



2027

KANTON SCHAFFHAUSEN

BUDGET 2027

INKLUSIVE DETAILZAHLEN

FINANZPLAN 2027–2030

VORLAGE DES REGIERUNGSRATES
VOM 15. SEPTEMBER 2026

Inhaltsverzeichnis

1. Budget 2027/Finanzplan 2027–2030 – Für die eilige Leserin und den eiligen Leser	5
1.1 Ergebnisrechnung des Budgets 2027 mit Aufwandüberschuss	6
1.2 Nettoinvestitionen	6
1.3 Steuerfuss bei 76 Prozent bzw. 98 Prozent	6
1.4 Lohnentwicklung und temporäre Lohnmassnahmen	7
1.5 Finanzplan 2027–2030	7
1.6 Budget 2027 – Eckwerte inkl. Finanzkennzahlen mit Vorjahresvergleich	8
2. Übersicht zu Budget 2027/Finanzplan 2027–2030	11
2.1 Erfolgsrechnung – Gestufter Erfolgsausweis	12
2.2 Nettoinvestitionen	15
2.3 Bilanz	16
2.4 Eigenkapitalnachweis	17
2.5 Finanzierungsrechnung und Verschuldung	18
3. Anträge/Beschlüsse	21
3.1 Neue Ausgaben in der Kompetenz des Kantonsrates	22
3.2 Ausgaben unter Vorbehalt des fakultativen Referendums	24
3.3 Separate Beschlüsse des Kantonsrates	26
3.3.1 Globalkredit Spitäler Schaffhausen	26
3.3.2 Äufnung Energie- und Klimafonds	26
3.4 Anträge/Beschlüsse	27
4. Details zu Budget 2027/Finanzplan 2027–2030	33
4.1 Kreditrechtliche Bindung	34
4.2 Finanzpolitische und -haushaltsrechtliche Zielsetzung	34
4.2.1 Finanzhaushaltsrechtlicher Rahmen	34
4.2.2 Einordnung der finanzhaushaltsrechtlichen Vorgaben und Zielsetzungen	34
4.2.3 Sicherung der langfristigen finanziellen Handlungsfähigkeit	35
4.3 Rahmenbedingungen 2027–2030	36

4.3.1	Wirtschaftsentwicklung und Teuerung	36
4.3.2	Wohnbevölkerung	36
4.4	Erfolgsrechnung	37
4.4.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	37
4.4.2	Nettoergebnis pro Departement	38
4.4.3	Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Funktionen)	39
4.4.4	Steuereinnahmen und Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer	40
4.4.5	Nationaler Finanzausgleich (NFA)	42
4.4.6	Weitere Anteile an Erträgen des Bundes	43
4.4.7	Beteiligungsertrag	43
4.4.8	Personalaufwand	44
4.5	Investitionsrechnung	45

5. Anhang zum Budget 2027

47

5.1	Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung	48
5.1.1	Rechtsgrundlagen und Regelwerk	48
5.1.1.1	Rechtsgrundlagen	48
5.1.1.2	Regelwerk	48
5.2	Positionen der Erfolgsrechnung	48
5.2.1	Finanzertrag	48
5.2.2	Entnahmen bzw. Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	49
5.2.2.1	Übersicht der Entwicklung der Fonds und Spezialfinanzierungen	49
5.2.2.2	Energie- und Klimafonds	51
5.2.2.3	Lotteriegewinnfonds	53
5.2.2.4	Generationenfonds	59
5.2.3	Transferertrag	60
5.2.4	Personalaufwand	61
5.2.4.1	Personalaufwand pro Departement	61
5.2.4.2	Pensen 2017–2026 (Stand Stellenplan per 1. Januar)	61
5.2.4.3	Pensenveränderungen im Budget 2027	64
5.2.5	Sachaufwand	69
5.2.5.1	Sachaufwand pro Departement	69
5.2.6	Abschreibungen	71
5.2.7	Finanzaufwand	71
5.2.8	Transferaufwand	72
5.2.9	Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben	74
5.3	Positionen der Investitionsrechnung	87
5.3.1	Nettoinvestitionen pro Departement	87
5.3.2	Sachanlagen	87
5.3.3	Immaterielle Anlagen	88
5.3.4	Darlehen	88
5.3.5	Beteiligungen und Grundkapitalien	88
5.3.6	Eigene Investitionsbeiträge	88

5.3.7	Einnahmen Investitionsbeiträge	89
5.3.8	Rückzahlung von Darlehen	89
5.3.9	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	89
5.3.10	Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben	90
5.4	Finanzkennzahlen	101
5.4.1	Finanzkennzahlen erster Priorität	101
5.4.2	Finanzkennzahlen zweiter Priorität	102
5.5	Budget Informatik Schaffhausen (ITSH)	104
5.5.1	Informatik Schaffhausen (ITSH) - Erfolgsrechnung	104
5.5.2	Informatik Schaffhausen (ITSH) - Investitionsrechnung	105

6. Detailzahlen

107

Erfolgsrechnung:

- Kantonsrat	109
- Regierungsrat/Staatskanzlei	111
- Departement des Innern	115
- Erziehungsdepartement	138
- Baudepartement	166
- Volkswirtschaftsdepartement	199
- Finanzdepartement	221
- Gerichte	248

Investitionsrechnung mit Details:

- Regierungsrat/Staatskanzlei	257
- Departement des Innern	258
- Erziehungsdepartement	260
- Baudepartement	262
- Volkswirtschaftsdepartement	269
- Finanzdepartement	272
- Gerichte	275

7. Finanzplan 2027–2030 – Details und Kommentare pro Aufgabenfeld 277

7.1	Volkswirtschaft	278
7.2	Energie und Verkehr	280
7.3	Finanzen und Steuern	284
7.4	Bildung	291
7.5	Gesundheit	294
7.6	Soziale Sicherheit	297
7.7	Gesellschaft, Kultur und Freizeit	302
7.8	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	305
7.9	Siedlungsentwicklung und Umwelt	308
7.10	Verwaltung, Strukturen und Aussenbeziehungen	311

8. Ausblick 315

Legende für die Grafiken und Tabellen

Die Grafiken wurden nach den Vorgaben der «International Business Communication Standards IBCS» (<https://www.ibcs.com/de/>) erstellt:

-  Jahresrechnung 2025 bzw. Vorjahre
-  Budget 2026
-  Budget 2027 und Finanzplanjahre 2028–2030

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

Budget 2027/Finanzplan 2027–2030

Für die eilige Leserin
und den eiligen Leser

1.1 Ergebnisrechnung des Budgets 2027 mit Aufwandüberschuss

Das Budget 2027 fällt mit einem budgetierten Aufwandüberschuss in Höhe von 65 Mio. Franken negativ aus. Der erwartete Aufwandüberschuss des Budgets 2027 bewegt sich gegenüber dem Vorjahr auf einem vergleichbaren Niveau. Im Budget 2026 wurde mit einem Aufwandüberschuss in Höhe von 62.1 Mio. Franken gerechnet.

Auf der Ertragsseite wird beim Finanzertrag basierend auf den Erfahrungen der letzten Rechnungsabschlüsse im Vergleich zum Vorjahresbudget mit höheren Erträgen im Umfang von 16.1 Mio. Franken aus den Beteiligungen des Kantons an der Axpo Holding AG und der Schaffhauser Kantonalbank gerechnet. Bei den Erträgen aus Regalien und Konzessionen plant der Kanton Schaffhausen mit höheren Einnahmen in Höhe von 13.5 Mio. Franken. Ausschlaggebend hierfür ist vor allem der Anteil des Kantons am Ergebnis der Schweizer Nationalbank (SNB). Der Transferertrag weist massgeblich aufgrund des Anteils des Kantons an der Direkten Bundessteuer einen Anstieg um 6.6 Mio. Franken aus. Der Fiskalertrag bewegt sich mit einem leichten Anstieg um 1.4 Mio. Franken etwa auf Vorjahresniveau. Die Steuereinnahmen der natürlichen und juristischen Personen entwickeln sich dabei unterschiedlich. Während bei den natürlichen Personen von einem Zuwachs ausgegangen wird, verzeichnen die prognostizierten Steuereinnahmen der juristischen Personen einen spürbaren Rückgang.

Aufwandseitig wird insbesondere beim Transferaufwand von materiell höheren Belastungen in der Höhe von 70.5 Mio. Franken ausgegangen. Von der Aufwandsteigerung sind nahezu alle Bereiche des Transferaufwands betroffen. Besonders stark steigen die Aufwände des Kantons beim Finanz- und Lastenausgleich. Der Anstieg beläuft sich hierbei auf insgesamt 46.1 Mio. Franken und ist überwiegend auf die steigenden Zahlungsverpflichtungen des Kantons an den Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA) zurückzuführen. Beeinflussbare Aufwände werden im Gegenzug bewusst und konsequent gesteuert. Der Sachaufwand kann dadurch gegenüber dem Vorjahresbudget um 9.8 Mio. Franken reduziert werden. Der Rückgang lässt sich unter anderem auf eine strikte Priorisierung von Ausgaben und eine klare finanzpolitische Zielsetzung des Regierungsrates sowie einer stärker an den tatsächlichen Realisierungsmöglichkeiten ausgerichteten Budgetierung von Projekten zurückführen. Der Personalaufwand geht im Vergleich zum Budget 2026 ebenfalls um 6.5 Mio. Franken zurück.

1.2 Nettoinvestitionen

Für das Budget 2027 werden Nettoinvestitionen im Umfang von 110.1 Mio. Franken budgetiert. Der Grossteil der budgetierten Nettoinvestitionen entfällt dabei mit 78.6 Mio. Franken auf die Investitionstätigkeit im Baudepartement. Die Investitionen in die Liegenschaften des Verwaltungsvermögens betragen 63.3 Mio. Franken. Für den Strassenbau werden Nettoinvestitionen in Höhe von 10.8 Mio. Franken budgetiert.

Im Budget 2027 enthalten sind insgesamt 60.5 Mio. Franken für den Neubau des Kantonalen Sicherheitszentrums. Dieser Betrag umfasst neben der Investition in die Herstellung des Hochbaus samt Umgebungsarbeiten auch Investitionen in die technische Betriebsausrüstung des Gebäudes. Für Instandsetzungsinvestitionen für Kantonsstrassen, das kantonale Radwegnetz und Kunstbauten werden 6.7 Mio. Franken im Budget veranschlagt. Investitionsbeiträge für Schulhausbauten fliessen mit einem Betrag von 5.5 Mio. Franken in die Investitionsplanung ein. Die Nettoinvestitionen für den Bau des Gemeinsamen Ausbildungszentrums (GAZ) in Beringen werden inklusive Betriebseinrichtung mit einem Gesamtbetrag von 3.9 Mio. Franken im Budget 2027 berücksichtigt.

1.3 Steuerfuss bei 76 Prozent bzw. 98 Prozent

Dem Kantonsrat wird ein unveränderter Kantonssteuerfuss von 76 Prozent für natürliche Personen bzw. 98 Prozent für juristische Personen unterbreitet.

1.4 Lohnentwicklung und temporäre Lohnmassnahmen

Für Lohnentwicklungsmassnahmen zur Erhaltung und Gewinnung des Personals ist 1 Prozent der Lohnsumme (inkl. 0.5 Prozent Mutationsgewinne) vorgesehen. Darüber hinaus soll das Personal für 2027 einen Teuerungsausgleich in Höhe von 0.4 Prozent erhalten. Massgeblich für die Ermittlung des Teuerungsausgleichs ist die Entwicklung des Landesindexes der Konsumentenpreise (LIK) für den Zeitraum Juli 2025–Juli 2026, welcher vom Bundesamt für Statistik (BFS) zur Verfügung gestellt wird. Im Budget 2027 sind zu Gunsten der Polizistinnen und Polizisten, der Lehrpersonen, des Pflegepersonals sowie der Informatikerinnen und Informatiker weiterhin temporäre Lohnmassnahmen in Höhe von 8 Mio. Franken (Vorjahr 7.9 Mio. Franken) inkl. Sozialnebenkosten vorgesehen.

1.5 Finanzplan 2027–2030

Der Kanton Schaffhausen verfügt aufgrund der guten Gesamtergebnisse der vergangenen Jahre über eine solide Eigenkapitalbasis und ist finanziell gesund. Die Finanzplanung für den Zeitraum 2027–2030 deutet jedoch darauf hin, dass sich der Kanton in den kommenden Jahren in einem zunehmend anspruchsvollen finanzpolitischen Umfeld bewegen wird. Nach dem für das Jahr 2027 budgetierten Aufwandüberschuss von 65 Mio. Franken wird auch für die Finanzplanjahre 2028–2030 mit ähnlich hohen Defiziten gerechnet. Im Gesamttotal weist die Finanzplanperiode 2027–2030 einen Aufwandüberschuss in Höhe von 250.7 Mio. Franken aus.

Hauptursächlich für diese Entwicklung ist eine zunehmende strukturelle Verschlechterung des Verhältnisses zwischen Aufwänden und Erträgen. Die stark steigenden Zahlungsverpflichtungen des Kantons an den Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA) üben erheblichen Druck auf die Finanzplanung aus. Neben den effektiven Zahlungen sind im Hinblick auf die stark steigenden Zahlungen umfangreiche Rückstellungen für die Jahre ab 2031 zu bilden. Über den Finanzplanungshorizont 2027–2030 summiert sich das Gesamttotal aus effektiven Zahlungen und anteiligen Rückstellungen für den NFA auf einen Betrag von 525.4 Mio. Franken. Darüber hinaus ist insbesondere in den Bereichen Gesundheit, Bildung und Soziale Sicherheit weiterhin ein spürbares Ausgabenwachstum zu erwarten.

Die Ertragsperspektiven sind demgegenüber mit erheblichen Unsicherheiten verbunden. Dies betrifft insbesondere die Steuererträge der juristischen Personen. Der Investitions- und Unternehmensstandort Schaffhausen steht im Zuge der Umsetzung der OECD-Mindeststeuer erheblich unter Druck. Für die der OECD-Mindeststeuer unterstehenden Unternehmen sind geeignete Instrumente zur nachhaltigen Sicherung der internationalen Standortattraktivität aufgrund der veränderten Rahmenbedingungen nicht mehr greifbar. Eine Erosion der Steuererträge der juristischen Personen kann nicht ausgeschlossen werden.

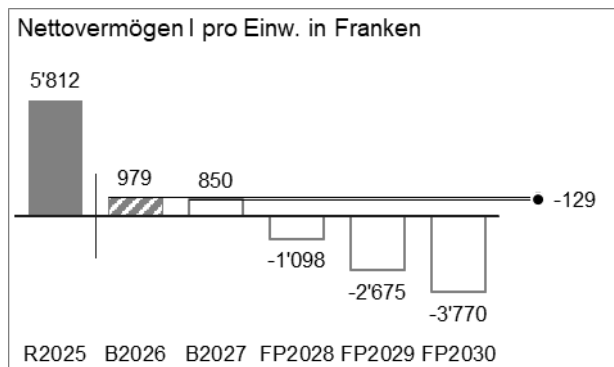
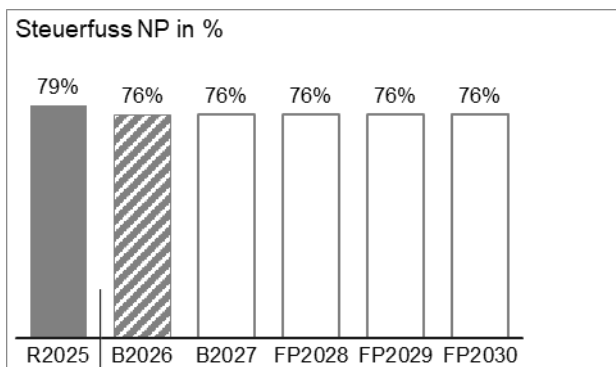
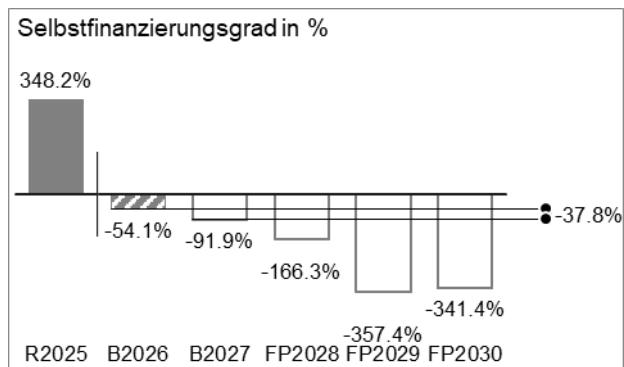
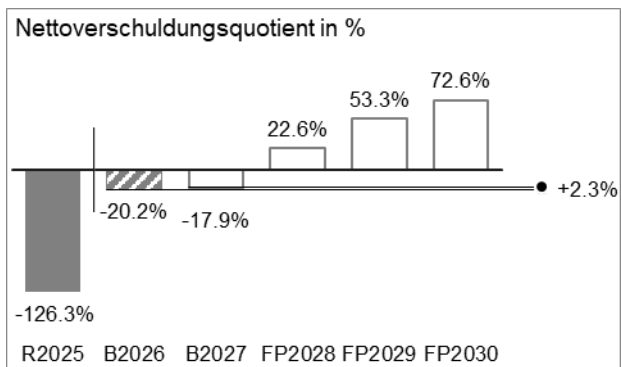
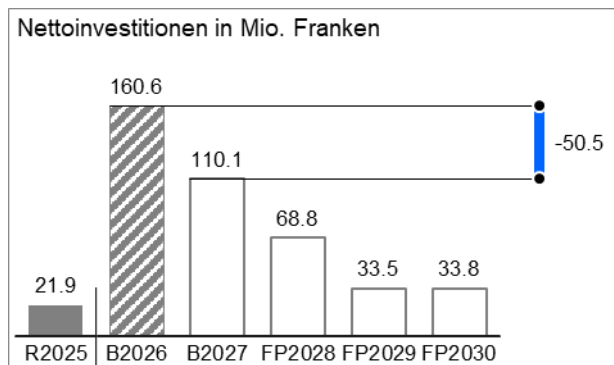
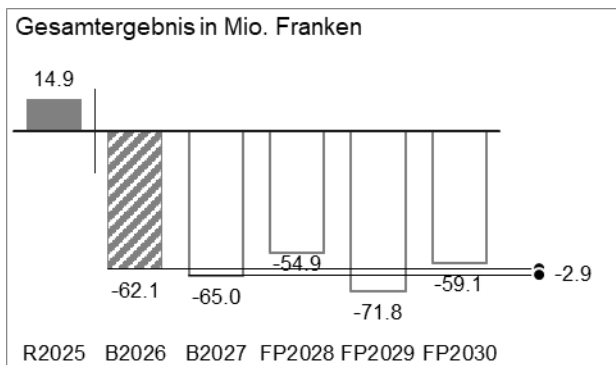
Die budgetierten Aufwandüberschüsse, die hohen Investitionen sowie die Finanzierung der Belastungen aus dem NFA führen zu einem bewusst gesteuerten Abbau des Eigenkapitals. Das Eigenkapital des Kantons wird dadurch nach aktuell vorliegender Planung über den Finanzplan 2027–2030 um rund 496.7 Mio. Franken abgebaut.

1.6 Budget 2027 – Eckwerte inkl. Finanzkennzahlen mit Vorjahresvergleich

Nähere Informationen zu einzelnen Positionen finden sich im Anhang unter der angegebenen Ziffer.

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	vgl. Ziffer
Erfolgsrechnung							4.4
Ordentlicher Ertrag	1'102'700	1'053'994	1'093'780	1'114'755	1'143'549	1'174'433	
Ordentlicher Aufwand	-1'039'105	-1'161'299	-1'217'815	-1'244'475	-1'285'109	-1'314'250	
Operatives Ergebnis	63'596	-107'305	-124'035	-129'720	-141'560	-139'817	
Ausserordentlicher Ertrag	42'338	41'419	55'941	72'315	67'315	78'437	
Ausserordentlicher Aufwand	-92'900	-	-	-	-	-	
Ausserordentliches Ergebnis	-50'562	41'419	55'941	72'315	67'315	78'437	
Zwischenergebnis operativ und ausserordentlich	13'034	-65'886	-68'094	-57'404	-74'245	-61'380	
<i>Spezialfinanzierungen u. Fonds EK:</i>							
- Einlagen / + Entnahmen in/aus EK	1'827	3'831	3'114	2'546	2'469	2'291	
Gesamtergebnis	14'860	-62'055	-64'979	-54'859	-71'776	-59'089	
Investitionsrechnung							4.5
Total Ausgaben	39'925	184'729	123'505	81'724	47'464	45'574	
Total Einnahmen	17'987	24'082	13'370	12'950	13'995	11'815	
Nettoinvestitionen	21'938	160'647	110'135	68'774	33'469	33'759	
Finanzierung und Geldfluss							2.5
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	112'909	-25'456	-23'804	-37'726	-41'625	-35'950	
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Investitionstätigkeit	-21'938	-160'747	-110'135	-68'774	-33'469	-33'759	
Finanzierungsbedarf							
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	88'480	142'000	130'000	80'000	15'000	-	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-9'500	-5'600	-	-	-	-	
Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen	169'951	-49'803	-3'939	-26'500	-60'095	-69'710	
Kennzahlen							5.4
Nettoverschuldungsquotient	-126.3%	-20.2%	-17.9%	22.6%	53.3%	72.6%	
Selbstfinanzierungsgrad	348.2%	-54.1%	-91.9%	-166.3%	-357.4%	-341.4%	
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	
Volkswirtschaftliche Referenzgrössen							4.3
Reales Bruttoinlandsprodukt	1.5%	0.9%	1.6%	2.0%	1.9%	1.8%	
Generelle Teuerung	0.2%	0.6%	0.6%	0.7%	0.9%	1.0%	
Saron	0.1%	0.0%	0.2%	0.4%	0.8%	1.0%	

Ertragsüberschuss = +/-Aufwandüberschuss = -



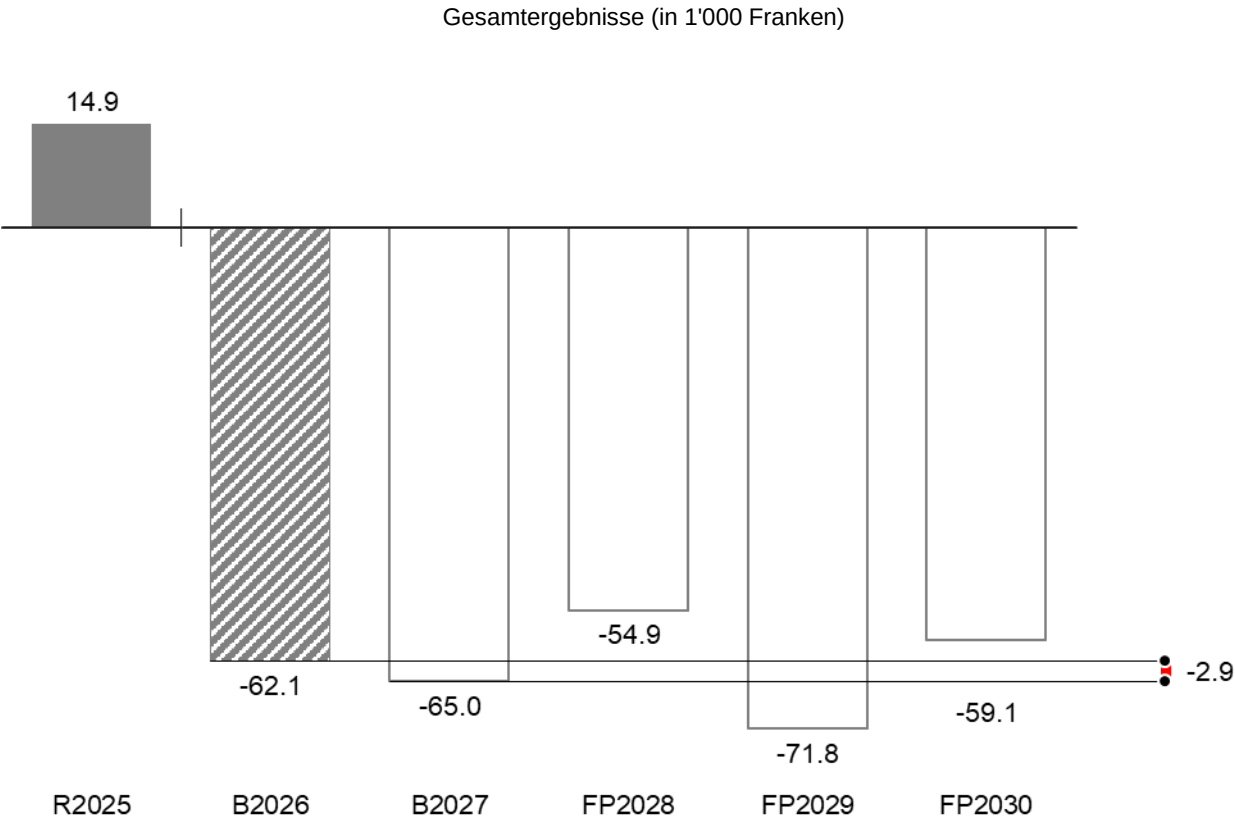
Übersicht zu Budget 2027/Finanzplan 2027–2030

2.1 Erfolgsrechnung – Gestufter Erfolgsausweis

Nähere Informationen zu einzelnen Positionen finden sich im Anhang unter der angegebenen Ziffer.

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	vgl. Ziffer
Ertrag	991'377	995'042	1'018'711	1'039'732	1'071'916	1'102'799	
Fiskalertrag	415'569	438'732	440'175	456'375	478'775	502'275	4.4.4
Regalien und Konzessionen	35'071	17'004	30'545	30'545	30'545	30'545	
Entgelte	57'259	56'694	57'696	57'781	57'842	57'975	
Verschiedene Erträge	7'874	438	524	524	524	524	
Entnahmen aus Spezialfinanz. u. Fonds Fremdkapital	-	1'061	558	1'025	1'435	1'340	5.2.2
Transferertrag	366'501	364'913	371'504	373'763	380'024	384'951	5.2.3
Durchlaufende Beiträge	109'104	116'200	117'710	119'720	122'771	125'190	
Aufwand	-1'033'983	-1'153'699	-1'210'370	-1'238'287	-1'282'466	-1'311'606	
Personalaufwand	-307'126	-330'443	-323'926	-329'465	-335'523	-337'774	5.2.4
Sachaufwand	-89'161	-106'995	-97'174	-92'642	-92'006	-91'451	5.2.5
Abschreibungen	-10'633	-13'266	-14'289	-10'672	-16'936	-18'344	5.2.6
Einlagen in Spezialfinanz. u. Fonds Fremdkapital	-1'735	-254	-213	-136	-253	-302	5.2.2
Transferaufwand	-516'225	-586'542	-657'058	-685'653	-714'978	-738'545	5.2.8
Durchlaufende Beiträge	-109'104	-116'200	-117'710	-119'720	-122'771	-125'190	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-42'607	-158'658	-191'659	-198'555	-210'550	-208'807	
Finanzertrag	111'323	58'952	75'069	75'023	71'633	71'633	5.2.1
Finanzaufwand	-5'121	-7'600	-7'445	-6'188	-2'644	-2'644	5.2.7
Ergebnis aus Finanzierung	106'202	51'352	67'625	68'836	68'990	68'990	
Operatives Ergebnis	63'596	-107'305	-124'035	-129'720	-141'560	-139'817	
Ausserordentlicher Ertrag	42'338	41'419	55'941	72'315	67'315	78'437	
Ausserordentlicher Aufwand	-92'900	-	-	-	-	-	
Ausserordentliches Ergebnis	-50'562	41'419	55'941	72'315	67'315	78'437	
Zwischenergebnis operativ und ausserordentlich	13'034	-65'886	-68'094	-57'404	-74'245	-61'380	
Entnahmen aus Spezialfinanz. u. Fonds Eigenkapital	4'271	4'417	4'459	4'485	4'554	4'521	5.2.2
Einlagen in Spezialfinanz. u. Fonds Eigenkapital	-2'444	-586	-1'345	-1'939	-2'085	-2'230	5.2.2
Netto Einlagen/Entnahmen Spezialfinanz. u. Fonds in/aus EK	1'827	3'831	3'114	2'546	2'469	2'291	
Gesamtergebnis	14'860	-62'055	-64'979	-54'859	-71'776	-59'089	

Ertragsüberschuss = +/-Aufwandüberschuss = -



Steuerfuss und Lohnentwicklung

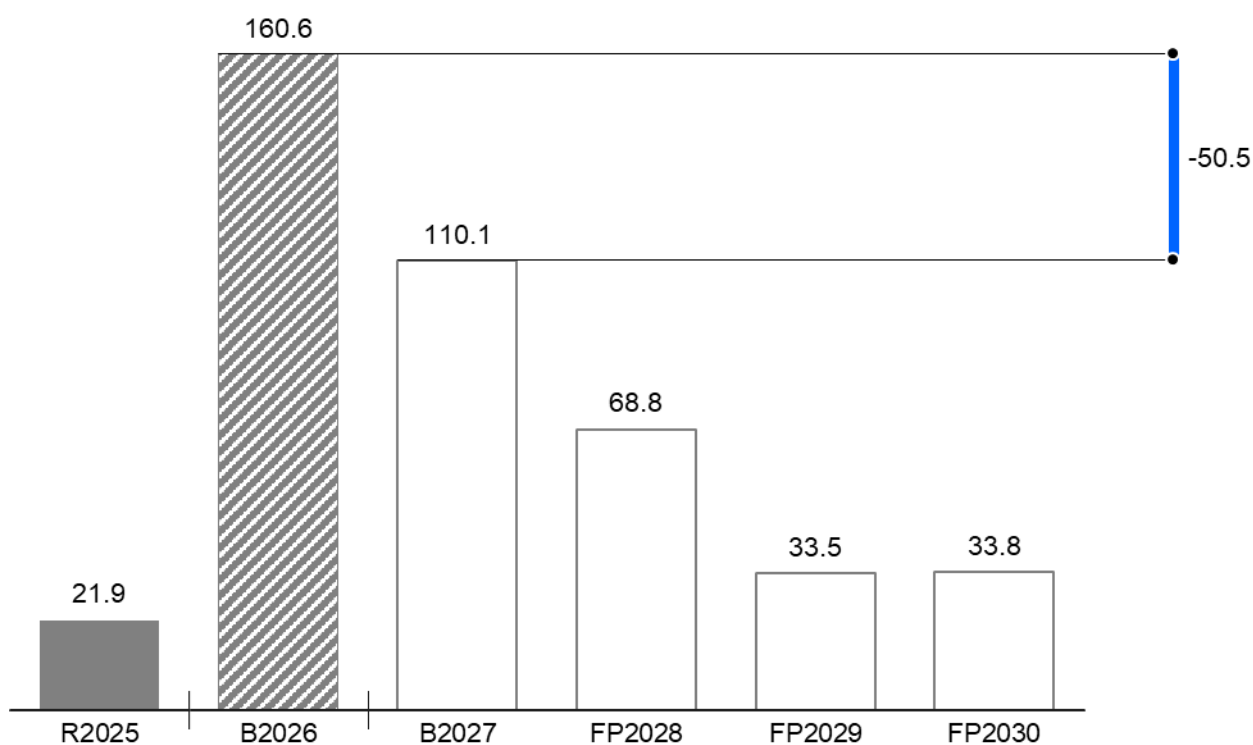
	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Steuerfuss natürliche Personen	79%	76%	76%	76%	76%	76%
Steuerfuss juristische Personen	98%	98%	98%	98%	98%	98%
Lohnentwicklung (exkl. Mutationsgewinne von 0.5%)	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%
Teuerungsausgleich	1.3%	0.3%	0.4%	-	-	-
Strukturelle Lohnmassnahmen Verwaltungspersonal*	-	-	-	3%	-	-
Strukturelle Lohnmassnahmen Lehrpersonen*	-	-	-	7.5%	-	-

- * Die strukturellen Lohnmassnahmen resultieren aus der Umsetzung der Postulate im Personalbereich betreffend die zukunftsgerichtete und konkurrenzfähige Besoldung. Bei der Höhe der strukturellen Lohnmassnahmen handelt es sich um Annahmen. Die exakte Höhe ist abhängig von der konkreten Ausgestaltung der neuen Lohnsysteme für die Verwaltung bzw. für Lehrpersonen.

2.2 Nettoinvestitionen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Nettoinvestitionen	21'938	160'647	110'135	68'774	33'469	33'759
Investitionsausgaben	39'925	184'729	123'505	81'724	47'464	45'574
Investitionseinnahmen	17'987	24'082	13'370	12'950	13'995	11'815

Nettoinvestitionen (in 1'000 Franken)



2.3 Bilanz

Beträge in 1'000 Franken jeweils per 31. Dezember	Rechnung 2025	Budget 2026*	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	233'165	183'362	179'424	152'923	92'829	23'119
Finanzanlagen	311'297	311'297	181'297	101'297	86'297	86'297
Übriges Finanzvermögen	679'322	537'322	537'322	537'322	537'322	537'322
Total Finanzvermögen	1'223'785	1'031'981	898'043	791'543	716'448	646'738
Sachanlagen Verwaltungsvermögen	117'770	173'757	244'617	285'058	291'898	290'206
Beteiligungen, Grundkapitalien	151'972	151'972	153'972	153'972	153'972	153'972
Investitionsbeiträge	50'834	127'166	135'837	145'651	150'524	163'449
Übriges Verwaltungsvermögen	19'977	27'154	32'595	34'931	33'570	30'493
Total Verwaltungsvermögen	340'553	480'050	567'021	619'613	629'965	638'120
Total Aktiven	1'564'337	1'512'031	1'465'064	1'411'155	1'346'413	1'284'858
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	41'400	41'400	41'400	41'400	41'400	41'400
Übriges Fremdkapital	657'651	700'644	777'699	853'510	930'328	970'207
Total Fremdkapital**	699'051	742'044	819'099	894'910	971'728	1'011'607
Spezialfinanzierungen im EK	68'562	68'318	69'201	70'652	72'179	73'885
Fonds im EK	23'462	19'876	15'879	11'882	7'885	3'889
Vorfinanzierungen	3'210	3'021	2'832	2'643	2'454	2'265
Finanzpolitische Reserven	331'846	303'746	249'118	176'991	109'865	70'000
Aufwertungsreserve	2'236	1'112	0	-	-	-
Neubewertungsreserve Finanzverm.	92'678	92'678	92'678	92'678	92'678	92'678
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	343'293	281'238	216'258	161'400	89'624	30'535
Total Eigenkapital	865'286	769'988	645'965	516'245	374'685	273'252
Total Passiven	1'564'337	1'512'031	1'465'064	1'411'155	1'346'413	1'284'858

* Budget 2026 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31. Dezember 2025

Die Eigenkapitalquote der Planbilanz per 31. Dezember 2026 beträgt 50.9 Prozent und liegt damit leicht über dem Fremdkapitalanteil von 49.1 Prozent. Über die gesamte Finanzplanperiode 2027–2030 verringert sich das Eigenkapital gegenüber der Planbilanz 2026 um rund 496.7 Mio. Diese Entwicklung ist zum einen auf die Aufwandüberschüsse im Budget 2027 sowie in den Finanzplanjahren 2028–2030 zurückzuführen. Zum anderen ist der Rückgang des Eigenkapitals wesentlich durch die kontinuierliche Auflösung finanzpolitischer Reserven bedingt, die zur Deckung der hohen Zahlungen des Kantons an den Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA) eingesetzt werden. Während das Eigenkapital über die Finanzplanperiode abnimmt, nimmt das Fremdkapital im selben Zeitraum um 269.6 Mio. Franken zu. Der Anstieg des Fremdkapitals resultiert dabei ausschliesslich aus dem Umstand, dass für die künftigen Zahlungen des Kantons an den NFA keine finanzpolitischen Reserven mehr, sondern Rückstellungen gebildet werden. Rückstellungen werden im Gegensatz zu finanzpolitischen Reserven nicht im Eigenkapital, sondern im Fremdkapital ausgewiesen. Durch die gegenseitige Entwicklung von Eigen- und Fremdkapital sinkt die Eigenkapitalquote in der Planbilanz des Budgets 2027 bis zum 31. Dezember 2030 auf ca. 21.3 Prozent.

2.4 Eigenkapitalnachweis

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026*	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Eigenkapitalnachweis					
Prognose Stand Eigenkapital am 01.01.	801'691	865'286	769'519	-95'768	-11.1
Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK:					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK	2'417	586	1'345	759	129.4
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-3'607	-831	-462	369	-44.4
Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Fonds im EK:					
+ Einlagen in Fonds des EK	27	-	-	-	-
- Entnahmen aus Fonds des EK	-664	-3'586	-3'997	-411	11.4
Vorfinanzierungen:					
+ Einlagen in Vorfinanzierungen	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus Vorfinanzierungen	-189	-189	-189	-	-
Finanzpolitische Reserve:					
+ Einlagen in finanzpolitische Reserve	92'900	-	-	-	-
- Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve	-39'944	-28'100	-54'628	-26'528	94.4
Aufwertungsreserve:					
+ Einlagen in Aufwertungsreserve	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus Aufwertungsreserve	-1'136	-1'124	-1'112	12	-1.1
Neubewertungsreserve Finanzvermögen:					
+ Einlagen in Neubewertungsreserve	-	-	-	-	-
- Entnahme aus Neubewertungsreserve	-1'070	-	-	-	-
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-):					
+ Ertragsüberschuss	14'860	-	-	-	-
- Aufwandüberschuss	-	-62'524	-64'979	-2'455	3.9
Total Veränderung Eigenkapital	63'596	-95'768	-124'023	-28'255	29.5
Prognose Stand Eigenkapital am 31.12.	865'286	769'519	645'496	-124'023	-16.1

* Budget 2026 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31. Dezember 2025

2.5 Finanzierungsrechnung und Verschuldung

Die Finanzierungsrechnung ergibt sich aus den Plan-Geldflussrechnungen aus der operativen Tätigkeit, aus der Investitionstätigkeit, aus der Anlagentätigkeit sowie aus der Finanzierungstätigkeit.

Für das Budgetjahr 2027 beträgt der Geldabfluss aus operativer Tätigkeit 23.8 Mio. Franken. Der Geldabfluss aus der Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen beläuft sich auf 110.1 Mio. Franken. Zudem werden im Jahr 2027 diverse Kapitalanlagen des Kantons zur Rückzahlung fällig. Der Saldo aus der Rückzahlung und Wiederanlage von Kapitalanlagen beträgt dabei 130 Mio. Franken. Im Jahr 2027 werden keine Finanzverbindlichkeiten zur Rückzahlung fällig, ebenso ist keine Neuaufnahme von Finanzverbindlichkeiten geplant.

Über die gesamte Finanzplanperiode betrachtet, führen die budgetierten Aufwandüberschüsse und die geplanten hohen Investitionen zu einer Reduktion der verfügbaren flüssigen Mittel in der Gesamthöhe von 160.2 Mio. Franken. Zum Ende der Finanzplanperiode beträgt der Bestand der flüssigen Mittel nach aktueller Prognose rund 23.1 Mio. Franken. Es werden über den gesamten Finanzplanhorizont keine neuen Finanzverbindlichkeiten aufgenommen.

Finanzierungsrechnung/Plan-Geldflussrechnung

Beträge in 1000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026*	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen - Stand 1. Januar	63'214	233'165	183'362	179'424	152'923	92'829
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	112'909	-25'456	-23'804	-37'726	-41'625	-35'950
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-21'938	-160'747	-110'135	-68'774	-33'469	-33'759
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	88'480	142'000	130'000	80'000	15'000	-
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-9'500	-5'600	-	-	-	-
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen - Stand 31. Dezember	233'165	183'362	179'424	152'923	92'829	23'119

Zufluss von Geldmitteln = +/Abfluss von Geldmitteln = -

* Budget 2026 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31. Dezember 2025

Verschuldung - Nettoschuld I

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026*	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Nettoschuld I (+) / -vermögen (-)	-524'734	-289'938	-78'944	103'367	255'280	364'868
Fremdkapital	699'051	742'044	819'099	894'910	971'728	1'011'607
Finanzvermögen	-1'223'785	-1'031'981	-898'043	-791'543	-716'448	-646'738

* Budget 2026 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31. Dezember 2025

Verschuldung - Nettoschuld II

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026*	Budget 2027	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029
Nettoschuld II (+) / -vermögen (-)	-686'426	-454'155	-246'191	-64'910	85'967	194'520
Fremdkapital	699'051	742'044	819'099	894'910	971'728	1'011'607
Finanzvermögen	-1'223'785	-1'031'981	-898'043	-791'543	-716'448	-646'738
Darlehen	-9'720	-12'245	-13'275	-14'305	-15'340	-16'375
Beteiligungen und Grundkapitalien	-151'972	-151'972	-153'972	-153'972	-153'972	-153'972

* Budget 2026 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31. Dezember 2025

Die Kennzahl «Nettoschuld I» zeigt, wie hoch die finanzielle Schuld des Kantons nach Abzug aller sofort oder kurzfristig frei veräusserbaren Vermögenswerte ist. Bei der Kennzahl «Nettoschuld II» werden neben den sofort oder kurzfristig veräusserbaren Vermögenswerten auch solche berücksichtigt, die zwar nicht frei veräusserbar sind, jedoch dennoch einen echten Gegenwert zum Fremdkapital darstellen (z. B. Beteiligungen an Unternehmen, die im Verwaltungsvermögen gehalten werden). Negative Werte bedeuten, dass der Kanton ein Nettovermögen aufweist, positive Werte stehen für Nettoschulden.

Sowohl die Nettoverschuldung I als auch die Nettoverschuldung II nehmen über die Finanzplanperiode 2027–2030 zu. Dies ist im Wesentlichen auf zwei Effekte zurückzuführen. Zum einen nimmt das Fremdkapital durch die kontinuierliche Bildung von Rückstellungen für die künftigen hohen Zahlungen an den Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA) stetig zu. Im Zeitraum von 2027–2030 beträgt der Saldo aus Neubildungen von und Entnahmen aus Rückstellungen rund 273 Mio. Franken. Zum anderen werden in grossem Umfang Finanzanlagen aufgelöst, um die budgetierten Aufwandüberschüsse, die hohen Zahlungen des Kantons an den NFA und die hohen budgetierten Investitionen zu decken. Dies führt zu einer starken Abnahme des Finanzvermögens respektive des Eigenkapitals. Im Saldo resultiert eine steigende Nettoverschuldung des Kantons.

Verschuldung - Bruttoschulden

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026*	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Bruttoschulden	513'201	507'601	507'601	507'601	507'601	507'601

* Budget 2026 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31. Dezember 2025

Die Kennzahl «Bruttoschulden» fokussiert auf das gesamte verzinste Fremdkapital (Finanzverbindlichkeiten) und auf die laufenden Verbindlichkeiten z. B. aus Lieferungen und Leistungen oder Kontokorrente mit Dritten. Der überwiegende Teil der aufgeführten Bruttoschulden entfällt auf die laufenden Verbindlichkeiten. Der Kanton nimmt über die gesamte Finanzplanperiode keine zusätzlichen Finanzverbindlichkeiten auf.

Anträge/Beschlüsse

3.1 Neue Ausgaben in der Kompetenz des Kantonsrates

In den folgenden Tabellen werden neue einmalige Ausgaben bzw. neue wiederkehrende Ausgaben aufgeführt, welche zwischen 200'001 Franken und 1.5 Mio. Franken bzw. 40'001 Franken und 150'000 Franken liegen, nicht in einer separaten Vorlage bereits behandelt werden und nicht in den Verpflichtungskrediten abgebildet sind.

Neue einmalige Ausgaben zwischen 200'001 und 1.5 Mio. Franken

Fist	Konto	Bezeichnung	Einmalige Ausgaben	Bemerkungen
2184		Soziale Einrichtungen		
2184	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	450'000	Das Wohnheim und das Centro der Stiftung diheiplus wurden als Gesamtüberbauung zur alten Villa geplant und erstellt. Die zwei Neubauten wurden vom Architekturbüro Tissi und Götz aus Schaffhausen geplant und von 1986 bis 1987 errichtet. Die Gebäude sollen einer Totalsanierung bzw. eines Umbaus unterzogen werden. Es wurde eine Zustandsanalyse und eine Machbarkeitsstudie für den Umbau und den Neubau erstellt. Das Bauvorhaben soll den Vorgaben der UN-Behindertenrechtskonvention (UN-BRK) im stationären Bereich besser Rechnung tragen. Die gesamten Projektkosten für den Neubau werden sich geschätzt auf rund 32'000'000 Franken belaufen. Auch bei grosszügigen Spenden wird damit gerechnet, dass der Kanton einen grösseren Teil dieser Kosten übernehmen müsste. Die Ausgabe wird vermutlich durch eine Volksabstimmung bewilligt werden müssen. Um die entsprechende Vorlage vorzubereiten, wird ein Planungskredit in Höhe von 450'000 Franken beantragt.
Total Erfolgsrechnung alle Departemente			450'000	

Neue wiederkehrende Ausgaben zwischen 40'001 und 150'000 Franken

Fist	Konto	Bezeichnung	Wiederk. Ausgaben	Bemerkungen
2131		Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst		
2131	3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	100'000	Leistungsauftrag «Aufsuchender Dienst Forensic Nurses». Im Rahmen des Kantonalen Aktionsplans zur Umsetzung der Istanbul Konvention ist geplant, das Pilotprojekt mit der Universität Zürich per 1. Januar 2027 in den Regelbetrieb zu überführen. Die Verhandlungen über die Leistungsvereinbarung finden in der zweiten Jahreshälfte 2026 statt.

Neue wiederkehrende Ausgaben zwischen 40'001 und 150'000 Franken (Fortsetzung)

Fist	Konto	Bezeichnung	Wiederk. Ausgaben	Bemerkungen
2132		Spitalversorgung		
2132	3634.90	Weitere Beiträge Spitäler Schaffhausen gemäss Jahreskontrakt	120'000	Für die Sicherstellung der wohnortsnahen Versorgung in der Pädiatrie (Kindernotfall) und Neonatologie besteht eine Kooperation mit dem Kantonsspital Winterthur (KSW). Die Unterstützung des KSW umfasst einen permanenten Hintergrunddienst sowie bei Bedarf Präsenz der Ärzteschaft vor Ort. Ein durch die Spitäler Schaffhausen (SSH) selbst betriebener Hintergrunddienst müsste ebenfalls durch den Kanton finanziert werden, da dieser aufgrund des Einzugsgebiets nicht kostendeckend betrieben werden könnte. Die Leistungen des KSW wurden 2026 auf eine neue vertragliche Grundlage gestellt und werden analog zu den früheren Jahren vom Kanton übernommen. Die gemeinwirtschaftlichen Leistungen steigen von 300'000 Franken auf 420'000 Franken.
2137		Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe/ Hausärzteversorgung		
2137	3634.55	Beiträge Hausärzteversorgung	50'000	Zur Ergänzung des kantonalen Praxisassistenzprogramms wurde 2021 ein Weiterbildungscurriculum «Hausarztmedizin» lanciert. Seither wurden die dafür vorgesehenen Mittel trotz gestiegener Kosten nicht angepasst. Bereits 2025 wurde das Budget leicht überschritten. Für die Umsetzung des überarbeiteten Curriculums sind aufgrund höherer Lohnkosten und zusätzlicher Ausbildungsmonate zusätzliche Mittel erforderlich. Damit wird ein wichtiger Beitrag zur Sicherung des hausärztlichen Nachwuchses geleistet.
2375		Öffentlicher Verkehr		
2375	3130.00	Dienstleistungen Dritter	141'000	Pauschalfahrausweise für Volksschulen im Kanton Schaffhausen (für das halbe Schuljahr 2027/2028; 125'000 Franken) und Beschaffung der Unterrichtsmaterialien, Wettbewerbspreise sowie Unterhalt Projektwebseite (16'000 Franken p.a.).
2375	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	140'000	Erhöhung des Betriebsbeitrags an die Schifffahrtsgesellschaft Untersee und Rhein (URh) gemäss Gesuch vom Mai 2026.
Total Erfolgsrechnung alle Departemente			551'000	

3.2 Ausgaben unter Vorbehalt des fakultativen Referendums

Im vorliegenden Budget 2027 sind folgende Positionen enthalten, welche dem fakultativen Referendum unterliegen. Die entsprechenden Verpflichtungskredite sind daher erst nach unbenutztem Ablauf der Referendumsfrist oder nach deren Annahme durch das Volk freigegeben.

Verpflichtungskredite in der Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung		
IPR0307	VK Investitionsbeitrag Stiftung Altra Sanierung 4. OG Mühlenstrasse 56	Verpflichtungs- kredit
Fist 2184 Soziale Einrichtungen	Gemäss Art. 2 des Bundesgesetzes über die Institutionen zur Förderung der Eingliederung von invaliden Personen vom 6. Oktober 2006 (IFEG; SR 831.26) muss jeder Kanton gewährleisten, dass invaliden Personen, die Wohnsitz auf seinem Gebiet haben, ein Angebot an Institutionen zur Verfügung steht, das ihren Bedürfnissen in angemessener Weise entspricht. Die Stiftung Altra bietet Wohnplätze, Beschäftigungsplätze und Tagesstrukturen für Menschen mit Behinderungen an. Die Altra ist eine vom Kanton anerkannte soziale Einrichtung gemäss Art. 4 IFEG mit einer Leistungsvereinbarung und Betriebsbeiträgen des Kantons Schaffhausen. Gemäss Art. 50 des Gesetzes über die öffentliche Sozialhilfe und soziale Einrichtungen vom 28. Oktober 2013 (SHEG; SHR 850.100) kann der Kanton Investitionsbeiträge an Projektkosten sowie für den Erwerb, den Bau, den Um- oder Ausbau, die Erneuerung sowie die Ausstattung von Liegenschaften und Gebäuden von anerkannten Einrichtungen für Menschen mit Behinderung gewähren. Die Stiftung Altra ersucht das kantonale Sozialamt Schaffhausen um die Anerkennung der Anrechenbarkeit der Bau- und Investitionskosten für die Sanierung und Umnutzung des 4. OG der Liegenschaft «Rhybrugg» an der Mühlenstrasse 56. Die Liegenschaft «Rhybrugg» der Stiftung Altra benötigt nach dem Umzug der Altra Gastronomie und Altra Hausdienst (Hauswirtschaft und Reinigungsdienst) an den Standort Grabenstrasse (Projekt Umbau/Sanierung Grabenstrasse 5, 8200 Schaffhausen; Dauer 2026–2027) eine Modernisierung des obersten Geschosses (z. B. Elektroinstallationen, Dach) und muss gleichzeitig energetisch saniert werden. Durch die räumliche Zusammenlegung des Fachbereichs Mitarbeitende (FAM) wurde das Open-Space-Konzept implementiert und ein erster Teilschritt in Richtung Zusammenlegung der zentralen Dienste realisiert. Das Ergebnis zeigt, dass dieses Konzept für die Altra sehr gut funktioniert und innerhalb des Teams vieles effizienter bewältigt werden kann. Aus diesem Grund sollen in einem weiteren Schritt die sich derzeit noch an der Grabenstrasse 5 angesiedelten Büroarbeitsplätze (aktuell ad interim in der Liegenschaft «Wyberg» Nordstrasse 147 untergebracht) zukünftig im frei werdenden 4. OG an der Mühlenstrasse 56 eingerichtet und die zentralen Dienste an diesem Standort gesamthaft zusammengeführt werden. Von der Projektsomme in der Höhe von insgesamt 2 Mio. Franken entfällt die eine Hälfte auf einen Investitionsbeitrag und die andere Hälfte auf Betriebsbeiträge an die Einrichtung.	2'000'000

Verpflichtungskredite in der Investitionsrechnung (Fortsetzung)

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

IPR0326	VK Gesundheitszentrum Klettgau	Verpflichtungs- kredit
Fist 2131 Gesundheits- amt/Kantons- ärztlicher Dienst	Mit dem beantragten Verpflichtungskredit beteiligt sich der Kanton Schaffhausen mit maximal 2 Mio. Franken am Aktienkapital der Trägergesellschaft des Gesundheitszentrums Klettgau. Die Beteiligung erfolgt als Beteiligung im Verwaltungsvermögen und dient der Schaffung der Voraussetzungen für eine nachhaltige ambulante medizinische und pflegerische Grundversorgung im Klettgau. Die Beteiligung stützt sich auf Art. 23 Abs. 3 des Gesundheitsgesetzes (GesG). Danach kann der Kanton den Aufbau ambulanter Einrichtungen unterstützen, wenn eine bedarfsgerechte Versorgung anderweitig nicht gewährleistet ist. Da die ambulante Gesundheitsversorgung gemäss Art. 23 Abs. 1 GesG grundsätzlich durch private Leistungserbringer sicherzustellen ist, erfolgt die Beteiligung des Kantons subsidiär. Die Versorgungssituation im Klettgau ist bereits heute angespannt und wird sich aufgrund der demografischen Entwicklung sowie der Altersstruktur der Ärzteschaft weiter verschärfen. Der Regierungsrat hat in seiner Antwort auf die Kleine Anfrage 2026/12 insbesondere für die Kinder- und Jugendmedizin eine Unterversorgung festgestellt. Zudem befinden sich zahlreiche Hausärztinnen und Hausärzte bereits im Pensionsalter. Die Beteiligung des Kantons erfolgt mit dem Ziel, die Voraussetzungen für eine nachhaltige ambulante medizinische und pflegerische Grundversorgung zu schaffen. Das Gesundheitszentrum umfasst darüber hinaus weitere Angebote, welche die Attraktivität und Wirtschaftlichkeit des Gesamtprojekts sowie die Gewinnung von Hausärztinnen, Hausärzten und weiteren Gesundheitsfachpersonen unterstützen. Ausschlaggebend für die kantonale Beteiligung ist jedoch die Sicherstellung der ambulanten medizinischen und pflegerischen Grundversorgung. Die Realisierung des Gesundheitszentrums setzt eine ausreichende Eigenkapitalbasis von mindestens 7 Mio. Franken voraus. Diese wird gemeinsam durch private Investorinnen und Investoren, die Trägerorganisation, die Standort- und weitere Klettgauer Gemeinden sowie subsidiär durch den Kanton bereitgestellt. Nach heutigem Planungsstand kann die erforderliche Eigenkapitalbasis ohne eine Beteiligung des Kantons voraussichtlich nicht erreicht werden. Das Projekt könnte deshalb nicht oder nur in deutlich reduziertem Umfang umgesetzt werden, wodurch die bestehende Versorgungslücke fortbestehen beziehungsweise sich weiter verschärfen würde. Die Beteiligung des Kantons ist subsidiär ausgestaltet und auf maximal 2 Mio. Franken begrenzt. Sie kommt zustande, wenn in der Trägergesellschaft mindestens 5 Mio. Franken Eigenkapital aus privaten und weiteren nichtkantonalen Quellen zusammenkommen. Wird die Mindestschwelle von 5 Mio. Franken nicht erreicht, entfällt die Beteiligung des Kantons. Der Kantonsbeitrag wird grundsätzlich im beantragten Umfang ausgerichtet. Er reduziert sich entsprechend beziehungsweise entfällt vollständig, sofern anderweitig ausreichend Eigenmittel zur Verfügung stehen und dadurch eine geringere oder keine kantonale Beteiligung für die Projektrealisierung erforderlich ist. Ein späterer Wiederverkauf der Beteiligung wird zu gegebener Zeit geprüft.	2'000'000

3.3 Separate Beschlüsse des Kantonsrates

3.3.1 Globalkredit Spitäler Schaffhausen

Gemäss Art. 9 Abs. 4 des Spitalgesetzes (SHR 813.100) bildet der Jahreskontrakt die Grundlage für den Globalkredit, der dem Kantonsrat im Rahmen des Budgets beantragt wird. Bis und mit Budget 2026 wurden im Globalkredit neben den im Jahreskontrakt vereinbarten Leistungen mit gemeinwirtschaftlichem Charakter auch die Ausgaben für stationäre Spitalbehandlungen der Spitäler Schaffhausen in den Bereichen Akutsomatik, Psychiatrie und Rehabilitation berücksichtigt. Diese Vermischung ist sachlich nicht zweckmässig. Bei den Beiträgen an stationäre Spitalbehandlungen handelt es sich um gesetzlich gebundene Ausgaben nach dem Bundesgesetz über die Krankenversicherung (KVG; SR 832.10) bzw. Bundesgesetz über die Invalidenversicherung (IVG; 831.20). Der Kanton ist verpflichtet, den gesetzlich vorgesehenen Kantonsanteil von 55 Prozent an den tatsächlich anfallenden stationären Behandlungen zu übernehmen. Die Höhe dieser Ausgaben hängt damit insbesondere von den effektiven Fallzahlen und der Spitalwahl der Versicherten ab und kann nicht durch einen vom Kantonsrat beschlossenen Globalkredit begrenzt werden.

Künftig soll der Globalkredit deshalb ausschliesslich den Gesamtbetrag des Jahreskontrakts, insbesondere die darin festgelegten Leistungen und Subventionen, umfassen. Diese können zwischen Kanton und Spitälern individuell vereinbart werden. Die gesetzlich geschuldeten Beiträge für stationäre Spitalbehandlungen werden weiterhin ordentlich budgetiert, sind jedoch nicht mehr Bestandteil des Globalkredits. Damit wird klar zwischen den durch den Jahreskontrakt festgelegten und politisch zu genehmigenden Leistungen einerseits und den aufgrund übergeordneten Rechts zwingend zu finanzierenden stationären Spitalleistungen andererseits unterschieden.

Insgesamt beträgt der Globalkredit, basierend auf dem Jahreskontrakt 2027, gemäss Budgeteingabe 17.9 Mio. Franken (Jahreskontrakt Vorjahr 17.7 Mio. Franken). Davon entfallen 10.5 Mio. Franken auf die Finanzstelle 2132, 3.6 Mio. Franken auf die Finanzstelle 2134 und 3.8 Mio. Franken auf die Finanzstelle 2137.

3.3.2 Äufnung Energie- und Klimafonds

Der Energie- und Klimafonds bezweckt gemäss Art. 7 Abs. 1 Energiegesetz (SHR 730.100) die Förderung erneuerbarer Energien, der Energieeffizienz und die Reduktion klimaschädlicher Gase. Darüber hinaus fördert dieser Massnahmen zur Anpassung an den Klimawandel. Der Energie- und Klimafonds wird gemäss Art. 7 Abs. 2 des Energiegesetzes durch allgemeine Staatsmittel geäufnet. Der Kantonsrat legt den Staatsbeitrag im Rahmen des Budgets fest. Dabei soll gewährleistet werden, dass ausreichend finanzielle Mittel zur Verfügung stehen. Der Fondsbestand des Teilbereichs «Energie/Klimaschutz» soll in der Regel zwischen 2 Mio. und 6 Mio. Franken liegen (Art. 7 Abs. 3 lit. a Energiegesetz). Für den Teilbereich «Klimaanpassung» ist ein Fondsbestand zwischen 1 Mio. und 3 Mio. Franken vorgesehen (Art. 7 Abs. 3 lit. b Energiegesetz). Zur Sicherstellung ausreichender finanzieller Mittel ist im Budget 2027 für den Energie- und Klimafonds Teilbereich «Energie/Klimaschutz» eine Äufnung in Höhe von 5.5 Mio. Franken vorgesehen, für den Energie- und Klimafonds Teilbereich «Klimaanpassung» eine Äufnung in Höhe von 1 Mio. Franken.

3.4 Anträge/Beschlüsse

Sehr geehrter Herr Präsident

Sehr geehrte Damen und Herren

Gestützt auf Art. 66 und 96 der Kantonsverfassung (SHR 101.000) sowie Art. 8 und 9 des Finanzhaushaltsgesetzes vom 20. Februar 2017 (FHG; SHR 611.100) unterbreiten wir Ihnen das Budget 2027 und den Finanzplan 2027–2030 des Kantons Schaffhausen.

Wir beantragen Ihnen,

1. Auf das Budget 2027 einzutreten.
2. Die neuen Ausgaben in der Kompetenz des Kantonsrates gemäss Ziff. 3.1 zu genehmigen.
3. Den Beschlüssen gemäss Ziff. 3.2 betreffend Kredit für
 - das Projekt «Investitionsbeitrag Stiftung Altra Sanierung 4. OG Mühlenstrasse 56» (siehe Anhang 1)
 - das Projekt «Gesundheitszentrum Klettgau» (siehe Anhang 2)zuzustimmen.
4. Den Globalkredit an die Spitäler Schaffhausen in Höhe von 17.9 Mio. Franken (Ziff. 3.3.1) zu genehmigen.
5. Die Äufnungen des Energie- und Klimafonds Teilbereich «Energie/Klimaschutz» und Teilbereich «Klimaanpassung» in Höhe von 5.5 Mio. Franken bzw. 1 Mio. Franken zu beschliessen (Ziff. 3.3.2).
6. Die Pensenveränderungen gemäss Ziff. 5.2.4.3 zu bewilligen und dem Beschluss über den Personalbestand der Schaffhauser Polizei (siehe Anhang 3) zuzustimmen.
7. Die mit dem Budget 2027 beantragten neuen Verpflichtungskredite in Höhe von 12'227'000 Franken zulasten der Erfolgsrechnung (Ziff. 5.2.9) und 10'154'000 Franken zulasten der Investitionsrechnung (Ziff. 5.3.10) zu genehmigen, soweit sie nicht dem Referendum unterliegen (vgl. Ziff. 3).
8. Das Budget 2027 für die Informatik Schaffhausen (ITSH) gemäss Ziff. 5.5 zu genehmigen.
9. Der Steuerfuss für das Jahr 2027 für die natürlichen Personen und für die juristischen Personen unverändert auf 76 Prozent bzw. 98 Prozent der einfachen Staatssteuer festzusetzen.
10. Der Entwicklung der Lohnsumme im Budget 2027 von 1 Prozent für Lohnentwicklungsmassnahmen (inkl. 0.5 Prozent Mutationsgewinne) zuzüglich 0.4 Prozent Teuerungs Ausgleich zuzustimmen.

11. Das Budget für das Jahr 2027 zu genehmigen.
12. Vom Finanzplan 2027–2030 Kenntnis zu nehmen.

Schaffhausen, 15. September 2026

Im Namen des Regierungsrates

Die Präsidentin:

Dr. Cornelia Stamm Hurter

Der Staatsschreiber:

Dr. Stefan Bilger

Beschluss

**betreffend Verpflichtungskredit «Investitionsbeitrag Stiftung Altra Sanierung 4. OG Mühlenstrasse 56» (IPR0307)
(Anhang 1)**

Der Kantonsrat des Kantons Schaffhausen

beschliesst:

1.

Für das Projekt «Investitionsbeitrag Stiftung Altra Sanierung 4. OG Mühlenstrasse 56» wird ein Verpflichtungskredit in Höhe von 2'000'000 Franken bewilligt.

2.

¹ Dieser Beschluss untersteht dem fakultativen Referendum.

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

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

Schaffhausen, 16. November 2026

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:

Christian Di Ronco

Der Sekretär:

Luzian Kohlberg

Beschluss**betreffend Verpflichtungskredit «Gesundheitszentrum Klettgau» (IPR00326)
(Anhang 2)**

Der Kantonsrat des Kantons Schaffhausen

beschliesst:

1.

Für die Beteiligung des Kantons am Aktienkapital der Trägergesellschaft des Gesundheitszentrums Klettgau wird ein Verpflichtungskredit in Höhe von 2'000'000 Franken bewilligt.

2.

Der Kredit gemäss Ziff. 1 wird unter der Bedingung bewilligt, dass die Trägergesellschaft mindestens 5'000'000 Franken Eigenkapital aus privaten und weiteren nichtkantonalen Quellen aufbringt.

3.

¹ Dieser Beschluss untersteht dem fakultativen Referendum.

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

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

Schaffhausen, 16. November 2026

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:

Christian Di Ronco

Der Sekretär:

Luzian Kohlberg

Beschluss**betreffend Personalbestand der Schaffhauser Polizei (Anhang 3)**

Der Kantonsrat des Kantons Schaffhausen

gestützt auf Art. 13 des Polizeigesetzes vom 21. Februar 2000

beschliesst:

1.

¹ Der Personalbestand der Schaffhauser Polizei beträgt 206.8 Pensen für brevetierte Korpsangehörige sowie für Zivilangestellte. Der Bestand darf wegen Krankheit, Unfall und Mutterschaft um maximal 12 Pensen überschritten werden.

² Nicht zum Bestand gemäss Absatz 1 zählen die Pensen von Korpsangehörigen und Zivilangestellten, die vom Bund finanziert werden.

³ Zusätzlich verfügt die Schaffhauser Polizei über 0.5 Pensen für die Fachstelle bei Radikalisierung und Extremismus, 1 Pensum für die Fachstelle Bedrohungsmanagement und 1.5 Pensen für die Fachstelle Gewaltschutz.

2.

¹ Dieser Beschluss tritt auf den 1. Januar 2027 in Kraft.

² Er ist im Amtsblatt zu veröffentlichen und in die kantonale Gesetzessammlung aufzunehmen.

³ Er ersetzt den Beschluss über den Personalbestand der Schaffhauser Polizei vom 18. November 2024.

Schaffhausen, 16. November 2026

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:

Christian Di Ronco

Der Sekretär:

Luzian Kohlberg

Details zu Budget 2027/Finanz- plan 2027–2030

4.1 Kreditrechtliche Bindung

Budget und Rechnung werden dem Kantonsrat in der Artengliederungsstruktur (Gliederung nach Ertrags- und Aufwandsarten) vorgelegt. Ergänzend wird die detaillierte Darstellung nach institutioneller Gliederung (Gliederung nach Departementen und Finanzstellen) in derselben Broschüre integriert vorgelegt. Der vorliegende Bericht des Regierungsrates sowie sämtliche Budgetzahlen werden nach der Budgetgenehmigung durch den Kantonsrat entsprechend aktualisiert. Die Zahlen der Finanzplanjahre werden nicht angepasst, da diese dem Kantonsrat lediglich zur Kenntnisnahme unterbreitet werden. Kreditrechtlich gelten die Detailzahlen der Dienststellen (institutionelle Gliederung) als verbindlich.

4.2 Finanzpolitische und -haushaltsrechtliche Zielsetzung

4.2.1 Finanzhaushaltsrechtlicher Rahmen

Die Hauptzielsetzung der kantonalen Finanzpolitik basiert auf dem Grundsatz eines mittelfristig ausgeglichenen Finanzhaushaltes. Hierzu sind die Einnahmen und Ausgaben gemäss Finanzhaushaltsgesetz auf Dauer im Gleichgewicht zu halten (Art. 4 Abs. 2 lit. b FHG). Die Erfolgsrechnung muss nicht jährlich, sondern im mittelfristigen Zyklus ausgeglichen sein. Bei Vorliegen eines Bilanzfehlbetrages, darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden (Art. 6 Abs. 1 FHG). Gemäss den finanzpolitischen Zielsetzungen des Kantons Schaffhausen, soll die Verschuldung tief gehalten werden. Nettoinvestitionen sind bei hoher Verschuldung vollständig aus eigenen Mitteln zu finanzieren (Art. 6 Abs. 3 FHG).

4.2.2 Einordnung der finanzhaushaltsrechtlichen Vorgaben und Zielsetzungen

Die finanzhaushaltsrechtlichen Grundsätze sind über die gesamte Finanzplanperiode eingehalten. Zum Stand 31. Dezember 2025 verfügt der Kanton über einen Bilanzüberschuss in Höhe von 343.3 Mio. Franken (frei verfügbares Eigenkapital). Über die Finanzplanperiode 2027–2030 werden Aufwandüberschüsse im Umfang von gesamthaft 250.7 Mio. Franken budgetiert. Das frei verfügbare Eigenkapital ist demnach ausreichend, um die Aufwandüberschüsse zu decken. Es liegt kein Bilanzfehlbetrag vor.

Die bilanzielle Verschuldung des Kantons nimmt im Verlauf des Finanzplanhorizonts durch die Bildung von Rückstellungen für die Zahlungen an den Nationalen Finanzausgleich (NFA) zwar zu, bewegt sich jedoch weiterhin auf tiefem Niveau. Als geeignete Kennzahl zur Beurteilung der Verschuldungssituation kann der «Nettoverschuldungsquotient» herangezogen werden. Der Nettoverschuldungsquotient setzt die Nettoschulden des Kantons ins Verhältnis zu den Fiskalerträgen (Summe aller Steuern). Er gibt an, wie viele Jahrestriechen der jährlichen Fiskalerträge erforderlich wären, um die gesamten Nettoschulden abzutragen. Als hoch verschuldet gilt ein Staatshaushalt, dessen Nettoverschuldungsquotient mehr als 200 Prozent beträgt. Das bedeutet, dass die gesamten Steuererträge zweier Jahre nötig wären, um die Nettoschulden abtragen zu können. Der Nettoverschuldungsquotient des Kantons Schaffhausen beträgt im Budget 2027 -17.9 Prozent. Das Minusvorzeichen bedeutet, dass es sich nicht um eine Nettoschuld, sondern um ein Nettovermögen handelt. Über die Finanzplanperiode 2027–2030 verschlechtert sich der Quotient auf einen Wert von 72.6 Prozent und liegt damit noch immer auf einem guten Niveau.

Die Kennzahl «Selbstfinanzierungsgrad» gibt Auskunft darüber, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine öffentliche Körperschaft aus eigenen Mitteln der laufenden Rechnung finanzieren kann. Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient gleichzeitig mehr als 250 Prozent beträgt (Art. 6 Abs. 3 FHG). Der Nettoverschuldungsquotient für das Budget 2027 beträgt -17.8 Prozent. Der

Selbstfinanzierungsgrad kann somit weniger als 100 Prozent betragen. Das Budget 2027 sieht einen Selbstfinanzierungsgrad in Höhe von - 91.9 Prozent¹ vor. Der negative Selbstfinanzierungsgrad ergibt sich aufgrund des budgetierten Aufwandüberschusses.

4.2.3 Sicherung der langfristigen finanziellen Handlungsfähigkeit

Der Kanton Schaffhausen befindet sich aktuell in einer finanziell sehr soliden Verfassung. Trotz der hohen Eigenkapitalausstattung stehen die Kantonsfinanzen jedoch unter zunehmendem Druck. Massiv steigende Ausgleichszahlungen an den Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA), ein anhaltendes Ausgabenwachstum insbesondere in den Bereichen Gesundheit, Bildung und soziale Sicherheit, und hohe Investitionen zur Weiterentwicklung der kantonalen Infrastruktur und zur digitalen Ertüchtigung der kantonalen Verwaltung belasten die Finanzplanung erheblich. Gleichzeitig ist die Ertragsentwicklung, insbesondere bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen, mit beträchtlichen Unsicherheiten verbunden. Vor diesem Hintergrund gilt es, den Fokus auf eine nachhaltige Priorisierung von Aufgaben und Investitionen sowie einen verantwortungsvollen und effizienten Mitteleinsatz zu richten. Ziel bleibt es, die vorhandenen finanziellen Reserven umsichtig einzusetzen und neue Auf- und Ausgaben sorgfältig im Hinblick auf deren Finanzierbarkeit, Dringlichkeit und nachhaltigen Nutzen für den Lebens- und Wirtschaftsstandort Schaffhausen zu prüfen, um einen langfristig stabilen und generationengerechten Finanzhaushalt sicherzustellen.

¹ Die Kennzahl «Selbstfinanzierung» ist bei negativer Selbstfinanzierung aus betriebswirtschaftlicher Sicht nicht sinnvoll, da der Kanton nicht weniger als 0 Prozent seiner Investitionen aus eigenen Mitteln (eigene Mittel bedeutet hier Gesamtergebnis +/- nicht aus-/einzahlungswirksame Aufwände/Erträge) finanzieren kann. Die Kennzahl ist nicht auf eine negative Selbstfinanzierung ausgelegt. Mathematisch kann die Kennzahl zwar einen negativen Wert aufweisen, eine Erhöhung der Nettoinvestitionen (Nenner in der Formel) führt in diesem Fall jedoch dazu, dass sich der Selbstfinanzierungsgrad verbessert und gegen 0 tendiert. Dies verursacht Fehlanreize für die finanzielle Steuerung.

4.3 Rahmenbedingungen 2027–2030

4.3.1 Wirtschaftsentwicklung und Teuerung

Die Budget- und Finanzplanung stützt sich auf die «Volkswirtschaftlichen Eckwerte für die Finanzplanung» des Bundes ab (Stand Juni 2026). Für das Budgetjahr 2027 rechnet die Expertengruppe für Konjunkturprognosen des Bundes mit einem realen BIP-Wachstum von 1.6 Prozent. Für die Finanzplanjahre 2028–2030 wird von Wachstumsraten zwischen 1.8 Prozent und 2.0 Prozent ausgegangen. Diese Zahlen sind mit Blick auf die bestehenden geopolitischen Spannungen und bewaffneten Konflikte mit grossen Unsicherheiten behaftet. Abhängig von der weiteren Entwicklung ist mit einer entsprechenden Verringerung des BIP zu rechnen.

Volkswirtschaftliche Referenzgrössen EFV in %	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Bruttoinlandsprodukt-Wachstum					
BIP real	0.9	1.6	2.0	1.9	1.8
BIP nominal	1.7	2.1	2.7	2.8	2.8
Jahresteuierung					
LIK (Generelle Teuerung)	0.6	0.6	0.7	0.9	1.0
BIP-Deflator	0.8	0.5	0.7	0.9	1.0
Zinssätze					
Saron	0.0	0.2	0.4	0.8	1.0
10-jährige Bundesobligationen	0.5	0.6	0.9	1.3	1.6
Lohnwachstum	1.0	1.1	1.3	1.5	1.6
Arbeitslosenquote	3.1	3.0			

4.3.2 Wohnbevölkerung

Per 31. Dezember 2025 zählte der Kanton Schaffhausen 90'285 Einwohnerinnen und Einwohner. Die Entwicklung über die letzten Jahre sowie das jährliche Bevölkerungswachstum ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Wohnbevölkerung per 31. Dezember	82'049	82'400	83'152	84'094	86'034	87'435	88'900	90'285
Prozentuales Wachstum	0.8%	0.4%	0.9%	1.1%	2.3%	1.6%	1.7%	1.6%

4.4 Erfolgsrechnung

4.4.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung des Budgets 2027 weist einen Aufwandüberschuss von 65 Mio. Franken auf und bewegt sich damit auf einem vergleichbaren Niveau wie das Vorjahresbudget, für welches ein Aufwandüberschuss von 62.1 Mio. Franken prognostiziert wurde. Das ordentliche Ergebnis des Budgets 2027, bestehend aus dem ordentlichen Ertrag abzüglich des ordentlichen Aufwands, liegt mit -124 Mio. Franken um 16.7 Mio. Franken unter dem Niveau des Budgets 2026.

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Ordentlicher Ertrag	1'102'700	1'053'994	1'093'780	39'786	3.8
Ordentlicher Aufwand	-1'039'105	-1'161'299	-1'217'815	-56'516	4.9
Ordentliches Ergebnis	63'596	-107'305	-124'035	-16'729	15.6
Ausserordentlicher Ertrag	42'338	41'419	55'941	14'522	35.1
Ausserordentlicher Aufwand	-92'900	-	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-50'562	41'419	55'941	14'522	35.1
Zwischenergebnis operativ und ausserordentlich	13'034	-65'886	-68'094	-2'208	3.4
Entnahmen aus Spezialfinanz. und Fonds Eigenkapital	4'271	4'417	4'459	42	0.9
Einlagen in Spezialfinanz. und Fonds Eigenkapital	-2'444	-586	-1'345	-759	129.4
Netto Einlagen/Entnahmen in/aus Spezialfinanz. und Fonds EK	1'827	3'831	3'114	-717	-18.7
Gesamtergebnis	14'860	-62'055	-64'979	-2'924	4.7

Ertragsüberschuss = +/-Aufwandüberschuss = -

Der ordentliche Ertrag wird mit einer Gesamtsumme von 1.09 Mrd. Franken budgetiert. Im Vergleich zum Vorjahr fällt der ordentliche Ertrag damit um 39.8 Mio. Franken höher aus. Der Anstieg des ordentlichen Ertrags resultiert vor allem aus höheren budgetierten Finanzerträgen, aus höheren erwarteten Erträgen aus Regalien und Konzessionen sowie aus höheren Transfererträgen. Die Finanzerträge fliessen gegenüber dem Vorjahr mit einem Plus von 16.1 Mio. Franken in das Budget 2027 ein. Massgeblich hierfür sind die Erwartungen an die Ergebnisbeteiligungen des Kantons aus Unternehmensbeteiligungen. Dies gilt allen voran für die Dividende der Axpo Holding AG, welche mit einem budgetierten Gesamtbetrag von 19 Mio. Franken um 9 Mio. Franken höher ausfällt, als im Vorjahr. Darüber hinaus wird der erwartete Anteil am Ergebnis der Schaffhauser Kantonalbank mit einem Betrag von 42.3 Mio. Franken um 5 Mio. Franken höher budgetiert als im Budget 2026. Die budgetierten Erträge aus Regalien und Konzessionen liegen um 13.5 Mio. Franken über den Vorjahreswerten. Diese Erhöhung ist mit einem Betrag von 12.9 Mio. Franken massgeblich durch die Erwartungen an den Anteil des Kantons am Ergebnis der Schweizer Nationalbank (SNB) bedingt. Im Vorjahresbudget wurde von einer einfachen Ausschüttung der SNB in Höhe von 6.5 Mio. Franken ausgegangen. Im Budget 2027 ist aufgrund des bisherigen guten Geschäftsverlaufs der SNB und unter Berücksichtigung der hohen Vorjahresausschüttungen eine dreifache Ausschüttung in der Gesamthöhe von 19.4 Mio. Franken berücksichtigt. Der Transferertrag liegt um rund 6.6 Mio. Franken über dem Vorjahreswert. Dies ist allen voran auf den Anteil des Kantons an der Direkten Bundessteuer zurückzuführen, welcher mit einem Zuwachs von 6.1 Mio. Franken in das Budget aufgenommen wird. Der Fiskalertrag weist gegenüber dem Vorjahresbudget eine leichte Erhöhung um 1.4 Mio. Franken auf. Für die erwartete Entwicklung des Fiskalertrags wird auf die Ausführungen unter Ziff. 4.4.4 verwiesen.

Der erwartete ordentliche Aufwand belastet die Erfolgsrechnung des Budgets 2027 mit einer Gesamtsumme von 1.22 Mrd. Franken. Der für das Budget 2027 erwartete ordentliche Aufwand übersteigt denjenigen des Vorjahres damit um 56.5 Mio. Franken. Analog der Entwicklungen der Vorjahre zeichnet sich für das Aufwandwachstum im vorliegenden Budget hauptsächlich der Transferaufwand verantwortlich. Beim beeinflussbaren Sach- und Personalaufwand ist im Gegenzug mit deutlich geringeren Aufwänden zu rechnen. Der Transferaufwand steigt im Vergleich zum Vorjahr um 70.5 Mio. Franken an. Mit wenigen Ausnahmen sind von diesem Anstieg alle Bereiche des Transferaufwands betroffen (vgl. Ziff. 5.2.8). Der stärkste Anstieg ist mit einem Zuwachs von 46.1 Mio. Franken beim Finanz- und Lastenausgleich festzustellen. Davon entfallen rund 42.6 Mio. Franken auf Aufwände im Zusammenhang mit dem Nationalen Finanzausgleich (NFA) und 3.6 Mio. Franken auf Aufwände im Zusammenhang mit dem innerkantonalen Finanzausgleich. Die Aufwände für Gesundheit und Pflege steigen um rund 8.8 Mio. Franken. Im Bereich der Sonderschulung ist mit einem Plus von 6.7 Mio. Franken² zu rechnen. Die Aufwände für den öffentlichen Verkehr werden mit einem Zuwachs von 2.3 Mio. Franken budgetiert. Die Aufwände für die Sozialhilfe weisen ein Plus von 1.6 Mio. Franken auf. Im Bereich Asyl- und Flüchtlingswesen wird hingegen von einem geringeren Transferaufwand in Höhe von 2.1 Mio. Franken ausgegangen. Der budgetierte Sachaufwand reduziert sich gegenüber dem Vorjahresbudget um 9.8 Mio. Franken². Beim Personalaufwand wird gegenüber dem Vorjahresniveau ein Rückgang von 6.5 Mio. Franken budgetiert. Für die Entwicklung des Sach- und Personalaufwands wird auf die Ziff. 5.2.5 bzw. 4.4.8 verwiesen.

Der ausserordentliche Ertrag ist mit 55.9 Mio. Franken budgetiert und besteht im Wesentlichen aus Auflösungen und Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven. Für den Anstieg gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 14.5 Mio. Franken sind höhere Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve zur Deckung der Zahlungen des Kantons an den Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA) verantwortlich. Der erwartete Saldo aus Einlagen in und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals wird im Budget mit 3.1 Mio. Franken berücksichtigt.

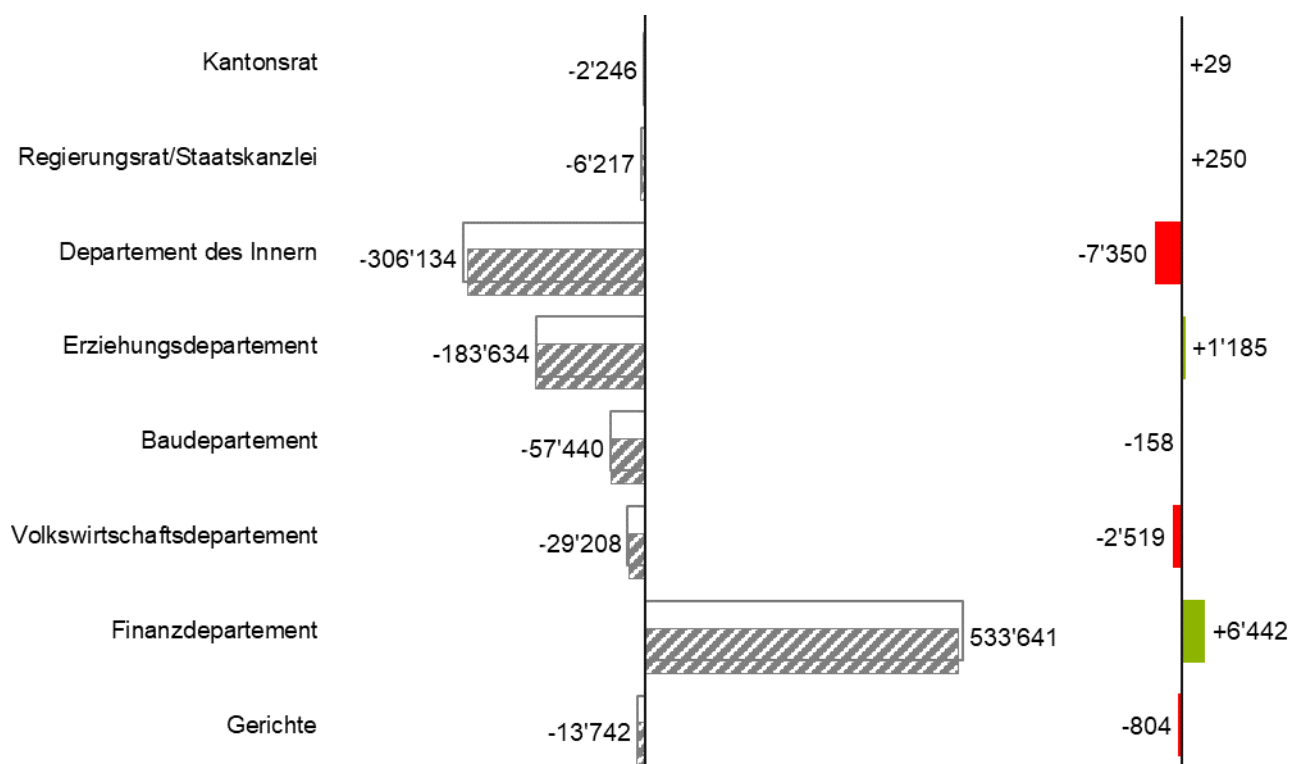
4.4.2 Nettoergebnis pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Gesamtergebnis	14'860	-62'055	-64'979	-2'924	4.7
Kantonsrat	-1'801	-2'275	-2'246	29	-1.3
Regierungsrat/Staatskanzlei	-6'103	-6'467	-6'217	250	-3.9
Departement des Innern	-360'027	-298'784	-306'134	-7'350	2.5
Erziehungsdepartement	-171'105	-184'819	-183'634	1'185	-0.6
Baudepartement	-36'066	-57'283	-57'440	-158	0.3
Volkswirtschaftsdepartement	-24'289	-26'689	-29'208	-2'519	9.4
Finanzdepartement	624'915	527'199	533'641	6'442	1.2
Gerichte	-10'663	-12'939	-13'742	-804	6.2

Ertragsüberschuss oder Verbesserung = +/Aufwandüberschuss oder Verschlechterung = -

² In der Erhöhung des Transferaufwands bzw. in der Reduktion des Sachaufwands im Bereich Sonderschulung ist eine Verschiebung von Aufwänden aus dem Sachaufwand in den Transferaufwand aufgrund einer angepassten Zuordnung gemäss Rechnungslegungsmodell HRM2 im Umfang von 3.7 Mio. Franken enthalten. Dabei handelt es sich um Entschädigungen an ausserkantonale private Sonderschulen, welche bisher im Sachaufwand verbucht wurden und neu unter dem Transferaufwand ausgewiesen werden müssen.

Nettoergebnis nach Departement und Abweichung B2027 zu B2026 (in 1'000 Franken)



4.4.3 Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Funktionen)

Die Nettoergebnisse nach Funktionen zeigen auf, wie viele Finanzmittel der Kanton für welche Aufgabengebiete gesamthaft ausgibt. Aus der nachstehenden Darstellung geht hervor, dass die Bereiche Bildung, Gesundheit und Soziale Sicherheit rund 70.8 Prozent (Vorjahr 70.8 Prozent) des gesamten Nettoaufwandes (Ziffern 0–8) ausmachen.

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Abw. B2027 zu B2026	
Nr.	Bezeichnung	2025	2026	2027	absolut	in %
0	Allgemeine Verwaltung	-49'771	-73'467	-73'408	60	-0.1
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-54'064	-57'114	-57'581	-467	0.8
2	Bildung	-165'493	-178'950	-177'547	1'404	-0.8
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-7'121	-7'260	-7'203	57	-0.8
4	Gesundheit	-237'037	-164'540	-173'119	-8'579	5.2
5	Soziale Sicherheit	-114'917	-122'744	-121'903	841	-0.7
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-30'340	-32'213	-34'512	-2'299	7.1
7	Umweltschutz und Raumordnung	-2'619	-5'398	-4'992	406	-7.5
8	Volkswirtschaft	-13'511	-16'754	-17'371	-617	3.7
9	Finanzen und Steuern	689'733	596'384	602'654	6'270	1.1
Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung		14'860	-62'055	-64'979	-2'924	4.7

Ertragsüberschuss oder Verbesserung = +/Aufwandüberschuss oder Verschlechterung = -

4.4.4 Steuereinnahmen und Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer

Basis für die Prognose des Steuerertrages bilden die Rechnung 2025, die aktuellen Wachstumsannahmen zu den Steuererträgen des Jahres 2026 und der für das Jahr 2026 geltende Steuerfuss für natürliche und juristische Personen in Höhe von 76 Prozent bzw. 98 Prozent.

Beim Steuerertrag der natürlichen Personen wird für das Budget 2027 mit einem Zuwachs in der Höhe von 3.5 Prozent (BIP nominal 2.1 Prozent plus Bevölkerungswachstum 1.4 Prozent) gerechnet. In Summe werden für das Jahr 2027 Steuereinnahmen der natürlichen Personen von 227.3 Mio. Franken erwartet. Die Prognose für das Budget 2027 liegt damit um 12.9 Mio. Franken über dem Budget 2026. Beim Steuerertrag der juristischen Personen wird, ausgehend von der Rechnung 2025 und den aktuell gültigen Annahmen von BAK Economics AG, für das Budget 2027 von einem durchschnittlichen jährlichen Wachstum in Höhe von 6.7 Prozent ausgegangen. Im Total wird bei den juristischen Personen von Steuererträgen im Umfang von 175.1 Mio. Franken gerechnet. Gegenüber dem Vorjahr bedeutet dies einen Rückgang in Höhe von 14.5 Mio. Franken.

Die Prognosen zu den Steuererträgen der juristischen Personen sind mit erheblichen Unsicherheiten behaftet. Der Investitions- und Unternehmensstandort Schaffhausen steht aufgrund der Entwicklungen im Zusammenhang mit der OECD-Mindeststeuer erheblich unter Druck. Aktuell fehlt es an geeigneten Instrumenten, um die Attraktivität des Standorts Schaffhausen für die der OECD-Mindeststeuer unterstehende Unternehmen unter den veränderten Rahmenbedingungen im internationalen Standortwettbewerb nachhaltig zu sichern. Substanzielle Neuansiedlungen von Unternehmen sind daher aktuell nicht in Sicht. Darüber hinaus bauen ansässige Unternehmen ihre Aktivität zurzeit nicht wie erwartet aus. Der Wegzug von Unternehmen ist nicht ausgeschlossen. Für den Kanton Schaffhausen ergibt sich dadurch mittelfristig ein strukturelles Standort- und Ertragsrisiko. Mit der Staatsrechnung 2025 lagen die Steuereinnahmen zum ersten Mal seit der Rechnung 2010 wieder unter dem budgetierten Niveau. Bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen wurde das Budget um 18 Mio. Franken unterschritten. Es besteht das Risiko, dass die Steuererträge der juristischen Personen künftig nicht mehr in dem Ausmass vergangener Jahre wachsen werden. Auch ein Rückgang der Steuererträge kann nicht ausgeschlossen werden. Eine weitere Aktualisierung der Prognosen zu den Steuererträgen der juristischen Personen, basierend auf den bis dahin realisierten und noch zu erwartenden Erträgen des Jahres 2026, wird mit dem Oktoberbrief erfolgen.

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Einkommenssteuern natürliche Personen	169'413	165'100	173'900	8'800	5.3
Vermögenssteuer natürliche Personen	26'674	26'000	27'400	1'400	5.4
Personensteuer	1'596	1'530	1'500	-30	-2.0
Übrige direkte Steuern natürliche Personen	-	-	-	-	-
Quellensteuern natürliche Personen	22'920	21'800	24'500	2'700	12.4
Total natürliche Personen (NP)	220'602	214'430	227'300	12'870	6.0
Gewinnsteuern juristische Personen	146'448	182'224	166'700	-15'524	-8.5
Kapitalsteuern juristische Personen	7'356	7'400	8'400	1'000	13.5
Total juristische Personen (JP)	153'805	189'624	175'100	-14'524	-7.7
Grundstückgewinnsteuer	9'693	8'800	10'700	1'900	21.6
Erbschafts- und Schenkungssteuern	12'325	7'748	9'100	1'352	17.4
Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	1'508	-	-	-	-
Total direkte Steuern*	397'933	420'602	422'200	1'598	0.4
* exkl. Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	-	25'000	25'000	-	-

Die im Rahmen der Staatsrechnung 2017 geäußerte finanzpolitische Reserve «Unternehmenssteuern» in Höhe von 50 Mio. Franken zur Erreichung des Referenzniveaus von 55 Mio. Franken wird aufgrund der prognostizierten Steuereinnahmen der juristischen Personen nicht benötigt. Vorgesehen ist, diese in den Jahren 2027 und 2028 aufzulösen. Für die Jahre 2027 und 2028 sind dabei Tranchen in Höhe von jeweils 25 Mio. Franken vorgesehen.

Besitz- und Aufwandsteuern

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Verkehrsabgaben	17'093	17'550	17'400	-150	-0.9
Schiffssteuer	183	190	185	-5	-2.6
Kurtaxe	360	390	390	-	-
Total Besitz- und Aufwandsteuern	17'636	18'130	17'975	-155	-0.9

Kantonsanteil an Direkter Bundessteuer

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Anteil an Direkter Bundessteuer	151'632	150'372	156'500	6'128	4.1
Anteil der Gemeinden an Direkter Bundessteuer	-13'418	-12'842	-13'600	-758	5.9
Erlös aus Repartitionen	4'011	-	-	-	-
Total Kantonsanteil an Direkter Bundessteuer	142'225	137'530	142'900	5'370	3.9

Beim Anteil des Kantons an der Direkten Bundessteuer wird von einem Gesamtbetrag von 156.5 Mio. Franken ausgegangen. Gegenüber dem Budget 2026 bedeutet das ein Plus von 6.1 Mio. Franken. Gemäss Art. 239 des Gesetzes über die direkten Steuern (SHR 641.100) erhalten die Gemeinden 52 Prozent der Erhöhung von 4.2 Prozent des Kantonsanteils an der Direkten Bundessteuer der juristischen Personen (Erhöhung von 17 Prozent auf 21.2 Prozent). Für das Budget 2027 beträgt der Anteil der Gemeinden nach vorliegender Steuerschätzung 13.6 Mio. Franken.

Basis für die Berechnung des Anteils des Kantons Schaffhausen an der Direkten Bundessteuer bilden die Prognosen der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) für das gesamtschweizerische Bundessteueraufkommen. Für das Budget 2027 wird mit einem Anteil des Kantons Schaffhausen von 0.7 Prozent bzw. 3.5 Prozent am gesamtschweizerischen Bundessteueraufkommen der natürlichen bzw. juristischen Personen gerechnet. Aufgrund der grossen Hebelwirkung wirkt sich eine leichte Veränderung dieses Anteils sehr stark auf den Kantonsanteil und damit auch auf die Gemeindeanteile aus. Eine Veränderung des Anteils des Kantons von 0.1 Prozentpunkten am gesamtschweizerischen Bundessteueraufkommen der natürlichen und juristischen Personen wirkt sich mit rund 6.3 Mio. Franken auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung aus.

4.4.5 Nationaler Finanzausgleich (NFA)

Der Nationale Finanzausgleich (NFA) basiert auf der Idee, dass wirtschaftlich starke Kantone und der Bund die finanziell schwächeren Kantone solidarisch unterstützen. Hauptziele sind u. a. die Minderung der kantonalen Unterschiede in der Versorgung mit öffentlichen Gütern und in der Steuerbelastung sowie die Steigerung der Effizienz der staatlichen Leistungserbringung. Er besteht hauptsächlich aus dem Ressourcen- und dem Lastenausgleich. Der Bund finanziert rund zwei Drittel, die Kantone ein Drittel der Ausgleichszahlungen. Nähere Informationen zum System des NFA's können der Website des Eidgenössischen Finanzdepartementes (EFD) entnommen werden (<https://www.efd.admin.ch/de/nationaler-finanzausgleich>).

Die Ausgleichszahlungen des Ressourcenausgleichs, des Lastenausgleichs und der temporären Massnahmen (Härteausgleich) ergeben zusammen die Netto-Ausgleichszahlungen des Kantons Schaffhausen aus dem NFA. Das Ressourcenpotential des Kantons Schaffhausen steigt für 2027 deutlich an auf 116.1 Punkte (Vorjahr 108.1 Punkte), weshalb die Zahlungen an den Ressourcenausgleich um mehr als das Doppelte auf 27.7 Mio. Franken (Vorjahr 13.1 Mio. Franken) steigen. Im Lastenausgleich (Bereich soziodemografischer Lastenausgleich) erhält der Kanton Schaffhausen im Jahr 2027 infolge seiner Werte bei der Überalterung und der Armut einen Beitrag in der Höhe von 877'000 Franken (Vorjahr: 988'000 Franken). Für die Härtefallmassnahmen sind rund 0.5 Mio. Franken zu leisten. Für übrige Massnahmen des Finanzausgleichs fallen im Budget 2027 weitere 27 Tsd. Franken an. Dabei handelt es sich um Solidaritätsbeiträge der NFA-Geberkantone an den Kanton Jura, für welchen aufgrund des Kantonswechsels der Gemeinden Moutier vom Kanton Bern zum Kanton Jura im NFA eine besondere finanzielle Übergangssituation entsteht.

Das Ressourcenpotenzial des Kantons Schaffhausen wird gemäss den aktuellen Prognosen künftig stärker ansteigen als bisher angenommen. Gleichzeitig nehmen die Disparitäten beim Ressourcenindex der Kantone zu (vgl. auch Finanzplan zum Nationalen Finanzausgleich). Damit ist davon auszugehen, dass auch die Zahlungen des Kantons Schaffhausen an den Ressourcenausgleich des NFA stärker steigen werden als bisher prognostiziert. Zur Deckung der künftigen hohen Zahlungsverpflichtungen werden im Budget 2027 Rückstellungen für die aus dem Steuerjahr 2027 resultierenden und vier bis sechs Jahre später zu entrichtenden anteiligen Zahlungen gebildet. Aufgrund bestehender Unsicherheiten hinsichtlich der Höhe der künftig tatsächlich zu leistenden Zahlungen (z. B. Entwicklung der relativen Finanzkraft, mögliche Systemanpassungen im Rahmen der Überprüfung der Wirksamkeit des NFA), werden für die Jahre 2031, 2032 und 2033 lediglich 80 Prozent des auf den Kanton Schaffhausen entfallenden Drittels der von BAK Economics AG im Mai 2026 prognostizierten Zahlungen zurückgestellt. Gesamthaft werden Rückstellungen von 77.4 Mio. Franken budgetiert.

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Auszahlungen aus Lastenausgleich	84	988	877	-111	-11.2
Total Ertrag	84	988	877	-111	-11.2
Zahlungen an Ressourcenausgleich	5'284	13'100	27'700	14'600	111.5
Zahlungen an Härteausgleich	592	562	534	-28	-5.0
Zahlungen für übrige Massnahmen des Finanzausgleichs	-	-	27	27	-
Rückstellung für künftige Zahlungen an Ressourcenausgleich	-	49'400	77'400	28'000	56.7
Total Aufwand	5'875	63'062	105'661	42'599	67.6
Total Finanzausgleich	-5'792	-62'074	-104'784	-42'710	68.8

4.4.6 Weitere Anteile an Erträgen des Bundes

Sowohl die Eingänge als auch die Rückerstattungen bei der Verrechnungssteuer unterliegen grossen Schwankungen. Analog der ESTV verzichtet der Kanton Schaffhausen darauf, dieser Entwicklung bei der Budgetierung speziell Rechnung zu tragen. Für die Budgetierung der Erträge des Kantons aus der Verrechnungssteuer wird daher auf den Durchschnitt der letzten 5 Jahre zurückgegriffen. Die Ertragserwartungen hinsichtlich der Anteile des Kantons an der Eidgenössischen Mineralölsteuer und der Leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe (LSVA) basieren auf Prognosen des Bundes. Der Anteil des Kantons an der Eidgenössischen Mineralölsteuer geht im Vergleich zum Vorjahr spürbar zurück. Dies liegt vor allem am sinkenden Verbrauch fossiler Treibstoffe. Dies ist unter anderem durch die zunehmende Elektrifizierung des Strassenverkehrs bedingt.

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Anteil an Verrechnungssteuer	7'825	6'190	6'800	610	9.9
Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	3'702	3'558	3'200	-358	-10.1
Anteil am Ertrag LSVA	3'612	3'594	3'600	6	0.2

4.4.7 Beteiligungsertrag

Bei der Schweizerischen Nationalbank (SNB) wird für das Budget 2027 mit einer dreifachen Ausschüttung in Höhe von 19.4 Mio. Franken gerechnet. Für die Erträge des Kantons aus der Ausschüttung der Schaffhauser Kantonalbank wird im Budget 2027 mit einem Betrag von 42.3 Mio. Franken gerechnet. Gegenüber dem Budget 2026 entspricht das einem Plus in Höhe von 5 Mio. Franken. Hinzu kommt die Verzinsung des Dotationskapitals in Höhe von 0.4 Mio. Franken. Basierend auf den hohen Ausschüttungen der Axpo Holding AG in den Jahren 2025 und 2026 wird im vorliegenden Budget mit einer Dividende der Axpo in Höhe von rund 19 Mio. Franken gerechnet. Aus der Beteiligung des Kantons an der Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG (EKS AG) wird insgesamt mit einer Ergebnisbeteiligung in Höhe von 1.7 Mio. Franken gerechnet. Im Beteiligungsertrag wird dabei nur der Teil der Ergebnisbeteiligung ausgewiesen, welcher auf die Aktien der EKS AG entfällt, die beim Kanton im Verwaltungsvermögen geführt werden. Der Ergebnisanteil der Aktien im Finanzvermögen wird im Finanzertrag (siehe Ziff. 5.2.1) ausgewiesen. Bei den Spitälern Schaffhausen wird analog der Vorjahre aufgrund des Neubaus auf dem Geissberg für die Jahre 2027–2030 keine Gewinnausschüttung budgetiert.

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Nationalbank	23'998	6'474	19'408	12'933	199.8
Kantonalbank	45'495	37'717	42'717	5'000	13.3
Spitäler Schaffhausen	-	-	-	-	-
Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG	1'040	1'020	1'020	-	-
Axpo Holding AG und Diverses	52'803	10'060	19'060	9'000	89.5
Total Beteiligungsertrag	123'338	55'271	82'204	26'933	48.7

4.4.8 Personalaufwand

Mit dem Budget 2027 ist vom Kantonsrat die Lohnsumme für das Staatspersonal gemäss Art. 19. Abs. 2 des Personalgesetzes vom 3. Mai 2004 (PG; SHR 180.100) zu bewilligen. Der Kantonsrat beschliesst mit dem Budget die aufgrund der zu erfüllenden Aufgaben und der bestehenden Verpflichtungen notwendige Lohnsumme. Werden die Aufgaben erweitert oder reduziert, sind die entsprechenden Mittel anzupassen. Der Kantonsrat berücksichtigt die Entwicklung der Lebenshaltungskosten, die Wirtschaftslage, die personal- und lohnpolitischen Zielsetzungen, die Kantonsfinanzen sowie die Verhältnisse auf dem Arbeitsmarkt. Für Leistungslohnanteile sind angemessene Mittel vorzusehen. Bei schlechter Wirtschaftslage und angespannten Kantonsfinanzen kann ganz oder teilweise darauf verzichtet werden. Die Teuerung ist angemessen auszugleichen (vgl. Art. 20 PG).

Die Erreichung der strategischen Zielsetzungen des Kantons setzt voraus, dass der Kanton auch künftig in Qualität und Quantität über die notwendigen personellen Ressourcen verfügt und sich im hart umkämpften Wettbewerb um qualifizierte Fachkräfte als attraktiver Arbeitgeber positionieren kann. Zur Erhaltung und Gewinnung des Personals ist daher eine berechenbare Lohnentwicklung sicherzustellen. In Anbetracht der demografischen Entwicklung und der damit verbundenen Zunahme von Pensionierungen ist eine regelmässige Alimentierung des Lohnsystems unumgänglich, damit einigermaßen konkurrenzfähige Löhne – insbesondere auch für jüngere Mitarbeitende – bezahlt werden können. Es sollen hierzu insgesamt 1 Prozent der Lohnsumme (inkl. Mutationsgewinne von 0.5 Prozent) für Lohnentwicklungsmassnahmen zur Verfügung gestellt werden. Darüber hinaus wird dem Personal ein Teuerungsausgleich in Höhe von 0.4 Prozent gewährt. Bei der Ermittlung der Höhe des Teuerungsausgleichs wurde analog der im Vorjahr vereinbarten Praxis auf die Entwicklung des Landesindexes der Konsumentenpreise (LIK) für den Zeitraum Juli 2025 bis Juli 2026 zurückgegriffen, welcher vom Bundesamt für Statistik (BFS) zur Verfügung gestellt wird.

Für den Personalaufwand sind im Budget 2027 insgesamt 323.9 Mio. Franken eingestellt (Vorjahr 330.4 Mio. Franken). Der Rückgang des Personalaufwands gegenüber dem Vorjahresbudget ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass die mit dem Budget 2026 prognostizierte starke Entwicklung der Anzahl an Lehrpersonen und daraus folgend die Entwicklung der Löhne der Lehrpersonen nicht in vollem Umfang eingetreten ist. Die Prognose zum erwarteten Personalaufwand der Lehrpersonen fällt dadurch im Budget 2027 um rund 6.5 Mio. Franken geringer aus als im Vorjahresbudget. Darüber hinaus wird auch im Bereich des Asyl- und Flüchtlingswesens mit einem geringeren Personalaufwand von rund 0.8 Mio. Franken gerechnet. Die geplante Absenkung des Arbeitgeberbeitrages zur Pensionskasse entlastet den Personalaufwand zudem um weitere 5.7 Mio. Franken. Bei der Aufstockung des kantonalen Personals nimmt der Regierungsrat darüber hinaus eine konsequente Priorisierung vor und verfolgt eine klare finanzpolitische Zielsetzung um das Stellenwachstum auf das absolut notwendige Mindestmass zu begrenzen. Das Budget 2027 enthält insgesamt neue Stellen im Stellenplan in Höhe von 13.8 Pensen. Hieraus entstehen jährliche Mehraufwände in Höhe von rund 1.5 Mio. Franken. Darüber hinaus werden neue befristete Stellen im Umfang von 9 Pensen bzw. 0.9 Mio. Franken budgetiert. Die geplanten individuellen und teuerungsbedingten Lohnmassnahmen wirken sich im Personalaufwand mit 2.7 Mio. Franken aus. Der Anteil des Personalaufwands am betrieblichen Aufwand geht gegenüber dem Vorjahresbudget auf 26.8 Prozent zurück (Vorjahr 28.6 Prozent).

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Personalaufwand	307'126	330'443	323'926	329'465	335'523	337'774
Prozentuales Wachstum	5.3	7.6	-2.0	1.7	1.8	0.7

Für die Entwicklung der Pensen verweisen wir auf Ziff. 5.2.4.2 ff. im Anhang.

4.5 Investitionsrechnung

Nach den rekordhohen budgetierten Nettoinvestitionen des Budgets 2026 sind auch im Budget 2027 Nettoinvestitionen jenseits der 100 Mio. Franken berücksichtigt. Insgesamt werden im Jahr 2027 Nettoinvestitionen in der Höhe von 110.1 Mio. Franken budgetiert. In diesem Betrag sind u. a. die folgenden grösseren Investitionsprojekte enthalten:

- Neubau Kantonales Sicherheitszentrum inklusive technischer Betriebsausrüstung (60.5 Mio. Franken)
- Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen und kantonales Radwegnetz inkl. Kunstbauten (6.7 Mio. Franken)
- Beiträge an Schulhausbauten (5.5 Mio. Franken)
- Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen inkl. Betriebseinrichtung (3.9 Mio. Franken)
- Agglomerationsprogramme (inkl. Investitionsbeiträge an Gemeinden) (2.9 Mio. Franken)
- Investitionsbeiträge für Neubau- und Sanierungsmassnahmen an soziale Einrichtungen (2.8 Mio. Franken)
- Finanzierungsbeitrag Personenunterführung/Neugestaltung Bahnhofplatz Neunkirch (2.2 Mio. Franken)
- Beteiligung am Gesundheitszentrum Klettgau (2 Mio. Franken)

Nähere Informationen zu einzelnen Positionen finden sich im Anhang unter der in der Tabelle jeweils angegebenen Ziffer.

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	vgl. Ziffer
Ausgaben	39'925	184'729	123'505	81'724	47'464	45'574	
Sachanlagen	20'292	74'517	84'000	48'100	21'865	11'450	5.3.2
Immaterielle Anlagen	3'678	6'545	7'110	4'819	1'694	1'089	5.3.3
Darlehen	356	2'600	1'100	1'100	1'100	1'100	5.3.4
Beteiligungen und Grundkapitalien	10'068	15'000	12'000	10'000	10'000	10'000	5.3.5
Eigene Investitionsbeiträge	3'701	84'317	17'545	15'325	11'055	20'185	5.3.6
Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'829	1'750	1'750	2'380	1'750	1'750	
Einnahmen	17'987	24'082	13'370	12'950	13'995	11'815	
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	6	-	-	-	-	-	
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	6'016	7'257	1'550	500	2'180	-	5.3.7
Rückzahlung von Darlehen	136	75	70	70	65	65	5.3.8
Übertragung von Beteiligungen	10'000	15'000	10'000	10'000	10'000	10'000	5.3.9
Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'829	1'750	1'750	2'380	1'750	1'750	
Nettoinvestitionen	21'938	160'647	110'135	68'774	33'469	33'759	

Anhang zum Budget 2027

5.1 Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung

5.1.1 Rechtsgrundlagen und Regelwerk

5.1.1.1 Rechtsgrundlagen

Das Budget 2027 und der Finanzplan 2027–2030 basieren auf der Kantonsverfassung vom 17. Juni 2002 (SHR 101.000), dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (FHG, SHR 611.100) sowie der kantonalen Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (FHV, SHR 611.103). Die Teilrevision der Kantonsverfassung, welche vom Regierungsrat auf den 1. Januar 2027 in Kraft gesetzt wird, ist entsprechend berücksichtigt.

5.1.1.2 Regelwerk

Die Erstellung des Budgets 2027 und des Finanzplans 2027–2030 erfolgt nach dem Harmonisierten Rechnungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), welches von der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren herausgegeben wurde. Diese Fachempfehlungen stellen Minimalstandards dar, welche alle öffentlichen Gemeinwesen einhalten sollten.

Sammlung der Fachempfehlungen: <https://www.srs-csppc.ch/de>

5.2 Positionen der Erfolgsrechnung

5.2.1 Finanzertrag

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Finanzertrag	111'323	58'952	75'069	16'117	27.3
Zinsertrag	3'885	2'877	3'979	1'102	38.3
Realisierte Gewinne Finanzvermögen	1	-	-	-	-
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	710	682	695	13	1.9
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	3'846	4'181	4'381	200	4.8
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	1'381	-	-	-	-
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	58	154	61	-94	-60.8
Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	99'347	48'804	62'804	14'000	28.7
Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	2'096	2'255	3'150	895	39.7

Der Finanzertrag wird im Budget 2027 mit einer Gesamtsumme von 75.1 Mio. Franken berücksichtigt. Im Vergleich zum Vorjahresbudget fällt der Finanzertrag damit um ca. 16.1 Mio. Franken höher aus. Die Abweichung gegenüber dem Vorjahr ist vor allem auf den Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen zurückzuführen. Dabei handelt es sich, wie bereits unter Ziff. 4.4.7 dargelegt, um die erwarteten Ertragssteigerungen aus den Beteiligungen an der Axpo Holding AG (+9 Mio. Franken) und der Schaffhauser Kantonalbank (+5 Mio. Franken).

5.2.2 Entnahmen bzw. Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen

Nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 müssen Fonds und Spezialfinanzierungen nach bestimmten Kriterien dem Eigenkapital oder dem Fremdkapital zugeteilt werden. Um die Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals per Ende Jahr 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 Entnahmen bei Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital werden hingegen in der Position «Netto Einlagen/Entnahmen in Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital» abgebildet, wie Eigenkapitalveränderungen behandelt und unter 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. 5.2.2.1 separat aufgeführt.

Übersicht der Entwicklung der Fonds und Spezialfinanzierungen

Beträge in 1'000 Franken	Bestand per 31.12.2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Vorauss. Bestand per 31.12.2030
Departement des Innern							
Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung	1'133	-226	-96	-100	-60	-65	586
Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer	5'575	-312	-280	-280	-280	-280	4'143
Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	-	-	808	808	808	808	3'231
Anna-Katharina-Federli Fonds	27	-	-	-	-	-	27
Erziehungsdepartement							
Kantonaler Sportfonds	1'863	24	31	31	31	31	2'010
Stipendienfonds	145	-	-	-	-	-	145
Lotteriegewinnfonds	3'911	-522	157	80	197	246	4'068
Pestalozzifonds	97	-	-	-	-	-	97
Lehrlingsunterstützungsfonds	6	-	-	-	-	-	6
Hermann-Uehlinger-Fonds Charlottenfels	27	-	-	-	-	-	27
Baudepartement							
Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	5'185	452	509	485	485	485	7'601
Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes	3'223	-1	-2	-2	-2	-2	3'216
Klimafonds (Bereich «Energie/Klimaschutz»)	5'959	-361	-	388	188	288	6'461
Klimafonds (Bereich «Klimaanpassung»)	3'193	102	-289	231	577	622	4'436
Mehrwertausgleichsfonds	-62	-2	-2	-2	-2	-2	-72
Kantonaler Strassenfonds	15'000	-	-	-	-	-	15'000

Beträge in 1'000 Franken	Bestand per 31.12.2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Vorauss. Bestand per 31.12.2030
Volkswirtschaftsdepartement							
Generationenfonds*	19'378	-3'571	-3'981	-3'981	-3'981	-3'981	-115
Rebfonds**	37	-3	-	-	-	-	35
Fonds für Elementarschadenvergütung	211	-5	-5	-5	-5	-5	186
Finanzausgleichsfonds	9'159	-	-	-	-	-	9'159
Fonds für wohltätige Zwecke	68	-	-	-	-	-	68
Finanzdepartement							
Rhein-Fonds	366	33	28	28	28	28	511
Winkelriedfonds	408	-10	-10	-10	-10	-10	359
Kantonaler Schutzraum- Ersatzabgabefonds (EAG-Fonds)	9'227	210	-200	-650	-1'100	-1'000	6'487
Brandschutzfonds inkl. Kapitalkorrektur	29'724	-466	-153	-481	-550	-517	27'556
Dr. Peyer Wildberg'scher Fonds	11'476	19	26	26	26	26	11'598

* Die Mittel des Generationenfonds dürfen gem. Art. 6 Abs. 2 RSE-Gesetz (SHR 900.300) bis zu einem Bestand von 10 Mio. Franken für Förderungsmassnahmen verwendet werden. Die mit dem Budget 2027 budgetierten Entnahmen aus dem Generationenfonds führen dazu, dass dieser Mindestbestand im Finanzplan unterschritten wird. Inwiefern dies mit der vom Kantonsrat mittels Teilrevision des RSE-Gesetzes am 24. August 2026 beschlossenen Einlage von 4.6 Mio. Franken aus einer Ausschüttung der Nationalbank über den Finanzplan hinausgeschoben werden kann, hängt von der tatsächlichen Ausgabenentwicklung ab. Da die Einlage erst im laufenden Jahr erfolgt, ist diese im dargestellten Bestand noch nicht berücksichtigt.

** Der Rebbaufonds wurde im Rahmen der Inkraftsetzung der Teilrevision des Gesetzes über die Förderung der Landwirtschaft aufgelöst. Der Liquidationserlös in Höhe von rund 37 Tsd. Franken wurde dem Branchenverband Schaffhau-
ser Wein zugewiesen. Da die Auflösung des Fonds erst im laufenden Jahr erfolgte, ist diese im dargestellten Bestand noch nicht berücksichtigt.

5.2.2.2 Energie- und Klimafonds

Der Energie- und Klimafonds ist seit dem 1. Januar 2023 in Kraft. Ab diesem Zeitpunkt können Massnahmen aus der Klimastrategie des Kantons Schaffhausen über diesen Fonds finanziert werden. Die zwei Sachbereiche «Energie/Klimaschutz» und «Klimaanpassung» werden in separaten Fonds geführt.

Mit dem Fonds wurde ein Finanzierungsinstrument geschaffen, ohne dass damit bereits neue Ausgaben beschlossen werden. Demgemäss hat der Kantonsrat im Bereich «Energieförderprogramm» den Gesamtbetrag der jährlich zu vergebenden Beiträge auf dem Budgetweg zu beschliessen (vgl. Art. 6 Abs. 4 des Energiegesetzes; SHR730.100). Im Übrigen gelten die Finanzkompetenzen gemäss der Kantonsverfassung.

Bereich «Energie/Klimaschutz»

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Klimafonds (Bereich «Energie/Klimaschutz»)				
Vermögen per 1. Januar	5'599	5'599	5'986	6'174
Baudepartement - Energiefachstelle				
VK Förderprogramm Energie (EPR0133) [M03.2]				
Nettobetrag = Kantonsbeitrag	-5'500	-5'100	-5'300	-5'200
<i>zuzüglich durchlaufende Beiträge an private Haushalte (Bundesmittel)*</i>	<i>-3'500</i>	<i>-2'970</i>	<i>-3'900</i>	<i>-4'100</i>
<i>Bruttobetrag = Kantons- und Bundesbeitrag</i>	<i>-9'000</i>	<i>-8'070</i>	<i>-9'200</i>	<i>-9'300</i>
Abschreibungen VK Förderprogramm Energie (IPR0306) [M03.2]	-	-13	-13	-13
Übriges				
Äufnung Klimafonds**	5'500	5'500	5'500	5'500
Klimafonds (Bereich «Energie/Klimaschutz»)				
Vermögen per 31. Dezember	5'599	5'986	6'174	6'461

[...] Verweis auf Massnahme in Klimastrategie

* Der Bund stellt dem Kanton für das Energieförderprogramm fortwährend basierend auf den eingegangenen Fördergesuchen Bundesbeiträge in Form von Vorauszahlungen zur Verfügung, welche der Kanton im Rahmen des Programms auszahlt. Zum Stand 31. Dezember 2025 betrug der Bestand der noch nicht ausgezahlten Bundesbeiträge 1.9 Mio. Franken.

** Das Vermögen des Bereichs «Energie/Klimaschutz» des Energie- und Klimafonds soll sich in der Regel zwischen 2 Mio. Franken und 6 Mio. Franken bewegen (Art. 7 Abs. 3 lit. a Energiegesetz; SHR 730.100). Zur Sicherstellung ausreichender finanzieller Mittel sind im Rahmen des Budgets 2027 Äufnungen des Fonds vorgesehen.

Bereich «Klimaanpassung»

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Klimafonds (Bereich «Klimaanpassung») Vermögen per 1. Januar	3'295	3'006	3'237	3'814
Departement des Innern - Jagd und Fischerei				
Notfallkonzept Fisch/Umsetzung Notfallkonzept Äschen [M11.5]	-8	-8	-8	-8
Departement des Innern - Interkantonaales Labor				
VK Wasserwirtschaftsplan WWP (EPR0079) [M09.1], [M09.4]	-207	-	-	-
VK Digitale Wasserplattform (EPR0086) [M09.2]	-50	-50	-	-
VK Bodenkartierung (EPR0087) [M06.5]	-30	-30	-30	-
Monitoring Neozoen und Bekämpfungsmassnahmen [M08.2]	-20	-20	-20	-20
Unterhalt Klimakarten [M08.3]	-10	-10	-10	-10
Kommunikation zur Strategie [M14.1]	-15	-15	-30	-15
VK Rekultivierung anthropogen veränderter Böden (EPR0137) [M06.7]	-50	-50	-50	-50
VK Umgang mit Starkniederschlägen (EPR0138) [M10.3]	-40	-10	-	-
Grüngutverwertungskonzept [M05.3]	-6	-6	-	-
VK Unterstützung bei der Bekämpfung von Neophyten (EPR0077) [M11.2]	-140	-	-	-
Baudepartement - Raumplanung				
VK Bodenhinweiskarte (EPR0090) [M06.6]	-100	-100	-100	-100
VK Klimaanpassungsrichtlinien im Richtplan (EPR0091) [M08.6]	-25	-	-	-
Baudepartement - Wasserbau				
VK Überarbeitung des Wasserwirtschaftsplans (EPR0061) (Nachhaltige Bewässerung) [M09.6]	-25	-25	-	-
VK Entwicklung Grundwassermodelle (EPR0062) (Langfristige Grundwasserverfügbarkeit) [M09.7]	-100	-100	-50	-50
VK Messnetze Grund- und Oberflächenwasser (EPR0063) (Gewässerüberwachung) [M09.3]	-158	-160	-	-
Erhebung Grundlagen Quelllebensräume (EPR0144) [M11.6]	-50	-50	-50	-50

Bereich «Klimaanpassung» (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Klimafonds (Bereich «Klimaanpassung») Vermögen per 1. Januar	3'295	3'006	3'237	3'814
Baudepartement - Naturschutz				
VK Moore als CO ₂ -Senken (EPR0092) [M11.9]	-50	-20	-	-
Baudepartement - Kantonsforstamt				
VK Forstliches Vermehrungsgut (EPR0060) [M07.4]	-100	-50	-	-
VK Förderung trockenheitstoleranter Baumarten (EPR0064) [M07.1]	-80	-40	-	-
VK Wald-Wild-Konzept (EPR0128) [M07.5]	-25	-25	-75	-75
Übriges				
Äufnung Klimafonds*	1'000	1'000	1'000	1'000
Klimafonds (Bereich «Klimaanpassung») Vermögen per 31. Dezember	3'006	3'237	3'814	4'436

[...] Verweis auf Massnahme in Klimastrategie

- * Das Vermögen des Bereichs «Energie/Klimaschutz» des Energie- und Klimafonds soll sich in der Regel zwischen 1 Mio. Franken und 3 Mio. Franken bewegen (Art. 7 Abs. 3 lit. b Energiegesetz; SHR 730.100). Zur Sicherstellung ausreichender finanzieller Mittel sind im Rahmen des Budgets 2027 Äufnungen des Fonds vorgesehen.

5.2.2.3 Lotteriegewinnfonds

Beträge in Franken	Budget 2027
Nr. Bezeichnung	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	166'500
Aufbereitung von Metadaten für Bildersammlungen	24'000
Untersuchungen zur Bevölkerungsentwicklung zwischen Römerzeit und Frühmittelalter	135'000
Finanzaufsichtsprüfung	7'500
3631.22 Beiträge an Kantone und Konkordate (ED, Funktion 329)	145'300
Interkantonaler Beitrag an Kanton Zürich Kultur	100'000
KBK, Projektbeiträge	15'000
KBK-Ost, Ostschweizer Projekt zur Förderung des zeitgenössischen Tanzes	28'500
CH-Reihe (Literatur in der viersprachigen Schweiz)	1'800
3632.54 Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 311)	220'000
Museum zu Allerheiligen (Leistungsvereinbarung 2027–2030)	220'000
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)	265'000
Stadttheater (Leistungsvereinbarung 2027–2030)	240'000
KulturLegi (vorbehaltlich neue Leistungsvereinbarung 2026–2029)	25'000

5.2.2.3 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2027
3632.56	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 329)	378'800
	Bibliotheken Stadt Schaffhausen (Leistungsvereinbarung 2027–2030)	250'000
	Jugendtreffs Kt. Schaffhausen (vormals Jugendtreff Neuhausen)	20'000
	Ludothek Hallau	800
	Sommerferienprogramm Ferienspass/Ferienstadt/Snäck	22'000
	Gemeindebibliotheken	21'000
	Beiträge an Kulturvermittlung Schulen	45'000
	Trottentheater Neuhausen (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026–2029)	20'000
3636.06	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (KR, Funktion 034)	25'000
	Preis für Entwicklungszusammenarbeit	25'000
3636.07	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Stk, Funktion 329)	20'000
	Joinville	5'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche:	15'000
3636.08	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (StK, Funktion 321)	41'700
	Edition der Schaffhauser Rechtsquellen	41'700
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 579)	330'000
	Die Dargebotene Hand, Tel. 143, Winterthur; Staatsbeitrag	15'000
	Schreibstube VETS, Schaffhausen; Staatsbeitrag	5'000
	Service Social International, Genève	5'500
	Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe, SKOS; Mitgliederbeitrag	5'700
	SRK SH Projekt «Erholungsaufenthalt für Kinder und Jugendliche aus der Ukraine»	100'000
	BKSH: Nationale Aktionstage Behindertenrechte	30'000
	Verein für Bewährungshilfe, Schaffhausen; Staatsbeitrag	3'000
	Procap Zürich - Schaffhausen, Uster	2'000
	Schaffhauser Menschenrechtstage, Schaffhausen	1'000
	Selbsthilfeprojekt Opfer fürsorglicher Zwangsmassnahmen und Fremdplatzierungen	20'000
	Inclusion Handicap, Bern; Staatsbeitrag	2'200
	Inclusion Handicap (Beitrag gemäss Empfehlung SODK)	4'000
	Schaffhauser Betttagsaktion (je nach Projekt pro Jahr 3'000 Franken bis 15'000 Franken)	10'000
	Radio Munot Weihnachtsaktion (je nach Projekt Funktion 579 oder 490)	8'000
	SRK SH - Pilotprojekt Schuldenprävention	30'000
	16 Tage gegen Gewalt an Frauen (Beteiligung an Veranstaltungen)	10'000
	Mobil Plus; Pro Infirmis	42'000
	Rahmenprogramm Wanderausstellung OFZM	10'000
	Diverse Projekte (fallweise, im Geschäftsjahr eintreffende Gesuche)	26'600

5.2.2.3 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2027
3636.12	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 490)	85'000
	Schweizerische Multiple Sklerose Gesellschaft, Zürich	4'000
	Alpine Rettung Schweiz, Zürich	3'500
	Schweizerische Stiftung SPO Patientenorganisation, Zürich	2'500
	Stilfförderung Schweiz, Liebefeld	1'500
	Fragile Ostschweiz	1'000
	Selbsthilfe Schweiz, Basel	1'500
	Verein Schloss Herdern	1'000
	Samariter Verband SH	2'000
	SRK SH - Besorgungsdienst	10'000
	SRK SH - Besuchs- und Begleitsdienst	15'000
	pro mente sana, Zürich	2'000
	Diverse Projekte (fallweise, im Geschäftsjahr eintreffende Gesuche)	37'500
	Selbsthilfe Winterthur Schaffhausen	3'500
3636.13	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 779)	30'000
	Fischereiverband Schaffhausen	3'000
	Diverse Projekte (fallweise, im Geschäftsjahr eintreffende Gesuche)	27'000
3636.21	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 329)	2'127'000
	Schaffhauser Jazzfestival (Leistungsvereinbarung 2026-2027)	157'000
	Kultur im Kammgarn KIK (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2027-2029)	240'000
	Stars in Town Festival (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2027-2029)	100'000
	Musik-Collegium Schaffhausen (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2027-2030)	100'000
	Vebikus Kunsthalle Schaffhausen (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026-2027)	100'000
	Verein Theater Bachturnhalle (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2027-2030)	120'000
	Theater Sgaramusch (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026-2029)	83'000
	kulturlabor.ch Schaffhausen (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2027-2030)	110'000
	Beiträge an Lese-Förderungsprojekte für Kinder und Jugendliche	59'500
	NordArt Festival ((vorbehältlich neueLeistungsvereinbarung 2027-2030)	100'000
	Verein Kumpane (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung (2027-2030)	26'000
	Verein Haberhaus-Bühne (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2027-2030)	25'000
	jugendclub momoll theater (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026-2028)	30'000
	Musikraum TabTap (vorbehältlich neueLeistungsvereinbarung 2027-2027)	45'000
	Verein Rheinlicht (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2027-2030)	50'000
	kulturkiste.ch	12'000
	Schaffhauser Sommertheater (vorbehältlich neue Leistungsvereinbarung 2026-2027)	21'500
	Theater Central (ehemals Theaterchuchi)	18'000
	Theater Central (ehemals Theaterchuchi), Sonderprojekt 2027	3'000
	Erwachsenenbildung	8'000
	Zweidihei Verein für Kinderbetreuung, Schaffhausen	10'500
	Weihnachtssingen (SH Schulkinder org. Kantonsschule)	10'000
	Weinbaumuseum, Hallau (Weinkrone)	10'000

5.2.2.3 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2027
	Camerata Variabile, Konzertreihe	16'000
	Schüleraustausch/Klassenaustausch	10'000
	Freizeitwerkstätte Dreispitz	8'000
	Festival Junges Publikum (jups)	8'000
	Natureinsätze Schaffhauser Schulen (Wald- und Sozialeinsätze)	10'000
	Schaffhauser Blasmusikverband	8'000
	Kammerorchester des Musik-Collegiums Schaffhausen	5'000
	Schwanenbühne Stein am Rhein	5'000
	Kantonaler Chorverband	8'000
	Historischer Verein, Schaffhauser Beiträge zur Geschichte	5'000
	Historischer Verein, Projekt mit Nachwuchsforschenden	6'000
	Kleine Bühne Schaffhausen	6'000
	BandXOst, Nachwuchsband-Contest Ostschweiz	5'500
	Verband Schweizer Wissenschafts-Olympiaden	4'000
	Schweizerdeutsches Wörterbuch	3'200
	Freizeitwerkstatt-Verein Neuhausen am Rheinfall	2'600
	Pro Juliomago, Eintritt von Schulklassen im Thermenmuseum	2'000
	Schweiz. Musikpädagogischer Verband (SMPV)	2'000
	Gewerkschaftsbund Schaffhausen (Bildungsausschuss)	2'000
	Stiftung Umwelt-Einsatz Schweiz	2'000
	Schweiz. Institut für Kinder- und Jugendmedien (Johanna Spyri-Stiftung)	1'700
	Publikation Claudia Aufdermauer	7'500
	DV Hefari (Fasnacht), Charly Gfeller	5'000
	Kulturprogramm 2027 des noch zu gründenden Vereins Sternen Thayngen	10'000
	Tanzprojekt von Friederike Lampert zu den Schaffhauser Erkern	15'000
	Stiftung Dialog, Campus für Demokratie	1'600
	Schweizerisches Jugendschriftenwerk (SJW)	1'000
	Stiftung éducation21, Bildung für nachhaltige Entwicklung	1'000
	Schweizerische Bibliothek für Blinde, Seh- und Lesebehinderte	800
	ch-intercultur (Schweizerischer Feuilleton-Dienst)	600
	Förderung der Kinokultur in der Schule (Vfg. 29.09.2010)	1'500
	Solothurner Filmtage, Untertitelung von Schweizer Filmen	500
	Verein für die Geschichte des Bodensees	400
	Kulturverein Thayngen/Reiat	500
	Verein Museumsnacht Hegau-Schaffhausen	10'000
	Verein Musikräume, Vermittlung von Musik- und Konzertlokalen	5'000
	Verein Archäologie mobil, Vermittlungsangebot für Schulklassen	2'400
	Sinfonietta Schaffhausen, Silvesterkonzert	5'000
	Klub 8, Verein Kultur im Chäller (Leistungsvereinbarung 2025-2027)	15'000
	Verein Steinzeit aktiv, Thayngen (Pfahlbauer-Erlebnistage für Schulklassen)	3'200
	Verein für Heimatkunde Schleithelm	300
	Verein Band-Union Schaffhausen (Leistungsvereinbarung 2025-2027)	15'000
	Circuit Secret, Kunst von Schaffhauser Kunstschaaffenden, Stein am Rhein	22'500
	Circolino Pipistrello Projektwochen für Schulen 2x5000 im Kanton Schaffhausen	10'000

5.2.2.3 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2027
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	165'100
	Leistungsvereinbarung Schaffhauser Kulturtage (Leistungsvereinbarung 2026-2029)	130'000
	Jugendparlament Schaffhausen, Jahresbeitrag	3'000
	Buchberg Classix Festival, Kirche Rüdlingen-Buchberg	8'000
	Gaswerkareal, Kulturprojekte 2027	20'000
	Bergtrotte Osterfingen, Kulturprogramm 2027	10'000
	Tanzplan Ost	20'000
	Festival Blues and More 2027	25'000
	Internationaler Gedenktag zum Holocaust	12'000
	Ursula Cafilisch-Schnetzler, Publikation zu Johann Caspar Lavater	5'000
	Jahresbeitrag Pro Juventute 147 - Beratung für Kinder in Not	16'600
	Komposition Helena Winkelmann Oper «Vaterkind»	15'000
	Übersetzungsbeitrag «Finnegans Wake» Ulrich Blumenbach	5'000
3636.31	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 312)	10'000
	Digitalisierung von Bauplänen und analogen Fotografien	10'000
3636.32	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 329)	105'000
	Beitrag an Rheinfell-Feuerwerk	25'000
	Diverse eingehende Projektgesuche	80'000
3636.33	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 782)	50'000
	Mitgliederbeitrag eco-bau, Zürich	4'000
	Hindernisfreie Architektur	3'000
	Kantonsbeitrag Architekturforum Ostschweiz, St. Gallen	3'000
	Diverse eingehende Projektgesuche	40'000
3636.41	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 329)	35'000
	Museumsbahn	35'000
3636.42	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 840)	31'500
	Tourismusverband Ostschweiz	26'500
	Schweiz Tourismus	2'000
	Kantonsbeiträge adopt. Personen Sri Lanka	3'000
3636.43	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 890)	180'000
	Rechtsauskunftstellen	135'000
	Netzwerk Schweizer Pärke, Bern	2'000
	Schweizerische Fachstelle für Adoption	3'000
	Verein Saunamarathon Schaffhausen	2'500
	Sponsorbeitrag Pferdemesse	500
	Agriviva, Winterthur	2'000
	Diverse eingehende Projektgesuche	35'000

5.2.2.3 Lotteriegewinnfonds (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2027
3636.51	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (FD, Funktion 329)	5'000
	Unteroffiziersverein Schaffhausen, Saalkonzert Militärspiel	2'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	3'000
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)	241'100
	Beiträge an Tonträgerproduktionen	35'000
	Bilderankäufe	30'000
	Werk- und Förderbeiträge von Kanton und Stadt Schaffhausen	120'000
	übrige Projektgesuche	56'100
3637.32	Beiträge an private Haushalte (BD, Funktion 312)	185'000
	Auswertung Einzelfundstelle mit wissenschaftlicher Publikation oder populärwissenschaftlichem Beitrag	30'000
	Digitales Standardwerk zur Baukultur Region Stein am Rhein	150'000
	Unterhalt und Aktualisierung Informationseinheiten im Gelände	5'000
3638.11	Beiträge an das Ausland (DI, Funktion 593)	180'000
	Entwicklungszusammenarbeit	140'000
	Katastrophenhilfe	40'000
3638.21	Beiträge an das Ausland (ED, Funktion 329)	95'000
	Beiträge an kulturelle Aktivitäten der IBK	25'000
	Atelierstipendien des Kantons Schaffhausen in Berlin	70'000
Gesamttotal Aufwand Lotteriegewinnfonds		4'971'900

5.2.2.4 Generationenfonds

Information im Sinne von Art. 9 Abs. 2 RSE-Gesetz (SHR 900.300) über einmalige Fördermassnahmen aus dem Generationenfonds von mehr als 1 Mio. Franken:

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

Mit dem Budget 2027 werden neue Beitragszusicherungen aus dem Generationenfonds in Höhe von insgesamt 4 Mio. Franken als Verpflichtungskredit (EPR0183) eingestellt. Keine dieser Zusicherungen übersteigt voraussichtlich den Wert von 1 Mio. Franken einmalig oder 100'000 Franken wiederkehrend.

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Beiträge an öffentliche und private Unternehmungen				
Antrag Kreditbeschluss KR mit Budget 2027 (EPR0183)	1'000	1'000	1'000	1'000
<i>Vom KR mit Budget 2026 oder früher genehmigt</i>				
- EPR0043 (Umwandlung Zusicherungen in VK 2019)	250	250	250	250
- EPR0044 (Zusicherungen 2020)	300	300	300	300
- EPR0045 (Zusicherungen 2021)	60	60	60	60
- EPR0055 (Zusicherungen 2022)	20	20	20	20
- EPR0076 (Zusicherungen 2023)	190	190	190	190
- EPR0093 (Zusicherungen 2024)	40	40	40	40
- EPR0103 (Zusicherungen 2025)	1'000	1'000	1'000	1'000
- EPR0127 (Zusicherungen 2026)	1'000	1'000	1'000	1'000

5.2.3 Transferertrag

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Transferertrag	366'501	364'913	371'504	6'591	1.8
Ertragsanteile von Dritten	171'996	164'916	171'268	6'352	3.9
Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	149'227	153'744	150'282	-3'463	-2.3
- <i>Bund</i>	41'211	43'236	41'100	-2'135	-4.9
- <i>Kantone und Konkordate</i>	7'963	7'593	7'618	25	0.3
- <i>Gemeinden und Gemeindezweckverbände</i>	99'767	102'637	101'215	-1'422	-1.4
- <i>Übrige</i>	286	278	348	70	25.1
Finanz- und Lastenausgleich	6'547	8'508	10'172	1'664	19.6
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	38'619	37'663	39'700	2'038	5.4
Verschiedener Transferertrag	112	83	83	-	-

Der Transferertrag setzt sich aus den folgenden Sachgruppen zusammen:

- 460 Ertragsanteile von Dritten
(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 Verschiedener Transferertrag
(Übriger Transferertrag wie z. B. Rückzahlung abgeschriebener Investitionsbeiträge sowie Rückverteilungen wie z. B. Einnahmen aus CO₂-Abgabe)

5.2.4 Personalaufwand

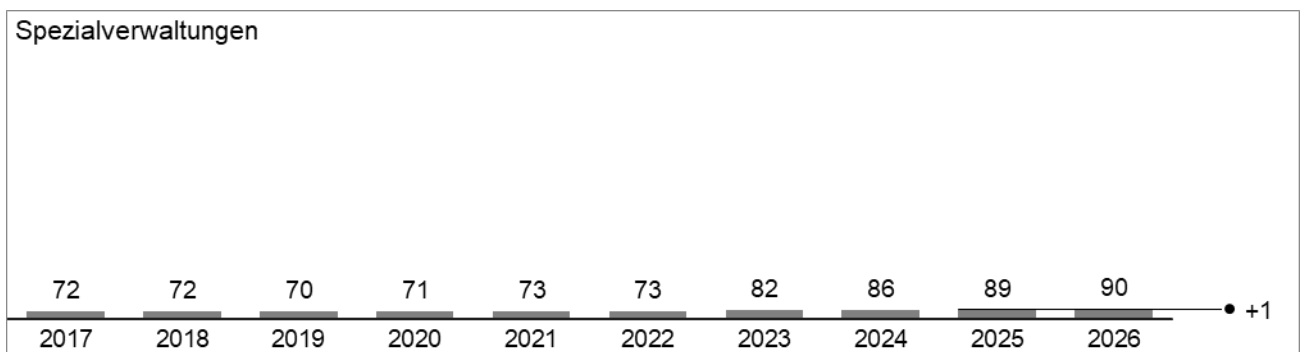
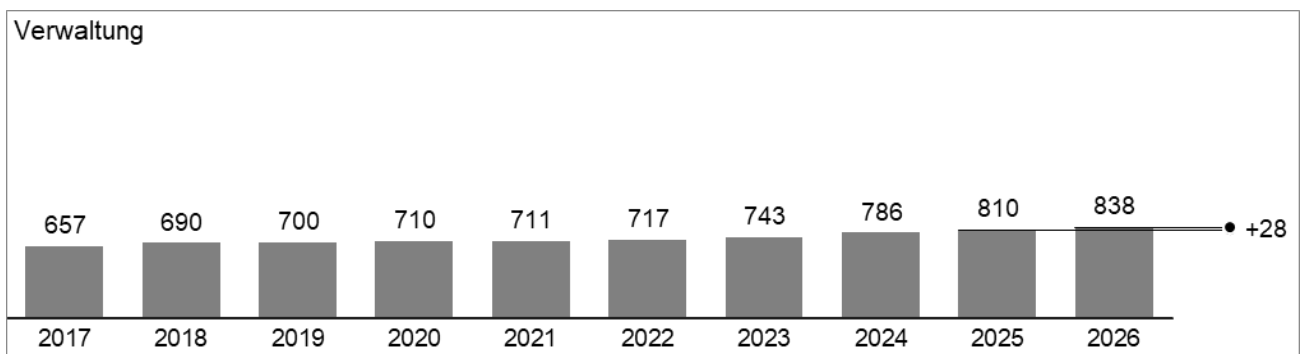
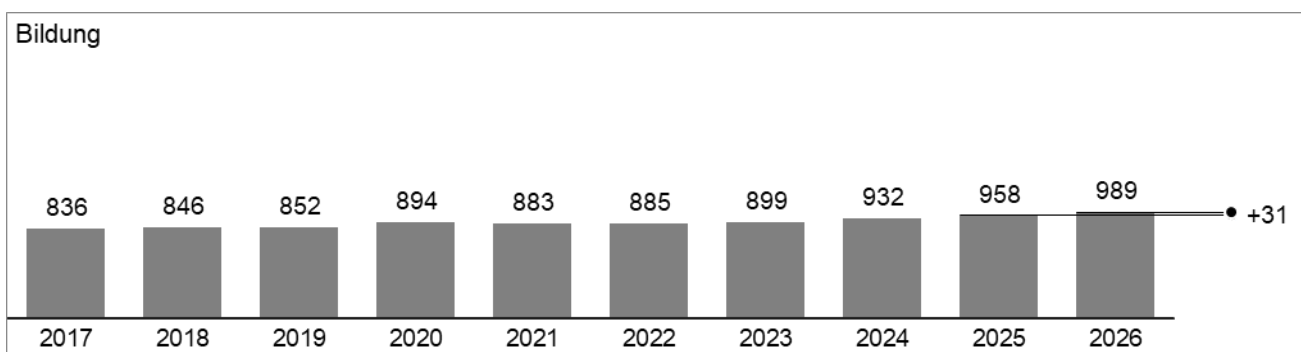
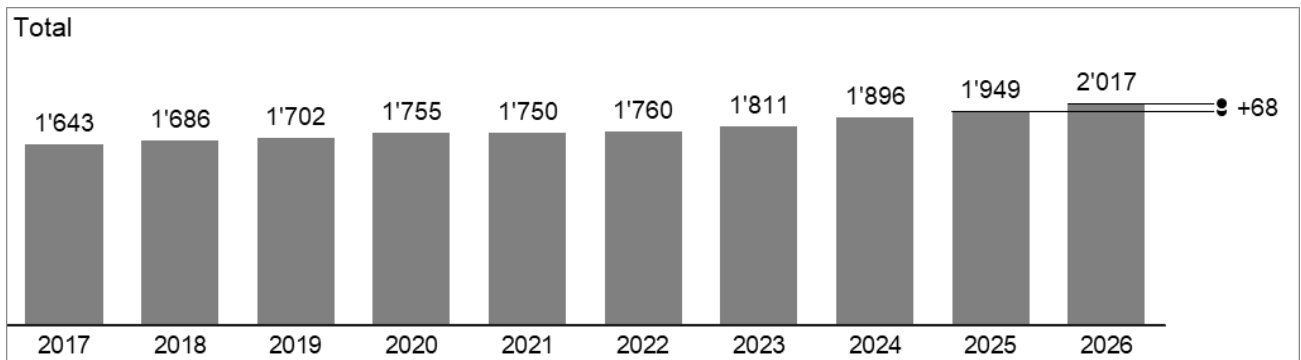
Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Personalaufwand	307'126	330'443	323'926	-6'517	-2.0
Behörden, Kommissionen und Richter	5'991	6'083	6'133	49	0.8
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	120'151	131'383	132'557	1'174	0.9
Löhne der Lehrkräfte	122'187	128'781	126'976	-1'805	-1.4
Zulagen	2'478	2'429	2'428	-0	-0.0
Arbeitgeberbeiträge	53'048	57'793	52'064	-5'729	-9.9
Arbeitgeberleistungen	651	537	509	-28	-5.2
Übriger Personalaufwand	2'620	3'438	3'259	-179	-5.2

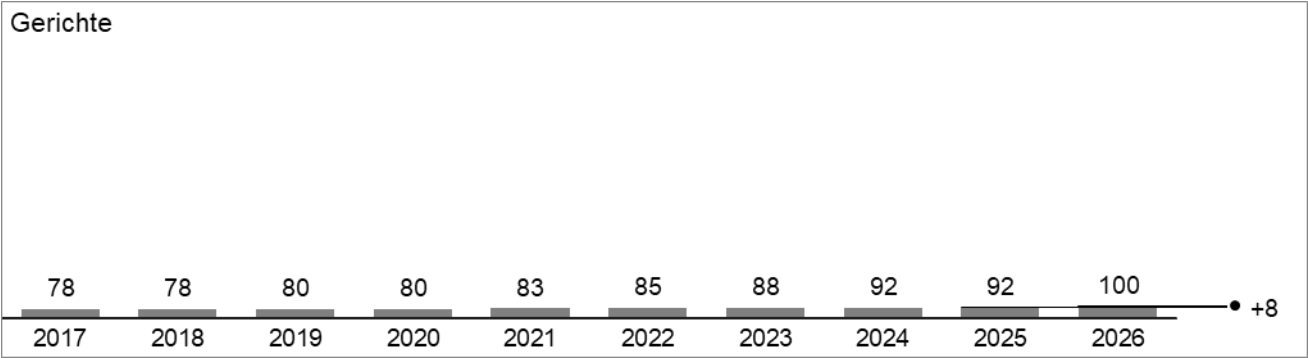
5.2.4.1 Personalaufwand pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Personalaufwand	307'126	330'443	323'926	-6'517	-2.0
Kantonsrat	1'473	1'730	1'726	-5	-0.3
Regierungsrat/Staatskanzlei	4'220	4'360	4'194	-166	-3.8
Departement des Innern	16'975	19'239	18'232	-1'007	-5.2
Erziehungsdepartement	167'021	175'090	168'178	-6'912	-3.9
Baudepartement	23'260	24'425	24'359	-66	-0.3
Volkswirtschaftsdepartement	26'789	27'414	27'672	258	0.9
Finanzdepartement	54'375	63'544	64'767	1'223	1.9
Gerichte	13'014	14'641	14'799	157	1.1

5.2.4.2 Pensen 2017–2026 (Stand Stellenplan per 1. Januar)

Pensenentwicklung gerundet	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bildung	836	846	852	894	883	885	899	932	958	989
Verwaltung	657	690	700	710	711	717	743	786	810	838
Spezialverwaltungen	72	72	70	71	73	73	82	86	89	90
Gerichte	78	78	80	80	83	85	88	92	92	100
Total	1'643	1'686	1'702	1'755	1'750	1'760	1'811	1'896	1'949	2'017
in % der Wohnbevölkerung per 31. Dezember	2.0%	2.1%	2.1%	2.1%	2.1%	2.0%	2.1%	2.1%	2.2%	2.2%

Pensen nach Bereich 2017–2026 (jeweils Stand Stellenplan per 1. Januar)



5.2.4.3 Pensenveränderungen im Budget 2027

Stellenverschiebungen

Stellenverschiebungen Verwaltung und Gerichte				Budget 2027 in 1'000 Franken	Nettojahreslohn wiederkehrend in 1'000 Franken
		Pensen	Bemerkungen		
Total		-		-	-
2281	Löhne Lehrpersonen	-1.00	Die Funktion der Rektorin der Kantonsschule wird neu dem Verwaltungspersonal zugeordnet (bis anhin Lehrpersonen).	-188.3	-188.3
2281	Kantonsschule	1.00	Die Funktion der Rektorin der Kantonsschule wird neu dem Verwaltungspersonal zugeordnet (bis anhin Lehrpersonen).	188.3	188.3
2275	BBZ Löhne Lehrpersonen	-1.00	Die Stelle wurde per 1.1.2026 in die Verwaltung transferiert. Die Lohnkosten laufen neu über das Konto 2275.3010.00.	-199.2	-199.2
2275	BBZ des Kanton Schaffhausen	1.00	Die Stelle wurde per 1.1.2026 in die Verwaltung transferiert. Die Lohnkosten laufen neu über das Konto 2275.3010.00.	199.2	199.2

Neue Stellen

Neue Stellen/Stellenzunahme Verwaltung und Gerichte				Budget 2027 in 1'000 Franken	Nettojahreslohn wiederkehrend in 1'000 Franken
		Pensen	Bemerkungen		
Total		13.80		1'441.7	1'492.0
2170	Sozialamt	0.50	Betriebswirtschafter/-in im Sozialwesen Beantragt wird die Entfristung der 50 Prozent-Stelle als Betriebswirtschafter/-in im Sozialwesen zur Stärkung der Angebots- und Finanzierungssteuerung im Bereich der sozialen Angebote. Zu den zentralen Aufgaben gehören die Weiterentwicklung von Finanzierungsmodellen und Tarifen, das betriebswirtschaftliche Controlling, die Unterstützung bei Tarifverhandlungen und Leistungsvereinbarungen sowie die Erarbeitung von Szenarien zur Angebots- und Kostenentwicklung. Die neue Stelle ist erforderlich, um die mit der Umsetzung der UN-Behindertenrechtskonvention (UN-BRK) verbundene Weiterentwicklung hin zu stärker ambulanten und personenzentrierten Angeboten finanziell zu steuern und die wirtschaftliche, zweckmässige und subsidiäre Finanzierung eines Leistungsbereichs mit einem jährlichen Finanzvolumen von rund 40 Mio.	24.9	59.9

Neue Stellen (Fortsetzung)

Neue Stellen/Stellenzunahme Verwaltung und Gerichte		Pensen	Bemerkungen	Budget 2027 in 1'000 Franken	Nettojahreslohn wiederkehrend in 1'000 Franken
2170	Sozialamt	0.30	Fachverantwortliche Inklusion und Umsetzung UN-Behindertenrechtskonvention (UN-BRK) Die Fachverantwortliche Inklusion und Umsetzung UN-BRK ist für die Koordination, Steuerung und das Monitoring des kantonalen Aktionsplans UN-BRK sowie für zentrale Aufgaben bei der Weiterentwicklung des Behindertenbereichs im Sinne der Inklusion verantwortlich. Die damit verbundenen mehrjährigen und departementsübergreifenden Aufgaben sind überwiegend wiederkehrender Natur und reichen über die Aufbau- und Umsetzungsphase hinaus. Die Entfristung der Pensumsaufstockung um 30 Prozent per 1. August 2027 ist deshalb erforderlich, um den bis 2034 angelegten strategischen Auftrag nachhaltig umzusetzen, das notwendige Fachwissen zu sichern und eine wirksame fachliche und finanzielle Steuerung zu gewährleisten.	11.0	26.3
2275	Berufsbildungs- zentrum des Kantons Schaffhausen	1.00	ICT Supporter Die Stelle im Team Informatik und Medien umfasst neben Aufgaben in der IT-Systemadministration insbesondere den Vor-Ort-Support an den Schulstandorten ausserhalb des Hauptgebäudes (z. B. Charlottenfels). Der Unterstützungsbedarf von Lernenden und Lehrpersonen ist mit der Einführung von Bring Your Own Device (BYOD) sowie der fortschreitenden Digitalisierung des Unterrichts in den vergangenen Jahren kontinuierlich gestiegen. Die Stelle wird deshalb seit Mitte 2025 bereits temporär besetzt und ist für die Sicherstellung eines reibungslosen IT-Supports und -Betriebs unverzichtbar.	83.5	83.5
2285	Berufsbildung	2.40	Case Management Berufsbildung (CMBB) Diese CMBB-Stellen sind schon seit geraumer Zeit im Budget vorhanden. Das CMBB-Angebot wiederum ist seit 01. April 2026 im Einführungsgesetz zum Berufsbildungsgesetz (EGzBBG) verankert. Gemäss Art. 6a EGzBBG sorgt die Dienststelle Berufsbildung und Berufsberatung für ein bedarfsgerechtes Angebot im Bereich Case Management für Jugendliche und junge Erwachsene bis 25 Jahre, bei denen ein erfolgreicher Abschluss auf der Sekundarstufe II erheblich gefährdet ist. Dieser Auftrag wird mit diesen Stellen, die nun noch im Stellenplan zu verankern sind, erfüllt. Dem Kanton entstehen keine zusätzlichen Kosten: Eine dieser CMBB-Stellen (80%-Pensum) wird zudem durch die IV Schaffhausen fremdfinanziert (Leistungsvereinbarung).	251.7	251.7
2285	Berufsbildung	0.10	Unterstützende Dienste (Nachteilsausgleich), Berufsbildung Anhaltend steigende Anzahl Nachteilsausgleich-Gesuche (NTA). Zusatzpensum zur Prüfung der zusätzlichen NTA-Gesuche, zur Qualitätssicherung in der Ausbildung von Lernenden.	12.0	12.0
2286	Berufs-, Studien- und Laufbahn- beratung	0.10	Abteilungsleitung Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung/BIZ Die steigende Nachfrage, komplexere Fälle sowie zusätzliche Projekte erhöhen den Führungs- und Koordinationsaufwand der Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung deutlich. Das aktuelle Pensum der Abteilungsleitung reicht für die wachsenden Aufgaben in Führung, Entwicklung und Vernetzung nicht mehr aus.	12.0	12.0

Neue Stellen (Fortsetzung)

Neue Stellen/Stellenzunahme Verwaltung und Gerichte		Pensen	Bemerkungen	Budget 2027 in 1'000 Franken	Nettojahreslohn wiederkehrend in 1'000 Franken
2292	Familie und Jugend	0.30	Fachspezialist/-in Kinder mit besonderen Bedürfnissen Im Zuge der Revision des Gesetzes zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschulalter (SHR 860.100), welche 2027 in Kraft treten wird, wurde vom Kantonsrat eine neue, unabhängige Stelle bewilligt. Der Kanton beteiligt sich künftig an den Kosten für den durch die Beeinträchtigung des Kindes bedingten zusätzlichen Betreuungsaufwand in der Kindertagesstätte. Dieser Aufwand ist je nach Art der Beeinträchtigung unterschiedlich hoch und wird durch eine Betreuungs-Bedarfsabklärung ermittelt. Die Bedarfsabklärung erfolgt durch eine heilpädagogische Fachperson als unabhängige Stelle.	34.3	34.3
2292	Familie und Jugend	0.10	Sozialarbeiter/-in FH Der Bereich der Bewilligung und Aufsicht über sämtliche familien- und schulergänzenden Betreuung wächst aufgrund von Neugründungen von Mittagstischen, Horten und Kitas. Dies entspricht der strategischen Förderung von flächendeckenden Tagesstrukturen. Die Fachverantwortliche der Bewilligung und Aufsicht von Tagesfamilien wird die Fachverantwortliche Bewilligung und Aufsicht familien- und schulergänzende Betreuungseinrichtungen neu unterstützen können.	11.4	11.4
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	1.00	Koordination Arbeitszonenbewirtschaftung Die Vollzeitstelle «Koordination Arbeitszonenbewirtschaftung» gewährleistet die Gesamtkoordination der kantonalen Arbeitszonenbewirtschaftung und übernimmt insbesondere die Steuerung der Umsetzungsprojekte, die Beratung der Gemeinden, die Koordination der beteiligten Fachstellen sowie den behördenverbindlichen Vollzug. Sie ist erforderlich, um die bundesrechtlich vorgeschriebene Arbeitszonenbewirtschaftung sowie die vom Regierungsrat beschlossene Strategie und Massnahmen umzusetzen. Die bestehenden personellen Ressourcen reichen hierfür nicht aus.	115.0	115.0
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	1.00	Kantonalplanung Die Vollzeitstelle «Kantonalplanung» gewährleistet die Gesamtkoordination der kantonalen Richtplanung und übernimmt insbesondere die Vorbereitung und Umsetzung neuer Richtplan-Teilrevisionen und deren Entscheidungsgrundlagen für Regierungsrat und Kantonsrat. Sie ist erforderlich zur Sicherstellung der fristgerechten Erfüllung gesetzlicher Vorgaben und schafft die Grundlage für nachgelagerte Planungs-, Genehmigungs- und Bewilligungsverfahren. Die bestehenden personellen Ressourcen reichen hierfür nicht aus.	115.0	115.0
2320	Verwaltung Tiefbau Schaffhausen	1.00	Projektleiter/-in Ressort Infrastrukturbau Um den zeitlichen Vorgaben bei der Umsetzung von Agglomerationsprojekten von Kanton und Stadt Schaffhausen nachzukommen, benötigt Tiefbau Schaffhausen eine zusätzliche Projektleiterstelle in der Abteilung Verkehr und Infrastrukturbau. In den kommenden Jahren müssen verschiedene Grossprojekte wie die Spange Rheinufer Ost, der Halbanschluss in Merishausen, die Aufhebung des Bahnübergangs in Stein am Rhein, diverse Aufwertungen von Innerortsstrecken sowie Projekte zur Verbesserung der Verkehrsinfrastruktur für den Fuss- und Veloverkehr realisiert werden, damit die zugewiesenen Bundesmittel in Millionenhöhe nicht verfallen. Die Finanzierung der zusätzlichen Projektleiterstelle erfolgt über den Strassenfonds.	120.0	120.0

Neue Stellen (Fortsetzung)

Neue Stellen/Stellenzunahme Verwaltung und Gerichte		Pensen	Bemerkungen	Budget 2027 in 1'000 Franken	Nettojahreslohn wiederkehrend in 1'000 Franken
2320	Tiefbau Schaffhausen	0.50	Fachstelle Landgeschäfte und Stellungnahmen Die bestehende Stabsstelle "Assistenz und Landgeschäfte" der Dienststellenleitung von Tiefbau Schaffhausen mit einem Pensum von 50 Prozent soll mit zusätzlichen 50 Prozent ergänzt werden. Mit der Stellenerhöhung kann die Stabsstelle von Tiefbau Schaffhausen zusätzliche Aufgaben in der Koordination und Bearbeitung von Stellungnahmen zu Fachgeschäften und Baugesuchen übernehmen und die Abteilungen entsprechend entlasten. Die zusätzlichen Personalkosten werden über den Strassenfonds finanziert.	50.0	50.0
2338	ADA / Denkmalpflege	1.00	Wissenschaftliche/-r Mitarbeiter/-in II Geisteswissenschaften Aufgrund der starken Zunahme der denkmalpflegerisch zu begleitenden Gebäude für sanierungsbedürftige Objekte und Neunutzungsprojekte und den stark angestiegenen Aufgaben im Bereich Ortsbildschutz (innere Verdichtung in den Dörfern, 70% Zunahme) ist die Arbeitslast mit dem vorhandenen Personal nicht mehr zu bewältigen und führt zu Verzögerungen bei Bauprojekten und Wartezeiten bei Planern, Bauwilligen und Gemeinden. Es handelt sich beim Ortsbildschutz gemäss Gesetz um eine kantonale Aufgabe für national und regional bedeutsame Ortsbilder.	115.4	115.4
2502	Personalamt	1.00	Leitung HR-Services und Controlling Überführung einer befristeten Stelle in eine unbefristete Anstellung. Die Aufgaben der Personal- und Lohnadministration haben sich aufgrund gestiegener Anforderungen, zusätzlichen Aufgaben und eines deutlich erhöhten Arbeitsvolumens kontinuierlich erweitert. Mit den bestehenden Ressourcen können die anfallenden Aufgaben nicht mehr dauerhaft in der erforderlichen Qualität und innerhalb der notwendigen Fristen bewältigt werden. Die gewachsenen Strukturen des Personalamts erfordern organisatorische Weiterentwicklung, um die zusätzlichen Belastungen gezielter zu verteilen, Verantwortlichkeiten klar zu definieren und die Abläufe nachhaltig effizienter zu gestalten.	140.0	140.0
2550	Schaffhauser Polizei	2.00	Polizistin und Polizist Beantragt wird, die Schwankungsreserve gemäss Art. 1 des Beschlusses über den Personalbestand der Schaffhauser Polizei vom 18. November 2024 (SHR 354.110) für Fälle von Krankheit, Unfall und Mutterschaft um neu maximal 12 Personen statt wie bisher 10 Personen überschreiten zu können. Mehr Mutterschaftsurlaube infolge des gestiegenen Frauenanteils im Korps, längere Vaterschaftsurlaube sowie die Ausfälle infolge familiärer Betreuung im Allgemeinen erfordern die entsprechende Erhöhung für einen gleichbleibenden Bestand.	210.0	210.0
2557	Amt für Bevölkerungsschutz und Armee	0.50	Fachspezialist Schutzbauten (Erneuerung) Mit der seit dem 1. Januar 2026 geltenden Revision der Zivilschutzverordnung (ZSV) sowie der Umsetzung der Dachstrategie Schutzbauten wurden die bundesrechtlichen Anforderungen an den Werterhalt, die Betriebsbereitschaft und die Nachweisführung von Schutzbauten deutlich erhöht. Daraus ergeben sich für die Kantone zusätzliche Aufgaben in den Bereichen Erneuerungsplanung und -umsetzung, technische Zustandsbeurteilungen, Kontrollen, Datenmanagement, Dokumentation sowie Projektleitung und Bauabnahmen. Diese zusätzlichen gesetzlichen Anforderungen führen zu einem nachhaltigen personellen Mehraufwand, der mit den bestehenden Ressourcen nicht mehr bewältigt werden kann.	47.5	47.5

Neue Stellen (Fortsetzung)

Neue Stellen/Stellenzunahme Verwaltung und Gerichte		Pensen	Bemerkungen	Budget 2027 in 1'000 Franken	Nettojahreslohn wiederkehrend in 1'000 Franken
3031	Kindes- und Erwachsenenschutzbe- hörde (KESB)	1.00	Fachspezialistin Rechnungswesen Prüfung der von Berufs- und Privatmandatsträger/innen eingereichten Rechnungen und Rechenschaftsberichte, Kontrolle der Vermögenswerte und Anlagen gemäss VBVV, Beratung der Mandatsträger/innen in Fragen der Rechnungsführung sowie Vorbereitung der KESB-Beschlüsse zur Rechnungsabnahme. Aufgrund der konstant steigenden Anzahl von Erwachsenenbeistandschaften mit Rechnung, zusätzlichen Aufgaben im Bereich der Vermögensausscheidung (VBVV) und in der Inventarisierung, ist eine zusätzliche Revisionsstelle notwendig.	88.0	88.0
Nettoveränderung		Pensen	Bemerkungen	Budget 2026 in 1'000 Franken	Nettojahreslohn wiederkehrend in 1'000 Franken
Netto Pensenveränderung Verwaltung und Gerichte		13.80		1'441.7	1'492.0

5.2.5 Sachaufwand

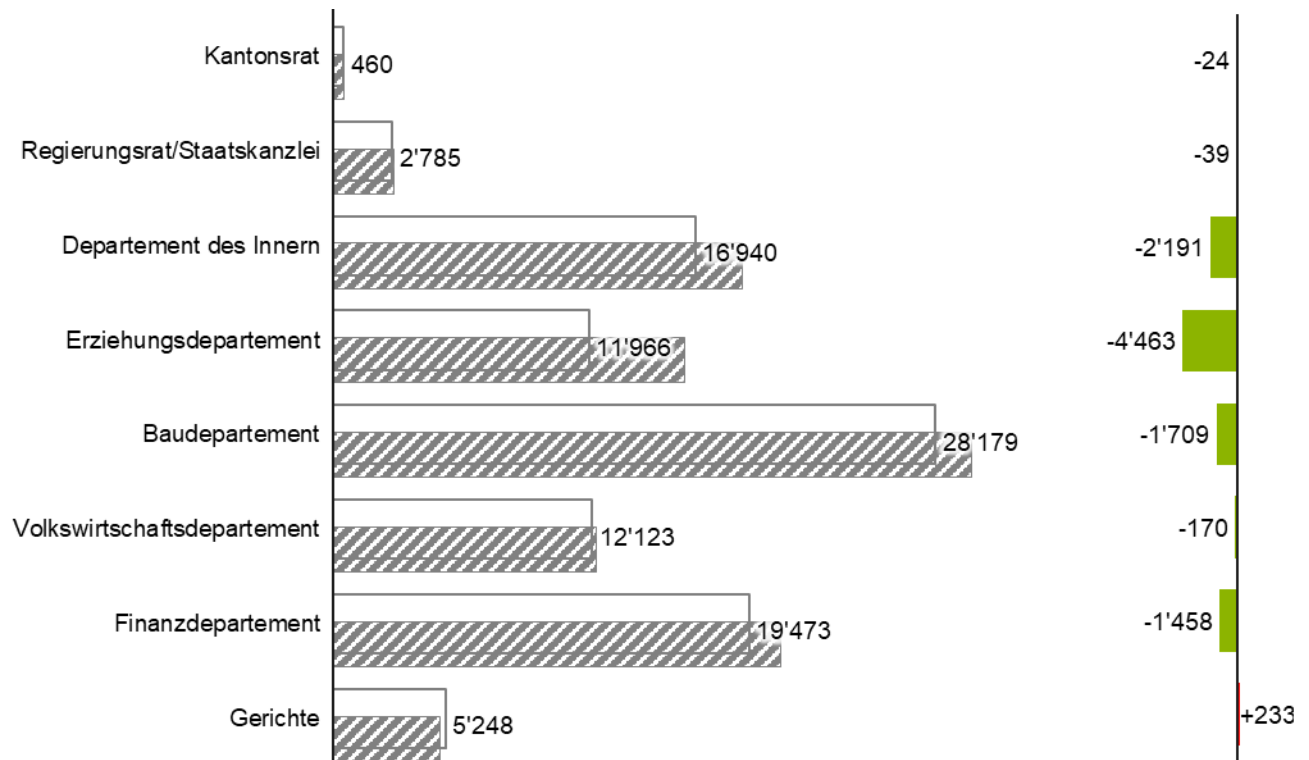
Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Sachaufwand	89'161	106'995	97'174	-9'821	-9.2
Material- und Warenaufwand	4'911	5'693	4'936	-757	-13.3
Nicht aktivierbare Anlagen	7'105	8'899	7'971	-928	-10.4
Ver- und Entsorgung	2'345	2'564	2'333	-231	-9.0
Dienstleistungen und Honorare	50'614	60'131	53'628	-6'502	-10.8
Baulicher und betrieblicher Unterhalt	11'079	11'169	11'269	100	0.9
Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	4'880	6'747	5'731	-1'016	-15.1
Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	3'014	3'422	3'080	-342	-10.0
Spesenentschädigungen	1'339	1'616	1'390	-226	-14.0
Wertberichtigungen	975	3'926	3'962	36	0.9
Übriger Betriebsaufwand	2'899	2'829	2'874	45	1.6

Der Sachaufwand wird im Budget 2027 mit einem Gesamtbetrag in Höhe von 97.2 Mio. Franken budgetiert. Gegenüber dem Vorjahr bedeutet dies eine Reduktion um 9.8 Mio. Franken. Der Rückgang ist auf verschiedene Ursachen zurückzuführen. Einerseits werden einzelne Aufwendungen im Budget 2027 aufgrund angepasster Zuordnungen in anderen Aufwandskategorien ausgewiesen. Andererseits widerspiegelt die Entwicklung des Sachaufwandes die finanzpolitische Zielsetzung des Regierungsrates, das Ausgabenwachstum zu begrenzen und die verfügbaren Mittel auf prioritäre Vorhaben zu konzentrieren. Der Fokus liegt dabei auf dem erfolgreichen Abschluss bereits laufender Projekte, während neue Vorhaben nur dann in die Budgetplanung aufgenommen werden, wenn sie einen ausgewiesenen Mehrwert für die Bevölkerung schaffen und einen wesentlichen Beitrag zur Umsetzung der Legislaturziele leisten. Zudem konnten zahlreiche Projekte bereits in den Jahren 2025 und 2026 realisiert werden, wodurch sich der Mittelbedarf im Budgetjahr 2027 entsprechend reduziert. Die rückläufige Entwicklung beim Sachaufwand ist schliesslich auch Ausdruck einer stärker an den tatsächlichen Realisierungsmöglichkeiten ausgerichteten Budgetierung.

5.2.5.1 Sachaufwand pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Sachaufwand	89'161	106'995	97'174	-9'821	-9.2
Kantonsrat	271	484	460	-24	-5.0
Regierungsrat/Staatskanzlei	2'651	2'824	2'785	-39	-1.4
Departement des Innern	14'601	19'131	16'940	-2'191	-11.5
Erziehungsdepartement	15'086	16'429	11'966	-4'463	-27.2
Baudepartement	25'811	29'888	28'179	-1'709	-5.7
Volkswirtschaftsdepartement	11'725	12'294	12'123	-170	-1.4
Finanzdepartement	14'936	20'931	19'473	-1'458	-7.0
Gerichte	4'079	5'015	5'248	233	4.6

Sachaufwand nach Departement und Abweichung B2027 zu B2026 (in 1'000 Franken)



5.2.6 Abschreibungen

Im Rechnungslegungsmodell HRM2 werden die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aufgeteilt in Abschreibungen von Sachanlagen des Verwaltungsvermögens (Kontengruppe 33) und in Abschreibungen von Investitionsbeiträgen (Kontengruppe 366; vgl. auch Details Transferaufwand Ziff. 5.2.8).

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Abschreibungen	10'633	13'266	14'289	1'023	7.7
Tiefbauten	3'586	3'975	3'971	-4	-0.1
Hochbauten	4'719	5'163	5'590	427	8.3
Mobilien	1'289	1'835	1'729	-106	-5.8
Übrige Sachanlagen	301	301	301	0	-
Immaterielle Anlagen	739	1'992	2'699	706	35.4

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Abschreibungen Investitionsbeiträge	7'331	7'984	8'875	890	11.2

5.2.7 Finanzaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Finanzaufwand	5'121	7'600	7'445	-156	-2.0
Zinsaufwand	1'727	1'221	1'968	747	61.1
Realisierte Kursverluste	1	-	-	-	-
Kapitalbeschaffung und -verwaltung	205	143	147	4	2.9
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	2'483	6'229	5'281	-948	-15.2
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	597	-	-	-	-
Übriger Finanzaufwand	107	7	49	42	636.4

Der Finanzaufwand liegt im Budget 2027 mit 7.4 Mio. Franken auf einem vergleichbaren Niveau wie im Vorjahresbudget. Die Aufwände für die Liegenschaften im Finanzvermögen gehen im Vergleich zum Budget 2026 um rund 0.9 Mio. Franken zurück. Dies ist vollständig auf den baulichen Unterhalt der Liegenschaften am Rheinfallareal zurückzuführen. Für das Jahr 2027 sind verschiedene Unterhalts- und Erneuerungsmassnahmen an den Liegenschaften am Rheinfall geplant, unter anderem der Ersatz der Wärme- und Kälteerzeugung des Restaurant Park und die Sanierung des Dachs des Schlössli Wörth. Die für das nächste Jahr geplanten Investitionen für die Neugestaltung des Vorplatzes und den Innenausbau des Mühleradhauses im Gesamtumfang von 1.6 Mio. Franken werden als direkte Investitionen in das Finanzvermögen nicht im Budget abgebildet, da es sich hierbei um reine Bilanztransaktionen handelt (Aktivtausch). Beim Zinsaufwand ist für das Budget 2027 aufgrund der Anhebung des Ausgleichszinses per 1. April 2024 von 0.1 Prozent auf 1 Prozent und der gleichzeitige Abbau des Veranlagungsrückstandes aus dem Jahr 2024 mit entsprechend höheren Aufwänden im Umfang von 0.7 Mio. Franken zu rechnen.

5.2.8 Transferaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Transferaufwand	516'225	586'542	657'058	70'515	12.0
Ertragsanteile an Dritte	977	985	1'035	50	5.1
Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	87'677	90'820	98'406	7'586	8.4
- Interkantonaies Labor	4'383	4'533	4'535	3	0.1
- Massnahmenvollzug nach StGB	2'353	1'750	2'100	350	20.0
- Sonderschulung	29'091	32'095	38'753	6'658	20.7
- Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien	27'866	29'478	28'742	-737	-2.5
- Gemeinden und Gemeindezweckverbände	13'290	13'016	13'437	420	3.2
- Übrige	10'694	9'948	10'839	891	9.0
Finanz- und Lastenausgleich	18'801	78'102	124'251	46'149	59.1
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte*	401'014	408'647	424'487	15'841	3.9
- Spitalversorgung	124'967	119'278	127'445	8'167	6.8
- Heime und Pflege	29'587	31'840	32'470	630	2.0
- Aufwendungen gem SHEG Art. 35, 36 + 38	19'874	19'287	20'893	1'606	8.3
- Soziale Einrichtungen	37'432	37'820	38'568	748	2.0
- Beiträge Krankenversicherung	14'380	15'813	16'493	680	4.3
- Ergänzungsleistungen	54'524	55'300	55'322	22	0.0
- Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	23'829	26'519	24'464	-2'055	-7.7
- Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer	5'495	5'335	5'315	-20	-0.4
- Lotteriegewinn-Fonds	4'946	5'045	4'805	-239	-4.7
- Klimafonds	4'153	4'481	5'680	1'200	26.8
- Staatsbeiträge an die Landeskirchen	3'932	3'915	3'955	40	1.0
- Öffentlicher Verkehr	20'080	21'006	23'296	2'290	10.9
- Übriges	57'815	63'009	65'781	2'772	4.4
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	400	5	5	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	23	-	-	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	7'331	7'984	8'875	890	11.2
Verschiedener Transferaufwand	-	-	-	-	-

* Positionen werden teilweise mitfinanziert durch Transferertrag (vgl. Ziff. 5.2.3)

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 Konkordate, an Gemeinden und Gemeindezweckverbände, an öffentliche Sozialversicherungen, an öffentliche Unternehmungen, an private Unternehmungen, an private Unternehmungen ohne Erwerbszweck, an private Haushalte, an das Ausland)
 - 364 Wertberichtigungen Darlehen des Verwaltungsvermögens
 - 365 Wertberichtigungen Beteiligungen des Verwaltungsvermögens
 - 366 Abschreibungen Investitionsbeiträge
 - 369 Verschiedener Transferaufwand
(Übriger Transferaufwand und Rückverteilungen wie z. B. CO2-Abgabe)

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0001	2201 Departementssekretariat VK Revision Schulgesetz	KR B 2010	350'000	155'415		99'500	39'500	-	-
EPR0020	2308 Sachaufwand Naturschutz VK NFA PV Naturschutz 2020-2024	KR B 2020	1'190'000	-		-	-	-	-
EPR0021	2341 Beiträge Kantonsforstamt VK PV 2020-2024 mit dem Bund (BAFU) im Umweltbereich	KR B 2020	2'927'500	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		-	-	-	-
EPR0028	2137 Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe/Hausärzteversorgung VK Hausärzteversorgung SH	KR B 2023	576'000	126'000		63'000	-	-	-
EPR0031	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Edition der SH Rechtsquellen 1416-1530	KR B 2020	250'000	-		-	-	-	-
EPR0034	2440 Landwirtschaftsamt VK Projekt Nitratreduktion im Klettgau, 4. Phase 2020-2025	KR B 2020	370'000	27'817		-	-	-	-
EPR0037	2337 Archäologie VK Archäologische Massnahmen Umbau Stadthausgeviert SH	KR B 2020	2'100'500	604'003		145'300	77'000	-	-
EPR0038	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029 (TP 2020- 2023) - Betriebsbeiträge	KR B 2020	4'000'000	3'157'500		380'700	380'700	380'700	380'700
EPR0043	2498.7004 Generationenfonds VK Umwandlung Eventualverbindlichkeiten per 31.12.2019 in einen VK (RSE)	2020	4'683'480	1'020'000		250'000	250'000	250'000	250'000
EPR0044	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2020 aus dem Generationenfonds (RSE)	2020	6'370'000	1'590'000		300'000	300'000	300'000	300'000
EPR0045	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2021 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2021	3'580'000	227'644		60'000	60'000	60'000	60'000

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0048	2292 Familie und Jugend VK Sprachliche Frühförderung	KR B 2021	200'000	68'735		-	-	-	-
EPR0051	2090 Verschiedene Ausgaben VK Grundbeitrag Interreg VI «Alpenrhein-Bodensee- Hochrhein» 2022-2028	KR B 2022	887'100	511'007		91'000	91'000	5'000	5'000
EPR0052	2337 Archäologie VK Rettungsgrabung Schaffhausen-Kammgarn	KR B 2022	248'000	151'258		-	-	-	-
EPR0053	2308 Sachaufwand Naturschutz VK NFA PV Naturschutz 2025-2028	KR B 2025	2'860'000	2'469'221		715'000	715'000	-	-
EPR0054	2440 Landwirtschaftsamt VK Landschaftsqualitätsprojekt SH 2022-2029	KR B 2022	1'280'000	606'754		170'000	-	-	-
EPR0055	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2022 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2022	3'730'000	85'797		20'000	20'000	20'000	20'000
EPR0056	2217 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S VK Modellschule	KR B 2022	287'200	144'695		33'200	33'200	33'200	33'200
EPR0057	2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung VK ViaMia (Laufbahnberatung 40+)	KR B 2022	189'600	-27'404		-	-	-	-
EPR0057-1	2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung Zusatzkredit VK ViaMia (Laufbahnberatung 40+)	KR B 2026	181'500	181'500		59'400	59'400	-	-
EPR0058	2440 Landwirtschaftsamt VK Stickstoffreduktion 2021-2024	RR 2021	60'000	-		-	-	-	-
EPR0059	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Projektierung Unterführung Kaltenbacherstrasse, Stein am Rhein	KR B 2022	680'000	171'346		-	-	-	-
EPR0060	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Forstliches Vermehrungsgut M07.4	KR B 2023	230'000	210'060		100'000	50'000	-	-
EPR0061	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Überarbeitung des Wasserwirtschaftsplans (Nachhaltige Bewässerung) M09.6	KR B 2023	250'000	154'145		50'000	50'000	-	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0062	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Entwicklung Grundwassermodelle (Langfristige Grundwasserverfügbarkeit) M09.7	KR B 2023	400'000	302'741		100'000	100'000	50'000	50'000
EPR0063	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Messnetze Grund- und Oberflächenwasser (Gewässerüberwachung) M09.3	KR B 2023	800'000	378'401		197'500	160'000	-	-
EPR0064	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Förderung trockenheitstoleranter Baumarten M07.1	KR B 2023	336'000	174'044		80'000	40'000	-	-
EPR0066	2398.7236 Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz) VK Förderprogramm Energie M03.2	KR B 2023	11'195'148	1'378'276		-	-	-	-
EPR0067	2380 Rheinflall VK Projektierung Neubau Parkhaus Neuhausen	KR B 2023	250'000	226'425		200'000	-	-	-
EPR0071	2375 Öffentlicher Verkehr VK Fahrplanangebot SH - Singen 2024-2027	KR B 2024	2'090'000	1'312'759		100'000	-	-	-
EPR0072	2215 Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I VK Digitalisierung HR Prozesse (Personalteil)	KR B 2023	219'600	66'622		-	-	-	-
EPR0073	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Auswertung Obere Stube, Stein a. Rh.	KR B 2023	383'000	189'125		-	-	-	-
EPR0074	2375 Öffentlicher Verkehr VK Einführung 1/4-Studentakt SH-Thayngen	KR B 2023	2'900'000	2'389'885		700'000	700'000	-	-
EPR0076	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2023 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2023	4'640'000	4'152'711		190'000	190'000	190'000	190'000
EPR0077	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Unterstützung Bekämpfung Neophyten M11.2	KR B 2023	320'000	218'165		140'000	-	-	-
EPR0078	2150 Interkantonales Labor VK Erstellung Klimakarten M08.11	KR B 2023	100'000	22'605		-	-	-	-
EPR0079	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Wasserwirtschaftsplan WWP M09.1 M09.4	KR B 2023	1'050'000	474'460		207'000	-	-	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0080	2285 Berufsbildung 2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung VK Strategie Berufsbildung Schaffhausen	KR B 2023	388'500	34'869		-	-	-	-
EPR0080-1	2285 Berufsbildung 2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung Zusatzkredit VK Strategie Berufsbildung Schaffhausen	KR B 2026	340'500	340'500		78'600	78'600	-	-
EPR0082	2134 Heime und Pflege VK Umsetzung Demenzkonzept	KR 2022	2'250'000	1'102'275		465'000	-	-	-
EPR0082-1	2134 Heime und Pflege VK Zusatzkredit Umsetzung Demenzkonzept	KR B 2025	586'000	586'000		208'000	-	-	-
EPR0083	2217 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S VK Ready for teaching	KR B 2024	750'000	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		200'000	200'000	200'000	150'000
EPR0084	2275 Berufsbildungszentrum VK Audio-visuelle Anlagen am BBZ	KR B 2024	1'115'000	839'819		787'000	-	-	-
EPR0085	2131 Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst VK Mammografie Screening Programm (MSP) <i>Der ursprüngliche Kreditbeschluss für den Aufbau und den Betrieb des Mammografie Screening Programms in Höhe von 580'000 Franken aus dem Budget 2024 wurde durch den Kantonsrat mit Beschluss vom 1. Juni 2026 aufgehoben und durch einen neuen Kreditbeschluss ersetzt.</i>	KR 2026	1'285'000	580'000		140'000	140'000	140'000	140'000
EPR0086	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Digitale Wasserplattform M09.2 (Klima)	KR B 2024	200'000	200'000		50'000	50'000	-	-
EPR0087	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Bodenkartierung M06.5 (Klimastrategie)	KR B 2024	120'000	120'000		30'000	30'000	30'000	-
EPR0088	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Planung Instandstellung Fahrzeughalle Werkhof A4	KR B 2024	300'000	188'807		-	-	-	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0089	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung - Betriebsbeiträge	KR B 2024	4'000'000	3'940'000		1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000
EPR0089-1	2405 Wirtschaftsförderung Zusatzkredit VK Wirtschaftsförderung - Betriebsbeiträge <i>*Die Beantragung des Verpflichtungskreditserfolgt im Rahmen des Standortförderungs pakets.</i>	separate Vorlage*	15'000'000	-		-	-	-	-
EPR0090	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Bodenhinweiskarte M06.6 (Klimastrategie)	KR B 2024	80'000	4'201		50'000	50'000	50'000	50'000
EPR0090-1	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Zusatzkredit Bodenhinweiskarte M06.6	KR B 2027	200'000	-	200'000	50'000	50'000	50'000	50'000
EPR0091	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Klimaanpassungsrichtlinien im Richtplan M08.6 (Klimastrategie)	KR B 2024	40'000	40'000		25'000	-	-	-
EPR0092	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Moore als CO2-Senken M011.9 (Klimastrategie)	KR B 2024	150'000	78'725		50'000	20'000	-	-
EPR0093	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2024 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2024	4'800'000	4'730'678		40'000	40'000	40'000	40'000
EPR0094	2504 Allgemeiner Personalaufwand VK Neubewertung der Funktionen	KR B 2024	1'027'000	959'905		446'500	223'300	-	-
EPR0095	2181 Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38 VK Leistungsvereinbarung Regionale Anlaufstelle REAS Schaffhausen	KR B 2024	128'800	76'873		33'700	11'200	-	-
EPR0096	2134 Heime und Pflege VK Zukunft Pflege OdAG	KR B 2024	500'000	346'989		96'000	96'000	-	-
EPR0097	2380 Rheinfall VK Rheinfall Governance	RR 2022	100'000	60'367		-	-	-	-
EPR0099	2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung VK Förderung Grundkompetenzen Erwachsener (Bildungsgutscheine)	KR B 2025	177'500	-18'489		-	-	-	-
EPR0099-1	2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung Zusatzkredit VK Förderung Grundkompetenzen Erwachsener (Bildungsgutscheine)	KR B 2026	526'500	526'500		159'800	194'800	-	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0100	2292 Familie und Jugend VK Schulsozialarbeit Kantonsschule (provisorisch)	KR B 2025	393'000	325'812		129'400	-	-	-
EPR0101	2292 Familie und Jugend VK Schulsozialarbeit BBZ (provisorisch)	KR B 2025	786'000	700'195		295'000	-	-	-
EPR0102	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Beitrag an Teleskop Sternwarte SH	KR B 2025	200'000	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	1'000'000	1'000'000	1'000'000
EPR0104	2440 Landwirtschaftsamt VK Versuchsstation Smarte Technologien	KR B 2025	60'000	60'000		15'000	15'000	15'000	15'000
EPR0105	2326 Wasserbau VK Heimfall Rheinfalkkraftwerk RKN	KR B 2025	700'000	673'677		150'000	150'000	-	-
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	1'250'000	-	-
EPR0107	2440 Landwirtschaftsamt VK Nitratreduktion Klettgau, Fortführung 2026-2028	RR 2025 KR B 2026	65'000 130'000	195'000		65'000	65'000	-	-
EPR0108	2273 Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung VK Entschädigungen des Kantons an PSHS 2025-2028 Lohnentwicklung Budget 2026 Lohnentwicklung Budget 2027	KR B 2025 KR B 2026 KR B 2027	29'414'100 168'000 117'000	22'603'600		7'578'000	7'648'900	-	-
gebundene Ausgabe									
EPR0108-1	2273 Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung Zusatzkredit VK Entschädigungen des Kantons an PSHS 2025-2028 (PSHS Transitionskosten Kammgarn)	KR B 2026	1'951'600	1'951'600		32'400	22'500	-	-
EPR0109	2371 Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt VK Digitalisierungspaket VIACAR 2030	KR B 2025	600'000	580'000		117'000	125'000	125'000	125'000

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0110	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Arbeitszonenbewirtschaftung	KR B 2025	200'000	81'718		130'000	-	-	-
EPR0110-1	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Zusatzkredit Arbeitszonenbewirtschaftung	KR B 2027	400'000	-		80'000	120'000	100'000	100'000
			gebundene Ausgabe						
EPR0111	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Fruchtfolgeflächen	KR B 2025	200'000	200'000		50'000	-	-	-
EPR0112	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK KDM Stein am Rhein, Baukultur und Ortsbild, Kantonaler Projektbeitrag	KR B 2025	960'000	960'000		150'000	150'000	150'000	150'000
EPR0113	2380 Rheinfall VK Rheinfall Neue Welt	KR B 2025	335'000	335'000		-	-	-	-
EPR0114	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK EKL Arealentwicklung Klosterbezirk West	KR B 2025	380'000	198'962		-	-	-	-
EPR0114-1	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Zusatzkredit EPR0114 EKL Arealentwicklung Klosterbezirk West	KR B 2026	250'000	250'000		100'000	-	-	-
EPR0115	2131 Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst VK Suchtprävention für die Lebensphase Kinder und Jugendliche (2026-2028)	KR B 2026	645'000	645'000		215'000	215'000	-	-
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	18'030		-	-	-	-
EPR0119	2201 Departementssekretariat VK Neues Lohnsystem Lehrpersonen	KR 2024	840'000	674'402		203'300	203'300	-	-
EPR0121	2375 Öffentlicher Verkehr VK Beitrag an VBSH für Rückbau Fahrleitungen Trolleybus	KR B 2025	500'000	-		-	-	-	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0126	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Edition der Rechtsquellen Stein am Rhein 1458-1535/40	KR B 2026	250'000	250'000		41'700	41'700	41'700	41'700
EPR0127	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2026 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2026	4'000'000	4'000'000		1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000
EPR0128	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Wald-Wild-Konzept	KR B 2026	250'000	250'000		25'000	25'000	75'000	75'000
EPR0130	2380 Rheinfall VK Sanierung Restaurant Park	KR B 2026	300'000	300'000		-	100'000	-	-
EPR0131	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Umsetzung Raumplanungsgesetz 2	KR B 2026	200'000	200'000		75'000	50'000	25'000	25'000
EPR0132	2380 Rheinfall VK Testplanung Areal- und Immobilienentwicklung Rheinfall	KR B 2026	700'000	700'000		205'000	-	-	-
EPR0133	2398.7236 Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz) VK Förderprogramm Energie (2026-2029)	KR B 2026	14'600'000	14'600'000		5'500'000	5'100'000	5'300'000	5'200'000
EPR0134	2337 Archäologie VK Archäologische Grabungen infolge Energie- und Infrastrukturbauten, 5-Jahres-Plan	KR B 2026	1'850'000	1'844'918		363'300	363'300	363'300	363'300
EPR0135	2338 Denkmalpflege VK Revision Ortsbilder im Kanton Schaffhausen	KR B 2026	340'000	340'000		78'000	96'900	84'500	-
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		50'000	50'000	50'000	50'000
EPR0138	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Umgang mit Starkniederschlägen M13.13	KR B 2026	50'000	50'000		40'000	10'000	-	-
EPR0140	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Schaffhauser Jazzfestival (2026-2027)	KR B 2026	314'000	314'000		157'000	-	-	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0141	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Vebikus Kunsthalle Schaffhausen (2026-2027)	KR B 2026	200'000	200'000		100'000	-	-	-
EPR0142	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Trotten theater Neuhausen (2026-2029)	KR B 2026	80'000	80'000		20'000	20'000	20'000	20'000
EPR0143	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Theater Sgaramusch (2026-2029)	KR B 2026	332'000	332'000		83'000	83'000	83'000	83'000
EPR0144	2398.7237 Klimafonds (Bereich Klimaanpassung) VK Erhebung der Grundlagen von Quelllebensräumen M14.43 (Klima)	KR B 2026	200'000	200'000		50'000	50'000	50'000	50'000
EPR0145	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Theater SHpektakel (2026-2029)	KR B 2026	50'000	50'000		-	25'000	-	-
EPR0147	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Schaffhauser Kulturtage (2026-2029)	KR B 2026	360'000	360'000		130'000	50'000	130'000	130'000
EPR0148	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung Kulturlegi (2026-2029)	KR B 2026	100'000	100'000		25'000	25'000	25'000	25'000
EPR0149	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Leistungsvereinbarung jugendclub momoll theater (2026-2028)	KR B 2026	90'000	90'000		30'000	30'000	-	-
EPR0151	2170 Sozialamt VK Befristete Pensenerhöhung der Fachstelle für Gleichstellung, Gewaltprävention und Gewaltschutz	KR B 2026	706'400	706'400		173'200	173'200	173'200	173'200
EPR0153	3031 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde VK Externe Revisionen Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB)	RR 2025	98'000	18'599		-	-	-	-
EPR0155	2326 Wasserbau VK Beseitigung von Quaggamuschel-Rückständen im Rhein	KR B 2026	1'000'000	1'000'000		100'000	100'000	-	-
EPR0157	2333 Liegenschaften Finanzvermögen VK Projektträgerschaft Entwicklung Parzelle Beringen GB- Nr. 3381	KR B 2026	450'000	450'000		150'000	150'000	-	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0165	2466 Staatsanwaltschaft VK Überprüfung der Strukturen der Staatsanwaltschaft mit Blick auf den Einzug ins Polizei- und Sicherheitszentrum	RR 2026	100'000	-		-	-	-	-
EPR0166	2440 Landwirtschaftsamt VK Pilotprojekt Sanierung Neophyten in Naturschutzgebieten am Beispiel Müliweg Schleithelm	RR 2026	88'000	-		15'000	15'000	15'000	15'000
EPR0168	2217 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine VK Tragfähige Volksschule	KR B 2027	480'000	-	480'000	157'400	157'400	157'400	-
EPR0169	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Studien für Umsetzung Netto-Null in kantonalen	KR B 2027	500'000	-	500'000	80'000	120'000	200'000	100'000
EPR0170	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Festival Rheinlicht (2027-2030)	KR B 2027	200'000	-	200'000	50'000	50'000	50'000	50'000
EPR0171	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Museum zu Allerheiligen (2027-2030)	KR B 2027	880'000	-	880'000	220'000	220'000	220'000	220'000
EPR0172	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Leistungsvereinbarung Stadttheater Schaffhausen	KR B 2027	960'000	-	960'000	240'000	240'000	240'000	240'000
EPR0173	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Bibliotheken Stadt Schaffhausen (2027-2030)	KR B 2027	1'000'000	-	1'000'000	250'000	250'000	250'000	250'000
EPR0174	2326 Wasserbau VK Gesamtüberarbeitung Gefahrenkarte Kanton	KR B 2027	350'000	-	350'000	200'000	150'000	-	-
EPR0175	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Kulturlabor (2027-2030)	KR B 2027	440'000	-	440'000	110'000	110'000	110'000	110'000
EPR0176	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Verein Kumpäne (2027-2030)	KR B 2027	104'000	-	104'000	26'000	26'000	26'000	26'000
EPR0177	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Musik-Collegium Schaffhausen (2027-2030)	KR B 2027	400'000	-	400'000	100'000	100'000	100'000	100'000
EPR0178	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV nordArt-Theaterfestival Stein am Rhein (2027-	KR B 2027	400'000	-	400'000	100'000	100'000	100'000	100'000
EPR0179	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Festival Stars in Town (2027-2029)	KR B 2027	300'000	-	300'000	100'000	100'000	100'000	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
EPR0180	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Haberhaus Bühne Schaffhausen (2027-2030)	KR B 2027	100'000	-	100'000	25'000	25'000	25'000	25'000
			neue Ausgabe						
EPR0181	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Verein Bachturnhalle (2027-2030)	KR B 2027	480'000	-	480'000	120'000	120'000	120'000	120'000
			neue Ausgabe						
EPR0182	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK Projekt ARCASTRA - Untersuchungen zur	KR B 2027	397'100	-	397'100	135'000	142'500	119'600	-
			neue Ausgabe						
EPR0183	2498.7004 Generationenfonds VK Beitragszusicherungen 2027 aus dem	KR B 2027	4'000'000	-	4'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000
			neue Ausgabe						
EPR0184	2298.7251 Lotteriegewinn-Fonds VK LV Verein KiK Kultur im Kammgarn	KR B 2027	780'000	-	780'000	240'000	260'000	280'000	-
			neue Ausgabe						
EPR0185	2380 Rheinfall VK Ersatz Wärme- und Kälteerzeugung Restaurant Park	KR B 2027	765'000	-		300'000	465'000	-	-
			gebundene Ausgabe						
EPR0186	2380 Rheinfall VK Sanierung Dach Schlössli Wörth	KR B 2027	2'100'000	-		500'000	1'600'000	-	-
			gebundene Ausgabe						
EPR0187	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Anschluss Verwaltungsgebäude Waldhaus an	KR B 2027	150'000	-		50'000	50'000	50'000	-
			gebundene Ausgabe						
ITP0070	2285 Berufsbildung VK Erweiterung Angebote Berufsbildungsportal	KR B 2021	120'300	45'983		-	-	-	-
ITP0074	2440 Landwirtschaftsamt VK LAWIS-Anpassungen «Agrarpolitik 2022+»	KR B 2021	100'000	33'072		20'000	-	-	-
ITP0077	2522 Finanzverwaltung VK Kreditoren-Workflow	KR B 2021	160'500	86'387		10'000	10'000	10'000	10'000
ITP0091	2440 Landwirtschaftsamt VK Ausbau mobiles LAWIS/LAGIS	KR B 2023	107'200	68'320		58'000	-	-	-
ITP0092	2440 Landwirtschaftsamt VK Ersatz/Ausbau Strukturverbesserung	KR B 2023	181'600	96'746		25'000	25'000	20'000	-
ITP0094	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat 2338 Denkmalpflege VK Geschäftsverwaltung PNA / ADA	KR B 2023	163'800	93'360		69'000	11'000	-	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
ITP0098	3030 Kantonsgericht 3035 Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen VK Einführung Tribuna V4 - FRAMSCHST	KR B 2023	89'400	89'400		-	-	-	-
ITP0114	3031 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde VK Ablösung KLIB durch KESBweb	KR B 2024	141'000	99'246		10'000	-	-	-
ITP0115	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Online Touchpoint-Konzept	KR B 2024	160'000	143'850		43'900	-	-	-
ITP0116	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Enterprise-Architektur für die Verwaltung	KR B 2024	130'000	94'197		30'000	-	-	-
ITP0117	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Ersatz Tankkataster	KR B 2025	122'200	14'165		-	-	-	-
ITP0120	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Digitalisierung im Bereich Arbeitszonenbewirtschaftung	KR B 2025	52'000	52'000		13'000	13'000	-	-
ITP0121	2197 IT-Konzernprodukte VK Einführung M365 in der kantonalen Verwaltung	KR B 2025	1'900'000	1'627'035		900'000	327'000	-	-
ITP0122	2201 Departementssekretariat VK Einführung und Ausbau CMI - Schnittstellen	KR B 2025	40'000	40'000		10'000	10'000	10'000	10'000
ITP0123	2308 Sachaufwand Naturschutz VK Naturschutzgebiets-Verwaltung: Naturschutzportal	KR B 2025	135'000	135'000		52'800	-	-	-
ITP0124	2550 Schaffhauser Polizei VK Weiterentwicklung Vorgangsbearbeitung POLIS4	KR B 2025	630'000	489'349		200'000	100'000	-	-
ITP0125	2450 Amt für Justiz und Gemeinden VK Justitia 4.0 Amt für Justiz und Gemeinden	RR 2024	195'000	88'853		18'200	-	-	-
ITP0126	2412 Amt für Geoinformation VK LIDAR-Aufnahmen	KR B 2026	130'000	130'000		20'000	-	-	-
ITP0127	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Submission und Projektinitialisierung IAM	KR B 2026	410'000	410'000		20'000	-	-	-
ITP0128	3010 Obergericht VK eJustizakte-Applikation (JAA)	KR B 2026	56'000	56'000		56'000	-	-	-

5.2.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
ITP0129	3010 Obergericht VK KI-Assistenztools (JustAI)	KR B 2026	28'000	28'000		28'000	-	-	-
ITP0130	3030 Kantonsgericht VK KI-Assistenztools (JustAI)	KR B 2026	28'000	28'000		28'000	-	-	-
ITP0131	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK SMART-Formulare (Modernisierung der Formularlandschaft)	KR B 2026	580'000	580'000		150'000	150'000	80'000	80'000
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		66'000	64'000	17'000	7'000
ITP0134	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Einführung E-ID Infrastruktur	KR B 2026	150'000	150'000		30'000	-	-	-
ITP0135	2557 Amt für Bevölkerungsschutz und Armee VK Umzug in Neubau «GAZ» nach Beringen	KR B 2026	320'000	320'000		240'000	-	-	-
ITP0136	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK «SchaffDaten» (Einführung Datenmanagement Kantonale Verwaltung)	KR B 2026	1'830'000	1'830'000		200'000	550'000	550'000	350'000
ITP0138	2306 Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat VK Einführung CMI im PNA	KR B 2027	37'500	-		25'000	12'500	-	-
		gebundene Ausgabe							
ITP0140	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Neubeschaffung ERP-System	KR B 2027	165'000	-		145'000	20'000	-	-
		gebundene Ausgabe							
ITP0141	3010 Obergericht VK eAnonymisierung	KR B 2027	62'800	-	62'800	62'800	-	-	-
		neue Ausgabe							
ITP0142	3031 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde VK Justitia 4.0 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	KR B 2027	79'000	-		49'000	30'000	-	-
		gebundene Ausgabe							
ITP0143	3095 Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen VK Digitaler Posteingang und revisionssichere Ablage eXpert Betreuung	KR B 2027	193'100	-	193'100	193'100	-	-	-
		neue Ausgabe							
Total Anträge zum Kreditbeschluss durch den Kantonsrat - Erfolgsrechnung				113'885'411	12'227'000	35'108'700	30'630'900	15'459'600	14'158'100

5.3 Positionen der Investitionsrechnung

5.3.1 Nettoinvestitionen pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Kantonsrat	-	-	-	-	-
Regierungsrat/Staatskanzlei	120	92	-	-92	-100.0
Departement des Innern	2'159	74'076	7'939	-66'137	-89.3
Erziehungsdepartement	679	6'006	6'120	114	1.9
Baudepartement	14'422	66'040	78'640	12'600	19.1
Volkswirtschaftsdepartement	1'975	5'593	7'313	1'720	30.7
Finanzdepartement	2'250	7'499	9'480	1'981	26.4
Gerichte	333	1'340	643	-697	-52.0
Total Nettoergebnis Investitionsrechnung	21'938	160'647	110'135	-50'512	-31.4

5.3.2 Sachanlagen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Sachanlagen	20'292	74'517	84'000	9'483	12.7
Grundstücke	772	450	-	-450	-100.0
Strassen/Verkehrswege	6'064	12'765	10'340	-2'425	-19.0
- Kantonsstrassen und kantonales Radwegnetz	1'712	4'980	5'105	125	2.5
- Kunstbauten	195	250	1'920	1'670	668.0
- Agglo.programme - Eigene	4'157	7'535	3'315	-4'220	-56.0
Wasserbau	11	1'000	600	-400	-40.0
Hochbauten	11'665	53'708	65'180	11'472	21.4
Mobilien	1'781	5'994	7'030	1'036	17.3
Übrige Sachanlagen	-	600	850	250	41.7

5.3.3 Immaterielle Anlagen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Immaterielle Anlagen	3'678	6'545	7'110	565	8.6
Software	3'423	6'395	6'910	515	8.1
Übrige immaterielle Anlagen	255	150	200	50	33.3

5.3.4 Darlehen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Darlehen	356	2'600	1'100	-1'500	-57.7
Öffentliche Unternehmungen	-	1'500	-	-1'500	-100.0
Private Unternehmungen	300	1'000	1'000	-	-
Studiendarlehen	56	100	100	-	-

5.3.5 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Beteiligungen und Grundkapitalien	10'068	15'000	12'000	-3'000	-20.0
Öffentliche Unternehmungen	10'068	15'000	12'000	-3'000	-20.0

Bei den öffentlichen Unternehmungen handelt es sich einerseits um die Schaffhauser Kantonalbank (SHKB), bei welcher 10 Mio. Franken Dotationskapital erneuert werden müssen (Gegenkonto 6540.10; vgl. Ziff. 5.3.9). Andererseits enthält das Budget 2027 einen Betrag von 2 Mio. Franken für die Beteiligung des Kantons am Gesundheitszentrum Klettgau

5.3.6 Eigene Investitionsbeiträge

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut	in %
Eigene Investitionsbeiträge	3'701	84'317	17'545	-66'772	-79.2
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'745	12'137	11'550	-587	-4.8
Öffentliche Unternehmungen	-	70'000	-	-70'000	-100.0
Private Unternehmungen	200	1'780	3'150	1'370	77.0
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'756	400	2'845	2'445	611.3

5.3.7 Einnahmen Investitionsbeiträge

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut in %	
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	6'016	7'257	1'550	-5'707	-78.6
Bund	6'016	5'582	865	-4'717	-84.5
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-	1'675	685	-990	-59.1

5.3.8 Rückzahlung von Darlehen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut in %	
Rückzahlung von Darlehen	136	75	70	-5	-6.7
Öffentliche Unternehmungen	70	-	-	-	-
Rückzahlung von Studiendarlehen	66	75	70	-5	-6.7

5.3.9 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abw. B2027 zu B2026 absolut in %	
Übertragung von Beteiligungen	10'000	15'000	10'000	5'000	33.3
Öffentliche Unternehmungen	10'000	15'000	10'000	5'000	33.3

Bei den öffentlichen Unternehmungen handelt es sich um die Schaffhauser Kantonalbank (SHKB), bei welcher 10 Mio. Franken Dotationskapital erneuert werden (Gegenkonto 5540.10; vgl. Ziff. 5.3.5).

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
IPR0021	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK PSZ Neubau Kantonales Sicherheitszentrum	VA 2018 RR 2023 VA 2024	93'350'000 420'000 7'000'000	92'076'303		58'000'000	20'000'000	3'000'000	-
IPR0050	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK GAZ Gemeinsames Ausbildungszentrum Beringen (urspr. BUA Ersatz Zeughaus und Oberwiesen)	VA 2020	3'500'000	3'455'410		1'670'000	460'000	-	-
IPR0064	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung 3. Tranche 2010-2019	KR B 2010	20'000'000	1'270'000		-	-	-	-
IPR0065	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029 (TP 2020-2023) - Invest.beiträge	KR B 2020	4'000'000	1'960'152		100'000	100'000	100'000	100'000
IPR0066	2440 Landwirtschaftsamt VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	KR B 2016	1'690'000	475'331		725'000	-	-	-
IPR0066-1	2440 Landwirtschaftsamt Zusatzkredit VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen Bewässerungsprojekt Bibertal	RR 2025	720'000	720'000		250'000	-	-	-
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	91'646		-20'000	-	-	-
IPR0112	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Massnahme 22: Rheinuferstrasse/Rheinzugang SH	KR B 2019	2'260'000	572'145		-	-	-	-
IPR0164	2557 Amt für Bevölkerungsschutz und Armee VK Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Führungsstandort (Phase I)	KR B 2021	325'000	320'000		250'000	70'000	-	-
IPR0166	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK GUK Gestaltung Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch	KR B 2021	1'750'000	1'750'000		-	450'000	650'000	-
IPR0178	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK KAG PSH Kammgarn	VA 2020	17'600'000	6'130'840		-	-	-	-
IPR0179	2440 Landwirtschaftsamt VK Bodenkartierung	KR B 2021	1'000'000	520'117		200'000	150'000	20'000	-

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
IPR0190	2398.7214 Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen VK SÖV Sanierung und ökologische Verbesserung Wärmeverbund Breitenau	KR B 2023	600'000	535'548		300'000	238'000	-	-
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		-	-	-	500'000
IPR0192	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK UHC Unterhalt Holzwerk/Hülle Schloss Charlottenfels	KR B 2022	600'000	391'672		-	-	-	-
IPR0202	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Massnahme 15 APII: Aufwertung Klettgauerstrasse/Rhytech-Areal	KR B 2023	2'940'000	1'306'728		400'000	-	-	-
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	-		-	-	-	-
IPR0215	2550 Schaffhauser Polizei VK Technische Betriebsausrüstung PSZ SH	KR B 2023	6'600'000	6'510'939		2'500'000	3'000'000	-	-
IPR0218	2184 Soziale Einrichtungen VK Neubau Notunterkunft Summerwis	KR B 2023	400'000	400'000		400'000	-	-	-
IPR0222	2184 Soziale Einrichtungen VK Stiftung Wohnheim Ungarbühl, Tür- und Schliesssystem	Sammel-RRB 2023	220'000	-		-	-	-	-
IPR0224	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Sanierung Stützmauern West VGM	KR B 2024	950'000	401'009		-	-	-	-
IPR0227	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK PVL Erstellen von Photovoltaikanlagen auf kantonseigenen Liegenschaften	KR B 2024	2'950'000	2'519'427		-	-	-	-
IPR0232	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK SCD Schloss Charlottenfels Drainage	KR B 2024	300'000	36'578		-	-	-	-
IPR0233	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK SPV Schrankenanlage Parkplatz VGM	KR B 2025	250'000	64'119		-	-	-	-

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
IPR0236	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Instandsetzungsinvest. Kantonsstrassen und kant. Radwegenetz 2024	KR B 2024	2'980'000	1'096'695		-	-	-	-
IPR0237	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Instandsetzungen Kunstbauten 2024	KR B 2024	1'770'000	704'218		-	-	-	-
IPR0238	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatzbeschaffung Bucher Grosskehrmaschine	KR B 2024	698'000	191'011		-	-	-	-
IPR0239	2326 Wasserbau VK Hochwasserschutz Thayngen	KR B 2024	1'600'000	1'588'866		600'000	980'000	-	-
IPR0243	2405 Wirtschaftsförderung VK Wirtschaftsförderung - Investitionsbeiträge und Darlehen	KR B 2024	4'000'000	3'550'000		1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000
IPR0243-1	2405 Wirtschaftsförderung Zusatzkredit VK Wirtschaftsförderung - Investitionsbeiträge <i>*Die Beantragung des Verpflichtungskredits erfolgt im Rahmen des Standortförderungs pakets.</i>	separate Vorlage*	15'000'000	-		1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000
IPR0244	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Ausbildungsplatz AZ Beringen	KR B 2025	2'200'000	2'200'000		1'650'000	400'000	-	-
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		-	-	-	-
IPR0246	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Ausbildungscontainer	KR B 2025	280'000	280'000		-	-	-	-
IPR0248	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Beringerfeld in Beringen	KR B 2024	1'650'000	-171'434		-700'000	-	-	-
IPR0249	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Löhningen	KR B 2024	2'400'000	2'400'000		1'200'000	1'200'000	-	-
IPR0252	2472 Gefängnisverwaltung VK Einrichtung, Mobiliar Neubau PSZ	KR B 2026	1'400'000	1'400'000		700'000	700'000	-	-

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
IPR0257	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Immobilien Umbau Einstellhalle	KR B 2025	2'800'000	2'796'430		-	-	-	-
IPR0259	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK GEH Gebäudesanierung und Erneuerung Haustechnikanlagen Krebsbachstrasse 129 und 131	KR B 2025	3'000'000	2'738'408		-	-	-	-
IPR0261	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK KGF Kantonsschule Erstellung Geräteraum mit Fahrradunterstand Innenhof Bau D	KR B 2025	580'000	419'681		-	-	-	-
IPR0262	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Beiträge Schweizersbildstrasse SH	KR B 2025	1'620'000	1'620'000		820'000	800'000	-	-
IPR0263	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglo.programm Beiträge Velostation Bahnhof SH Süd	KR B 2025	400'000	400'000		-	-	-	-
IPR0264	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Arealnetz und E-Mobilität	KR B 2025	700'000	327'457		100'000	-	-	-
IPR0265	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KaSt Gennersbrunnerstrasse	KR B 2025	750'000	750'000		-	-	-	-
IPR0266	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KaSt Instandsetzungsinvestitionen 2025	KR B 2025	3'670'000	2'030'161		300'000	-	-	-
IPR0268	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KuBa Instandsetzungsinvestitionen 2025	KR B 2025	800'000	746'003		730'000	-	-	-
IPR0269-1	2320 Verwaltung und Projektierung TSH Zusatzkredit VK Mobilien Ersatz Bucher	RR 2025	5'700	-		-	-	-	-
IPR0271	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ausbau Lichtsignalanlage Badische Bahnhofstrasse Neuhausen a. Rhf.	KR B 2025	500'000	455'945		-	-	-	-
IPR0272	2550 Schaffhauser Polizei VK Neu-Beschaffung KEP-PAZ (Ersatz)	KR B 2025	1'000'000	1'000'000		300'000	400'000	-	-
IPR0273	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Schloss Charlottenfels Beleuchtungssanierung und - erweiterung	KR B 2025	350'000	122'349		-	-	-	-

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
IPR0275	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Verbesserung Sommerlicher Wärmeschutz Verwaltungsliegenschaften	KR B 2025	500'000	282'437		100'000	-	-	-
IPR0276	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Hindernisfreies Bauen	KR B 2025	1'000'000	909'084		100'000	400'000	-	-
IPR0278	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatz Gasheizung Werkhof Schweizersbild	KR B 2025	785'000	774'194		200'000	-	-	-
IPR0279	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Verkehrsleitsystem Rheinfl	KR B 2026	310'000	310'000		150'000	-	-	-
IPR0282	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Radweg Hofen	KR B 2026	585'000	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		300'000	-	-	-
IPR0284	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KaSt Instandsetzungsinvestitionen 2026	KR B 2026	3'970'000	3'970'000		1'200'000	-	-	-
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		1'450'000	770'000	-	-
IPR0288	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Ersatz Zentralrechner Verkehrslenkung Kanton Schaffhausen	KR B 2026	450'000	450'000		125'000	150'000	-	-
IPR0289	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Anschluss Fernwärme Rheinstrasse 10 und Rosengasse 8 an Wärmeverbund Herrenacker	KR B 2026	300'000	300'000		-	-	-	-
IPR0290	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Ersatz Brandmeldeanlage VGM	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 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
IPR0291	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Ersatz Wäremeerzeugung BBZ Hintersteig	KR B 2026	1'450'000	1'450'000		1'000'000	-	-	-
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		550'000	-	-	-
IPR0295	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Auftrennung Steuerung Wärmeverbund Herrenacker	KR B 2026	320'000	320'000		20'000	-	-	-
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		2'150'200	-	-	-
IPR0302	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen - Hochbau	KR B 2026	1'610'000	1'610'000		590'000	400'000	-	-
IPR0302-1	2557 Amt für Bevölkerungsschutz und Armee VK Zusatzkredit Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen - Hochbau	RR 2026	660'000	-		410'000	250'000	-	-
IPR0302-2	2551 Kantonale Feuerpolizei VK Zusatzkredit Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen - Hochbau	KR B 2027 gebundene Ausgabe	200'000	-		-	200'000	-	-
IPR0305	2291 Sport VK Erweiterung Hallensportzentrum Schweizersbild	VA 2026	6'030'000	-		-	-	-	6'030'000

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
IPR0306	2398.7236 Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz) VK Förderprogramm Energie M03.2 - Wärmenetzprojekt Energieverbund AG Schaffhausen <i>*Im Rahmen des Budgets 2026 wurde die Kreditrestanz des ehemaligen Verpflichtungskredits IPR0199 VK Förderprogramm Energie M03.2 in Höhe von 1'600'000 Franken auf den EPR0066 übertragen. Dies erfolgte unter der Annahme, dass im Rahmen des Energieförderprogramms keine Förderbeiträge gesprochen werden, die die kantonale Aktivierungsgrenze in Höhe von 200'000 Franken übersteigen werden. Im Jahr 2025 erfolgte entgegen dieser Annahme jedoch die Bewilligung eines Fördergesuchs der Energieverbund AG zur Erstellung eines Wärmenetzes in Schaffhausen. Die exakte Fördersumme des Gesuchs ist abhängig von der Anzahl der Haushalte, die am Wärmenetz angeschlossen werden. Die Aktivierungsgrenze wird jedoch überschritten werden. Die auf den EPR0066 übertragene Kreditrestanz aus dem IPR0199 in Höhe von 1'600'000 Franken soll zu diesem Zweck vollständig auf den IPR0306 übertragen werden. Erste Abschlagszahlungen an die Energieverbund AG wurden bereits vorgenommen und über den EPR0066 verbucht. Die effektive Übertragung der Kreditrestanz erfolgt gemeinsam mit allfälligen Umbuchungen aus dem EPR0066 in den IPR0306 im Rahmen der Staatsrechnung 2026.</i>	*	*	-		-	500'000	-	-
IPR0307	2184 Soziale Einrichtungen VK Investitionsbeitrag Stiftung Altra Sanierung 4. OG	KR B 2027	2'000'000	-	2'000'000	2'000'000	-	-	-
			neue Ausgabe						
IPR0308	2550 Schaffhauser Polizei VK Ersatz-Beschaffung Sprachsystem EZ/MLS	KR B 2027	750'000	-		500'000	250'000	-	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0309	2550 Schaffhauser Polizei VK Ersatz-Beschaffung Dienstwaffe	KR B 2027	360'000	-	360'000	180'000	180'000	-	-
			neue Ausgabe						
IPR0310	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KaSt Instandsetzungsinvestitionen 2027	KR B 2027	3'330'000	-		3'330'000	-	-	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0311	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Gebäudehüllensanierung Durchgangszentrum	KR B 2027	1'930'000	-		430'000	1'500'000	-	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0312	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Dachsanierung Flachdächer und PV-Anlage VGM	KR B 2027	310'000	-		160'000	150'000	-	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0314	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Obergericht Mieterausbau	KR B 2027	950'000	-		200'000	750'000	-	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0315	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Ertüchtigung Verhandlungsräume Kantonsgericht für digitale Aktenführung	KR B 2027	1'300'000	-		700'000	600'000	-	-
			gebundene Ausgabe						

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
IPR0316	2332 Liegenschaften Verwaltungsvermögen VK Ligno Color Dachsanierung inkl. PV-Anlage	KR B 2027	690'000	-		690'000	-	-	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0317	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Beitrag Änderung Strassennetz Herblingen	KR B 2027	500'000	-		-	250'000	250'000	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0318	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Beitrag Veloweg Herblingertal	KR B 2027	900'000	-		-	450'000	450'000	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0319	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Beitrag Erschliessung Rheinfall für Veloverkehr	KR B 2027	900'000	-		-	450'000	450'000	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0320	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Aufwertung Neuhausen Nord Knoten Engestrasse	KR B 2027	350'000	-	350'000	100'000	250'000	-	-
			neue Ausgabe						
IPR0321	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK KuBa Instandsetzungsinvestitionen 2027	KR B 2027	1'190'000	-		1'190'000	-	-	-
			gebundene Ausgabe						
IPR0322	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Mobilien Ersatz Aebi Schmidt Swingo	KR B 2027	250'000	-	250'000	250'000	-	-	-
			neue Ausgabe						
IPR0323	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Mobilien Ersatz Kommunalfahrzeug	KR B 2027	350'000	-	350'000	350'000	-	-	-
			neue Ausgabe						
IPR0324	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Aufwertung Neuhausen Nord Knoten Kreuzstrasse	KR B 2027	1'450'000	-	1'450'000	200'000	850'000	400'000	-
			neue Ausgabe						
IPR0325	2320 Verwaltung und Projektierung TSH VK Agglomerationsprogramm Beitrag Aufwertung Bachstrasse	KR B 2027	1'450'000	-	1'450'000	-	500'000	950'000	-
			neue Ausgabe						
IPR0326	2131 Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst VK Gesundheitszentrum Klettgau	KR B 2027	2'000'000	-	2'000'000	2'000'000	-	-	-
			neue Ausgabe						
IPR0327	2184 Soziale Einrichtungen VK Investitionsbeitrag Stiftung Ungarbühl Sanierung Ungarbühlstrasse 14	KR B 2027	445'000	-	445'000	445'000	-	-	-
			neue Ausgabe						

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
IPR0328	2557 Amt für Bevölkerungsschutz und Armee VK Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen - Mobilien	KR B 2027	525'000	-	525'000	50'000	440'000	35'000	-
			neue Ausgabe						
ITP5000	2414 Amt für Grundstückschätzungen VK Update/Einführung GemDat	KR B 2018 KR B 2022 KR B 2023 RR 2026	465'000 50'000 50'000 100'000	21'959		-	-	-	-
ITP5008	2524 Steuerverwaltung VK Nest.deq	KR B 2022 KR B 2023	1'950'000 1'176'000	2'311'999		550'000	550'000	550'000	550'000
ITP5011	2414 Amt für Grundstückschätzungen VK Einführung Fachanwendung für Gebäude- /Grundstückschätzung	KR B 2023	800'000	-7'127		-	-	-	-
ITP5011-1	2414 Amt für Grundstückschätzungen VK Zusatzkredit Einführung Fachanwendung für Gebäude- /Grundstückschätzung	KR B 2025	900'000	766'307		-	-	-	-
ITP5011-2	2414 Amt für Grundstückschätzungen Zusatzkredit VK Einführung Fachanwendung für Gebäude- /Grundstückschätzung	RR 2025	800'000	800'000		-	-	-	-
ITP5011-3	2414 Amt für Grundstückschätzungen Zusatzkredit VK Einführung Fachanwendung für Gebäude- /Grundstückschätzung	RR 2026	1'150'000	-		-	-	-	-
ITP5012	2215 Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I VK Eintrittsprozess Lehrpersonen	KR B 2023	201'200	39'689		40'000	-	-	-
ITP5014	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Neuer Webauftritt Kanton Schaffhausen	KR B 2023	893'000	696'792		451'000	-	-	-
ITP5014-1	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen Zusatzkredit VK Neuer Webauftritt Kanton Schaffhausen	KR B 2026	898'400	898'400		600'000	298'400	-	-
ITP5016	2030 Staatsarchiv VK Digitalisierungsoffensive Staatsarchiv/Digitaler Lesesaal	KR B 2024	273'000	63'971		-	-	-	-

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
ITP5017	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK eGovernment Basisinfrastruktur	KR B 2024	640'000	580'648		330'600	-	-	-
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	603'412		-	-	-	-
ITP5019	2197 IT-Konzernprodukte Zusatzkredit VK Kantonales GEVER-Programm (vormals Ausbau CMI-AXIOMA Phase 2)	KR B 2025	350'000	39'786		-	-	-	-
ITP5019-1	2197 IT-Konzernprodukte VK Kantonales GEVER-Programm (vormals Ausbau CMI- AXIOMA Phase 1)	KR B 2022	135'296	-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		494'400	494'400	494'400	494'400
ITP5020	2504 Allgemeiner Personalaufwand VK Ablösung Zeiterfassungstool	KR B 2025	207'600	152'528		-	-	-	-
ITP5021	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Aufbau SOC/SIEM	KR B 2025	458'000	426'869		-	-	-	-
ITP5024	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Einführung Vorlagenmanagement	KR B 2025	235'000	234'235		45'000	144'200	-	-
ITP5025	3010 Obergericht VK Umstellung auf Tribuna V4 (Upgrade)	KR B 2025	292'900	292'900		292'900	-	-	-
ITP5026	2500 Sekretariat VK Internes Kontrollsystem und Risikomanagement Kanton Schaffhausen	KR B 2025	377'000	377'000		-	-	-	-
ITP5027	3030 Kantonsgericht VK Technische Anpassung KG-Gerichtssäle (eJustiz)	KR B 2025	274'000	244'371		162'300	-	-	-
ITP5027-1	3030 Kantonsgericht VK Zusatzkredit Technische Anpassung KG-Gerichtssäle (eJustiz)	KR B 2026	320'000	320'000		187'700	132'300	-	-

5.3.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung und mehrjährige gebundene Ausgaben (Fortsetzung)

Nummer	Nr./Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2025	Antrag Kredit- beschluss B2027	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
ITP5028	3030 Kantonsgericht VK Juristische Fachapplikation «KG SB»	RR 2024	1'135'000	554'241		-	-	-	-
ITP5029	2550 Schaffhauser Polizei VK Sicherheitskommunikationssystem «MSK»	KR B 2025	19'600'000	19'600'000		1'000'000	1'600'000	600'000	1'600'000
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		203'000	119'000	77'000	-
ITP5033	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Softwarebeschaffung Identity & Access Management (IAM)	KR B 2026	1'070'000	1'070'000		500'000	45'000	45'000	45'000
ITP5034	2131 Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst VK Einführung Sirona	KR B 2026	370'000	370'000		170'000	-	-	-
ITP5035	2466 Staatsanwaltschaft VK Ersatzbeschaffung «JURIS»	KR B 2026	1'585'000	1'585'000		775'000	810'000	-	-
ITP5036	2550 Schaffhauser Polizei VK Ersatzbeschaffung «Polis Zukunft»	RR 2026	3'900'000	-		1'500'000	1'500'000	450'000	-
ITP5037	2196 Digitale Verwaltung Schaffhausen VK Realisierung Objektdatenplattform	KR B 2027	600'000	-	600'000	300'000	300'000	-	-
ITP5039	2440 Landwirtschaftsamt VK Nachfolgelösung LAWIS	KR B 2027	374'000	-	374'000	158'000	158'000	58'000	-
Total Anträge zum Kreditbeschluss durch den Kantonsrat - Investitionsrechnung				278'286'047	10'154'000	102'440'100	46'889'300	11'529'400	11'819'400

5.4 Finanzkennzahlen

5.4.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

Nettoverschuldungsquotient	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
<u>Nettoschulden I x 100</u> Fiskalertrag	-126.3%	-20.2%	-17.9%	22.6%	53.3%	72.6%

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

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

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierungsgrad	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	348.2%	-54.1%	-91.9%	-166.3%	-357.4%	-341.4%

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

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

Zinsbelastungsanteil

Zinsbelastungsanteil	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%

Richtwerte: <0%–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.

5.4.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung	-5'812	-979	-850	1'098	2'675	3'770

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 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag	7.7%	-9.3%	-10.4%	-11.5%	-11.7%	-11.0%

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 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
<u>(Nettozinsaufwand + ordentl. Abschreibungen) x 100</u> Laufender Ertrag	1.6%	2.1%	2.2%	1.4%	2.1%	2.2%

Richtwerte: bis 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.

Bruttoverschuldungsanteil

Bruttoverschuldungsanteil	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag	51.6%	39.4%	51.9%	51.0%	49.7%	48.4%

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 laufenden Ertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.

Investitionsanteil

Investitionsanteil	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben	4.0%	15.2%	10.2%	6.7%	3.9%	3.6%

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.

5.5 Budget Informatik Schaffhausen (ITSH)

5.5.1 Informatik Schaffhausen (ITSH) - Erfolgsrechnung

Beträge in Franken		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abweichung B2027 zu B2026 absolut	in %
3000	Kommissionen	64'750.00	60'000	60'000	-	-
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'557'887.51	7'875'000	8'245'000	370'000	4.7
3049	Übrige Zulagen	55'946.65	55'000	56'000	1'000	1.8
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	495'877.90	517'000	540'000	23'000	4.4
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'012'746.25	1'061'000	923'000	-138'000	-13.0
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40'754.10	43'000	51'000	8'000	18.6
3054	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	99'352.90	104'000	100'000	-4'000	-3.8
3059	Übrige AG-Beiträge	6'047.40	7'000	7'000	-	-
3064	Überbrückungsrenten	35'178.90	25'000	13'000	-12'000	-48.0
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	104'008.55	150'000	160'000	10'000	6.7
3091	Personalwerbung	15'475.70	15'000	15'000	-	-
3099	Übriger Personalaufwand	21'687.39	55'000	35'000	-20'000	-36.4
3100	Büromaterial	5'209.29	3'000	3'000	-	-
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'173.44	7'500	7'500	-	-
3102	Drucksachen, Publikationen	14'571.33	45'000	45'000	-	-
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	855.20	1'000	1'000	-	-
3110	Büromöbel und -geräte	5'888.00	5'000	5'000	-	-
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'325.44	5'000	5'000	-	-
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'226.55	3'000	3'000	-	-
3113	Hardware	265'813.84	147'000	237'000	90'000	61.2
3118	Software	35'044.19	54'000	59'000	5'000	9.3
3120	Ver- und Entsorgung	271'823.94	263'000	210'000	-53'000	-20.2
3130	Dienstleistungen extern ITSH	927'330.13	620'000	700'000	80'000	12.9
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'941'026.96	2'855'700	5'565'000	2'709'300	94.9
3134	Sachversicherungsprämien	26'546.95	27'000	27'000	-	-
3137	Steuern und Abgaben	-	4'000	-	-4'000	-100.0
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'488.07	4'000	7'000	3'000	75.0
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'371.35	1'000	1'000	-	-
3151	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'293.32	3'000	4'000	1'000	33.3
3153	HW-Unterhalt	692'408.29	764'000	179'000	-585'000	-76.6
3158	SW-Unterhalt	4'272'887.90	3'794'900	5'331'000	1'536'100	40.5
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	309'977.85	313'000	280'000	-33'000	-10.5
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	13'105.20	33'000	33'000	-	-
3170	Reisekosten und Spesen	9'899.00	12'000	12'000	-	-
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'038'382.96	8'000	1'100'000	1'092'000	13'650.0

5.5.1 Informatik Schaffhausen (ITSH) - Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abweichung B2027 zu B2026 absolut	in %
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'809'265.39	3'010'000	1'911'000	-1'099'000	-36.5
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	106'609.82	291'000	76'000	-215'000	-73.9
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	57'750.10	140'000	60'000	-80'000	-57.1
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserve	1'509'170.21	-	-	-	-
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'357.15	-800	-1'400	-600	75.0
4241	Dienstleistungen Kanton	-14'528'252.80	-15'240'800	-16'933'600	-1'692'800	11.1
4242	Dienstleistungen Stadt SH	-5'651'333.45	-5'175'000	-5'935'000	-760'000	14.7
4243	Dienstleistungen G'de Neuhausen	-649'414.75	-700'000	-750'000	-50'000	7.1
4244	Dienstleistungen übrige G'den SH	-1'011'082.32	-890'000	-897'500	-7'500	0.8
4246	Dienstleistungen Dritte	-63'592.85	-75'000	-75'500	-500	0.7
4247	Dienstleistungen Rechenzentrum	-421'465.10	-	-	-	-
4250	Verkäufe HW SW	-475'444.59	-280'000	-360'000	-80'000	28.6
4309	Übriger betrieblicher Ertrag	-1'052'214.96	-13'000	-1'113'500	-1'100'500	8'465.4
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-	-2'500	-	2'500	-100.0
4699	Rückverteilung CO2-Abgabe	-	-4'000	-	4'000	-100.0
Gesamtergebnis		-	-	-	-	-

Ertragsüberschuss = -/Aufwandüberschuss = +

5.5.2 Informatik Schaffhausen (ITSH) - Investitionsrechnung

Beträge in Franken		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abweichung B2027 zu B2026 absolut	in %
5060	Mobilien	2'305'643	6'065'000	1'435'000	-4'630'000	-76.3
5200	Software	-	650'000	100'000	-550'000	-84.6
Nettoinvestitionen		2'305'643	6'715'000	1'535'000	-5'180'000	-77.1

Detailzahlen inkl. Kommentare der Organisationseinheiten

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
10	Kantonsrat	2'245'900.00	2'274'600.00	1'801'034.78	-28'700.00	-1.26	
1000	Kantonsrat	2'002'800.00	2'040'900.00	1'801'034.78	-38'100.00	-1.87	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	324'800.00	785'700.00	364'583.90	-460'900.00	-58.66	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.
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	669'900.00	209'000.00	666'983.70	460'900.00	220.53	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.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	378'500.00	389'300.00	327'560.60	-10'800.00	-2.77	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-16'381.45			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	89'300.00	90'000.00	51'681.45	-700.00	-0.78	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	42'000.00	52'000.00	41'764.20	-10'000.00	-19.23	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'400.00	7'500.00	1'619.00	900.00	12.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	16'500.00	18'000.00	10'357.70	-1'500.00	-8.33	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'100.00	1'100.00	629.20			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	6'000.00	6'000.00	100.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00	13'000.00	23'606.00	-6'000.00	-46.15	
3100.00	Büromaterial	2'500.00	2'000.00	2'486.92	500.00	25.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00	1'000.00	133.05			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	84'600.00	84'600.00	57'408.75			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00	400.00	688.00	300.00	75.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	24'700.00	20'000.00	24'700.95	4'700.00	23.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	143'800.00	143'800.00	68'045.44			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	64'200.00	81'600.00	57'452.55	-17'400.00	-21.32	Tiefere Budgetierung aufgrund Erfahrungswerte Vorjahre.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	200.00	3'500.00	209.30	-3'300.00	-94.29	
3170.00	Reisekosten und Spesen	61'000.00	61'000.00	54'476.45			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	16'700.00	11'500.00	5'740.67	5'200.00	45.22	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	48'000.00	48'000.00	48'000.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	11'900.00	11'900.00	9'188.40			
1050	Ombudsstelle	243'100.00	233'700.00		9'400.00	4.02	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	147'500.00	125'400.00		22'100.00	17.62	Erstmals für 12 Monate budgetiert (Besoldungskosten gemäss Vorlage ADS 24-85, S. 22)
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'600.00	8'100.00		1'500.00	18.52	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'400.00	16'800.00		-400.00	-2.38	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00	700.00		200.00	28.57	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'800.00	1'600.00		200.00	12.50	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	100.00	100.00				
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	3'000.00	3'000.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00	3'000.00				
3100.00	Büromaterial	2'000.00	2'000.00				
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00	2'000.00				
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'000.00	10'000.00		-4'000.00	-40.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00	3'000.00				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'000.00	10'000.00		-1'000.00	-10.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'000.00	10'000.00				
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	21'800.00	24'000.00		-2'200.00	-9.17	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00	4'000.00		-2'000.00	-50.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00	10'000.00		-5'000.00	-50.00	
Gesamtergebnis		2'245'900.00	2'274'600.00	1'801'034.78	-28'700.00	-1.26	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026	Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%
20	Regierungsrat/Staatskanzlei	6'217'000.00	6'466'500.00	6'103'488.67	-249'500.00	-3.86
2000	Regierungsrat	1'580'100.00	1'626'200.00	1'626'228.63	-46'100.00	-2.83
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	1'376'000.00	1'374'500.00	1'370'325.40	1'500.00	0.11
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	89'400.00	89'400.00	82'175.45		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	152'700.00	183'700.00	239'700.00	-31'000.00	-16.88
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'400.00	7'700.00	4'017.00	700.00	9.09
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	16'500.00	17'900.00	17'813.20	-1'400.00	-7.82
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'100.00	1'100.00	594.00		
3064.00	Überbrückungsrenten	23'500.00	23'500.00	23'520.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	12'000.00	12'000.00	11'125.80		
3170.00	Reisekosten und Spesen	75'000.00	75'000.00	50'001.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'500.00	16'000.00	10'517.98	-5'500.00	-34.38
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-185'000.00	-174'600.00	-183'561.20	-10'400.00	5.96
2010	Staatskanzlei	1'778'900.00	2'006'100.00	1'760'207.35	-227'200.00	-11.33
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'492'800.00	1'566'700.00	1'471'472.05	-73'900.00	-4.72
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-1'677.75		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	97'000.00	101'800.00	93'737.85	-4'800.00	-4.72
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	165'700.00	209'300.00	206'327.60	-43'600.00	-20.83
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'100.00	9'100.00	7'153.65		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	17'900.00	20'300.00	19'079.45	-2'400.00	-11.82
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'200.00	1'200.00	1'053.40		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	12'000.00	12'000.00	8'132.05		
3091.00	Personalwerbung			100.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'000.00	8'000.00	3'630.35		
3100.00	Büromaterial	9'400.00	10'000.00	9'402.42	-600.00	-6.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	208'400.00	180'000.00	208'443.39	28'400.00	15.78
3102.00	Drucksachen, Publikationen	76'400.00	77'000.00	61'395.65	-600.00	-0.78
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	10'200.00	6'400.00	10'172.18	3'800.00	59.38
3110.00	Büromöbel und -geräte	4'900.00	6'000.00	4'931.94	-1'100.00	-18.33

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3113.00	Hardware	3'000.00	4'000.00	2'952.85	-1'000.00	-25.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	82'600.00	71'600.00	49'005.45	11'000.00	15.36	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	98'700.00	184'400.00	98'700.69	-85'700.00	-46.48	
3137.00	Steuern und Abgaben	6'800.00	10'000.00	6'773.46	-3'200.00	-32.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00	3'000.00	841.55	-2'000.00	-66.67	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	400.00		447.55	400.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	16'000.00	9'000.00	5'790.25	7'000.00	77.78	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	10'900.00	30'000.00	10'921.39	-19'100.00	-63.67	
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'000.00	12'000.00	13'993.70	2'000.00	16.67	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	3'300.00	4'000.00	3'250.00	-700.00	-17.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'600.00	10'000.00	12'614.45	2'600.00	26.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	1'200.00	1'200.00	407.00			
3610.00	Entschädigungen an Bund	-20'200.00	-13'000.00	-20'185.07	-7'200.00	55.38	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-220'000.00	-179'000.00	-222'626.55	-41'000.00	22.91	Erhöhte Nachfrage nach Apostillen und Überbeglaubigungen.
4250.00	Verkäufe	-230'000.00	-230'000.00	-195'667.65			
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-69'000.00	-69'000.00	-68'928.00			
4900.00	IV Material- und Warenbezüge	-12'500.00	-17'000.00	-12'519.35	4'500.00	-26.47	
4910.00	IV Dienstleistungen	-32'900.00	-32'900.00	-28'918.60			
2030	Staatsarchiv	1'024'100.00	1'096'700.00	923'550.61	-72'600.00	-6.62	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	568'000.00	565'200.00	559'020.00	2'800.00	0.50	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-18'006.10			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'900.00	36'700.00	36'355.05	200.00	0.54	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	63'000.00	75'500.00	64'829.40	-12'500.00	-16.56	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'500.00	3'300.00	2'938.70	200.00	6.06	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'800.00	7'300.00	7'270.15	-500.00	-6.85	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	500.00	400.00	447.25	100.00	25.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5'600.00	7'000.00	1'989.37	-1'400.00	-20.00	
3091.00	Personalwerbung	500.00	500.00				
3100.00	Büromaterial	2'300.00	3'000.00	2'260.46	-700.00	-23.33	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	21'100.00	20'000.00	21'138.30	1'100.00	5.50	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'500.00	7'000.00	4'489.15	-2'500.00	-35.71	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'700.00	3'000.00	4'734.61	1'700.00	56.67	
3113.00	Hardware	2'100.00	11'000.00	2'113.60	-8'900.00	-80.91	
3118.00	Immaterielle Anlagen	15'500.00	15'500.00	324.30			
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	100'000.00	101'000.00	63'213.72	-1'000.00	-0.99	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	103'700.00	125'700.00	103'657.00	-22'000.00	-17.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00	500.00	184.00	-300.00	-60.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'200.00	43'900.00	15'205.15	-28'700.00	-65.38	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'600.00	4'400.00	1'613.50	-2'800.00	-63.64	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	60'200.00	56'000.00	41'807.00	4'200.00	7.50	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'000.00	7'600.00	7'902.00	400.00	5.26	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00	1'000.00	500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-100.00	-100.00	-106.00			
4250.00	Verkäufe	-700.00	-700.00	-330.00			
2050	Repräsentationskosten	60'000.00	70'000.00	48'119.50	-10'000.00	-14.29	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	60'000.00	70'000.00	48'119.50	-10'000.00	-14.29	
2060	Staatskeller	85'500.00	85'300.00	84'825.25	200.00	0.23	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'000.00	6'000.00	6'238.55			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00	400.00	240.15			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	700.00	800.00		-100.00	-12.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			9.10			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	100.00	100.00	48.05			
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds			2.90			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	47'500.00	48'000.00	47'453.86	-500.00	-1.04	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	30'800.00	30'000.00	30'832.64	800.00	2.67	
2090	Verschiedene Ausgaben	1'688'400.00	1'582'200.00	1'660'557.33	106'200.00	6.71	
3069.00	Übrige Arbeitgeberleistungen	18'500.00	18'500.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00	500.00				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'348'600.00	1'288'500.00	1'348'571.06	60'100.00	4.66	Höhere Portokosten beim Postversand.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	40'000.00	50'000.00	22'208.20	-10'000.00	-20.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	325'000.00	259'000.00	358'863.49	66'000.00	25.48	Zusatzkosten Ständerats- und Nationalratswahlen.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100.00	14'000.00	4'149.00	-9'900.00	-70.71	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'000.00	19'000.00	11'742.90	-5'000.00	-26.32	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	201'000.00	196'000.00	192'335.25	5'000.00	2.55	
3638.00	Beiträge an das Ausland	39'500.00	39'500.00	35'887.43			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00			
4910.00	IV Dienstleistungen	-272'800.00	-272'800.00	-283'200.00			
Gesamtergebnis		6'217'000.00	6'466'500.00	6'103'488.67	-249'500.00	-3.86	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026	
		2027	2026	2025	Betrag	%
21	Departement des Innern	306'133'500.00	298'783'600.00	360'026'605.06	7'349'900.00	2.46
2100	Sekretariat/Rechtsdienst Koordinationsstelle für Umweltschutz	1'409'100.00	1'490'500.00	1'160'356.16	-81'400.00	-5.46
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'050'000.00	1'052'400.00	791'905.45	-2'400.00	-0.23
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-5'088.55		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	57'200.00	68'500.00	50'742.00	-11'300.00	-16.50
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	97'700.00	140'600.00	99'253.30	-42'900.00	-30.51
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'400.00	6'500.00	3'981.55	-1'100.00	-16.92
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'600.00	13'700.00	10'269.95	-3'100.00	-22.63
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	700.00	800.00	587.30	-100.00	-12.50
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	15'000.00	15'000.00	29'442.04		
3091.00	Personalwerbung	800.00	800.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'300.00	6'300.00	4'758.35		
3100.00	Büromaterial	3'500.00	3'500.00	3'519.98		
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'000.00		-1'000.00	-100.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'300.00	4'400.00	4'328.10	-100.00	-2.27
3110.00	Büromöbel und -geräte		1'500.00		-1'500.00	-100.00
3113.00	Hardware	5'000.00	3'000.00	13'293.00	2'000.00	66.67
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'500.00	40'000.00	35'530.20	-4'500.00	-11.25
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	47'800.00	53'400.00	49'822.15	-5'600.00	-10.49
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		9'300.00		-9'300.00	-100.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'800.00	4'500.00	3'785.45	-700.00	-15.56
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	4'000.00	4'500.00	4'000.00	-500.00	-11.11
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'700.00	2'000.00	2'737.24	700.00	35.00
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	10'000.00	10'000.00	10'000.00		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	83'800.00	83'800.00	78'213.65		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00	2'000.00	2'000.00		
3910.00	IV Dienstleistungen			70.00		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-28'000.00	-28'000.00	-11'838.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-8'750.00		
4270.00	Bussen	-9'000.00	-9'000.00	-7'195.00		

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4910.00	IV Dienstleistungen			-5'012.00			
2102	Lotterie und Spielbanken	-2'000.00		-1'204'222.15	-2'000.00		
3610.00	Entschädigungen an Bund		2'000.00	4'100.00	-2'000.00	-100.00	
3980.00	Übertragungen	35'000.00	35'000.00	345'998.00			
4025.00	Spielbanken- und Spielautomatenabgabe			-1'507'564.10			
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	-35'000.00	-35'000.00	-44'485.20			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-2'000.00	-2'000.00	-2'270.85			
2104	Jagd und Fischerei	183'700.00	214'400.00	208'013.60	-30'700.00	-14.32	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	9'000.00	9'000.00	2'380.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	220'000.00	221'900.00	220'673.00	-1'900.00	-0.86	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'900.00	15'100.00	14'330.00	-200.00	-1.32	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'400.00	29'600.00	22'724.00	-4'200.00	-14.19	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00	1'500.00	1'199.30	-100.00	-6.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'700.00	3'100.00	2'865.55	-400.00	-12.90	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	200.00	200.00	176.40			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	3'000.00	3'000.00	800.00			
3100.00	Büromaterial		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'100.00	8'000.00	10'142.60	2'100.00	26.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	300.00	964.80	700.00	233.33	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'800.00	1'000.00	1'839.10	800.00	80.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'300.00	8'000.00	2'286.60	-5'700.00	-71.25	
3113.00	Hardware	2'900.00	1'000.00	2'877.85	1'900.00	190.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	14'600.00		14'590.00	14'600.00		Anschaffung einer App-basierten Lösung für Dienstleistungen im Bereich Jagd und Fischerei (Patentkauf, Statistik usw.).
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	100.00	200.00	58.35	-100.00	-50.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'200.00	5'000.00	8'216.95	3'200.00	64.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	18'200.00	19'000.00	18'954.20	-800.00	-4.21	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'000.00	3'300.00	2'980.02	-300.00	-9.09	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	6'000.00	6'000.00	900.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'900.00	3'000.00	1'857.30	-1'100.00	-36.67	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	12'700.00	15'000.00	12'748.55	-2'300.00	-15.33	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'300.00	1'300.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'300.00	8'000.00	7'324.00	-700.00	-8.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	100.00		107.15	100.00		
3190.00	Schadenersatzleistungen	53'100.00	45'900.00	53'123.30	7'200.00	15.69	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	3'500.00	3'500.00	2'473.80			
4100.10	Fischereiregal	-55'000.00	-55'000.00	-56'635.00			
4100.11	Jagdregal	-30'000.00	-30'000.00	-27'723.00			
4120.00	Konzessionen	-90'000.00	-90'000.00	-85'624.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00	-1'000.00	-9'250.00			
4250.00	Verkäufe	-12'000.00	-12'000.00	-12'241.60			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-3'000.00	-3'000.00				
4290.00	Übrige Entgelte			-60.27			
4630.00	Beiträge vom Bund	-50'000.00	-8'000.00	-7'045.35	-42'000.00	525.00	Die Bundesbeiträge im Wildtierbereich wurden für die neue Programmperiode erhöht.
2122	Migrationsamt und Passbüro	439'400.00	424'600.00	720'138.42	14'800.00	3.49	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'352'000.00	1'323'200.00	1'290'910.30	28'800.00	2.18	Ab dem 1. November 2026 müssen alle Identitätskarten (mit oder ohne Chip) beim kantonalen Passbüro beantragt werden. Dadurch entsteht zusätzlicher Personalaufwand im Umfang einer Vollzeitstelle, welche zunächst bis Ende 2028 befristet beantragt wird. Die zusätzlich anfallenden Personalkosten können mit den zusätzlichen Gebühreneinnahmen finanziert werden.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-63'946.05			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	87'900.00	86'100.00	78'775.05	1'800.00	2.09	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	150'100.00	176'800.00	148'574.95	-26'700.00	-15.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'200.00	8'000.00	6'297.25	200.00	2.50	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	16'200.00	17'300.00	15'819.15	-1'100.00	-6.36	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'100.00	1'100.00	950.90			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	12'200.00	12'200.00				
3091.00	Personalwerbung	800.00	800.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'600.00	1'600.00	1'440.00			
3100.00	Büromaterial	6'000.00	8'000.00	5'992.68	-2'000.00	-25.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00	3'000.00	3'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'100.00	2'400.00	2'052.00	-300.00	-12.50	
3113.00	Hardware	92'300.00	45'700.00	18'254.30	46'600.00	101.97	Im Jahr 2027 wird das Kommunikationsserversystem bei allen Biometrieerfassungsstationen in der Schweiz ersetzt. Dieses wird für die Biometriedatenerfassung für Schweizer Ausweise (Pässe und Identitätskarten) sowie für Ausländerausweise benötigt.
3118.00	Immaterielle Anlagen			56'817.36			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	491'800.00	437'900.00	561'826.31	53'900.00	12.31	Höhere Vollzugskosten (v. a. für Spezialfälle) und die Erhöhung der Gebühren für die Bundesdatenbank für alle Ausländerinnen und Ausländer (Zemis) führen zu Mehrausgaben.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	146'500.00	168'300.00	166'365.26	-21'800.00	-12.95	Projektbezogene Kosten, die 2027 nicht mehr anfallen.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	18'300.00	31'400.00	18'270.07	-13'100.00	-41.72	Einmalige (Abschluss-)Wartungskosten für das bisherige Kommunikationsserversystem, welches Grundlage für die Biometriedatenerfassung bildet. Diese fallen 2027 nicht mehr an.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'800.00	4'800.00	3'221.40			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00	3'600.00	1'836.14	-1'800.00	-50.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'200.00	6'000.00	3'188.95	-2'800.00	-46.67	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'200.00		5'233.00	5'200.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'900.00	10'000.00	7'871.65	-2'100.00	-21.00	
3600.10	Anteil des Bundes an den ID- und Passgebühren	600'000.00	550'000.00	579'693.20	50'000.00	9.09	Siehe Kommentar zu Konto 2122.4210.12.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3910.00	IV Dienstleistungen			1'642.00			
4210.11	Gebühren für fremdenpolizeiliche Bewilligungen	-1'180'000.00	-1'180'000.00	-918'836.05			
4210.12	Gebühren für Passausfertigungen	-1'170'000.00	-1'070'000.00	-1'084'879.60	-100'000.00	9.35	Neu müssen alle Identitätskarten (mit und ohne Chip) beim kantonalen Passbüro beantragt werden. Infolge dieser Prozessanpassung wird mit Mehreinnahmen gerechnet.
4290.00	Übrige Entgelte			-168.00			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-216'000.00	-216'000.00	-182'805.80			
4910.00	IV Dienstleistungen	-7'600.00	-7'600.00	-7'258.00			
2131	Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst	4'073'100.00	4'359'800.00	3'557'862.21	-286'700.00	-6.58	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	10'000.00	10'000.00				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'840'000.00	1'924'900.00	1'981'298.30	-84'900.00	-4.41	Tiefere Aufwände aufgrund auslaufender, nicht verlängerter befristeter Arbeitsverhältnisse. Zudem fielen 2026 im Zusammenhang mit personellen Wechseln und der Sicherstellung einer geordneten Stellenübergabe vorübergehend zusätzliche Lohnkosten an.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-2'482.15			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	120'300.00	125'800.00	126'072.25	-5'500.00	-4.37	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	205'400.00	257'200.00	277'051.30	-51'800.00	-20.14	Vgl. Kommentar zu Konto 2131.3010.00. AG-Beiträge an Pensionskassen werden als Prozentsatz der Lohnsumme berechnet.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'300.00	11'600.00	10'400.95	-300.00	-2.59	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	22'200.00	25'200.00	25'483.40	-3'000.00	-11.90	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'500.00	1'500.00	1'472.45			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	15'100.00	15'100.00	15'242.03			
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'000.00	8'000.00	8'034.05			
3100.00	Büromaterial	4'100.00	5'000.00	4'063.97	-900.00	-18.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00	7'000.00	572.00	-6'400.00	-91.43	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00	2'000.00	953.35	-1'000.00	-50.00	
3106.00	Medizinisches Material	93'000.00	150'000.00	200'854.03	-57'000.00	-38.00	Ab 2027 übernimmt der Kanton nur noch schulärztliche Impfungen. Das kantonale HPV-Impfprogramm endet per 31. Dezember 2026. Die entsprechenden Impfungen werden künftig über die Grundversicherung finanziert.
3113.00	Hardware	4'400.00	3'000.00	4'414.50	1'400.00	46.67	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	456'000.00	918'000.00	293'027.52	-462'000.00	-50.33	Für das Budget 2027 wurde als Schätzer auf den Wert der Rechnung 2025 zurückgegriffen.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	304'000.00	264'000.00	201'276.05	40'000.00	15.15	Der Mehraufwand ist auf zusätzlich benötigte externe Unterstützung bei Fach- und Controllingaufgaben sowie auf einmalige Evaluationskosten für den Demenzkonsiliardienst zurückzuführen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	259'100.00	222'800.00	145'193.70	36'300.00	16.29	Der Mehraufwand ist auf höhere IT-Betriebskosten sowie die Einführung einer neuen Software für das Bewilligungswesen zurückzuführen.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		15'000.00		-15'000.00	-100.00	Die Aufwände für die Miete von Druckern und Geräten der ITSH werden seit 2025 auf dem Konto 2131.3133.00 verbucht.
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'400.00	12'000.00	14'428.30	2'400.00	20.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			7'014.00			
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	108'000.00	74'000.00		34'000.00	45.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	107'000.00	107'000.00	107'200.00			
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	281'000.00	176'000.00	157'579.11	105'000.00	59.66	Der Mehraufwand resultiert aus dem neu abzuschliessenden Leistungsauftrag für den Aufsuchenden Dienst Forensic Nurses.
3616.00	Entschädigungen an private Organisationen ohne Erwerbszweck			105'580.24			
3630.00	Beiträge an den Bund	45'000.00	54'000.00	53'891.60	-9'000.00	-16.67	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	9'000.00	9'000.00	8'927.97			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'000.00	4'000.00	3'958.40			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	169'700.00	137'700.00	132'899.34	32'000.00	23.24	Mehraufwand aufgrund steigender projektbezogener Ausgaben.
3910.00	IV Dienstleistungen			70.00			
3980.00	Übertragungen	396'000.00	306'000.00	181'000.00	90'000.00	29.41	Aufgrund des Wegfalls des Anteils an der kantonalen Spielbankenabgabe (Schliessung Casino Schaffhausen) erhöht sich der Beitrag des Kantons an den Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung (vgl. Konto 2198.7213.4980.00).
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-112'000.00	-97'000.00	-111'428.00	-15'000.00	15.46	Aufgrund einer höheren Anzahl an erteilten Bewilligungen wird mit Mehreinnahmen gerechnet.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-93'000.00	-163'000.00	-170'836.05	70'000.00	-42.94	Die erwartete Abnahme der Impfungen aufgrund wegfallender Finanzierung von HPV-Impfungen im Rahmen des kantonalen Impfprogramms per Ende 2026 führt zu tieferen Rückerstattungen durch die Krankenversicherungen (vgl. Konto 2131.3106.00).
4980.00	Übertragungen	-212'000.00	-226'000.00	-225'350.40	14'000.00	-6.19	
2132	Spitalversorgung	127'245'000.00	119'078'000.00	194'787'186.50	8'167'000.00	6.86	
3634.01	Stationäre Spitalleistungen Akutsomatik	87'231'000.00	80'662'000.00	85'792'066.55	6'569'000.00	8.14	Höhere Basisfallpreise der Spitäler sowie generell höhere prognostizierte Fallzahlen.
3634.02	Stationäre Spitalleistungen Psychiatrie	17'100'000.00	15'799'000.00	16'006'857.50	1'301'000.00	8.23	Höhere Basisfallpreise der Spitäler sowie generell höhere prognostizierte Fallzahlen.
3634.03	Stationäre Spitalleistungen Rehabilitation	12'100'000.00	12'121'000.00	11'899'289.45	-21'000.00	-0.17	Gegenüber dem Jahr 2025 wird ein leichter Anstieg erwartet, während im Vergleich zum Budget 2026 kaum eine Veränderung resultiert. Langfristig ist auch in der Rehabilitation mit steigenden Basisfallpreisen und Fallzahlen zu rechnen.

Institutionelle Gliederung		Budget 2027	Budget* 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
					Betrag	%	
3634.30	Ambulante Leistungen Psychiatrie	3'898'000.00	3'860'000.00	3'432'421.00	38'000.00	0.98	Neue Beiträge im Bereich der ambulanten Erwachsenenpsychiatrie zur Sicherstellung der ambulanten psychiatrischen Versorgung.
3634.40	Beiträge Sanitätsnotruf und Rettungswesen	1'705'000.00	1'730'000.00	1'598'725.00	-25'000.00	-1.45	Die Reduktion der Beiträge ergibt sich aus dem Abschluss der Aufbauphase und dem Übergang in den ordentlichen Betrieb des First Responder-Systems.
3634.90	Weitere Beiträge Spitäler Schaffhausen gemäss Jahreskontrakt	5'261'000.00	4'956'000.00	6'140'200.00	305'000.00	6.15	Der Beitrag des Kantons zum Ausgleich der kantonal gesteuerten Lohnentwicklung fällt leicht höher aus als im Vorjahr (Stand 10.08.2026). Der finale Wert ist erst nach Budgetbeschluss des Kantonsrats zur Lohnentwicklung bekannt. Zudem wurde der Kooperationsvertrag mit dem Kantonsspital Winterthur im Bereich Pädiatrie (Kindernotfall und Neonatologie) erneuert. Die höheren Kosten werden analog zu früheren Jahren vom Kanton übernommen.
3634.91	Weitere Beiträge Spitäler	150'000.00	150'000.00	97'000.00			
3894.00	Einlagen in FIPOL			70'000'000.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-200'000.00	-200'000.00	-179'373.00			
2134	Heime und Pflege	33'593'300.00	32'944'300.00	30'635'130.07	649'000.00	1.97	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	624'000.00	605'000.00	548'499.50	19'000.00	3.14	
3632.11	Beiträge an Gemeinden für Heime gem. Art. 12 AbPG	20'028'000.00	19'556'000.00	18'500'031.71	472'000.00	2.41	Höhere Beiträge an die Gemeinden im Bereich Heime (kantonaler Anteil an den Restkosten der Pflege und an den ungedeckten Betriebskosten gem. Art. 12 AbPG) gemäss aktueller Einschätzung auf Basis der Erhebung bei den Gemeinden.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3632.12	Beiträge an Gemeinden für Pflege gem. Art. 12 AbPG	7'080'000.00	6'727'000.00	5'935'303.13	353'000.00	5.25	Höhere Beiträge an die Gemeinden im Bereich Spitex (kantonaler Anteil an den Restkosten der Pflege und an den ungedeckten Betriebskosten gem. Art. 12 AbPG) gemäss aktueller Einschätzung auf Basis der Erhebung bei den Gemeinden.
3634.20	Beiträge Übergangs- und Langzeitpflege gem. Art. 2 Abs. 3 AbPG	3'660'000.00	3'881'000.00	3'679'226.25	-221'000.00	-5.69	Die tieferen Beiträge ergeben sich aus einer von den Spitälern Schaffhausen erwarteten geringeren Anzahl Pflgetage in der psychiatrischen Langzeitpflege.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	96'000.00	100'000.00	96'000.00	-4'000.00	-4.00	
3636.01	Beiträge an Organisationen gemäss Art. 2 Abs. 4 und 5 AbPG	646'000.00	616'000.00	619'343.78	30'000.00	4.87	Höhere Aufwände aufgrund von Anpassungen bei den vorhandenen Leistungsverträgen.
3636.04	Beiträge an Organisationen gemäss Art. 2 Abs. 3 und 4 AbPG	960'000.00	960'000.00	757'430.70			
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	499'300.00	499'300.00	499'295.00			
2137	Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe/Hausärzteversorgung	5'782'000.00	5'850'000.00	5'743'980.46	-68'000.00	-1.16	
3634.50	Beiträge Ausbildung Gesundheitsberufe	2'633'000.00	2'992'000.00	1'879'536.42	-359'000.00	-12.00	Die Beiträge für Vorhalteleistungen im Bildungsgang HF Pflege fallen aufgrund einer Neubeurteilung tiefer aus und werden künftig teilweise pauschal und teilweise in Abhängigkeit der durchgeführten Kurse ausgerichtet.
3634.51	Beiträge ärztliche Weiterbildung	2'950'000.00	2'710'000.00	3'431'032.04	240'000.00	8.86	Gemäss Schätzungen der Spitäler Schaffhausen wird aufgrund einer höheren Anzahl Assistenzärztinnen und Assistenzärzte sowie Psychologinnen und Psychologen mit höheren Weiterbildungsbeiträgen gerechnet.
3634.55	Beiträge Hausärzteversorgung	464'000.00	413'000.00	433'412.00	51'000.00	12.35	Die höheren Beiträge an das Weiterbildungscurriculum Hausarztmedizin berücksichtigen den im Rahmen der Überarbeitung des Detailkonzepts ermittelten zusätzlichen Finanzierungsbedarf.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3634.60	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (Pflegeinitiative)	680'000.00			680'000.00		Die bisher im Budget für das Weiterbildungscurriculums Hausarztmedizin eingestellten Mittel reichen für dessen Umsetzung nicht aus. Vgl. Kommentar zu Konto 2137.4200.60.
3635.60	Beiträge an private Unternehmungen (Pflegeinitiative)	55'000.00			55'000.00		Vgl. Kommentar zu Konto 2137.4200.60.
3636.60	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Pflegeinitiative)	85'000.00			85'000.00		Vgl. Kommentar zu Konto 2137.4200.60.
4200.60	Ersatzabgabe Pflegeinitiative	-820'000.00			-820'000.00		Im Budget 2027 werden erstmals die im Rahmen der Pflegeinitiative vorgesehenen Beiträge und Ersatzabgaben abgebildet. Dabei handelt es sich um ein Umverteilungssystem. Betriebe und Organisationen, welche ihre Ausbildungsverpflichtung nicht erfüllen, müssen eine Ersatzabgabe entrichten. Die einbezahlten Mittel werden an Betriebe und Organisationen ausgerichtet, welche ihre Ausbildungsverpflichtung übererfüllen. Vgl. Konten 2137.3634.60, 2137.3635.60 und 2137.3636.60.
4630.00	Beiträge vom Bund	-265'000.00	-265'000.00				
2143	Beiträge Krankenversicherung	17'693'000.00	17'013'000.00	15'346'281.20	680'000.00	4.00	Es bestehen grosse Unsicherheiten bzgl. Budgetierung der individuellen Prämienvorbereitung (IPV). Verlässliche Vergleichsdaten aus der Vergangenheit fehlen weitgehend. Die Höhe der Prämien und der IPV unterliegt Schwankungen und ist höchst volatil.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
							Gleichzeitig hängt die Geltendmachung von Ansprüchen von der wirtschaftlichen Situation und weiteren externen Faktoren (z. B. gesetzliche Anpassungen) ab. Für das Jahr 2027 wird eine deutliche Erhöhung der Prämien erwartet (Schätzung BAG: +3,1%). Die IPV Beiträge von Kanton und Gemeinden würden, je nach Auswahl des Vergleichszeitraums, um das Eineinhalb bis Dreifache ansteigen. Im Rahmen der Budgetierung wird von einer Steigerung um das Doppelte der Prämienhöhung ausgegangen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200'000.00	1'200'000.00	966'153.00			
3637.01	Kantonsbeiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse	15'443'000.00	14'763'000.00	13'484'523.19	680'000.00	4.61	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2143.
3637.02	Kantonsbeiträge für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a KVG	1'050'000.00	1'050'000.00	895'605.01			Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2143.
3707.01	Bundesbeiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse	38'784'000.00	37'301'000.00	35'781'265.00	1'483'000.00	3.98	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2143.
3707.02	Gemeindebeiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse	28'681'000.00	27'418'000.00	25'042'685.91	1'263'000.00	4.61	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2143.
3707.03	Gemeindebeiträge für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a KVG	1'950'000.00	1'950'000.00	1'663'266.44			Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2143.
4700.01	Durchlaufende Beiträge vom Bund an Prämienverbilligung Krankenkasse	-38'784'000.00	-37'301'000.00	-35'781'265.00	-1'483'000.00	3.98	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2143.
4702.11	Durchlaufende Beiträge von Gemeinden an Prämienverbilligung Krankenkasse	-28'681'000.00	-27'418'000.00	-25'042'685.91	-1'263'000.00	4.61	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2143.
4702.12	Durchlaufende Beiträge von Gemeinden für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a KVG	-1'950'000.00	-1'950'000.00	-1'663'266.44			
2148	Veterinärwesen	979'500.00	944'800.00	795'057.42	34'700.00	3.67	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	567'900.00	525'900.00	547'089.05	42'000.00	7.99	Beförderung aufgrund Abschluss der für die Funktion erforderlichen Ausbildung.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'900.00	34'200.00	33'807.90	2'700.00	7.89	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	63'000.00	70'300.00	81'658.85	-7'300.00	-10.38	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'500.00	3'000.00	2'554.10	500.00	16.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'800.00	6'800.00	6'887.05			
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	500.00	400.00	379.75	100.00	25.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5'900.00	5'900.00	669.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00	400.00	400.00			
3100.00	Büromaterial	300.00	800.00	286.70	-500.00	-62.50	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'400.00	7'400.00	6'445.68	-1'000.00	-13.51	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	4'000.00	963.25	-3'000.00	-75.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00	500.00	332.20	-200.00	-40.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'700.00	12'000.00	684.75	-1'300.00	-10.83	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge		400.00		-400.00	-100.00	
3113.00	Hardware	800.00	1'000.00	826.80	-200.00	-20.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	600.00	800.00	559.45	-200.00	-25.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	242'000.00	250'000.00	207'046.90	-8'000.00	-3.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	56'700.00	68'000.00	56'655.55	-11'300.00	-16.62	Budgetkürzung aufgrund des Werts aus der Staatsrechnung 2025. Der Wert hängt von der Anzahl Fälle ab.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	79'400.00	55'500.00	42'336.35	23'900.00	43.06	Der Bund kürzt seine Beiträge an die benötigten Fachapplikationen. Die Kantone müssen dementsprechend mehr bezahlen.
3137.00	Steuern und Abgaben	600.00	800.00	649.09	-200.00	-25.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		3'000.00		-3'000.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	800.00	1'000.00	811.00	-200.00	-20.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'000.00	6'900.00		-1'900.00	-27.54	
3170.00	Reisekosten und Spesen	15'000.00	23'000.00	15'042.85	-8'000.00	-34.78	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	18'000.00	18'000.00	7'954.55			Die Zahlungsmoral und -fähigkeit der Rechtsunterworfenen sind schlecht und können nicht beeinflusst werden.
3190.00	Schadenersatzleistungen	56'100.00	45'000.00	56'088.10	11'100.00	24.67	Der Wert hängt von der Tierseuchensituation ab. Letztere hat Entschädigungszahlungen für Tierverluste gemäss Tierseuchengesetz zur Folge.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00	1'000.00	2'024.00	1'000.00	100.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	68'000.00	68'000.00	65'162.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'000.00	2'000.00				
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	15'000.00	15'000.00	13'891.20			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	40'000.00	39'900.00	35'835.00	100.00	0.25	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	200.00	200.00	188.50			
4120.00	Konzessionen	-3'400.00	-3'400.00	-3'060.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-62'000.00	-62'000.00	-86'087.60			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-3'120.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-90'000.00	-90'000.00	-109'153.75			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-300.00	-300.00	-474.00			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-600.00	-600.00	-4'952.65			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-170'000.00	-170'000.00	-185'324.20			
2150	Interkantonaies Labor	4'535'400.00	4'532'800.00	3'826'079.02	2'600.00	0.06	
3611.05	Entschädigung an Interkantonaies Labor	1'481'400.00	1'461'800.00	1'264'400.00	19'600.00	1.34	
3611.06	Entschädigung an den Vollzug der Umweltschutzgesetzgebung im Kanton Schaffhausen	3'054'000.00	3'071'000.00	3'118'500.00	-17'000.00	-0.55	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände			419'724.37			
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			162'684.25			
4610.00	Entschädigungen vom Bund			-976'545.35			
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund			-162'684.25			
2170	Sozialamt	5'553'400.00	5'988'800.00	4'554'041.13	-435'400.00	-7.27	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'037'000.00	1'996'600.00	1'666'368.55	40'400.00	2.02	In der Lohnsumme enthalten sind die Verstetigung der befristeten 80%-Stelle zur Umsetzung der UN-BRK sowie die Verlängerung der befristeten 90 Stellenprozente in der Fachstelle GGG um vier Jahre. Ebenso wird beim Rechtsdienst des kantonalen Sozialamtes eine auf zwei Jahre befristete 100%-Stelle geschaffen.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-429.05			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	123'300.00	129'800.00	108'893.45	-6'500.00	-5.01	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	210'600.00	266'800.00	223'845.40	-56'200.00	-21.06	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'600.00	12'000.00	8'794.65	-400.00	-3.33	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	22'700.00	25'900.00	21'954.35	-3'200.00	-12.36	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'500.00	1'600.00	1'288.15	-100.00	-6.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	45'000.00	57'000.00	17'944.40	-12'000.00	-21.05	Die geplanten Weiterbildungen für die Mitarbeitenden der Fachstelle GGG werden auf 2027 verschoben.
3091.00	Personalwerbung	2'000.00	2'000.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00	7'000.00	6'526.01			
3100.00	Büromaterial	9'700.00	9'000.00	9'725.98	700.00	7.78	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	40'000.00	24'000.00	12'332.10	16'000.00	66.67	Fortsetzung der interkantonalen Gewaltpräventionskampagne «Toxic Love».
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'500.00	4'500.00	3'536.50	-1'000.00	-22.22	
3110.00	Büromöbel und -geräte	13'500.00		13'536.95	13'500.00		Beschaffung von fehlendem Mobiliar.
3113.00	Hardware	15'000.00	15'000.00	67'609.50			
3118.00	Immaterielle Anlagen	180'000.00	190'300.00	330'486.45	-10'300.00	-5.41	Verzicht auf diverse Vorhaben zur Kompensation des Kontos 2170.3132.00.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	368'000.00	930'000.00	367'982.43	-562'000.00	-60.43	Für das Budget 2027 wurde als Schätzer auf den Wert der Rechnung 2025 zurückgegriffen.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	210'000.00	80'000.00	70'152.80	130'000.00	162.50	Aufgrund fehlender personeller Ressourcen und spezifischen Fachwissens ist das Sozialamt auf die Unterstützung durch externe Fachpersonen angewiesen. Dies beispielsweise für externe IBB-Überprüfungen und die Weiterentwicklung des Tarifsystems IFEG. Ein Teil der Aufwände wird über das Konto 3118.00 kompensiert.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'123'500.00	983'900.00	544'575.20	139'600.00	14.19	Mehraufwände im Rahmen der geplanten IT-Projekte zur weiteren Digitalisierung der Dienststelle. Diese umfassen die Erweiterung von CMI für die Finanzierung und Aufsicht von Bauten und Leistungsvereinbarungen, den Aufbau einer Business Intelligence (BI) sowie die Weiterentwicklung des Qualitätsmanagements in der Asyl- und Flüchtlingsbetreuung.
3137.00	Steuern und Abgaben			2'191.99			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	77'900.00	119'600.00	82'859.30	-41'700.00	-34.87	Gemäss Budget ITSH.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	1'300.00	5'000.00	1'345.00	-3'700.00	-74.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'400.00	15'000.00	14'449.35	-600.00	-4.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	22'500.00	40'000.00	22'494.77	-17'500.00	-43.75	Es wird mit einem geringeren Betriebsaufwand gerechnet. Dadurch können auch Aufwände anderer Konten kompensiert werden.
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	40'000.00	100'000.00		-60'000.00	-60.00	Die entsprechenden Investitionen wurden noch nicht getätigt. Daher sind keine Abschreibungen erforderlich.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	5'000.00	5'000.00	2'576.90			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19'000.00	19'000.00	2'930.00			
3910.00	IV Dienstleistungen			70.00			
3980.00	Übertragungen	950'000.00	950'000.00	950'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-600.00	-200.00		-400.00	200.00	
2181	Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38	12'544'800.00	12'257'100.00	12'263'362.78	287'700.00	2.35	Die budgetierten Ausgaben entsprechen einer realistischen Schätzung der für die Erfüllung der gesetzlichen Aufgaben erforderlichen Ausgaben. Kurzfristige Einsparungen sind nicht möglich. Die Zahlen entsprechen dem den Gemeinden zur Verfügung gestellten LAV-Budget.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	7'101'000.00	7'067'000.00	6'784'980.86	34'000.00	0.48	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2181.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'742'000.00	2'640'000.00	2'298'235.05	102'000.00	3.86	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2181.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	11'050'000.00	9'580'000.00	10'790'678.47	1'470'000.00	15.34	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2181.
3980.00	Übertragungen	2'034'100.00	2'034'100.00	2'093'060.50			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-300'000.00	-200'000.00	-434'675.00	-100'000.00	50.00	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2181.
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-10'082'300.00	-8'864'000.00	-9'268'917.10	-1'218'300.00	13.74	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2181.
2182	Übrige Staatsbeiträge an Gemeinden und Institutionen	275'000.00	275'000.00	268'036.81			
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	275'000.00	275'000.00	268'036.81			
2184	Soziale Einrichtungen	38'839'100.00	37'970'800.00	37'565'625.23	868'300.00	2.29	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'800'000.00	2'000'000.00	1'697'745.40	-200'000.00	-10.00	Die budgetierten Ausgaben entsprechen einer realistischen Schätzung der für die Erfüllung der gesetzlichen Aufgaben erforderlichen Ausgaben. Kurzfristige Einsparungen sind nicht möglich.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'500'000.00	1'200'000.00	1'487'651.16	300'000.00	25.00	Vgl. Kommentar zu Konto 2184.3634.00.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'268'000.00	34'620'000.00	34'246'880.67	648'000.00	1.87	Vgl. Kommentar zu Konto 2184.3634.00.
3660.60	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge ab private Unternehmungen ohne Erwerbszweck	271'100.00	150'800.00	133'348.00	120'300.00	79.77	
2185	Pflegekinderwesen	194'000.00			194'000.00		Neue Finanzstelle zur transparenten Abbildung der Kosten des Pflegefamilienwesens infolge der Aufgabenübertragung an das Sozialamt per 1.1.2026 aufgrund der Revision der kantonalen Pflegekinderverordnung.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'000.00			80'000.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	70'000.00			70'000.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00			10'000.00		

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	35'000.00			35'000.00		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00			-1'000.00		
2186	Massnahmenvollzug nach Strafgesetz	3'841'500.00	3'326'300.00	4'075'790.30	515'200.00	15.49	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'200.00	5'200.00	1'440.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00	300.00				
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	600.00	700.00		-100.00	-14.29	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			2.05			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	100.00	100.00				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'670'300.00	1'500'000.00	1'670'330.90	170'300.00	11.35	Für das Budget 2027 wurde als Schätzer auf den Wert der Rechnung 2025 zurückgegriffen.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'100'000.00	1'750'000.00	2'353'349.80	350'000.00	20.00	Vgl. Kommentar zu Konto 2186.3130.00.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	115'000.00	115'000.00	111'270.70			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-50'000.00	-50'000.00	-60'603.15			
2187	Opferhilfe	2'117'000.00	3'536'000.00	1'161'710.83	-1'419'000.00	-40.13	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	12'000.00		-7'000.00	-58.33	Vertrag mit der Swisscom betreffend die zentrale Opferhilfe-Telefonnummer.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	30'000.00	30'000.00	32'070.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'247'000.00	1'039'000.00	714'275.35	208'000.00	20.02	Die Mittel betreffen mehrheitlich Leistungsvereinbarungen zur Erfüllung gesetzlicher Aufgaben (u. a. Fachstelle für Gewaltbetroffene, Frauenhaus, Konflikt.Gewalt). Diese können nicht kurzfristig gekündigt oder gekürzt werden. Zudem sind Mittel für Massnahmen aus dem Aktionsplan zur Istanbul-Konvention enthalten.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	850'000.00	2'470'000.00	434'470.48	-1'620'000.00	-65.59	Es handelt sich um gebundene Ausgaben, die durch das Sozialamt nur bedingt steuerbar sind. Für das Budget 2027 wurde ein sich an der Rechnung 2025 orientierender Wert eingestellt.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-8'000.00	-8'000.00	-5'208.00			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-7'000.00	-7'000.00	-13'897.00			
2191	Staatsbeitrag Arbeitslosenhilfe und Familienausgleichskasse	1'784'700.00	1'622'700.00	1'883'819.29	162'000.00	9.98	
3613.20	Erlassene AHV-Beiträge	400'000.00	380'000.00	409'562.75	20'000.00	5.26	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	84'700.00	82'700.00	87'304.04	2'000.00	2.42	
3633.05	Kantonsbeitrag an den Sozialfonds	600'000.00	600'000.00	596'812.05			
3633.10	Kantonsbeitrag an die Familienzulagen für Nichterwerbstätige	900'000.00	750'000.00	994'922.00	150'000.00	20.00	Die Budgetierung erfolgt unter Berücksichtigung der Vorjahre und der Hochrechnung der Zahlen der ersten vier Monate des Jahres 2026.
4630.00	Beiträge vom Bund	-60'000.00	-57'000.00	-60'607.55	-3'000.00	5.26	
4632.11	Beiträge von Gemeinden an die erlassenen AHV-Beiträge	-140'000.00	-133'000.00	-144'174.00	-7'000.00	5.26	
2192	Ergänzungsleistungen	36'302'000.00	37'500'000.00	35'841'754.45	-1'198'000.00	-3.19	Die Zuteilung auf die einzelnen Konten erfolgt unter Berücksichtigung der Abrechnung des Bundes für das Vorjahr und basiert auf der Hochrechnung der Zahlen der ersten vier Monate des Jahres 2026. Die Budgetzahlen sind generell und insbesondere auf Kontoebene mit Unsicherheiten behaftet.
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	2'000'000.00	1'900'000.00	1'994'670.70	100'000.00	5.26	Die komplexen Abklärungen, die Zunahme der Gesuche und ein hoher Mutationsaufwand sind ressourcenintensiv. Die Budgeterhöhung stellt eine Anpassung an die Gegebenheiten dar.
3637.10	Allgemeiner Lebensbedarf AHV	16'800'000.00	15'100'000.00	16'226'624.00	1'700'000.00	11.26	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2192.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3637.11	Heim- und Krankheitskosten AHV	14'500'000.00	16'700'000.00	14'479'579.56	-2'200'000.00	-13.17	Reduktion auf das Niveau von 2025. Es handelt sich um gebundene Ausgaben, die durch das SVA nicht steuerbar sind. Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2192.
3637.15	Allgemeiner Lebensbedarf IV	16'100'000.00	15'300'000.00	15'866'596.80	800'000.00	5.23	Es handelt sich um gebundene Ausgaben, die durch das SVA nicht steuerbar sind. Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2192.
3637.16	Heim- und Krankheitskosten IV	7'922'000.00	8'200'000.00	7'951'506.39	-278'000.00	-3.39	Reduktion auf das Niveau von 2025. Es handelt sich um gebundene Ausgaben, die durch das SVA nicht steuerbar sind. Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2192.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-620'000.00	-600'000.00	-618'960.00	-20'000.00	3.33	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2192.
4630.10	Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen AHV	-10'400'000.00	-9'600'000.00	-10'141'640.00	-800'000.00	8.33	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2192.
4630.15	Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen IV	-10'000'000.00	-9'500'000.00	-9'916'623.00	-500'000.00	5.26	Vgl. Kommentar zu Finanzstelle 2192.
2196	Digitale Verwaltung Schaffhausen	2'737'500.00	3'070'100.00	1'108'865.08	-332'600.00	-10.83	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	700'000.00	696'200.00	289'255.00	3'800.00	0.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	45'500.00	45'300.00	18'807.70	200.00	0.44	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	77'700.00	93'000.00	44'085.60	-15'300.00	-16.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'300.00	4'400.00	1'567.60	-100.00	-2.27	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'400.00	9'100.00	3'761.20	-700.00	-7.69	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	600.00	500.00	232.50	100.00	20.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	93'900.00	200'000.00	16'150.14	-106'100.00	-53.05	Der budgetierte Wert nimmt ab, da die Anzahl neu angestossener Projekte rückläufig ist.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	154'200.00	30'000.00	152'020.61	124'200.00	414.00	Das Budget ist im Vergleich zu 2026 höher, da mit dem vermehrten Einsatz Externer für laufende Projekte gerechnet wird.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'166'700.00	1'845'000.00	487'748.43	-678'300.00	-36.76	Der budgetierte Wert nimmt ab, da die Anzahl neu angestossener Projekte rückläufig ist.
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		129.30	100.00		

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	316'500.00	9'000.00		307'500.00	3'416.67	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	169'600.00	137'600.00	95'107.00	32'000.00	23.26	Die Kosten für die Partizipation an Bundesprojekten (z. B. E-ID) nehmen tendenziell zu.
2197	IT-Konzernprodukte	6'013'000.00	6'384'600.00	5'727'736.25	-371'600.00	-5.82	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'729'600.00	6'227'300.00	5'431'983.85	-497'700.00	-7.99	Aufgrund von Projektverschiebungen und des damit verbundenen späteren Anfalls von Betriebskosten werden geringere Aufwendungen erwartet. Zudem wird ein Grossteil der Aufwendungen für die Einführung von Microsoft 365 im Jahr 2026 anfallen.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	244'500.00	274'500.00	254'340.20	-30'000.00	-10.93	Aufgrund der zeitlichen Verschiebung der Einführung des Identity Access Managements (IAM) werden geringere Aufwendungen für die Wartung erwartet.
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	102'400.00	40'300.00	102'383.00	62'100.00	154.09	Abschreibungen für das Investitionsprojekt zum Ausbau von CMI Axioma.
4450.00	Erträge aus Darlehen VV	-60'000.00	-154'000.00	-57'750.00	94'000.00	-61.04	Aufgrund der Anpassung der erwarteten Zinseinnahmen aus dem langfristigen Darlehen an die ITSH an den aktuell gültigen SARON-Zinssatz, ist von Mindererträgen im Vergleich zum Vorjahresbudget auszugehen.
4910.00	IV Dienstleistungen	-3'500.00	-3'500.00	-3'220.80			
2198.7213	Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'000.00	12'000.00	6'625.25	-2'000.00	-16.67	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00	800.00	110.15	-100.00	-12.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'100.00	1'600.00		-500.00	-31.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	7.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	100.00	200.00	22.05	-100.00	-50.00	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds			1.45			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000.00	17'000.00	3'450.32	-12'000.00	-70.59	Tieferer Bedarf an Betriebs- und Verbrauchsmaterial gemäss den Erfahrungswerten aus den Vorjahren.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00	3'000.00	1'709.48			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	280'000.00	303'000.00	142'295.60	-23'000.00	-7.59	Schwankungen der Projektausgaben innerhalb der 4-Jahres-Programme.
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		236.85	1'000.00		
3500.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals			129'389.08			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	614'000.00	646'600.00	630'714.87	-32'600.00	-5.04	Reduzierte projektbezogene Ausgaben.
3980.00	Übertragungen	212'000.00	226'000.00	225'350.40	-14'000.00	-6.19	
4120.00	Konzessionen	-125'000.00	-125'000.00	-125'292.50			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-250.00			
4500.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	-78'000.00	-226'300.00		148'300.00	-65.53	Die Konten 2198.7213.3500.00 und 2198.7213.4500.00 bilden das Fondsergebnis ab. Aufgrund des Wegfalls des Anteils an der kantonalen Spielbankenabgabe sowie geringerer Alkohol- und Tabakabgaben auf Stufe Bund erfolgt 2027 wiederum eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung des Fremdkapitals.
4600.30	Anteil am Ertrag der Eidg. Alkoholverwaltung	-250'000.00	-265'000.00	-246'220.00	15'000.00	-5.66	
4630.00	Beiträge vom Bund	-44'000.00	-52'000.00	-46'392.00	8'000.00	-15.38	
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-181'000.00	-201'000.00	-194'760.00	20'000.00	-9.95	Die Erträge vermindern sich aufgrund des Wegfalls des Beitrags an das Programm «Cool and Clean».
4980.00	Übertragungen	-431'000.00	-341'000.00	-526'998.00	-90'000.00	26.39	Aufgrund des Wegfalls des Anteils an der kantonalen Spielbankenabgabe (Schliessung Casino Schaffhausen) erhöht sich der Beitrag des Kantons an den Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung (vgl. Konto 2131.3980.00).
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-18'000.00			-18'000.00		
2198.7215	Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer						

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals		2'000.00		-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	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00	10'000.00	3'716.50	-5'000.00	-50.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00	15'000.00	3'500.00	-5'000.00	-33.33	
3137.00	Steuern und Abgaben			-2'191.98			
3500.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals			63'515.81			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'000.00	5'000.00	2'142.90			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	60'000.00	80'000.00	25'369.15	-20'000.00	-25.00	Die an Arbeitgeber ausgerichteten finanziellen Zuschüsse zur Arbeitsmarktintegration von Flüchtlingen und vorläufig Aufgenommenen hängen stark vom Bedarf ab. Da die Ausgaben 2024 und 2025 tiefer ausfielen als budgetiert, wird das Budget angepasst.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'300'000.00	4'300'000.00	4'495'061.05			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	950'000.00	950'000.00	972'381.05			
4500.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	-280'000.00	-312'400.00		32'400.00	-10.37	Der reduzierte Entnahmebetrag aus den Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals bildet das Gegenstück zu den übrigen Anpassungen auf der Finanzstelle 2198.7215. Diese ist somit ausgeglichen.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-4'100'000.00	-4'100'000.00	-4'613'494.48			
4980.00	Übertragungen	-950'000.00	-950'000.00	-950'000.00			
2198.7216	Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'250'000.00	7'750'000.00	7'155'079.95	-500'000.00	-6.45	Reduktion auf das Niveau von 2025. Es handelt sich um Ausgaben, die durch das Sozialamt nur sehr beschränkt und zeitverzögert steuerbar sind.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	471'300.00	503'800.00	469'851.56	-32'500.00	-6.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	804'800.00	1'035'400.00	798'242.30	-230'600.00	-22.27	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	102'400.00	105'100.00	96'891.55	-2'700.00	-2.57	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	87'000.00	100'800.00	92'936.59	-13'800.00	-13.69	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	5'800.00	6'200.00		-400.00	-6.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	86'000.00	86'000.00	53'513.45			
3091.00	Personalwerbung	8'000.00	8'000.00	13'270.10			
3099.00	Übriger Personalaufwand	32'000.00	32'000.00	28'502.19			
3135.10	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut Asylsuchende und Asylwesen	1'546'100.00	2'000'000.00	1'546'118.74	-453'900.00	-22.70	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	50'000.00	50'000.00	60'607.55			
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	100'000.00	100'000.00				
3637.30	Beiträge an private Haushalte Asylsuchende und Asylwesen	18'800'000.00	18'800'000.00	18'321'322.51			
3637.31	Beiträge an private Haushalte anerkannte Flüchtlinge	5'500'000.00	7'555'000.00	5'433'424.06	-2'055'000.00	-27.20	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
3920.00	IV Pacht, Mieten Benützungskosten	81'000.00	30'000.00	78'088.80	51'000.00	170.00	
4260.10	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter Asylsuchende und Asylwesen	-725'000.00	-725'000.00	-599'924.74			
4610.40	Entschädigungen vom Bund Asylsuchende und Asylwesen	-19'500'000.00	-21'100'000.00	-18'527'085.00	1'600'000.00	-7.58	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
4610.41	Entschädigungen vom Bund Anerkannte Flüchtlinge	-6'900'000.00	-8'050'000.00	-6'841'693.00	1'150'000.00	-14.29	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-6'462'000.00	-6'142'200.00	-5'987'533.11	-319'800.00	5.21	Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
4630.00	Beiträge vom Bund	-125'000.00	-125'000.00	-112'553.00			
4980.00	Übertragungen	-2'034'100.00	-2'034'100.00	-2'093'060.50			
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss	807'700.00			807'700.00		Vgl. Kommentar zu Konto 2198.7216.3010.00.
2198.7560	Anna-Katharina-Federli Fonds						
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals			13.48			
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand			-13.48			
Gesamtergebnis		306'133'500.00	298'783'600.00	360'026'605.06	7'349'900.00	2.46	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026	Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%
22	Erziehungsdepartement	183'633'700.00	184'838'700.00	171'105'245.88	-1'205'000.00	-0.65
2201	Departementssekretariat	7'708'200.00	7'468'000.00	7'224'574.62	240'200.00	3.22
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	27'500.00	30'000.00	24'659.35	-2'500.00	-8.33
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	974'000.00	986'200.00	966'845.15	-12'200.00	-1.24
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64'900.00	66'100.00	62'763.25	-1'200.00	-1.82
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	110'900.00	131'800.00	138'050.60	-20'900.00	-15.86
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'100.00	6'300.00	5'031.25	-200.00	-3.17
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	11'900.00	13'200.00	12'665.05	-1'300.00	-9.85
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	800.00	800.00	739.25		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	12'000.00	16'400.00	3'828.35	-4'400.00	-26.83
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'500.00	8'500.00	8'864.35		
3100.00	Büromaterial	1'000.00	2'500.00	1'026.17	-1'500.00	-60.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'400.00	2'500.00	382.15	-100.00	-4.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'500.00	2'000.00	3'478.10	1'500.00	75.00
3113.00	Hardware	1'500.00	21'700.00	1'489.50	-20'200.00	-93.09
						Die Ausrüstung von zwei Sitzungszimmern mit Audio-Video-Systemen ist voraussichtlich abgeschlossen.
3118.00	Immaterielle Anlagen		1'000.00		-1'000.00	-100.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	169'000.00	171'000.00	121'158.65	-2'000.00	-1.17
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	61'100.00	73'200.00	62'091.90	-12'100.00	-16.53
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'700.00	7'000.00	4'661.95	-2'300.00	-32.86
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00		250.00	300.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	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	291'000.00	235'400.00	271'262.92	55'600.00	23.62
						Anpassung aufgrund der Kostenaufstellung und Budgets 2027 der Konkordate.
3631.31	Beiträge an Randenkommission	21'000.00	16'000.00	5'395.87	5'000.00	31.25
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	200'000.00	200'000.00	238'260.45		

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'954'900.00	3'915'000.00	3'931'549.00	39'900.00	1.02	Die Staatsbeiträge an die Landeskirchen unterstehen dem Landesindex der Konsumentenpreise, dieser ist zum Zeitpunkt der Budgetierung nicht bekannt. Anpassung aufgrund der Ergebnisse 2025.
3638.00	Beiträge an das Ausland	9'000.00	7'200.00	6'812.26	1'800.00	25.00	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	1'763'700.00	1'543'700.00	1'343'692.00	220'000.00	14.25	
3900.00	IV Material- und Warenbezüge			39.20			
3910.00	IV Dienstleistungen			577.90			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-10'000.00	-8'000.00	-9'500.00	-2'000.00	25.00	
2215	Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I	2'180'300.00	1'973'500.00	1'453'925.87	206'800.00	10.48	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'189'000.00	1'019'600.00	992'375.95	169'400.00	16.61	Inklusive neue befristete Stelle ICT Projektleitung.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-1'125.45			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	77'300.00	66'300.00	63'470.90	11'000.00	16.59	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	132'000.00	136'200.00	131'535.40	-4'200.00	-3.08	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'300.00	6'300.00	4'906.50	1'000.00	15.87	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	14'300.00	13'200.00	12'885.20	1'100.00	8.33	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'000.00	800.00	724.40	200.00	25.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	47'000.00	47'000.00	38'931.32			
3091.00	Personalwerbung	500.00	500.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	206'300.00	206'300.00	202'951.20			
3100.00	Büromaterial	9'900.00	15'300.00	9'883.26	-5'400.00	-35.29	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'100.00	1'500.00	1'085.80	-400.00	-26.67	
3113.00	Hardware	2'000.00	2'000.00	2'285.89			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00	80'000.00	27'418.65	-60'000.00	-75.00	Die Digitalisierung der HR-Prozesse der Lehrpersonen wird verschoben.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	381'100.00	225'900.00	130'222.65	155'200.00	68.70	Ein neues Personal- und Lohnadministrations-System bringt höhere Betriebs- und Lizenzkosten mit sich. Zudem wird das Rekrutierungstool erneuert.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		12'000.00		-12'000.00	-100.00	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'400.00	94'000.00	11'590.35	-83'600.00	-88.94	Die Lizenzkosten des Personal- und Lohnadministrationssystems werden neu auf dem Konto 2215.3133.00 abgebildet. Weitere Anpassungen erfolgen aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	200.00	1'300.00	220.00	-1'100.00	-84.62	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'800.00	7'700.00	6'814.25	-900.00	-11.69	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	500.00	80.80	-400.00	-80.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	278'600.00	240'700.00	32'303.00	37'900.00	15.75	
3910.00	IV Dienstleistungen	7'600.00	7'600.00	6'448.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-6'600.00	-6'600.00	-14'700.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-15'000.00	-15'000.00	-13'645.15			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-600.00	-600.00	-173.05			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-190'000.00	-190'000.00	-192'564.00			
2217	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S	1'428'900.00	1'770'800.00	1'215'906.82	-341'900.00	-19.31	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	35'000.00	35'800.00	26'250.00	-800.00	-2.23	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	130'200.00	193'600.00	45'112.50	-63'400.00	-32.75	Temporäre Anstellung im Projekt «Tragfähige Volksschule».
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	284'200.00	282'800.00	133'671.05	1'400.00	0.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'200.00	33'300.00	12'338.25	-4'100.00	-12.31	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	49'800.00	63'700.00	6'588.55	-13'900.00	-21.82	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'700.00	2'900.00	985.20	-200.00	-6.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'400.00	6'600.00	2'468.95	-1'200.00	-18.18	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	400.00	400.00	151.90			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	92'000.00	92'000.00	38'301.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000.00	10'000.00	36'238.10			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3100.00	Büromaterial		4'500.00		-4'500.00	-100.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'700.00	11'000.00	5'680.00	-5'300.00	-48.18	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00	1'000.00	618.10	-400.00	-40.00	
3104.00	Lehrmittel	9'800.00	11'200.00	9'840.65	-1'400.00	-12.50	
3113.00	Hardware	300.00	3'000.00	272.60	-2'700.00	-90.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	12'700.00	12'600.00	12'749.10	100.00	0.79	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	296'000.00	441'000.00	358'948.84	-145'000.00	-32.88	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	138'000.00			138'000.00		Projekt Erneuerungsbeschaffung Schulverwaltungssoftware.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	98'900.00	160'000.00	98'920.08	-61'100.00	-38.19	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'200.00	3'000.00	2'200.00	-800.00	-26.67	
3170.00	Reisekosten und Spesen	800.00	7'000.00	788.25	-6'200.00	-88.57	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	245'000.00	415'400.00	431'600.60	-170'400.00	-41.02	Die Mittel aus dem Verpflichtungskredit «Zusatzkredit Ready for teaching» (EPR0083-1) wurden neu auf die folgenden Jahre verteilt.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	11'000.00	11'000.00	9'708.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00	5'000.00	6'325.00			
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte			28'000.00			
3910.00	IV Dienstleistungen			3'245.70			
4250.00	Verkäufe	-2'000.00	-2'000.00				
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-1'000.00	-1'000.00				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-33'000.00	-33'000.00	-18'157.60			
4630.00	Beiträge vom Bund			-8'938.00			
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund			-28'000.00			
2218	Schultherapien	4'878'600.00	4'401'600.00	3'894'041.54	477'000.00	10.84	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	3'892'500.00	3'415'200.00	3'059'923.30	477'300.00	13.98	Erhöhung Stellenprozente für Logopädie und Psychomotorik für Schülerinnen und Schüler mit einem integrativen Sonderschulstatus in der Regelschule.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen			-952.40			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	253'000.00	222'000.00	192'646.20	31'000.00	13.96	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	432'100.00	456'300.00	408'984.90	-24'200.00	-5.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	23'800.00	20'500.00	16'318.35	3'300.00	16.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	46'700.00	44'400.00	38'977.10	2'300.00	5.18	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	3'100.00	2'700.00	2'232.15	400.00	14.81	
3064.00	Überbrückungsrenten			5'934.25			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	36'000.00	30'000.00	12'985.27	6'000.00	20.00	
3091.00	Personalwerbung	3'000.00	3'000.00	1'350.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00	5'000.00	3'927.80			
3100.00	Büromaterial	900.00	1'500.00	927.75	-600.00	-40.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00	200.00	69.00	-100.00	-50.00	
3104.00	Lehrmittel	86'500.00	61'000.00	71'717.62	25'500.00	41.80	Einrichtung neuer Therapieräume für Logopädie und Psychomotorik, um den steigenden Schülerinnen- und Schülerzahlen gerecht zu werden.
3113.00	Hardware	13'700.00	50'000.00	13'746.46	-36'300.00	-72.60	Ausstattung des Therapiepersonals mit neuen Laptops ist abgeschlossen.
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'900.00	3'000.00	2'931.66	-100.00	-3.33	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	57'000.00	82'000.00	61'701.13	-25'000.00	-30.49	Die Einrichtung neuer Laptops ist abgeschlossen. IT-Support für Therapiepersonal wird neu auf Konto 2218.3133.00 budgetiert. Entschädigungen für Transportkosten Therapien (Fr. 7'000) werden neu auf Konto 2218.3615.50 budgetiert (gemäss HRM2).
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	13'400.00	800.00	790.00	12'600.00	1'575.00	Inkl. Vorarbeiten für die Digitalisierung der Therapiedokumentation. Neu wird IT-Support für Therapiepersonal auf diesem Konto budgetiert (Verschiebung von Konto 2218.3130.00).
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100.00		95.00	100.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'800.00	4'000.00	1'827.00	-2'200.00	-55.00	
3615.50	Entschädigungen Transportkosten Sonderschulung und Therapie	7'000.00			7'000.00		

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4612.01	Gemeindebeitrag an den Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen			-2'091.00			
2219	Aufsicht Sonderschulung und Therapien	635'200.00	642'700.00	597'021.15	-7'500.00	-1.17	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	460'500.00	463'400.00	448'639.20	-2'900.00	-0.63	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'900.00	30'100.00	29'159.50	-200.00	-0.66	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	51'100.00	61'900.00	65'698.50	-10'800.00	-17.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'800.00	2'700.00	2'431.70	100.00	3.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'500.00	6'000.00	5'831.40	-500.00	-8.33	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	400.00	400.00	359.65			
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00	500.00	460.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00	200.00	52.60	-100.00	-50.00	
3113.00	Hardware	1'500.00	2'000.00	1'496.50	-500.00	-25.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'500.00	10'500.00	1'488.80	-9'000.00	-85.71	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	25'200.00	1'769.50	-20'200.00	-80.16	Eine Weiterentwicklung der Abteilung Aufsicht Sonderschulung und Therapien konnte abgeschlossen werden.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	65'400.00	17'800.00	23'388.40	47'600.00	267.42	Digitalisierungsprojekt Antrags- und Verlängerungsprozess für Sonderschulungen und entsprechende Softwarelizenzen CMI.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'000.00	20'000.00	15'208.85	-10'000.00	-50.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00	2'000.00	1'036.55	-1'000.00	-50.00	
2221	Aufsicht, Schulentwicklung	1'630'800.00	1'719'700.00	1'547'430.50	-88'900.00	-5.17	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'256'600.00	1'258'800.00	1'147'670.90	-2'200.00	-0.17	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	81'700.00	81'800.00	74'405.00	-100.00	-0.12	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	139'500.00	168'200.00	161'775.60	-28'700.00	-17.06	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'700.00	7'400.00	6'260.40	300.00	4.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15'100.00	16'300.00	14'920.10	-1'200.00	-7.36	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'000.00	1'000.00	903.35			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals			880.00			
3091.00	Personalwerbung	500.00	500.00				

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00	500.00	1'120.00			
3100.00	Büromaterial			188.85			
3104.00	Lehrmittel	2'000.00	2'000.00	195.00			
3113.00	Hardware	3'000.00	3'000.00	4'066.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'900.00	10'000.00	1'897.15	-8'100.00	-81.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	107'200.00	148'700.00	119'288.20	-41'500.00	-27.91	Tiefere Kosten für Schulverwaltungssoftware wurden durch ITSH budgetiert.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			242.65			
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften			720.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'100.00	20'000.00	14'144.80	-5'900.00	-29.50	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden			-1'247.50			
2224	Schulische Abklärung und Beratung	1'399'500.00	1'574'800.00	1'371'639.10	-175'300.00	-11.13	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'056'400.00	1'179'900.00	1'042'803.25	-123'500.00	-10.47	Tiefere Kosten aufgrund von Mutationsgewinnen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-23'009.20			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	68'700.00	76'600.00	65'247.55	-7'900.00	-10.31	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	117'300.00	157'600.00	142'744.85	-40'300.00	-25.57	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'400.00	6'800.00	5'465.85	-400.00	-5.88	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	12'700.00	15'300.00	13'292.35	-2'600.00	-16.99	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	800.00	900.00	730.20	-100.00	-11.11	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals			14'495.00			
3091.00	Personalwerbung	1'000.00	1'000.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'700.00	1'700.00	1'040.00			
3100.00	Büromaterial	4'100.00	5'500.00	4'141.29	-1'400.00	-25.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		700.00		-700.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00	1'000.00	691.95	-300.00	-30.00	
3104.00	Lehrmittel	22'900.00	23'000.00	22'857.91	-100.00	-0.43	
3113.00	Hardware	4'200.00	700.00	4'190.00	3'500.00	500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'600.00	35'000.00	24'646.50	-10'400.00	-29.71	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	68'700.00	61'500.00	50'547.75	7'200.00	11.71	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	300.00	600.00	320.00	-300.00	-50.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'000.00	7'000.00	1'433.85	2'000.00	28.57	
2232	Kindergärten	7'501'300.00	7'575'700.00	7'381'408.45	-74'400.00	-0.98	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	14'845'300.00	14'560'300.00	14'768'657.35	285'000.00	1.96	Abhängig von der Schülerinnen- und Schülerzahl.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen			-92'856.15			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	964'900.00	946'400.00	950'211.45	18'500.00	1.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'647'800.00	1'945'300.00	2'027'960.75	-297'500.00	-15.29	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	90'600.00	87'100.00	78'209.20	3'500.00	4.02	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	178'100.00	189'300.00	190'358.80	-11'200.00	-5.92	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	11'800.00	11'700.00	11'583.10	100.00	0.85	
3064.00	Überbrückungsrenten	25'100.00	23'900.00	110'093.85	1'200.00	5.02	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-10'262'300.00	-10'188'300.00	-10'594'390.05	-74'000.00	0.73	Tiefere Gemeindeanteile aufgrund der kantonalen Mitfinanzierung der Schulleitungen.
4612.01	Gemeindebeitrag an den Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen			-68'419.85			
2234	Primarschulen	24'975'100.00	26'963'600.00	24'115'950.15	-1'988'500.00	-7.37	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	49'933'000.00	52'347'900.00	49'803'735.45	-2'414'900.00	-4.61	Abhängig von der Schülerinnen- und Schülerzahl.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen	-400'000.00	-400'000.00	-309'798.75			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'245'600.00	3'402'800.00	3'203'101.25	-157'200.00	-4.62	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'542'600.00	6'994'000.00	6'177'110.50	-1'451'400.00	-20.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	304'600.00	314'700.00	265'499.80	-10'100.00	-3.21	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	599'200.00	680'600.00	641'981.55	-81'400.00	-11.96	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	39'900.00	41'900.00	38'954.80	-2'000.00	-4.77	
3064.00	Überbrückungsrenten	227'200.00	217'200.00	142'186.65	10'000.00	4.60	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-34'517'000.00	-36'635'500.00	-35'708'326.90	2'118'500.00	-5.78	Tiefere Gemeindeanteile aufgrund der kantonalen Mitfinanzierung der Schulleitungen.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4612.01	Gemeindebeitrag an den Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen			-138'494.20			
2238	Sekundarstufe I	14'569'700.00	15'800'800.00	14'065'562.60	-1'231'100.00	-7.79	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	28'703'000.00	30'262'400.00	28'461'376.30	-1'559'400.00	-5.15	Abhängig von der Schülerinnen- und Schülerzahl.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen			-84'388.95			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'865'700.00	1'967'000.00	1'829'058.55	-101'300.00	-5.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'186'000.00	4'043'000.00	3'766'777.20	-857'000.00	-21.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	175'100.00	180'700.00	152'811.65	-5'600.00	-3.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	344'400.00	393'400.00	367'480.75	-49'000.00	-12.46	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	22'900.00	24'200.00	21'979.00	-1'300.00	-5.37	
3064.00	Überbrückungsrenten	114'100.00	109'000.00	130'823.95	5'100.00	4.68	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-19'841'500.00	-21'178'900.00	-20'471'632.25	1'337'400.00	-6.31	Tiefere Gemeindeanteile aufgrund der kantonalen Mitfinanzierung der Schulleitungen.
4612.01	Gemeindebeitrag an den Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen			-108'723.60			
2249	Sonderschulung	29'809'600.00	27'053'600.00	25'421'715.73	2'756'000.00	10.19	Steigende Schülerzahlen im Bereich Sonderschulung. Die Verbuchung in den Aufwandkonten erfolgt je nach Rechtsform der Institution (öffentlich oder privat).
3130.00	Dienstleistungen Dritter		140'000.00	149'072.15	-140'000.00	-100.00	Entschädigungen für Transportkosten von Sonderschülerinnen und Sonderschülern werden neu auf Konto 2249.3615.50 budgetiert (gemäss HRM2).
3130.10	Entschädigungen an private Sonderschulen		3'604'000.00	5'177'755.98	-3'604'000.00	-100.00	Entschädigungen an private Sonderschulen werden neu auf Konto 2249.3615.00 budgetiert (gemäss HRM2).
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'700.00	2'000.00	1'735.00	-300.00	-15.00	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	34'303'800.00	32'094'600.00	29'091'437.65	2'209'200.00	6.88	Steigende Anzahl Schülerinnen und Schüler.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3615.00	Entschädigungen an private Unternehmen	4'300'000.00			4'300'000.00		Neu werden Entschädigungen an private Sonderschulen auf diesem Konto budgetiert (Verschiebung von Konto 2249.3130.10).
3615.50	Entschädigungen Transportkosten Sonderschulung und Therapie	149'100.00			149'100.00		Steigende Anzahl Schülerinnen und Schüler und mehr Spitalschulungen. Neu werden Entschädigungen für Transportkosten von Sonderschülerinnen und Sonderschülern auf diesem Konto budgetiert (Verschiebung von Konto 2249.3130.00).
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-45'000.00	-37'000.00	-34'880.00	-8'000.00	21.62	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-8'900'000.00	-8'750'000.00	-8'963'405.05	-150'000.00	1.71	Höherer Gemeindebeitrag im Schuljahr 2026/2027 und mehr Sonderschulungen.
2250	Musikschulen	1'100'000.00	1'100'000.00	1'043'974.72			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100'000.00	1'100'000.00	1'043'974.72			
2251	Staatsbeiträge an die Zahnbehandlungen	50'000.00	50'000.00	31'336.35			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	50'000.00	50'000.00	31'336.35			
2255	Schulzahnklinik	778'100.00	690'000.00	941'321.90	88'100.00	12.77	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'688'200.00	1'685'400.00	1'741'017.90	2'800.00	0.17	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-18'961.70			
3049.00	Übrige Zulagen			10'860.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	109'700.00	109'500.00	112'660.60	200.00	0.18	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	187'400.00	225'200.00	220'117.00	-37'800.00	-16.79	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'300.00	10'200.00	9'142.75	100.00	0.98	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	20'300.00	21'900.00	22'574.25	-1'600.00	-7.31	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'400.00	1'300.00	1'372.40	100.00	7.69	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	30'200.00	34'200.00	22'306.73	-4'000.00	-11.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'900.00	2'400.00	4'913.70	-500.00	-20.83	
3100.00	Büromaterial	6'900.00	8'000.00	6'874.79	-1'100.00	-13.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'300.00	1'500.00	2'281.30	800.00	53.33	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'600.00	2'500.00	2'555.80	100.00	4.00	
3106.00	Medizinisches Material	221'500.00	230'000.00	221'471.26	-8'500.00	-3.70	
3110.00	Büromöbel und -geräte		500.00		-500.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	195'200.00		174.83	195'200.00		Ersatzanschaffung Klinikbus für Schuluntersuchungen.
3113.00	Hardware	500.00	2'500.00	3'165.80	-2'000.00	-80.00	
3116.00	Medizinische Geräte	21'100.00	60'000.00	111'071.92	-38'900.00	-64.83	Ersatzanschaffungen veralteter oder defekter Geräte erfolgte in den Jahren 2025/2026.
3118.00	Immaterielle Anlagen			7'058.95			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	9'300.00	10'600.00	9'277.70	-1'300.00	-12.26	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	278'200.00	322'500.00	278'193.81	-44'300.00	-13.74	Das Budget für Laboraufträge wurde an den voraussichtlichen Bedarf im Bereich der Kieferorthopädie angepasst.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	152'700.00	107'200.00	111'321.00	45'500.00	42.44	Höhere Informatikkosten im Zusammenhang mit verschiedenen Digitalisierungsmassnahmen und damit verbundenen Umstellungen.
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	500.00	166.02	-300.00	-60.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'200.00	2'000.00	2'185.98	200.00	10.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'700.00		4'735.90	4'700.00		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		4'000.00		-4'000.00	-100.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1'900.00		-1'900.00	-100.00	
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	26'800.00	35'000.00	26'820.34	-8'200.00	-23.43	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	24'000.00	24'000.00	35'021.35			
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'200.00	10'000.00	9'162.40	-800.00	-8.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'800.00	13'000.00	5'846.55	-7'200.00	-55.38	
3192.00	Abgeltung von Rechten	200.00	200.00	227.60			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'300.00		1'275.00	1'300.00		
3610.00	Entschädigungen an Bund			354.37			
3910.00	IV Dienstleistungen	4'000.00	4'000.00	2'448.85			
4220.00	Steuern und Kostgelder	-2'000'000.00	-2'000'000.00	-1'835'632.29			
4250.00	Verkäufe	-80'000.00	-80'000.00	-66'179.16			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-160'000.00	-160'000.00	-124'412.40			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4290.00	Übrige Entgelte			-149.40			
2272	Stipendien	3'409'000.00	3'558'500.00	2'886'148.23	-149'500.00	-4.20	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'500.00	1'000.00	1'510.00	500.00	50.00	
3637.20	Stipendien	3'200'000.00	3'350'000.00	2'817'438.63	-150'000.00	-4.48	Anpassung aufgrund effektiver Auszahlungen im Vorjahr.
3637.22	Ausbildungsbeiträge an Studierende HF/FH	770'000.00	770'000.00	370'500.00			
3640.70	Wertberichtigungen Darlehen an private Haushalte	5'000.00	5'000.00				
4290.00	Übrige Entgelte			-55.00			
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-7'500.00	-7'500.00	-5'980.75			
4630.00	Beiträge vom Bund	-540'000.00	-540'000.00	-274'063.00			
4637.20	Rückzahlungen von Stipendien	-20'000.00	-20'000.00	-23'201.65			
2273	Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung	29'684'600.00	30'321'300.00	28'596'539.22	-636'700.00	-2.10	
3611.10	Entschädigungen an Hochschulen	7'400'000.00	7'500'000.00	7'416'308.75	-100'000.00	-1.33	
3611.20	Entschädigungen an Fachhochschulen	10'500'000.00	9'900'000.00	10'218'805.52	600'000.00	6.06	Anpassung aufgrund Rechnung 2025 und bereits bekannter Kosten 2026.
3611.30	Entschädigungen an ausserkantonale Gymnasien	600'000.00	800'000.00	574'980.00	-200'000.00	-25.00	Anpassung aufgrund der Vorjahre.
3611.40	Entschädigungen an Schulen für Hochbegabte	275'000.00	275'000.00	344'591.55			
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'300'000.00	1'800'000.00	2'332'600.00	500'000.00	27.78	Anpassung an die effektiven Kosten der Vorjahre.
3614.40	Entschädigungen an PHS	7'666'600.00	9'203'300.00	6'978'500.00	-1'536'700.00	-16.70	Im Vorjahr waren die einmaligen Kosten für den Umzug budgetiert.
3631.10	Beiträge an Hochschulen	700'000.00	600'000.00	443'443.00	100'000.00	16.67	Mehraufwand infolge höherer Studierendenzahlen an der Interkantonalen Hochschule für Heilpädagogik (HfH).
3631.20	Beiträge an TG-SH Maturitätsschule für Erwachsene und AKAD ZH	202'000.00	202'000.00	245'480.00			
3631.30	Beiträge an Höhere Fachschulen	41'000.00	41'000.00	41'830.40			
2275	Berufsbildungszentrum	18'562'500.00	18'072'900.00	16'937'083.10	489'600.00	2.71	Ab Budget 2027 ist die Finanzstelle 2276 «Höhere Fachschulen» in der Finanzstelle 2275 «BBZ» integriert. Das führt zu einer allgemeinen Erhöhung des Budgets in der Finanzstelle 2275.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	15'000.00	15'000.00	12'950.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'564'500.00	2'583'400.00	2'413'653.25	-18'900.00	-0.73	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-36'388.20			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	12'410'000.00	11'080'000.00	11'180'468.10	1'330'000.00	12.00	Es werden mehr Klassen in der beruflichen Grundbildung aufgrund der zusätzlichen Beschulung von Berufen am BBZ (bisher Schulstandort Kanton Zürich) und aufgrund höherer Lernendenzahlen in den bereits am BBZ beschulten Berufen erwartet.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen	-50'000.00	-50'000.00	-88'213.40			
3049.00	Übrige Zulagen	45'000.00	40'000.00	33'650.00	5'000.00	12.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	974'300.00	889'100.00	880'816.95	85'200.00	9.58	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'663'800.00	1'825'400.00	1'850'221.35	-161'600.00	-8.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	91'400.00	81'300.00	69'039.10	10'100.00	12.42	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	179'900.00	177'800.00	176'841.50	2'100.00	1.18	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	12'000.00	11'000.00	10'564.50	1'000.00	9.09	
3064.00	Überbrückungsrenten	50'000.00	20'000.00	55'882.30	30'000.00	150.00	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	144'300.00	144'300.00	79'842.35			
3091.00	Personalwerbung	21'200.00	20'200.00	16'820.35	1'000.00	4.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	37'500.00	37'500.00	44'221.25			
3100.00	Büromaterial	16'400.00	25'500.00	16'393.65	-9'100.00	-35.69	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	164'000.00	180'800.00	164'020.87	-16'800.00	-9.29	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	47'600.00	50'200.00	28'286.95	-2'600.00	-5.18	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	13'400.00	24'900.00	10'681.19	-11'500.00	-46.18	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3104.00	Lehrmittel	252'200.00	176'700.00	139'838.29	75'500.00	42.73	Es entsteht ein Mehraufwand infolge Berufsreformen.
3105.00	Lebensmittel	720'000.00	716'500.00	720'116.15	3'500.00	0.49	
3106.00	Medizinisches Material	4'700.00	13'500.00	4'701.40	-8'800.00	-65.19	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3110.00	Büromöbel und -geräte	275'500.00	229'200.00	174'117.60	46'300.00	20.20	Der Aufwand wird aufgrund der Erneuerung der Infrastruktur im Zuge der Digitalisierung höher ausfallen. Ein grosser Teil des Projekts «audio-visuelle Anlagen» wird ins Jahr 2027 verschoben.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	167'500.00	204'400.00	151'964.66	-36'900.00	-18.05	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	6'600.00	36'000.00	6'637.70	-29'400.00	-81.67	Nach Abschluss des 150-Jahre-Jubiläums wird sich der Aufwand reduzieren.
3113.00	Hardware	677'500.00	611'400.00	248'188.89	66'100.00	10.81	Der Aufwand wird aufgrund der Erneuerung der Infrastruktur im Zuge der Digitalisierung höher ausfallen. Ein grosser Teil des Projekts «audio-visuelle Anlagen» wird ins Jahr 2027 verschoben.
3115.00	Viehhave	400.00	3'000.00	362.55	-2'600.00	-86.67	
3118.00	Immaterielle Anlagen		249'700.00	103'297.84	-249'700.00	-100.00	Neue Kontierungsvorgaben; höherer Aufwand auf Konto 2275.3133.00.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	306'000.00	388'000.00	315'115.36	-82'000.00	-21.13	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	605'000.00	831'400.00	712'676.77	-226'400.00	-27.23	Nach Abschluss des 150-Jahre-Jubiläums wird sich der Aufwand reduzieren.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	511'100.00	140'300.00	141'148.90	370'800.00	264.29	Neue Kontierungsvorgaben; tieferer Aufwand auf Konto 2275.3118.00. Der höhere Aufwand ist zudem auf die Beschaffung neuer Multifunktionsgeräte sowie auf zusätzliche Lizenzkosten zurückzuführen.
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100.00	1'400.00	1'105.12	-300.00	-21.43	
3137.00	Steuern und Abgaben	56'400.00	58'500.00	59'653.90	-2'100.00	-3.59	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	33'900.00	47'600.00	19'409.91	-13'700.00	-28.78	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			560.60			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'000.00		73'388.16	10'000.00		
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	40'000.00	61'000.00	15'025.00	-21'000.00	-34.43	Anpassung der Kontierung; höherer Aufwand in Konto 2275.3161.00.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	82'700.00	56'500.00	87'775.35	26'200.00	46.37	Anpassung der Kontierung; tieferer Aufwand in Konto 2275.3160.00.
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'200.00	28'400.00	13'190.15	-14'200.00	-50.00	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	106'300.00	204'000.00	67'205.98	-97'700.00	-47.89	Anpassung aufgrund der Kosten in den Vorjahren.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	800.00	5'000.00	756.90	-4'200.00	-84.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'000.00	5'300.00	3'792.90	-1'300.00	-24.53	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	170'000.00			170'000.00		
3910.00	IV Dienstleistungen			70.00			
4230.00	Schulgelder	-327'000.00	-30'000.00	-25'400.00	-297'000.00	990.00	Fr. 300'000 wurden aus der Finanzstelle 2276 «Höhere Fachschulen» übertragen.
4231.00	Kursgelder	-5'000.00			-5'000.00		Fr. 5'000 wurden aus der Finanzstelle 2276 «Höhere Fachschulen» übertragen.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-411.20			
4250.00	Verkäufe	-1'190'000.00	-1'181'300.00	-1'175'200.89	-8'700.00	0.74	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-159'000.00	-128'500.00	-72'286.35	-30'500.00	23.74	Das Budget wurde aufgrund der effektiven Vorjahreswerte und des ausgewiesenen Mehrertrags im Jahr 2025 erhöht.
4270.00	Bussen	-1'200.00		-1'250.00	-1'200.00		
4471.00	Vergütungen Dienstwohnungen VV	-11'500.00	-25'000.00	-11'496.00	13'500.00	-54.00	Das Budget wurde aufgrund der effektiven Vorjahreswerte und des ausgewiesenen Minderertrags im Jahr 2025 reduziert.
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-90'000.00	-80'000.00	-97'315.50	-10'000.00	12.50	Das Budget wurde aufgrund der effektiven Vorjahreswerte und des ausgewiesenen Mehrertrags im Jahr 2025 erhöht.
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		-6'500.00	-2'084.10	6'500.00	-100.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-2'100'000.00	-1'700'000.00	-1'657'325.00	-400'000.00	23.53	Erhöhung aufgrund der Zusammenlegung der Finanzstelle 2275 «BBZ» und der Finanzstelle 2276 «Höhere Fachschulen».

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
2276	Höhere Fachschulen BBZ		885'300.00	1'063'408.85	-885'300.00	-100.00	Ab Budget 2027 ist die Finanzstelle 2276 «Höhere Fachschulen» in der Finanzstelle 2275 «BBZ» integriert. Das führt zu einer allgemeinen Erhöhung des Budgets der Finanzstelle 2275.
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen		12'000.00	150.00	-12'000.00	-100.00	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen		1'101'400.00	1'190'538.15	-1'101'400.00	-100.00	
3049.00	Übrige Zulagen		5'000.00	1'200.00	-5'000.00	-100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		72'400.00	74'948.65	-72'400.00	-100.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		147'100.00	153'435.95	-147'100.00	-100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen		6'600.00	5'599.00	-6'600.00	-100.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen		14'500.00	15'044.70	-14'500.00	-100.00	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds		900.00	905.55	-900.00	-100.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals		15'000.00	6'398.94	-15'000.00	-100.00	
3091.00	Personalwerbung		200.00	675.10	-200.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			69.40			
3100.00	Büromaterial		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		11'000.00	19'342.80	-11'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		7'000.00	2'704.79	-7'000.00	-100.00	
3104.00	Lehrmittel		90'000.00	56'805.93	-90'000.00	-100.00	
3105.00	Lebensmittel			174.45			
3110.00	Büromöbel und -geräte			699.35			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		30'000.00	2'119.85	-30'000.00	-100.00	
3113.00	Hardware		3'000.00	599.75	-3'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		105'000.00	80'066.50	-105'000.00	-100.00	
3137.00	Steuern und Abgaben			1'523.04			
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften		10'000.00	8'000.00	-10'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen		3'500.00	1'175.90	-3'500.00	-100.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager		12'200.00	12'146.75	-12'200.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			235.30			
4230.00	Schulgelder		-300'000.00	-247'100.00	300'000.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4231.00	Kursgelder		-5'000.00	-5'875.00	5'000.00	-100.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		-10'000.00	-10'776.00	10'000.00	-100.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund		-50'000.00		50'000.00	-100.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		-400'000.00	-307'400.00	400'000.00	-100.00	
2281	Kantonsschule	17'447'800.00	17'687'900.00	17'184'383.83	-240'100.00	-1.36	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	20'000.00	25'000.00	19'950.00	-5'000.00	-20.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700'000.00	1'664'500.00	1'688'706.95	35'500.00	2.13	Anpassung aufgrund der Verschiebung einer Stelle vom Lehrpersonal zum Verwaltungspersonal.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-6'886.30			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	12'821'000.00	12'695'700.00	12'427'523.15	125'300.00	0.99	Abhängig von Schülerinnen- und Schülerzahlen.
3020.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Lehrpersonen	-80'000.00	-50'000.00	-47'071.20	-30'000.00	60.00	
3049.00	Übrige Zulagen	5'000.00	5'000.00				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	945'200.00	935'000.00	904'939.55	10'200.00	1.09	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'614'100.00	1'918'500.00	2'021'260.35	-304'400.00	-15.87	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	88'700.00	85'500.00	72'415.35	3'200.00	3.74	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	174'500.00	187'000.00	181'709.90	-12'500.00	-6.68	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	11'600.00	11'500.00	10'785.15	100.00	0.87	
3064.00	Überbrückungsrenten	25'000.00	40'000.00	66'544.75	-15'000.00	-37.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	50'000.00	82'000.00	30'738.20	-32'000.00	-39.02	Weil das Projekt «Weiterentwicklung der gymnasialen Maturität» weit fortgeschritten ist, fallen weniger Weiterbildungskosten an als 2026 budgetiert.
3091.00	Personalwerbung	3'000.00	20'000.00	2'632.30	-17'000.00	-85.00	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3099.00	Übriger Personalaufwand	40'800.00	63'800.00	62'835.05	-23'000.00	-36.05	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3100.00	Büromaterial	26'700.00	38'000.00	26'749.65	-11'300.00	-29.74	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	79'900.00	77'000.00	79'898.66	2'900.00	3.77	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	19'100.00	25'000.00	19'127.45	-5'900.00	-23.60	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	34'600.00	38'700.00	34'559.30	-4'100.00	-10.59	
3104.00	Lehrmittel	187'800.00	211'200.00	187'824.65	-23'400.00	-11.08	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3110.00	Büromöbel und -geräte	130'000.00	134'000.00	136'974.30	-4'000.00	-2.99	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17'700.00	27'000.00	17'701.69	-9'300.00	-34.44	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	200.00	200.00				
3113.00	Hardware	110'000.00	119'600.00	107'285.22	-9'600.00	-8.03	
3118.00	Immaterielle Anlagen	20'700.00	140'700.00	101'743.93	-120'000.00	-85.29	IT-Nutzungskosten werden neu im Konto 3133.00 budgetiert.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	381'700.00	250'500.00	381'705.79	131'200.00	52.38	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	105'300.00	179'300.00	105'452.53	-74'000.00	-41.27	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	491'900.00	183'300.00	145'168.85	308'600.00	168.36	Alle IT-Nutzungskosten werden neu in diesem Konto budgetiert (früher auf Konten 2281.3118, 2281.3130, 2281.3158 und 2281.3161 verteilt).
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		75.50	100.00		
3137.00	Steuern und Abgaben		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000.00	3'000.00		-1'000.00	-33.33	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'000.00	23'500.00	33'633.54	-3'500.00	-14.89	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	35'000.00	115'000.00	59'020.45	-80'000.00	-69.57	Reduzierte Kosten aufgrund neuer Schulverwaltungssoftware.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	76'800.00	77'000.00	76'843.50	-200.00	-0.26	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	12'400.00	27'000.00	12'444.70	-14'600.00	-54.07	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3170.00	Reisekosten und Spesen	39'800.00	65'000.00	39'833.22	-25'200.00	-38.77	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	419'200.00	421'700.00	419'150.05	-2'500.00	-0.59	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'700.00	36'000.00	12'728.75	-23'300.00	-64.72	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	53'200.00	53'200.00				
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	7'200.00	10'800.00	6'000.00	-3'600.00	-33.33	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	20'000.00	20'000.00	17'151.90			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-5'000.00	-2'500.00	-8'673.90	-2'500.00	100.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-100.00	-100.00	-362.70			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4270.00	Bussen	-1'000.00	-1'000.00	-600.00			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-50'000.00	-60'000.00	-43'596.40	10'000.00	-16.67	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-10'800.00	-10'800.00	-11'700.00			
4471.00	Vergütungen Dienstwohnungen VV	-14'400.00	-14'400.00	-15'600.00			
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-15'000.00	-8'000.00	-17'340.00	-7'000.00	87.50	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-2'078'800.00	-2'078'800.00	-2'081'700.00			
4612.30	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden des benachbarten Auslands	-100'000.00	-97'700.00	-93'200.00	-2'300.00	2.35	
2283	Sporthalle Munot	-46'800.00	-46'500.00	-12'576.60	-300.00	0.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'000.00	86'000.00	93'534.90	-36'000.00	-41.86	Hausdienstkosten werden künftig über Konto 2281.3010.00 abgerechnet.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-3'640.40			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'300.00	5'600.00	5'929.00	-2'300.00	-41.07	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'600.00	11'500.00	10'188.60	-5'900.00	-51.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00	500.00	446.65	-200.00	-40.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	600.00	1'100.00	1'185.05	-500.00	-45.45	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds		100.00	72.95	-100.00	-100.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000.00	3'500.00	4'768.15	500.00	14.29	
3104.00	Lehrmittel	6'500.00	6'500.00	6'102.30			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	30'000.00	27'000.00	29'762.80	3'000.00	11.11	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'000.00	15'000.00	9'681.05	-5'000.00	-33.33	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	30'800.00	38'800.00	30'783.90	-8'000.00	-20.62	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'700.00		1'734.45	1'700.00		
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	20'400.00	20'400.00				
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-120'000.00	-150'000.00	-116'072.00	30'000.00	-20.00	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-90'000.00	-112'500.00	-87'054.00	22'500.00	-20.00	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
2285	Berufsbildung	10'548'300.00	10'449'200.00	9'893'649.16	99'100.00	0.95	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	14'600.00	14'600.00	10'707.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'614'500.00	1'699'700.00	1'518'478.90	-85'200.00	-5.01	Tiefere Lohnkosten aufgrund Rotationsgewinn.
3010.10	Löhne der Prüfungsexperten	1'450'000.00	1'400'000.00	1'397'752.05	50'000.00	3.57	Voraussichtlich leicht mehr Prüfungskandidatinnen und -kandidaten.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-20'745.40			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200'100.00	202'400.00	158'022.65	-2'300.00	-1.14	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	341'800.00	414'100.00	197'543.70	-72'300.00	-17.46	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	18'800.00	18'100.00	10'255.15	700.00	3.87	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	37'000.00	40'500.00	31'679.80	-3'500.00	-8.64	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'500.00	2'500.00	1'918.90			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	54'200.00	71'700.00	18'376.10	-17'500.00	-24.41	Weniger Weiterbildungen geplant.
3091.00	Personalwerbung		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00	4'700.00	8'221.80	300.00	6.38	
3100.00	Büromaterial	4'800.00	6'800.00	4'882.22	-2'000.00	-29.41	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'800.00	1'700.00	6'589.75	2'100.00	123.53	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'400.00	2'400.00	2'212.30			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000.00	500.00	1'172.75	500.00	100.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3113.00	Hardware	7'000.00	20'800.00	8'069.70	-13'800.00	-66.35	2026 wurden Hardware-Anschaffungen infolge der Umstellung auf M365 budgetiert, diese entfallen.
3118.00	Immaterielle Anlagen	6'200.00	9'100.00	2'562.10	-2'900.00	-31.87	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	428'200.00	493'500.00	279'083.55	-65'300.00	-13.23	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3130.11	Dienstleistungen Dritter (ED - Case Management)	90'000.00	90'000.00	24'626.37			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	80'000.00	80'000.00	75'573.52			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	116'700.00	150'000.00	152'728.85	-33'300.00	-22.20	Miet- und Unterhaltskosten fallen tiefer aus.
3139.00	Lehrlingsprüfungen	730'400.00	618'700.00	670'397.65	111'700.00	18.05	Höhere Kosten für ausserkantonale Prüfungen.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	222'900.00	200'800.00	128'121.95	22'100.00	11.01	Preisanpassungen bei ausserkantonalen Anbietern.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'300.00	2'300.00	2'080.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		15'000.00		-15'000.00	-100.00	Wird unter Konto 2285.3133.00 verbucht.
3170.00	Reisekosten und Spesen	17'700.00	17'500.00	14'347.65	200.00	1.14	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	3'000.00	3'000.00	504.35			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	17'000.00	19'000.00	11'280.20	-2'000.00	-10.53	
3199.10	Entschädigung Teilnahme Instruktionskurs	56'000.00	80'000.00	50'000.00	-24'000.00	-30.00	Anpassung aufgrund der Erfahrung der Vorjahre.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	624'500.00	644'500.00	589'026.05	-20'000.00	-3.10	Weniger Lernende mit ausserkantonalem Qualifikationsverfahren.
3611.50	Entschädigungen an ausserkantonale Berufsfachschulen	5'500'000.00	5'376'600.00	5'612'897.00	123'400.00	2.30	Leicht mehr Lernende an ausserkantonalen Berufsfachschulen.
3616.20	Entschädigungen an HKV SH	7'312'000.00	6'995'000.00	7'088'380.00	317'000.00	4.53	Es wird mit mehr Lernenden gerechnet.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	176'300.00	176'300.00	176'718.00			
3635.20	Beiträge an überbetriebliche Kurse	1'495'000.00	1'425'000.00	1'636'410.00	70'000.00	4.91	Anpassung an die effektiven Kosten des Vorjahres.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	84'000.00	84'000.00	69'200.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	15'000.00	15'000.00	600.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-18'100.00	-18'100.00	-11'000.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'700'000.00	-1'600'000.00	-1'710'976.15	-100'000.00	6.25	Erhöhung der Bundespauschale zugunsten von viamia.
4630.00	Beiträge vom Bund	-8'368'300.00	-8'230'500.00	-7'737'687.00	-137'800.00	1.67	Rückerstattungspauschale für Lehrbetriebe erhöht aufgrund gestiegener Raum- und Materialkosten beim Qualifikationsverfahren.
4633.00	Beiträge von öffentlichen Sozialversicherungen	-100'000.00	-100'000.00	-86'362.30			
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven			-500'000.00			
2286	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	1'483'600.00	1'609'000.00	1'291'609.19	-125'400.00	-7.79	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	979'300.00	1'022'900.00	985'386.60	-43'600.00	-4.26	Die Lohnkosten fallen aufgrund von Mutationsgewinnen tiefer aus.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-965.30			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	63'500.00	65'000.00	63'058.95	-1'500.00	-2.31	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	109'500.00	133'800.00	157'537.60	-24'300.00	-18.16	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'900.00	5'700.00	5'226.10	200.00	3.51	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	11'800.00	13'000.00	12'625.05	-1'200.00	-9.23	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	700.00	800.00	771.70	-100.00	-12.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	16'200.00	10'000.00	4'525.00	6'200.00	62.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00	2'000.00	3'432.00			
3100.00	Büromaterial	4'300.00	5'000.00	4'316.52	-700.00	-14.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	15'600.00	30'000.00	15'648.25	-14'400.00	-48.00	Durch die verstärkte Nutzung digitaler Medien werden weniger Drucksachen benötigt.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'300.00	2'000.00	1'250.35	-700.00	-35.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	400.00	1'000.00	411.72	-600.00	-60.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte	100.00	1'500.00	79.40	-1'400.00	-93.33	
3113.00	Hardware	300.00	5'000.00	298.00	-4'700.00	-94.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'400.00	45'000.00	19'076.50	-33'600.00	-74.67	Die Kosten im Zusammenhang mit Digitalisierungsvorhaben fallen tiefer aus.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	112'400.00	130'300.00	97'858.15	-17'900.00	-13.74	Das Redesign von berufberatung.ch verursacht geringere Kosten als ursprünglich angenommen.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	800.00	1'500.00	264.00	-700.00	-46.67	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'700.00	6'000.00	744.00	-3'300.00	-55.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	800.00	5'000.00	765.15	-4'200.00	-84.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'200.00	8'000.00	5'225.80	-2'800.00	-35.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00	500.00	253.80	-200.00	-40.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'000.00	3'000.00	2'400.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	320'000.00	279'000.00	183'430.00	41'000.00	14.70	Aufgrund der höheren Nachfrage steigt die Anzahl Bildungsgutscheine «EPR0099-1» Zusatzkredit (Verpflichtungskredit) Förderung Grundkompetenzen Erwachsener Bildungsgutscheine. Gleichzeitig fallen die Bundesbeiträge im Konto 2286.4630.00 höher aus.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-10'000.00	-10'000.00	-10'007.80			
4630.00	Beiträge vom Bund	-157'900.00	-141'000.00	-250'860.35	-16'900.00	11.99	Die Beiträge des Bundes fallen aufgrund der gestiegenen Anzahl Bildungsgutscheine höher aus.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4910.00	IV Dienstleistungen	-16'000.00	-16'000.00	-11'142.00			
2291	Sport	488'500.00	538'700.00	460'327.77	-50'200.00	-9.32	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	1'000.00	1'000.00	150.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	260'000.00	261'600.00	275'956.00	-1'600.00	-0.61	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	100'000.00	100'300.00	73'165.00	-300.00	-0.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'500.00	23'600.00	20'190.55	-100.00	-0.42	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	40'100.00	48'400.00	31'204.90	-8'300.00	-17.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00	2'000.00	1'550.70	200.00	10.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'300.00	4'700.00	4'037.60	-400.00	-8.51	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	300.00	300.00	249.60			
3100.00	Büromaterial	800.00	1'000.00	762.19	-200.00	-20.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	900.00		892.65	900.00		
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		99.30	100.00		
3113.00	Hardware		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'100.00	28'500.00	7'123.00	-21'400.00	-75.09	Anpassung aufgrund von Erfahrungswerten.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	50'500.00	29'800.00	54'317.34	20'700.00	69.46	Anpassung aufgrund von Erfahrungswerten.
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	69'300.00	100'000.00	69'307.02	-30'700.00	-30.70	Anpassung aufgrund von Erfahrungswerten.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'500.00	5'000.00	2'481.25	-2'500.00	-50.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'400.00	4'000.00	3'420.70	-600.00	-15.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00	500.00	250.00	-200.00	-40.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	1'000.00	240.00	-800.00	-80.00	
3660.50	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Unternehmungen	12'000.00	12'000.00	12'000.00			
4231.00	Kursgelder	-45'000.00	-60'000.00	-45'670.00	15'000.00	-25.00	Anpassung aufgrund von Erfahrungswerten.
4630.00	Beiträge vom Bund	-45'000.00	-30'000.00	-51'400.03	-15'000.00	50.00	Anpassung aufgrund von Erfahrungswerten.
2292	Familie und Jugend	3'209'300.00	2'811'700.00	2'452'845.45	397'600.00	14.14	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	9'000.00	14'000.00	2'725.00	-5'000.00	-35.71	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'474'900.00	1'374'200.00	1'233'234.10	100'700.00	7.33	Inkl. beantragte Pensen sowie temporäre Aufstockung im Bereich Kinder mit besonderen Bedürfnissen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-1'346.60			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	96'500.00	90'200.00	80'163.90	6'300.00	6.98	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	164'700.00	183'600.00	161'255.50	-18'900.00	-10.29	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'000.00	8'100.00	6'661.45	900.00	11.11	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	17'900.00	18'000.00	16'031.45	-100.00	-0.56	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'200.00	1'100.00	985.90	100.00	9.09	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	25'300.00	25'300.00	11'265.00			
3091.00	Personalwerbung			297.30			
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'100.00	6'100.00	1'600.00			
3100.00	Büromaterial	3'000.00	1'500.00	2'969.23	1'500.00	100.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'100.00	9'600.00	5'081.95	-4'500.00	-46.88	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'100.00	2'400.00	1'053.35	-1'300.00	-54.17	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'000.00	2'000.00	12'308.35			
3113.00	Hardware	6'800.00	6'800.00	14'420.55			
3118.00	Immaterielle Anlagen		120'000.00		-120'000.00	-100.00	Softwareeinführung wurde zeitlich nach hinten verschoben.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	338'900.00	415'000.00	195'763.77	-76'100.00	-18.34	Anpassung aufgrund von Erfahrungswerten.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	94'400.00	89'500.00	65'432.45	4'900.00	5.47	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		12'000.00		-12'000.00	-100.00	Da sich die Einführung einer Software zeitlich verschiebt, fallen noch keine Wartungskosten an.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	100.00	3'200.00	80.00	-3'100.00	-96.88	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	800.00	4'500.00	795.20	-3'700.00	-82.22	
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'200.00	8'600.00	11'207.00	2'600.00	30.23	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	870'000.00	600'000.00	548'734.60	270'000.00	45.00	Zusätzliche gebundene Ausgaben durch neue Betreuungseinrichtungen und Anpassung der gesetzlichen Grundlagen.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	121'300.00	122'500.00	116'596.00	-1'200.00	-0.98	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'928'300.00	1'750'000.00	1'560'030.00	178'300.00	10.19	Start Subventionierung «Kinder mit besonderen Bedürfnissen» ab Mitte 2027.
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte			219'260.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-5'000.00	-5'000.00	-4'750.00			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-45'000.00	-45'000.00	-29'720.00			
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund			-219'260.00			
4894.00	Entnahme aus FIPOL	-1'928'300.00	-2'006'500.00	-1'560'030.00	78'200.00	-3.90	Die (Rest-)Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve entspricht dem Betrag auf Konto 2292.3637.00.
2293	Kultur	201'600.00	145'900.00	46'018.18	55'700.00	38.18	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	86'200.00	86'800.00	95'345.60	-600.00	-0.69	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'600.00	5'600.00	6'075.40			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'600.00	11'600.00	13'242.00	-2'000.00	-17.24	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00	500.00	509.10			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'000.00	1'100.00	1'215.50	-100.00	-9.09	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	100.00	100.00	74.85			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000.00			1'000.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00	100.00				
3100.00	Büromaterial	100.00	100.00	144.70			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		500.00		-500.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'000.00	27'000.00	8'170.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	68'300.00	10'500.00		57'800.00	550.48	Die Datenbank für die kantonale Kunstsammlung muss neu programmiert werden. Im Bereich Gesuche soll eine digitale Schnittstelle zur Zahlungsabwicklung erstellt werden.
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'100.00	2'000.00	2'085.05	100.00	5.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund			-80'844.02			
2298.7221	Kantonaler Sportfonds						
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	5'000.00	5'000.00	5'040.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00	5'000.00	4'935.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00	700.00	67.95			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'100.00	700.00		400.00	57.14	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	21.50			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	100.00	100.00	13.55			
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds			0.80			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'000.00	943.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'020.00	1'000.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'300.00	4'000.00	1'330.00	-2'700.00	-67.50	
3501.00	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	30'700.00	24'400.00	43'616.32	6'300.00	25.82	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	250'000.00	250'000.00	199'562.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	150'000.00	150'000.00	141'188.25			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	650'000.00	650'000.00	810'975.20			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	50'000.00	50'000.00	25'373.00			
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	-1'126'000.00	-1'126'000.00	-1'217'414.88			
4630.00	Beiträge vom Bund	-20'000.00	-20'000.00	-16'671.69			
2298.7251	Lotteriegewinn-Fonds		20'000.00		-20'000.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			480.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			171.65			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			14.25			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen			34.35			
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds			2.10			
3099.00	Übriger Personalaufwand			24.20			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	166'500.00	7'500.00	7'500.00	159'000.00	2'120.00	Aufbereitung der Fotosammlung Sternegg durch das Staatsarchiv sowie EPR0182 (Projekt «ARCASTR»).)
3501.00	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	157'100.00		591'767.48	157'100.00		
3631.22	Beiträge an Kantone und Konkordate (ED, Funktion 329)	145'300.00	132'400.00	130'653.65	12'900.00	9.74	Zweites reguläres Projekt in der koordinierten Kulturförderung der Ost-Kantone.
3632.51	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (StK, Funktion 012)	10'000.00	10'000.00				

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
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)	265'000.00	335'000.00	355'000.00	-70'000.00	-20.90	Die Schaffhauser Kulturtage werden neu unter Konto 2298.7251.3636.21 budgetiert.
3632.56	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 329)	378'800.00	346'800.00	337'120.00	32'000.00	9.23	Erhöhung LV-Beitrag für die Stadtbibliothek und Anpassung Beitrag für Jugendtreff-Angebote im Kanton.
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)	20'000.00	20'000.00	14'857.50			
3636.08	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (StK, Funktion 321)	41'700.00	41'700.00	41'670.00			
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI Soziales, Funktion 579)	330'000.00	600'000.00	735'418.35	-270'000.00	-45.00	Minderaufwand infolge Wegfall eines Projekts im Jahr 2026.
3636.12	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI Gesundheit, Funktion 490)	85'000.00	75'000.00	45'091.00	10'000.00	13.33	
3636.13	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI Umwelt, Funktion 779)	30'000.00	60'000.00	14'800.00	-30'000.00	-50.00	Minderaufwand infolge Wegfall eines Projekts im Jahr 2026.
3636.21	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 329)	2'127'000.00	1'895'100.00	1'826'918.37	231'900.00	12.24	Diverse Erhöhungen bei Leistungsvereinbarungen, hauptsächlich zur Berücksichtigung von Honorarrichtlinien.
3636.31	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 312)	10'000.00	10'000.00	8'490.55			
3636.32	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 329)	105'000.00	165'000.00	147'695.60	-60'000.00	-36.36	Die Höhe der Beiträge an private Organisationen hängt von der Anzahl und der konkreten Höhe der jeweiligen Gesuche ab. Diese schwanken von Jahr zu Jahr.
3636.33	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 782)	50'000.00	50'000.00	6'390.00			
3636.41	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 329)	35'000.00	30'000.00	30'000.00	5'000.00	16.67	
3636.42	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 840)	31'500.00	31'500.00	31'311.70			
3636.43	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 890)	180'000.00	180'000.00	152'778.24			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3636.51	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (FD, Funktion 329)	5'000.00	5'000.00	1'850.00			
3637.07	Beiträge an private Haushalte (StK, Funktion 329)	10'000.00	10'000.00				
3637.21	Beiträge an private Haushalte (ED, Funktion 329)	241'100.00	210'000.00	241'049.65	31'100.00	14.81	Berücksichtigung von Richtgagen im Bereich der populären Musik und der Bildenden Kunst.
3637.32	Beiträge an private Haushalte (BD, Funktion 312)	185'000.00	327'100.00	269'780.45	-142'100.00	-43.44	Geringerer Betrag als im Vorjahr budgetiert, da das Auswertungsprojekt Stein am Rhein-Obere Stube auf Ende 2026 abgeschlossen wird. Zusätzlich entfällt im Jahr 2027 der Beitrag von Fr. 14'000 an das interkantonale Vermittlungsprojekt Archäomobil. Dessen Betrieb wird mit Finanzreserven fortgesetzt.
3638.11	Beiträge an das Ausland (DI, Funktion 593)	180'000.00	200'000.00	223'000.00	-20'000.00	-10.00	
3638.21	Beiträge an das Ausland (ED, Funktion 329)	95'000.00	85'000.00	87'132.03	10'000.00	11.76	Höhere Kosten bei den Atelierstipendien.
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	-5'129'000.00	-4'530'000.00	-5'546'001.12	-599'000.00	13.22	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		-522'100.00		522'100.00	-100.00	
2298.7615	Pestalozzifonds						
3637.00	Beiträge an private Haushalte			2'500.00			
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss			-2'500.00			
2298.7620	Lehrlingsunterstützungsfonds						
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals			2.77			
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand			-2.77			
2298.7705	Hermann-Uehlinger-Fonds Charlottenfels						
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals			13.35			
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand			-13.35			
Gesamtergebnis		183'633'700.00	184'838'700.00	171'105'245.88	-1'205'000.00	-0.65	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
23	Baudepartement	57'440'200.00	57'282'500.00	36'065'911.52	157'700.00	0.28	
2300	Sekretariat/Rechtsdienst	8'081'700.00	6'973'200.00	2'357'630.81	1'108'500.00	15.90	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	60'000.00	60'000.00	44'300.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	991'000.00	1'028'400.00	813'524.65	-37'400.00	-3.64	Effektive Lohnkosten leicht unter Budget 2026.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-6'171.95			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	68'300.00	70'700.00	53'248.50	-2'400.00	-3.39	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	116'700.00	137'400.00	117'081.80	-20'700.00	-15.07	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'400.00	6'500.00	4'063.40	-100.00	-1.54	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	12'600.00	14'100.00	10'791.70	-1'500.00	-10.64	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	800.00	900.00	613.70	-100.00	-11.11	
3064.00	Überbrückungsrenten		45'000.00		-45'000.00	-100.00	Keine neuen Überbrückungsrenten.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	150'000.00	130'000.00	107'879.81	20'000.00	15.38	Fr. 1'000 pro Mitarbeitende.
3091.00	Personalwerbung	1'000.00	1'000.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'000.00	12'000.00	12'837.65	3'000.00	25.00	
3100.00	Büromaterial	5'000.00	6'000.00	3'753.50	-1'000.00	-16.67	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'000.00	6'000.00	2'923.75	-2'000.00	-33.33	
3110.00	Büromöbel und -geräte	4'000.00	3'000.00		1'000.00	33.33	
3113.00	Hardware	5'000.00	4'000.00	1'509.90	1'000.00	25.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'000.00	50'000.00	112'683.25	-10'000.00	-20.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	62'900.00	55'200.00	55'436.70	7'700.00	13.95	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00	2'000.00				
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	5'000.00	4'000.00	648.60	1'000.00	25.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'000.00	8'000.00		-3'000.00	-37.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'000.00	5'000.00	5'276.65	2'000.00	40.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00	5'000.00	3'834.20			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	15'000.00	14'000.00	13'395.00	1'000.00	7.14	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3980.00	Übertragungen	6'500'000.00	5'300'000.00	1'000'000.00	1'200'000.00	22.64	Einlage in Energie- und Klimafonds zur Sicherstellung gesetzlicher Untergrenze. 5.5 Mio. Franken für Klimaschutz (Konto 2398.7236) und 1 Mio. Franken für Klimaanpassung (Konto 2398.7237).
2301	Energiefachstelle	2'367'600.00	2'386'600.00	2'370'028.50	-19'000.00	-0.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	70'000.00	70'000.00	64'170.50			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'181'000.00	1'225'000.00	1'216'581.25	-44'000.00	-3.59	Die Sparbemühungen des Bundes (EP27) greifen bereits 2027 und haben Anpassungen beim Förderprogramm zur Folge. Dadurch sinkt die Zahl der Fördergesuche, wodurch auch die Entschädigungen zurückgehen.
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	7'100.00	7'100.00	7'146.00			
3660.40	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an öffentliche Unternehmungen	2'900.00	2'900.00	2'850.00			
3660.50	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Unternehmungen	88'900.00	88'900.00	88'930.00			
3660.60	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge ab private Unternehmungen ohne Erwerbszweck	9'900.00	9'900.00	9'935.00			
3660.70	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Haushalte	1'257'800.00	1'257'800.00	1'257'795.00			
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			17'480.94			
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen			27'000.00			
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			20'800.00			
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	1'000'000.00	1'600'000.00	55'350.00	-600'000.00	-37.50	Der Kanton verwaltet das Impulsprogramm des Bundes. Unterstützt wird der Heizungsersatz und Gebäudesanierungen. Die Auszahlungen erfolgen verzögert. Im Budget 2027 werden die Auszahlungen dargestellt, nicht die Verpflichtungen.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-250'000.00	-275'000.00	-277'379.25	25'000.00	-9.09	Aufgrund der Sparbemühungen des Bundes (EP27) gibt es Anpassungen beim Energieförderprogramm. Dadurch sinkt die Anzahl Fördergesuche. Ebenso gehen die Minergie-Zertifizierungen zurück.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-1'000'000.00	-1'600'000.00	-120'630.94	600'000.00	-37.50	
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	3'800'700.00	3'261'000.00	3'027'601.91	539'700.00	16.55	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'016'900.00	1'678'600.00	1'497'610.70	338'300.00	20.15	Erhöhung aufgrund vakanter und neuer Stellen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-2'836.25			
3049.00	Übrige Zulagen	700.00	700.00				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	131'100.00	109'100.00	96'677.65	22'000.00	20.16	Erhöhung aufgrund vakanter und neuer Stellen.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	223'900.00	224'300.00	204'933.50	-400.00	-0.18	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'600.00	13'800.00	9'819.85	-1'200.00	-8.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	24'200.00	21'800.00	19'379.20	2'400.00	11.01	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'600.00	1'300.00	1'177.50	300.00	23.08	
3064.00	Überbrückungsrenten			18'150.00			
3091.00	Personalwerbung	5'000.00	5'000.00	130.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'400.00	7'800.00	6'283.05	600.00	7.69	
3100.00	Büromaterial	4'000.00	6'000.00	3'964.09	-2'000.00	-33.33	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		495.40	500.00		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00	5'000.00	56.90	-4'900.00	-98.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'100.00	2'000.00	1'102.80	-900.00	-45.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	100.00		69.89	100.00		
3110.00	Büromöbel und -geräte	200.00		212.85	200.00		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'000.00	5'000.00	6'032.90	1'000.00	20.00	
3113.00	Hardware	8'900.00	8'000.00	8'924.45	900.00	11.25	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3118.00	Immaterielle Anlagen	36'600.00	50'000.00	2'863.15	-13'400.00	-26.80	Senkung aufgrund Wegfall FME-Form (Software für Geodaten austausch), sowie Anpassung Finanzplan VK IT-Projekt «GEVER».
3130.00	Dienstleistungen Dritter	740'900.00	619'000.00	524'168.80	121'900.00	19.69	Erhöhung aufgrund eines neuen Verpflichtungskredites oder Zusatzkredites sowie Anpassung bestehender Verpflichtungskredite.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'800.00	12'000.00	2'834.30	-9'200.00	-76.67	Erhöhung aufgrund vakanter und neuer Stellen sowie zwei IT-Projekten zur Einführung der Geschäftsverwaltung im Amt.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	195'100.00	103'500.00	84'285.85	91'600.00	88.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00	500.00	317.86	-200.00	-40.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'800.00	9'100.00	8'765.75	-300.00	-3.30	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	700.00	1'000.00	730.00	-300.00	-30.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'100.00	5'000.00	2'100.00	-2'900.00	-58.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'400.00	12'000.00	11'408.00	-600.00	-5.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	600.00		550.00	600.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'600.00	8'000.00	4'574.15	-3'400.00	-42.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	35'000.00	35'000.00	30'000.00			
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände			112'974.40			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	14'000.00	14'000.00	16'649.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			420.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			285.40			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00	1'500.00	1'450.00			
3910.00	IV Dienstleistungen			31.00			
3980.00	Übertragungen	800'000.00	800'000.00	800'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-400'000.00	-400'000.00	-328'620.00			
4270.00	Bussen	-6'000.00	-6'000.00	-7'800.00			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-3'000.00	-3'000.00				
4630.00	Beiträge vom Bund	-90'000.00	-89'000.00	-94'539.73	-1'000.00	1.12	
4638.00	Beiträge aus dem Ausland			-18'030.50			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
2308	Sachaufwand Naturschutz	863'300.00	937'100.00	470'145.16	-73'800.00	-7.88	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'000.00	60'200.00	20'425.60	-200.00	-0.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'900.00	3'900.00	1'328.40			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'700.00	8'000.00	1'142.95	-1'300.00	-16.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00	300.00	-88.50	100.00	33.33	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	700.00	800.00	266.10	-100.00	-12.50	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds			16.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'200.00	14'000.00	5'635.85	-8'800.00	-62.86	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		7'000.00		-7'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00	1'000.00	268.80	-700.00	-70.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	100.00	6'000.00	141.05	-5'900.00	-98.33	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	600.00	1'000.00	624.05	-400.00	-40.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	45'600.00	75'000.00		-29'400.00	-39.20	Senkung aufgrund Anpassung Finanzplan VK IT-Projekt «Naturschutzportal».
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00			5'000.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		10'000.00		-10'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'200.00	7'200.00				
3137.00	Steuern und Abgaben	1'700.00	1'700.00	1'670.00			
3140.00	Unterhalt Grundstücke	100'000.00	110'000.00	7'331.00	-10'000.00	-9.09	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'900.00	15'000.00	8'890.20	-6'100.00	-40.67	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'000.00			1'000.00		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'000.00	2'000.00				
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	200'000.00	200'000.00	70'596.30			
3630.00	Beiträge an den Bund			50.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	360'000.00	360'000.00	311'640.94			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50'000.00	50'000.00	72'720.59			
3637.00	Beiträge an private Haushalte			67.50			
3638.00	Beiträge an das Ausland	5'000.00	5'000.00	5'920.00			
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	350'000.00	350'000.00	86'911.75			
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	550'000.00	550'000.00	406'223.13			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	80'000.00	80'000.00	142'947.20			
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	60'000.00	60'000.00	2'091.26			
3708.00	Durchlaufende Beiträge an das Ausland	20'000.00	20'000.00				
3910.00	IV Dienstleistungen			2'567.75			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-1'000.00	-1'000.00	-948.50			
4610.00	Entschädigungen vom Bund			-12'277.15			
4630.00	Beiträge vom Bund			-22'948.97			
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-1'060'000.00	-1'060'000.00	-638'173.34			
4910.00	IV Dienstleistungen			-4'894.80			
2320	Verwaltung und Projektierung TSH		12'700.00		-12'700.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'028'800.00	1'763'700.00	1'681'844.15	265'100.00	15.03	Basis: Lohnliste Personalamt, Erhöhung Stellenplan um 1.5 Stellen gemäss Antrag.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	113'000.00	113'600.00	108'418.45	-600.00	-0.53	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	276'000.00	277'300.00	250'882.75	-1'300.00	-0.47	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20'300.00	15'100.00	10'140.85	5'200.00	34.44	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	22'700.00	22'800.00	21'863.40	-100.00	-0.44	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'300.00	1'300.00	1'281.55			
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'000.00	10'000.00	13'347.90	5'000.00	50.00	
3100.00	Büromaterial	12'100.00	10'000.00	12'097.55	2'100.00	21.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			4'660.70			
3102.00	Drucksachen, Publikationen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	11'000.00	15'000.00	10'996.25	-4'000.00	-26.67	
3110.00	Büromöbel und -geräte		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			391.25			
3113.00	Hardware	6'100.00	8'500.00	6'094.95	-2'400.00	-28.24	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'200.00	5'000.00	3'150.71	-1'800.00	-36.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'700.00	75'000.00	80'692.46	5'700.00	7.60	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'245'300.00	1'540'000.00	1'386'547.73	-294'700.00	-19.14	Planungen bis zur Kreditbewilligung von Projekten werden in der Erfolgsrechnung verbucht: Fr. 75'000 Agglomerationsprogramm 6.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
							Generation; Fr. 50'000 Siblingen Bauprojekt Ortsdurchfahrt; Fr. 100'000 Ramsen Vorprojekt Ortsdurchfahrt; Fr.180'000 diverse Kunstbauten (davon Fr. 50'000 Stützmauer Stammlerbrücke, Fr. 130'000 diverse Zustandsuntersuchungen); Fr. 50'000 Merishausen Bauprojekt neuer Anschluss H4; Fr. 120'000 Stein am Rhein Bauprojekt Kaltenbacherstrasse/Unterführung; Fr. 100'000 Schleithelm Stützmauer Kantonsstrasse; Fr. 75'000 Immissionskataster/Lärm; Fr. 100'000 Planung Behindertengerechter Umbau von Bushaltestellen; Fr. 100'000 Beringen Busspur Enge Vorprojekt; Fr. 50'000 Thayngen Vorprojekt Biberstrasse; Fr. 245'300 verschiedene Projekte.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		10'000.00		-10'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	117'900.00	135'400.00	125'651.15	-17'500.00	-12.92	Reduktion Sachaufwand gemäss Budgetangabe ITSH.
3134.00	Sachversicherungsprämien		1'000.00	44.50	-1'000.00	-100.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	81'100.00	82'700.00	81'124.75	-1'600.00	-1.93	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'600.00	10'000.00	7'590.52	-2'400.00	-24.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	27'300.00	26'000.00	27'294.55	1'300.00	5.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		10'000.00		-10'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'500.00	12'000.00	8'462.05	-3'500.00	-29.17	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'000.00	10'000.00	28'473.05			
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, die aufgrund des Volksentscheids zum Nationalstrassenausbau A4 nicht in Anspruch genommen werden müssen.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände		25'000.00		-25'000.00	-100.00	Es werden keine Leistungen der Stadt Schaffhausen mehr rückvergütet (Planung Flankierende Massnahmen zum Fäsenstaubtunnel II), da die Planungen bereits abgeschlossen sind.
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	50'000.00	50'000.00	36'973.10			
3910.00	IV Dienstleistungen	1'500.00	1'500.00	10'236.24			
3930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	3'000.00	3'000.00				
4250.00	Verkäufe	-1'000.00	-1'000.00				
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-1'000.00	-1'000.00	-5'190.05			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-30'000.00	-15'000.00	-30'204.50	-15'000.00	100.00	Weniger Beiträge des Bundes an Lärmschutzmassnahmen (geringerer Leistungsumfang).
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-1'400'000.00	-1'500'000.00	-1'398'593.85	100'000.00	-6.67	Anpassung aufgrund der Erfahrungen aus den Vorjahren.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-50'000.00	-50'000.00	-36'973.10			
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-15'000.00	-15'000.00	-19'607.98			
4980.00	Übertragungen	-2'645'400.00	-2'683'200.00	-2'427'691.08	37'800.00	-1.41	Ausgleich der Finanzstelle über den Fonds für den Bau, Betrieb und Unterhalt der Kantonsstrassen.
2322	Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung		36'100.00		-36'100.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'367'700.00	4'403'200.00	4'323'665.55	-35'500.00	-0.81	Basis: Lohnliste Personalamt.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-25'500.00	-40'000.00	-25'532.90	14'500.00	-36.25	Basis: Rechnung 2025.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	282'700.00	284'500.00	279'361.70	-1'800.00	-0.63	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	598'600.00	602'300.00	575'034.85	-3'700.00	-0.61	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	109'900.00	113'700.00	98'178.55	-3'800.00	-3.34	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	56'600.00	57'000.00	55'959.05	-400.00	-0.70	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	3'500.00	3'500.00	3'409.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'500.00	15'500.00	12'990.60			
3100.00	Büromaterial			39.01			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	427'100.00	640'000.00	427'102.26	-212'900.00	-33.27	Basis: Rechnung 2025, geringer Aufwand für Betriebsmittel Winterdienst.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00	2'500.00	958.40	-1'500.00	-60.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	285'000.00	220'000.00	307'755.59	65'000.00	29.55	Fr. 45'000 Ersatz Tiguan 2018/195'000 km; Fr. 45'000 Ersatz Tiguan 2018/220'000 km; Fr. 60'000 Ersatz VWT5 2017/145'000 km; Fr. 70'000 Ersatz VW T6 2017/150'000 km, Fr. 65'000 Ersatz Salzstreuer MB Acros. Übertrag Fr. 22'800 an Konto 2322.3141.00.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	49'300.00	58'000.00	49'250.88	-8'700.00	-15.00	
3113.00	Hardware	1'900.00	3'000.00	1'889.00	-1'100.00	-36.67	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	152'200.00	180'000.00	152'181.73	-27'800.00	-15.44	Basis: Rechnung 2025, weniger baulicher Unterhalt der Werkhofanlagen wie im Vorjahr.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	133'500.00	130'000.00	133'494.22	3'500.00	2.69	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	95'300.00	140'000.00	95'342.73	-44'700.00	-31.93	Basis: Rechnung 2025, weniger Dienstleistungen durch Dritte wie im Vorjahr.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	95'500.00	88'200.00	85'647.80	7'300.00	8.28	
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	20'000.00	489.55	-19'500.00	-97.50	Basis: Rechnung 2025.
3137.00	Steuern und Abgaben	311'800.00	347'100.00	311'830.95	-35'300.00	-10.17	Basis: Rechnung 2025. Abführung der Mehrwertsteuer.
3141.00	Unterhalt Strassen	3'513'400.00	3'695'000.00	3'490'625.65	-181'600.00	-4.91	Basis: Rechnung 2025, geringerer Betriebsaufwand an den Kantonsstrassen wie im Vorjahr.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	208'900.00	220'000.00	208'873.10	-11'100.00	-5.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	347'800.00	500'000.00	347'830.42	-152'200.00	-30.44	Basis: Rechnung 2025, geringerer Aufwand für den Unterhalt von Fahrzeugen und Geräten wie im Vorjahr.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	600.00	4'800.00	600.00	-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	2'100.00	14'300.00	2'133.20	-12'200.00	-85.31	ITSH rechnet die Mieten für Hardware nicht mehr über dieses Konto ab.
3170.00	Reisekosten und Spesen	18'000.00	20'000.00	17'963.65	-2'000.00	-10.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'500.00		1'500.00	1'500.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'400.00	5'000.00	8'360.70	3'400.00	68.00	
3910.00	IV Dienstleistungen	53'200.00	52'100.00	59'066.17	1'100.00	2.11	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3920.00	IV Pacht, Mieten Benützungskosten	1'000.00	1'000.00				
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-2'916.00			
4250.00	Verkäufe	-155'400.00	-200'000.00	-155'421.90	44'600.00	-22.30	Keine Verkäufe von Grossfahrzeugen geplant, weniger Treibstoffverkäufe.
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-100'000.00	-100'000.00	-91'269.98			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-50'000.00	-50'000.00	-45'053.05			
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-50'000.00	-3'000.00	-49'788.65	-47'000.00	1'566.67	Mehrerträge aus Strom- und Wärmelieferungen an die Entsorgung der Stadt Schaffhausen und SH Power.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-2'439'000.00	-2'439'000.00	-2'446'937.25			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-4'650'000.00	-4'650'000.00	-4'247'231.45			
4630.00	Beiträge vom Bund	-772'000.00	-788'000.00	-771'126.00	16'000.00	-2.03	
4900.00	IV Material- und Warenbezüge	-56'300.00	-56'300.00	-41'432.10			
4910.00	IV Dienstleistungen	-74'000.00	-89'500.00	-94'664.87	15'500.00	-17.32	
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-340'000.00	-308'000.00	-347'241.05	-32'000.00	10.39	
4980.00	Übertragungen	-2'432'100.00	-3'062'800.00	-2'734'719.11	630'700.00	-20.59	Ausgleich der Finanzstelle über den Fonds für den Bau, Betrieb und Unterhalt der Kantonsstrassen.
2324	Abschreibungen/Beiträge Strassenbau						
3300.10	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	3'961'500.00	3'965'400.00	3'575'888.00	-3'900.00	-0.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	569'700.00	530'100.00	442'152.00	39'600.00	7.47	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	717'600.00	746'600.00	576'667.00	-29'000.00	-3.88	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	218'600.00	143'600.00	89'373.00	75'000.00	52.23	
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-115'500.00	-115'500.00	-115'500.00			
4980.00	Übertragungen	-5'351'900.00	-5'270'200.00	-4'568'580.00	-81'700.00	1.55	
2326	Wasserbau	-2'464'500.00	-1'639'200.00	-2'829'126.30	-825'300.00	50.35	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	745'800.00	781'400.00	649'306.65	-35'600.00	-4.56	Basis: Lohnliste Personalamt.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-5'281.45			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	48'500.00	49'300.00	40'596.75	-800.00	-1.62	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	82'800.00	108'500.00	87'651.05	-25'700.00	-23.69	Basis: Lohnliste Personalamt.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'500.00	6'900.00	3'852.10	600.00	8.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	9'800.00	9'900.00	8'152.75	-100.00	-1.01	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	600.00	600.00	490.25			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00	2'000.00	480.00			
3100.00	Büromaterial			40.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00	1'000.00	175.40	-800.00	-80.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00	1'000.00	595.28	-400.00	-40.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'800.00	1'000.00	1'785.00	800.00	80.00	
3113.00	Hardware	2'500.00	3'000.00	2'458.55	-500.00	-16.67	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'800.00	10'000.00	9'834.45	-200.00	-2.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	370'000.00	620'000.00	120'331.10	-250'000.00	-40.32	Überarbeitung Gefahrenkarte (Fr. 200'000), Projektentwicklungen Hochwasserschutz und Revitalisierungen an Rhein, Biber und Wutach (Fr. 70'000), Grundlagenstudien Grundwasser und Naturgefahren (Fr. 100'000).
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	165'700.00	300'000.00	185'128.28	-134'300.00	-44.77	Planung Heimfall Rheinfalkkraftwerk Neuhausen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	34'800.00	29'300.00	29'531.10	5'500.00	18.77	
3134.00	Sachversicherungsprämien	800.00	1'000.00	779.82	-200.00	-20.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	13'500.00	11'000.00	13'474.15	2'500.00	22.73	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	400'000.00	820'000.00	206'560.48	-420'000.00	-51.22	Basis Rechnung 2025: geringerer Unterhaltsaufwand wie im Vorjahr.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		3'000.00		-3'000.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		4'600.00		-4'600.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		8'000.00		-8'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'400.00	3'000.00	5'380.60	2'400.00	80.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'100.00	1'000.00	5'060.00	4'100.00	410.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	3'000.00	3'000.00	2'979.00			
3630.00	Beiträge an den Bund	35'000.00	35'000.00	22'591.55			
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	360'000.00	360'000.00	-41'551.91			
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	11'200.00	11'200.00	11'153.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	885'000.00	885'000.00	851'143.68			
3910.00	IV Dienstleistungen	50'000.00	50'000.00	65'816.28			
4120.00	Konzessionen	-4'543'000.00	-4'543'000.00	-3'965'608.81			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-7'471.10			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-8'600.00	-8'600.00	-2'206.80			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-7'200.00	-7'200.00	-7'077.00			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-2'100.00	-32'100.00		30'000.00	-93.46	Keine Leistungen für den Bund geplant.
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-212'000.00	-225'000.00	-212'022.05	13'000.00	-5.78	
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-885'000.00	-885'000.00	-851'143.68			
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-58'000.00	-58'000.00	-62'110.77			
2330	Verwaltung (Hochbau)	3'083'500.00	3'116'900.00	3'107'861.58	-33'400.00	-1.07	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'422'900.00	2'438'500.00	2'413'659.90	-15'600.00	-0.64	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-3'277.10			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	157'500.00	158'500.00	156'174.30	-1'000.00	-0.63	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	268'900.00	325'800.00	325'233.15	-56'900.00	-17.46	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	36'900.00	38'100.00	22'426.65	-1'200.00	-3.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	29'100.00	31'700.00	31'287.60	-2'600.00	-8.20	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'900.00	1'900.00	1'905.10			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500.00	2'500.00	7'269.80			
3100.00	Büromaterial	7'100.00	9'000.00	7'053.43	-1'900.00	-21.11	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	400.00	1'000.00	374.75	-600.00	-60.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'700.00	3'000.00	5'737.20	2'700.00	90.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'500.00	4'500.00	3'579.35			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	49'100.00	20'000.00	49'120.76	29'100.00	145.50	Beschaffung eines zusätzlichen Elektrofahrzeugs zur Deckung des gestiegenen Bedarfs an dienstlichen Fahrten. Aufgrund der Zunahme von Aussenstandorten müssen Mitarbeitende des Hochbauamts vermehrt private Fahrzeuge für dienstliche Einsätze nutzen.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'000.00	5'000.00	6'104.15			
3113.00	Hardware	9'000.00	9'000.00	9'020.70			
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'000.00	3'000.00	9'256.30			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'700.00	12'700.00	14'801.75			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	135'500.00	117'600.00	113'318.95	17'900.00	15.22	Die Kosten für die Anmietung der Drucker werden neu über das Konto 2330.3133.00 verbucht. Bisher erfolgte die Verbuchung über das Konto 2330.3161.00. Zudem mussten im Hinblick auf die Einführung von Microsoft 365 ältere Notebooks und Mini-PCs durch neue Notebooks ersetzt werden.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			367.80			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	35'200.00	33'500.00	33'599.43	1'700.00	5.07	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		11'600.00		-11'600.00	-100.00	Die Kosten für die Anmietung der Drucker werden neu zentral durch die Informatik Schaffhausen verrechnet und auf dem Konto 2330.3133.00 ausgewiesen.
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'200.00	2'000.00	5'224.40	3'200.00	160.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'400.00	3'000.00	1'405.45	-1'600.00	-53.33	
4910.00	IV Dienstleistungen	-110'000.00	-115'000.00	-105'782.24	5'000.00	-4.35	
2332	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	14'387'100.00	14'187'000.00	7'149'165.10	200'100.00	1.41	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	125'000.00	125'000.00	167'172.65			
3110.00	Büromöbel und -geräte	424'500.00	300'000.00	424'495.33	124'500.00	41.50	Infolge der Einführung von Justitia 4.0 sind Anpassungen der Infrastruktur des Kantonsgerichts erforderlich. Das Mobiliar der Gerichtssäle und Nebenräume muss teilweise ersetzt und aufgrund angepasster Prozessabläufe ergänzt werden. Die Audio- und Videotechnik wird künftig in das Mobiliar integriert, weshalb entsprechende Neuanschaffungen erforderlich sind.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			422.85			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3113.00	Hardware	10'000.00	20'000.00	22'393.10	-10'000.00	-50.00	Die Präsentationstechnik für Sitzungszimmer wird neu über den Produktkatalog der Informatik Schaffhausen beschafft. Die bisher durch das Hochbauamt budgetierten Aufwendungen für die Ausstattung von Sitzungszimmern entfallen deshalb.
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			81'075.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'381'400.00	1'650'000.00	1'381'395.23	-268'600.00	-16.28	Infolge der durchschnittlichen Verbrauchswerte der vergangenen Jahre wird bei den Strom- und Heizkosten von einem tieferen Aufwand ausgegangen als im Vorjahr budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	813'400.00	900'000.00	813'438.24	-86'600.00	-9.62	Der Aufwand umfasst insbesondere die Unterhaltsreinigung der Verwaltungsliegenschaften (Fr. 500'000), die Digitalisierung von Gebäudeaufnahmen und CAD-Grundlagen (Fr. 70'000) sowie externe Planungs- und Beratungsleistungen (Fr. 100'000). Zusätzlich sind Mittel für administrative Unterstützungsleistungen und weitere betriebliche Dienstleistungen vorgesehen.
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	913'500.00	955'000.00	404'518.31	-41'500.00	-4.35	Der Aufwand umfasst insbesondere allgemeine Planungsarbeiten (Fr. 290'000), Projekte der Gebietsentwicklung und Architektur (Fr. 150'000), Studien und Vorprojekte für den Ersatz von Wärmeerzeugungen (Fr. 80'000) sowie die Studie und das Ausschreibungsverfahren für die Liegenschaft Krebsbachstrasse (Fr. 100'000). Zusätzlich beinhaltet das Budget weitere Vorprojekte und fachliche Unterstützungsleistungen.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	160'000.00	250'000.00	163'118.70	-90'000.00	-36.00	Der Aufwand umfasst insbesondere die Überarbeitung der Erdbebenberichte für kantonale Liegenschaften (Fr. 100'000) sowie externe Fachberatungen, Gutachten und Expertisen. Weitere Aufwendungen entfallen auf Studien und rechtliche Abklärungen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	92'400.00	88'600.00	88'403.90	3'800.00	4.29	
3134.00	Sachversicherungsprämien	135'000.00	135'000.00	150'953.15			
3140.00	Unterhalt Grundstücke	239'200.00	280'000.00	239'187.25	-40'800.00	-14.57	Aufgrund der Erfahrungswerte der vergangenen zwei Jahre wurde das Budget für den Unterhalt der Grundstücke rund um die kantonalen Liegenschaften an den effektiven Bedarf von rund Fr. 240'000 angepasst.
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	100'000.00	100'000.00	192'422.35			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000'000.00	3'950'000.00	5'019'616.59	1'050'000.00	26.58	Für die Werterhaltung und den zeitgemässen Unterhalt der kantonalen Liegenschaften sind Mittel für Instandsetzungen, Wartungen, Inspektionen und Verbesserungen eingestellt. Diese umfassen Fr. 1,95 Mio. für Verwaltungsliegenschaften, Fr. 1,66 Mio. für die BBZ und die Kantonsschule, Fr. 400'000 für die Liegenschaften des Sozialamts sowie Fr. 940'000 für weitere kantonale Liegenschaften.
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	10'300.00	10'000.00	10'307.68	300.00	3.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	900.00	6'000.00	894.05	-5'100.00	-85.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'123'400.00	2'142'300.00	2'123'375.76	-18'900.00	-0.88	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	6'700.00	6'700.00	6'667.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	5'019'900.00	4'608'400.00	4'092'352.00	411'500.00	8.93	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	125'400.00	125'400.00	77'437.00			
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten			183'999.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3499.00	Übriger Finanzaufwand			39.11			
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	2'000.00	2'000.00	2'371.55			
3910.00	IV Dienstleistungen	10'000.00	15'000.00	23'196.85	-5'000.00	-33.33	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-75'000.00	-75'000.00	-96'649.80			
4391.00	Aufwertungen VV			-7'250'000.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'710'000.00	-880'000.00	-626'483.50	-830'000.00	94.32	Die höheren Erträge resultieren aus dem Baurechtsvertrag mit den Spitälern Schaffhausen sowie aus Mieterträgen der Pädagogischen Hochschule im Kammgarn.
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV			-10'475.00			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-160'000.00	-220'000.00	-160'000.00	60'000.00	-27.27	Die Erträge aus der Pauschalvereinbarung mit dem ASTRA für die Bewirtschaftung der Mietflächen durch das Hochbauamt fallen tiefer aus als ursprünglich budgetiert. Das Budget 2027 wurde entsprechend angepasst.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-73'400.00	-73'400.00	-73'438.00			
4910.00	IV Dienstleistungen	-2'500.00		-2'884.00	-2'500.00		
4920.00	IV Pacht, Mieten, Benützungskosten	-205'000.00	-154'000.00	-201'607.80	-51'000.00	33.12	Höhere Erträge aus der jährlichen Umbuchung der Fremdvermietung des Sozialamts.
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-80'000.00	-80'000.00	-98'549.45			
2333	Liegenschaften Finanzvermögen	-540'000.00	-235'000.00	-625'388.83	-305'000.00	129.79	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	150'000.00	450'000.00		-300'000.00	-66.67	Aufwendungen für die Übernahme der Projektträgerschaft der «Entwicklung Parzelle Beringen GB-Nr. 3381» im Rahmen eines Pilotprojekts zur Arbeitszonenbewirtschaftung.
3411.00	Realisierte Verluste auf Sach- und immateriellen Anlagen FV			76.99			
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	170'000.00	170'000.00	341'748.61			
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	40'000.00	40'000.00	54'352.44			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	270'000.00	270'000.00	72'640.64			
3441.00	Wertberichtigung Sach- und immaterielle Anlagen FV			570'000.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-270'000.00	-265'000.00	-259'452.91	-5'000.00	1.89	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4411.00	Gewinne aus Verkäufen von Grundstücken FV			-198.99			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-900'000.00	-900'000.00	-834'555.61			
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven			-570'000.00			
2337	Archäologie	2'014'400.00	2'558'500.00	2'438'166.92	-544'100.00	-21.27	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'381'800.00	1'682'200.00	1'746'664.95	-300'400.00	-17.86	Die Lohnkosten fallen in Abhängigkeit von projektierten Rettungsgrabungen von Jahr zu Jahr unterschiedlich hoch aus. Für das Jahr 2027 sind keine projektierten grossen Rettungsgrabungen angekündigt. Die übrigen geplanten Massnahmen können mit dem 2026 aufgestockten Personal bewältigt werden.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-21'810.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	89'800.00	109'300.00	113'368.45	-19'500.00	-17.84	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	153'400.00	224'700.00	200'005.50	-71'300.00	-31.73	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21'000.00	20'800.00	21'572.90	200.00	0.96	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	16'600.00	21'900.00	22'677.50	-5'300.00	-24.20	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'100.00	1'300.00	1'391.10	-200.00	-15.38	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00	1'500.00	3'646.00			
3100.00	Büromaterial	3'500.00	4'700.00	2'232.85	-1'200.00	-25.53	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'000.00	8'500.00	26'783.09	-2'500.00	-29.41	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00	1'000.00	474.70	-500.00	-50.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'400.00	1'500.00	1'435.59	-100.00	-6.67	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'600.00	15'000.00	9'586.95	-5'400.00	-36.00	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'500.00	2'500.00	698.90			
3113.00	Hardware	7'400.00	4'700.00	7'434.20	2'700.00	57.45	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'400.00	4'500.00	5'435.14	900.00	20.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	398'400.00	532'300.00	403'787.32	-133'900.00	-25.15	Aufträge an Dritte fallen in Abhängigkeit von projektierten Rettungsgrabungen von Jahr zu Jahr unterschiedlich aus.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
							Für das Jahr 2027 sind keine grossen projektierten Rettungsgrabungen angekündigt.
							Der Verpflichtungskredit Archäologische Massnahmen Umbau Stadthausgeviert Schaffhausen endet 2027. Der Aufwand für die Abschlussarbeiten fällt geringer aus als die vergangenen Jahre.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	109'900.00	104'200.00	90'290.25	5'700.00	5.47	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	200.00	166.02			
3137.00	Steuern und Abgaben	6'300.00		6'337.12	6'300.00		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'000.00	10'000.00	4'036.29	-6'000.00	-60.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00	500.00	5'249.05			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'500.00	5'500.00	4'759.10			
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	23'700.00	23'200.00	23'167.45	500.00	2.16	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	9'500.00	28'500.00	52'987.25	-19'000.00	-66.67	Für das Jahr 2027 sind keine grossen projektierten Rettungsgrabungen angekündigt. Entsprechend geringer fallen die Kosten für die Miete von Grabungsinfrastruktur aus.
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'700.00	5'000.00	27'926.30	1'700.00	34.00	
3910.00	IV Dienstleistungen	500.00	500.00	2'456.20			
4250.00	Verkäufe	-2'000.00	-2'000.00	-1'003.00			
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände		-35'500.00	-272'129.60	35'500.00	-100.00	Für das Jahr 2027 sind keine projektierten grossen Rettungsgrabungen angekündigt, für welche Beiträge von Gemeinden budgetiert werden könnten.
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-250'300.00	-219'000.00	-51'460.65	-31'300.00	14.29	Die Einnahmen entsprechen den budgetierten Ausgaben für den Verpflichtungskredit «EPR116» Publikation römisches Kastell und Gräberfeld Stein am Rhein.
2338	Denkmalpflege	1'064'900.00	913'500.00	806'044.03	151'400.00	16.57	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	804'000.00	685'900.00	657'299.20	118'100.00	17.22	Enthält Lohnkosten von Verpflichtungskredit Revision Ortsbilder «EPR0135» Fr. 57'000. Enthält Lohnkosten neue Projektleiterstelle Innere Verdichtung und Neubauplanungen im Ortskern sowie Denkmalpflege Fr. 115'000.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	52'300.00	44'600.00	42'418.55	7'700.00	17.26	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	89'200.00	91'600.00	90'577.20	-2'400.00	-2.62	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'400.00	9'700.00	7'463.25	-1'300.00	-13.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	9'700.00	8'900.00	8'544.75	800.00	8.99	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	600.00	500.00	503.40	100.00	20.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals			4'107.00			
3091.00	Personalwerbung	500.00	500.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00	1'500.00	2'702.00			
3100.00	Büromaterial	2'600.00	5'000.00	2'604.21	-2'400.00	-48.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'600.00	4'000.00	4'648.95	600.00	15.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'600.00	2'500.00	2'562.74	100.00	4.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	400.00	2'500.00	363.20	-2'100.00	-84.00	
3113.00	Hardware	2'200.00	2'500.00	2'155.75	-300.00	-12.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	44'000.00	13'000.00	6'323.85	31'000.00	238.46	Noch nicht verwendete Gelder Verpflichtungskredit «ITP0094». Verschiebung aufgrund Rolloutprogramm GEVER-System CMI.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	183'900.00	185'000.00	173'892.13	-1'100.00	-0.59	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	160'500.00	153'800.00	102'815.90	6'700.00	4.36	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'700.00	1'500.00	1'717.20	200.00	13.33	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00	300.00				
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100.00		98.00	100.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'400.00	6'800.00	10'400.00	3'600.00	52.94	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	400.00		382.40	400.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'000.00	7'000.00	7'029.70			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00	2'900.00	263.15	-2'600.00	-89.66	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'500.00	3'500.00	3'530.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	120'000.00	120'000.00	57'313.00			
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	29'000.00	29'000.00	11'560.00			
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	40'000.00	40'000.00	181'963.00			
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	120'000.00	120'000.00	99'434.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	200.00		141.50	200.00		
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-326'000.00	-320'000.00	-326'500.00	-6'000.00	1.88	
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-309'000.00	-309'000.00	-350'270.00			
2340	Kantonsforstamt	839'200.00	972'200.00	843'527.50	-133'000.00	-13.68	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	626'900.00	630'900.00	632'346.00	-4'000.00	-0.63	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-2'026.60			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'700.00	41'000.00	40'769.85	-300.00	-0.73	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	69'600.00	84'200.00	97'420.45	-14'600.00	-17.34	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'400.00	4'700.00	4'156.30	-300.00	-6.38	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'500.00	8'200.00	8'220.45	-700.00	-8.54	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	500.00	500.00	481.95			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'000.00	480.00			
3100.00	Büromaterial	1'200.00	500.00	1'159.91	700.00	140.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600.00	1'500.00	564.70	-900.00	-60.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'300.00	1'500.00	1'326.10	-200.00	-13.33	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	800.00	2'000.00	797.75	-1'200.00	-60.00	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'100.00	1'000.00	1'064.25	100.00	10.00	
3113.00	Hardware	2'100.00	2'000.00	2'122.76	100.00	5.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	22'300.00	36'000.00	22'327.40	-13'700.00	-38.06	Einzelne Beträge werden neu auf das Konto 2340.3133.00 verbucht.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'500.00	130'000.00	27'505.23	-102'500.00	-78.85	Der Aufwand wurde angepasst aufgrund der Rechnung 2025.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	56'900.00	43'200.00	46'341.45	13'700.00	31.71	Einzelne Beträge werden neu auf das Konto 2340.3133.00 verbucht (früher 2340.3118.00).
3137.00	Steuern und Abgaben		500.00		-500.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00	2'500.00	2'510.50			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	18'700.00	19'000.00	13'541.10	-300.00	-1.58	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00	3'000.00	62.25	-2'900.00	-96.67	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'700.00	5'000.00	3'662.35	-1'300.00	-26.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	800.00	3'000.00	808.40	-2'200.00	-73.33	
3910.00	IV Dienstleistungen			906.50			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00	-1'000.00	-2'700.00			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge			-10'000.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-50'000.00	-50'000.00	-50'321.55			
2341	Beiträge Kantonsforstamt	1'273'600.00	1'237'800.00	597'475.15	35'800.00	2.89	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'600.00	3'500.00	2'560.00	-900.00	-25.71	
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	20'000.00	20'000.00				
3630.00	Beiträge an den Bund	6'000.00	6'000.00	5'939.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	280'000.00	240'000.00	-230'642.30	40'000.00	16.67	Aufgrund einer Anpassung des Kostenverteilers für die Jahre 2027–2031 aufgrund höherer Schülerzahlen aus dem Kanton Schaffhausen wird der Beitrag an die Försterschule Maienfeld erhöht.
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'005'000.00	1'005'000.00	510'620.90			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	20'000.00	20'000.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100'000.00	100'000.00	77'455.30			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	80'000.00	80'000.00	30'167.55			
3701.00	Durchlaufende Beiträge an Kantone und Konkordate	180'000.00	200'000.00		-20'000.00	-10.00	
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	810'000.00	900'000.00	485'126.10	-90'000.00	-10.00	Die Bundesbeiträge wurden um 10% gekürzt.
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	18'000.00	20'000.00		-2'000.00	-10.00	
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	72'000.00	80'000.00	26'718.10	-8'000.00	-10.00	
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	45'000.00	50'000.00	29'054.15	-5'000.00	-10.00	
3910.00	IV Dienstleistungen			381'996.65			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-60'000.00	-60'000.00				
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-1'125'000.00	-1'250'000.00	-540'898.35	125'000.00	-10.00	Die Bundesbeiträge wurden um 10% gekürzt.
4980.00	Übertragungen	-180'000.00	-176'700.00	-180'621.95	-3'300.00	1.87	
2352	Erholungseinrichtungen, inkl. Rast-, Grillplätze, VitaParcours, etc.	18'300.00	26'000.00	18'330.35	-7'700.00	-29.62	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'100.00	15'000.00	2'104.95	-12'900.00	-86.00	Der Aufwand wurde angepasst aufgrund der Rechnung 2025.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'900.00	4'000.00	11'915.00	7'900.00	197.50	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'300.00	7'000.00	4'310.40	-2'700.00	-38.57	
2360	Kantonsforstbetrieb	186'900.00	544'100.00	-581'548.37	-357'200.00	-65.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	818'700.00	824'400.00	806'913.45	-5'700.00	-0.69	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-1'729.40			
3042.00	Verpflegungszulagen	31'000.00	30'900.00	26'500.00	100.00	0.32	
3049.00	Übrige Zulagen	1'600.00	1'600.00	1'440.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	53'200.00	53'600.00	51'515.55	-400.00	-0.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	90'900.00	110'200.00	107'126.80	-19'300.00	-17.51	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	42'000.00	42'400.00	37'414.65	-400.00	-0.94	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	9'800.00	10'700.00	10'302.70	-900.00	-8.41	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	700.00	700.00	633.85			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5'000.00	5'000.00	4'882.00			
3091.00	Personalwerbung			700.50			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00	1'500.00	800.00			
3100.00	Büromaterial	1'100.00	1'000.00	1'062.30	100.00	10.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	45'400.00	52'300.00	45'410.76	-6'900.00	-13.19	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		500.00		-500.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	83'500.00	80'000.00	83'516.25	3'500.00	4.38	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	12'100.00	18'000.00	12'137.90	-5'900.00	-32.78	
3113.00	Hardware	1'700.00		1'680.00	1'700.00		
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00	2'500.00	518.90	-2'000.00	-80.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'800.00	1'000.00	1'757.54	800.00	80.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00	28'700.00	12'022.92	-16'700.00	-58.19	Der Aufwand wurde angepasst aufgrund der Rechnung 2025.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'500.00	6'200.00	5'611.70	1'300.00	20.97	
3134.00	Sachversicherungsprämien	14'300.00	16'000.00	14'332.51	-1'700.00	-10.63	
3137.00	Steuern und Abgaben	8'700.00	10'000.00	8'672.73	-1'300.00	-13.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	33'900.00	70'000.00	33'943.90	-36'100.00	-51.57	Der Aufwand wurde angepasst aufgrund der Rechnung 2025.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3145.00	Unterhalt Wald	850'000.00	850'000.00	621'411.69			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	43'200.00	60'000.00	43'211.75	-16'800.00	-28.00	Der Aufwand wurde angepasst aufgrund der Rechnung 2025.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00	5'500.00	143.90	-5'400.00	-98.18	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00	1'000.00	720.60	-300.00	-30.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	1'000.00	106.40	-900.00	-90.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	29'100.00	29'100.00	29'067.00			
3630.00	Beiträge an den Bund	300.00	300.00	252.00			
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	40'000.00	40'000.00	32'077.45			
3910.00	IV Dienstleistungen	15'000.00	15'000.00	12'765.95			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-500.00	-500.00	-528.00			
4250.00	Verkäufe	-1'500'000.00	-1'281'500.00	-1'672'936.01	-218'500.00	17.05	Aufgrund einer höheren Holznutzung wird ein zusätzlicher höherer Erlös möglich.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10'000.00	-10'000.00	-8'864.40			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-20'000.00	-20'000.00	-45'887.25			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-28'000.00	-28'000.00	-28'028.14			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-15'000.00	-15'000.00	-3'348.95			
4630.00	Beiträge vom Bund	-220'000.00	-200'000.00	-293'016.57	-20'000.00	10.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-230'000.00	-230'000.00	-67'164.43			
4910.00	IV Dienstleistungen	-30'000.00	-30'000.00	-464'698.87			
4920.00	IV Pacht, Mieten, Benützungskosten	-1'000.00	-1'000.00				
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-14'000.00	-14'000.00	-4'000.00			
2371	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	-936'200.00	-670'700.00	-478'549.20	-265'500.00	39.59	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'162'800.00	3'178'000.00	3'136'402.95	-15'200.00	-0.48	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-17'652.15			
3049.00	Übrige Zulagen	2'900.00	2'900.00	2'676.70			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	205'600.00	206'600.00	202'880.95	-1'000.00	-0.48	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	351'100.00	424'500.00	428'939.70	-73'400.00	-17.29	Die Reduktion der Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse resultiert aus der voraussichtlichen Senkung des Stabilisierungsbeitrags.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19'300.00	18'900.00	16'504.90	400.00	2.12	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	38'000.00	41'300.00	40'731.75	-3'300.00	-7.99	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'500.00	2'500.00	2'450.65			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals		15'000.00	860.00	-15'000.00	-100.00	Die zentral auf Stufe Departement budgetierten Weiterbildungsaufwände decken den Bedarf der Dienststelle im Jahr 2027 ab.
3091.00	Personalwerbung	1'300.00	1'300.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'900.00	3'900.00	5'749.40			
3100.00	Büromaterial	18'500.00	25'000.00	18'545.72	-6'500.00	-26.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	95'200.00	95'000.00	95'246.57	200.00	0.21	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	75'100.00	60'000.00	75'072.40	15'100.00	25.17	Der Mehraufwand resultiert hauptsächlich aus der Zunahme des Massendrucks.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'800.00	3'700.00	2'825.21	-900.00	-24.32	
3110.00	Büromöbel und -geräte		4'000.00		-4'000.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	18'700.00	70'500.00	5'691.85	-51'800.00	-73.48	Die im Jahr 2026 budgetierte Anschaffung eines Elektroautos entfällt im Jahr 2027.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'600.00	4'000.00	4'555.65	600.00	15.00	
3113.00	Hardware	9'500.00	9'000.00	13'460.20	500.00	5.56	
3118.00	Immaterielle Anlagen	213'000.00	200'000.00	98'875.70	13'000.00	6.50	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV			2'647.40			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	97'300.00	99'600.00	141'810.78	-2'300.00	-2.31	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	964'700.00	925'400.00	829'363.11	39'300.00	4.25	Der höhere Informatik-Nutzungsaufwand resultiert hauptsächlich aus der stetigen Zunahme des Fahrzeugbestandes und dem Betrieb von eGov-Applikationen sowie aus Aufwendungen der ITSH für IT-Projekte.
3134.00	Sachversicherungsprämien	185'700.00	180'000.00	185'703.02	5'700.00	3.17	
3137.00	Steuern und Abgaben	8'000.00	12'000.00	8'014.90	-4'000.00	-33.33	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'000.00	20'000.00	23'647.30			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'000.00	16'900.00	5'504.10	-8'900.00	-52.66	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften			3'937.50			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'900.00	19'900.00	14'061.90	-14'000.00	-70.35	Der Minderaufwand resultiert aus der Verlagerung der Miete für IT-Hardware (Multifunktionsgeräte, Netzwerkdrucker usw.), welche gesamthaft unter dem Konto 2371.3133.00 budgetiert ist.
3170.00	Reisekosten und Spesen	30'000.00	34'000.00	32'998.17	-4'000.00	-11.76	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00	10'000.00	22'937.87			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'500.00	3'500.00	4'452.40			
3610.00	Entschädigungen an Bund	5'000.00	5'000.00	5'028.00			
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen			8'750.00			
3630.00	Beiträge an den Bund	100.00	100.00	84.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'800.00	1'800.00	970.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			400'000.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	200'000.00	200'000.00	200'000.00			
3910.10	IV Betreibungskosten	25'000.00	12'000.00	29'621.65	13'000.00	108.33	Der Mehraufwand resultiert aus der Zunahme der Betreibungskosten.
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-5'007'000.00	-4'970'000.00	-4'791'889.70	-37'000.00	0.74	Die Mehreinnahmen resultieren hauptsächlich aus der Zunahme der Fahrzeug- und Führerprüfungen sowie der Führer- und Fahrzeugausweise.
4250.00	Verkäufe	-266'000.00	-262'000.00	-321'056.30	-4'000.00	1.53	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-210'000.00	-205'000.00	-215'307.85	-5'000.00	2.44	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4290.00	Übrige Entgelte	-2'000.00	-2'000.00	-862.00			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-55'000.00	-50'000.00	-64'923.20	-5'000.00	10.00	
4600.90	Anteil am Ertrag übriger Bundeseinnahmen	-95'000.00	-114'000.00	-127'891.40	19'000.00	-16.67	Die Mindereinnahmen resultieren aus dem Rückgang der Vergütung für die Verkäufe der Autobahnvignetten, infolge Einführung der E-Vignette per 1. August 2023.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-85'000.00	-90'000.00	-183'969.00	5'000.00	-5.56	
4910.00	IV Dienstleistungen	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00			
4930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-986'000.00	-866'000.00	-806'000.00	-120'000.00	13.86	Der Verwaltungsaufwand für die Erhebung der Strassenverkehrssteuern wurde gemäss § 25a Abs. 2 Strassenverordnung (SHR 725.101) aktualisiert.
2375	Öffentlicher Verkehr	20'283'800.00	18'489'300.00	16'922'653.11	1'794'500.00	9.71	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	429'800.00	428'400.00	426'644.00	1'400.00	0.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'900.00	27'900.00	27'471.50			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	47'700.00	57'300.00	64'788.60	-9'600.00	-16.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'600.00	2'500.00	2'185.90	100.00	4.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'200.00	5'500.00	5'545.65	-300.00	-5.45	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	300.00	300.00	323.70			
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00	420.00			
3100.00	Büromaterial	1'600.00	1'800.00	1'637.87	-200.00	-11.11	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00	20'000.00	486.45	-19'500.00	-97.50	Reduktion Sachaufwand.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'700.00	2'500.00	2'735.10	200.00	8.00	
3113.00	Hardware	1'600.00	1'500.00	1'630.15	100.00	6.67	
3118.00	Immaterielle Anlagen		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	269'400.00	290'000.00	78'379.73	-20'600.00	-7.10	Reduktion Sachaufwand.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	24'400.00	25'000.00	24'230.35	-600.00	-2.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	700.00	1'500.00	682.00	-800.00	-53.33	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'200.00	13'600.00	10'183.00	-3'400.00	-25.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	3'400.00	3'500.00	3'370.20	-100.00	-2.86	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	200.00	4'000.00	186.65	-3'800.00	-95.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'600.00	12'000.00	8'623.70	-3'400.00	-28.33	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	1'500.00	109.00	-1'400.00	-93.33	
3630.00	Beiträge an den Bund	5'905'400.00	5'233'000.00	5'282'675.00	672'400.00	12.85	Erhöhung aufgrund Bekanntgabe des provisorischen Beteiligungsschlüssels für den BIF (Bahninfrastrukturfonds) seitens Bundesamt für Verkehr.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	12'000.00	12'000.00	9'964.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	14'008'000.00	13'050'000.00	12'027'487.21	958'000.00	7.34	Erhöhung aufgrund gestiegener Abgeltungen bei den Offerten der Transportunternehmen und tieferer Kantonsquote seitens Bundesamt für Verkehr.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	320'500.00	180'500.00	150'390.00	140'000.00	77.56	Erhöhung aufgrund steigendem Beitrag für die Schifffahrtsgesellschaft Untersee & Rhein AG (Gesuch URh Mai 2026).
3638.00	Beiträge an das Ausland	3'050'000.00	2'530'000.00	2'608'996.15	520'000.00	20.55	Im Jahr 2027 fallen erste Kosten für die Vorbereitung der Einführung des Hochrhein-Bodensee-Express an (Einführung per 12.2027), beispielsweise Ausbildung der Lokführer.
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	71'700.00			71'700.00		
3660.40	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'530'900.00	1'530'900.00	1'530'913.00			
3660.80	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Ausland	677'600.00	677'600.00	677'605.00			
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen			-15'901.00			
4630.00	Beiträge vom Bund	-430'000.00	-430'000.00	-394'276.00			
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-3'000'000.00	-2'500'000.00	-2'905'505.00	-500'000.00	20.00	Aufgrund gestiegener Abgeltungen steigen auch die Gemeindebeiträge entsprechend an.
4980.00	Übertragungen	-2'700'000.00	-2'695'800.00	-2'709'328.80	-4'200.00	0.16	Tiefere Zuschreibung der LSWA.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
2380	Rheinfall	3'115'900.00	4'175'400.00	471'894.10	-1'059'500.00	-25.37	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	39'200.00	32'000.00	39'244.63	7'200.00	22.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	375'600.00	300'000.00	375'597.54	75'600.00	25.20	Der Aufwand umfasst Beträge an die Rheinfallentwicklung, externe Aufträge sowie Entschädigungen für Begleitkommissionen und Fachexperten. Zusätzlich sind Mittel für den Betrieb und die Nutzung von Debitkarten eingestellt.
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	674'800.00	670'000.00	293'409.85	4'800.00	0.72	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400.00	1'400.00	1'379.31			
3137.00	Steuern und Abgaben	104'800.00	103'600.00	104'754.01	1'200.00	1.16	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39'700.00	50'000.00	39'693.45	-10'300.00	-20.60	Aufgrund der in den vergangenen Jahren erhöhten Ausgaben für Unterhalts- und Instandsetzungsmassnahmen an den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens kann der Aufwand im Budget 2027 wieder etwas reduziert werden.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	55'200.00	55'200.00	55'226.00			
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	24'200.00	24'200.00	24'152.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'800'000.00	4'890'000.00	1'133'769.01	-1'090'000.00	-22.29	Für 2027 sind verschiedene Unterhalts- und Erneuerungsmassnahmen an den Liegenschaften am Rheinfall vorgesehen. Dazu gehören die Sanierung des Dachstuhls des Schlössli Wörth einschliesslich der Erneuerung der Kälte- und Lüftungsanlagen, der Innenausbau des Mühlenradhauses, die Aufwertung des Vorplatzes im Zusammenhang mit der Neuerschliessung der Liegenschaft sowie der Ersatz der Wärme- und Kälteerzeugung im Restaurant Park.
3430.10	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV - Rheinfallflächen	120'000.00	100'000.00	120'104.60	20'000.00	20.00	Basis: Rechnung 2025.
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	10'000.00	10'000.00	2'360.35			
3431.10	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV - Parkierungsanlagen	760'000.00	660'000.00	659'156.65	100'000.00	15.15	Anpassungen der Dienstleistungen in der Parkplatz- und Flächenbewirtschaftung aufgrund von Reklamationen.
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	89'000.00	89'000.00	99'004.55			
3499.00	Übriger Finanzaufwand			14'409.29			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	90'000.00	90'000.00	90'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	45'000.00	45'000.00	43'824.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	80'000.00	80'000.00	74'010.45			
3930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	352'000.00	320'000.00	370'959.80	32'000.00	10.00	Anpassungen der Leistungen von Tiefbau Schaffhausen aufgrund von Reklamationen.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-22'000.00	-22'000.00	-9'708.90			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-1'524'800.00	-1'324'800.00	-1'129'215.35	-200'000.00	15.10	Die höheren Erträge resultieren aus der Wiederinbetriebnahme des Gastronomiebetriebs im Restaurant Park.
4430.10	Einnahmen Parking Rheinfall	-1'955'200.00	-1'955'200.00	-1'881'430.14			
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-45'000.00	-45'000.00	-50'807.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
2398.7214	Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	100.00		65.27	100.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	42'900.00	44'000.00	42'871.20	-1'100.00	-2.50	
3137.00	Steuern und Abgaben	300.00	300.00	285.20			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	317'700.00	350'000.00	317'717.90	-32'300.00	-9.23	Der Aufwand umfasst verschiedene Unterhalts- und Instandsetzungsmassnahmen, insbesondere die Behebung von Feuchtigkeitsschäden im Untergeschoss des Hauptgebäudes, die Instandhaltung und Instandsetzung der bestehenden Heizungsanlage, den Ersatz von Dachfenstern sowie die Erneuerung von Kälteanlagen und Elektroinstallationen.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten		24'000.00		-24'000.00	-100.00	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			194.60			
3499.00	briger Finanzaufwand			37.39			
3910.00	IV Dienstleistungen	35'000.00	35'000.00	31'771.79			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-905'000.00	-905'000.00	-905'380.00			
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss	509'000.00	451'700.00	512'436.65	57'300.00	12.69	
2398.7231	Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes						
3632.15	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände Denkmalpflege und Heimatschutz	180'000.00	180'000.00	121'865.00			
3632.17	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände Naturschutz	124'000.00	124'000.00	1'609.65			
3635.12	Beiträge an private Unternehmungen Denkmalpflege und Heimatschutz	20'000.00	20'000.00	131'036.00			
3635.13	Beiträge an private Unternehmungen Naturschutz	25'000.00	25'000.00	3'157.50			
3636.03	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck Denkmalpflege und Heimatschutz	10'000.00	10'000.00	196'732.00			
3636.05	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck Naturschutz	11'000.00	11'000.00	28'678.93			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3637.04	Beiträge an Private Haushalte Denkmalpflege und Heimatschutz	190'000.00	190'000.00	222'951.00			
3637.05	Beiträge an Private Haushalte Naturschutz	175'000.00	175'000.00				
3910.00	IV Dienstleistungen	1'500.00	1'000.00	1'725.00	500.00	50.00	
3980.00	Übertragungen	65'000.00	65'000.00	64'793.80			
4980.00	Übertragungen	-800'000.00	-800'000.00	-800'000.00			
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss			27'451.12			
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-1'500.00	-1'000.00		-500.00	50.00	
2398.7236	Klimafonds (Bereich Energie/Klimaschutz)						
3130.41	Dienstleistungen Dritter (BD-ÖV)			142'542.44			
3632.40	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-EF)			87'119.99			
3634.41	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BD-EF)			89'481.40			
3635.40	Beiträge an private Unternehmungen (BD-EF)			1'668'566.20			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		60'500.00		-60'500.00	-100.00	Die Klimastrategiemassnahme «Netzwerk Zirkuläres Bauen» (M03.6) wurde 2026 einmalig mit einem Beitrag von Fr. 60'500 unterstützt.
3636.40	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD-EF)			124'649.94			
3637.40	Beiträge an Private Haushalte (BD-EF)	5'500'000.00	4'300'000.00	2'129'522.11	1'200'000.00	27.91	Aufgrund der Sparbemühungen des Bundes (EP27) werden die Bundesmittel am Energieförderprogramm (M03.2) um rund 20% gekürzt. Diese Kürzung greift bereits 2027 und soll durch Kantonsmittel kompensiert werden.
3702.40	Durchlaufende Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-EF)			316'868.07			
3704.40	Durchlaufende Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BD-EF)			90'984.60			
3705.40	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen (BD-EF)			2'526'247.80			
3706.40	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD-EF)			190'289.06			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3707.40	Durchlaufende Beiträge an Private Haushalte (BD-EF)	3'500'000.00	4'000'000.00	2'718'231.59	-500'000.00	-12.50	Aufgrund der Sparbemühungen des Bundes (EP27) werden die Bundesmittel am Energieförderprogramm (M03.2) um rund 20% gekürzt. Bei den budgetierten Auszahlungen zeigt sich die Kürzung zeitlich verzögert.
4632.40	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-EF)			-320'884.05			
4700.40	Durchlaufende Beiträge (BD-EF)	-3'500'000.00	-4'000'000.00	-5'842'621.12	500'000.00	-12.50	Dies ist das Gegenkonto zum Konto 2398.7236.3707.40. Die entsprechenden Erläuterungen gelten sinngemäss.
4980.00	Übertragungen	-5'500'000.00	-4'000'000.00	-1'000'000.00	-1'500'000.00	37.50	
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss		-360'500.00	-2'920'998.03	360'500.00	-100.00	Da der Bund spart, müssen die Kantonsmittel erhöht werde (vgl. Erläuterung zu 2398.7236.3637.40). Dadurch erhöht sich die Einlage in den Energie- und Klimafonds, um die gesetzlich definierten Grenzen einzuhalten.
2398.7237	Klimafonds (Bereich Klimaanpassung)						
3090.46	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals (BD-Forst)		10'000.00		-10'000.00	-100.00	
3101.46	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (BD-Forst)			11'823.13			
3130.42	Dienstleistungen Dritter (DI-Fischerei)	8'200.00	20'000.00	8'236.80	-11'800.00	-59.00	Diverse Massnahmen müssen jährlich durchgeführt werden. Diese können gemäss Fondsreglement nicht mehr über den Energie- und Klimafonds finanziert werden.
3130.43	Dienstleistungen Dritter (BD-Raumplanung)	125'000.00	51'000.00	31'799.10	74'000.00	145.10	
3130.44	Dienstleistungen Dritter (BD-Naturschutz)	50'000.00	60'000.00	34'239.50	-10'000.00	-16.67	Erhöhung aufgrund des Finanzplans des Verpflichtungskredites.
3130.45	Dienstleistungen Dritter (BD-Tiefbauamt)	50'000.00	50'000.00				
3130.46	Dienstleistungen Dritter (BD-Forst)	25'000.00	125'000.00	4'500.70	-100'000.00	-80.00	
3131.45	Planungen und Projektierungen Dritter (BD-Wasserbau)	125'000.00	100'000.00	3'687.65	25'000.00	25.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3142.45	Unterhalt Wasserbau (BD-Wasserbau)	157'500.00	147'500.00	126'562.78	10'000.00	6.78	
3611.05	Entschädigung an Interkantonaies Labor	568'000.00	515'000.00	350'805.44	53'000.00	10.29	Projektgebundene Mehrausgaben.
3631.46	Beiträge an Kantone und Konkordate (BD-Forst)	30'000.00	20'000.00	37.40	10'000.00	50.00	
3632.46	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BD-Forst)	146'000.00	96'000.00	49'812.90	50'000.00	52.08	
3636.46	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD-Forst)	2'000.00	2'000.00				
3637.46	Beiträge an Private Haushalte (BD-Forst)	2'000.00	2'000.00	3'776.50			
3910.00	IV Dienstleistungen			59'927.05			
4980.00	Übertragungen	-1'000'000.00	-1'300'000.00		300'000.00	-23.08	Der Äufnungsbetrag wird so festgelegt, dass die gesetzlich vorgegebenen Schwellen im Bereich Klimaanpassung eingehalten werden.
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss		101'500.00		-101'500.00	-100.00	
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-288'700.00		-685'208.95	-288'700.00		
2398.7238	Mehrwertausgleichsfonds						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00	2'000.00				
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-2'000.00	-2'000.00				
2398.7239	Kantonaler Strassenfonds						
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	750'600.00	421'600.00	1'891'536.21	329'000.00	78.04	
3930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	960'000.00	840'000.00	780'000.00	120'000.00	14.29	
3980.00	Übertragungen	11'989'400.00	12'577'000.00	11'289'124.39	-587'600.00	-4.67	
4980.00	Übertragungen	-13'700'000.00	-13'838'600.00	-13'960'660.60	138'600.00	-1.00	
Gesamtergebnis		57'440'200.00	57'282'500.00	36'065'911.52	157'700.00	0.28	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026	Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%
24	Volkswirtschaftsdepartement	29'207'700.00	26'689'100.00	24'288'526.15	2'518'600.00	9.44
2400	Sekretariat	423'300.00	440'900.00	435'874.48	-17'600.00	-3.99
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	284'700.00	284'100.00	307'206.85	600.00	0.21
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'500.00	18'500.00	17'359.25		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	31'600.00	38'000.00	27'393.80	-6'400.00	-16.84
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'700.00	1'600.00	403.65	100.00	6.25
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'400.00	3'700.00	3'993.50	-300.00	-8.11
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	200.00	200.00	58.55		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500.00	1'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00	2'000.00	1'300.00		
3100.00	Büromaterial	1'300.00	3'000.00	1'256.65	-1'700.00	-56.67
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'300.00	2'000.00	1'288.00	-700.00	-35.00
3113.00	Hardware	400.00	2'000.00	371.30	-1'600.00	-80.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'200.00	32'100.00	19'173.41	-12'900.00	-40.19
						Es wird mit Ausgaben analog Rechnungsjahr 2025 gerechnet.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	19'800.00	17'700.00	16'553.80	2'100.00	11.86
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'300.00	3'000.00	1'345.87	-1'700.00	-56.67
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'400.00	2'500.00	1'385.80	-1'100.00	-44.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'500.00	4'000.00	7'475.25	3'500.00	87.50
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			3'460.00		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	27'500.00	25'000.00	27'243.80	2'500.00	10.00
4039.10	Kurtaxe			-1'395.00		
2402	Datenschutz	263'400.00	270'200.00	241'379.58	-6'800.00	-2.52
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	198'000.00	198'600.00	171'803.20	-600.00	-0.30
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'900.00	12'900.00	11'170.45		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'000.00	26'600.00	25'983.60	-4'600.00	-17.29
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00	1'100.00	386.30	100.00	9.09
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'400.00	2'600.00	2'233.55	-200.00	-7.69
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	200.00	200.00	137.55		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000.00	2'000.00	700.00		
3100.00	Büromaterial	400.00	900.00	383.10	-500.00	-55.56

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		500.00		-500.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500.00	2'400.00	3'471.00	1'100.00	45.83	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00	20'000.00	24'320.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	100.00	400.00	73.20	-300.00	-75.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	400.00		418.83	400.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00	2'000.00	298.80	-1'700.00	-85.00	
2403	Wirtschaftsamt	1'114'400.00	1'335'600.00	1'897'040.30	-221'200.00	-16.56	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	3'000.00	3'000.00	2'400.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	338'700.00	321'400.00	329'979.30	17'300.00	5.38	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'200.00	21'100.00	21'620.30	1'100.00	5.21	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'900.00	43'000.00	43'196.00	-5'100.00	-11.86	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'100.00	1'900.00	1'796.25	200.00	10.53	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'100.00	4'200.00	4'327.85	-100.00	-2.38	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	300.00	300.00	265.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'700.00	2'700.00	2'420.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'400.00	2'400.00				
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	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	72'000.00	277'000.00	132'567.75	-205'000.00	-74.01	Die im Jahr 2026 budgetierten Projekte sollten bis Ende 2026 weitgehend abgeschlossen sein.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	41'800.00	68'800.00	37'309.30	-27'000.00	-39.24	Vgl. Konto 2403.3130.00.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		2'100.00		-2'100.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00	1'500.00	653.30	-800.00	-53.33	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'500.00	1'200.00	6'525.85	5'300.00	441.67	
3604.10	Weiterleitung Kurtaxe an SHLT	390'000.00	390'000.00	358'707.50			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'000.00	3'000.00	500.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	1'945.80			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			740'776.10			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	325'000.00	325'000.00	320'757.50			
3636.02	Staatsbeitrag an Tourismusförderung	250'000.00	250'000.00	250'000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	290'000.00	290'000.00	287'164.00			
4039.10	Kurtaxe	-390'000.00	-390'000.00	-358'707.50			
4702.10	Durchlaufende Beiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-290'000.00	-290'000.00	-287'164.00			
2405	Wirtschaftsförderung	5'567'100.00	5'164'300.00	3'576'041.44	402'800.00	7.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'080'000.00	3'080'000.00	3'098'094.94			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			150'000.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	50'000.00			50'000.00		Beiträge gemäss Art. 5 Abs. 2 des Wirtschaftsförderungsgesetz.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'450'000.00	1'359'300.00	346'800.00	90'700.00	6.67	Einzelbetriebliche Förderbeiträge.
3660.50	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Unternehmungen	987'100.00	725'000.00	503'970.00	262'100.00	36.15	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-522'823.50			
2408	Handelsregisteramt	216'000.00	225'500.00	81'211.01	-9'500.00	-4.21	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	549'000.00	546'900.00	544'936.00	2'100.00	0.38	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'700.00	35'500.00	35'210.10	200.00	0.56	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	60'900.00	73'100.00	73'841.80	-12'200.00	-16.69	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'300.00	3'200.00	2'847.25	100.00	3.13	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'600.00	7'100.00	7'084.15	-500.00	-7.04	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	400.00	400.00	420.60			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	10'000.00	4'700.00	1'985.90	5'300.00	112.77	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'700.00	1'700.00	980.00			
3100.00	Büromaterial	2'400.00	6'000.00	2'396.95	-3'600.00	-60.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900.00	2'000.00	900.00	-1'100.00	-55.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00	2'500.00	1'953.55	-500.00	-20.00	
3113.00	Hardware	100.00	1'500.00	65.00	-1'400.00	-93.33	
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'100.00		1'081.00	1'100.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700.00	2'000.00	695.80	-1'300.00	-65.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	184'300.00	122'800.00	69'218.10	61'500.00	50.08	Inklusive Einführung Personenreferenzregister, Personentransparenzregister und Onlineschalter.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3137.00	Steuern und Abgaben	16'300.00	22'000.00	16'338.81	-5'700.00	-25.91	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00	2'000.00				
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'000.00	7'000.00				
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'300.00	1'600.00	1'300.95	-300.00	-18.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00	1'500.00	330.00	-1'200.00	-80.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3600.00	Ertragsanteile an Bund	40'000.00	40'000.00	35'935.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-710'000.00	-660'000.00	-716'309.95	-50'000.00	7.58	Es wird mit Einnahmen analog Rechnungsjahr 2025 gerechnet.
2410	Grundbuchamt	-7'656'100.00	-7'557'600.00	-7'335'194.06	-98'500.00	1.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'860'000.00	1'876'700.00	1'837'949.85	-16'700.00	-0.89	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-8'538.60			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	120'900.00	122'000.00	117'718.20	-1'100.00	-0.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	206'500.00	250'700.00	233'321.75	-44'200.00	-17.63	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'300.00	11'300.00	9'741.65			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	22'300.00	24'400.00	23'670.40	-2'100.00	-8.61	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'500.00	1'500.00	1'410.45			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	16'600.00	16'600.00	10'602.65			
3091.00	Personalwerbung	5'000.00	5'000.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'500.00	4'500.00	4'630.50			
3100.00	Büromaterial	10'000.00	10'000.00	10'049.93			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'100.00	4'000.00	3'053.35	-900.00	-22.50	
3110.00	Büromöbel und -geräte		500.00		-500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	200.00	1'000.00	200.00	-800.00	-80.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700.00	1'000.00	743.19	-300.00	-30.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	393'300.00	373'800.00	290'425.86	19'500.00	5.22	Neu inklusive Kosten Wartungsvertrag.
3137.00	Steuern und Abgaben	141'600.00	120'000.00	141'609.91	21'600.00	18.00	Mehrwertsteuer auf Notariatsgebühren.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	50'000.00	110'000.00	22'489.65	-60'000.00	-54.55	Erforderlicher Release der Grundbuchsoftware.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	3'000.00	474.85	-2'500.00	-83.33	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		10'000.00	46.00	-10'000.00	-100.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	1'000.00	1'000.00	134.97			
3610.00	Entschädigungen an Bund	400.00	400.00	360.00			
3910.00	IV Dienstleistungen			632.85			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-10'500'000.00	-10'500'000.00	-10'025'046.27			
4910.00	IV Dienstleistungen	-5'500.00	-5'000.00	-10'875.20	-500.00	10.00	
2412	Amt für Geoinformation	2'407'100.00	2'769'700.00	2'057'952.18	-362'600.00	-13.09	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'878'500.00	1'891'000.00	1'595'073.90	-12'500.00	-0.66	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-21'969.45			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	122'100.00	122'900.00	102'415.45	-800.00	-0.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	208'500.00	252'700.00	222'868.00	-44'200.00	-17.49	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'500.00	11'100.00	10'009.80	400.00	3.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	22'500.00	24'700.00	20'580.05	-2'200.00	-8.91	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'500.00	1'500.00	1'231.40			
3064.00	Überbrückungsrenten		3'200.00	4'536.00	-3'200.00	-100.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	18'000.00	18'000.00	12'572.26			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'600.00	3'200.00	1'700.00	-1'600.00	-50.00	
3100.00	Büromaterial	6'500.00	7'000.00	6'513.44	-500.00	-7.14	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	14'400.00	15'000.00	14'420.75	-600.00	-4.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	900.00	1'000.00	878.25	-100.00	-10.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17'700.00	45'000.00	17'657.61	-27'300.00	-60.67	Der Ersatz eines Vermessungsbusses (Jahrgang 2013) inkl. Einbauten wird um ein weiteres Jahr verschoben (Finanzplanjahr 2028).
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	700.00	2'000.00	678.81	-1'300.00	-65.00	
3113.00	Hardware	17'800.00	15'000.00	17'821.76	2'800.00	18.67	
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'000.00	42'000.00		-40'000.00	-95.24	Vermessungssoftware für Lernende.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	44'200.00	70'000.00	44'158.80	-25'800.00	-36.86	Kleinerer Aufwand bei der Nachführung der amtlichen Vermessung verursacht tiefere Kosten für externe Vermarktungsarbeiten (Steinsatz). Zusätzlich ist der in den Vorjahren budgetierte Aufwand für Mängelbehebungen an der Landesgrenze nicht notwendig, eine Landesgrenzbegehung nur alle 6 Jahre stattfindet.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	403'500.00	334'500.00	352'486.44	69'000.00	20.63	Teilweise Budgetierung von Kosten, die bisher unter Konto 2412.3158.00 budgetiert wurden, sowie Inklusive LIDAR-Projekt «ITP0126».
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'300.00	2'700.00	2'273.44	-400.00	-14.81	
3137.00	Steuern und Abgaben	47'000.00	34'000.00	46'953.92	13'000.00	38.24	Steuern und Abgaben hängen direkt mit den Einnahmen in 4210.00 und 4240.00 zusammen.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	700.00	8'000.00	665.40	-7'300.00	-91.25	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'200.00	7'000.00	240.00	200.00	2.86	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	213'500.00	386'400.00	160'526.90	-172'900.00	-44.75	Vergleiche Konto 2412.3133.00.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften		500.00		-500.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	24'200.00	28'000.00	24'245.25	-3'800.00	-13.57	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00	2'000.00	3'019.75	3'000.00	150.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	301'000.00	301'000.00	300'964.00			
3630.00	Beiträge an den Bund	300.00	300.00	444.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	11'000.00	11'000.00	14'255.45			
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	5'000.00	5'000.00	2'571.80			
3910.00	IV Dienstleistungen	5'000.00	5'000.00	2'192.80			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-60'000.00	-60'000.00	-61'762.90			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-700'000.00	-700'000.00	-697'192.20			
4250.00	Verkäufe			-20.00			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-40'000.00	-40'000.00	-38'105.75			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4630.00	Beiträge vom Bund	-167'000.00	-63'000.00	-73'941.00	-104'000.00	165.08	Bundesbeitrag für den Datenmodellwechsel der amtlichen Vermessung.
4910.00	IV Dienstleistungen	-20'000.00	-20'000.00	-33'011.95			
2414	Amt für Grundstückschätzungen	1'644'000.00	1'539'500.00	988'758.99	104'500.00	6.79	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'296'000.00	1'296'900.00	1'415'570.95	-900.00	-0.07	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	84'200.00	84'300.00	85'040.00	-100.00	-0.12	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	143'900.00	173'200.00	191'775.60	-29'300.00	-16.92	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'900.00	7'500.00	6'611.00	400.00	5.33	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15'600.00	16'900.00	17'435.25	-1'300.00	-7.69	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'000.00	1'000.00	918.15			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	7'000.00	7'000.00	3'932.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'100.00	2'100.00	2'160.00			
3100.00	Büromaterial	4'000.00	4'500.00	3'981.94	-500.00	-11.11	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00	2'000.00	973.85	-1'000.00	-50.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	400.00	1'000.00	358.00	-600.00	-60.00	
3113.00	Hardware	1'300.00	3'000.00	1'345.00	-1'700.00	-56.67	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	53'400.00	51'700.00	33'399.70	1'700.00	3.29	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	61'600.00	56'700.00	56'632.15	4'900.00	8.64	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'200.00	1'200.00				
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	173'000.00	130'000.00		43'000.00	33.08	Mit der Einführung der neuen Schätzersoftware fallen wieder Wartungskosten an.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		10'000.00		-10'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	38'200.00	35'000.00	38'181.15	3'200.00	9.14	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	1'000.00	162.15	-800.00	-80.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	615'500.00	518'000.00		97'500.00	18.82	
3910.00	IV Dienstleistungen	1'500.00	1'500.00	388.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-35'000.00	-35'000.00	-22'430.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-800'000.00	-800'000.00	-793'867.00			
4910.00	IV Dienstleistungen	-30'000.00	-30'000.00	-53'808.90			
2420	Kantonales Arbeitsamt	474'900.00	469'500.00	333'343.96	5'400.00	1.15	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	556'000.00	517'800.00	491'101.50	38'200.00	7.38	Neue Aufgabenteilung. Vergleiche Konten 2423.3010.00 und 2424.3010.00.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'100.00	33'700.00	31'328.60	2'400.00	7.12	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	61'700.00	69'100.00	59'297.60	-7'400.00	-10.71	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'400.00	3'100.00	2'398.15	300.00	9.68	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'700.00	6'800.00	6'369.80	-100.00	-1.47	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	400.00	400.00	354.05			
3064.00	Überbrückungsrenten	15'400.00		7'560.00	15'400.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4'700.00	4'700.00	11'800.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000.00	4'000.00	1'493.80			
3100.00	Büromaterial	1'400.00	1'200.00	1'436.98	200.00	16.67	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial		400.00		-400.00	-100.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		200.00		-200.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'200.00	4'200.00	4'191.00			
3110.00	Büromöbel und -geräte	400.00		390.60	400.00		
3113.00	Hardware	500.00	3'000.00	486.80	-2'500.00	-83.33	
3118.00	Immaterielle Anlagen	4'000.00	24'200.00	12'161.25	-20'200.00	-83.47	Die 2025 budgetierte Einführung eines Chatbots konnte erfolgreich umgesetzt werden, sodass nur noch Weiterentwicklungskosten anfallen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'700.00	10'000.00	7'691.83	-2'300.00	-23.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	40'000.00	40'000.00	51'362.80			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'500.00	35'000.00		-19'500.00	-55.71	Wartungskosten Chatbot. Vergleiche Konto 2420.3118.00.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	100.00		80.00	100.00		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'000.00	6'500.00	1'002.20	-5'500.00	-84.62	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00	2'000.00	2'543.75	500.00	25.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		25'000.00	6'310.65	-25'000.00	-100.00	Neu Verbuchung auf Konto 2424.3181.00 (Arbeitsmarktbeobachtung; Bussen aus FlaM-Kontrollen).
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	3'000.00	150.00	-2'800.00	-93.33	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate		200.00		-200.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-96'000.00	-115'000.00	-113'559.20	19'000.00	-16.52	Die Einnahmen werden gesplittet auf die Finanzstellen 2420 und 2424 Arbeitsmarktbeobachtung (FlaM-/BGSA-Gebühren).
4270.00	Bussen		-30'000.00	-58'387.65	30'000.00	-100.00	Die Bussen werden neu auf der Finanzstelle 2424 erfasst (Bussen aus FlaM-Kontrollen).
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-195'000.00	-180'000.00	-194'220.55	-15'000.00	8.33	
2421	RAV/LAM/KAST			-20'418.00			RAV/LAM/KAST werden vollumfänglich vom Seco finanziert, arbeiten nach den Weisungen des Seco und werden jährlich durch dieses revidiert. Die Darstellung im Budget erfolgt aus Transparenzgründen.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'058'000.00	3'619'000.00	3'617'584.00	439'000.00	12.13	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-22'939.75			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	263'800.00	233'700.00	235'362.35	30'100.00	12.88	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	450'400.00	476'500.00	459'564.52	-26'100.00	-5.48	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	24'800.00	19'400.00	19'471.57	5'400.00	27.84	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	48'700.00	46'700.00	47'082.99	2'000.00	4.28	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	3'200.00	2'900.00	2'888.99	300.00	10.34	
3064.00	Überbrückungsrenten			14'175.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	60'000.00	41'000.00	34'562.04	19'000.00	46.34	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'300.00	4'300.00	11'562.73			
3100.00	Büromaterial	7'300.00	4'800.00	5'270.09	2'500.00	52.08	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'700.00	500.00	6'684.48	6'200.00	1'240.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'700.00	5'700.00	3'696.75	-2'000.00	-35.09	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'400.00	3'000.00	2'434.00	-600.00	-20.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte	10'000.00	5'000.00	40'253.27	5'000.00	100.00	
3113.00	Hardware	1'400.00	1'200.00	1'395.70	200.00	16.67	
3118.00	Immaterielle Anlagen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	110'600.00	100'000.00	110'580.77	10'600.00	10.60	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	199'500.00	80'000.00	78'401.95	119'500.00	149.38	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3134.00	Sachversicherungsprämien	400.00	400.00	367.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	18'500.00	12'000.00	17'212.80	6'500.00	54.17	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	72'000.00	70'000.00	67'485.89	2'000.00	2.86	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'200.00	8'000.00	4'166.45	-3'800.00	-47.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'000.00	14'000.00	7'289.50	-4'000.00	-28.57	
3610.00	Entschädigungen an Bund	500.00	500.00	72.60			
3910.00	IV Dienstleistungen	80'000.00	80'000.00	75'142.00			
3920.00	IV Pacht, Mieten Benützungskosten	124'000.00	124'000.00	123'519.00			
3930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	90'000.00	90'000.00	98'549.45			
4250.00	Verkäufe			-80.00			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-5'651'400.00	-5'041'600.00	-5'082'174.14	-609'800.00	12.10	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-3'000.00	-3'000.00				
2423	Arbeitsinspektorat/Aufsicht über das Messwesen	296'300.00	740'900.00	631'701.35	-444'600.00	-60.01	Es erfolgte ein Splitting der Ausgaben zwischen den Finanzstellen 2423 und 2424 Arbeitsmarktbeobachtung.
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen		2'000.00	800.00	-2'000.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	382'000.00	762'200.00	802'623.55	-380'200.00	-49.88	Die Reduktion ist auf die Aufteilung der Lohnkosten zwischen den Finanzstellen 2423 und 2424 zurückzuführen.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'800.00	49'700.00	51'961.30	-24'900.00	-50.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	42'400.00	101'900.00	117'400.75	-59'500.00	-58.39	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00	4'400.00	4'290.10	-2'100.00	-47.73	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'600.00	10'000.00	10'414.80	-5'400.00	-54.00	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	300.00	600.00	632.80	-300.00	-50.00	
3064.00	Überbrückungsrenten			5'670.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500.00	8'500.00	840.00	-7'000.00	-82.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00	2'000.00	1'230.15	-1'000.00	-50.00	
3100.00	Büromaterial	1'100.00	3'000.00	2'096.10	-1'900.00	-63.33	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00	4'500.00	963.25	-3'500.00	-77.78	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		300.00		-300.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00	800.00	228.00	-300.00	-37.50	
3110.00	Büromöbel und -geräte	200.00	200.00	430.75			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	50'000.00	10'000.00	7'610.25	40'000.00	400.00	Anschaffung neue Gewichtsstücke und Edelstahlpaletten für das Eichamt für bessere Kalibrierung.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'100.00	2'000.00	1'061.95	-900.00	-45.00	
3113.00	Hardware	1'700.00	2'000.00	1'659.50	-300.00	-15.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen		48'000.00	15'782.60	-48'000.00	-100.00	Es sind keine Entwicklungen der Eichverwaltung für das Jahr 2027 vorgesehen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'700.00	25'000.00	14'694.35	-11'300.00	-45.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	27'000.00	43'100.00	56'429.35	-16'100.00	-37.35	Aufwendungen für die Software KODASA werden neu auf der Finanzstelle 2424 budgetiert.
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	500.00	166.02	-300.00	-60.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'000.00	5'000.00	2'109.58			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'500.00	35'000.00	3'445.05	-31'500.00	-90.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	100.00		112.00	100.00		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00	4'700.00	213.05	-4'600.00	-97.87	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'200.00	20'000.00	10'407.65	-14'800.00	-74.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			1'936.75			
3190.00	Schadenersatzleistungen			2'508.70			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	2'000.00	858.40	-1'500.00	-75.00	
3600.30	Ertragsanteile an Bund für Eichgebühren	4'500.00	4'500.00	2'968.40			
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	1'000.00	1'000.00	992.20			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-139'000.00	-130'000.00	-156'895.90	-9'000.00	6.92	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-20'000.00	-20'000.00	-56'527.70			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-120'000.00	-262'000.00	-277'412.40	142'000.00	-54.20	
2424	Arbeitsmarktbeobachtung (AMB)	355'100.00			355'100.00		Neue Finanzstelle aufgrund der Aufgabenteilung mit der Dienststelle 2423.
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	2'000.00			2'000.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	360'000.00			360'000.00		Splitting der vom Regierungsrat gutgeheissenen Lohnsumme der Finanzstelle 2423 auf die Finanzstelle 2424 (Betrag inkl. zusätzlicher Umlagen).
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'500.00			23'500.00		

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026	Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	40'200.00			40'200.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00			2'200.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'300.00			4'300.00	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	300.00			300.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000.00			2'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00			1'000.00	
3100.00	Büromaterial	1'000.00			1'000.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00			200.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte	200.00			200.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	66'000.00			66'000.00	Software KODASA New Generation (Geschäftsverwaltung für den Vollzug der flankierenden Massnahmen und die Bekämpfung der Schwarzarbeit gemäss BGSA).
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00			1'000.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	60'200.00			60'200.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	36'000.00			36'000.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00			100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'200.00			5'200.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	6'300.00			6'300.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	400.00			400.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-40'000.00			-40'000.00	Splitting der Gebühren der Finanzstellen 2420 und 2423 auf die Finanzstellen 2420, 2423 und 2424.
4270.00	Bussen	-60'000.00			-60'000.00	Vergleich Konto 2420.4270.00.
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-157'000.00			-157'000.00	Vergleiche Konto 2423.4610.00.
2440	Landwirtschaftsamt	3'812'000.00	2'802'100.00	2'794'503.90	1'009'900.00	36.04
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	1'500.00	1'500.00	960.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'510'000.00	1'383'600.00	1'267'820.30	126'400.00	9.14 Anpassung der Entschädigungen der Ackerbaustellenleiter und Kontrolleure.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-18'336.65		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	98'200.00	90'000.00	78'390.55	8'200.00	9.11
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	167'800.00	184'800.00	155'930.85	-17'000.00	-9.20

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'200.00	8'300.00	6'201.80	900.00	10.84	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	18'100.00	18'000.00	15'682.20	100.00	0.56	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'200.00	1'100.00	965.15	100.00	9.09	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	9'900.00	28'100.00	7'510.80	-18'200.00	-64.77	Es sind keine individuellen Weiterbildungen geplant.
3091.00	Personalwerbung	2'000.00	2'000.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'300.00	4'300.00	1'622.00			
3100.00	Büromaterial	1'500.00	4'000.00	1'453.65	-2'500.00	-62.50	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'100.00	1'500.00	1'082.75	-400.00	-26.67	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'400.00	4'000.00	3'377.61	-600.00	-15.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		500.00		-500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	3'400.00	15'000.00	3'404.98	-11'600.00	-77.33	Der Ersatz der ca. 50 mobilen Geräte der Ackerbaustellenleiter und Kontrolleure ist erst im Finanzplanjahr 2029 geplant.
3118.00	Immaterielle Anlagen	103'000.00	48'000.00		55'000.00	114.58	ITP0074 (VK LAWIS-Anpassungen «Agrarpolitik 2022+»), ITP0091 (VK Ausbau mobiles LAWIS / LAGIS), ITP0092 (VK Ersatz/Ausbau Strukturverbesserung) Es sind drei IT-Projekte für die Software LAWIS, die bewusst verzögert wurden, bis das Nachfolgeprodukt von LAWIS implementiert ist. Dadurch müssen die Entwicklungen nur einmal auf dem neuen System gemacht werden.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	130'500.00	48'000.00	75'454.17	82'500.00	171.88	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		3'000.00		-3'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	87'800.00	90'900.00	87'843.20	-3'100.00	-3.41	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	200.00	166.02			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	900.00	1'000.00	920.38	-100.00	-10.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	154'000.00	137'200.00	122'960.05	16'800.00	12.24	Inklusive Projekt «agridata.ch».
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	600.00	10'000.00	590.55	-9'400.00	-94.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	48'700.00	55'000.00	48'650.95	-6'300.00	-11.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'400.00	1'000.00	7'441.99	6'400.00	640.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	21'800.00			21'800.00		Die Rebgrundstücke, aus denen der Staatswein gekeltert wird, müssen neu verpachtet werden. Anlagen und Pflanzen gehören bisher dem ehemaligen Pächter und müssen ihm abgekauft werden.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'000.00	1'000.00	11'387.50			
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'500.00	2'500.00	1'349.00			
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	65'000.00	65'000.00	63'338.80			
3630.00	Beiträge an den Bund	190'000.00		188'382.40	190'000.00		Familienzulagen Landwirtschaft.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	60'000.00	38'000.00	24'143.50	22'000.00	57.89	Insbesondere Beiträge an Arenenberg (Beratung Gemüse, Obst und Beeren) und Strickhof (Tierhaltung).
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	50'000.00		52'716.00	50'000.00		Beiträge für die periodische Wiederinstandstellung von Güterstrassen (Gemäss Empfehlung FiKo werden Beträge < Fr. 200'000 in der Erfolgsrechnung verbucht).
3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	58'000.00		57'788.50	58'000.00		Familienzulagen Landwirtschaft.
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	10'300.00			10'300.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	389'500.00	4'500.00	140'942.15	385'000.00	8'555.56	Beiträge an einzelbetriebliche Strukturverbesserungsmassnahmen. Diese werden neu bei Beiträgen unter Fr. 200'000 in der Erfolgsrechnung budgetiert und verbucht.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	40'800.00	17'500.00	18'682.00	23'300.00	133.14	Seit der Revision des Landwirtschaftsgesetzes können Vollzungsaufgaben im Rebbau an die Rebbauvereine delegiert werden.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	415'000.00	415'000.00	315'935.03			
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	570'200.00	548'900.00	507'574.00	21'300.00	3.88	
3660.50	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an private Unternehmungen	47'200.00	39'700.00	18'429.00	7'500.00	18.89	
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	125'000.00		124'572.00	125'000.00		Bundesbeiträge an Strukturverbesserungen (Gegenkonto: 4700.00), werden durchlaufend weitergereicht.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026	Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	150'000.00		149'846.00	150'000.00	Bundesbeiträge an Strukturverbesserungen (Gegenkonto: 4700.00), werden durchlaufend weitergereicht.
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300'000.00			300'000.00	Bundesbeiträge an Strukturverbesserungen (Gegenkonto: 4700.00), werden durchlaufend weitergereicht.
3707.00	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	35'960'000.00	35'960'000.00	3'896'350.75		
3707.10	Bundesbeiträge Direktzahlungen			28'217'283.05		
3707.20	Bundesbeiträge Getreidezulage, Einzelkultur- und in- situ-Beiträge			4'127'066.60		
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	2'000.00	2'000.00	945.30		
3910.00	IV Dienstleistungen	2'000.00	2'000.00	5'297.40		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-40'000.00	-40'000.00	-28'843.70		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-250'000.00	-250'000.00	-223'119.98		
4309.00	Übrige betriebliche Erträge			-766.40		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-3'000.00			-3'000.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-90'000.00	-90'000.00	-106'822.90		
4630.00	Beiträge vom Bund	-30'000.00	-30'000.00	-57'474.60		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-678.60		
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-36'075'000.00	-35'800'000.00	-3'989'320.85	-275'000.00	0.77
4700.10	Bundesbeiträge Direktzahlungen			-28'217'283.05		
4700.20	Bundesbeiträge Getreidezulage, Einzelkultur- und in- situ-Beiträge			-4'127'066.60		
4700.30	Bundesbeiträge Regionalentwicklung (LWG)	-300'000.00			-300'000.00	Bundesbeiträge, durchlaufend (Gegenkonto 3706.00).
4702.10	Durchlaufende Beiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-160'000.00	-160'000.00	-181'447.90		
4980.00	Übertragungen	-65'000.00	-65'000.00	-64'793.80		
2450	Amt für Justiz und Gemeinden	1'689'400.00	1'845'100.00	1'798'954.91	-155'700.00	-8.44
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'278'900.00	1'322'700.00	1'325'004.80	-43'800.00	-3.31 Personalmutation.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	83'100.00	85'900.00	85'544.50	-2'800.00	-3.26
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	142'000.00	176'700.00	184'083.70	-34'700.00	-19.64
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'800.00	8'000.00	6'896.95	-200.00	-2.50

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15'300.00	17'100.00	17'223.85	-1'800.00	-10.53	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'000.00	1'000.00	1'018.30			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	10'500.00	10'500.00	-395.00			
3091.00	Personalwerbung			100.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'300.00	1'200.00	3'710.80	100.00	8.33	
3100.00	Büromaterial	6'700.00	5'600.00	6'692.63	1'100.00	19.64	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	7'300.00	7'000.00	7'258.19	300.00	4.29	
3110.00	Büromöbel und -geräte		500.00		-500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	5'000.00	2'000.00	549.50	3'000.00	150.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'200.00	72'000.00	115'651.25	-45'800.00	-63.61	Es wird ein geringerer Bedarf an externen Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Umsetzung von Justitia 4.0 erwartet.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	117'000.00	91'900.00	60'546.00	25'100.00	27.31	Inklusive Einführung eines Beurkundungsprogramm im Geschäftsverwaltungssystem.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		7'000.00		-7'000.00	-100.00	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften		500.00		-500.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		6'000.00		-6'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'600.00	14'000.00	7'647.85	-6'400.00	-45.71	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	700.00	500.00	650.00	200.00	40.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00	3'000.00	18'035.90			
3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	420'000.00	420'000.00	411'166.69			
3630.00	Beiträge an den Bund	6'000.00	6'000.00	6'185.55			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-450'000.00	-415'000.00	-448'272.55	-35'000.00	8.43	Es handelt sich im Wesentlichen um Erträge aus erbenlosen Nachlässen.
4390.00	Übrige Erträge			-10'344.00			
2453	Kantonaler Finanzausgleich	9'295'000.00	7'520'000.00	6'462'969.00	1'775'000.00	23.60	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3622.50	Innerkantonaler Finanzausgleich von Kanton an Gemeinde	8'430'000.00	6'750'000.00	5'703'770.00	1'680'000.00	24.89	Die Steuerkraft in der Berechnungsperiode 2024 bis 2026 hat in den urbanen Gemeinden nochmals stark zugenommen. Dieser Entwicklung können die Nehmergemeinden nicht folgen, was zu gesetzlich höheren Ansprüchen führt. Zusätzlich ist eine Gemeinde neu anspruchsberechtigt aufgrund der Erhöhung des Steuerfusses.
3622.60	Innerkantonaler Lastenausgleich von Kanton an Gemeinde	865'000.00	770'000.00	759'199.00	95'000.00	12.34	Leicht höherer Lastenausgleich insbesondere aufgrund der Entwicklung der Schülerzahlen.
3622.70	Horizontaler Finanzausgleich von Gemeinde an Gemeinde	8'430'000.00	6'750'000.00	5'703'772.00	1'680'000.00	24.89	
3622.80	Horizontaler Lastenausgleich von Gemeinde an Gemeinde	865'000.00	770'000.00	759'204.00	95'000.00	12.34	
4622.70	Horizontaler Finanzausgleich von Gemeinde an Gemeinde	-8'430'000.00	-6'750'000.00	-5'703'772.00	-1'680'000.00	24.89	
4622.80	Horizontaler Lastenausgleich von Gemeinde an Gemeinde	-865'000.00	-770'000.00	-759'204.00	-95'000.00	12.34	
2454	Strafvollzug in auswärtigen Anstalten	1'802'200.00	1'296'000.00	2'155'928.82	506'200.00	39.06	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'200.00	6'000.00	2'165.70	-3'800.00	-63.33	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	45'000.00	60'000.00	35'571.95	-15'000.00	-25.00	Kosten für psychiatrische Gutachten und unentgeltliche Rechtsvertreter.
3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	40'000.00	15'000.00	60'355.35	25'000.00	166.67	Es handelt sich insbesondere um Arztkosten sowie um Kosten für Wachpersonal bei Spitalaufenthalten.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'700'000.00	1'200'000.00	2'195'531.07	500'000.00	41.67	Kosten für den Vollzug in auswärtigen Anstalten, E-Monitoring, ROS-Abklärungen sowie Beiträge an die Projekte HIS (Harmonisierung der Informatik in der Strafjustiz) und Justitia 4.0.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	35'000.00	35'000.00	26'195.50			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-20'000.00	-20'000.00	-163'890.75			
2466	Staatsanwaltschaft	3'863'500.00	3'952'700.00	4'190'132.61	-89'200.00	-2.26	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'156'200.00	6'022'300.00	6'143'863.30	133'900.00	2.22	Inklusive Anpassung der Akzessistenlöhne.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-53'971.45			
3049.00	Übrige Zulagen	38'000.00	38'000.00	37'939.25			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400'200.00	391'400.00	394'984.50	8'800.00	2.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	683'300.00	804'600.00	737'014.85	-121'300.00	-15.08	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	37'600.00	37'400.00	31'933.05	200.00	0.53	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	73'900.00	78'300.00	79'613.80	-4'400.00	-5.62	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	4'900.00	4'900.00	4'670.80			
3064.00	Überbrückungsrenten			47'124.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	47'200.00	47'200.00	24'265.20			
3091.00	Personalwerbung		500.00		-500.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'000.00	15'000.00	13'558.90			
3100.00	Büromaterial	30'300.00	35'000.00	30'257.08	-4'700.00	-13.43	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	31'400.00	42'000.00	31'443.45	-10'600.00	-25.24	Budgetierung orientiert sich an den Ausgaben im Jahr 2025.
3106.00	Medizinisches Material		300.00		-300.00	-100.00	
3113.00	Hardware	20'000.00	16'500.00	20'024.90	3'500.00	21.21	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'600.00		3'571.00	3'600.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	95'600.00	170'000.00	95'582.83	-74'400.00	-43.76	Budgetierung orientiert sich an den Ausgaben im Jahr 2025.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'200'000.00	1'200'000.00	1'269'416.39			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	519'000.00	437'700.00	382'940.17	81'300.00	18.57	Kürzere Abschreibungsdauer, angepasster Servicekatalog sowie vorübergehende höhere Kosten pro Arbeitsplatz im Zuge der Umstellung von virtuellen Arbeitsplätzen auf FatClient. Zudem werden die bisher unter Konto 2466.3161.00 budgetierten Kosten neu unter diesem Konto verbucht.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'400.00	1'000.00	1'385.85	400.00	40.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	95'600.00	95'600.00	62'517.12			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	900.00	37'000.00	862.00	-36'100.00	-97.57	Vergleiche Konto 2466.3133.00.
3170.00	Reisekosten und Spesen	35'000.00	35'000.00	37'395.45			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	800'000.00	800'000.00	914'700.61			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	931'400.00	800'000.00	931'386.87	131'400.00	16.43	Budgetierung orientiert sich an den Ausgaben im Jahr 2025.
3610.00	Entschädigungen an Bund	330'000.00	250'000.00	231'875.00	80'000.00	32.00	Höhere Kantonsbeiträge an den Dienst Überwachung Post- und Fernmeldeverkehr (Dienst ÜPF).
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	4'000.00	4'000.00	2'693.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	129'000.00	129'000.00	135'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-3'500'000.00	-3'500'000.00	-3'319'594.40			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-400'000.00	-400'000.00	-343'595.10			
4270.00	Bussen	-3'800'000.00	-3'600'000.00	-3'667'778.45	-200'000.00	5.56	Budgetierung aufgrund der erwarteten Einnahmen.
4290.00	Übrige Entgelte	-20'000.00	-20'000.00	-39'258.36			
4301.00	Beschlagnahmte Vermögenswerte	-100'000.00	-20'000.00	-51'689.00	-80'000.00	400.00	Einnahmen aus der Verwertung beschlagnahmter Vermögenswerte.
2472	Gefängnisverwaltung	3'640'100.00	3'874'700.00	3'998'345.68	-234'600.00	-6.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'075'000.00	2'103'900.00	2'047'079.45	-28'900.00	-1.37	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-753.75			
3049.00	Übrige Zulagen	117'800.00	117'800.00	84'376.70			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	134'900.00	136'800.00	138'023.70	-1'900.00	-1.39	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	230'300.00	281'100.00	280'246.15	-50'800.00	-18.07	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'700.00	13'500.00	11'278.05	-800.00	-5.93	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	24'900.00	27'400.00	27'693.65	-2'500.00	-9.12	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'700.00	1'700.00	1'672.35			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	19'000.00	19'000.00	18'357.71			
3091.00	Personalwerbung	600.00	600.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'800.00	6'800.00	6'733.30			
3100.00	Büromaterial	3'300.00	5'300.00	3'255.66	-2'000.00	-37.74	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	34'300.00	55'000.00	34'288.68	-20'700.00	-37.64	Die Kosten sind abhängig von der Belegung.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00	1'200.00	117.60	-1'100.00	-91.67	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	9'900.00	5'800.00	9'946.95	4'100.00	70.69	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3105.00	Lebensmittel	277'300.00	300'000.00	277'268.41	-22'700.00	-7.57	Die Kosten sind abhängig von der Belegung.
3106.00	Medizinisches Material	56'600.00	75'000.00	56'625.85	-18'400.00	-24.53	Abhängig von Belegung und Gesundheitszustand der Insassen.
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand		600.00		-600.00	-100.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte	3'500.00	4'000.00	3'523.07	-500.00	-12.50	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	35'400.00	39'000.00	35'438.57	-3'600.00	-9.23	Im Budgetjahr sind keine grösseren Anschaffungen geplant.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	35'000.00	28'000.00	22'856.54	7'000.00	25.00	
3113.00	Hardware	3'600.00	3'600.00	3'625.90			
3118.00	Immaterielle Anlagen		200.00		-200.00	-100.00	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'500.00	12'000.00	1'493.88	-10'500.00	-87.50	Es handelt sich um kleinere Anschaffungen wie z. B. Matratzen.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6'000.00	7'500.00	6'013.66	-1'500.00	-20.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	250'000.00	300'000.00	410'671.71	-50'000.00	-16.67	Inklusive externe Unterstützung bei der Evaluation einer neuen Gefängnissoftware.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	63'000.00	63'000.00	91'514.15			
3134.00	Sachversicherungsprämien	700.00	700.00	734.86			
3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	261'100.00	206'000.00	261'097.98	55'100.00	26.75	Abhängig von Belegung. Budgetierung orientiert sich an Vorjahr.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	100'000.00	110'000.00	241'801.75	-10'000.00	-9.09	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	95'400.00	110'000.00	95'426.65	-14'600.00	-13.27	Zurückhaltende Erneuerung der technischen Einrichtungen im bestehenden Gebäude im Hinblick auf den Bezug des PSZ.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'100.00	3'600.00	5'101.45	1'500.00	41.67	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'200.00		1'167.00	1'200.00		
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	2'400.00	5'000.00	2'400.00	-2'600.00	-52.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	700.00	6'700.00	651.50	-6'000.00	-89.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	12'200.00	15'000.00	12'213.40	-2'800.00	-18.67	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'800.00	3'600.00	2'769.35	-800.00	-22.22	
3610.00	Entschädigungen an Bund	1'500.00	1'500.00	1'428.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	50'000.00	50'000.00	171'228.40			
3630.00	Beiträge an den Bund	40'000.00	40'000.00	42'812.75			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	32'000.00	32'000.00	47'348.00			
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	2'800.00	2'800.00	206.60			
3910.00	IV Dienstleistungen			1'086.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-100'000.00	-100'000.00	-53'700.35			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge	-1'000.00	-1'000.00				
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-20'000.00	-20'000.00				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-250'000.00	-200'000.00	-406'775.60	-50'000.00	25.00	Hierbei handelt es sich um die Abgeltung für die Übernahme ausserkantonaler Insassen.
2498.7004	Generationenfonds						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	245'500.00	250'000.00	245'466.40	-4'500.00	-1.80	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'140'000.00	685'200.00	123'275.83	454'800.00	66.37	Budgetierung gemäss erwarteter Projekte.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'420'000.00	2'760'300.00	228'000.00	-340'300.00	-12.33	Budgetierung gemäss erwarteter Projekte.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300'000.00			300'000.00		Budgetierung gemäss erwarteter Projekte.
3640.50	Wertberichtigungen Darlehen an private Unternehmungen			400'000.00			
3704.00	Durchlaufende Beiträge an öffentliche Unternehmungen	660'000.00	729'100.00	310'775.78	-69'100.00	-9.48	Vgl. Kommentar zu Konto 2498.7004.3634.00.
3705.00	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen	2'200'000.00	2'716'400.00	40'000.00	-516'400.00	-19.01	Vgl. Kommentar zu Konto 2498.7004.3635.00.
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	675'000.00	675'000.00	664'740.00			
4402.00	Zinsen Finanzanlagen			-99'723.35			
4630.00	Beiträge vom Bund	-125'000.00	-125'000.00	-250'000.00			
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-3'535'000.00	-4'120'500.00	-1'015'515.78	585'500.00	-14.21	Budgetierung gemäss erwarteter Projekte mit Bundesbeteiligung.
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-3'980'500.00	-3'570'500.00	-647'018.88	-410'000.00	11.48	
2498.7242	Rebfonds						Mit der Revision des Landwirtschaftsgesetzes wurde der Rebfonds aufgelöst.
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1'500.00		-1'500.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3134.00	Sachversicherungsprämien		100.00	45.50	-100.00	-100.00	
3137.00	Steuern und Abgaben			214.50			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen		300.00	203.75	-300.00	-100.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen		25'000.00	25'000.00	-25'000.00	-100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		35'000.00	33'889.60	-35'000.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		-1'800.00	-1'796.20	1'800.00	-100.00	
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände		-9'600.00	-9'513.80	9'600.00	-100.00	
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		-48'000.00	-47'569.00	48'000.00	-100.00	
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand			-10.47			
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss		-2'500.00	-463.88	2'500.00	-100.00	
2498.7243	Fonds für Elementarschadenvergütung						
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	5'000.00	5'000.00				
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-5'000.00	-5'000.00				
Gesamtergebnis		29'207'700.00	26'689'100.00	24'288'526.15	2'518'600.00	9.44	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
25	Finanzdepartement	-533'641'000.00	-527'198'600.00	-624'914'714.28	-6'442'400.00	1.22	
2500	Sekretariat	772'800.00	610'500.00	776'376.98	162'300.00	26.58	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	550'000.00	397'300.00	445'261.15	152'700.00	38.43	+100% Stelle Digitalisierungsverantwortliche/r Finanzdepartement (befristet auf 4 Jahre) +Korrektur Lohnsumme basierend auf Erfahrungswert 2025 Kommentare gelten auch für die Konten 2500.3050.00–2500.3059.10
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'800.00	25'900.00	27'723.75	9'900.00	38.22	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	61'100.00	53'100.00	55'316.60	8'000.00	15.07	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'400.00	2'400.00	1'822.50	1'000.00	41.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'600.00	5'200.00	5'788.40	1'400.00	26.92	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	400.00	300.00	269.20	100.00	33.33	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'600.00	2'600.00	11'800.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000.00	4'000.00	5'601.40			
3100.00	Büromaterial	1'500.00	1'500.00	1'527.03			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00	2'500.00	1'960.60	-500.00	-20.00	
3113.00	Hardware	2'200.00	500.00	2'247.95	1'700.00	340.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'600.00	10'600.00	148'089.20			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'000.00	10'000.00	6'007.60	-4'000.00	-40.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	26'600.00	20'800.00	20'598.50	5'800.00	27.88	Betrieb zusätzlicher Arbeitsplatz Digitalisierungsverantwortliche/r Finanzdepartement
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'400.00	2'000.00	1'431.75	-600.00	-30.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'000.00	26'000.00	2'025.70	-22'000.00	-84.62	Sonderaufwand 2026 für FDK- Jahreskonferenz (Gastgeberkanton)
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	54'600.00	45'800.00	38'905.65	8'800.00	19.21	Erhöhung der Jahresbeiträge für FDK, KKJPD und RK MZF
2502	Personalamt	2'734'100.00	2'732'100.00	1'849'993.35	2'000.00	0.07	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'698'700.00	1'443'300.00	1'533'357.40	255'400.00	17.70	Die budgetierten Lohnkosten beinhalten befristete Stellen für die Unterstützung in Projekten und geplanten Abwesenheiten. Die Lohnkosten für die Überführung der befristeten Stelle sind inkludiert.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	110'400.00	93'800.00	99'034.40	16'600.00	17.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	188'500.00	192'800.00	202'533.75	-4'300.00	-2.23	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'300.00	9'100.00	8'015.75	1'200.00	13.19	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	20'400.00	18'800.00	19'933.35	1'600.00	8.51	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'300.00	1'100.00	1'183.45	200.00	18.18	
3069.00	Übrige Arbeitgeberleistungen	3'000.00	4'500.00	1'280.00	-1'500.00	-33.33	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	154'500.00	154'500.00	88'882.72			
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'000.00	6'000.00	5'261.30			
3100.00	Büromaterial	6'300.00	5'500.00	6'281.70	800.00	14.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		3'000.00		-3'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00	1'500.00	1'028.67	-500.00	-33.33	
3113.00	Hardware	3'000.00	5'500.00	3'025.55	-2'500.00	-45.45	
3118.00	Immaterielle Anlagen		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'100.00	10'600.00	5'118.25	-5'500.00	-51.89	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	605'900.00	766'800.00	198'884.76	-160'900.00	-20.98	Kürzung des Budgets aufgrund der Reduktion des Sachaufwandes 2025. Die Einführung von Abacus Personal- und Lohnsystem inkl. Zeiterfassung im 2026 führt zu höheren Kosten. Übertrag aller IT-Kosten aus der Finanzstelle 2504 in die Finanzstelle 2502.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	26'100.00	98'000.00		-71'900.00	-73.37	Kürzung des Budgets aufgrund der Reduktion des Sachaufwandes 2025.
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'400.00	4'000.00	2'433.85	-1'600.00	-40.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		600.00		-600.00	-100.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	239'100.00	186'000.00		53'100.00	28.55	
4231.00	Kursgelder	-7'000.00	-7'000.00	-15'800.00			
4311.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf immaterielle Anlagen			-41'661.55			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-276'900.00	-207'300.00	-204'800.00	-69'600.00	33.57	Vergütung für die Dienstleistungen vom Personalamt für IKL, ITSH, Gebäudeversicherung und Pensionskasse. Die Budgetwerte beziehen sich auf die aktuelle Anzahl der Mitarbeitenden.
4910.00	IV Dienstleistungen	-64'000.00	-64'000.00	-64'000.00			
2503	Lernende und Praktikanten kaufmännischer Bereich	1'257'400.00	1'258'200.00	1'049'340.75	-800.00	-0.06	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'051'600.00	1'051'600.00	885'792.25			
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-442.35			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	57'900.00	57'900.00	51'668.30			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'600.00	25'600.00	15'917.70			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'000.00	6'000.00	4'801.10			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	12'600.00	12'600.00	10'332.80			
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	900.00	900.00	637.30			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	50'000.00	50'000.00	35'424.75			
3091.00	Personalwerbung	9'000.00	9'000.00	5'389.70			
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'700.00	7'700.00	3'465.60			
3102.00	Drucksachen, Publikationen		100.00		-100.00	-100.00	
3104.00	Lehrmittel	9'900.00	8'100.00	9'900.00	1'800.00	22.22	
3113.00	Hardware	13'500.00	13'500.00	14'555.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00	5'600.00	5'979.05	400.00	7.14	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'500.00	8'500.00	4'531.55	-4'000.00	-47.06	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	600.00	600.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'100.00	800.00	2'088.00	1'300.00	162.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		200.00		-200.00	-100.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-500.00	-500.00	-700.00			
2504	Allgemeiner Personalaufwand	12'498'400.00	11'386'700.00	5'969'913.00	1'111'700.00	9.76	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'500'000.00	4'664'900.00	3'500.00	-1'164'900.00	-24.97	Die Prämien bei der allgemeinen Verwaltung und den Gerichten von insgesamt Fr. 605'000 (Fr. 600'000 Prämien für einmalige Sonderleistungen und Fr. 5'000 für Weiterempfehlungen) werden zentral budetiert. Die effektive Belastung für die Prämien erfolgt im Konto der jeweiligen Dienststelle. Für Restanzen an Ferien und Überzeit von Verwaltung und Gerichte wurden Fr. 2'895'000 eingestellt.
3010.90	Lohnentwicklung 3000/3010	628'800.00			628'800.00		
3010.91	Teuerung 3000/3010	521'900.00			521'900.00		
3010.93	Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028 Verwaltungs- und Betriebspersonal	780'000.00	850'000.00	745'155.00	-70'000.00	-8.24	Die temporären Lohnmassnahmen beziehen sich auf 3% der Lohnsumme. Die Verteilung wurde auf Basis Q1 2026 angepasst.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-725'200.00	-725'200.00				
3020.90	Lohnentwicklung 3020	620'400.00			620'400.00		
3020.91	Teuerung 3020	496'400.00			496'400.00		Die temporären Lohnmassnahmen beziehen sich auf 3% der Lohnsumme. Die Verteilung wurde auf Basis Q1 2026 angepasst.
3020.93	Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028 Lehrpersonen	3'400'000.00	3'435'000.00	1'711'206.35	-35'000.00	-1.02	
3049.00	Übrige Zulagen	70'100.00	70'100.00	73'503.50			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	195'500.00	271'200.00	4'935.15	-75'700.00	-27.91	Die temporären Lohnmassnahmen beziehen sich auf 3% der Lohnsumme. Die Verteilung wurde auf Basis Q1 2026 angepasst.
3050.90	Sozialleistungen Leistungsabhängige Lohnentwicklung 3000/3010/3020	243'500.00			243'500.00		
3050.91	Sozialleistungen Teuerung 3000/3010/3020	198'400.00			198'400.00		
3050.93	Sozialleistungen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028 (3010 + 3020)	814'700.00	936'400.00	264'708.60	-121'700.00	-13.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'100.00	2'000.00		7'100.00	355.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	22'600.00	30'100.00	28'282.30	-7'500.00	-24.92	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	39'100.00	54'200.00	53'962.70	-15'100.00	-27.86	Für die Beiträge an die Familienkasse für Restanzen an Ferien und Überzeit von Verwaltung und Gerichte wurden Fr. 38'100 eingestellt.
3059.00	Übrige AG-Beiträge			0.10			
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'400.00	3'300.00	3'282.25	-900.00	-27.27	Für die Beiträge an die Familienkasse für Restanzen an Ferien und Überzeit von Verwaltung und Gerichte wurden Fr. 2'300 eingestellt.
3064.00	Überbrückungsrenten		25'000.00		-25'000.00	-100.00	
3069.10	Nichtwiederwahlrenten			-120'569.90			
3091.00	Personalwerbung	212'000.00	212'000.00	169'319.52			
3099.00	Übriger Personalaufwand	255'000.00	255'000.00	184'032.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	486'500.00	577'500.00	147'133.69	-91'000.00	-15.76	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			46'917.24			
3137.00	Steuern und Abgaben	2'600.00		2'649.35	2'600.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			8'509.65			
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	20'800.00	30'800.00		-10'000.00	-32.47	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			859.85			
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	6'000.00	6'000.00	5'982.75			
3614.95	Staatsbeiträge an PHS + SH Sonderschulen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	842'000.00	715'000.00	738'897.92	127'000.00	17.76	Die temporären Lohnmassnahmen beziehen sich auf 3% der Lohnsumme. Die Verteilung wurde auf Basis Q1 2026 angepasst.
3614.96	Staatsbeiträge an PHS + SH Sozialleistungen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	164'100.00	155'800.00	129'635.83	8'300.00	5.33	
3634.95	Staatsbeiträge an Spitäler Schaffhausen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	1'700'000.00	1'490'000.00	1'707'418.80	210'000.00	14.09	Die temporären Lohnmassnahmen beziehen sich auf 3% der Lohnsumme. Die Verteilung wurde auf Basis 2025 angepasst.
3634.96	Staatsbeiträge an Spitäler Schaffhausen Sozialleistungen Temporäre Lohnmassnahmen 2024 - 2028	330'000.00	324'600.00	180'477.75	5'400.00	1.66	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5'000.00	-5'000.00	-7'887.40			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-2'253'300.00	-1'912'000.00		-341'300.00	17.85	Budgetierung des Anteils der Gemeinden an den temporären Lohnmassnahmen der Lehrpersonen.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-80'000.00	-80'000.00	-112'000.00			Rückvergütung der CO2-Abgabe durch den Bund. Die Bezugsgrundlagen werden durch den Bund neu definiert. Die Schätzung der Rückerstattung für 2026 wird auch für 2027 übernommen.
2506	Sachversicherungen	-121'300.00	-38'600.00	-121'299.49	-82'700.00	214.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	76'200.00	63'000.00	76'215.20	13'200.00	20.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	166'200.00	198'400.00	166'224.76	-32'200.00	-16.23	Der Wert aus dem Budget 2026 enthält u. a. die Prämien für die Motorfahrzeugflotten-Versicherung. Diese Prämie wird zwar unterjährig auf dieser Finanzstelle verbucht, am Ende des Jahres jedoch nach dem Verursacherprinzip auf die Kostenverursachenden Finanzstellen verrechnet.
4290.00	Übrige Entgelte	-363'700.00	-300'000.00	-363'739.45	-63'700.00	21.23	Die Annahme an das Budget 2027 leitet sich aus den Werten der Rechnung 2025 ab.
2520	Finanzkontrolle von Kanton und Stadt	1'174'700.00	1'209'500.00	1'002'784.30	-34'800.00	-2.88	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'254'600.00	1'243'300.00	1'107'549.40	11'300.00	0.91	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	81'500.00	80'800.00	71'173.70	700.00	0.87	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	139'300.00	166'100.00	152'683.20	-26'800.00	-16.13	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'700.00	7'500.00	5'602.15	200.00	2.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15'100.00	16'100.00	14'398.45	-1'000.00	-6.21	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'000.00	1'000.00	827.30			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	27'000.00	27'000.00	16'659.80			
3091.00	Personalwerbung		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'600.00	4'600.00	640.00			
3100.00	Büromaterial	300.00	4'500.00	327.61	-4'200.00	-93.33	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	700.00	1'500.00	727.65	-800.00	-53.33	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'100.00	1'800.00	1'055.50	-700.00	-38.89	
3110.00	Büromöbel und -geräte		6'000.00		-6'000.00	-100.00	
3113.00	Hardware		1'500.00		-1'500.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3118.00	Immaterielle Anlagen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'000.00	2'500.00	4'003.40	1'500.00	60.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'400.00	10'000.00	9'385.76	-600.00	-6.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'600.00	20'000.00	36'616.05	-3'400.00	-17.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	88'200.00	58'000.00	48'070.50	30'200.00	52.07	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'400.00	8'000.00	7'372.60	-600.00	-7.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	19'500.00	20'000.00	15'557.68	-500.00	-2.50	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	37'700.00	37'700.00	37'666.80			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		7'000.00		-7'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'400.00	7'000.00	5'363.45	-1'600.00	-22.86	
3910.00	IV Dienstleistungen	3'500.00	3'500.00	7'069.30			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-65'000.00	-65'000.00	-76'823.95			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-7'500.00	-7'500.00	-7'500.00			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-477'400.00	-457'400.00	-455'642.05	-20'000.00	4.37	
2522	Finanzverwaltung	2'188'600.00	2'391'600.00	2'196'889.40	-203'000.00	-8.49	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'468'000.00	1'532'100.00	1'476'991.10	-64'100.00	-4.18	Die Aufwandreduktion im Personalaufwand ist auf Mutationsgewinne zurückzuführen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-1'101.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	95'400.00	99'600.00	93'274.85	-4'200.00	-4.22	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	162'900.00	204'600.00	175'622.45	-41'700.00	-20.38	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'000.00	9'000.00	7'660.75			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	17'600.00	19'900.00	18'928.45	-2'300.00	-11.56	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'200.00	1'200.00	1'065.60			
3064.00	Überbrückungsrenten			20'744.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	16'000.00	20'000.00	6'444.50	-4'000.00	-20.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'700.00	4'700.00	9'397.40			
3100.00	Büromaterial	5'200.00	7'000.00	5'195.95	-1'800.00	-25.71	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00	600.00	275.20	-300.00	-50.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte			5'082.85			
3113.00	Hardware	100.00	800.00	114.00	-700.00	-87.50	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3118.00	Immaterielle Anlagen		58'000.00		-58'000.00	-100.00	Das im Rahmen des Budgets 2026 auf diesem Konto budgetierte Projekt ist abgeschlossen und in den Regelbetrieb überführt. Die anfallenden Betriebskosten werden auf dem Konto 2522.3133.00 budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	147'100.00	122'800.00	147'108.49	24'300.00	19.79	Auf diesem Konto werden vor allem Kosten des ausserkantonalen Rechtsinkassos verbucht. Die ausserkantonalen Inkassofälle haben in den letzten Jahren zugenommen. Der Budgetwert 2027 wurde auf den Wert der Rechnung 2025 angehoben.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	299'300.00	352'800.00	281'740.85	-53'500.00	-15.16	Die Aufwandreduktion resultiert aus einem angepassten Servicekatalog der Informatik Schaffhausen (ITSH). Der Grossteil der durch die Finanzverwaltung nachgefragten Services wurde im Zuge der Überarbeitung des Servicekatalogs günstiger.
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	500.00	450.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	600.00		578.88	600.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		36'000.00	-10'100.00	-36'000.00	-100.00	Die Wartungsaufwände der unter diesem Konto im Rahmen des Budgets 2026 budgetierten Software werden auf dem Konto 2522.3133.00 verbucht.
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'340.85	2'300.00		
3499.00	Übriger Finanzaufwand	36'400.00		26'813.84	36'400.00		
3910.00	IV Dienstleistungen			764.50			
3910.10	IV Betreibungskosten	145'000.00	145'000.00	146'796.65			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-12'000.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-86'000.00	-86'000.00	-87'853.42			
4290.00	Übrige Entgelte	-125'000.00	-125'000.00	-117'932.84			
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-12'000.00	-12'000.00				
4910.00	IV Dienstleistungen			-1'514.50			
2524	Steuerverwaltung	10'387'200.00	11'397'200.00	10'762'502.69	-1'010'000.00	-8.86	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'651'000.00	6'700'300.00	6'429'939.15	-49'300.00	-0.74	Geringere Aufwände aufgrund von Mutationsgewinnen. Befristete Verträge wurden nicht erneuert.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-18'546.35			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	432'300.00	435'500.00	413'428.50	-3'200.00	-0.73	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	738'300.00	895'200.00	904'006.45	-156'900.00	-17.53	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40'600.00	39'800.00	33'821.25	800.00	2.01	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	79'800.00	87'100.00	83'119.95	-7'300.00	-8.38	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	5'300.00	5'300.00	4'959.75			
3064.00	Überbrückungsrenten			21'546.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	35'300.00	35'000.00	21'791.61	300.00	0.86	
3091.00	Personalwerbung	2'000.00	2'000.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	14'100.00	14'000.00	18'860.00	100.00	0.71	
3100.00	Büromaterial	13'000.00	14'000.00	11'495.86	-1'000.00	-7.14	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	240'000.00	266'500.00	230'049.44	-26'500.00	-9.94	Durchschnittlich tiefere Kosten in den letzten zwei Jahren führten zu einer tieferen Budgetierung.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	10'000.00	9'000.00	7'122.82	1'000.00	11.11	
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000.00	1'000.00				
3113.00	Hardware	11'200.00	10'400.00	11'221.15	800.00	7.69	
3118.00	Immaterielle Anlagen	490'000.00	400'000.00	437'798.74	90'000.00	22.50	Höherer Bedarf im Jahr 2027, jedoch im Zusammenhang mit Lastenverschiebung aus Konto 2524.3158.00 ergibt sich eine Netto-Reduktion in Höhe von Fr. 60'000 gegenüber dem Vergleichswert des Budget 2026.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	160'000.00	100'000.00	111'763.27	60'000.00	60.00	Umkontierung (vgl. Konto 2524.3131.00), hebt sich gegenseitig auf.
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter		61'000.00	33'124.56	-61'000.00	-100.00	Umkontierung (vgl. Konto 2524.3130.00), hebt sich gegenseitig auf.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00	32'000.00		-12'000.00	-37.50	Tieferer Bedarf erwartet.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'495'000.00	2'200'000.00	2'021'636.10	-705'000.00	-32.05	Preisreduktionen bei der Informatik Schaffhausen.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00	3'000.00	1'157.77	-1'000.00	-33.33	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	550'000.00	700'000.00	505'845.24	-150'000.00	-21.43	Tieferer Bedarf im Jahr 2027, jedoch im Zusammenhang mit Lastenverschiebung auf Konto 2524.3118.00 ergibt sich eine Netto-Reduktion in Höhe von Fr. 60'000 gegenüber dem Vergleichswert des Budget 2026.
3170.00	Reisekosten und Spesen	25'000.00	20'000.00	22'251.45	5'000.00	25.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	27'500.00	20'000.00	20'283.08	7'500.00	37.50	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien			723.05			
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	362'500.00	364'500.00	447'652.48	-2'000.00	-0.55	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00	300.00	280.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	28'000.00	28'000.00	34'183.45			
3910.10	IV Betreuungskosten	250'000.00	250'000.00	276'716.70			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-700.00	-700.00	-198.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-240'000.00	-240'000.00	-263'649.68			
4290.00	Übrige Entgelte			-1'948.80			
4463.00	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform			-398.50			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-1'020'000.00	-1'020'000.00	-1'018'081.80			
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-36'300.00	-36'000.00	-39'452.00	-300.00	0.83	
2528	Salzregal	-8'000.00		-8'006.80	-8'000.00		
4100.00	Regalien	-8'000.00		-8'006.80	-8'000.00		
2530	Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	-194'100.00	-175'200.00	-204'141.76	-18'900.00	10.79	
3137.00	Steuern und Abgaben	10'900.00	9'800.00	11'428.23	1'100.00	11.22	
3499.00	Übriger Finanzaufwand			56.21			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-205'000.00	-185'000.00	-215'626.20	-20'000.00	10.81	
2532	Ertrag der Aktiv-Kapitalien	-21'427'700.00	-12'368'300.00	-56'793'760.91	-9'059'400.00	73.25	
3419.00	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			885.37			
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	25'600.00	25'600.00	32'309.92			
3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV			27'267.05			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3499.00	Übriger Finanzaufwand		4'400.00	55'149.19	-4'400.00	-100.00	
3650.40	Wertberichtigungen Beteiligungen an öffentliche Unternehmungen			23'424.00			
4391.00	Aufwertungen VV			-70'000.00			
4400.00	Zinsen flüssige Mittel	-50'400.00	-4'500.00	-57'280.87	-45'900.00	1'020.00	Die flüssigen Mittel welche nicht für längerfristige Finanzanlagen zur Verfügung stehen, werden verstärkt auf zinsoptimierten kurzfristige Anlagen deponiert.
4401.10	Verzugszinsen	-1'800.00	-6'000.00	-1'828.05	4'200.00	-70.00	
4402.00	Zinsen Finanzanlagen	-1'221'800.00	-1'221'800.00	-2'119'221.24			
4419.10	Kursgewinne Fremdwährungen			-1'044.86			
4420.00	Dividenden	-694'800.00	-681'700.00	-701'187.60	-13'100.00	1.92	
4429.00	Übriger Beteiligungsertrag			-8'382.00			
4440.00	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			-711'442.04			
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV ohne öffentliche Unternehmungen	-500.00	-300.00	-498.00	-200.00	66.67	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-416'500.00	-416'500.00	-433'312.50			
4463.00	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform	-19'060'000.00	-10'060'000.00	-52'803'084.28	-9'000'000.00	89.46	Die Abweichung gegenüber dem Vorjahresbudget ist auf eine höhere erwartete Dividendenausschüttung der Axpo Holding AG zurückzuführen.
4464.00	Schweizerische Nationalbank	-7'500.00	-7'500.00	-7'515.00			
4895.00	Entnahmen aus Aufwert.reserve			-18'000.00			
2534	Verzinsung der Passiv-Kapitalien	626'300.00	620'300.00	-2'661'109.26	6'000.00	0.97	
3137.00	Steuern und Abgaben	9'700.00	9'700.00	9'731.91			
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			-3'390'000.00			
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten		3'400.00		-3'400.00	-100.00	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	468'000.00	468'000.00	510'716.71			
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung			51'000.00			
3940.00	IV kalk. Zinsen und Finanzaufwand	148'600.00	139'200.00	157'442.12	9'400.00	6.75	
2538	Direkte Abgaben	-431'676'500.00	-431'354'000.00	-377'069'030.51	-322'500.00	0.07	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	672'000.00		671'966.85	672'000.00		

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'051'500.00	2'500'000.00	2'051'456.30	-448'500.00	-17.94	
3409.10	Ausgleichszinsen positiv	1'500'000.00	750'000.00	1'215'750.82	750'000.00	100.00	Die Anhebung des Ausgleichszinses per 1.4.2024 von 0.1 auf 1.0 % sowie das Abbauen des Veranlagungsrückstandes aus dem Jahr 2024 führen zu höherem Zinsaufwand und -ertrag (vgl. Konto 2524.4401.20).
3637.00	Beiträge an private Haushalte	5'500'000.00	5'500'000.00	5'500'000.50			
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-173'900'000.00	-165'100'000.00	-169'412'722.55	-8'800'000.00	5.33	Die Budgeterwartung basiert auf der Rechnung 2025 und berücksichtigt das Wachstum des BIP gemäss volkswirtschaftlichen Eckwerten des Bundes sowie der Bevölkerung gemäss kantonomer Prognose.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-27'400'000.00	-26'000'000.00	-26'673'518.60	-1'400'000.00	5.38	Die Budgeterwartung basiert auf der Rechnung 2025 und berücksichtigt das Wachstum des BIP gemäss volkswirtschaftlichen Eckwerten des Bundes sowie der Bevölkerung gemäss kantonomer Prognose.
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-24'500'000.00	-21'800'000.00	-22'920'319.43	-2'700'000.00	12.39	Die Budgeterwartung basiert auf der Rechnung 2025 und berücksichtigt das Wachstum des BIP gemäss volkswirtschaftlichen Eckwerten des Bundes sowie der Bevölkerung gemäss kantonomer Prognose.
4008.00	Personensteuer	-1'500'000.00	-1'530'000.00	-1'595'715.65	30'000.00	-1.96	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-166'700'000.00	-182'224'000.00	-146'448'447.34	15'524'000.00	-8.52	Die Budgeterwartung basiert auf der Rechnung 2025 und berücksichtigt die Entwicklung der Steuererträge für juristische Personen gemäss Prognosen der BAK Basel.
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-8'400'000.00	-7'400'000.00	-7'356'362.93	-1'000'000.00	13.51	Die Budgeterwartung basiert auf der Rechnung 2025 und berücksichtigt die Entwicklung der Steuererträge für juristische Personen gemäss Prognosen der BAK Basel.
4022.00	Vermögensgewinnsteuern	-10'700'000.00	-8'800'000.00	-9'692'785.35	-1'900'000.00	21.59	Die Budgeterwartung basiert auf dem Durchschnittswert der Vorjahre und berücksichtigt erwartete höhere Transaktionsvolumina.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4270.00	Bussen	-600'000.00	-600'000.00	-746'818.25			
4290.00	Übrige Entgelte	-150'000.00	-150'000.00	-208'195.28			
4401.10	Verzugszinsen	-750'000.00	-750'000.00	-463'069.50			
4401.20	Ausgleichszinsen negativ	-1'800'000.00	-750'000.00	-990'250.10	-1'050'000.00	140.00	Die Anhebung des Ausgleichszinses per 1.4.2024 von 0.1 auf 1.0 % sowie das Abbauen des Veranlagungsrückstandes aus dem Jahr 2024 führen zu höherem Zinsaufwand und -ertrag (vgl. Konto 2524.3409.10).
4894.00	Entnahme aus FIPOL	-25'000'000.00	-25'000'000.00				
2540	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-9'100'000.00	-7'717'600.00	-12'325'333.40	-1'382'400.00	17.91	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		30'500.00		-30'500.00	-100.00	Forderungsverluste sind nur schwer verlässlich planbar und hängen stark von externen Faktoren ab. Für das Budget 2027 wurde auf Basis der realisierten Forderungsverluste des Jahres 2025 und 2026 auf eine explizite Budgetierung verzichtet.
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-9'100'000.00	-7'748'100.00	-12'325'333.40	-1'351'900.00	17.45	Die Höhe der tatsächlich zu vereinnahmenden Erbschafts- und Schenkungssteuern lassen sich nur schwer prognostizieren. Für die Budgetierung wird deshalb auf einen 5-Jahres-Durchschnitt zurückgegriffen. Basierend auf den Werten aus den Rechnungen der Jahre 2021-2025 wird für das Budget 2027 mit einem entsprechend höheren Ertrag aus der Erbschafts- und Schenkungssteuer gerechnet.
2542	Verkehrssteuer auf Motorfahrzeugen		-350'000.00		350'000.00	-100.00	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	5'800'000.00	5'733'300.00	5'625'436.80	66'700.00	1.16	
3980.00	Übertragungen	11'600'000.00	11'466'700.00	11'467'329.60	133'300.00	1.16	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4030.00	Verkehrsabgaben	-17'400'000.00	-17'550'000.00	-17'092'766.40	150'000.00	-0.85	Die Prognose zu den Erträgen aus den Verkehrssteuern auf Motorfahrzeugen wurden auf Basis der Erträge aus der Rechnung 2025 angepasst.
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 Zuschreibung an Wasserbau und Gewässerschutz	58'000.00	58'000.00	58'000.00			
3930.12	IV Betriebs- und Verwaltungskosten Zuschreibung an Schaffhauser Polizei	38'000.00	38'000.00	38'000.00			
3930.13	IV Betriebs- und Verwaltungskosten Zuschreibung an Forstbetriebe	4'000.00	4'000.00	4'000.00			
3980.00	Übertragungen	28'000.00	33'000.00	26'367.00	-5'000.00	-15.15	
4031.00	Schiffssteuer	-185'000.00	-190'000.00	-183'367.00	5'000.00	-2.63	
2544	Anteile an Abgaben und Erträgen des Bundes	-150'202'500.00	-144'227'600.00	-183'514'091.97	-5'974'900.00	4.14	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			136'459.95			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	180'000.00	177'900.00	180'621.95	2'100.00	1.18	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'100'000.00	1'186'000.00	1'246'666.00	-86'000.00	-7.25	Anteil der Gemeinden an den Erträgen des Kantons an der Mineralölsteuer des Bundes (vgl. Kommentar Konto 2544.4600.50).
3632.16	Anteil der Gemeinden an Direkter Bundessteuer	13'600'000.00	12'841'700.00	13'417'567.00	758'300.00	5.90	Die Schätzung des Anteils der Gemeinden an der Direkter Bundessteuer erfolgt anhand der Prognosen der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) für das gesamtschweizerische Bundessteueraufkommen und für den entsprechenden Anteil des Kantons Schaffhausens.
3980.00	Übertragungen	5'520'000.00	5'783'600.00	5'925'147.55	-263'600.00	-4.56	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4600.00	Anteil an Direkter Bundessteuer	-156'500'000.00	-150'372'000.00	-155'642'913.92	-6'128'000.00	4.08	Die Schätzung des Kantonsanteils für die natürlichen bzw. juristischen Personen erfolgt anhand der Prognosen der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) für das gesamtschweizerische Bundessteueraufkommen und für den entsprechenden Anteil des Kantons Schaffhausen.
4600.10	Anteil an Verrechnungssteuer	-6'800'000.00	-6'190'000.00	-7'824'857.00	-610'000.00	9.85	Erhöhung des erwarteten Kantonsanteils an Verrechnungssteuer auf Basis aktueller Schätzungen des Bundes.
4600.50	Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	-3'200'000.00	-3'557'900.00	-3'702'200.00	357'900.00	-10.06	Die Erträge des Bundes aus der Mineralölsteuer sind rückläufig. Dies wirkt sich entsprechend auf den Anteil des Kantons aus.
4600.80	Anteil am Ertrag LSVA	-3'600'000.00	-3'594'400.00	-3'612'438.50	-5'600.00	0.16	
4600.91	Rückerstattung Mehrwertsteuer Büsingen	-502'500.00	-502'500.00	-538'145.00			
4894.00	Entnahme aus FIPOL			-33'100'000.00			
2545	Interkantonaler Finanzausgleich	77'083'800.00	48'974'000.00	23'408'018.00	28'109'800.00	57.40	
3621.10	NFA Zahlungen an Ressourcenausgleich	27'700'000.00	13'100'000.00	5'283'633.00	14'600'000.00	111.45	Steigende Ausgleichszahlungen durch wachsende Steuereinnahmen JP, Aufwertung der Gewinne infolge STAF und wachsender Disparitäten.
3621.11	NFA RST Ressourcenausgleich	77'400'000.00	49'400'000.00		28'000'000.00	56.68	Höhere Rückstellungen für steigende Ausgleichszahlungen.
3621.40	NFA Zahlungen an Härteausgleich	534'000.00	562'000.00	591'764.00	-28'000.00	-4.98	Der Härteausgleich wird jährlich um 5% verringert, sodass sich die Einzahlungen hierfür weiter reduzieren.
3621.90	NFA Übrige Massnahmen des Finanzausgleichs	26'700.00			26'700.00		Solidaritätsbeitrag Geberkantone für Jura (Kantonswechsel Moutier).
3894.00	Einlagen in FIPOL			22'900'000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4620.20	NFA sozio-demografischer Ausgleich Bund	-876'900.00	-988'000.00	-83'746.00	111'100.00	-11.24	Massgebende Werte für Alter, Armut und Ausländerintegration für SH sind praktisch unverändert, der schweizweite Durchschnitt sinkt jedoch.
4894.00	Entnahme aus FIPOL	-27'700'000.00	-13'100'000.00	-5'283'633.00	-14'600'000.00	111.45	Vgl. Konto 2545.3621.10.
2546	Verschiedene Erträge	-63'843'800.00	-45'910'500.00	-71'211'009.00	-17'933'300.00	39.06	
4110.00	Anteil am Reingewinn der SNB	-19'400'100.00	-6'466'700.00	-23'990'708.00	-12'933'400.00	200.00	Für das Budget 2027 wird aufgrund des guten Geschäftsgangs der Schweizer Nationalbank (SNB) mit einer dreifachen Gewinnausschüttung gerechnet. Im Budget 2026 ist von einer einfachen Ausschüttung ausgegangen worden.
4461.10	Anteil am Ergebnis der Schaffhauser Kantonalbank	-42'300'000.00	-37'300'000.00	-45'062'152.00	-5'000'000.00	13.40	Die Erwartung an die Ergebnisausschüttung der Schaffhauser Kantonalbank (SHKB) basiert auf den vergangenen hohen Ausschüttungen.
4463.10	Anteil am Ergebnis der Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG (EKS)	-1'020'000.00	-1'020'000.00	-1'040'349.00			
4895.00	Entnahmen aus Aufwert.reserve	-1'123'700.00	-1'123'800.00	-1'117'800.00	100.00	-0.01	
2550	Schaffhauser Polizei	29'955'000.00	30'028'700.00	28'411'726.62	-73'700.00	-0.25	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	400.00	400.00	479.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'730'000.00	24'509'200.00	23'358'170.60	220'800.00	0.90	Erhöhung Schwankungsreserve des Personalbestandes um 2 Stellen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-100'000.00	-100'000.00	-178'670.55			
3049.00	Übrige Zulagen	2'042'500.00	2'042'500.00	2'111'108.20			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'716'600.00	1'605'400.00	1'605'567.40	111'200.00	6.93	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'931'400.00	3'299'600.00	3'031'218.95	-368'200.00	-11.16	Sozialleistungen temporäre Lohnmassnahmen werden zentral unter 2504.3050.93 budgetiert.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	161'100.00	151'900.00	132'333.95	9'200.00	6.06	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	316'900.00	321'100.00	321'517.80	-4'200.00	-1.31	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	21'100.00	19'800.00	19'633.80	1'300.00	6.57	
3064.00	Überbrückungsrenten	6'000.00	6'000.00	42'741.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3069.00	Übrige Arbeitgeberleistungen	1'500.00	1'500.00	786.80			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	362'600.00	362'600.00	310'375.14			
3091.00	Personalwerbung	40'000.00	40'000.00	67'732.35			
3099.00	Übriger Personalaufwand	150'000.00	157'800.00	170'546.52	-7'800.00	-4.94	
3100.00	Büromaterial	24'500.00	28'200.00	24'515.57	-3'700.00	-13.12	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	168'300.00	242'900.00	168'261.71	-74'600.00	-30.71	Kostenreduktion durch Sparmassnahmen basierend auf Erfahrungswerten aus den Vorjahren.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	31'900.00	51'800.00	31'902.10	-19'900.00	-38.42	Kostenreduktion durch Sparmassnahmen basierend auf Erfahrungswerten aus den Vorjahren.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	13'700.00	19'000.00	13'722.85	-5'300.00	-27.89	
3106.00	Medizinisches Material	18'900.00	28'500.00	18'873.69	-9'600.00	-33.68	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'900.00	10'000.00	2'856.80	-7'100.00	-71.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'102'000.00	1'199'200.00	1'214'022.02	-97'200.00	-8.11	Tiefere Ausrüstungskosten aufgrund geringerer Anzahl budgetierter Polizeiaspiranten/-innen.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	362'500.00	377'100.00	322'471.89	-14'600.00	-3.87	Tiefere Uniformkosten aufgrund geringerer Anzahl budgetierter Polizeiaspiranten/-innen.
3113.00	Hardware	736'100.00	686'000.00	686'067.69	50'100.00	7.30	Mehrausgaben aufgrund von Hardware-Ersatz («End of Life») sowie Preiserhöhungen bei diversen Hardware-Lieferanten.
3118.00	Immaterielle Anlagen	167'000.00	171'000.00	114'021.47	-4'000.00	-2.34	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'694'700.00	1'562'900.00	1'505'393.93	131'800.00	8.43	Preiserhöhungen bei verschiedenen externen Dienstleistungsfirmen und Beteiligung an neuen, zusätzlichen PTI-Projekten (Polizeitechnik und -informatik Schweiz).
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	70'200.00	14'000.00	34'227.15	56'200.00	401.43	Mehrkosten durch das interne Projekt «Führungsentwicklung SHPol».
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	352'900.00	388'100.00	352'854.64	-35'200.00	-9.07	Kostenreduktion durch Sparmassnahmen basierend auf Erfahrungswerten aus den Vorjahren.
3134.00	Sachversicherungsprämien	29'000.00	24'700.00	29'000.37	4'300.00	17.41	
3137.00	Steuern und Abgaben	14'100.00	11'400.00	14'140.62	2'700.00	23.68	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	5'500.00	105'000.00	69'456.35	-99'500.00	-94.76	Reduktion der Ausgaben, da die Sanierung der beiden Schiessplätze abgeschlossen werden konnte.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	860'200.00	824'600.00	1'060'164.95	35'600.00	4.32	Mehrkosten durch Preiserhöhungen bei Fahrzeugunterhalt und -reparaturen.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'700.00	10'200.00	3'738.91	-6'500.00	-63.73	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'051'300.00	1'060'600.00	751'348.70	-9'300.00	-0.88	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	36'500.00	42'900.00	26'516.80	-6'400.00	-14.92	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	422'200.00	418'100.00	372'159.80	4'100.00	0.98	
3170.00	Reisekosten und Spesen	117'900.00	109'800.00	117'915.60	8'100.00	7.38	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	82'500.00	136'800.00	82'469.70	-54'300.00	-39.69	Anpassung des Budgetwertes basierend auf Erfahrungswerten aus den Vorjahren.
3190.00	Schadenersatzleistungen	10'600.00	8'000.00	10'629.40	2'600.00	32.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	161'300.00	185'600.00	131'336.63	-24'300.00	-13.09	Kostenreduktion durch Sparmassnahmen basierend auf Erfahrungswerten aus den Vorjahren.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	312'300.00	384'600.00	382'352.00	-72'300.00	-18.80	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	90'900.00	90'900.00	90'933.00			
3499.00	Übriger Finanzaufwand	10'000.00		10'333.72	10'000.00		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	487'300.00	595'300.00	422'334.90	-108'000.00	-18.14	Tiefere Schulgeld-Kosten aufgrund geringerer Anzahl budgetierter Polizeiaspiranten/-innen.
3630.00	Beiträge an den Bund	258'400.00	258'400.00	121'185.10			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	161'900.00	161'900.00	145'763.15			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'700.00	1'700.00	1'430.00			
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	7'000.00	10'000.00	6'800.00	-3'000.00	-30.00	
3910.00	IV Dienstleistungen	14'700.00	19'000.00	14'094.10	-4'300.00	-22.63	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-53'500.00	-53'500.00	-69'036.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-181'600.00	-181'600.00	-162'511.67			
4250.00	Verkäufe	-7'700.00	-7'700.00	-31'759.26			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-6'400.00	-6'400.00	-1'453.30			
4270.00	Bussen	-4'200'000.00	-4'500'000.00	-3'713'306.11	300'000.00	-6.67	Anpassung des Budgetwertes basierend auf Erfahrungswerten aus den Vorjahren.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4290.00	Übrige Entgelte			-810.00			
4301.00	Beschlagnahme Vermögenswerte	-500.00	-500.00				
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-400'000.00	-400'000.00	-389'612.55			
4610.30	Entschädigungen vom Bund für mobile Schwerverkehrskontrollen	-420'000.00	-420'000.00	-430'892.00			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-383'000.00	-383'000.00	-500'906.96			
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-27'200.00	-27'200.00	-30'200.80			
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-23'100.00	-23'100.00	-25'783.50			
4632.10	Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-3'157'700.00	-3'157'700.00	-3'138'320.00			
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-2'000.00	-2'000.00	-1'800.00			
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00			
4910.00	IV Dienstleistungen	-307'000.00	-324'600.00	-298'717.50	17'600.00	-5.42	
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			
2551	Kantonale Feuerpolizei		10'300.00		-10'300.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'090'000.00	1'088'300.00	1'018'938.60	1'700.00	0.16	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70'900.00	70'700.00	66'180.15	200.00	0.28	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	121'000.00	145'400.00	140'133.10	-24'400.00	-16.78	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'600.00	6'400.00	5'519.35	200.00	3.13	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	13'100.00	14'100.00	13'237.55	-1'000.00	-7.09	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	900.00	900.00	814.95			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	7'000.00	7'400.00	13'887.65	-400.00	-5.41	
3091.00	Personalwerbung		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00	1'600.00	800.00	-100.00	-6.25	
3100.00	Büromaterial	1'500.00	2'800.00	1'536.04	-1'300.00	-46.43	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'400.00	10'200.00	7'430.35	-2'800.00	-27.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'800.00	3'500.00	2'800.05	-700.00	-20.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'200.00	5'700.00	2'195.56	-3'500.00	-61.40	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand		1'000.00		-1'000.00	-100.00	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3110.00	Büromöbel und -geräte		46'000.00		-46'000.00	-100.00	Für das Jahr 2027 sind keine Aufwände für Büromöbel und Geräte vorgesehen.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	165'000.00	274'500.00	92'498.01	-109'500.00	-39.89	Das Budget 2027 ist mit der Rechnung des Vorjahres nicht vergleichbar, da die grösste budgetierte
							Gerätschaft (Atemluftabfüllanlage) altersbedingt reparaturanfällig und daher zu ersetzen ist.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	12'400.00	22'700.00	12'413.20	-10'300.00	-45.37	Im Zeitpunkt der Budgetierung sind die Aufwände schwer abschätzbar. Dies hängt auch mit
							der Frage zusammen, ob Instruktionsanwärter die Prüfung schaffen. Wir gehen für das Jahr 2027 von einem geringeren finanziellen Betrag aus.
3113.00	Hardware	1'100.00	10'800.00	1'066.95	-9'700.00	-89.81	
3118.00	Immaterielle Anlagen		50'000.00	101'567.30	-50'000.00	-100.00	Für das Jahr 2027 sind auf diesem Konto keine Aufwände geplant.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'100.00	1'800.00	1'143.70	-700.00	-38.89	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	207'400.00	42'500.00	36'027.88	164'900.00	388.00	Die grosse Differenz ist die Folge davon, dass die Swisscom Alarmierung und das Swissphone Paging
							im 2026 fälschlicherweise auf dem Konto 2551.3133 budgetiert und abgerechnet wurde.
							Bei der Swissphone erfolgte zudem auf das 2027 eine massive Preiserhöhung.
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter		15'000.00	-31'027.85	-15'000.00	-100.00	Auf dieser Kontostelle sind allgemein keine weiteren Ausgaben geplant.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	23'300.00	10'500.00	23'330.15	12'800.00	121.90	Aufwand entspricht Beschluss Regierungsrat auf Basis Rechnung Jahr 2025

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	125'500.00	286'500.00	272'516.58	-161'000.00	-56.20	Reduktion des Aufwands aufgrund der Verschiebung der Aufwände für Swisscom und Swissphone in das Konto 2551.3130.
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'000.00	12'100.00	11'007.48	-1'100.00	-9.09	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	844'300.00	723'800.00	759'090.85	120'500.00	16.65	Der Finanzierungsbedarf 2027 kann nicht mit demjenigen des Vorjahrs verglichen werden. Es findet nicht jedes Jahr das gleiche Kursprogramm statt und dadurch weicht auch die Anzahl für die Aus- und Weiterbildung der Feuerwehren erforderlicher Kurse von Jahr zu Jahr voneinander ab.
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	100.00	800.00	118.00	-700.00	-87.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	58'500.00	56'300.00	89'452.98	2'200.00	3.91	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100.00	700.00	60.00	-600.00	-85.71	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	61'100.00	93'600.00	61'101.09	-32'500.00	-34.72	Die budgetierten IT-Ausgaben entsprechen gebundenen Ausgaben, da sie aus Wartungsverträgen resultieren, welche teilweise aus neu beschafften IT-Lösungen oder aus Kostenerhöhungen bestehender Lösungen entstehen.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	23'900.00	32'200.00	23'872.75	-8'300.00	-25.78	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00	6'500.00	2'536.30	-4'000.00	-61.54	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'800.00	3'000.00	4'823.76	1'800.00	60.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	244'400.00	244'400.00	92'359.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	130'000.00	130'000.00	139'302.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	12'800.00	12'800.00	11'683.50			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-25'000.00	-25'000.00	-53'660.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-15'000.00	-15'000.00	-18'302.25			
4250.00	Verkäufe	-10'100.00	-100.00	-7'700.00	-10'000.00	10'000.00	
4612.10	Entschädigungen von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-8'000.00	-8'000.00	-14'698.05			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-9'450.00			
4980.00	Übertragungen	-3'196'100.00	-3'377'100.00	-2'874'606.68	181'000.00	-5.36	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
2553	Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen	-44'600.00	15'500.00	80'252.66	-60'100.00	-387.74	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'517'500.00	1'529'500.00	1'524'216.00	-12'000.00	-0.78	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-1'000.00	-1'000.00	-3'086.50			
3049.00	Übrige Zulagen	27'800.00	27'800.00	55'809.60			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100'400.00	99'400.00	100'662.20	1'000.00	1.01	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	171'500.00	204'300.00	200'029.20	-32'800.00	-16.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'400.00	9'100.00	8'376.20	300.00	3.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	18'500.00	19'900.00	20'127.15	-1'400.00	-7.04	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'200.00	1'200.00	1'237.95			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	23'800.00	36'800.00	33'555.15	-13'000.00	-35.33	Tiefere Kosten durch weniger Bedarf an Aus- und Weiterbildungen.
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00	3'000.00	821.70	-2'000.00	-66.67	
3100.00	Büromaterial	3'000.00	2'600.00	3'000.00	400.00	15.38	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	24'400.00	28'300.00	24'403.00	-3'900.00	-13.78	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00	3'500.00	266.00	-3'200.00	-91.43	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	53'600.00	61'000.00	73'600.00	-7'400.00	-12.13	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	38'400.00	39'900.00	38'400.00	-1'500.00	-3.76	
3113.00	Hardware	37'100.00	37'100.00	9'762.75			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'000.00	24'900.00	26'001.45	1'100.00	4.42	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'300.00	6'300.00				
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	96'300.00	82'200.00	96'325.24	14'100.00	17.15	Mehrkosten durch Preiserhöhungen bei Fahrzeugunterhalt und -reparaturen.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	18'300.00	20'800.00	18'292.22	-2'500.00	-12.02	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	42'600.00	38'400.00	42'644.85	4'200.00	10.94	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00	2'000.00	1'989.50			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		500.00		-500.00	-100.00	
4610.20	Entschädigungen vom Bund für Schwerverkehrskontrollen	-2'263'000.00	-2'263'000.00	-2'196'181.00			
2557	Amt für Bevölkerungsschutz und Armee	4'299'200.00	4'308'600.00	3'485'271.07	-9'400.00	-0.22	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'100'000.00	2'006'500.00	1'960'608.25	93'500.00	4.66	Zusätzliche 50 Stellenprozent (Bereich Schutzbauten) und allgemeine Lohnentwicklung.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal	-40'000.00	-20'000.00	-42'385.95	-20'000.00	100.00	Erfahrungswert Rechnung 2025.
3049.00	Übrige Zulagen	1'000.00	1'500.00		-500.00	-33.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	136'500.00	130'400.00	127'311.70	6'100.00	4.68	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	233'100.00	268'100.00	260'182.25	-35'000.00	-13.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'800.00	12'300.00	10'421.75	500.00	4.07	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	25'200.00	26'100.00	25'501.65	-900.00	-3.45	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	1'700.00	1'600.00	1'553.20	100.00	6.25	
3064.00	Überbrückungsrenten			45'360.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	38'000.00	38'000.00	32'391.20			
3099.00	Übriger Personalaufwand	29'800.00	22'300.00	19'907.50	7'500.00	33.63	
3100.00	Büromaterial	6'100.00	10'000.00	6'095.28	-3'900.00	-39.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	35'500.00	48'000.00	35'579.95	-12'500.00	-26.04	Erfahrungswert Rechnung 2025.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	11'500.00	10'000.00	5'727.45	1'500.00	15.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	8'600.00	4'000.00	1'122.00	4'600.00	115.00	
3106.00	Medizinisches Material	16'000.00	10'000.00	4'762.63	6'000.00	60.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte	10'000.00	9'500.00	9'988.44	500.00	5.26	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	230'000.00	369'500.00	335'015.95	-139'500.00	-37.75	Geplante Neubeschaffungen (z. B. ZSO Fahrzeug) auf die Folgejahre verschoben.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	64'500.00	89'500.00	42'912.28	-25'000.00	-27.93	Geplante Neubeschaffungen (z. B. ZSO Uniformen) auf die Folgejahre verschoben.
3113.00	Hardware	62'200.00	44'000.00	12'696.60	18'200.00	41.36	Zusätzliche Aufwendungen (Netzwerkinstallationen) betreffend Umzug ins GAZ Beringen.
3116.00	Medizinische Geräte	6'000.00	7'000.00	5'983.64	-1'000.00	-14.29	
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'000.00	57'000.00	7'043.50	-50'000.00	-87.72	Wegfallende Entwicklungskostenanteile (Fr. 50'000) für Applikation DIZIS vom BABS.
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen		10'000.00		-10'000.00	-100.00	Erfahrungswert Rechnung 2025.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	37'200.00	60'700.00	37'223.70	-23'500.00	-38.71	Erfahrungswert Rechnung 2025.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	455'500.00	285'000.00	117'154.16	170'500.00	59.82	Zusätzliche externe Dienstleistungen (Fr. 185'000) für Schutzraumkontrollen. Umsetzung revidiertes Bundesrecht (Zivilschutzverordnung per 01.01.2026). Zusätzliche Entsorgungskosten betreffend Räumung Zeughausareal und Umzug ins GAZ Beringen. Zusätzliche Ausbildungskosten (Fr. 15'000) im Bereich Arbeitssicherheit und Gesundheitsschutz.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	99'000.00	89'000.00	64'600.85	10'000.00	11.24	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	459'500.00	310'100.00	245'258.60	149'400.00	48.18	Preiserhöhung Fr. 30'000 ITSH (IT Nutzung). DL Informatik Projekt (ITSH/Externe) Fr. 200'000 betreffend Umzug ins GAZ Beringen
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'900.00	16'000.00	9'870.45	-6'100.00	-38.13	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'400.00	1'600.00	1'440.00	-200.00	-12.50	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	220'000.00	224'000.00	237'170.04	-4'000.00	-1.79	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	54'900.00	66'000.00	54'907.70	-11'100.00	-16.82	Erfahrungswert Rechnung 2025.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	111'300.00	185'000.00	111'312.39	-73'700.00	-39.84	Erfahrungswert Rechnung 2025.
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	32'500.00	48'500.00	93'064.63	-16'000.00	-32.99	Keine geplanten Erneuerungen im Bereich Alarmierung (Polyalert).
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	66'400.00	76'000.00	66'363.41	-9'600.00	-12.63	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	85'500.00	60'600.00	39'742.40	24'900.00	41.09	Anteilige Entwicklungskosten (Fr. 37'000) am nationalen Projekt PISA NG.
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	1'200.00	4'000.00		-2'800.00	-70.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		10'000.00		-10'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'300.00	12'000.00	11'306.35	-700.00	-5.83	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	18'700.00	27'000.00	21'821.73	-8'300.00	-30.74	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	74'700.00	74'700.00	74'724.00			
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'000.00	69'500.00		500.00	0.72	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	8'000.00	9'500.00	3'483.90	-1'500.00	-15.79	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00	10'000.00		-5'000.00	-50.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'700.00	1'700.00	1'355.00			
3702.10	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'300.00	6'300.00	7'910.00			
3900.00	IV Material- und Warenbezüge			234.05			
3910.00	IV Dienstleistungen	62'800.00	75'400.00	61'938.50	-12'600.00	-16.71	
3910.10	IV Betreibungskosten	30'000.00	30'000.00	9'843.10			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-56'500.00	-26'500.00	-31'340.00	-30'000.00	113.21	Zusätzliche Gebühren (Fr. 30'000) aus Verfügungen Schutzraumbau.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-500.00	-1'000.00	-260.00	500.00	-50.00	
4250.00	Verkäufe	-4'000.00	-4'000.00	-586.65			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-30'000.00	-30'000.00	-12'929.53			
4270.00	Bussen	-35'000.00	-35'000.00	-51'470.00			
4290.00	Übrige Entgelte	-5'000.00	-5'000.00	-3'321.36			
4309.00	Übrige betriebliche Erträge			-2'457.95			
4600.20	Anteil am Wehrpflichtersatz	-320'000.00	-320'000.00	-300'950.37			
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-132'800.00	-132'800.00	-155'885.05			
4630.00	Beiträge vom Bund	-29'000.00	-39'700.00	-126'122.25	10'700.00	-26.95	Weniger Unterhaltsprojekte mit Bundesbeiträgen.
4700.00	Durchlaufende Beiträge vom Bund	-6'300.00	-6'300.00	-7'910.00			
2598.7212	Rhein-Fonds						
4980.00	Übertragungen	-28'000.00	-33'000.00	-26'367.00	5'000.00	-15.15	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss	28'000.00	33'000.00	26'367.00	-5'000.00	-15.15	
2598.7223	Winkelriedfonds						
3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV			30.16			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00	10'000.00	15'800.00			
4402.00	Zinsen Finanzanlagen	-200.00	-200.00	-172.20			
4440.00	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			-1'258.27			
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-9'800.00	-9'800.00	-14'399.69			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
2598.7254	Kantonaler Schutzraum-Ersatzabgabefonds (EAG-Fonds)						
3500.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals		210'000.00	212'259.75	-210'000.00	-100.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	500'000.00	90'000.00	19'740.25	410'000.00	455.56	
4200.00	Ersatzabgaben	-300'000.00	-300'000.00	-232'000.00			
4500.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	-200'000.00			-200'000.00		Umsetzung revidiertes Bundesrecht (Zivilschutzverordnung per 01.01.2026). Sanierungen Schutzräume. Ersatzabgaben (Einnahmen) Fr. 300'000 / Beiträge an private Haushalte (Ausgaben) Fr. 500'000.
2598.7256	Brandschutzfonds						
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	100.00	5'000.00	108.10	-4'900.00	-98.00	
3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	714'500.00	851'000.00	1'329'971.65	-136'500.00	-16.04	Die Abweichungen bei diesem Konto resultieren aus Beiträgen an Fahrzeuge der Gemeindefeuerwehren bzw. Verbandsfeuerwehren. Diese Fahrzeuge sind vorgeschrieben und werden gemäss der Budgetierung der Gemeinden zur Beitragsausrichtung fällig.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	18'400.00	18'400.00	13'340.00			
3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	847'400.00	735'000.00	637'436.00	112'400.00	15.29	
3980.00	Übertragungen	3'196'100.00	3'377'100.00	2'874'606.68	-181'000.00	-5.36	
4210.10	Brandschutzabgabe	-4'209'500.00	-4'176'600.00	-6'310'285.11	-32'900.00	0.79	Mehrertrag infolge des erwarteten Anstiegs des Versicherungskapitals.
4630.00	Beiträge vom Bund	-251'000.00	-191'000.00	-251'011.00	-60'000.00	31.41	Mehrertrag aus der Vergütung der Vorhaltekosten des erwarteten Baus des Sicherheitsstollens Fäsenstaub.
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-14'000.00	-14'000.00	-14'564.00			
4940.00	IV Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-148'600.00	-139'200.00	-157'402.05	-9'400.00	6.75	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Ertragsüberschuss			1'877'799.73			
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals, Aufwandüberschuss	-153'400.00	-465'700.00		312'300.00	-67.06	
2598.7755	Dr. Peyer Wildberg'scher Fonds						
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	121'500.00	117'400.00	121'481.30	4'100.00	3.49	
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals	25'600.00	19'100.00	694'097.25	6'500.00	34.03	
4402.00	Zinsen Finanzanlagen	-147'100.00	-136'500.00	-147'141.70	-10'600.00	7.77	
4440.00	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			-668'436.85			
Gesamtergebnis		-533'641'000.00	-527'198'600.00	-624'914'714.28	-6'442'400.00	1.22	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
30	Gerichte	13'742'400.00	12'938'900.00	10'663'450.41	803'500.00	6.21	
3010	Obergericht	3'836'000.00	3'770'900.00	3'257'058.67	65'100.00	1.73	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	1'109'900.00	1'065'100.00	1'000'932.85	44'800.00	4.21	Befristete Pensenerhöhung (20%) zur Erledigung zahlreicher grösserer Strafverfahren.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'815'300.00	1'805'500.00	1'555'117.20	9'800.00	0.54	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-3'335.75			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	190'100.00	186'500.00	162'517.70	3'600.00	1.93	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	324'700.00	383'600.00	322'890.30	-58'900.00	-15.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	17'800.00	16'800.00	12'222.40	1'000.00	5.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	35'100.00	37'300.00	33'080.60	-2'200.00	-5.90	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'300.00	2'300.00	1'825.70			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	18'200.00	19'800.00	10'674.50	-1'600.00	-8.08	
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000.00	14'400.00	13'315.35	-4'400.00	-30.56	
3100.00	Büromaterial	7'600.00	8'000.00	7'625.14	-400.00	-5.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		8'000.00	7'515.35	-8'000.00	-100.00	Amtsbericht wird nicht mehr gedruckt.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	70'000.00	75'000.00	62'631.50	-5'000.00	-6.67	
3113.00	Hardware	11'100.00	1'500.00	1'113.30	9'600.00	640.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	25'000.00			25'000.00		IT-Projekt «eAnonymisierung» (ITP0141) zur effizienten Gestaltung der Verwaltungsabläufe (Legislaturziel 10.3).
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'400.00	13'500.00	2'398.20	-11'100.00	-82.22	Redesign Amtsbericht abgeschlossen.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'000.00	20'000.00	15'981.60	-4'000.00	-20.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	278'900.00	236'800.00	112'556.35	42'100.00	17.78	Mehraufwand im Wesentlichen aufgrund IT-Projekt «eAnonymisierung» (ITP0141) sowie Preiserhöhung durch die ITSH.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00			1'000.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	31'200.00	33'200.00	25'658.00	-2'000.00	-6.02	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000.00	5'000.00	6'347.90			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	43'300.00	50'000.00	43'326.36	-6'700.00	-13.40	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200'000.00	180'000.00	249'833.37	20'000.00	11.11	Im Wesentlichen Aufwand für unentgeltliche Vertretung, amtliche Verteidigung und Entschädigung von Parteien. Anpassung an mehrjährigen Mittelwert.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien		14'000.00		-14'000.00	-100.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	86'600.00	58'600.00		28'000.00	47.78	
3610.00	Entschädigungen an Bund	500.00	500.00	240.00			
3900.00	IV Material- und Warenbezüge		1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3910.00	IV Dienstleistungen	22'000.00	22'000.00	24'225.25			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-400'000.00	-400'000.00	-339'090.50			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-372.95			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-80'000.00	-80'000.00	-63'831.05			
4270.00	Bussen	-5'000.00	-5'000.00	-8'340.00			
4290.00	Übrige Entgelte	-3'000.00	-3'000.00				
3020	Aufsichtsbehörde über das Anwaltswesen	90'900.00	59'200.00	88'920.15	31'700.00	53.55	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	125'000.00	100'000.00	125'461.70	25'000.00	25.00	Mehraufwand infolge erhöhter Geschäftslast.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'100.00	6'500.00	7'735.20	1'600.00	24.62	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00	500.00	350.10	300.00	60.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'500.00	1'300.00	1'616.85	200.00	15.38	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	100.00	100.00	74.10			
3100.00	Büromaterial			45.65			
3102.00	Drucksachen, Publikationen			42.15			
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	4'800.00	300.00	240.00	4'500.00	1'500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		114.40	100.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			11'090.00			
3610.00	Entschädigungen an Bund	500.00	500.00	450.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-50'000.00	-50'000.00	-58'300.00			
3030	Kantonsgericht	4'287'300.00	4'252'100.00	3'487'922.15	35'200.00	0.83	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	1'104'500.00	1'106'800.00	1'062'355.25	-2'300.00	-0.21	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'119'600.00	2'018'200.00	1'912'123.75	101'400.00	5.02	Im Wesentlichen Ausschöpfung bewilligter Pensen sowie Stellvertretungen.
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-37'312.85			
3049.00	Übrige Zulagen	6'800.00	6'800.00	4'562.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	209'600.00	203'100.00	190'071.70	6'500.00	3.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	357'900.00	417'500.00	370'299.50	-59'600.00	-14.28	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19'700.00	18'300.00	14'757.90	1'400.00	7.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	38'700.00	40'600.00	38'467.15	-1'900.00	-4.68	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'600.00	2'500.00	2'202.20	100.00	4.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	20'000.00	26'000.00	13'990.00	-6'000.00	-23.08	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'000.00	15'900.00	6'213.00	-7'900.00	-49.69	
3100.00	Büromaterial	14'900.00	14'000.00	14'850.34	900.00	6.43	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900.00	900.00	945.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	15'000.00	19'200.00	15'007.80	-4'200.00	-21.88	
3110.00	Büromöbel und -geräte		11'500.00		-11'500.00	-100.00	Einrichtung neuer Arbeitsplätze abgeschlossen.
3113.00	Hardware	31'800.00	26'800.00	272.00	5'000.00	18.66	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	3'500.00	22'403.45	1'500.00	42.86	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	58'900.00	50'000.00	58'925.35	8'900.00	17.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	246'600.00	235'700.00	132'250.55	10'900.00	4.62	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'500.00		2'029.50	4'500.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	182'000.00	182'000.00				Unterhalt der Fachapplikation.
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'700.00	7'700.00	7'701.70			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	194'700.00	250'000.00	194'728.40	-55'300.00	-22.12	Anpassung an die Rechnung 2025.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	746'400.00	786'000.00	746'368.28	-39'600.00	-5.04	Anpassung an die Rechnung 2025.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien		160'800.00		-160'800.00	-100.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	300'000.00	146'200.00		153'800.00	105.20	
3610.00	Entschädigungen an Bund	4'000.00	4'000.00	3'835.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	98'000.00	98'000.00	105'295.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'300'000.00	-1'300'000.00	-1'258'605.15			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3'000.00	-3'000.00	-2'093.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-15'000.00	-15'000.00	-6'453.85			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
4270.00	Bussen	-20'000.00	-20'000.00	-17'680.00			
4290.00	Übrige Entgelte	-150'000.00	-150'000.00	-89'554.47			
4301.00	Beschlagnahmte Vermögenswerte	-500.00	-500.00	-84.15			
4910.10	IV Betreuungskosten	-22'000.00	-22'000.00	-19'950.00			
4990.00	Übrige interne Verrechnungen		-89'400.00		89'400.00	-100.00	
3031	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	4'639'200.00	4'269'200.00	3'782'524.37	370'000.00	8.67	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	843'000.00	848'800.00	861'923.90	-5'800.00	-0.68	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'234'800.00	2'004'200.00	1'705'006.75	230'600.00	11.51	Im Wesentlichen zusätzlich beantragte Stellen (Recht/Digitalisierung: 100% befristet; Revisorat: 100%).
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-22'939.80			
3049.00	Übrige Zulagen	38'000.00	38'000.00	34'855.20			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200'100.00	185'400.00	171'732.60	14'700.00	7.93	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	341'600.00	381'200.00	330'830.30	-39'600.00	-10.39	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	18'800.00	17'600.00	13'935.80	1'200.00	6.82	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	36'900.00	37'100.00	34'564.50	-200.00	-0.54	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'500.00	2'300.00	2'048.15	200.00	8.70	
3064.00	Überbrückungsrenten			6'993.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	24'500.00	24'500.00	19'398.80			
3091.00	Personalwerbung	1'500.00	1'500.00	2'547.65			
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'600.00	14'200.00	8'546.00	-9'600.00	-67.61	
3100.00	Büromaterial	8'500.00	8'000.00	8'522.27	500.00	6.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'000.00	5'000.00	4'974.75			
3113.00	Hardware	95'300.00	4'000.00	2'339.00	91'300.00	2'282.50	IT-Projekte Technische Anpassung KESB-Besprechungsräume und Justitia 4.0 (ITP0142) zur effizienten Gestaltung der Verwaltungsabläufe (Legislaturziel 10.3).
3118.00	Immaterielle Anlagen	25'000.00	96'300.00	41'753.80	-71'300.00	-74.04	IT-Projekte Justitia 4.0 (ITP0142), e-Rechenschaftsbericht und Ablösung KLIB durch KESBweb (ITP0114) zur effizienten Gestaltung der Verwaltungsabläufe (Legislaturziel 10.3).

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	111'700.00	144'600.00	227'560.05	-32'900.00	-22.75	Externe Revisionen (EPR0153) abgeschlossen.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	260'000.00	260'000.00	187'375.45			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	312'400.00	187'500.00	117'126.45	124'900.00	66.61	Mehraufwand im Wesentlichen aufgrund IT-Projekte Justitia 4.0 (ITP0142), e-Rechenschaftsbericht, KI-Protokolltranskription und technische Anpassung KESB Besprechungsräume sowie Preiserhöhung durch die ITSH.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	68'000.00	41'200.00	35'680.95	26'800.00	65.05	Im Wesentlichen höhere Wartungskosten für die neue Fachapplikation.
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'400.00	8'000.00	10'405.45	2'400.00	30.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	24'500.00	25'000.00	24'518.30	-500.00	-2.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen	50'900.00	60'000.00	50'866.00	-9'100.00	-15.17	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	256'400.00	205'000.00	256'426.70	51'400.00	25.07	Anpassung an die Rechnung 2025.
3610.00	Entschädigungen an Bund	500.00	500.00				
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	1'300.00	1'300.00	2'358.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	23'000.00	23'000.00	24'195.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-360'000.00	-360'000.00	-380'995.65			
4290.00	Übrige Entgelte			-25.00			
3032	Friedensrichteramts	160'200.00	217'800.00	159'902.20	-57'600.00	-26.45	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	135'800.00	130'900.00	138'222.45	4'900.00	3.74	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'900.00	27'100.00	27'227.00	-200.00	-0.74	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'600.00	10'300.00	10'795.65	300.00	2.91	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'100.00	21'100.00	16'535.80	-3'000.00	-14.22	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000.00	900.00	892.45	100.00	11.11	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'000.00	2'000.00	2'158.70			
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	100.00	100.00	134.35			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'100.00	1'500.00		-400.00	-26.67	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00	1'200.00	320.00	-800.00	-66.67	
3100.00	Büromaterial	900.00	1'000.00	890.35	-100.00	-10.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00	700.00	730.25			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700.00	900.00	706.35	-200.00	-22.22	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	15'800.00	15'600.00	10'698.70	200.00	1.28	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'000.00	4'000.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00	600.00	190.00	-400.00	-66.67	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'800.00	4'000.00	5'768.70	1'800.00	45.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	900.00	5'000.00	871.45	-4'100.00	-82.00	
3610.00	Entschädigungen an Bund	100.00	100.00	60.00			
3910.00	IV Dienstleistungen	8'100.00	8'100.00	8'500.00			
3990.00	Übrige interne Verrechnungen		44'700.00		-44'700.00	-100.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-70'000.00	-60'000.00	-62'420.00	-10'000.00	16.67	
4270.00	Bussen	-3'000.00	-2'000.00	-2'380.00	-1'000.00	50.00	
3035	Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen	249'000.00	294'400.00	233'334.03	-45'400.00	-15.42	
3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	149'100.00	147'500.00	151'777.15	1'600.00	1.08	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	40'500.00	40'500.00	43'437.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'700.00	8'900.00	8'773.00	-200.00	-2.25	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-11'537.70			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'900.00	12'800.00	12'482.00	100.00	0.78	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'000.00	20'900.00	20'206.80	1'100.00	5.26	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00	1'200.00	869.80			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'400.00	2'600.00	2'497.25	-200.00	-7.69	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	200.00	200.00	153.90			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'100.00	1'100.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	900.00	900.00				
3100.00	Büromaterial	800.00	2'000.00	834.88	-1'200.00	-60.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'400.00	1'000.00	1'351.35	400.00	40.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00		575.90	600.00		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'000.00	4'600.00	4'376.20	2'400.00	52.17	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'000.00	3'000.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00	400.00	86.50	-300.00	-75.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3610.00	Entschädigungen an Bund	100.00	100.00	90.00			

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3990.00	Übrige interne Verrechnungen		44'700.00		-44'700.00	-100.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00		-640.00	-1'000.00		
4270.00	Bussen	-2'000.00		-2'000.00	-2'000.00		
3036	Kantonale Schlichtungsstelle bei Diskriminierungen im Erwerbsleben	1'900.00	2'500.00	1'400.00	-600.00	-24.00	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	1'000.00	1'000.00				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00	100.00				
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00			100.00		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		200.00		-200.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700.00	700.00	1'400.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		500.00		-500.00	-100.00	
3037	Kommission für Enteignungen, Gebäudeversicherung und Brandschutz	17'300.00	15'800.00	25'653.60	1'500.00	9.49	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	15'000.00	15'000.00	24'949.30			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00	1'000.00	1'137.90			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'700.00			1'700.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	38.10			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	200.00	200.00	227.50			
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds			14.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00	500.00	286.80	-200.00	-40.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00			
3040	Schätzungskommission für Wildschäden	33'200.00	24'200.00	30'394.90	9'000.00	37.19	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	25'000.00	20'000.00	26'350.00	5'000.00	25.00	Mehraufwand infolge erhöhter Geschäftslast.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'600.00	1'300.00	617.65	300.00	23.08	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'800.00			2'800.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	100.00	38.00	100.00	100.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	300.00	300.00	123.50			
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds			7.60			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'300.00	2'500.00	3'258.15	800.00	32.00	
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	427'400.00	32'800.00	-403'659.66	394'600.00	1'203.05	

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'499'300.00	2'524'100.00	2'129'825.65	-24'800.00	-0.98	
3010.95	Rückerstattungen Taggelder UV, EO, MSE, MV, IV für Verwaltungs- und Betriebspersonal			-34'500.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	162'500.00	164'100.00	138'449.45	-1'600.00	-0.98	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	277'400.00	337'200.00	238'183.00	-59'800.00	-17.73	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15'200.00	15'600.00	11'374.40	-400.00	-2.56	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	30'000.00	32'800.00	27'688.75	-2'800.00	-8.54	
3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'000.00	2'000.00	1'702.85			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	28'000.00	28'000.00	23'652.75			
3091.00	Personalwerbung	1'000.00	1'000.00	240.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'500.00	15'500.00	7'690.17	-9'000.00	-58.06	
3100.00	Büromaterial	20'000.00	10'000.00	11'361.56	10'000.00	100.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00	1'000.00	127.55	-900.00	-90.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'600.00	4'000.00	2'585.55	-1'400.00	-35.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		45'000.00		-45'000.00	-100.00	Kein weiteres Dienstfahrzeug für Aussendiensttätigkeiten.
3113.00	Hardware	5'000.00	9'000.00	11'436.80	-4'000.00	-44.44	
3118.00	Immaterielle Anlagen	75'500.00	103'400.00	11'458.60	-27'900.00	-26.98	IT-Projekt «eVollzug» sowie zusätzliche Lizenzen zur effizienten Gestaltung der Verwaltungsabläufe (Legislaturziel 10.3).
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'800.00	2'000.00	1'828.50	-200.00	-10.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'033'000.00	1'130'000.00	1'004'813.94	-97'000.00	-8.58	Im Wesentlichen Portokosten. Im Vergleich zur Rechnung 2025 wird aufgrund steigender Fallzahlen mit höheren Kosten gerechnet. Budgetierter Anstieg per 2026 war indes zu hoch.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	479'500.00	245'600.00	186'558.15	233'900.00	95.24	Mehraufwand im Wesentlichen aufgrund IT-Projekte «Digitaler Posteingang und revisionssichere Ablage» (ITP0143) und «eVollzug».
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'600.00	8'000.00	7'203.12	600.00	7.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00	3'000.00	441.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00	900.00	1'200.45	100.00	11.11	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	95'500.00	84'600.00	59'830.65	10'900.00	12.88	Mehraufwand aufgrund zusätzlicher Lizenzen und Preiserhöhung.

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%	
3160.00	Mieten und Pachten Liegenschaften	14'000.00	14'000.00	8'246.20			
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'500.00	12'000.00	4'474.15	-7'500.00	-62.50	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	24'400.00	25'000.00	24'406.37	-600.00	-2.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'129.70			
3630.00	Beiträge an den Bund	30'000.00	30'000.00	25'052.90			
3910.00	IV Dienstleistungen	35'000.00	50'000.00	31'470.35	-15'000.00	-30.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-4'000'000.00	-4'450'000.00	-3'898'563.32	450'000.00	-10.11	Im Vergleich zur Rechnung 2025 wird aufgrund steigender Fallzahlen mit höheren Gebühreneinnahmen gerechnet. Der im Budget 2026 eingestellte Anstieg war jedoch zu hoch.
4910.10	IV Betreibungskosten	-428'000.00	-415'000.00	-443'028.10	-13'000.00	3.13	
Gesamtergebnis		13'742'400.00	12'938'900.00	10'663'450.41	803'500.00	6.21	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
20	Regierungsrat/Staatskanzlei			92'000.00		119'855.65	
2030	Staatsarchiv			92'000.00		119'855.65	
5200.00	Software			92'000.00		119'855.65	
ITP5016	VK Digitalisierungsoffensive Staatsarchiv/Digitaler Lesesaal			92'000.00		119'855.65	
	Nettoinvestition			92'000.00	92'000.00	119'855.65	119'855.65
				92'000.00	92'000.00	119'855.65	119'855.65

Ausgewählte Budgetarten
* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
21	Departement des Innern	7'939'000.00		74'076'400.00		2'159'367.90	
2131	Gesundheitsamt/Kantonsärztlicher Dienst	2'170'000.00		370'000.00			
5200.00	Software	170'000.00		370'000.00			
ITP5034	VK Einführung Sirona	170'000.00		370'000.00			
5540.00	Öffentliche Unternehmungen	2'000'000.00					
IPR0326	VK Gesundheitszentrum Klettgau	2'000'000.00					
2132	Spitalversorgung			70'000'000.00			
5640.00	Öffentliche Unternehmungen			70'000'000.00			
IPR0298	VK Kantonsbeitrag an Spitalneubau			70'000'000.00			
2170	Sozialamt			200'000.00			
5200.00	Software			200'000.00			
ITP5023	Papierloses Büro Sozialamt			200'000.00			
2184	Soziale Einrichtungen	2'845'000.00		400'000.00		1'756'286.00	
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'845'000.00		400'000.00		1'756'286.00	
IPR0218	VK Neubau Notunterkunft Summerwis	400'000.00		400'000.00			
IPR0240	Stiftung altra Schaffhausen: Sanierung Rhyblick Grabenstrasse					925'000.00	
IPR0242	Stiftung Wohnheim Ungarbühl, Schaffhausen: Sanierung Energieversorgung gesamte Institution					315'000.00	
IPR0254	Ilgenpark Ersatz Heizungsanlage					250'000.00	
IPR0256	Stiftung Schönhalde Erweiterung Beschäftigungsangebot (Industrie, Werkstätten, Kreativateliers) Ausbau Mietflächen					266'286.00	
IPR0307	VK Investitionsbeitrag Stiftung Altra Sanierung 4. OG Mühlenstrasse 56	2'000'000.00					
IPR0327	VK Investitionsbeitrag Stiftung Ungarbühl Sanierung Ungarbühlstrasse 14	445'000.00					

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2196	Digitale Verwaltung Schaffhausen	2'429'600.00		1'112'000.00		92'868.10	
5200.00	Software	2'429'600.00		1'112'000.00		92'868.10	
ITP5014	VK Neuer Webauftritt Kanton Schaffhausen	451'000.00		245'800.00		1'620.00	
ITP5014-1	Zusatzkredit VK Neuer Webauftritt Kanton Schaffhausen	600'000.00		254'200.00			
ITP5017	VK eGovernment Basisinfrastruktur	330'600.00		240'000.00		59'352.10	
ITP5021	VK Aufbau SOC/SIEM					31'131.00	
ITP5024	VK Einführung Vorlagenmanagement	45'000.00		45'000.00		765.00	
ITP5032	VK «smartConnect» (Integration Daten, Schnittstellen, Kommunikation)	203'000.00		257'000.00			
ITP5033	VK Softwarebeschaffung Identity & Access Management (IAM)	500'000.00		70'000.00			
ITP5037	VK Realisierung Objektdatenplattform	300'000.00					
2197	IT-Konzernprodukte	494'400.00		1'994'400.00		310'213.80	
5200.00	Software	494'400.00		494'400.00		310'213.80	
ITP5019	Zusatzkredit VK Kantonales GEVER-Programm (vormals Ausbau CMI-AXIOMA Phase 2)					310'213.80	
ITP5019-2	Zusatzkredit VK Kantonales GEVER-Programm	494'400.00		494'400.00			
5440.00	Darlehen - Öffentliche Unternehmungen			1'500'000.00			
IPR0003	Darlehen KSD			1'500'000.00			
		7'939'000.00		74'076'400.00		2'159'367.90	
	Nettoinvestition		7'939'000.00		74'076'400.00		2'159'367.90
		7'939'000.00	7'939'000.00	74'076'400.00	74'076'400.00	2'159'367.90	2'159'367.90

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
22	Erziehungsdepartement	6'190'000.00	70'000.00	6'081'000.00	75'000.00	745'293.80	66'056.97
2201	Departementssekretariat	5'500'000.00		5'000'000.00			
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	5'500'000.00		5'000'000.00			
IPR0002	Beiträge an Schulhausbauten	5'500'000.00		5'000'000.00			
2215	Geschäftsleitung/Stabsdienste Bildung/Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I	40'000.00		415'000.00		689'093.80	
5200.00	Software	40'000.00		415'000.00		689'093.80	
ITP5012	VK Eintrittsprozess Lehrpersonen	40'000.00		60'000.00		30'249.05	
ITP5018	VK Evaluation und Einführung neues Personal- und Lohnsystem			355'000.00		658'844.75	
2272	Stipendien	100'000.00	70'000.00	100'000.00	75'000.00	56'200.00	66'056.97
5470.10	Studiendarlehen	100'000.00		100'000.00		56'200.00	
IPR0001	Studiendarlehen	100'000.00		100'000.00		56'200.00	
6470.10	Rückzahlung von Studiendarlehen		70'000.00		75'000.00		66'056.97
IPR0001	Studiendarlehen		70'000.00		75'000.00		66'056.97
2275	Berufsbildungszentrum	550'000.00		300'000.00			
5060.00	Mobilien	550'000.00		300'000.00			
IPR0294	VK Neumöblierung BBZ Abteilung «Bau, Industrie und Gewerbe»	550'000.00		300'000.00			
2281	Kantonsschule			266'000.00			
5200.00	Software			266'000.00			
ITP5030	VK Ablösung der Schulverwaltungssoftware			266'000.00			
Nettoinvestition		6'190'000.00	70'000.00	6'081'000.00	75'000.00	745'293.80	66'056.97
			6'120'000.00		6'006'000.00		679'236.83

Institutionelle Gliederung	Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	6'190'000.00	6'190'000.00	6'081'000.00	6'081'000.00	745'293.80	745'293.80

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
23	Baudepartement	81'140'200.00	1'550'000.00	73'189'800.00	7'150'000.00	21'824'423.75	7'402'341.00
2320	Verwaltung und Projektierung TSH	12'360'000.00	1'550'000.00	19'625'000.00	4'550'000.00	9'910'654.81	1'990'189.00
5010.10	Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	5'105'000.00		4'980'000.00		1'712'003.25	
IPR0236	VK Instandsetzungsinvest. Kantonsstrassen und kant. Radwegenetz 2024					28'108.90	
IPR0266	VK KaSt Instandsetzungsinvestitionen 2025	300'000.00				1'639'839.05	
IPR0271	VK Ausbau Lichtsignalanlage Badische Bahnhofstrasse Neuhausen a. Rhf.			250'000.00		44'055.30	
IPR0279	VK Verkehrsleitsystem Rheinflall	150'000.00		310'000.00			
IPR0284	VK KaSt Instandsetzungsinvestitionen 2026	1'200'000.00		3'970'000.00			
IPR0288	VK Ersatz Zentralrechner Verkehrslenkung Kanton Schaffhausen	125'000.00		450'000.00			
IPR0310	VK KaSt Instandsetzungsinvestitionen 2027	3'330'000.00					
5010.20	Kunstabauten	1'920'000.00		250'000.00		195'300.00	
IPR0203	VK Instandsetzung Stützmauer Katzensteig					1'593.60	
IPR0237	VK Instandsetzungen Kunstabauten 2024					139'709.10	
IPR0268	VK KuBa Instandsetzungsinvestitionen 2025	730'000.00				53'997.30	
IPR0285	VK KuBa Instandsetzungsinvestitionen 2026			250'000.00			
IPR0321	VK KuBa Instandsetzungsinvestitionen 2027	1'190'000.00					
5010.40	Agglo.programme - Eigene	3'315'000.00		7'535'000.00		4'156'994.73	
IPR0105	VK Massnahme 42: Veloführung Knoten Rheinhof Neuhausen a. Rhf.	200'000.00		1'200'000.00		293'941.93	
IPR0202	VK Massnahme 15 APII: Aufwertung Klettgauerstrasse/Rhytech-Areal	400'000.00		2'430'000.00		2'041'618.39	
IPR0248	VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Beringerfeld in Beringen	500'000.00		1'125'000.00		1'821'434.41	
IPR0249	VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Löhningen	1'200'000.00		2'000'000.00			
IPR0282	VK Agglomerationsprogramm Radweg Hofen	585'000.00		780'000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0320	VK Agglomerationsprogramm Aufwertung Neuhausen Nord Knoten Engestrasse	140'000.00					
IPR0324	VK Agglomerationsprogramm Aufwertung Neuhausen Nord Knoten Kreuzstrasse	290'000.00					
5040.10	Energiemassnahmen und Objektschutz Bestandesbauten Werkhof	300'000.00		3'000'000.00		386'919.46	
IPR0257	VK Immobilien Umbau Einstellhalle			2'500'000.00		3'570.45	
IPR0264	VK Arealnetz und E-Mobilität	100'000.00		100'000.00		372'543.06	
IPR0278	VK Ersatz Gasheizung Werkhof Schweizersbild	200'000.00		400'000.00		10'805.95	
5060.00	Mobilien	600'000.00		360'000.00		1'190'888.37	
IPR0238	VK Ersatzbeschaffung Bucher Grosskehrmaschine					506'989.00	
IPR0269	VK Mobilien Ersatz Bucher					258'000.18	
IPR0269-1	Zusatzkredit VK Mobilien Ersatz Bucher					5'700.00	
IPR0270	VK Ersatz Grosskehrmaschine MANValAir					420'199.19	
IPR0286	VK Ersatz 2-Achs-Lastwagen MAN			360'000.00			
IPR0322	VK Mobilien Ersatz Aebi Schmidt Swingo	250'000.00					
IPR0323	VK Mobilien Ersatz Kommunalfahrzeug	350'000.00					
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'120'000.00		3'500'000.00		887'855.00	
IPR0112	VK Massnahme 22: Rheinuferstrasse/Rheinzugang SH					-112'145.00	
IPR0207	VK Massnahme 20, Teil 3, API: Ausbau Busangebot VBSH					1'000'000.00	
IPR0262	VK Agglomerationsprogramm Beiträge Schweizersbildstrasse SH	820'000.00		800'000.00			
IPR0263	VK Agglo.programm Beiträge Velostation Bahnhof SH Süd			200'000.00			
IPR0283	VK Agglomerationsprogramm Beiträge an Adlerunterführung Stadt SH	300'000.00		2'500'000.00			
5710.00	Durchlaufende Invest.beiträge Kantone und Konkordate					109'760.00	
IPR0183	Durchlaufende Investitionsbeiträge Tiefbau SH					109'760.00	
5720.00	Durchlaufende Invest.beiträge Gemeinden und Gemeindezweckverbände					653'934.00	
IPR0183	Durchlaufende Investitionsbeiträge Tiefbau SH					653'934.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5740.00	Durchlaufende Invest.beiträge Öffentliche Unternehmungen					617'000.00	
IPR0183	Durchlaufende Investitionsbeiträge Tiefbau SH					617'000.00	
6300.00	Bund				500'000.00		42'495.00
IPR0168-1	VK Ersatz mechanische und elektrische Werkstätten Schweizersbild Zusatzkredit						42'495.00
IPR0257	VK Immobilien Umbau Einstellhalle				500'000.00		
6300.40	Invest.beiträge Bund an Agglo.programme - Eigene		865'000.00		2'625'000.00		567'000.00
IPR0105	VK Massnahme 42: Veloführung Knoten Rheinhof Neuhausen a. Rhf.		110'000.00		440'000.00		
IPR0202	VK Massnahme 15 APII: Aufwertung Klettgauerstrasse/Rhytech-Areal				525'000.00		567'000.00
IPR0248	VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Beringerfeld in Beringen		625'000.00		625'000.00		
IPR0249	VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Löhningen				840'000.00		
IPR0282	VK Agglomerationsprogramm Radweg Hofen				195'000.00		
IPR0320	VK Agglomerationsprogramm Aufwertung Neuhausen Nord Knoten Engestrass		40'000.00				
IPR0324	VK Agglomerationsprogramm Aufwertung Neuhausen Nord Knoten Kreuzstrasse		90'000.00				
6320.10	Invest.beiträge Gemeinden an Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz		110'000.00		440'000.00		
IPR0105	VK Massnahme 42: Veloführung Knoten Rheinhof Neuhausen a. Rhf.		110'000.00		440'000.00		
6320.40	Invest.beiträge Gemeinden an Agglo.programme - Eigene		575'000.00		985'000.00		
IPR0202	VK Massnahme 15 APII: Aufwertung Klettgauerstrasse/Rhytech-Areal				500'000.00		
IPR0248	VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Beringerfeld in Beringen		575'000.00		125'000.00		

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0249	VK A-Massnahme AP IV: Aufwertung Kantonsstrasse H14 Löhningen				360'000.00		
6700.00	Durchlaufende Invest.beiträge Bund						1'380'694.00
IPR0183	Durchlaufende Investitionsbeiträge Tiefbau SH						1'380'694.00
2326	Wasserbau	2'050'000.00		1'700'000.00	600'000.00	-138'866.27	
5020.00	Wasserbau	600'000.00		1'000'000.00		11'133.73	
IPR0239	VK Hochwasserschutz Thayngen	600'000.00		1'000'000.00		11'133.73	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'450'000.00		700'000.00		-150'000.00	
IPR0247	VK Investitionsbeitrag Revitalisierung Herblingerbach					-150'000.00	
IPR0287	VK Hochwasserschutz Schleithelm Rückhaltebecken «Rüetistel»	1'450'000.00		700'000.00			
6300.00	Bund				350'000.00		
IPR0239	VK Hochwasserschutz Thayngen				350'000.00		
6320.00	Gemeinde und Gemeindezweckverbände				250'000.00		
IPR0239	VK Hochwasserschutz Thayngen				250'000.00		
2332	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	64'280'000.00		50'610'000.00	2'000'000.00	12'036'663.76	5'406'552.00
5000.00	Grundstücke			450'000.00		766'028.85	
IPR0021	VK PSZ Neubau Kantonales Sicherheitszentrum					47'289.15	
IPR0166	VK GUK Gestaltung Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch			450'000.00			
IPR0176	VK DPZ Durchgangsplatz Ziegelhütte					718'739.70	
5040.00	Hochbauten	64'280'000.00		49'920'000.00		11'270'634.91	
IPR0021	VK PSZ Neubau Kantonales Sicherheitszentrum	58'000'000.00		35'000'000.00		3'101'674.50	
IPR0050	VK GAZ Gemeinsames Ausbildungszentrum Beringen (urspr. BUA Ersatz Zeughaus und Oberwiesen)	1'670'000.00		1'500'000.00		37'381.20	
IPR0142	VK SNC Sanierung Nebengebäude Charlottenfels	550'000.00					
IPR0176	VK DPZ Durchgangsplatz Ziegelhütte					-73'727.05	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0178	VK KAG PHSK Kammgarn			6'500'000.00		1'518'006.48	
IPR0189	VK VGM Wärmeerzeugung und Verteilung	400'000.00					
IPR0191-1	Zusatzkredit VK PSS Mieterausbau Polizeistation Stein am Rhein			500'000.00			
IPR0192	VK UHC Unterhalt Holzwerk/Hülle Schloss Charlottenfels			400'000.00		37'583.20	
IPR0211	VK WSR Erweiterung Schulraum BBZ Charlottenfels					71'456.45	
IPR0224	VK Sanierung Stützmauern West VGM					303'824.10	
IPR0227	VK PVL Erstellen von Photovoltaikanlagen auf kantonseigenen Liegenschaften			850'000.00		152'733.05	
IPR0228	VK EGH Ersatz Gewächshaus Altra					211'776.20	
IPR0232	VK SCD Schloss Charlottenfels Drainage			150'000.00		263'422.25	
IPR0233	VK SPV Schrankenanlage Parkplatz VGM					185'880.84	
IPR0258	VK EWB Erneuerung Wärmeerzeugung BBZ Birch					247'204.00	
IPR0259	VK GEH Gebäudesanierung und Erneuerung Haustechnikanlagen Krebsbachstrasse 129 und 131			1'500'000.00		261'591.90	
IPR0261	VK KGF Kantonsschule Erstellung Geräteraum mit Fahrradunterstand Innenhof Bau D					160'319.25	
IPR0273	VK Schloss Charlottenfels Beleuchtungssanierung und -erweiterung			150'000.00		216'932.84	
IPR0274	VK BBZ Campus Charlottenfels - Sporträume					458'101.01	
IPR0275	VK Verbesserung Sommerlicher Wärmeschutz Verwaltungsliegenschaften	100'000.00		200'000.00		217'563.40	
IPR0276	VK Hindernisfreies Bauen	100'000.00		250'000.00		90'915.89	
IPR0277	VK Umbauten Grundbuchamt					497'995.40	
IPR0289	VK Anschluss Fernwärme Rheinstrasse 10 und Rosengasse 8 an Wärmeverbund Herrenacker			300'000.00			
IPR0290	VK Ersatz Brandmeldeanlage VGM			300'000.00			
IPR0291	VK Ersatz Wärmerezeugung BBZ Hintersteig	1'000'000.00		1'000'000.00			
IPR0292	VK Kantonsschule Sanierung Hallendecke Bau E			480'000.00			
IPR0293	VK Hauptbau BBZ Atrium Leuchtmittelsanierung			540'000.00			
IPR0295	VK Auftrennung Steuerung Wärmeverbund Herrenacker	20'000.00		300'000.00			
IPR0301	Übertragung Liegenschaft Frauengasse 20 vom FV ins VV					3'310'000.00	
IPR0311	VK Gebäudehüllensanierung Durchgangszentrum Friedeck	430'000.00					

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0312	VK Dachsanierung Flachdächer und PV-Anlage VGM Neubau	160'000.00					
IPR0313	Modernisierung Personenaufzüge VGM	260'000.00					
IPR0314	VK Obergericht Mieterausbau	200'000.00					
IPR0315	VK Ertüchtigung Verhandlungsräume Kantonsgericht für digitale Aktenführung	700'000.00					
IPR0316	VK Ligno Color Dachsanierung inkl. PV-Anlage	690'000.00					
5060.00	Mobilien			240'000.00			
IPR0296	VK BBZ Birch Ersatz Gastroherde			240'000.00			
6300.00	Bund				2'000'000.00		5'406'552.00
IPR0021	VK PSZ Neubau Kantonales Sicherheitszentrum				2'000'000.00		5'406'552.00
2340	Kantonsforstamt					5'600.00	5'600.00
5050.00	Waldungen					5'600.00	
IPR0176	VK DPZ Durchgangsplatz Ziegelhütte					5'600.00	
6050.00	Übertragung von Waldungen						5'600.00
IPR0176	VK DPZ Durchgangsplatz Ziegelhütte						5'600.00
2375	Öffentlicher Verkehr	2'150'200.00		716'800.00		8'000.00	
5540.00	Öffentliche Unternehmungen					8'000.00	
IPR0299	Beteiligung Stammkapital «4 Länder Mobil GmbH» (2 Stammanteile)					8'000.00	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'150'200.00		716'800.00			
IPR0300	VK Finanzierungsbeitrag Personenunterführung / Neugestaltung Bahnhofplatz Neunkirch	2'150'200.00		716'800.00			
2398.7214	Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	300'000.00		538'000.00		2'371.45	
5040.00	Hochbauten	300'000.00		538'000.00		2'371.45	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0190	VK SÖV Sanierung und ökologische Verbesserung Wärmeverbund Breitenau	300'000.00		538'000.00		2'371.45	
Nettoinvestition		81'140'200.00	1'550'000.00	73'189'800.00	7'150'000.00	21'824'423.75	7'402'341.00
			79'590'200.00		66'039'800.00		14'422'082.75
		81'140'200.00	81'140'200.00	73'189'800.00	73'189'800.00	21'824'423.75	21'824'423.75

Ausgewählte Budgetarten
* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
24	Volkswirtschaftsdepartement	9'063'000.00	1'750'000.00	7'343'437.00	1'750'000.00	2'422'958.39	448'197.00
2405	Wirtschaftsförderung	2'600'000.00		1'180'000.00		500'000.00	
5450.00	Private Unternehmungen					300'000.00	
IPR0243	VK Wirtschaftsförderung - Investitionsbeiträge und Darlehen					300'000.00	
5650.00	Private Unternehmungen	2'600'000.00		1'180'000.00		200'000.00	
IPR0064	VK Wirtschaftsförderung 3. Tranche 2010-2019			30'000.00			
IPR0065	VK Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029 (TP 2020-2023) - Invest.beiträge	100'000.00		150'000.00		375'000.00	
IPR0243	VK Wirtschaftsförderung - Investitionsbeiträge und Darlehen	1'000'000.00		1'000'000.00		-175'000.00	
IPR0243-1	Zusatzkredit VK Wirtschaftsförderung - Investitionsbeiträge	1'500'000.00					
2414	Amt für Grundstückschätzungen			1'493'437.00		849'350.46	
5200.00	Software			1'493'437.00		849'350.46	
ITP5000	VK Update/Einführung GemDat					115'093.16	
ITP5011	VK Einführung Fachanwendung für Gebäude-/Grundstückschätzung			593'437.00		600'564.00	
ITP5011-1	VK Zusatzkredit Einführung Fachanwendung für Gebäude-/Grundstückschätzung			900'000.00		133'693.30	
2440	Landwirtschaftsamt	3'988'000.00	1'750'000.00	3'670'000.00	1'750'000.00	1'073'607.93	448'197.00
5200.00	Software	158'000.00					
ITP5039	VK Nachfolgelösung LAWIS	158'000.00					
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	200'000.00		150'000.00		254'960.93	
IPR0179	VK Bodenkartierung	200'000.00		150'000.00		254'960.93	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'330'000.00		1'170'000.00		370'450.00	
IPR0066	VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	725'000.00		220'000.00		370'450.00	
IPR0066-1	Zusatzkredit VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen Bewässerungsprojekt Bibertal	250'000.00		470'000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0067	Beiträge an Meliorationen (Gemeinden und Gemeindezweckverbände)	355'000.00		480'000.00			
5650.00	Private Unternehmungen	550'000.00		600'000.00			
IPR0067	Beiträge an Meliorationen (Gemeinden und Gemeindezweckverbände)	550'000.00		600'000.00			
5720.00	Durchlaufende Invest.beiträge Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'500'000.00		1'500'000.00		448'197.00	
IPR0066	VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen					448'197.00	
IPR0067	Beiträge an Meliorationen (Gemeinden und Gemeindezweckverbände)	1'500'000.00		1'500'000.00			
5750.00	Durchlaufende Invest.beiträge Private Unternehmungen	250'000.00		250'000.00			
IPR0067	Beiträge an Meliorationen (Gemeinden und Gemeindezweckverbände)	250'000.00		250'000.00			
6700.00	Durchlaufende Invest.beiträge Bund		1'750'000.00		1'750'000.00		448'197.00
IPR0066	VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen						448'197.00
IPR0067	Beiträge an Meliorationen (Gemeinden und Gemeindezweckverbände)		1'750'000.00		1'750'000.00		
2466	Staatsanwaltschaft	775'000.00					
5200.00	Software	775'000.00					
ITP5035	VK Ersatzbeschaffung «JURIS»	775'000.00					
2472	Gefängnisverwaltung	700'000.00					
5060.00	Mobilien	700'000.00					
IPR0252	VK Einrichtung, Mobiliar Neubau PSZ	700'000.00					
2498.7004	Generationenfonds	1'000'000.00		1'000'000.00			
5450.00	Private Unternehmungen	1'000'000.00		1'000'000.00			
IPR0068	NRP-Investitionsdarlehen Bund	1'000'000.00		1'000'000.00			
		9'063'000.00	1'750'000.00	7'343'437.00	1'750'000.00	2'422'958.39	448'197.00

Institutionelle Gliederung	Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Nettoinvestition		7'313'000.00		5'593'437.00		1'974'761.39
	9'063'000.00	9'063'000.00	7'343'437.00	7'343'437.00	2'422'958.39	2'422'958.39

Ausgewählte Budgetarten
* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
25	Finanzdepartement	19'480'000.00	10'000'000.00	22'605'800.00	15'106'500.00	12'320'311.66	10'070'000.00
2502	Personalamt			350'000.00		700'506.30	
5200.00	Software			350'000.00		700'506.30	
ITP5018	VK Evaluation und Einführung neues Personal- und Lohnsystem			350'000.00		700'506.30	
2504	Allgemeiner Personalaufwand			103'800.00		55'071.55	
5200.00	Software			103'800.00		55'071.55	
ITP5020	VK Ablösung Zeiterfassungstool			103'800.00		55'071.55	
2522	Finanzverwaltung			100'000.00		60'000.00	
5200.00	Software			100'000.00			
ITP5026	VK Internes Kontrollsystem und Risikomanagement Kanton Schaffhausen			100'000.00			
5540.00	Öffentliche Unternehmungen					60'000.00	
IPR0303	Aktienpaket Abraxas Informatik AG 150 Aktien					60'000.00	
2524	Steuerverwaltung	550'000.00		550'000.00		303'370.07	
5200.00	Software	550'000.00		550'000.00		303'370.07	
ITP5008	VK Nest.deq	550'000.00		550'000.00		303'370.07	
2532	Ertrag der Aktiv-Kapitalien	10'000'000.00	10'000'000.00	15'000'000.00	15'000'000.00	10'000'000.00	10'070'000.00
5540.10	Konversion Tranche Dotationskapital SHKB	10'000'000.00		15'000'000.00		10'000'000.00	
IPR0130	Konversion Dotationskapital SHKB	10'000'000.00		15'000'000.00		10'000'000.00	
6440.00	Rückzahlung von Darlehen - Öffentliche Unternehmungen						70'000.00
IPR0281	Darlehen URh AG						70'000.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6540.10	Konversion Tranche Dotationskapital SHKB		10'000'000.00		15'000'000.00		10'000'000.00
IPR0130	Konversion Dotationskapital SHKB		10'000'000.00		15'000'000.00		10'000'000.00
2550	Schaffhauser Polizei	5'980'000.00		2'650'000.00		559'996.04	
5060.00	Mobilien	3'680'000.00		2'400'000.00		559'996.04	
IPR0198	Ersatzbeschaffung Polizeiboot					353'841.75	
IPR0215	VK Technische Betriebsausrüstung PSZ SH	2'500'000.00		2'000'000.00		5'796.85	
IPR0309	VK Ersatz-Beschaffung Dienstwaffe	180'000.00					
ITP5001	VK POLYCOM 2030					200'357.44	
ITP5029	VK Sicherheitskommunikationssystem «MSK»	1'000'000.00		400'000.00			
5090.10	Uniformen	300'000.00		250'000.00			
IPR0272	VK Neu-Beschaffung KEP-PAZ (Ersatz)	300'000.00		250'000.00			
5200.00	Software	2'000'000.00					
IPR0308	VK Ersatz-Beschaffung Sprachsystem EZ/VLS	500'000.00					
ITP5036	VK Ersatzbeschaffung «Polis Zukunft»	1'500'000.00					
2551	Kantonale Feuerpolizei	2'240'000.00		2'380'000.00			
5040.00	Hochbauten	590'000.00					
IPR0302	VK Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen - Hochbau	590'000.00					
5060.00	Mobilien	1'100'000.00		2'030'000.00			
IPR0244	VK Ausbildungsplatz AZ Beringen	1'100'000.00		650'000.00			
IPR0245	VK Ersatz Einsatzleitwagen			480'000.00			
IPR0246	VK Ausbildungscontainer			280'000.00			
IPR0302	VK Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen - Hochbau			620'000.00			
5090.00	Übrige Sachanlagen	550'000.00		350'000.00			
IPR0244	VK Ausbildungsplatz AZ Beringen	550'000.00		250'000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IPR0244-1	Zusatzkredit VK Ausbildungsplatz AZ Beringen			100'000.00			
2557	Amt für Bevölkerungsschutz und Armee	710'000.00		422'000.00	106'500.00	5'000.00	
5040.00	Hochbauten	660'000.00		250'000.00		5'000.00	
IPR0164	VK Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Führungsstandort (Phase I)	250'000.00		250'000.00		5'000.00	
IPR0302-1	VK Zusatzkredit Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen - Hochbau	410'000.00					
5060.00	Mobilien	50'000.00		172'000.00			
IPR0164	VK Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Führungsstandort (Phase I)			172'000.00			
IPR0328	VK Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen - Mobilien	50'000.00					
6300.00	Bund				106'500.00		
IPR0164	VK Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Führungsstandort (Phase I)				106'500.00		
2598.7256	Brandschutzfonds			1'050'000.00		636'367.70	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			1'050'000.00		636'367.70	
IPR0175	Investitionsbeiträge an Fahrzeuge			1'050'000.00		636'367.70	
Nettoinvestition		19'480'000.00	10'000'000.00	22'605'800.00	15'106'500.00	12'320'311.66	10'070'000.00
			9'480'000.00		7'499'300.00		2'250'311.66
		19'480'000.00	19'480'000.00	22'605'800.00	22'605'800.00	12'320'311.66	12'320'311.66

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
30	Gerichte	642'900.00		1'340'265.00		332'534.72	
3010	Obergericht	362'900.00		362'900.00			
5060.00	Mobilien	70'000.00		70'000.00			
ITP5027-1	VK Zusatzkredit Technische Anpassung KG-Gerichtssäle (eJustiz)	70'000.00		70'000.00			
5200.00	Software	292'900.00		292'900.00			
ITP5025	VK Umstellung auf Tribuna V4 (Upgrade)	292'900.00		292'900.00			
3030	Kantonsgericht	280'000.00		977'365.00		332'534.72	
5060.00	Mobilien	280'000.00		422'000.00		29'628.80	
ITP5027	VK Technische Anpassung KG-Gerichtssäle (eJustiz)	162'300.00		172'000.00		29'628.80	
ITP5027-1	VK Zusatzkredit Technische Anpassung KG-Gerichtssäle (eJustiz)	117'700.00		250'000.00			
5200.00	Software			555'365.00		302'905.92	
ITP5028	VK Juristische Fachapplikation «KG SB»			555'365.00		302'905.92	
Nettoinvestition		642'900.00		1'340'265.00		332'534.72	
			642'900.00		1'340'265.00		332'534.72
		642'900.00	642'900.00	1'340'265.00	1'340'265.00	332'534.72	332'534.72

Ausgewählte Budgetarten
* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

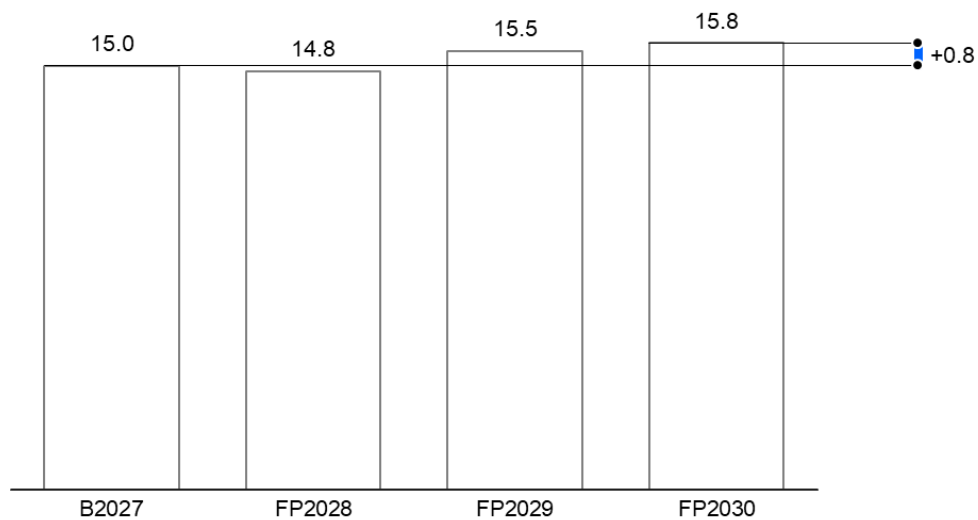
Finanzplan 2027–2030

Details und Kommentare pro Aufgabenfeld

7.1 Volkswirtschaft

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Ertrag	49'934	49'894	49'629	49'329	198'787
Aufwand	64'937	64'709	65'156	65'133	259'935
Nettoaufwand	15'003	14'814	15'526	15'804	61'148

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Franken



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Wirtschaftsförderung, Förderungsbeiträge	2'600	2'600	2'600	2'600	10'400
Beiträge an Meliorationen	905	905	905	905	3'620
Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	975	-	-	-	975
Bodenkartierung	200	150	20	-	370
NRP-Investitionsdarlehen Bund	158	158	58	-	374
NRP-Investitionsdarlehen Bund	1'000	1'000	1'000	1'000	4'000
Total Volkswirtschaft	5'838	4'813	4'583	4'505	19'739

Kantonale Standortförderungsmassnahmen

Im September 2025 unterbreitete der Regierungsrat dem Kantonsrat mit Bericht und Antrag zum «Schaffhauser Standortförderungspaket» (ADS 25-41) Massnahmen zur weiteren Stärkung des Kantons Schaffhausen als Lebens- und Wirtschaftsstandort. Das Ziel ist es, die Erwerbstätigkeit zu fördern, Unternehmen zu unterstützen und neue Firmen anzusiedeln. Neben steuerlichen Massnahmen, Bildungs- und Betreuungsangeboten, die eine bessere Vereinbarkeit von Familie und Beruf ermöglichen, stehen gezielte Standortförderung für innovative Unternehmen im Fokus. Dadurch soll die wirtschaftliche Resilienz des Kantons erhöht, die Abhängigkeit von Unternehmenssteuern verringert und Schaffhausen als attraktiver Wohn- und Arbeitsort positioniert werden.

Generationenfonds

Der Generationenfonds wurde im Jahr 2008 mit 50 Mio. Franken geäufnet und war auf einen Zeitrahmen von rund 25 Jahren ausgerichtet (Generation). Ein Bestand von 10 Mio. Franken wurde dabei als Grundstock definiert, der im Fonds belassen werden muss. Die im Gesetz ursprünglich nicht vorgesehene Entnahme von 15 Mio. Franken aus dem Generationenfonds für die Elektrifizierung der Bahnlinie Schaffhausen - Erzingen führte dazu, dass die zur Verfügung stehenden 40 Mio. Franken vor Ablauf der vorgesehenen Dauer aufgebraucht sein werden und der Generationenfonds deshalb vorzeitig wieder geäufnet werden muss. Ein Teil der Äufnung (4.6 Mio. Franken) soll gemäss Bericht und Antrag des Regierungsrates vom 3. Juni 2026 (ADS 26-37) in Umsetzung des Postulats von Matthias Freivogel betreffend Nationalbankgeschenk für den Generationenfonds erfolgen.

Entwicklungsstrategie 2030

Das Konzept einer Schwarm- und Nestregion, das im Rahmen der «Entwicklungsstrategie 2030» entwickelt wurde, hat das Ziel, den Raum zwischen Stadt und Land als einen innovativen und attraktiven Lebens- und Wirtschaftsstandort zu fördern. Im Fokus stehen die Ansiedlung und Bindung von Unternehmen sowie Fachkräften und deren Familien. Dafür sind günstige Rahmenbedingungen und ein Zusammenspiel von Wirtschaft, Gesellschaft und Politik entscheidend. Gleichzeitig wird der demografische Wandel in die strategische Ausrichtung einbezogen, da er insbesondere das Gesundheits- und Sozialsystem vor neue Herausforderungen stellt. Die bereits 2017 entwickelte «Demografiestrategie» wurde 2022 weiter optimiert und gezielt mit der Entwicklungsstrategie 2030 verknüpft. Die Budgetierung und Umsetzung dieser Massnahmen erfolgen dezentral durch die in der Sache zuständigen Departemente.

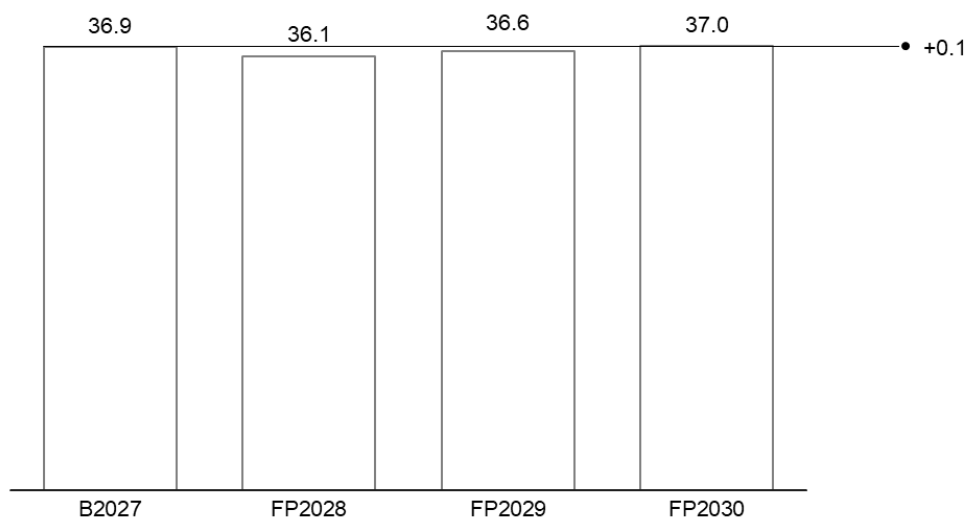
Tourismusförderung

Ziel der Tourismusförderung ist es, die Sichtbarkeit des Kantons zu steigern, die Wertschöpfung zu erhöhen und Gäste wie Einheimische gezielt zu informieren. Mit der neuen Leistungsvereinbarung 2026–2029 übertrug der Regierungsrat diese Aufgabe wiederum an Schaffhauserland Tourismus. Schaffhauserland Tourismus bearbeitet als vollwertige Destinationsmanagement-Organisation die drei strategischen Felder Vermarktung, Entwicklung und Koordination. Die Unternehmensstrategie orientiert sich an der kantonalen Tourismusstrategie 2024–2030. Ein zentraler Erfolgsfaktor bleibt die solide Finanzierung, die zunehmend auf Eigenerträgen basiert. In diesem Zusammenhang muss die Tourismusfinanzierung unter Berücksichtigung der kantonalen Strategie angepasst werden.

7.2 Energie und Verkehr

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Ertrag	54'037	51'158	51'882	51'908	208'984
Aufwand	90'916	87'279	88'435	88'868	355'498
Nettoaufwand	36'879	36'121	36'553	36'960	146'514

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Franken



Die Abschreibungen im Verkehrsbereich belasten die Erfolgsrechnung wie folgt:

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Abschreibungen im Verkehrsbereich	7'748	4'022	4'158	4'551	20'479

Der spürbare Rückgang der Abschreibungen aus dem Verkehrsbereich ab dem Jahr 2028 ist auf die letztmalige Abschreibung von Verwaltungsvermögen zurückzuführen, welches noch unter dem alten Rechnungslegungsstandard HRM1 bilanziert wurde. Die Anlagen im Verkehrsbereich, welche nach HRM1 bilanziert wurden, wurden über einen Zeitraum von 10 Jahren abgeschrieben. Anlagen im Verkehrsbereich, welche nach HRM2 bilanziert werden, werden hingegen über einen Zeitraum von 40 Jahren abgeschrieben. Die Umstellung des Rechnungslegungsstandards von HRM1 auf HRM2 erfolgte zum Jahreswechsel 2017/2018. Die Abschreibungen aus dem alten Rechnungslegungsstandard HRM1 laufen demnach im Jahr 2027 aus.

Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Energieförderprogramm	-	500	-	-	500
Energiemassnahmen und Objektschutz Bestandsbauten Werkhof	300	-	-	-	300
Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	6'870	12'300	13'600	8'000	40'770
- Diverse Ausbauprojekte, u. a. Ersatz Zentralrechner Verkehrslenkung Kanton Schaffhausen, Verkehrsleitsystem Rheinfahl, Instandsetzungsinvestitionen	5'105	6'500	6'500	6'500	24'605
- Agglo.programme - Eigene	3'315	6'300	7'280	1'500	18'395
- Investitionsbeiträge von Bund und Gemeinden	-1'550	-500	-180	-	-2'230
Kunstabauten	1'920	2'000	1'000	1'000	5'920
Mobilien	600	-	-	-	600
Agglo.programme - Gemeinden	1'120	2'450	3'000	2'000	8'570
Investitionsbeiträge öffentlicher Verkehr	2'150	-	-	-	2'150
Total Energie und Verkehr	12'960	17'250	17'600	11'000	58'810

Förderung von Energieeffizienz und erneuerbaren Energien/Energieförderprogramm

Mit dem Kanton Thurgau besteht eine Leistungsvereinbarung für den Betrieb der Energiefachstelle. Der Leistungsumfang beinhaltet die Bereiche Stabsstellenaufgaben, Vollzug, Informationstätigkeit, Minergie-Zertifizierung, Weiterbildungsangebot für Baufachleute und Vollzugsbehörden, Energieberatung für Unternehmen und private Bauherren, Bearbeitung Förderprogramm, Strommarkt, Umsetzung und Koordination der Klimastrategie. Die Anzahl der Fördergesuche sinkt zwar leicht, was zu einer geringeren Entschädigung für die Gesuchsbearbeitung durch den Bund führt, aber 2026 steht ein einmaliger höherer IT-Aufwand im Zusammenhang mit der schweizweiten Einführung des digitalen Energienachweises an.

Für Massnahmen, die den Verbrauch von Energie in Gebäuden betreffen, sind gemäss Bundesverfassung vor allem die Kantone zuständig. Ein wichtiges Instrument neben gesetzlichen Grundlagen, Information und Beratung ist die Förderung der Energieeffizienz und der erneuerbaren Energien im Gebäudebereich. Dazu stellt der Bund Mittel aus dem Gebäudeprogramm und dem Klima- und Innovationsgesetz (SR 814.310) zur Verfügung. Voraussetzung ist, dass der Kanton über ein Energieförderprogramm verfügt. Das Förderprogramm wird über den Energie- und Klimafonds finanziert.

Prognostizierte Auszahlungen aus dem Energieförderprogramm

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Kantonsmittel	5'500	5'600	5'300	5'200
Bundesmitten aus dem Impulsprogramm	1'000	1'000	800	400
Bundesmitten aus dem Gebäudeprogramm/ Gebäudeprogramm 2.0	3'500	3'600	3'900	4'100
Total	10'000	10'200	10'000	9'700

Gegenüber dem Budget 2026 fallen die Kantonsmittel im Energieförderprogramm deutlich höher aus. Hauptgrund sind die Sparbemühungen des Bundes im Rahmen des Entlastungspakets 2027 (EP27). Das 2025 eingeführte Impulsprogramm, das auf dem Klima- und Innovationsgesetz basiert, soll Ende 2027 bereits gestoppt werden. Ursprünglich war eine Laufzeit von zehn Jahren vorgesehen. Im Jahr 2028 werden das Impulsprogramm und das Gebäudeprogramm zum Gebäudeprogramm 2.0 zusammengelegt. Die Finanzierung erfolgt dann nur noch über die Teilzweckbindung der CO₂-Abgabe auf Brennstoffe (Verankerung im CO₂-Gesetz, SR 641.71), wobei diese Abgabe von heute einem Drittel auf 45 Prozent erhöht wird. Da die Abgabesumme aus Brennstoffen aufgrund der fortschreitenden Dekarbonisierung im Gebäudebereich jedoch abnehmen wird, ist gleichwohl mit sinkenden Mitteln zu rechnen.

Insgesamt stehen damit rund 20 Prozent weniger Bundesmittel zur Verfügung.

Es ist vorgesehen, die Kürzungen des Bundes durch Kantonsmittel vollständig zu kompensieren, um Leistungseinschränkungen bei den Förderbeiträgen zu verhindern und die Investitionsdynamik im Gebäudesektor aufrechtzuerhalten. Das kantonale Energieförderprogramm soll auf 2027 nochmals optimiert werden, was sich mittelfristig in absinkenden Kantonsmitteln bemerkbar macht. Die Anpassungen setzen voraus, dass die erforderlichen höheren Mittel mit dem Budget gemäss Art. 6 Abs. 4 des Energiegesetzes (SHR 730.100) gesprochen werden.

Sowohl das Impulsprogramm (100 Prozent Bundesmittel) als auch das «alte» Gebäudeprogramm erfahren bereits 2027 eine Kürzung durch den Bund um 20 Prozent. Entstehende Überverpflichtungen sowie verbleibende Restkosten bei beiden Programmen sollen durch den Kanton getragen werden und sind in den dargestellten Kantonsmitteln bereits berücksichtigt. Durch dieses kantonale Engagement soll ein administrativer Förderstopp («Stop-and-Go») vor dem Start des neuen Programms verhindert werden, so dass Förderanträge bis Ende 2027 nahtlos bewilligt werden können. Mit der Zusammenlegung zum neuen Gebäudeprogramm 2.0 stehen ab 2028 wieder mehr Bundesmittel zur Verfügung. Die dem Kanton Schaffhausen zustehenden Mittel für die Jahre 2025–2027 aus dem Impulsprogramm in Höhe von 4.25 Mio. Franken können vollständig verpflichtet und bis ca. 2032 ausbezahlt werden.

Die geplanten höheren Kantonsmittel haben zur Folge, dass die für das Energieförderprogramm zur Verfügung stehenden Mittel ein Jahr früher als vorgesehen ausgeschöpft sein werden (Ende 2028 statt Ende 2029).

Fahrplanangebot

Die Finanzierung des Fahrplanangebots der Jahre 2024–2027 zwischen Schaffhausen und Singen basiert auf einer Vereinbarung zwischen dem Kanton Schaffhausen und dem Land Baden-Württemberg. Diese Ausgaben entsprechen im Prinzip «Staatsbeiträgen an den öffentlichen Verkehr», welche in der Erfolgsrechnung budgetiert werden. Da es sich hier um eine vertraglich vereinbarte, gebundene Ausgabe an das Land Baden-Württemberg handelt, wurde ein Verpflichtungskredit über 2.1 Mio. Franken (EPR0071) beantragt und genehmigt. Die im Jahr 2027 auslaufende Finanzierungsvereinbarung wird aktuell neu verhandelt und dann für weitere vier Jahre (2028–2031) neu abgeschlossen.

Für den im Dezember 2024 neu eingeführten ¼-Stundentakt zwischen Schaffhausen und Thayngen wurde im Jahr 2023 ein Verpflichtungskredit über 2.9 Mio. Franken (EPR0074) bis ins Jahr 2028 beantragt und genehmigt.

Motorisierter Individual- und Langsamverkehr

Die Investitionsmassnahmen in die Strasseninfrastruktur basieren auf dem kantonalen Strassenrichtplan, der Zustandserfassung der Strassen- und Kunstbauteninfrastruktur sowie den Agglomerationsprogrammen.

In die Werterhaltung der bestehenden Kantonsstrassen- und Langsamverkehrsinfrastruktur werden jährlich rund 3.5 Mio. Franken investiert. Darin enthalten sind auch Beiträge an städtische Kantonsstrassen gemäss Strassengesetz (SHR 725.100) und die Sanierung von Sicherheitseinrichtungen und Bushaltestellen, die nicht über ein Agglomerationsprojekt abgewickelt werden können. Bei den Belagssanierungen ausserhalb der Bauzonen werden nach Möglichkeit Deckschichten ersetzt, um die darunterliegenden Trag- und Binderschichten zu schützen und ressourcenintensive Totalsanierungen zu vermeiden. In die Werterhaltung der Kunstbauten werden jährlich rund 1.5 Mio. Franken investiert. Im Jahr 2027 sind u.a. Brücken- und Stützmauersanierungen in Hemishofen und Thayngen geplant.

Im Rahmen des Agglomerationsprogramms erfolgt die etappenweise Aufwertung der Ortsdurchfahrt in Neuhausen am Rheinfall. Im Jahr 2027 werden die Ausbauten am Knoten Rheinhof und an der inneren Klettgauerstrasse abgeschlossen. Im Jahr 2028 ist der Umbau des Knotens Kreuzstrasse zu einem Kreisel mit Bevorzugung des öffentlichen Verkehrs und verbesserter Infrastruktur für den Fuss- und Veloverkehr geplant. In Beringen wird im 2027 die Aufwertung der Schaffhauserstrasse abgeschlossen. Die Aufwertung der Ortsdurchfahrt in Löhningen erfolgt im Zeitraum 2027–2028, nachdem der Landerwerb erfolgreich abgeschlossen werden konnte. In der Gemeinde Thayngen ist im 2027 die Realisierung eines neuen Radwegs zwischen Hofen und dem Zentralschulhaus Reiat geplant. Ab 2028 ist die Realisierung des Halbanschlusses in Merishausen vorgesehen.

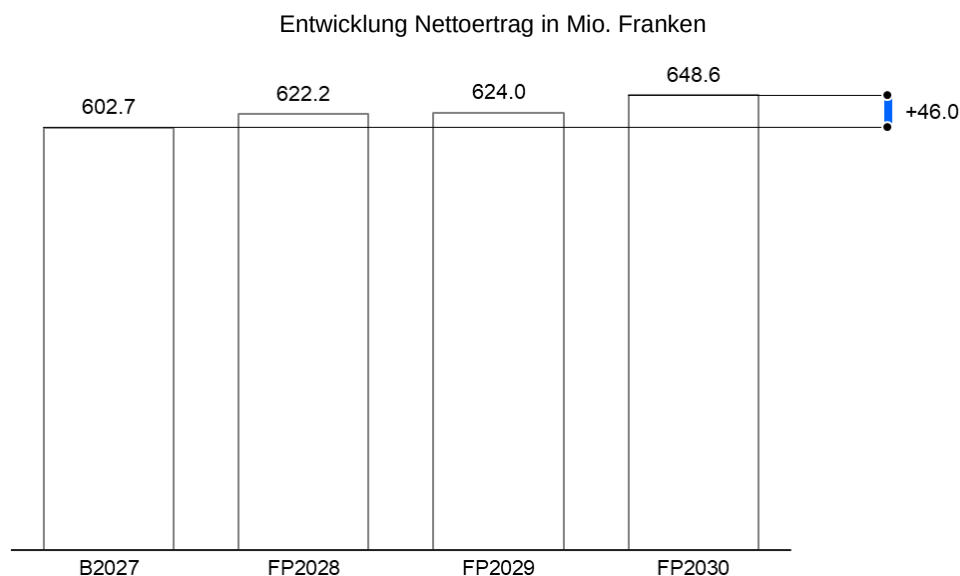
Auf städtischem Gebiet sind im Agglomerationsprogramm der Abschluss des Projekts Adlerunterführung/Schwabentor im 2027, die Sanierung und Aufwertung der Schweizersbildstrasse im Zeitraum 2027–2028, gezielte Ausbauten der Fuss- und Veloinfrastruktur im Herblingertal in den Jahren 2028 und 2029 sowie die Aufwertungen der Bachstrasse und der Steigstrasse ab 2028 geplant. Der Kanton leistet bei Projekten an städtische Kantonsstrassen der Stadt Schaffhausen Beiträge gemäss Gesetz über die Verbesserung der Verkehrsinfrastruktur (Projekte AP1) bzw. gemäss Strassengesetz (Sanierungen und Projekte AP2/4/5).

Nettoinvestitionen Individual- und Langsamverkehr

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027-2030 kumuliert
Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	4'995	6'500	6'500	6'500	24'495
Kunstbauten	1'920	2'000	1'000	1'000	5'920
Agglomerationsprogramme	2'995	8'250	10'100	3'500	24'845
Total Individual- und Langsamverkehr	9'910	16'750	17'600	11'000	55'260

7.3 Finanzen und Steuern

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Ertrag	764'747	798'985	817'323	856'745	3'237'800
Aufwand	162'093	176'826	193'324	208'124	740'367
Nettoertrag	602'654	622'160	623'999	648'621	2'497'433



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Keine.

Steuereinnahmen

Basis für die Prognose des Steuerertrages bilden die Rechnung 2025, die aktuellen Wachstumsannahmen zu den Steuererträgen des Jahres 2026 und der für das Jahr 2026 geltende Steuerfuss für natürliche und juristische Personen in Höhe von 76 Prozent bzw. 98 Prozent.

Beim Steuerertrag der natürlichen Personen werden für das Budget 2027 Steuereinnahmen (inkl. Grundstückgewinnsteuer) in Höhe von 238 Mio. Franken erwartet. Für die Finanzplanjahre wird eine Steigerung des nominalen Bruttoinlandsprodukts (BIP) von 2.7 Prozent im Jahr 2028, 2.8 Prozent im Jahr 2029 und 2.8 Prozent im Jahr 2030 sowie ein Bevölkerungswachstum von jährlich 1.4 Prozent eingerechnet. Die geplanten steuerlichen Massnahmen des «Schaffhauser Standortförderungspaket» (vgl. 7.1 Volkswirtschaft) sind ab 2028 mit einer Ertragsminderung von 3.4 Mio. Franken berücksichtigt, wovon 2.9 Mio. Franken die Einkommenssteuern und 0.5 Mio. Franken die Vermögenssteuern betreffen. Nicht eingeflossen sind die Kommissionsänderungen, da diese zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht publiziert waren. Die Umsetzung der «Motion Schmidig» ist ebenfalls ab dem Jahr 2028 mit einer Ertragsminderung um weitere 1.6 Mio. Franken eingerechnet.

Annahmen Kanton Schaffhausen	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Steuerfuss NP (in %)	76.0	76.0	76.0	76.0
Steuerfuss JP (in %)	98.0	98.0	98.0	98.0
Wachstum Steuerertrag NP				
+ Bevölkerungswachstum (in %)	1.4	1.4	1.4	1.4
+ BIP nominal (in %)	2.1	2.7	2.8	2.8
= Total Wachstum Steuerertrag NP (in %)	3.5	4.1	4.2	4.2
Wachstum Steuerertrag JP (in %)	6.7	6.7	6.7	6.7
Gewinnsteuern JP (in Mio. Franken)	166.7	177.9	189.8	202.5
Kapitalsteuern JP (in Mio. Franken)	8.4	9.0	9.6	10.2
Total Steuern JP	175.1	186.9	199.4	212.7

Im Einzelnen setzen sich die Erträge aus den direkten Steuern im Finanzplan 2027–2030 wie folgt zusammen:

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Einkommenssteuern natürliche Personen	173'900	176'500	183'900	191'600	725'900
Steuerausscheidungen, pauschale Steueranrechnungen	-	-	-	-	-
Vermögenssteuer natürliche Personen	27'400	28'000	29'200	30'400	115'000
Personensteuer	1'500	1'500	1'500	1'500	6'000
Quellensteuern natürliche Personen	24'500	25'500	26'600	27'700	104'300
Total natürliche Personen	227'300	231'500	241'200	251'200	951'200
Gewinnsteuern juristische Personen	166'700	177'900	189'800	202'500	736'900
Kapitalsteuern juristische Personen	8'400	9'000	9'600	10'200	37'200
Total juristische Personen	175'100	186'900	199'400	212'700	774'100
Grundstückgewinnsteuer	10'700	10'700	10'700	10'700	42'800
Erbschafts- und Schenkungssteuern	9'100	9'100	9'100	9'100	36'400
Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	-	-	-	-	-
Total direkte Steuern	422'200	438'200	460'400	483'700	1'804'500

Aufgrund der erfolgreichen Umsetzung der steuerrechtlichen Änderungen der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) ab dem Jahr 2019 sowie der Vorlage «Sofortmassnahmen Mindestbesteuerung» (2023) konnten in den vergangenen Jahren die budgetierten Steuererträge der juristischen Personen sukzessive erhöht werden. Dennoch ist zu beachten, dass die Einnahmen der juristischen Personen sehr volatil sind und nicht prognostizierbare Ertragsschwankungen für den Kanton Schaffhausen in Millionenhöhe auf die eine oder andere Seite verursachen können.

Die Prognosen zu den Steuererträgen der juristischen Personen sind im Budget 2027 gegenüber der Vorjahresprognose basierend auf dem Rechnungsergebnis deutlich nach unten korrigiert worden. Mit der Staatsrechnung 2025 lagen die

Steuereinnahmen zum ersten Mal seit der Rechnung 2010 wieder unter dem budgetierten Niveau. Bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen betrug die Abweichung zum Budget -18 Mio. Franken. Das Wachstumsszenario von jährlich 6.7 Prozent (Vorjahr 8.2 Prozent) ist aber dennoch optimistisch. Der Investitions- und Unternehmensstandort Schaffhausen steht aufgrund der Entwicklungen rund um die Umsetzung der OECD-Mindeststeuer erheblich unter Druck. Aktuell fehlt es an geeigneten Instrumenten, um die Attraktivität des Standorts Schaffhausen im internationalen Standortwettbewerb unter diesen Bedingungen aufrecht zu erhalten. Substanzielle Neuansiedlungen von Unternehmen sind daher aktuell nicht in Sicht. Darüber hinaus bauen ansässige Unternehmen ihre Aktivität zurzeit nicht wie erwartet aus. Der Wegzug von Unternehmen ist nicht ausgeschlossen. Es muss daher angenommen werden, dass die Steuererträge der juristischen Personen künftig nicht mehr in dem Ausmass vergangener Jahre wachsen werden. Auch ein Rückgang der Steuererträge ist nicht unrealistisch. Für den Kanton Schaffhausen ergibt sich dadurch mittelfristig ein strukturelles Standort- und Ertragsrisiko. Davon betroffen sind neben den direkten Steuern der juristischen Personen insbesondere der Anteil des Kantons an der Direkten Bundessteuer sowie auch die Steuereinnahmen der natürlichen Personen, insbesondere die Erträge aus der Quellensteuer.

Besitz- und Aufwandsteuern

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Verkehrsabgaben	17'400	17'600	17'800	18'000	70'800
Schiffssteuer	185	185	185	185	740
Kurtaxe	390	390	390	390	1'560
Total Besitz- und Aufwandsteuern	17'975	18'175	18'375	18'575	73'100

Ertrag der Direkten Bundessteuer

Beträge in Mio. Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Anteil Kantone an Direkter Bundessteuer					
Direkte Bundessteuer natürliche Personen	3'339	3'470	3'570	3'735	14'114
Direkte Bundessteuer juristische Personen	3'787	3'810	3'926	4'028	15'551
Total Anteil Kantone Direkte Bundessteuer	7'126	7'280	7'496	7'764	29'665
Anteil Kanton Schaffhausen	157	158	163	168	646
Anteil Gemeinden <i>52% der Erhöhung Anteil JP von 4.2%</i>	-14	-14	-14	-15	-56
Verbleibender Anteil beim Kanton	143	145	149	153	590

Bei der Direkten Bundessteuer handelt es sich um eine Einkommenssteuer für natürliche Personen und eine Gewinnsteuer für juristische Personen. Veranlagung und Bezug dieser Bundessteuer werden von den Kantonen für den Bund und unter dessen Aufsicht durchgeführt. Die Kantone erhalten hierfür einen Anteil von 21.2 Prozent der entsprechenden Einnahmen aus der Direkten Bundessteuer vom Bund. Es handelt sich dabei um einen Transferertrag. Der Anteil des Kantons Schaffhausen an der Direkten Bundessteuer wird massgeblich geprägt durch die Bundessteuerleistungen der Unternehmen. Hierbei ist zu beachten, dass die Steuerleistungen von wenigen, grossen Unternehmen die Einnahmen bei der Direkten Bundessteuer in bedeutendem Umfang bestimmen. Dies erschwert die Budgetierbarkeit erheblich.

Für die Finanzplanperiode 2027–2030 geht der Kanton Schaffhausen von Bruttoerträgen aus der Direkten Bundessteuer in Höhe von rund 646 Mio. Franken aus. Als Basis für die Berechnung des Anteils des Kantons Schaffhausen an der Direkten Bundessteuer werden die Prognosen der ESTV für das gesamtschweizerische Bundessteueraufkommen beigezogen. Zur Berechnung des Anteils des Steueraufkommens im Kanton Schaffhausen und zur Aufteilung auf die natürlichen und juristischen Personen wurden die Daten der Jahre 2021–2024 berücksichtigt. Gerade die Entwicklung in den vergangenen Jahren verdeutlicht, dass sämtliche Einflussfaktoren sehr volatilen Bewegungen ausgesetzt sind und mit ihrer Hebelwirkung Ertragsschwankungen für den Kanton Schaffhausen in Millionenhöhe auf die eine oder andere Seite verursachen können. Für das Budget 2027 wird mit einem Anteil des Kantons Schaffhausen von 0.7 Prozent bzw. 3.53 Prozent am gesamtschweizerischen Bundessteueraufkommen der natürlichen bzw. juristischen Personen gerechnet. Eine Veränderung von 0.1 Prozentpunkten wirkt sich mit rund 6.3 Mio. Franken auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung aus. Analog der Prognosen der Steuereinnahmen der juristischen Personen wurden auch die Schätzungen zum Anteil des Kantons an der Direkten Bundessteuer mit einem optimistischen Szenario hinterlegt.

Gemäss Art. 239 des Gesetzes über die direkten Steuern (SHR 641.100) erhalten die Gemeinden einen Anteil in Höhe von 52 Prozent an der Direkten Bundessteuer der juristischen Personen, die sich aus deren Erhöhung von 17 Prozent auf 21.2 Prozent ergibt. Über die Finanzplanperiode 2027–2030 entspricht dies - basierend auf dem optimistischen Szenario - einer Gesamtsumme von rund 56 Mio. Franken. Beim Kanton verbleibt im genannten Zeitraum ein Nettoertrag aus der Direkten Bundessteuer in Höhe von rund 590 Mio. Franken.

Kantonsanteile an Bundeseinnahmen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
* Anteil an Direkter Bundessteuer	156'500	158'300	163'000	167'800	645'600
Anteil an Verrechnungssteuer	6'800	6'800	6'800	6'800	27'200
Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	3'200	3'100	3'000	2'800	12'100
Anteil am Ertrag LSVA	3'600	3'500	3'400	3'400	13'900
Total Kantonsanteile an Bundeseinnahmen	170'100	171'700	176'200	180'800	698'800
* davon 52% Anteil der Gemeinden an der Erhöhung (4.2%) des Kantonsanteils an der Direkten Bundessteuer	-13'600	-13'700	-14'100	-14'500	-55'900
* Verbleibender Anteil der Direkten Bundessteuer beim Kanton	142'900	144'600	148'900	153'300	589'700

Schweizerische Nationalbank (SNB)

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Total Nationalbank	19'408	19'408	19'408	19'408	77'630
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	19'400	19'400	19'400	19'400	77'600
Anteil an Dividende der Nationalbank	8	8	8	8	30

Nationaler Finanzausgleich (NFA)

Der Nationale Finanzausgleich (NFA) basiert auf der Idee, dass wirtschaftlich starke Kantone und der Bund den finanziell schwächeren Kantonen solidarisch helfen. Hauptziele sind u. a. die Minderung der kantonalen Unterschiede in der Versorgung mit öffentlichen Gütern und in der Steuerbelastung sowie Steigerung der Effizienz der staatlichen Leistungserbringung. Es besteht hauptsächlich aus dem Ressourcen- und dem Lastenausgleich. Der Bund finanziert rund zwei Drittel und die Kantone ein Drittel der Ausgleichszahlungen. Nähere Informationen zum System können der Website des Eidgenössischen Finanzdepartementes (EFD) entnommen werden (<https://www.efd.admin.ch/de/nationaler-finanzausgleich>).

Die Ausgleichszahlungen des Ressourcenausgleichs, des Lastenausgleichs und der temporären Massnahmen (Härteausgleich) ergeben zusammen die Netto-Ausgleichszahlungen des Kantons Schaffhausen aus dem NFA. Diese entwickeln sich über die Finanzplanperiode 2027–2030 wie folgt:

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Auszahlungen aus Lastenausgleich	877	877	877	877	3'508
Total Ertrag	877	877	877	877	3'508
Zahlungen an Ressourcenausgleich	27'700	44'800	64'800	78'100	215'400
Zahlungen an Härteausgleich	534	507	482	482	2'005
Zahlungen für übrige Massnahmen des Finanzausgleichs	27	27	27	27	107
Rückstellung für künftige Zahlungen an Ressourcenausgleich	77'400	76'700	78'000	79'300	311'400
Total Aufwand	105'661	122'034	143'309	157'909	528'912
Total Finanzausgleich	-104'784	-121'157	-142'432	-157'032	-525'404

Die gesamtschweizerische Zunahme der Disparitäten beim Ressourcenindex, die ausserordentlich hohen Steuereinnahmen der letzten Jahre, die Anpassungen bei der Gewichtung des Ressourcenpotenzials infolge der Optimierung des Finanzausgleichs (Finanzausgleichsreform 2020) und insbesondere die veränderte Berechnungsmethodik im Zuge der steuerrechtlichen Änderungen der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) führen zu einem steigenden Ressourcenpotenzial des Kantons Schaffhausen im NFA. Die Berechnung des massgebenden Gewinns der juristischen Personen wurde aufgrund der Änderungen im Zuge der STAF angepasst. Der bisherige Berechnungsansatz (beta-gewichtet) wird durch die neue Berechnungsmethode abgelöst (zeta-gewichtet), was zu einer höheren Bemessung der Gewinne der ehemaligen Statusgesellschaften führt. In der Übergangszeit wird für die ehemaligen Statusgesellschaften ein Mischansatz verwendet, indem das Volumen der mit Beta-Faktoren gewichteten Gewinne jährlich um 20 Prozent reduziert wird.

Die neue Systematik wird ab 2031 vollständig wirksam sein. Bis dahin führt der Systemwechsel zu einer schrittweisen Erhöhung des Ressourcenpotenzials des Kantons Schaffhausen und damit zu steigenden Zahlungen in den Ressourcenausgleich. Im Jahr 2027 sind voraussichtlich 27.7 Mio. Franken zu leisten, im Finanzplanjahr 2030 dürften sich die Zahlungen bereits auf 78.1 Mio. Franken belaufen.

Die an den Härteausgleich zu leistenden Zahlungen nehmen jährlich um mindestens 5 Prozent ab und enden spätestens im Jahr 2034. Sie bewegen sich in der Grössenordnung von 0.5 Mio. Franken.

Nachdem der Kanton Schaffhausen 2023 erstmals keine überdurchschnittlichen soziodemografischen Lasten mehr auswies, hat er seit 2025 bereits wieder Anspruch auf Ausgleichszahlungen aus dem Lastenausgleich. Massgebend sind

dabei die Indikatoren Armut, Altersstruktur und Ausländerintegration. Die Zahlungen 2027 betragen knapp 0.9 Mio. Franken, in den Folgejahren ist mit ähnlichen Zahlungen zu rechnen.

Aufgrund des Kantonswechsels der Gemeinde Moutier vom Kanton Bern zum Kanton Jura entsteht beim Kanton Jura aufgrund der zeitverzögerten Berücksichtigung im Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA) vorübergehend eine finanzielle Lücke. Die NFA-Geberkantone unterstützen den Kanton Jura deshalb während fünf Jahren mit Solidaritätsbeiträgen aus dem soziodemografischen Lastenausgleich (SLA) in Höhe von insgesamt 65 Mio. Franken. Der Beitrag des Kantons Schaffhausen beläuft sich auf insgesamt 133'425 Franken und wird in fünf jährlichen Tranchen von 26'700 Franken ausgerichtet. Die entsprechenden Beträge sind im Budget sowie in den Finanzplanjahren berücksichtigt. Die Ausgabe wird als neue Ausgabe unterbreitet.

Für Leistungen an den Ressourcenausgleich des NFA, die auf Basis der Rechnungsjahre (Bemessungsjahre) 2027–2030 zeitverzögert zu entrichten sind, sind Rückstellungen bis in maximal prognostizierter Höhe zu bilden (Art. 29 Abs. 5 FHG). BAK Economics AG erstellt jährlich eine Prognose anhand derer die künftigen Zahlungen berechnet werden. Aufgrund von Unsicherheiten über die genaue Höhe des künftig tatsächlich zu leistenden Zahlungsniveaus (relative Finanzkraft, allfällige Systemanpassungen infolge Überprüfung der Wirksamkeit) sind nur 80 Prozent des anteiligen Drittels der von BAK Economics AG im Mai 2026 prognostizierten Zahlungen für 2031, 2032 und 2033 zurückgestellt. Die NFA-Rückstellungen werden regelmässig neu bewertet, sodass abhängig von der weiteren Entwicklung allenfalls eine Korrektur vorzunehmen ist.

Nettoergebnis Liegenschaften Finanzvermögen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Liegenschaftenertrag FV und Wertberichtigungen Anlagen FV	4'381	4'381	901	901	10'564
Einnahmen Parking Rheinfall	1'955	1'955	-	-	3'910
Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Rheinfall	1'525	1'525	-	-	3'050
Übriges	901	901	901	901	3'604
Liegenschaftenaufwand FV	5'281	4'024	480	480	10'265
Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	4'112	2'855	170	170	7'307
Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	810	810	40	40	1'700
Übriges	359	359	270	270	1'258
Nettoergebnis Liegenschaften FV	-900	357	421	421	299

Die Liegenschaften des Kantons am Rheinfallareal sollen zur Sicherstellung und Stärkung der Weiterentwicklung des Areals gemäss Vorlage des Regierungsrates an den Kantonsrat vom 16. Dezember 2025 (ADS 25-64) ab dem Jahr 2029 in eine neu zu errichtende Rheinfall Managementgesellschaft (RMG) übertragen werden. Ab dem Jahr 2029 werden daher im vorliegenden Finanzplan keine Erträge mehr aus diesen Liegenschaften berücksichtigt. Der Kanton wird künftig im Rahmen von Dividendenausschüttungen an den Erträgen der RMG beteiligt. Es wird aktuell davon ausgegangen, dass die RMG aufgrund der anfänglichen Anschubfinanzierungskosten erst ab dem Jahr 2032 positive Ergebnisse erwirtschaften wird.

Finanzertrag

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Finanzertrag	75'069	75'023	71'633	71'633	293'359
Zinsertrag	3'979	3'979	3'979	3'979	15'915
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	695	695	695	695	2'779
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	4'381	4'381	901	901	10'564
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	61	61	61	61	242
Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	62'804	62'768	62'608	62'608	250'789
Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	3'150	3'140	3'390	3'390	13'070

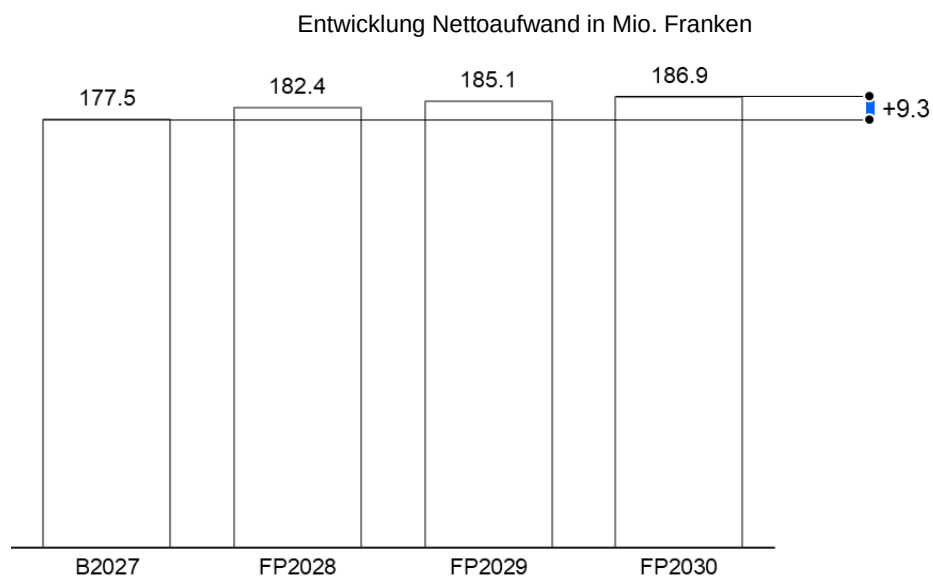
Die grössten Ertragspositionen beim Finanzertrag lassen sich bei den Finanzerträgen von öffentlichen Unternehmen finden. Hierbei handelt es sich vor allem um den Anteil des Kantons am Ergebnis der Schaffhauser Kantonalbank und der Dividende des Kantons von der Axpo Holding AG. Beim Anteil des Kantons am Ergebnis der Schaffhauser Kantonalbank wird über die Finanzplanperiode von einem Betrag in Höhe von jährlich 42.3 Mio. Franken gerechnet. Die Dividende des Kantons aus der Beteiligung an der Axpo Holding AG ist mit einem Betrag von 19 Mio. Franken p.a. in den Finanzplan eingeflossen. Aus der Beteiligung des Kantons an den Spitälern Schaffhausen wird keine Gewinnbeteiligung erwartet.

Finanzaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Finanzaufwand	7'445	6'188	2'644	2'644	18'920
Zinsaufwand	1'968	1'968	1'968	1'968	7'872
Kapitalbeschaffung und -verwaltung	147	147	147	147	588
Liegenschaftenaufwand FV	5'281	4'024	480	480	10'265
Übriger Finanzaufwand	49	49	49	49	194

7.4 Bildung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Ertrag	91'123	91'092	93'790	93'790	369'795
Aufwand	268'670	273'449	278'925	280'680	1'101'724
Nettoaufwand	177'547	182'357	185'135	186'890	731'928



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Beiträge an Schulhausbauten	5'500	8'100	3'800	7'900	25'300
Studiendarlehen	30	30	35	35	130
Neumöblierung BBZ Abteilung «Bau, Industrie und Gewerbe»	550	-	-	-	550
Eintrittsprozess Lehrpersonen	40	-	-	-	40
Total Bildung	6'120	8'130	3'835	7'935	26'020

Entwicklung der Schüler- und Klassenzahlen

Generell sind die Aufwände im Bereich Bildung stark von der demografischen Entwicklung abhängig, die ihrerseits vielen Einflussgrössen unterliegt, wie internationalen und nationalen Entwicklungen, aber auch kantonalen Steuerungsinstrumenten wie der «Demografiestrategie». Eine jüngere Bevölkerung bringt einen grösseren Bedarf an Lehrkräften, Schul- und Betreuungsräumen, Ausbildungsplätzen, altersspezifischen Angeboten und zusätzliche finanzielle Aufwände für die Ausbildung mit sich. Die in diesem Kapitel abgebildeten Tabellen zur Entwicklung der Schüler- und Klassenzahlen zeigen für die nächsten vier Jahre generell ein moderates Wachstum, das entsprechenden Ressourcenbedarf nach sich zieht. Der Ressourcenbedarf ist im Finanzplan entsprechend abgebildet.

Entwicklung Schülerzahlen

Schulart/Schülerinnen und Schüler	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Kindergarten	1'744	1'744	1'744	1'744
Primarschule (inkl. Sonderklassen)	4'940	5'005	5'055	5'066
Sekundarschule (inkl. Sonderklassen)	2'494	2'488	2'463	2'463
Kantonsschule	820	850	860	850
Berufsbildungszentrum BBZ	1'950	1'960	1'970	1'980
Handelsschule KVS	650	680	690	700
Total Schülerinnen und Schüler	12'598	12'727	12'782	12'803

Entwicklung Klassenzahlen

Schulart/Klassenzahlen	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Kindergarten	95	95	95	95
Primarschule (inkl. Sonderklassen)	292	294	297	297
Sekundarschule (inkl. Sonderklassen)	154	155	154	154
Kantonsschule	42	42	42	43
Berufsbildungszentrum BBZ (BFS, BVJ, HF)	127	128	129	130
Handelsschule KVS	39	40	40	40
Total Klassenzahlen	749	754	757	759

Einführung geleitete Schulen und neues Lohnsystem für Lehrpersonen

Zwei weitere spezifische Vorhaben werden die kantonalen Bildungsinvestitionen in den nächsten Jahren erhöhen: Erstens werden im Kanton flächendeckend geleitete Schulen eingeführt. Der Kanton wird ab August 2027 einen Teil der Löhne der Schulleitungen übernehmen, was die Gemeindebudgets um voraussichtlich 3.3 Mio. Franken pro Jahr entlastet. Die Mehraufwände sind im Budget und Finanzplan des Kantons enthalten. Zweitens sieht der Kantonsrat Handlungsbedarf bei der Konkurrenzfähigkeit der Löhne der Lehrkräfte. In einem breit abgestützten Projekt hat das Erziehungsdepartement ein neues Lohnsystem für die Lehrpersonen erarbeitet. Der Regierungsrat wird im Laufe des Jahres 2026 eine entsprechende Vorlage an den Kantonsrat überwiesen. Die neu berechneten Löhne werden ab August 2028 die Bildungsausgaben erhöhen. Der Finanzplan bildet die neuen konkurrenzfähigen Löhne ab, inklusive der vorgesehenen automatischen jährlichen Lohnerhöhung. Der Kantonsrat bzw. die Stimmbevölkerung werden über das neue Lohnsystem und die damit verbundenen Kosten entscheiden.

Bildungs- und Betreuungsmassnahmen im Rahmen des Schaffhauser Standortförderungspakets

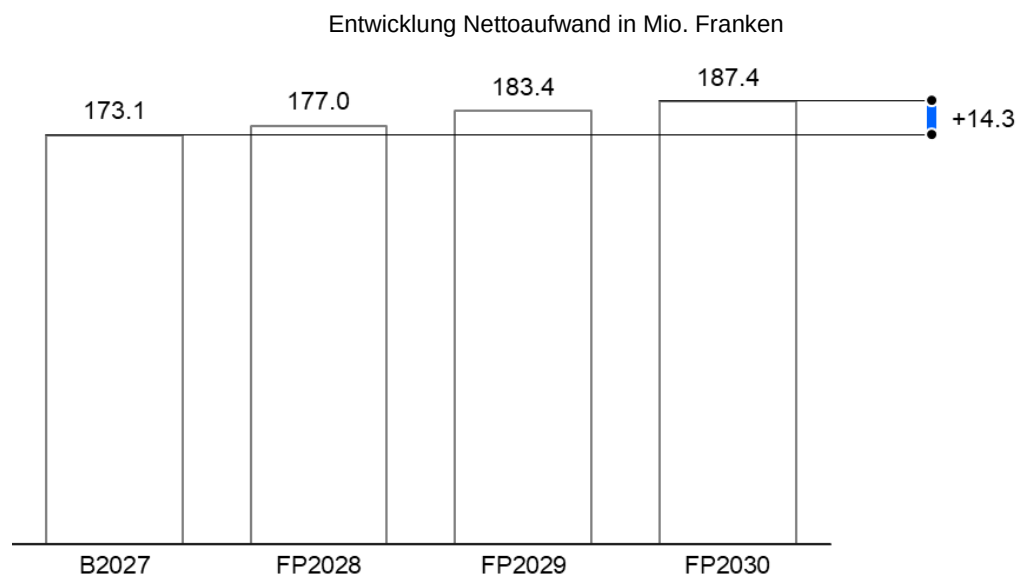
Das «Schaffhauser Standortförderungspaket» (siehe Ziff. 7.1) sieht neben steuerlichen Massnahmen und Massnahmen für Unternehmen eine gut ausgebaute familien- und schulergänzende Betreuung vor. Diese ist essenziell, um das Arbeitskräftepotenzial in Schaffhausen zu aktivieren und die Vereinbarkeit von Familie und Beruf zu verbessern. Eine umfassende Tagesstruktur stellt einen entscheidenden Standortfaktor dar, um junge Familien anzuziehen und dem Fachkräftemangel entgegenzuwirken. Die Weiterentwicklung der kantonalen Tagesstrukturverordnung und des Kinderbetreuungsgesetzes soll durch eine Vereinfachung der finanziellen Unterstützung und effizientere Prozesse optimiert werden. Die Teilrevision des Kinderbetreuungsgesetzes soll finanzierbare Betreuungsplätze sicherstellen und den Zugang zur ausserfamiliären Betreuung für Kinder mit besonderen Bedürfnissen verbessern. Ein zentrales Ziel dabei ist die Umstellung von Objekt- auf Subjektfinanzierung, um die Chancengerechtigkeit und die Wahlfreiheit der Familien zu stärken. Zudem werden die Subventionszahlungen an Eltern ab 2029 im familien- und schulergänzenden Bereich voraussichtlich erheblich erhöht. Die Entwicklungen sind im Finanzplan abgebildet.

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

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Universitäten	7'400	7'400	7'400	7'400	29'600
Fachhochschulen	10'500	10'500	10'500	10'500	42'000
Hochschule für Heilpädagogik, Zürich	700	700	700	705	2'805
Fachschulen (höhere Berufsbildung)	2'300	2'300	2'300	2'300	9'200
Ausserkantonale Gymnasien	600	700	700	700	2'700
Schulen mit Angeboten für Hochbegabte	275	275	275	275	1'100
Entschädigungen an PHSH	7'667	7'728	7'996	8'043	31'434
Beiträge an TG-SH Maturitätsschule für Erwachsene und AKAD ZH	202	202	202	202	808
Höhere Fachschulen (Trägerbeiträge HF Wald Maienfeld)	41	41	41	41	164
Total Beiträge	29'685	29'846	30'114	30'166	119'811

7.5 Gesundheit

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Ertrag	5'974	5'982	5'946	5'955	23'857
Aufwand	179'093	183'001	189'354	193'375	744'821
Nettoaufwand	173'119	177'019	183'408	187'420	720'964



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Gesundheitszentrum Klettgau	2'000	-	-	-	2'000
Einführung Sirona	170	-	-	-	170
Total Gesundheit	2'170	-	-	-	2'170

Spitalversorgung und Umsetzung Reform zur einheitlichen Finanzierung von ambulanten und stationären Leistungen im Schweizer Gesundheitswesen (EFAS-Reform)

Für das Jahr 2027 zeichnen sich aufgrund des medizinisch-technischen Fortschritts weitere Leistungssteigerungen in der Spitalversorgung ab. Zugleich muss aufgrund des Bevölkerungswachstums und der demographischen Entwicklung mit höheren Spitaltarifen gerechnet werden. Nach dem «Ja» der Schweizer Stimmbevölkerung zur EFAS-Reform werden ab dem Jahr 2028 ambulante und stationäre Leistungen (ab 2032 zusätzlich auch Pflegeleistungen) einheitlich finanziert. Dies bedeutet, dass die Kantone künftig ihren Finanzierungsanteil nicht mehr an die Leistungserbringer, sondern via Gemeinsame Einrichtung KVG (GE KVG) an die Krankenversicherer entrichten. Auch in den Finanzplanjahren ab 2028 ist mit steigenden kantonalen Kosten für die Gesundheitsversorgung nach KVG zu rechnen. Die Planung ist jedoch mit grossen Unsicherheiten behaftet, zumal die künftigen Entwicklungen der Leistungsmengen, der Personal- und Energiekosten sowie der allenfalls daraus resultierenden Tarifierhöhungen schwierig zu prognostizieren sind.

Entwicklung Nettoaufwand Spital-/Gesundheitsversorgung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Aufwand	127'445	129'538	130'992	132'295	520'270
Entschädigungen an GE KVG	-	119'100	120'700	122'000	361'800
Stationäre Spitalleistungen Akutsomatik	87'231	-	-	-	87'231
Stationäre Spitalleistungen Psychiatrie	17'100	-	-	-	17'100
Stationäre Spitalleistungen Rehabilitation	12'100	-	-	-	12'100
Ambulante Leistungen Psychiatrie	3'898	3'898	3'898	3'898	15'592
Beiträge Sanitätsnotruf und Rettungswesen	1'705	1'705	1'705	1'705	6'820
Weitere Beiträge Spitäler Schaffhausen gemäss Jahreskontrakt	5'411	4'835	4'689	4'692	19'627
Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an öffentliche Unternehmungen	-	-	-	-	-
Ertrag	200	200	200	200	800
Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	200	200	200	200	800
Nettoaufwand Spital-/Gesundheitsversorgung	127'245	129'338	130'792	132'095	519'470

Im Finanzplan sind insbesondere die budgetierten Beiträge an die ambulanten Leistungen Psychiatrie, die Beiträge an den Sanitätsnotruf und an das Rettungswesen sowie die meisten Positionen bei den weiteren Beiträgen an die Spitäler Schaffhausen mit Vorsicht zu geniessen. Diese Positionen wurden im Finanzplan gegenüber den Vorjahren nicht aktualisiert, da sie in den jährlich stattfindenden Verhandlungen des Jahreskontrakts mit den Spitälern Schaffhausen gesamthaft analysiert und wo nötig angepasst werden. Die Verhandlungsergebnisse werden jeweils im Jahreskontrakt zwischen dem Regierungsrat und den Spitälern Schaffhausen abgebildet, welcher jedes Jahr zwischen Ende August und Anfang September vom Regierungsrat und vom Spitalrat unterzeichnet wird. Allfällige Änderungen werden mit dem Oktoberbrief gemeldet und fliessen auf diesem Weg in das finale Budget und in den finalen Finanzplan ein.

Heime und Pflege

Aufgrund der demografischen Entwicklung werden in den kommenden Jahren sowohl die Zahl der Heimbewohnenden mit erhöhtem Pflegebedarf als auch die Nachfrage nach Spitex-Leistungen weiter zunehmen. Die daraus resultierenden Zusatzkosten auf Ebene der Gemeinden werden aktuell zur Hälfte durch den Kanton mitfinanziert.

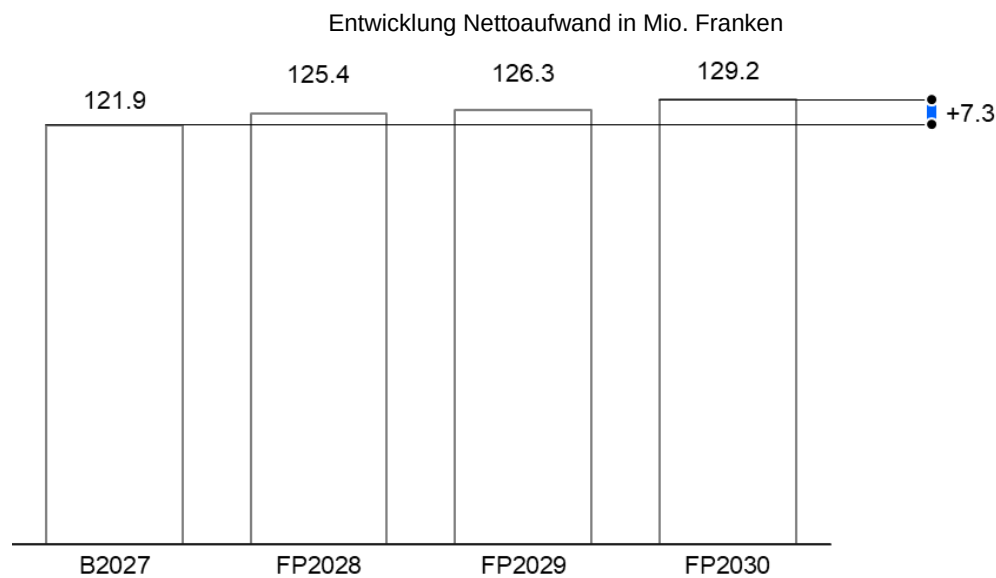
Entwicklung Aufwand für Heime und Pflege

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Aufwand	33'593	35'801	40'835	43'535	153'764
Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	624	655	675	675	2'629
Beiträge an Gemeinden für Heime gem. Art. 12 AbPG	20'028	21'500	23'500	25'500	90'528
Beiträge an Gemeinden für Pflege gem. Art. 12 AbPG	7'080	8'400	11'500	12'200	39'180
Beiträge Übergangs- und Langzeitpflege gem. Art. 2 Abs. 3 AbPG	3'660	3'679	3'689	3'689	14'717
Beiträge an private Unternehmungen	96	96	-	-	192
Beiträge an Organisationen gemäss Art. 2 Abs. 4 und 5 AbPG	646	511	511	511	2'179
Beiträge an Organisationen gemäss Art. 2 Abs. 4 und 5 AbPG (Palliative Care)	960	960	960	960	3'840
Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge an Gemeinden	499	-	-	-	499
Total Heime und Pflege	33'593	35'801	40'835	43'535	153'764

Die geschätzte Entwicklung der an die Gemeinden zu entrichtenden Beiträge für Heime und Pflege basiert im Budget 2027 einerseits auf aktuellen Einschätzungen und andererseits auf einer Erhebung bei den Gemeinden betreffend die im Jahr 2025 geleisteten Zahlungen und die für das Jahr 2026 erwarteten Ausgaben. Der Finanzplan geht bei den an die Gemeinden auszurichtenden Beiträge für Heime und Pflege aufgrund der Teuerung und des Wachstums der verrechenbaren Leistungen (Menge x Preis) von einer Kostensteigerung aus. Die Planung ist mit grösseren Unsicherheiten behaftet (Ertragsausfälle aufgrund unvorhersehbarer Belegungsschwankungen, Zusatzkosten aufgrund einer zunehmenden Anzahl an pflegenden Angehörigen, Anpassung des Altersbetreuungs- und Pflegegesetzes (AbPG) inkl. Überprüfung des Finanzierungsmechanismus etc.).

7.6 Soziale Sicherheit

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Aufwand	270'156	277'190	281'017	286'684	1'115'047
Ertrag	148'253	151'818	154'724	157'518	612'313
Nettoaufwand	121'903	125'371	126'293	129'166	502'734



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Neubau Notunterkunft Summerwis	400	-	-	-	400
Stiftung Altra Sanierung 4. OG Mühlenstr. 56	2'000	-	-	-	2'000
Stiftung Ungarbühl Sanierung Ungarbühlstr. 14	445	-	-	-	445
Total Soziale Sicherheit	2'845	-	-	-	2'845

Beiträge zur Prämienverbilligung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Kantonsbeiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse	15'443	16'061	16'703	17'371	65'578
Kantonsbeiträge für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a KVG	1'050	1'050	1'050	1'050	4'200
Total Kantonsbeiträge Prämienverbilligung	16'493	17'111	17'753	18'421	69'778

Die Entwicklung der kantonalen Beiträge an die individuellen Prämienverbilligungen (IPV) lässt sich nur bedingt prognostizieren. Massgebend ist nicht nur die Entwicklung der Krankenkassenprämien, sondern auch die Zahl der bezugsberechtigten Personen. Diese hängt wesentlich von der wirtschaftlichen Situation der Haushalte (insbesondere dem steuerbaren Einkommen) sowie von regulatorischen Anpassungen, beispielsweise im Steuer- oder Krankenversicherungsrecht, ab.

Die bisherigen Erfahrungen zeigen, dass zwischen der Prämien- und der IPV-Entwicklung kein direkter Zusammenhang besteht. So stiegen die IPV-Ausgaben in den Jahren 2018–2022 – trotz vergleichsweise moderater Prämien erhöhungen – teilweise zwei- bis dreimal stärker an, als die Prämien. In den Jahren 2023 und 2024 mit deutlich höheren Prämienanstiegen entsprach die Entwicklung der IPV-Ausgaben hingegen ungefähr der Prämienentwicklung.

Für das Budgetjahr 2027 wird mit einer Zunahme der IPV-Ausgaben gerechnet, die doppelt so hoch ist wie die erwartete Prämienentwicklung. Letztere wurde mit 3.1 Prozent veranschlagt, wobei dieser Wert aller Voraussicht nach noch Änderungen erfahren wird. In den Finanzplanjahren 2028–2030 wird von einer IPV-Entwicklung von je 4 Prozent ausgegangen. Dies entsprechend den aktuellen Schätzungen des Bundes hinsichtlich der zu entrichtenden Bundesbeiträge.

Ergänzungsleistungen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Aufwand	57'322	57'400	57'500	57'500	229'722
Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	2'000	2'000	2'000	2'000	8'000
Allgemeiner Lebensbedarf AHV	16'800	16'800	16'800	16'800	67'200
Heim- und Krankheitskosten AHV	14'500	14'500	14'500	14'500	58'000
Allgemeiner Lebensbedarf IV	16'100	16'100	16'100	16'100	64'400
Heim- und Krankheitskosten IV	7'922	8'000	8'100	8'100	32'122
Ertrag	21'020	21'020	21'020	21'020	84'080
Entschädigungen vom Bund	620	620	620	620	2'480
Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen AHV	10'400	10'400	10'400	10'400	41'600
Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen IV	10'000	10'000	10'000	10'000	40'000
Total Ergänzungsleistungen	36'302	36'380	36'480	36'480	145'642

Bei den Ergänzungsleistungen handelt es sich um gebundene Ausgaben, die auf Bundesrecht basieren. Die Beträge sind zurückhaltend budgetiert, da eine Prognose über einen Zeitraum von vier Jahren schwierig ist. Anpassungen bei den anrechenbaren Kosten bei Heimaufenthalten, die in der Kompetenz der Kantone liegen, sind im Finanzplan nicht berücksichtigt. Die zu erwartenden Mehrkosten in Zusammenhang mit der Gesetzesrevision «Leistungen für Hilfe und Betreuung zu Hause» sind im Finanzplan ebenfalls noch nicht berücksichtigt.

Sozialhilfe

Die Sozialhilfekosten steigen ab 2027 deutlich an. Der Grund liegt nicht in höheren Fallzahlen begründet, sondern im Rückzug des Bundes aus der Mitfinanzierung des Asyl- und Flüchtlingsbereichs.

Der Bund beteiligte sich bis anhin mit (Global-)Pauschalen an den Kosten für die Unterbringung, Betreuung und Unterstützung von Personen aus dem Asylbereich. Mit der Umsetzung des Entlastungspakets 2027 werden diese künftig einheitlich nur noch während fünf statt wie bisher während bis zu sieben Jahren ausgerichtet. Für den Kanton Schaffhausen bedeutet dies Mindereinnahmen von rund 2.4 Mio. Franken im Jahr 2027, 3.9 Mio. Franken im Jahr 2028 und 4.4 Mio. Franken im Jahr 2029. Im Jahr 2027 kommen weitere rund 4.1 Mio. Franken hinzu, weil die Auszahlung der Bundespauschale für Personen mit «Schutzstatus S» fünf Jahre nach Erteilung des Status endet. Das entstehende Defizit wird über das Lastenausgleichsverfahren (LAV) getragen und geht zu 25 Prozent zulasten des Kantons und zu 75 Prozent zulasten der Gemeinden.

Rund 330 Personen mit «Schutzstatus S» erhalten 2027 eine Aufenthaltsbewilligung und hätten damit nach geltendem Recht Anspruch auf Sozialhilfe nach den höheren Ansätzen für die einheimische Bevölkerung. Dies würde zusätzliche Kosten in der Höhe von jährlich rund 1.3 Mio. Franken verursachen. Im Budget und Finanzplan wird davon ausgegangen, dass diese Personen weiterhin nach den tieferen Ansätzen der Asylsozialhilfe unterstützt werden. Der Bund will den Kantonen diese Kompetenz auf den 1. März 2027 übertragen. Der Regierungsrat wird dem Kantonsrat die dafür notwendige Anpassung des Gesetzes über die öffentliche Sozialhilfe und soziale Einrichtungen (SHEG) unterbreiten. Der Betrag von 1.3 Mio. Franken ist deshalb nicht eingestellt. Kommen die Anpassungen auf Bundes- oder Kantonsebene nicht zustande, fallen die zusätzlichen Aufwände ab 2027 zusätzlich an.

Dauerhaft entlastend wirkt einzig eine höhere Erwerbstätigkeit der Betroffenen. Die Erwerbstätigenquote der 2022 eingereisten Personen lag im Kanton Schaffhausen Ende 2025 unter dem Zielwert des Bundes, jedoch im Toleranzbereich. Der noch ausstehende Entscheid des Bundesrates zur Weiterführung des «Schutzstatus S» über März 2027 hinaus sowie die weitere konjunkturelle Entwicklung bilden dabei massgebliche Unsicherheitsfaktoren. Letztere wirkt sich mit ein bis zwei Jahren Verzögerung auf die Sozialhilfequote und die resultierenden Kosten aus.

Die Konferenz der kantonalen Sozialdirektorinnen und Sozialdirektoren (SODK) hat an ihrer Jahresversammlung im Mai 2026 beschlossen, Kinder und Jugendliche in der Sozialhilfe im Rahmen eines Kinderzuschlags von 50 Franken pro Kind und Monat zu unterstützen. Mit dem Kinderzuschlag sollen ein konkreter Beitrag gegen Kinderarmut geleistet, die Chancen von Kindern und Jugendlichen gefördert sowie deren Teilhabe an der Gesellschaft langfristig verbessert werden. Die Umsetzung des SODK-Beschlusses im Kanton Schaffhausen ist auf den 1. Januar 2028 geplant. Es ist mit jährlichen Mehrkosten in der Höhe von rund 400'000 Franken zu rechnen. Diese wurden in der Finanzplanung jedoch noch nicht berücksichtigt, da hierzu zunächst noch eine Vorlage an den Kantonsrat geplant ist, welcher über die Umsetzung entscheiden wird.

Spezialdienste nach Art. 11 und 54 SHEG

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
Aufwandanteile Personen des Asylwesens (Asyl- und Flüchtlingsbetreuung)	6'795	6'795	6'795	6'795
Jugendberatung Stadt Schaffhausen	500	500	500	500
Suchtberatungsstelle des Verein für Jugendfragen, Prävention und Suchthilfe (VJPS)	440	440	440	440
Sozialberatung Pro Senectute	400	400	400	400
Beratungsstelle Teddybär	367	367	367	367
Pro Infirmis, Sozialberatung, inkl. Regionale Anlaufstelle REAS Schaffhausen	335	335	335	335
SRK Fachstelle für Schuldenfragen und Budgetberatung	290	290	290	290
Beratungsstelle Partnerschaft und Schwangerschaft	195	195	195	195
Benevol Schaffhausen	60	60	60	60
Beratungsstelle für Asyl- und Ausländerrecht	80	80	80	80
Suchtberatungsstelle Blaues Kreuz SH-TG	40	40	40	40
Beratungsstelle für Schwerhörige und Gehörlose	20	20	20	20
Neue Projekte privater Institutionen	15	15	15	15
Total Beiträge nach Art. 11 und 54 SHEG	9'537	9'537	9'537	9'537

Der Kanton beteiligt sich nach Art. 11 und Art. 54 SHEG an den Kosten von Diensten und Einrichtungen, die Aufgaben der Sozialhilfe für den Kanton erbringen. Den grössten Anteil macht der Aufwand für Personen des Asylwesens aus, für die das Kantonale Sozialamt als Spezialdienst zuständig ist. Die übrigen Beiträge entfallen auf Beratungsstellen privater Trägerschaften (mit Ausnahme der Jugendberatung). Die Aufwendungen werden über das Lastenausgleichsverfahren verrechnet und zu 25 Prozent vom Kanton und zu 75 Prozent von den Gemeinden getragen. Ab 2028 ist mit keiner wesentlichen Kostensteigerung zu rechnen. Die Finanzplanjahre werden deshalb auf dem Niveau des Budgets 2027 fortgeschrieben.

Soziale Einrichtungen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'800	2'000	2'000	2'000	7'800
Beiträge an private Unternehmungen	1'500	1'500	1'500	1'500	6'000
Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'268	38'000	39'000	41'000	153'268
Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge ab private Unternehmungen ohne Erwerbszweck	271	271	271	271	1'084
Total Beiträge an Soziale Einrichtungen	38'839	41'771	42'771	44'771	168'152

Die Beiträge an soziale Einrichtungen entfallen zum grössten Teil auf Institutionen für Erwachsene mit Behinderung. Aufgrund der stetigen Bedarfsanalyse und der Angebotsplanung 2026–2028 werden in der Planungsperiode 2026–2028 Kostensteigerungen im Umfang von rund 10.1 Mio. Franken erwartet. Davon entfallen rund 0.3 Mio. Franken auf das Jahr 2026, 3.3 Mio. Franken auf das Jahr 2027 und 6.5 Mio. Franken auf das Jahr 2028.

Die Kostensteigerung im Konto 3636.00 stützt sich auf die Bedarfsanalyse und die Angebotsplanung 2026–2028. Diese weist für die Planungsperiode 2026–2028 Mehrkosten von insgesamt rund 10,1 Mio. Franken aus, davon rund 0,3 Mio. Franken im Jahr 2026, rund 3,3 Mio. Franken im Jahr 2027 und rund 6,5 Mio. Franken im Jahr 2028. Kostentreibend wirken dabei insbesondere vier Entwicklungen. Erstens wird die Bevölkerung des Kantons schätzungsweise weiterwachsen. Da die Lebenserwartung ebenfalls steigt, nimmt auch die Zahl der Personen mit Unterstützungsbedarf zu. Zweitens sind die Tarife der Einrichtungen in den vergangenen Jahren kontinuierlich gestiegen. Der Kanton versucht, dieser Entwicklung entgegenzuwirken. Ein weiterer Anstieg der Tarife kann aber angesichts der nur bedingt beeinflussbaren Kostenentwicklung nicht gänzlich ausgeschlossen werden. Drittens fehlen Plätze für Menschen mit herausfordernden Verhaltensweisen. Die dafür vorgesehenen zehn Wohnplätze und fünf Tagesstrukturplätze sind besonders betreuungsintensiv und verursachen über die Planungsperiode Kosten in der Höhe von rund 4.8 Mio. Franken. Viertens entfallen voraussichtlich 17 Plätze in der Langzeitpsychiatrie, deren Bewohnende in soziale Einrichtungen übertreten. Neu finanziert der Kanton zudem ambulante Dienstleistungen für 15 Personen im eigenen Zuhause sowie 15 Inklusionsarbeitsplätze im ersten Arbeitsmarkt. Beides dient der Umsetzung der UN-Behindertenrechtskonvention (UN-BRK).

Entlastend wirkt allein der Abbau von 19 Plätzen in der Tagesstruktur mit Lohn. Über die Planungsperiode lassen sich dadurch rund 1.6 Mio. Franken einsparen. Langfristig verfolgt der Kanton darüber hinaus das Ziel, mit der konsequenten Umsetzung des Grundsatzes «Ambulant vor Stationär» weitere Einsparungen zu erzielen. Dies entspricht auch den Vorgaben der UN-BRK. Dies bedingt in einem ersten Schritt jedoch zusätzliche Investitionen (Infrastruktur, Personal, etc.). Die Nettoinvestitionen im Bereich Soziale Sicherheit in Höhe von 2.8 Mio. Franken im Jahr 2027 stehen im Zusammenhang mit der Schaffung dieser zusätzlichen Plätze (Art. 50 SHEG). Für die Finanzplanjahre 2028–2030 sind derzeit keine weiteren Investitionsbeiträge eingestellt.

Integration

Aufgrund der hohen Fallzahlen im Asylbereich im Zeitraum 2022–2024 ist in den Folgejahren mit höheren Ausgaben für die Integrationsförderung zu rechnen. Die Dauer der Erstintegration beträgt 7 Jahre. Während dieser Zeit ist mit erhöhten Kosten zu rechnen.

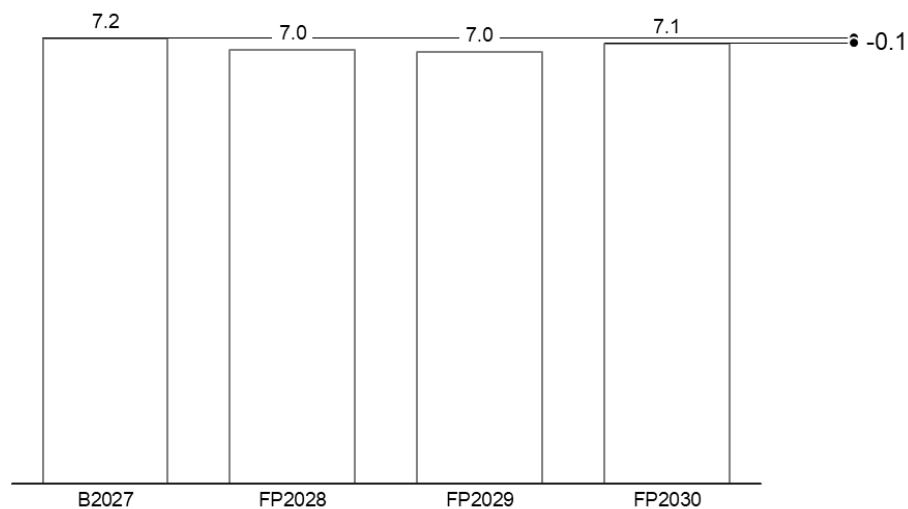
Die künftigen Entwicklungen im Asylbereich sind nur schwer vorherzusehen und können deshalb im Budget und im Finanzplan nur mit grosser Unsicherheit abgebildet werden. Es ist anzunehmen, dass die Migration in die Schweiz und damit auch nach Schaffhausen in den nächsten Jahren anhalten wird. Für das Jahr 2026 rechnet das SEM dennoch mit einer leichten Abnahme der Asylgesuche. Der nachhaltigen und raschen Integration der zugewanderten Bevölkerung kommt weiterhin eine entscheidende Bedeutung zu, da in vielen Branchen weiterhin ein Fachkräftemangel herrscht.

Die dritte Generation der kantonalen Integrationsprogramme (KIP 3) wird im Zeitraum von 2024–2027 umgesetzt. Dabei wird das in den vorangegangenen zwei Programmperioden Erreichte konsolidiert. Die Ausrichtung der einzelnen Förderbereiche wird durch die Konkretisierung der Ziele geschärft. Im Vordergrund stehen die Zusammenarbeit mit den Regelstrukturen und die Qualitätssicherung. Hierzu werden Gelder aller drei föderalen Ebenen (Bund, Kanton und Gemeinden) eingesetzt.

7.7 Gesellschaft, Kultur und Freizeit

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Aufwand	14'455	14'251	13'987	14'125	56'819
Ertrag	7'252	7'234	7'002	7'002	28'490
Nettoaufwand	7'203	7'017	6'985	7'123	28'329

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Franken



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Investitionsbeitrag Hallensportzentrum Schweizersbild	-	-	-	6'030	6'030
Total Gesellschaft, Kultur und Freizeit	-	-	-	6'030	6'030

Verschiedene Erträge

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Anteil am Ertrag Swisslos/Zahlenlotto	5'129	5'129	5'129	5'129	20'516
Anteil am Ertrag Sporttoto	1'126	1'126	1'126	1'126	4'504
Total Verschiedene Erträge	6'255	6'255	6'255	6'255	25'020

Konzeption zur Digitalisierung der Archive Denkmalpflege und Archäologie

Für die Konzeption zur Digitalisierung der Archive Denkmalpflege und Archäologie wurde im Budget 2026 ein Verpflichtungskredit (ITP0133) beantragt und genehmigt. Die Denkmalpflege mit den Aufgaben Denkmalpflege und Ortsbildschutz führt ein Archiv mit Akten u.a. zu Ortsbildern, Gebäudeensembles und Einzelobjekten. Die Kantonsarchäologie verwaltet ein Fundstellenarchiv mit sämtlichen Unterlagen zu archäologischen Untersuchungen im Kanton. Ein grosser Teil des Bestandes liegt nur physisch in Form von Plänen, Fotos, Dias und Papierakten vor. Sie sind damit weder digital erschlossen noch können sie einer digitalen Langzeitarchivierung zugeführt werden. Ziel der Konzeption ist das koordinierte, strukturierte und gesetzeskonforme Vorgehen beider Abteilungen bei der Digitalisierung ihrer Bestände. Die Digitalisierung erschliesst die Bestände und vereinfacht den Zugang und damit die Verwendung der Daten im Tagesgeschäft sowie bei der Auswertung und Veröffentlichung. Die Arbeiten am Projekt laufen bis ins Jahr 2030.

Denkmalpflege

Parallel zur Revision der Ortsbilder von nationaler Bedeutung, welche das Bundesamt für Kultur durchführt, müssen auch die Ortsbilder von regionaler und lokaler Bedeutung revidiert und aktualisiert werden. Die Erhebungsgrundlagen für die aktuell gültigen Einstufungen datieren von Ende der 1970er Jahre und sind veraltet. Überarbeitet werden müssen 18 Ortsbilder (Dorfkerne) und acht Weiler. Für diese sollen aktualisierte und digitale Daten erhoben werden. Diese sind Grundlage, um die qualitative und zeitgemässe Siedlungsentwicklung nach Innen und Nutzungsplanungen zu ermöglichen. Der im Budget 2026 beantragte und bewilligte Verpflichtungskredit EPR0135 läuft bis 2028. Die Arbeiten am Projekt laufen termingerecht.

Kantonsarchäologie

Die nachhaltige Energieversorgung in den Sektoren Strom, Wärme und Verkehr führt zu einem intensiven Aus- und Neubau der Infrastruktur. In den Städten und Dörfern werden Fernwärmenetze erstellt und im selben Zug oft auch alle anderen Leitungen sowie Strassen und Plätze erneuert. Die kilometerlangen Leitungsräben führen durch hochsensible archäologische Fundstellen. Für die archäologische Begleitung der Energie- und Infrastrukturbauten wurde mit dem Budget 2026 ein Verpflichtungskredit (EPR0134) mit einer Laufzeit von fünf Jahren beantragt und bewilligt.

Für das Jahr 2027 sind keine grossen Rettungsgrabungen angekündigt. Die übrigen geplanten Massnahmen können mit dem 2026 aufgestockten Personal bewältigt werden. Die Rettungsgrabung Schulhaus Steig wird 2026 abgeschlossen. Für die Nachbereitung der Grabung wird frühestens ab dem Jahr 2028 ein Verpflichtungskredit beantragt werden müssen, um die umfangreiche Dokumentation und die zahllosen Funde zu bearbeiten und zu inventarisieren. Eine Kostenschätzung ist erst nach Abschluss der Grabung möglich, weshalb noch keine Zahlen im Finanzplan eingepflegt sind. Darüber hinaus enthält der Finanzplan Aufwendungen für die Restaurierung von Fundgegenständen aus in den letzten Jahren durchgeführten grossen Rettungsgrabungen.

Der bestehende Verpflichtungskredit EPR0116, Publikation römisches Kastell und Gräberfeld Stein am Rhein wird mit dem Druck im Jahr 2028 abgeschlossen. Die damit verbundenen Auslagen werden vollumfänglich durch entsprechende Einnahmen gedeckt. Der Verpflichtungskredit (EPR0037) für Archäologische Massnahmen im Zusammenhang mit dem Umbau des Stadthausgevierts endet ebenfalls im Jahr 2028 mit der Veröffentlichung der Ergebnisse.

Leistungsvereinbarungen im Bereich Kultur

Im Rahmen des Budgets 2027 ist vorgesehen im Bereich Kultur über den Lotteriegewinn-Fonds mehrere Leistungsvereinbarungen mittels mehrjähriger Verpflichtungskredite in der Höhe von 5.8 Mio. Franken zu erneuern. Zudem wird eine neue Leistungsvereinbarung mit dem Verein Rheinlicht für die Ausrichtung des Rheinlicht-Festivals abgeschlossen. Die neue Leistungsvereinbarung läuft über einen Zeitraum von 4 Jahren und umfasst jährliche Beiträge in der Höhe von 50'000 Franken.

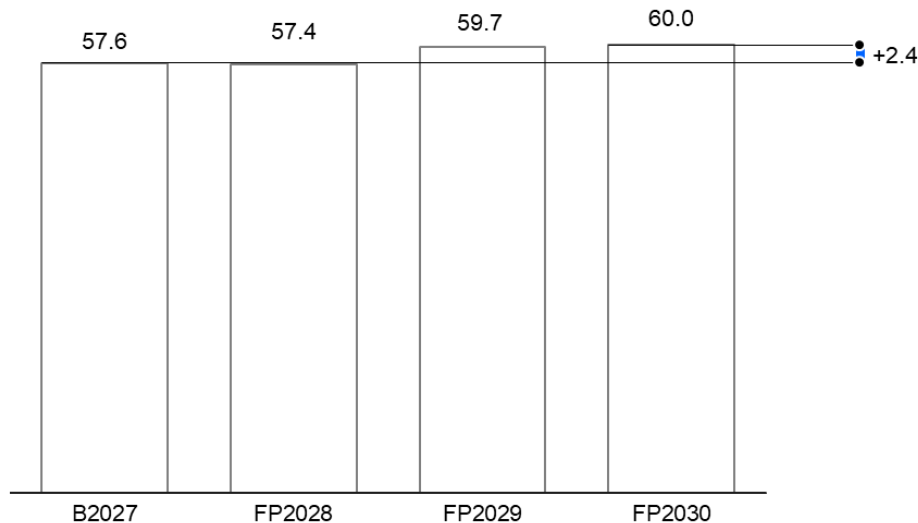
Erweiterung Hallensportzentrum Schweizersbild

Der Kanton Schaffhausen beteiligt sich mit einem Beitrag von bis zu 6 Mio. Franken an der Erweiterung des Hallensportzentrums Schweizersbild (IPR0305). Die Stimmbevölkerung hat dem Verpflichtungskredit am 14. Juni 2026 zugestimmt. Der Beitrag wird voraussichtlich im Jahr 2030 nach Fertigstellung des Projekts fällig. Die Investition wird anschliessend über 25 Jahre abgeschrieben und belastet die Erfolgsrechnung ab diesem Zeitpunkt während der Abschreibungsdauer mit jährlich 241'200 Franken. Die Erweiterung des Hallensportzentrums wird den Sport-, Schul- und Ausbildungsstandort Schweizersbild nachhaltig stärken.

7.8 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Aufwand	117'439	117'770	120'793	121'075	477'077
Ertrag	59'859	60'392	61'077	61'062	242'389
Nettoaufwand	57'581	57'378	59'716	60'013	234'688

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Franken



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Ersatzbeschaffung JURIS	775	810	-	-	1'585
Einrichtung, Mobiliar Neubau PSZ	700	700	-	-	1'400
Technische Betriebsausrüstung PSZ SH	2'500	3'000	-	-	5'500
Neu-Beschaffung KEP-PAZ (Ersatz)	300	400	-	-	700
Ersatz-Beschaffung Sprachsystem EZ/MLS	500	250	-	-	750
Ersatz-Beschaffung Dienstwaffe	180	180	-	-	360
Sicherheitskommunikationssystem MSK	1'000	1'600	600	1'600	4'800
Ersatz-Beschaffung «POLIS Zukunft»	1'500	1'500	450	-	3'450
Ausbildungsplatz AZ Beringen	1'650	400	-	-	2'050
Betriebseinrichtung Gemeinsames Ausbildungszentrum (GAZ) Beringen	1'050	1'290	35	-	2'375
Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Führungsstandort (Phase I)	250	70	-	-	320
Umstellung auf Tribuna V4 (Upgrade)	293	-	-	-	293
Technische Anpassung KG-Gerichtssäle (eJustiz)	350	132	-	-	482
Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit	11'048	10'332	1'085	1'600	24'065

Nationales sicheres Datenverbundsystem beziehungsweise «-netzwerk SDVN+»

Das sichere Datenverbundsystem gewährleistet eine Kommunikation, ohne auf das Internet oder andere Netze angewiesen zu sein. Das «SDVN+» soll als Transportnetz für grosse Datenmengen die Grundlage für alle sicherheitspolitisch relevanten Telematik-Systeme des Bevölkerungsschutzes bilden. Hierfür sollen bis 2028 rund 120 Knotenpunkte verbunden werden. Angeschlossen werden Führungsorgane und Sicherheitsbehörden von Bund und Kantonen, dazu Einsatzorganisationen wie die Einsatzzentralen der Kantonspolizeien und auch die Armee sowie Betreiber von kritischen Infrastrukturen. Der Bund (BABS) ist zuständig für die Komponenten von «SDVN+» bis zum Übergabepunkt im Kanton. Für jeden «SDVN+»-Standort, der in Betrieb genommen wird, beteiligt sich der zuständige Kanton mit 125'000 Franken pro Jahr. Dieser Betrag wird dem Bund entrichtet. Der Kanton ist für die Härtung des Standorts verantwortlich. Eventuelle Mängel an der Gebäudeinfrastruktur (z. B. fehlende Notstromversorgung) gehen ebenfalls zu Lasten des Kantons. Zusätzlich ist der Kanton für den Datentransport vom «SDVN+»-Standort zum Nutzer verantwortlich. Der Anschluss für den Kanton Schaffhausen wird bis Ende 2026 erstellt sein und kostet ab 2027 pro Jahr 125'000 Franken. Weitere Informationen zum «SDVN+» finden sich unter <https://www.babs.admin.ch/de/sicheres-datenverbundnetz-plus-sdvn>.

Mobiles breitbandiges Sicherheitskommunikationssystem (MSK)

Das Sicherheitsfunksystem «POLYCOM» wird 2035 das Nutzungsende erreichen. Mit der Einführung eines mobilen, breitbandigen Sicherheitskommunikationssystems (MSK) soll die Kommunikation zwischen den Behörden und Organisationen für Rettung und Sicherheit (BORS) weiterhin zuverlässig gewährleistet werden. Das MSK soll auf den bestehenden Infrastrukturen von «POLYCOM» sowie kommerzieller Mobilfunkanbieter aufbauen, diese durch krisenresistente Elemente wie eine unabhängige Notstromversorgung erweitern und so eine lückenlose Datenkommunikation ermöglichen. Damit wird das MSK das nationale sichere Datenverbundnetz (SDVN+) um eine sichere mobile Datenkommunikation ergänzen. Die Vorbereitung des Geschäfts wird durch den Bund (BABS) wahrgenommen. Die Rollenverteilung (Governance) zwischen dem Bund und den Kantonen ist noch nicht definitiv festgelegt, zumal die Kantone den grösseren Anteil bezahlen werden müssen. Bei der Finanzierung wird mit dem vom Bund vorgeschlagenen Kostenteiler zwischen Bund und Kantonen von 30 Prozent/70 Prozent ausgegangen, welcher aus kantonaler Sicht abgelehnt wird, zumal bei «POLYCOM» die Kostenaufteilung hälftig erfolgte. Die Gesamtkosten des Projekts belaufen sich auf rund 3 Mrd. Franken. Für den Kanton Schaffhausen werden bis ins Jahr 2046 voraussichtlich Gesamtausgaben von 19.9 Mio. Franken anfallen. Weitere Informationen zum MSK finden sich unter <https://www.babs.admin.ch/de/msk>.

Technische Betriebsausrüstung Polizei- und Sicherheitszentrum (PSZ)

Die bauliche Betriebsausrüstung des Polizei- und Sicherheitszentrums (PSZ) im Herblingertal wird über den Projektkredit finanziert, während die technische Betriebsausrüstung Sache der Nutzer ist. Da die Schaffhauser Polizei die Gesamtverantwortung für den technischen Betrieb (ICT) des PSZ haben wird, wurde eine Grobkostenschätzung für die voraussichtlich zu erwartende «technische Betriebsausrüstung des PSZ Schaffhausen» erstellt. Dazu gehören z. B. alle technischen Geräte und Anlagen, welche für den 24/7-Stunden-Betrieb der Einsatz- und Verkehrsleitzentrale Schaffhausen notwendig sind, aber auch die technische Ausrüstung aller rund 400 Arbeitsplätze sowie Sitzungs-/Einvernahmezimmer, Lage-/Führungs- und Serverräume. Aufgrund der Beschwerde des bei der Submission für den Bau des PSZ unterlegenen Unternehmens hat sich dieses Projekt mit einem Gesamtaufwand von mindestens 6.6 Mio. Franken (IPR0215) verzögert, die erste grössere Tranche von 2 Mio. Franken wird voraussichtlich 2027 fällig.

Projekt «Justitia 4.0»

Das Projekt «Justitia 4.0», welches von der Konferenz der Kantonalen Justiz- und Polizeidirektoren (KKJPD) und den obersten kantonalen Gerichten lanciert worden ist, sieht eine weitgehende Digitalisierung der Gerichte und der Staatsanwaltschaft vor. Dieses Projekt führt zu kantonalen Zahlungen an das gesamtschweizerische Projekt in Höhe von jährlich 100'000–150'000 Franken in den Finanzplanjahren 2027 und 2028. Hinzu kommen im gleichen Zeitraum Beiträge von jährlich ca. 50'000 Franken für die innerkantonale Umsetzung. In welcher Höhe weitere Kosten der Digitalisierung der

Gerichte aufgrund des Projekts Justitia 4.0 anfallen (insbesondere zusätzliche Informatikmittel), wird derzeit im Rahmen der innerkantonalen Umsetzung geprüft.

Feuerwehrwesen

Das Ausbildungszentrum für den Zivilschutz und das Feuerwehrwesen wird von Schleitheim (Oberwiesen) nach Beringen verlegt. Die Ausbildungsinfrastruktur in Schleitheim ist in die Jahre gekommen und konnte teilweise z. B. infolge von Anliegen des Gewässerschutzes nicht mehr im erforderlichen Ausmass genutzt werden. Daher musste für die Ausbildung teilweise kostenintensiv auf einen Ausbildungsplatz im Kanton Zürich ausgewichen werden. Um für die Feuerwehrkurse und die Ausbildung der Feuerwehren eine zeitgemässe Ausbildungsstätte anbieten zu können, soll in Beringen ein auf miteinander verbundenen Containern basierendes Brandhaus geschaffen werden, welches eine flexible, realitätsnahe und auch vom Umweltschutz her adäquate Feuerwehrausbildung erlaubt. Zur Realisierung dieses Vorhabens sind über insgesamt drei Jahre verteilt (2026–2028) Investitionen im Umfang von 1.45 Mio. Franken erforderlich. Für den Mieterausbau und die Betriebseinrichtung der Feuerpolizei sind zusätzlich 1.81 Mio. Franken vorgesehen (IPR0302).

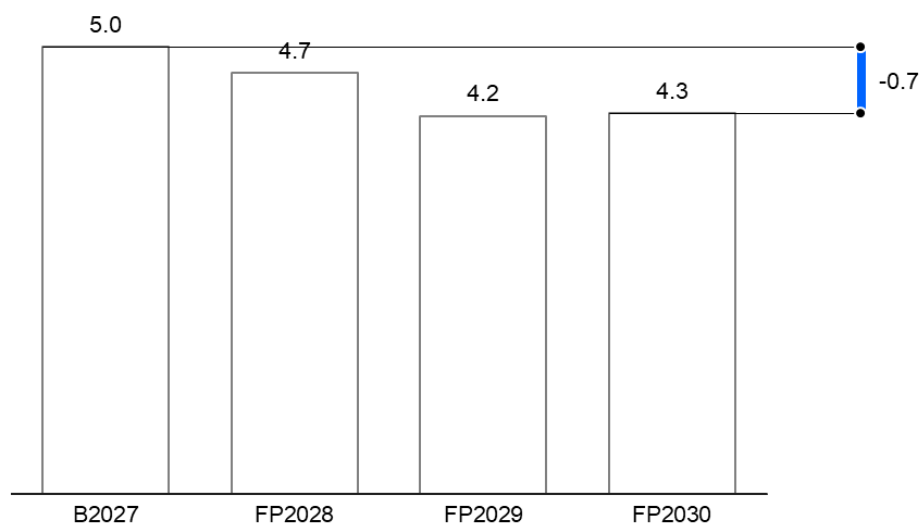
Bevölkerungsschutz

In den vergangenen Jahrzehnten wurden dem Erhalt und Ausbau der Schutzbauten angesichts der stabilen sicherheitspolitischen Lage in Europa nur geringe Aufmerksamkeit geschenkt. Die geopolitischen Entwicklungen – insbesondere der Krieg in der Ukraine sowie der Konflikt im Nahen Osten – verdeutlichen jedoch die zentrale Bedeutung intakter und bezugsbereiter Schutzbauten für die Bevölkerung, die Einsatzkräfte sowie die Führungsorganisationen. Mit Inkrafttreten der revidierten Zivilschutzverordnung per 1. Januar 2026, hat der Bund die Kantone beauftragt, bestehende Lücken in der Schutzplatzabdeckung zu schliessen und durch Werterhaltungsmassnahmen (Erneuerungen) die bestehende Schutzbauinfrastruktur langfristig zu erhalten. Der Investitionsstau sowohl bei der Schliessung der Abdeckungslücken als auch bei den Erneuerungsmassnahmen wird nun schrittweise aufgearbeitet. Eine überwiegende Mehrheit der privaten und öffentlichen Schutzräume und alle acht Schutzanlagen des Kantons Schaffhausen haben mittlerweile ihre Lebensdauer von 40 Jahren erreicht. Die nun notwendigen Bau- und Erneuerungsarbeiten im Bereich der öffentlichen und privaten Schutzräume werden in den kommenden Jahren zu einer jährlichen Belastung des Ersatzabgabefonds von rund 0.2 Mio.–1 Mio. Franken führen, während die anstehenden Sanierungen und Erweiterungen der acht Zivilschutzanlagen über das ordentliche Budget finanziert werden müssen. Der verstärkte Einsatz personeller Ressourcen im entsprechenden Tätigkeitsbereich ist zwingend erforderlich.

7.9 Siedlungsentwicklung und Umwelt

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Aufwand	14'360	13'784	12'727	12'754	53'624
Ertrag	9'368	9'079	8'504	8'504	35'456
Nettoaufwand	4'992	4'704	4'222	4'250	18'168

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Franken



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Wasserbau	-	-	1'100	1'100	2'200
VK Hochwasserschutz Thayngen	600	980	-	-	1'580
VK Investitionsbeitrag Hochwasserschutz Schleithelm	1'450	770	-	-	2'220
Total Siedlungsentwicklung und Umwelt	2'050	1'750	1'100	1'100	6'000

Umsetzung Raumplanungsgesetz 2

Infolge der 2026 in Kraft getretenen zweiten Etappe der Revision des Raumplanungsgesetzes (RPG; SR 700) erhalten die Kantone den Auftrag, ihre Instrumente und Grundlagen gemäss den Stabilisierungszielen (Stabilisierung der versiegelten Fläche bzw. der Anzahl Gebäude ausserhalb der Bauzonen) zu erarbeiten. Zudem müssen die Kantone ein entsprechendes Monitoring aufbauen und dem Bund regelmässig Bericht erstatten. RPG 2 enthält auch zahlreiche neue Bestimmungen zum Bauen ausserhalb von Bauzonen (BaB), was erhebliche Auswirkungen auf die kantonalen Baubewilligungsverfahren hat – die Zuständigkeit der Baubewilligungsverfahren ausserhalb der Bauzonen liegt beim Kanton. Darüber hinaus erfordert die Umsetzung eine übergangsweise und langfristige Anpassung der kantonalen Gesetzgebung, insbesondere im Hinblick auf baupolizeiliche Verfahren bei illegalen Bauten sowie zur Finanzierung der neu vorgesehenen Abbruchprämie.

Mit dem 2026 bewilligten Verpflichtungskredit (EPR0131) wurden die finanzielle Mittel gesichert. Auf den 1. Juli 2026 wurde die kantonale Verordnung zum Baugesetz (SHR 700.101) zur Regelung der Abbruchprämie im Rahmen dieses Projekts in Kraft gesetzt. Für 2027 sind 50'000 Franken im Rahmen des Verpflichtungskredits budgetiert. Das Projekt läuft voraussichtlich bis 2031. Bis dann muss der Kanton seine Stabilisierungsstrategie zur Erreichung der Stabilisierungsziele ausgearbeitet und im kantonalen Richtplan festgesetzt haben.

Richtplananpassungen

Der kantonale Richtplan (KRP) ist das strategische Führungsinstrument des Kantons. Er erlaubt die langfristige Steuerung der räumlichen Entwicklungen und ihre Koordinierung über alle Politik- und Sachbereiche hinweg (vgl. Art. 6 RPG). Die behördenverbindlichen Festlegungen – also die Planungsgrundsätze und Ziele, die Abstimmungsanweisungen und die räumlichen Festlegungen in der Richtplankarte – richten sich an die Behörden aller Stufen.

Um zeitgerecht auf neue Entwicklungen reagieren zu können, überprüft der Kanton Schaffhausen seinen Richtplan in regelmässigen Abständen und passt ihn entsprechend an. Aktuell laufen verschiedene Richtplangeschäfte parallel. Die Richtplananpassung «2022» ist zurzeit zur Genehmigung beim Kantonsrat hängig. Die Richtplananpassung «Windenergie» wurde öffentlich aufgelegt bzw. dem Bund zur Vorprüfung vorgelegt. Die kleine Änderung «Regionaler Naturpark» wurde vor Kurzem dem Bund zur Genehmigung unterbreitet.

Neben den drei laufenden Geschäften sind mehrere weitere Geschäfte in der Richtplanung in Erarbeitung, deren Beginn teilweise bereits 2026 bevorstehen. Die Revision des gesamten Sachbereichs «Verkehr» und die Überarbeitung des Kapitels «Energie» im Sachbereich «Ver- und Entsorgung» werden im 3. Quartal 2026 gestartet und dauern ca. zwei Jahre. Weiter steht die Fortschreibung des Kapitels Spezialzonen – primär die Frage der Weiler- und Kleinbauzonen – im Sachbereich «Siedlung» an. Für die Richtplangeschäfte bzw. die Begleitung der Fachstellen ist das Planungs- und Naturschutzamt auf Unterstützung durch ein Raumplanungsbüro angewiesen. Im Jahr 2027 sind entsprechend Drittmittelaufträge im Umfang von rund 100'000 Franken vorgesehen und entsprechend budgetiert.

Arbeitszonenbewirtschaftung

Der Kanton ist gestützt auf die übergeordneten und kantonalen Rechtsgrundlagen verpflichtet, eine Arbeitszonenbewirtschaftung dauerhaft sicherzustellen. Ziel ist es, die Arbeitszonen haushälterisch, koordiniert und strategisch zu entwickeln sowie die wirtschaftliche Entwicklung auf die im Richtplan festgelegten Entwicklungsschwerpunkte (ESPA) auszurichten. Mit der vom Regierungsrat im Jahr 2025 beschlossenen Strategie und den dazugehörigen sieben Massnahmen liegt die fachliche Grundlage für die Umsetzung vor.

Zur Umsetzung der Strategie unterbreitete der Regierungsrat dem Kantonsrat Ende 2025 eine Vorlage (ADS 25-66), welche die vier in dessen Zuständigkeit liegenden Massnahmen umfasst. Gleichzeitig beantragte er einen Verpflichtungskredit

in Höhe von 400'000 Franken sowie die Schaffung einer unbefristeten Vollzeitstelle für die Umsetzung der Arbeitszonenbewirtschaftung. Die Beratung und Beschlussfassung durch den Kantonsrat stehen derzeit noch aus.

Bis zum parlamentarischen Entscheid werden die in der Zuständigkeit des Regierungsrats liegenden Massnahmen weiterentwickelt. Unabhängig davon wurden die Arbeiten an der Massnahme P4 «Umsetzung Überbauungsverpflichtung» bereits aufgenommen. Anschliessend sollen die Massnahmen P1 «Überprüfung Entwicklungsschwerpunkte» sowie K2 «Initialberatung und Arbeitshilfen» umgesetzt werden. Vorbehältlich eines positiven Entscheids des Kantonsrats werden danach die übrigen, in dessen Zuständigkeit liegenden Massnahmen schrittweise konkretisiert und umgesetzt. Der zeitliche Ablauf der einzelnen Massnahmen richtet sich sowohl nach dem Entscheid des Kantonsrats als auch nach dem Projektfortschritt.

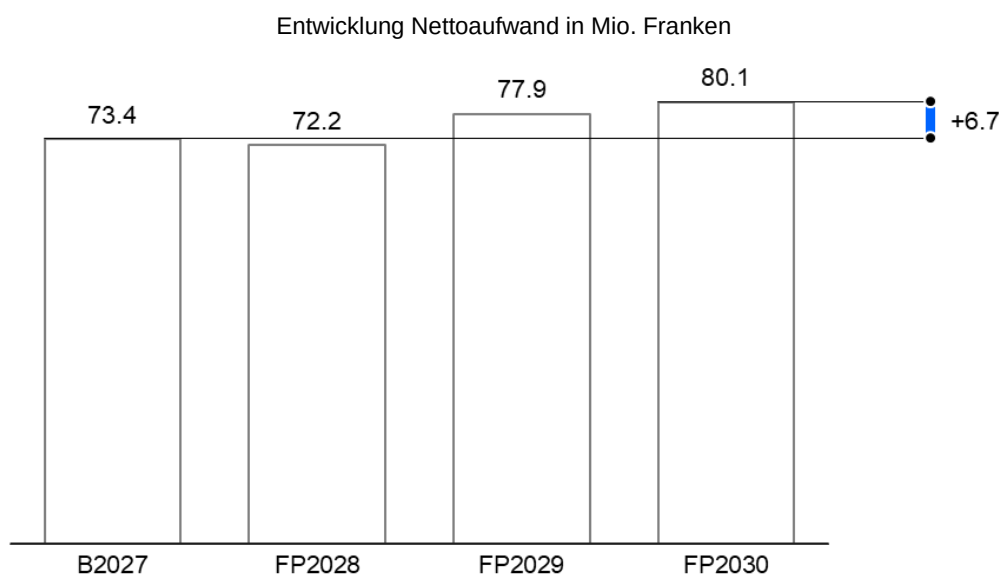
Fruchtfolgeflächen

Fruchtfolgeflächen sind die qualitativ besten ackerbaulichen Böden. In den Jahren 2018–2022 wurden im Kanton rund 6 Hektar Fruchtfolgeflächen durch kommunale oder kantonale Infrastrukturprojekte, Materialabbau sowie landwirtschaftliche Bauten und Anlagen beansprucht. Der Druck auf diese Flächen ist nach wie vor vorhanden. Der Umgang mit Fruchtfolgeflächen im Kanton Schaffhausen wurde mit der Gesamtrevision des kantonalen Richtplans 2015 behördenverbindlich geregelt. Bereits zuvor war mit der Revision des Raumplanungsgesetzes dem Schutz dieser Flächen ein höheres Gewicht beigemessen worden. Dies wird auch durch den überarbeiteten «Sachplan Fruchtfolgeflächen» des Bundes (2020), welcher mehrere behördenverbindliche Grundsätze enthält, unterstrichen.

Nun gilt es, die behördenverbindlichen Aufgaben auf kantonomer Ebene zu regeln und umzusetzen. Dafür sind verschiedene Arbeitspakete (Grundlagen erarbeiten, Inventar vorbereiten, Kompensationsregelung, rechtliche Grundlagen sowie Inventar und Katasterführung) vorgesehen. Mit dem für das Jahr 2027 budgetierten Betrag in Höhe von 80'000 Franken (EPR0111) soll ein grosser Teil dieser Arbeitspakete umgesetzt werden.

7.10 Verwaltung, Strukturen und Aussenbeziehungen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Aufwand	83'767	82'239	87'593	90'207	343'806
Ertrag	10'360	10'002	9'657	10'124	40'143
Nettoaufwand	73'408	72'237	77'936	80'083	303'663



Seitens des Volkswirtschaftsdepartements wurde die Überarbeitung des Finanzausgleichsgesetzes in Angriff genommen und im Herbst 2024 wurden Sofortmassnahmen mit Wirkung auf das Rechnungsjahr 2025 umgesetzt. Die Sofortmassnahmen, mit denen insbesondere die Situation der Landgemeinden verbessert wurde, beinhalten nebst einer Anpassung des Ausgleichsziels im Finanzausgleich einen höheren Anteil an der Rückerstattung der Direkten Bundessteuer zugunsten der Gemeinden. Insgesamt lösen diese Massnahmen beim Kanton Mehrkosten von jährlich rund 3.5 Mio. Franken (davon 1.8 Mio. Franken aus Bundessteueranteilen und rund 1.7 Mio. Franken aus der Anpassung des Ausgleichsziels) aus. Des Weiteren ist der Anteil des Kantons im Finanzausgleich in den letzten Jahren um weitere rund 2 Mio. Franken angestiegen, da dieser in Abhängigkeit zur wirtschaftlichen Leistung der Gebergemeinden steht. Es wird aufgrund der allgemeinen finanziellen Situation des Kantons zu prüfen sein, in welchem Umfang der Kanton die finanzschwächeren Gemeinden auch in Zukunft unterstützen kann.

Der Kantonsrat hat das Postulat 2023/12 «Überprüfung der Organisationsform der Berufsbeistandschaften» erheblich erklärt. Die Arbeiten zur Umsetzung des Postulats laufen noch. Durch eine allfällige Kantonalisierung der Berufsbeistandschaften, ist nur mit einer geringen Kosteneinsparung zu rechnen. Sollte es deswegen zu einer Kostenverschiebung kommen, müsste dies eine Kostenkompensation zur Folge haben.

Mit der Revision des Landwirtschaftsgesetzes konnten die Gemeinden von Beiträgen an Bodenverbesserungsmassnahmen befreit und die Finanzierung der Landschaftsqualitäts- und Vernetzungsprojekte sowie der obligatorische Pflanzenschutz beim Kanton gebündelt werden. Der Kanton übernimmt dadurch jährliche Mehrkosten in der Höhe von rund 300'000 Franken, wodurch die Gemeinden massgeblich entlastet werden.

Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Investitionen in Hochbauten	63'630	24'098	3'450	500	91'678
Investitionen in Digitalisierungsprojekte	3'474	1'951	1'166	1'089	7'681
- Neuer Webaufttritt Kanton Schaffhausen	1'051	298	-	-	1'349
- eGovernment Basisinfrastruktur	331	-	-	-	331
- Einführung Vorlagenmanagement	45	144	-	-	189
- «smartConnect» (Integration Daten, Schnittstellen, Kommunikation)	203	119	77	-	399
- Kantonales GEVER-Programm	494	494	494	494	1'978
- Softwarebeschaffung Identity & Access Management (IAM)	500	45	45	45	635
- Realisierung Objektdatenplattform	300	300	-	-	600
- Nest.deq	550	550	550	550	2'200
Gestaltung Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch	-	450	650	-	1'100
Total Verwaltung, Gemeinden und Aussenbeziehungen	67'104	26'499	5'266	1'589	100'459

Polizei- und Sicherheitszentrum (PSZ)

Im Januar 2026 wurden die Bauarbeiten für den Neubau des Polizei- und Sicherheitszentrums aufgenommen. Nach dem Baustart mit den Aushub- und Rohbauarbeiten wurden im Verlauf des Jahres 2026 die wesentlichen Voraussetzungen für die weitere Projektumsetzung geschaffen. Das Projekt befindet sich derzeit in der Ausführungsphase und die Arbeiten verlaufen nach aktuellem Stand planmässig. Im Jahr 2027 liegt der Schwerpunkt auf der Erstellung der Rohbauten und Gebäudehüllen der verschiedenen Gebäudeteile. Damit werden die Voraussetzungen für die nachfolgenden Ausbauarbeiten geschaffen. Ab der zweiten Hälfte des Jahres 2027 bis Ende 2028 sind die Innenausbauarbeiten sowie die Installation der technischen Gebäude- und Sicherheitsinfrastruktur vorgesehen. Im Jahr 2029 stehen die Fertigstellung der Umgebung, der betriebliche Ausbau sowie die Inbetriebsetzungs- und Abnahmearbeiten im Vordergrund. Die schrittweise Inbetriebnahme der Anlagen und die Übergabe der Bauwerke an die künftigen Nutzerinnen und Nutzer sind im Verlauf des Jahres 2029 geplant.

Gemeinsames Ausbildungszentrum Beringen

Im Frühling 2026 wurde mit den Aushubarbeiten der Baubeginn des Gemeinsamen Ausbildungszentrums für Zivilschutz und Feuerwehren (GAZ) eingeleitet. Bauherrin des Projekts ist die Gebäudeversicherung des Kantons Schaffhausen (GVSH). Der Kanton Schaffhausen ist als künftiger Mieter insbesondere für den Innenausbau sowie die Erstellung der Ausbildungsanlagen und Übungsplätze verantwortlich. Nach dem Baustart im Jahr 2026 liegt der Schwerpunkt der Bautätigkeit in den Jahren 2027 und 2028. In dieser Phase werden die Rohbauarbeiten, die Ausbauarbeiten sowie die notwendigen technischen Infrastrukturen erstellt. Parallel dazu erfolgen die Umgebungsarbeiten und die Vorbereitung der künftigen Betriebsaufnahme. Gegen Ende des Jahres 2028 sind die Abschlussarbeiten, die Inbetriebsetzung der Anlagen sowie die Projektübergabe vorgesehen. Mit der Fertigstellung des Gemeinsamen Ausbildungszentrums wird eine moderne und bedarfsgerechte Ausbildungsinfrastruktur geschaffen, welche den Anforderungen von Zivilschutz, Feuerwehr und weiteren Partnerorganisationen des Bevölkerungsschutzes langfristig Rechnung trägt.

Anschluss Liegenschaften auf dem Geissberg an Wärmeverbund Geissberg

Die Liegenschaften J.J.-Wepfer-Strasse 5 und 6 werden heute über die bestehende, gasbetriebene Wärmeversorgung der Spitäler Schaffhausen beheizt. Mit der Realisierung der neuen Energiezentrale auf dem Geissberg durch die Spitäler Schaffhausen sollen die beiden Liegenschaften an den neuen Wärmeverbund angeschlossen werden. Im Rahmen des Projekts werden zudem Optimierungen an den wärmetechnischen Anlagen vorgenommen. Die Massnahmen erhöhen die Betriebssicherheit und Energieeffizienz und leisten einen Beitrag zur Dekarbonisierung der kantonalen Gebäude.

Dachsanierung Flachdächer und PV-Anlage für das Verwaltungsgebäude Mühlental

Auf den Dachflächen des Verwaltungsgebäudes Mühlental soll eine Photovoltaikanlage mit einer erwarteten Jahresproduktion von rund 66'000 kWh installiert werden. Voraussetzung dafür ist die vorgängige Sanierung der bestehenden Dachflächen sowie die Umsetzung der erforderlichen Sicherheitsvorkehrungen. Die Massnahmen ermöglichen die Nutzung erneuerbarer Energie am Standort und leisten einen Beitrag zur Umsetzung der kantonalen Energie- und Klimaziele. Gleichzeitig werden der langfristige Werterhalt der Gebäudehülle sichergestellt und zukünftige Unterhaltsaufwendungen reduziert.

Ersatz Wärme- und Kälteerzeugung Restaurant Park

Die bestehende Wärmeerzeugung des Restaurants Park hat das Ende ihrer technischen Lebensdauer erreicht und soll durch eine moderne Wärmepumpenanlage ersetzt werden. Gleichzeitig wird die bestehende Kälteversorgung erneuert. Mit dem Projekt werden fossile Energieträger ersetzt, die Energieeffizienz verbessert und die Treibhausgasemissionen reduziert. Die Erneuerung der Kälteverteilung erfolgt zu einem späteren Zeitpunkt im Rahmen einer Gesamtsanierung.

Gebäudehüllensanierung Durchgangszentrum Friedeck

Das im Verzeichnis der schützenswerten Kulturdenkmäler (VKD) aufgeführte Durchgangszentrum Friedeck weist erhebliche Mängel an der Gebäudehülle auf. Insbesondere Dach, Fassade, Fenster und Sonnenschutzanlagen befinden sich in einem sanierungsbedürftigen Zustand. Die vorgesehenen Massnahmen dienen dem Erhalt der historischen Bausubstanz, der Verbesserung der Energieeffizienz sowie der langfristigen Sicherung der Liegenschaft.

Studien für Umsetzung Netto-Null in kantonalen Liegenschaften

Zur Erreichung der energie- und klimapolitischen Zielsetzungen des Kantons werden verschiedene Studien zur Umsetzung von Netto-Null in den kantonalen Liegenschaften erarbeitet. Im Vordergrund stehen die Steigerung der Energieeffizienz, die verstärkte Nutzung erneuerbarer Energien sowie die schrittweise Dekarbonisierung des kantonalen Gebäudeportfolios. Die Studien bilden die Grundlage für die Priorisierung und Planung zukünftiger Sanierungs- und Investitionsmassnahmen. Damit sollen die Versorgungssicherheit erhöht, die Abhängigkeit von fossilen Energieträgern reduziert und die kantonalen Klimaziele langfristig erreicht werden.

Obergericht Mieter Ausbau

Die neuen Mietflächen für das Obergericht werden durch die Gebäudeversicherung des Kantons Schaffhausen (GVSH) erstellt. Zur Erfüllung der betrieblichen und sicherheitstechnischen Anforderungen sind seitens des Kantons zusätzliche Mieterausbauten erforderlich. Die Investitionen umfassen insbesondere die IT- und Sicherheitsinfrastruktur sowie verschiedene gebäudetechnische Anpassungen.

Arealentwicklung Klosterbezirk West

Nach Vorliegen des behördenverbindlichen Rahmenplans wird im Jahr 2028 der politische Prozess aufgenommen. Im Vordergrund stehen die weiteren Abstimmungen zwischen dem Kanton und der Stadt Schaffhausen zur zukünftigen Entwicklung des Klosterareals, die Klärung der künftigen Eigentums- und Umsetzungsverhältnisse sowie die Wertermittlung des Areals auf Grundlage des Rahmenplans. Anschliessend wird dem Kantonsrat und dem Grossen Stadtrat eine entsprechende Vorlage unterbreitet, welche die Ergebnisse der Verhandlungen und das weitere Vorgehen festlegt. Abhängig von den politischen Beschlüssen erfolgt die weitere Entwicklung des Klosterareals durch den Kanton, die Stadt Schaffhausen oder gemeinsam durch beide Parteien. Vorgesehen ist, das Areal entsprechend den Festlegungen des Rahmenplans etappenweise weiterzuentwickeln. Dabei können geeignete Teilflächen veräussert oder im Baurecht an Dritte abgegeben werden.

Sanierung Dach Schlössli Wörth

Die Dachkonstruktion und die Bedachung des Schlössli Wörth befinden sich in einem schlechten baulichen Zustand und weisen statische Mängel auf. Im Rahmen der Sanierung werden die Tragkonstruktion instandgesetzt, die Lüftungs- und Klimaanlage erneuert sowie verschiedene Instandsetzungsmassnahmen an der Fassade ausgeführt. Die Massnahmen dienen dem langfristigen Erhalt der historischen Bausubstanz sowie der Verbesserung der Betriebssicherheit.

Neubewertung aller Funktionen der Verwaltung und der Gerichte

Mit Bericht und Antrag vom 5. September 2023 (ADS 23-92) hat die Regierung zur Umsetzung der Postulate im Personalbereich (Prüfung einer zukunftsgerichteten und konkurrenzfähigen Besoldung) verschiedene Massnahmen vorgeschlagen. Die Sofortmassnahme einer temporären Lohnmassnahme für homogene Berufsgruppen wurde per 1. August 2024 umgesetzt. Die Kosten für die Neubewertung aller Funktionen der kantonalen Verwaltung und Gerichte sowie die Überprüfung der Parameter des Lohnsystems sind im Verpflichtungskredit EPR0094 enthalten. Für die Lehrpersonen sowie die Spitäler Schaffhausen werden eigene Lohnsysteme konzipiert. Für die Überführung der temporären Lohnmassnahmen sind für die kantonale Verwaltung und die Gerichte ab 2028 insgesamt 3 Prozent der jeweiligen Lohnsumme als strukturelle Lohnmassnahme im Finanzplan berücksichtigt.

Nettoergebnis Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	2027–2030 kumuliert
Liegenschaftenertrag VV	3'150	3'140	3'390	3'390	13'070
Liegenschaften VV Hochbauamt	1'710	1'710	1'960	1'960	7'340
Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	905	905	905	905	3'620
Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	205	205	205	205	820
Übriges	330	320	320	320	1'290
Liegenschaftenaufwand VV (ohne Abschreibungen)	5'782	5'796	5'756	5'706	23'041
Liegenschaften VV Hochbauamt	5'000	5'000	5'000	4'950	19'950
Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	318	318	318	318	1'271
Übriges	465	478	439	439	1'821
Nettoergebnis Liegenschaften VV	-2'633	-2'656	-2'367	-2'317	-9'972

Ausblick

Der Kanton Schaffhausen verfügt über eine solide finanzielle Ausgangslage. Die Ergebnisse der vergangenen Jahre haben zu einem substanziellen Eigenkapitalpolster geführt, welches dem Kanton ermöglicht, die anstehenden Herausforderungen aus einer Position der Stärke anzugehen. Das Eigenkapital des Kantons beträgt zum Stand 31. Dezember 2025 insgesamt 865.3 Mio. Franken. Davon entfallen 343.3 Mio. Franken auf das frei verfügbare Eigenkapital. Die Finanzplanung 2027–2030 lässt jedoch darauf schliessen, dass die finanziellen Rahmenbedingungen anspruchsvoller werden und sich der finanzpolitische Handlungsspielraum in den kommenden Jahren schrittweise verringern dürfte. Für die Finanzplanjahre 2027–2030 sind im Gesamttotal Aufwandüberschüsse im Umfang von 250.7 Mio. Franken budgetiert.

Die Entwicklung der Kantonsfinanzen ist dabei von zwei gegenläufigen Tendenzen geprägt. Einerseits besteht weiterhin ein erheblicher Bedarf an Investitionen in die kantonale Infrastruktur, die Digitalisierung der Verwaltung, die öffentliche Sicherheit, die Bildung sowie die langfristige Sicherung der Standortattraktivität. Andererseits ist nicht damit zu rechnen, dass die Erträge des Kantons weiterhin in dem Umfang der vergangenen Jahre wachsen werden. Die laufenden Aufwendungen wachsen dadurch schneller als die Erträge.

Einen wesentlichen Einfluss auf die weitere Entwicklung des Finanzhaushalts üben dabei die Belastungen aus den stark steigenden Zahlungen an den Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA) aus. Die Zunahme des Ressourcenpotenzials des Kantons bei wachsenden Disparitäten sowie Rückgang des Ressourcenpotenzials einzelner gewichtiger Geberkantone führt dazu, dass sich die Zahlungsverpflichtungen gegenüber dem NFA in den kommenden Jahren weiter und stärker erhöhen werden, als bislang angenommen. Neben den effektiv zu leistenden Zahlungen wirkt sich dies über die Bildung von Rückstellungen für künftige Verpflichtungen zunehmend auf die Bilanz und Erfolgsrechnung des Kantons aus. In der Finanzplanung 2027–2030 beläuft sich das Total aus Zahlungen und Rückstellungen auf einen Betrag von 525.4 Mio. Franken. Der NFA wird damit auf absehbare Zeit zu den zentralen finanzpolitischen Herausforderungen des Kantons gehören. Neben den massiven Belastungen aus dem NFA zeigt sich, dass aufgrund demografischer, gesellschaftlicher und regulatorischer Entwicklungen insbesondere in den Bereichen Gesundheit, Bildung und soziale Sicherheit auch künftig mit überdurchschnittlichen Kostensteigerungen gerechnet werden muss.

Besondere Aufmerksamkeit ist der Entwicklung der Steuererträge der juristischen Personen zu schenken. Die Erfahrungen der vergangenen Jahre haben gezeigt, dass diese Ertragsquelle erheblichen Schwankungen unterliegt und bereits Veränderungen bei einzelnen grossen Unternehmen spürbare Auswirkungen auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung haben kann. Hinzu kommen die Herausforderungen im Zusammenhang mit der Umsetzung der OECD-Mindestbesteuerung und die damit verbundene zunehmende internationale Standortkonkurrenz sowie die aktuell fehlende Dynamik bei Neuansiedlungen und Unternehmenserweiterungen. Aus heutiger Sicht bestehen daher erhebliche Unsicherheiten hinsichtlich der Frage, ob die Steuererträge der juristischen Personen künftig weiterhin wachsen oder sich auf dem heutigen Niveau stabilisieren lassen. Auch rückläufige Entwicklungen können nicht ausgeschlossen werden. Für den Kanton Schaffhausen resultiert daraus ein erhebliches strukturelles Ertrags- und Standortrisiko, welches den kantonalen Finanzhaushalt im Falle der Realisierung substanziell unter Druck setzt.

Vor diesem Hintergrund ist davon auszugehen, dass die im Budget 2027 und in den Finanzplanjahren 2028–2030 vorgesehenen Aufwandüberschüsse sowie die hohen budgetierten Investitionen zu einem starken Abbau des Eigenkapitals führen werden. Dieser Eigenkapitalabbau ist bewusst und geplant. Parallel zum Eigenkapitalabbau nimmt das bilanzielle Fremdkapital zu. Ursächlich hierfür ist die Reservenbildung für die künftigen Zahlungen an den NFA. Im Saldo mündet diese gegenläufige Entwicklung in einer zunehmenden Nettoverschuldung des Kantons. Die Verschuldung des Kantons entwickelt sich dabei auf tiefem Niveau.

Die finanzpolitische Herausforderung der kommenden Jahre wird darin bestehen, die finanziellen Ressourcen des Kantons konsequent auf diejenigen Aufgaben und Projekte zu konzentrieren, welche einen nachhaltigen Nutzen für die Schaffhau-

ser Bevölkerung und den Standort Schaffhausen stiften. Neue Aufgaben und zusätzliche Ausgaben müssen zudem verstärkt unter dem Gesichtspunkt ihrer Finanzierbarkeit und ihrer Dringlichkeit beurteilt werden. Der Regierungsrat wird die finanzielle Entwicklung daher weiterhin eng verfolgen und bei Bedarf rechtzeitig steuernde Massnahmen prüfen. Ziel bleibt es, die finanzielle Stabilität des Kantons langfristig zu sichern und auch künftig über genügend Handlungsspielraum zu verfügen, um auf neue Herausforderungen und Chancen angemessen reagieren zu können. Der verantwortungsvolle Umgang mit den vorhandenen Eigenmitteln sowie die konsequente Priorisierung von Aufgaben und Investitionen bilden dabei die zentralen Voraussetzungen für einen nachhaltigen und generationengerechten Finanzhaushalt.