	-309.92	900.00	-100.00	
4980.00	Übertragungen	-26'367.00	-33'000.00	-29'501.00	6'633.00	-20.10	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss	26'367.00	33'900.00	29'810.92	-7'533.00	-22.22	
2598.7223	Winkelriedfonds						
3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	30.16			30.16		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15'800.00	35'000.00	31'500.00	-19'200.00	-54.86	Weniger Unterstützungsanträge.
4402.00	Zinsen Finanzanlagen	-172.20	-200.00	-154.00	27.80	-13.90	
4440.00	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	-1'258.27		-633.24	-1'258.27		
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-1'400.00	-449.10	1'400.00	-100.00	
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-14'399.69	-33'400.00	-30'263.66	19'000.31	-56.89	Weniger Unterstützungsanträge.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
2598.7254	Kantonaler Schutzraum-Ersatzabgabefonds (EAG-Fonds)						
3500.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	212'259.75	286'700.00	118'083.63	-74'440.25	-25.96	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	19'740.25	90'000.00	20'474.60	-70'259.75	-78.07	Es konnten weniger Erneuerungsprojekte (Schutzräume) gestartet/umgesetzt werden.
4200.00	Ersatzabgaben	-232'000.00	-350'000.00	-129'600.00	118'000.00	-33.71	Reduzierte Bautätigkeiten allgemein.
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-26'700.00	-8'958.23	26'700.00	-100.00	
2598.7256	Brandschutzfonds						
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	108.10	5'000.00	194.35	-4'891.90	-97.84	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'329'971.65	788'300.00	688'199.20	541'671.65	68.71	Es kamen drei ursprünglich für 2024 vorgesehene Löschwasserpumpen (je Fr. 160'000), sowie ein ursprünglich für 2023 vorgesehenes Kommandofahrzeug (Fr. 90'000) zur Subventionsauszahlung, dafür weniger Material, als budgetiert.
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen		9'200.00	6'670.00	-9'200.00	-100.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	13'340.00	18'400.00	18'054.20	-5'060.00	-27.50	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	637'436.00	795'000.00	595'011.00	-157'564.00	-19.82	Tiefere Auszahlung der Investitionsbeiträge als budgetiert (vgl. Kommentar Konto 2598.7256.3632.10).
3980.00	Übertragungen	2'874'606.68	3'108'900.00	2'801'686.55	-234'293.32	-7.54	
4210.10	Brandschutzabgabe	-6'310'285.11	-6'130'000.00	-6'223'358.06	-180'285.11	2.94	Höhere Brandschutzabgabeeinnahmen von Gebäudeversicherung überwiesen als budgetiert.
4630.00	Beiträge vom Bund	-251'011.00	-191'000.00	-251'011.00	-60'011.00	31.42	Fr. 60'000 Mehreinnahmen für Baustelle Cholfirst.
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-14'564.00	-14'000.00	-14'564.00	-564.00	4.03	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-157'402.05	-252'200.00	-247'074.69	94'797.95	-37.59	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss	1'877'799.73	1'862'400.00	2'626'192.45	15'399.73	0.83	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
2598.7755	Dr. Peyer Wildberg'scher Fonds						
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	121'481.30	114'000.00	117'439.05	7'481.30	6.56	
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals	694'097.25	6'000.00	810'620.82	688'097.25	11'468.29	Die Einlagen in oder Entnahmen aus dem Dr. Peyer Wildber'scher Fonds sind von der Wertentwicklung der zugrundeliegenden Finanzanlagen abhängig und können nicht vorhergesehen werden.
4402.00	Zinsen Finanzanlagen	-147'141.70	-120'000.00	-136'494.35	-27'141.70	22.62	Die Zinsen auf die Finanzanlagen des Dr. Peyer Wildberg'scher Fonds fielen höher aus als budgetiert.
4440.00	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	-668'436.85		-791'565.52	-668'436.85		Die Wertberichtigungen der Finanzanlagen des Dr. Peyer Wildber'scher Fonds sind von der Wertentwicklung der zugrundeliegenden Finanzanlagen abhängig und können nicht vorhergesehen werden.
Gesamtergebnis		-624'914'714.28	-499'480'300.00	-467'245'204.12	-125'434'414.28	25.11	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
30	Gerichte	10'663'450.41	11'513'600.00	10'066'745.01	-850'149.59	-7.38	
3010	Obergericht	3'257'058.67	3'227'000.00	2'887'740.08	30'058.67	0.93	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	1'000'932.85	952'100.00	952'125.15	48'832.85	5.13	Mehraufwand infolge Mehrarbeit und vermehrten Einsatzes von Ersatzrichterinnen und Ersatzrichtern.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'555'117.20	1'523'400.00	1'313'650.75	31'717.20	2.08	Mehraufwand infolge Mehrarbeit.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-3'335.75		-774.25	-3'335.75		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	162'517.70	160'900.00	144'715.95	1'617.70	1.01	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	322'890.30	330'500.00	335'010.10	-7'609.70	-2.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'222.40	13'400.00	11'120.85	-1'177.60	-8.79	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	33'080.60	32'200.00	29'355.40	880.60	2.73	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'825.70	1'900.00	1'654.25	-74.30	-3.91	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	10'674.50	16'800.00	8'521.80	-6'125.50	-36.46	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'315.35	4'900.00	4'267.50	8'415.35	171.74	
3100.00	Büromaterial	7'625.14	8'000.00	5'632.31	-374.86	-4.69	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'515.35	8'000.00	6'089.95	-484.65	-6.06	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	62'631.50	75'000.00	48'429.85	-12'368.50	-16.49	Minderaufwand infolge weniger Neuerscheinungen.
3113.00	Hardware	1'113.30	1'000.00	2'128.80	113.30	11.33	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'398.20	3'000.00	70'302.20	-601.80	-20.06	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'981.60	25'000.00	20'141.50	-9'018.40	-36.07	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	112'556.35	119'600.00	98'203.95	-7'043.65	-5.89	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	25'658.00	33'200.00	26'258.00	-7'542.00	-22.72	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			12'086.65			
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'347.90	5'000.00	5'077.35	1'347.90	26.96	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	43'326.36	50'000.00	50'006.45	-6'673.64	-13.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	249'833.37	150'000.00	175'199.37	99'833.37	66.56	Im Wesentlichen Aufwand für unentgeltliche Vertretung, amtliche Verteidigung und Entschädigung von Parteien. Dieser hängt allein von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzungen im Einzelfall ab.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag %	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen		58'600.00		-58'600.00	-100.00	Minderaufwand infolge verzögerter Einführung der neuen Gerichtsdatenverwaltungssoftware (ITP0096).
3610.00	Entschädigungen an Bund	240.00	500.00	90.00	-260.00	-52.00	
3910.00	IV Dienstleistungen	24'225.25	22'000.00	23'214.65	2'225.25	10.11	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-339'090.50	-280'000.00	-391'530.00	-59'090.50	21.10	Der Gebührenertrag hängt von den Einzelfällen ab.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-372.95		-618.15	-372.95		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-63'831.05	-80'000.00	-58'400.30	16'168.95	-20.21	Der Ertrag aus den Rückerstattungen von früher gewährter unentgeltlicher Rechtspflege hängt von den Einzelfällen ab.
4270.00	Bussen	-8'340.00	-5'000.00	-4'150.00	-3'340.00	66.80	
4290.00	Übrige Entgelte		-3'000.00	-70.00	3'000.00	-100.00	
3020	Aufsichtsbehörde über das Anwaltswesen	88'920.15	61'900.00	68'427.05	27'020.15	43.65	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	125'461.70	100'000.00	75'836.75	25'461.70	25.46	Die Entschädigung der Mitglieder der Aufsichtsbehörde erfolgt nach Aufwand. Mehraufwand im Wesentlichen infolge grösserer Anzahl an teilweise komplexeren Aufsichtsverfahren.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'735.20	6'500.00	4'802.00	1'235.20	19.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	350.10	500.00	257.10	-149.90	-29.98	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'616.85	1'300.00	985.90	316.85	24.37	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	74.10	100.00	51.35	-25.90	-25.90	
3100.00	Büromaterial	45.65		149.20	45.65		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	42.15		2'232.25	42.15		
3130.00	Dienstleistungen Dritter			382.70			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			4'648.00			
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	240.00	3'000.00	1'830.00	-2'760.00	-92.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	114.40		91.80	114.40		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'090.00			11'090.00		Im Wesentlichen Aufwand für Entschädigung von Parteien. Dieser hängt allein von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzungen im Einzelfall ab.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3610.00	Entschädigungen an Bund	450.00	500.00	60.00	-50.00	-10.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-58'300.00	-50'000.00	-22'900.00	-8'300.00	16.60	
3030	Kantonsgericht	3'487'922.15	3'904'100.00	3'512'162.15	-416'177.85	-10.66	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	1'062'355.25	1'004'200.00	1'026'249.80	58'155.25	5.79	Mehraufwand infolge Mehrarbeit.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'912'123.75	1'917'900.00	1'885'246.05	-5'776.25	-0.30	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-37'312.85		-6'668.70	-37'312.85		
3049.00	Übrige Zulagen	4'562.80	6'700.00	8'002.30	-2'137.20	-31.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	190'071.70	189'900.00	187'018.75	171.70	0.09	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	370'299.50	390'100.00	383'806.85	-19'800.50	-5.08	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'757.90	15'800.00	14'732.55	-1'042.10	-6.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	38'467.15	37'900.00	37'687.55	567.15	1.50	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'202.20	2'300.00	2'210.75	-97.80	-4.25	
3064.00	Überbrückungsrenten			1'296.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	13'990.00	25'000.00	11'438.00	-11'010.00	-44.04	Minderaufwand infolge geringerer Anzahl an entsprechenden Weiterbildungsangeboten.
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'213.00	7'800.00	6'548.10	-1'587.00	-20.35	
3100.00	Büromaterial	14'850.34	14'000.00	13'968.16	850.34	6.07	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	945.00		790.00	945.00		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	15'007.80	19'000.00	14'062.40	-3'992.20	-21.01	
3110.00	Büromöbel und -geräte		500.00	350.00	-500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	272.00	500.00	546.00	-228.00	-45.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'403.45	3'300.00	3'620.05	19'103.45	578.89	Im Wesentlichen Aufwand für die Überwachung eines Beschuldigten in Haft sowie für eine Entsiegelung. Diese Aufwände hängen allein von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzungen im Einzelfall ab.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	58'925.35	40'000.00	56'785.56	18'925.35	47.31	Mehraufwand infolge Zunahme an Gutachten. Deren Einholung hängt von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzungen und dem Abklärungsbedarf im Einzelfall ab.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	132'250.55	182'500.00	136'584.60	-50'249.45	-27.53	Minderaufwand infolge verzögerter Einführung der neuen Gerichtsdatenverwaltungssoftware (ITP5028).
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'029.50			2'029.50		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		182'000.00		-182'000.00	-100.00	Minderaufwand infolge verzögerter Einführung der neuen Gerichtsdatenverwaltungssoftware (ITP5028).
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			15'076.30			
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'701.70	7'700.00	6'425.30	1.70	0.02	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	194'728.40	150'000.00	382'805.55	44'728.40	29.82	Die tatsächlichen Forderungsverluste hängen vom Einzelfall ab und sind schwer zu budgetieren.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	746'368.28	786'000.00	700'528.73	-39'631.72	-5.04	Im Wesentlichen Aufwand für unentgeltliche Vertretung, amtliche Verteidigung und Entschädigung von Parteien. Dieser hängt allein von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzungen im Einzelfall ab.
3610.00	Entschädigungen an Bund	3'835.00	4'000.00	3'835.00	-165.00	-4.13	
3910.00	IV Dienstleistungen	105'295.00	97'000.00	95'490.00	8'295.00	8.55	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'258'605.15	-1'000'000.00	-1'273'663.60	-258'605.15	25.86	Der Gebührenertrag hängt von den Einzelfällen ab.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-2'093.00	-3'000.00	-3'394.00	907.00	-30.23	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-6'453.85	-15'000.00		8'546.15	-56.97	
4270.00	Bussen	-17'680.00	-20'000.00	-22'880.00	2'320.00	-11.60	
4290.00	Übrige Entgelte	-89'554.47	-120'000.00	-154'800.90	30'445.53	-25.37	Im Wesentlichen Überwälzung der vom Kanton bezahlten Parteientschädigungen und Barauslagen auf die kostenpflichtigen Parteien. Der Ertrag hängt von den Einzelfällen ab.
4301.00	Beschlagnahmte Vermögenswerte	-84.15	-2'000.00	-460.00	1'915.85	-95.79	
4910.10	IV Betreuungskosten	-19'950.00	-20'000.00	-21'075.00	50.00	-0.25	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	Betrag	
3031	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	3'782'524.37	3'669'700.00	3'546'891.32	112'824.37	3.07	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	861'923.90	771'900.00	779'739.40	90'023.90	11.66	Mehraufwand infolge Mehrarbeit und vermehrten Einsatzes von Ersatzmitgliedern.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'705'006.75	1'835'800.00	1'597'881.55	-130'793.25	-7.12	Minderaufwand im Wesentlichen infolge Vakanzen sowie verzögerten Stellenbesetzungen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-22'939.80		-2'049.00	-22'939.80		
3049.00	Übrige Zulagen	34'855.20			34'855.20		Die vom Regierungsrat beschlossene Pikettenschädigung für Behördenmitglieder war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	171'732.60	169'500.00	155'979.15	2'232.60	1.32	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	330'830.30	348'100.00	332'969.60	-17'269.70	-4.96	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	13'935.80	14'100.00	13'066.55	-164.20	-1.16	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	34'564.50	33'900.00	31'342.10	664.50	1.96	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'048.15	2'000.00	1'873.05	48.15	2.41	
3064.00	Überbrückungsrenten	6'993.00		41'342.00	6'993.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	19'398.80	22'200.00	14'736.40	-2'801.20	-12.62	
3091.00	Personalwerbung	2'547.65	1'500.00	270.25	1'047.65	69.84	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'546.00	3'000.00	5'580.60	5'546.00	184.87	
3100.00	Büromaterial	8'522.27	7'500.00	7'765.05	1'022.27	13.63	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'974.75	4'000.00	3'222.15	974.75	24.37	
3113.00	Hardware	2'339.00	4'000.00	3'965.40	-1'661.00	-41.53	
3118.00	Immaterielle Anlagen	41'753.80	91'000.00	18'989.75	-49'246.20	-54.12	Minderaufwand infolge verzögerter Einführung der neuen Software «KesbWeb» (ITP0114).
3130.00	Dienstleistungen Dritter	227'560.05	94'200.00	78'443.27	133'360.05	141.57	Mehraufwand im Wesentlichen infolge zeitlicher Vorverlagerung von Ausgaben für Externe Revisionen.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	187'375.45	200'000.00	308'752.52	-12'624.55	-6.31	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	117'126.45	155'300.00	102'092.45	-38'173.55	-24.58	Minderaufwand infolge verzögerter Einführung der neuen Software «KesbWeb» (ITP0114).

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	35'680.95	41'200.00	37'509.50	-5'519.05	-13.40	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			11'674.50			
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'405.45	7'000.00	10'133.65	3'405.45	48.65	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	24'518.30	20'000.00	39'909.10	4'518.30	22.59	
3190.00	Schadenersatzleistungen	50'866.00	70'000.00	11'949.00	-19'134.00	-27.33	Minderaufwand infolge geringerer Anzahl an Staatshaftungsfällen (wegen Pflichtverletzungen von Mandatstragenden gegenüber der verbeiständeten Personen).
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	256'426.70	100'000.00	281'468.83	156'426.70	156.43	Mehraufwand infolge Zunahme an hochkomplexen Fällen mit unentgeltlichen Vertretungen.
3610.00	Entschädigungen an Bund		500.00		-500.00	-100.00	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	2'358.00		1'258.00	2'358.00		
3910.00	IV Dienstleistungen	24'195.00	23'000.00	22'000.00	1'195.00	5.20	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-380'995.65	-350'000.00	-364'631.95	-30'995.65	8.86	Der Gebührenertrag hängt von den Einzelfällen ab.
4290.00	Übrige Entgelte	-25.00		-341.55	-25.00		
3032	Friedensrichteramt	159'902.20	205'500.00	136'819.90	-45'597.80	-22.19	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	138'222.45	136'300.00	126'834.50	1'922.45	1.41	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	27'227.00	26'900.00	25'021.00	327.00	1.22	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'795.65	10'600.00	9'843.60	195.65	1.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'535.80	21'700.00	16'127.40	-5'164.20	-23.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	892.45	900.00	819.50	-7.55	-0.84	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'158.70	2'100.00	1'966.90	58.70	2.80	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	134.35	100.00	120.00	34.35	34.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	320.00	700.00	320.00	-380.00	-54.29	
3100.00	Büromaterial	890.35	1'000.00	792.25	-109.65	-10.97	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	730.25	700.00	876.60	30.25	4.32	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	706.35	900.00	836.80	-193.65	-21.52	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'698.70	17'300.00	9'643.95	-6'601.30	-38.16	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		4'000.00		-4'000.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			1'970.45			

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3170.00	Reisekosten und Spesen	190.00	600.00	60.00	-410.00	-68.33	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'768.70	4'000.00	3'756.95	1'768.70	44.22	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	871.45	8'000.00		-7'128.55	-89.11	
3610.00	Entschädigungen an Bund	60.00	100.00		-40.00	-40.00	
3910.00	IV Dienstleistungen	8'500.00	8'100.00	8'000.00	400.00	4.94	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-62'420.00	-40'000.00	-70'170.00	-22'420.00	56.05	Der Gebührenertrag hängt von den Einzelfällen ab.
4270.00	Bussen	-2'380.00			-2'380.00		
3035	Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen	233'334.03	252'200.00	252'085.56	-18'865.97	-7.48	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	151'777.15	146'900.00	150'846.60	4'877.15	3.32	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	43'437.00	40'500.00	46'418.90	2'937.00	7.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'773.00	9'000.00	8'411.00	-227.00	-2.52	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-11'537.70			-11'537.70		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'482.00	12'800.00	12'329.85	-318.00	-2.48	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'206.80	20'800.00	22'593.00	-593.20	-2.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	869.80	1'000.00	930.20	-130.20	-13.02	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'497.25	2'500.00	2'465.40	-2.75	-0.11	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	153.90	200.00	150.90	-46.10	-23.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand		300.00		-300.00	-100.00	
3100.00	Büromaterial	834.88	2'000.00	739.56	-1'165.12	-58.26	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			15.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'351.35	1'000.00	1'107.75	351.35	35.14	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	575.90		900.00	575.90		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'376.20	8'700.00	4'315.60	-4'323.80	-49.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		3'000.00		-3'000.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			1'344.80			
3170.00	Reisekosten und Spesen	86.50	400.00	142.00	-313.50	-78.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3610.00	Entschädigungen an Bund	90.00	100.00	75.00	-10.00	-10.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-640.00		-700.00	-640.00		

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
4270.00	Bussen	-2'000.00			-2'000.00		
3036	Kantonale Schlichtungsstelle bei Diskriminierungen im Erwerbsleben	1'400.00	2'500.00		-1'100.00	-44.00	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		100.00		-100.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		200.00		-200.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'400.00	700.00		700.00	100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		500.00		-500.00	-100.00	
3037	Kommission für Enteignungen, Gebäudeversicherung und Brandschutz	25'653.60	15'800.00	16'972.10	9'853.60	62.36	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	24'949.30	15'000.00	17'187.30	9'949.30	66.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'137.90	1'000.00	853.05	137.90	13.79	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	38.10	100.00	26.90	-61.90	-61.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	227.50	200.00	170.55	27.50	13.75	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	14.00		10.50	14.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	286.80	500.00	223.80	-213.20	-42.64	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00	-1'000.00	-1'500.00			
3040	Schätzungskommission für Wildschäden	30'394.90	22'000.00	25'165.95	8'394.90	38.16	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	26'350.00	18'000.00	21'700.00	8'350.00	46.39	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	617.65	1'200.00	351.10	-582.35	-48.53	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	38.00	100.00	31.25	-62.00	-62.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	123.50	200.00	70.20	-76.50	-38.25	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	7.60		4.30	7.60		
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'258.15	2'500.00	3'009.10	758.15	30.33	
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	-403'659.66	152'900.00	-379'519.10	-556'559.66	-364.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'129'825.65	2'254'100.00	2'071'675.30	-124'274.35	-5.51	Minderaufwand infolge Vakanzen sowie verzögerten Stellenbesetzungen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-34'500.80		-9'705.85	-34'500.80		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	138'449.45	146'600.00	134'356.85	-8'150.55	-5.56	

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2025 / Budget* 2025		Kommentare
		2025	2025	2024	Betrag	%	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	238'183.00	301'000.00	238'726.85	-62'817.00	-20.87	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'374.40	12'200.00	11'353.90	-825.60	-6.77	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	27'688.75	29'300.00	26'862.60	-1'611.25	-5.50	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'702.85	1'800.00	1'653.90	-97.15	-5.40	
3064.00	Überbrückungsrenten			754.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	23'652.75	25'000.00	17'581.95	-1'347.25	-5.39	
3091.00	Personalwerbung	240.00	1'000.00	480.00	-760.00	-76.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'690.17	3'600.00	4'160.41	4'090.17	113.62	
3100.00	Büromaterial	11'361.56	10'000.00	11'449.31	1'361.56	13.62	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	127.55	1'000.00	175.40	-872.45	-87.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'585.55	4'000.00	2'750.60	-1'414.45	-35.36	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			42'929.35			
3113.00	Hardware	11'436.80	8'000.00	2'687.65	3'436.80	42.96	
3118.00	Immaterielle Anlagen	11'458.60	2'600.00	102'152.55	8'858.60	340.72	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'828.50	2'000.00	586.80	-171.50	-8.58	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'004'813.94	893'000.00	966'238.43	111'813.94	12.52	Im Wesentlichen Portogebühren. Diese hängen von der Anzahl der Betreibungen sowie den Besonderheiten der Einzelfälle ab.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	186'558.15	282'700.00	225'189.85	-96'141.85	-34.01	Nutzungsaufwand der ITSH geringer als erwartet.
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'203.12	9'000.00	-646.25	-1'796.88	-19.97	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	441.00	3'000.00		-2'559.00	-85.30	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'200.45	900.00		300.45	33.38	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	59'830.65	59'100.00	44'904.70	730.65	1.24	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	8'246.20	11'000.00	13'507.60	-2'753.80	-25.03	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			30'814.20			
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'474.15	12'000.00	10'351.15	-7'525.85	-62.72	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	24'406.37	15'000.00	24'206.76	9'406.37	62.71	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'129.70		394.45	1'129.70		
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			59'176.25			
3630.00	Beiträge an den Bund	25'052.90	30'000.00	15'658.50	-4'947.10	-16.49	
3910.00	IV Dienstleistungen	31'470.35	50'000.00	35'854.10	-18'529.65	-37.06	Minderaufwand infolge geringerer Anzahl an polizeilichen Zuführungen.

Institutionelle Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Kommentare
		2025	2025	2024	2025 / Budget* 2025	2025	
					Betrag	%	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-3'898'563.32	-3'600'000.00	-4'040'854.01	-298'563.32	8.29	Der Gebührenertrag hängt massgeblich von der Anzahl der Betreibungen sowie der Besonderheiten der Einzelfälle ab.
4910.10	IV Betreibungskosten	-443'028.10	-415'000.00	-424'946.40	-28'028.10	6.75	Der interne Gebührenertrag hängt massgeblich von der Anzahl der Betreibungen sowie der Besonderheiten der Einzelfälle ab.
Gesamtergebnis		10'663'450.41	11'513'600.00	10'066'745.01	-850'149.59	-7.38	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
20	Regierungsrat/Staatskanzlei	119'855.65		91'000.00		89'173.20	
2030	Staatsarchiv	119'855.65		91'000.00		89'173.20	
ITP5016	VK Digitalisierungsoffensive Staatsarchiv/Digitaler Lesesaal	119'855.65		91'000.00		89'173.20	
5200.00	Software	119'855.65		91'000.00		89'173.20	
	Nettoinvestition	119'855.65	119'855.65	91'000.00	91'000.00	89'173.20	89'173.20
		119'855.65	119'855.65	91'000.00	91'000.00	89'173.20	89'173.20

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
21	Departement des Innern	2'159'367.90		6'018'800.00		9'306'902.20	3'162'500.00
2170	Sozialamt			300'000.00			
ITP5023	Papierloses Büro Sozialamt			300'000.00			
5200.00	Software			300'000.00			
2184	Soziale Einrichtungen	1'756'286.00		2'675'000.00		200'000.00	
IPR0216	Stiftung Altra: Sanierung Wohngebäude Neustadt 12					200'000.00	
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck					200'000.00	
IPR0218	VK Neubau Notunterkunft Summerwis			400'000.00			
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			400'000.00			
IPR0240	Stiftung altra Schaffhausen: Sanierung Rhyblick Grabenstrasse	925'000.00		925'000.00			
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	925'000.00		925'000.00			
IPR0242	Stiftung Wohnheim Ungarbühl, Schaffhausen: Sanierung Energieversorgung gesamte Institution	315'000.00		350'000.00			
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	315'000.00		350'000.00			
IPR0254	Ilgenpark Ersatz Heizungsanlage	250'000.00		250'000.00			
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	250'000.00		250'000.00			
IPR0256	Stiftung Schönhalde Erweiterung Beschäftigungsangebot (Industrie, Werkstätten, Kreativateliers) Ausbau Mietflächen	266'286.00		750'000.00			
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	266'286.00		750'000.00			
2196	Digitale Verwaltung Schaffhausen	92'868.10		1'193'800.00		155'206.05	
ITP5014	VK Neuer Webauftritt Kanton Schaffhausen	1'620.00		345'800.00		155'206.05	
5200.00	Software	1'620.00		345'800.00		155'206.05	

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
ITP5017	VK eGovernment Basisinfrastruktur	59'352.10		200'000.00			
5060.00	Mobilien			200'000.00			
5200.00	Software	59'352.10					
ITP5021	VK Aufbau SOC/SIEM	31'131.00		458'000.00			
5200.00	Software	31'131.00		458'000.00			
ITP5024	VK Einführung Vorlagenmanagement	765.00		190'000.00			
5200.00	Software	765.00		190'000.00			
2197	IT-Konzernprodukte	310'213.80		1'850'000.00		8'951'696.15	3'162'500.00
IPR0003	Darlehen KSD			1'500'000.00		8'750'000.00	3'162'500.00
5440.00	Darlehen - Öffentliche Unternehmungen			1'500'000.00		8'750'000.00	
6440.00	Rückzahlung von Darlehen - Öffentliche Unternehmungen						3'162'500.00
ITP5019	Zusatzkredit VK Kantonales GEVER-Programm (vormals Ausbau CMI-AXIOMA Phase 2)	310'213.80		350'000.00			
5200.00	Software	310'213.80		350'000.00			
ITP5019-1	VK Kantonales GEVER-Programm (vormals Ausbau CMI-AXIOMA Phase 1)					201'696.15	
5200.00	Software					201'696.15	
	Nettoinvestition	2'159'367.90		6'018'800.00		9'306'902.20	3'162'500.00
			2'159'367.90		6'018'800.00		6'144'402.20
		2'159'367.90	2'159'367.90	6'018'800.00	6'018'800.00	9'306'902.20	9'306'902.20

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
22	Erziehungsdepartement	745'293.80	66'056.97	1'661'500.00	75'000.00	2'650'042.10	80'217.00
2201	Departementssekretariat			1'000'000.00		2'498'315.30	
IPR0002	Beiträge an Schulhausbauten			1'000'000.00		2'498'315.30	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			1'000'000.00		2'498'315.30	
2215	Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I	689'093.80		561'500.00		84'076.80	
ITP5012	VK Eintrittsprozess Lehrpersonen	30'249.05		10'500.00		632.40	
5200.00	Software	30'249.05		10'500.00		632.40	
ITP5018	VK Evaluation und Einführung neues Personal- und Lohnsystem	658'844.75		551'000.00		83'444.40	
5200.00	Software	658'844.75		551'000.00		83'444.40	
2272	Stipendien	56'200.00	66'056.97	100'000.00	75'000.00	67'650.00	80'217.00
IPR0001	Studiendarlehen	56'200.00	66'056.97	100'000.00	75'000.00	67'650.00	80'217.00
5470.10	Studiendarlehen	56'200.00		100'000.00		67'650.00	
6470.10	Rückzahlung von Studiendarlehen		66'056.97		75'000.00		80'217.00
	Nettoinvestition	745'293.80	66'056.97	1'661'500.00	75'000.00	2'650'042.10	80'217.00
			679'236.83		1'586'500.00		2'569'825.10
		745'293.80	745'293.80	1'661'500.00	1'661'500.00	2'650'042.10	2'650'042.10

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
23	Baudepartement	21'824'423.75	7'402'341.00	43'803'000.00	3'555'000.00	28'482'189.58	4'247'183.00
2301	Energiefachstelle					94'759.13	
IPR0010	VK Kantonsbeiträge inbs. zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken- und Estrichbodensanierungen iRv Gesamtsanierungen					94'759.13	
5650.00	Private Unternehmungen					56'786.10	
5670.00	Private Haushalte					37'973.03	
2320	Verwaltung und Projektierung TSH	9'910'654.81	1'990'189.00	14'585'000.00	2'255'000.00	10'843'973.52	2'747'183.00
IPR0095	VK Neubau Rheinbrücke Rüdlingen					616'904.95	
5010.20	Kunstbauten					616'904.95	
IPR0105	VK Massnahme 42: Veloführung Knoten Rheinhof Neuhausen a. Rhf.	293'941.93				29'048.65	
5010.40	Agglo.programme - Eigene	293'941.93				29'048.65	
IPR0112	VK Massnahme 22: Rheinuferstrasse/Rheinzugang SH	-112'145.00					
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-112'145.00					
IPR0168-1	VK Ersatz mechanische und elektrische Werkstätten Schweizersbild Zusatzkredit		42'495.00			1'500'656.18	621'000.00
5040.10	Energiemassnahmen und Objektschutz Bestandesbauten Werkhof					1'500'656.18	
6300.00	Bund		42'495.00				621'000.00
IPR0183	Durchlaufende Investitionsbeiträge Tiefbau SH	1'380'694.00	1'380'694.00			2'126'183.00	2'126'183.00
5710.00	Durchlaufende Invest.beiträge Kantone und Konkordate	109'760.00					
5720.00	Durchlaufende Invest.beiträge Gemeinden und Gemeindezweckverbände	653'934.00				600'000.00	
5740.00	Durchlaufende Invest.beiträge Öffentliche Unternehmungen	617'000.00				1'526'183.00	
6700.00	Durchlaufende Invest.beiträge Bund		1'380'694.00				2'126'183.00
IPR0200	VK Ersatzbeschaffung Vollelektrokehrmaschine					424'048.01	

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.00	Mobilien					424'048.01	
IPR0201	VK Ersatzbeschaffung Unimog U400					708'891.40	
5060.00	Mobilien					708'891.40	
IPR0202	VK Massnahme 15 APII: Aufwertung Klettgauerstrasse/Rhytech-Areal	2'041'618.39	567'000.00	2'120'000.00	755'000.00	82'880.10	
5010.40	Agglo.programme - Eigene	2'041'618.39		2'120'000.00		82'880.10	
6300.40	Invest.beiträge Bund an Agglo.programme - Eigene		567'000.00		525'000.00		
6320.40	Invest.beiträge Gemeinden an Agglo.programme - Eigene				230'000.00		
IPR0203	VK Instandsetzung Stützmauer Katzensteig	1'593.60				37'211.30	
5010.20	Kunstabauten	1'593.60				37'211.30	
IPR0204	VK Aufwertung Ortsdurchfahrt Barga					305'722.70	
5010.10	Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz					305'722.70	
IPR0205	VK Umgestaltung Knoten Kesslerloch H15 und A4 Thayngen					567'632.40	
5010.10	Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz					567'632.40	
IPR0206	VK Instandsetzungsinvestitionen 2023					235'126.85	
5010.10	Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz					235'126.85	
IPR0207	VK Massnahme 20, Teil 3, API: Ausbau Busangebot VBSH	1'000'000.00				1'169'000.00	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'000'000.00				1'169'000.00	
IPR0220	VK Instandsetzung Brücke H4 Barga					259'398.50	
5010.20	Kunstabauten					259'398.50	
IPR0236	VK Instandsetzungsinvest. Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz 2024	28'108.90				1'855'196.28	
5010.10	Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	28'108.90				1'855'196.28	
IPR0237	VK Instandsetzungen Kunstbauten 2024	139'709.10				926'073.20	

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.20	Kunstabauten	139'709.10				926'073.20	
IPR0238	VK Ersatzbeschaffung Bucher Grosskehrmaschine	506'989.00					
5060.00	Mobilien	506'989.00					
IPR0248	VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Beringerfeld in Beringen	1'821'434.41		1'500'000.00	1'200'000.00		
5010.40	Agglo.programme - Eigene	1'821'434.41		1'500'000.00			
6300.40	Invest.beiträge Bund an Agglo.programme - Eigene				625'000.00		
6320.40	Invest.beiträge Gemeinden an Agglo.programme - Eigene				575'000.00		
IPR0249	VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Löhningen			400'000.00			
5010.40	Agglo.programme - Eigene			400'000.00			
IPR0257	VK Immobilien Umbau Einstellhalle	3'570.45		1'000'000.00	200'000.00		
5040.10	Energiemassnahmen und Objektschutz Bestandesbauten Werkhof	3'570.45		1'000'000.00			
6300.00	Bund				200'000.00		
IPR0262	VK Agglomerationsprogramm Beiträge Schweizersbildstrasse SH			820'000.00			
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			820'000.00			
IPR0263	VK Agglo.programm Beiträge Velostation Bahnhof SH Süd			200'000.00			
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			200'000.00			
IPR0264	VK Arealnetz und E-Mobilität	372'543.06		500'000.00			
5040.10	Energiemassnahmen und Objektschutz Bestandesbauten Werkhof	372'543.06		500'000.00			
IPR0265	VK KaSt Gennersbrunnerstrasse			750'000.00			
5010.10	Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz			750'000.00			
IPR0266	VK KaSt Instandsetzungsinvestitionen 2025	1'639'839.05		3'670'000.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.10	Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	1'639'839.05		3'670'000.00			
IPR0267	VK KaSt Schaffhauserstr Beringen 2025			700'000.00	100'000.00		
5010.10	Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz			700'000.00			
6320.10	Invest.beiträge Gemeinden an Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz				100'000.00		
IPR0268	VK KuBa Instandsetzungsinvestitionen 2025	53'997.30		800'000.00			
5010.20	Kunstabauten	53'997.30		800'000.00			
IPR0269	VK Mobilien Ersatz Bucher	258'000.18		240'000.00			
5060.00	Mobilien	258'000.18		240'000.00			
IPR0269-1	Zusatzkredit VK Mobilien Ersatz Bucher	5'700.00					
5060.00	Mobilien	5'700.00					
IPR0270	VK Ersatz Grosskehrmaschine MANValAir	420'199.19		850'000.00			
5060.00	Mobilien	420'199.19		850'000.00			
IPR0271	VK Ausbau Lichtsignalanlage Badische Bahnhofstrasse Neuhausen a. Rhf.	44'055.30		250'000.00			
5010.10	Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	44'055.30		250'000.00			
IPR0278	VK Ersatz Gasheizung Werkhof Schweizersbild	10'805.95		785'000.00			
5040.10	Energiemassnahmen und Objektschutz Bestandesbauten Werkhof	10'805.95		785'000.00			
2326	Wasserbau	-138'866.27		1'000'000.00	600'000.00	600'000.00	
IPR0239	VK Hochwasserschutz Thayngen	11'133.73		1'000'000.00	600'000.00		
5020.00	Wasserbau	11'133.73		1'000'000.00			
6300.00	Bund				350'000.00		
6320.00	Gemeinde und Gemeindezweckverbände				250'000.00		
IPR0247	VK Investitionsbeitrag Revitalisierung Herblingerbach	-150'000.00				600'000.00	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-150'000.00				600'000.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2332	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	12'036'663.76	5'406'552.00	26'480'000.00		16'640'231.63	1'500'000.00
IPR0021	VK PSZ Neubau Kantonales Sicherheitszentrum	3'148'963.65	5'406'552.00	15'000'000.00		357'973.29	1'000'000.00
5000.00	Grundstücke	47'289.15					
5040.00	Hochbauten	3'101'674.50		15'000'000.00		357'973.29	
6300.00	Bund		5'406'552.00				1'000'000.00
IPR0022	VK SVA Auslagerung Strassenverkehrs- und Schiffahrtsamt					6'224'161.22	
5040.00	Hochbauten					6'224'161.22	
IPR0050	VK GAZ Gemeinsames Ausbildungszentrum Beringen (urspr. BUA Ersatz Zeughaus und Oberwiesen)	37'381.20		1'500'000.00		4'691.45	
5040.00	Hochbauten	37'381.20		1'500'000.00		4'691.45	
IPR0166	VK GUK Gestaltung Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch			450'000.00			
5000.00	Grundstücke			450'000.00			
IPR0176	VK DPZ Durchgangsplatz Ziegelhütte	645'012.65				1'745'087.90	500'000.00
5000.00	Grundstücke	718'739.70				1'366'000.00	
5040.00	Hochbauten	-73'727.05				379'087.90	
6300.00	Bund						500'000.00
IPR0178	VK KAG PSH Kammgarn	1'518'006.48		3'500'000.00		189'951.00	
5040.00	Hochbauten	1'518'006.48		3'500'000.00		189'951.00	
IPR0192	VK UHC Unterhalt Holzwerk/Hülle Schloss Charlottenfels	37'583.20		600'000.00		137'681.30	
5040.00	Hochbauten	37'583.20		600'000.00		137'681.30	
IPR0210	VK Kauf Liegenschaft Schweizersbildstrasse 64					1'859'635.90	
5040.00	Hochbauten					1'859'635.90	
IPR0211	VK WSR Erweiterung Schulraum BBZ Charlottenfels	71'456.45				2'269'525.65	

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00	Hochbauten	71'456.45				2'269'525.65	
IPR0212	VK GBS Gebäudehüllensanierung Häuser «Zum Rosenberg» und «Zum Grüt»					837'451.08	
5040.00	Hochbauten					837'451.08	
IPR0219	VK SOS Sanierung Obere Scheune					423'869.65	
5040.00	Hochbauten					423'869.65	
IPR0224	VK Sanierung Stützmauern West VGM	303'824.10		400'000.00		245'166.55	
5040.00	Hochbauten	303'824.10		400'000.00		245'166.55	
IPR0226	VK STK Sanierung Staatskeller					361'181.90	
5040.00	Hochbauten					361'181.90	
IPR0227	VK PVL Erstellen von Photovoltaikanlagen auf kantonseigenen Liegenschaften	152'733.05		650'000.00		277'839.50	
5040.00	Hochbauten	152'733.05		650'000.00		277'839.50	
IPR0228	VK EGH Ersatz Gewächshaus Altra	211'776.20				463'034.30	
5040.00	Hochbauten	211'776.20				463'034.30	
IPR0229	VK IHF Aufwertung Innenhof Staatsarchiv					134'699.39	
5040.00	Hochbauten					134'699.39	
IPR0230	VK KES Kantonsschule Ersatz Schliessanlagen					236'537.65	
5040.00	Hochbauten					236'537.65	
IPR0231	VK MSL Munotsporthalle Einbau Warenlift					3'945.65	
5040.00	Hochbauten					3'945.65	
IPR0232	VK SCD Schloss Charlottenfels Drainage	263'422.25		150'000.00			
5040.00	Hochbauten	263'422.25		150'000.00			
IPR0233	VK SPV Schrankenanlage Parkplatz VGM	185'880.84		250'000.00			
5040.00	Hochbauten	185'880.84		250'000.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0235	VK NVR Neugestaltung Vorplatz Regierungsgebäude					469'894.95	
5040.00	Hochbauten					469'894.95	
IPR0241	VK SVA Mobiliarergänzung Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt					387'185.05	
5060.00	Mobilien					387'185.05	
IPR0258	VK EWB Erneuerung Wärmeerzeugung BBZ Birch	247'204.00		250'000.00			
5040.00	Hochbauten	247'204.00		250'000.00			
IPR0259	VK GEH Gebäudesanierung und Erneuerung Haustechnikanlagen Krebsbachstrasse 129 und 131	261'591.90		1'500'000.00			
5040.00	Hochbauten	261'591.90		1'500'000.00			
IPR0261	VK KGF Kantonsschule Erstellung Geräteraum mit Fahrradunterstand Innenhof Bau D	160'319.25		580'000.00			
5040.00	Hochbauten	160'319.25		580'000.00			
IPR0273	VK Schloss Charlottenfels Beleuchtungssanierung und -erweiterung	216'932.84		200'000.00		10'718.25	
5040.00	Hochbauten	216'932.84		200'000.00		10'718.25	
IPR0274	VK BBZ Campus Charlottenfels - Sporträume	458'101.01		500'000.00			
5040.00	Hochbauten	458'101.01		500'000.00			
IPR0275	VK Verbesserung Sommerlicher Wärmeschutz Verwaltungsliegenschaften	217'563.40		200'000.00			
5040.00	Hochbauten	217'563.40		200'000.00			
IPR0276	VK Hindernisfreies Bauen	90'915.89		250'000.00			
5040.00	Hochbauten	90'915.89		250'000.00			
IPR0277	VK Umbauten Grundbuchamt	497'995.40		500'000.00			
5040.00	Hochbauten	497'995.40		500'000.00			

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0301	Übertragung Liegenschaft Frauengasse 20 vom FV ins VV	3'310'000.00					
5040.00	Hochbauten	3'310'000.00					
2340	Verwaltung Kantonsforstamt	5'600.00	5'600.00			5'600.00	
IPR0176	VK DPZ Durchgangsplatz Ziegelhütte	5'600.00	5'600.00			5'600.00	
5050.00	Waldungen	5'600.00				5'600.00	
6050.00	Übertragung von Waldungen		5'600.00				
2375	Öffentlicher Verkehr	8'000.00					
IPR0299	Beteiligung Stammkapital «4 Länder Mobil GmbH» (2 Stammanteile)	8'000.00					
5540.00	Öffentliche Unternehmungen	8'000.00					
2380	Rheinfall					297'425.30	
IPR0255	Rheinfall Besucherführung SH					297'425.30	
5060.00	Mobilien					250'101.35	
5200.00	Software					47'323.95	
2398.7214	Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	2'371.45		538'000.00		200.00	
IPR0190	VK SÖV Sanierung und ökologische Verbesserung Wärmeverbund Breitenau	2'371.45		538'000.00		200.00	
5040.00	Hochbauten	2'371.45		538'000.00		200.00	
2398.7236	Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz)			1'200'000.00	700'000.00		
IPR0199	VK Förderprogramm Energie M03.2			1'200'000.00	700'000.00		
5670.40	Invest.beiträge Private Haushalte (BD-EF)			500'000.00			
5770.40	Durchlaufende Invest.beiträge Private Haushalte (BD-EF)			700'000.00			
6700.40	Durchlaufende Invest.beiträge Bund (BD-EF)				700'000.00		

Institutionelle Gliederung	Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	21'824'423.75	7'402'341.00	43'803'000.00	3'555'000.00	28'482'189.58	4'247'183.00
Nettoinvestition		14'422'082.75		40'248'000.00		24'235'006.58
	21'824'423.75	21'824'423.75	43'803'000.00	43'803'000.00	28'482'189.58	28'482'189.58

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
24	Volkswirtschaftsdepartement	2'422'958.39	448'197.00	7'220'000.00	1'750'000.00	3'776'452.87	1'977'030.00
2405	Wirtschaftsförderung	500'000.00		1'240'000.00		605'000.00	400'000.00
IPR0064	VK Wirtschaftsförderung 3. Tranche 2010-2019			40'000.00		30'000.00	400'000.00
5650.00	Private Unternehmungen			40'000.00		30'000.00	
6450.00	Private Unternehmen						400'000.00
IPR0065	VK Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029 (TP 2020-2023) - Invest.beiträge	375'000.00		200'000.00		250'000.00	
5650.00	Private Unternehmungen	375'000.00		200'000.00		250'000.00	
IPR0243	VK Wirtschaftsförderung - Investitionsbeiträge und Darlehen	125'000.00		1'000'000.00		325'000.00	
5450.00	Private Unternehmungen	300'000.00					
5650.00	Private Unternehmungen	-175'000.00		1'000'000.00		325'000.00	
2414	Amt für Grundstückschätzungen	849'350.46		1'700'000.00		199'614.30	
ITP5000	VK Update/Einführung GemDat	115'093.16				70'857.50	
5200.00	Software	115'093.16				70'857.50	
ITP5011	VK Einführung Fachanwendung für Gebäude-/Grundstückschätzung	600'564.00		800'000.00		128'756.80	
5200.00	Software	600'564.00		800'000.00		128'756.80	
ITP5011-1	VK Zusatzkredit Einführung Fachanwendung für Gebäude-/Grundstückschätzung	133'693.30		900'000.00			
5200.00	Software	133'693.30		900'000.00			
2440	Landwirtschaftsamt	1'073'607.93	448'197.00	3'280'000.00	1'750'000.00	2'971'838.57	1'577'030.00
IPR0066	VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	818'647.00	448'197.00	600'000.00		864'412.00	510'193.00
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	370'450.00		600'000.00		354'219.00	
5720.00	Durchlaufende Invest.beiträge Gemeinden und Gemeindezweckverbände	448'197.00				510'193.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6700.00	Durchlaufende Invest.beiträge Bund		448'197.00				510'193.00
IPR0067	Beiträge an Meliorationen (Gemeinden und Gemeindezweckverbände)			2'480'000.00	1'750'000.00	1'759'018.00	999'402.00
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			480'000.00		759'616.00	
5650.00	Private Unternehmungen			250'000.00			
5720.00	Durchlaufende Invest.beiträge Gemeinden und Gemeindezweckverbände			1'500'000.00		999'402.00	
5750.00	Durchlaufende Invest.beiträge Private Unternehmungen			250'000.00			
6700.00	Durchlaufende Invest.beiträge Bund				1'750'000.00		999'402.00
IPR0179	VK Bodenkartierung	254'960.93		200'000.00		224'922.57	
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	254'960.93		200'000.00		224'922.57	
IPR0221	Beiträge für Hochbaumassnahmen (Private Unternehmungen)					123'486.00	67'435.00
5650.00	Private Unternehmungen					56'051.00	
5750.00	Durchlaufende Invest.beiträge Private Unternehmungen					67'435.00	
6700.00	Durchlaufende Invest.beiträge Bund						67'435.00
2498.7004	Generationenfonds			1'000'000.00			
IPR0068	NRP-Investitionsdarlehen Bund			1'000'000.00			
5450.00	Private Unternehmungen			1'000'000.00			
		2'422'958.39	448'197.00	7'220'000.00	1'750'000.00	3'776'452.87	1'977'030.00
	Nettoinvestition		1'974'761.39		5'470'000.00		1'799'422.87
		2'422'958.39	2'422'958.39	7'220'000.00	7'220'000.00	3'776'452.87	3'776'452.87

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
25	Finanzdepartement	12'320'311.66	10'070'000.00	15'675'800.00	10'106'500.00	11'297'240.48	10'070'000.00
2500	Sekretariat			150'000.00			
ITP5026	VK Internes Kontrollsystem und Risikomanagement Kanton Schaffhausen			150'000.00			
5200.00	Software			150'000.00			
2502	Personalamt	700'506.30		550'000.00		75'792.69	
ITP5018	VK Evaluation und Einführung neues Personal- und Lohnsystem	700'506.30		550'000.00		75'792.69	
5200.00	Software	700'506.30		550'000.00		75'792.69	
2504	Allgemeiner Personalaufwand	55'071.55		103'800.00			
ITP5020	VK Ablösung Zeiterfassungstool	55'071.55		103'800.00			
5200.00	Software	55'071.55		103'800.00			
2522	Finanzverwaltung	60'000.00					
IPR0303	Aktienpaket Abraxas Informatik AG 150 Aktien	60'000.00					
5540.00	Öffentliche Unternehmungen	60'000.00					
2524	Steuerverwaltung	303'370.07		625'000.00		608'396.99	
ITP5006	VK Refactoring NEST (urspr. ITP0003)			75'000.00		353'557.50	
5200.00	Software			75'000.00		353'557.50	
ITP5008	VK Nest.deq	303'370.07		550'000.00		254'839.49	
5200.00	Software	303'370.07		550'000.00		254'839.49	
2532	Ertrag der Aktiv-Kapitalien	10'000'000.00	10'070'000.00	10'000'000.00	10'000'000.00	10'000'000.00	10'070'000.00
IPR0130	Konversion Dotationskapital SHKB	10'000'000.00	10'000'000.00	10'000'000.00	10'000'000.00	10'000'000.00	10'000'000.00
5540.10	Konversion Tranche Dotationskapital SHKB	10'000'000.00		10'000'000.00		10'000'000.00	

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6540.10	Konversion Tranche Dotationskapital SHKB		10'000'000.00		10'000'000.00		10'000'000.00
IPR0281	Darlehen URh AG		70'000.00				70'000.00
6440.00	Rückzahlung von Darlehen - Öffentliche Unternehmungen		70'000.00				70'000.00
2550	Schaffhauser Polizei	559'996.04		2'450'000.00		510'837.85	
IPR0198	Ersatzbeschaffung Polizeiboot	353'841.75				157'311.20	
5060.00	Mobilien	353'841.75				157'311.20	
IPR0215	VK Technische Betriebsausrüstung PSZ SH	5'796.85		2'000'000.00		68'982.75	
5060.00	Mobilien	5'796.85		2'000'000.00		68'982.75	
IPR0272	VK Neu-Beschaffung KEP-PAZ (Ersatz)			250'000.00			
5090.10	Uniformen			250'000.00			
ITP5001	VK POLYCOM 2030	200'357.44		200'000.00		238'925.70	
5060.00	Mobilien	200'357.44		200'000.00		238'925.70	
ITP5010	Release-Wechsel Einsatzleitsystem					45'618.20	
5200.00	Software					45'618.20	
2551	Kantonale Feuerpolizei			1'010'000.00			
IPR0244	VK Ausbildungsplatz AZ Beringen			250'000.00			
5090.00	Übrige Sachanlagen			250'000.00			
IPR0245	VK Ersatz Einsatzleitwagen			480'000.00			
5060.00	Mobilien			480'000.00			
IPR0246	VK Ausbildungscontainer			280'000.00			
5060.00	Mobilien			280'000.00			
2557	Amt für Bevölkerungsschutz und Armee	5'000.00		437'000.00	106'500.00	102'212.95	

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0164	VK Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Führungsstandort (Phase I)	5'000.00		437'000.00	106'500.00		
5040.00	Hochbauten	5'000.00		265'000.00			
5060.00	Mobilien			172'000.00			
6300.00	Bund				106'500.00		
IPR0253	VK Notrufsäulen und Montagearbeiten					102'212.95	
5060.00	Mobilien					102'212.95	
2598.7256	Brandschutzfonds	636'367.70		350'000.00			
IPR0175	Investitionsbeiträge an Fahrzeuge	636'367.70		350'000.00			
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	636'367.70		350'000.00			
		12'320'311.66	10'070'000.00	15'675'800.00	10'106'500.00	11'297'240.48	10'070'000.00
	Nettoinvestition		2'250'311.66		5'569'300.00		1'227'240.48
		12'320'311.66	12'320'311.66	15'675'800.00	15'675'800.00	11'297'240.48	11'297'240.48

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
30	Gerichte	332'534.72		394'900.00		277'852.63	
3010	Obergericht			292'900.00			
ITP5025	VK Umstellung auf Tribuna V4 (Upgrade)			292'900.00			
5200.00	Software			292'900.00			
3030	Kantonsgericht	332'534.72		102'000.00		277'852.63	
ITP5027	VK Technische Anpassung KG-Gerichtssäle (eJustiz)	29'628.80		102'000.00			
5060.00	Mobilien	29'628.80		102'000.00			
ITP5028	VK Juristische Fachapplikation «KG SB»	302'905.92				277'852.63	
5200.00	Software	302'905.92				277'852.63	
	Nettoinvestition	332'534.72		394'900.00		277'852.63	
			332'534.72		394'900.00		277'852.63
		332'534.72	332'534.72	394'900.00	394'900.00	277'852.63	277'852.63

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit