

Staatsrechnung 2018

des Kantons Schaffhausen

Medienorientierung

Mittwoch, 27. März 2019, 10.30 Uhr

Regierungsratssaal,

Regierungsgebäude, Beckenstube 7 , Schaffhausen

Aufgrund der Umstellung auf HRM2 per 1. Januar 2018 ist ein direkter Vergleich mit den Rechnungen der Vorjahre nicht möglich (Übergangsbestimmungen neues FHG).

Zusammenfassung Staatsrechnung 2018

Umstellung auf neues Rechnungslegungsmodell

Die vorliegende Jahresrechnung 2018 erfolgte erstmals nach den Vorgaben des per 1. Januar 2018 in Kraft getretenen neuen Finanzhaushaltsgesetzes sowie des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden 2 (HRM2). Für den Übergang von HRM1 zu HRM2 mussten das Finanzvermögen sowie die Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen neu bewertet werden. Im Verwaltungsvermögen erfolgte eine einheitliche Neubewertung der Beteiligungen zum Nennwert. Sämtliche Umbewertungen sind in den Bilanzanpassungsbericht eingeflossen, welcher im Ergebnis die HRM2-Eröffnungsbilanz am 1. Januar 2018 bildet. Für die Kontenpositionen der Erfolgs- und der Investitionsrechnung des Vorjahres erfolgten keine Neuordnungen nach dem HRM2-Kontenplan. Somit ist hier einmalig kein direkter Vorjahresvergleich möglich.

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2018 schliesst mit einem positiven Gesamtergebnis von 43.8 Mio. Franken ab. Dabei ist die Zuweisung von 12 Mio. Franken an die finanzpolitischen Reserven zur Teilfinanzierung des Grossprojekts «Umsetzung Demografiestrategie» bereits berücksichtigt. Dieses Ergebnis fällt um 44.8 Mio. Franken besser aus als der budgetierte Aufwandüberschuss von 1.1 Mio. Franken. Ebenso konnte das mit dem Oktoberbrief 2018 prognostizierte Gesamtergebnis um nochmals 23.4 Mio. Franken übertroffen werden. Wie bereits in den beiden Vorjahren sind hauptsächlich höhere Erträge gegenüber Budget für das wiederum ausgezeichnete Ergebnis verantwortlich. Der Anteil an der Direkten Bundessteuer liegt 12.4 Mio. Franken über dem Budget. Hierbei gilt allerdings zu beachten, dass auch in diesem Jahr einmalige Sachverhalte zu dem in der Rechnung ausgewiesenen Anteil von 66.4 Mio. Franken führten und somit nicht nachhaltig von einem Ertrag in dieser Höhe ausgegangen werden darf. Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen kann ein leichter Mehrertrag von 1.7 Mio. Franken ausgewiesen werden. Das Quellensteueraufkommen ist um 2.6 Mio. Franken höher ausgefallen. Die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen wurden um 5 Mio. Franken übertroffen und die Grundstückgewinnsteuer ebenfalls um 3.7 Mio. Franken. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern liegen ebenfalls 2.8 Mio. Franken über Budget, wobei sich diese Position naturgemäss nicht exakt budgetieren lässt. Zu guter Letzt ist auch der Anteil an der Verrechnungssteuer um 1.8 Mio. Franken über Budget. Insgesamt sind also über 30 Mio. Franken auf Mehrerträgen bei den verschiedenen kantonalen Steuern sowie auf Anteile an der Bundes- und der Verrechnungssteuer zurückzuführen. Ebenfalls auf der Ertragsseite wirkt sich die Mehrausschüttung der Schweizerischen Nationalbank aufgrund des Jahresergebnisses 2017 an den Bund und die Kantone aus. Diese Verdoppelung der ordentlichen Ausschüttung machte für den Kanton Schaffhausen im Jahr 2018 6.4 Mio. Franken aus. Die höheren Anteile am Ergebnis der Schaffhauser Kantonalbank und der Spitäler Schaffhausen brachten weitere 3.8 Mio. Franken Mehrertrag. Auf der Aufwandseite gab es Verschiebungen vom Transferaufwand zum Sach- und übrigen Betriebsaufwand. Dies insbesondere bei Entschädigungen an private Institutionen für Leistungen, welche im Budget im Transferaufwand (Entschädigungen ausschliesslich für öffentliche Unternehmungen möglich, ansonsten Dienstleistungen Dritter) enthalten waren. Zudem sind einige Entschädigungen und Beiträge unter Budget geblieben, was zur Differenz beim

Transferaufwand von rund 16.3 Mio. Franken führt. Der höhere Personalaufwand gegenüber Budget ist darauf zurückzuführen, dass in der Rechnung das Regionale Arbeitsvermittlungszentrum (RAV), die Logistikstelle für arbeitsmarktliche Massnahmen (LAM) sowie die kantonale Amtsstelle (KAST) erstmals voll konsolidiert worden sind. Die Kosten für diese Stellen werden vollumfänglich durch den Bund getragen und sind im Transferertrag enthalten. Beim Personalaufwand macht dies 5.2 Mio. Franken gegenüber Budget aus, d.h. der Personalaufwand ohne RAV/LAM/KAST liegt mit 177.4 Mio. Franken um 2 Mio. Franken unter Budget. Beim Transferertrag ist in der Rechnung die Entschädigung des Bundes für RAV/LAM/KAST mit 5.8 Mio. Franken enthalten. Zusammen mit der bereits erwähnten Budgetabweichung bei den Anteilen an der Direkten Bundessteuer und der Verrechnungssteuer erklärt dies praktisch die gesamte Differenz von 20.8 Mio. Franken beim Transferertrag.

Investitionsrechnung

Mit dem Budget 2018 wurden Nettoinvestitionen in Höhe von 33.9 Mio. Franken beschlossen. Davon konnten im vergangenen Jahr lediglich 10.6 Mio. Franken realisiert werden. Bereits mit dem Oktoberbrief 2018 wurde eine Reduktion der Nettoinvestitionen um 18 Mio. Franken unter Budget prognostiziert und begründet. Das effektive Ergebnis 2018 liegt nun nochmals um 5.3 Mio. Franken tiefer. Für das erweiterte Energieförderprogramm gelangen die kantonalen Mittel erst in den Folgejahren zur Auszahlung, dadurch liegen die Nettoinvestitionen 1.2 Mio. unter Budget. Für die Kantonsstrassen und das Radwegenetz liegen die Nettoinvestitionen, hauptsächlich aufgrund von Projektverzögerungen wegen Einsprachen, rund 4.1 Mio. Franken hinter Budget. Die Beiträge an Agglomerationsprogramme der Gemeinden sind infolge verzögerter oder zurückgestellter Projekte durch die Gemeinden nicht im budgetierten Ausmass zur Auszahlung gelangt bzw. realisiert worden (-2.2 Mio. Franken). Die Erstellung eines Gebäudes für Entsorgung der Stadt Schaffhausen auf dem Werkhofareal wurde auf Mitte 2020 zurückgestellt. Gleichzeitig hat sich das Bundesamt für Strassen am Werkhofausbau finanziell beteiligt. Zusammen führte dies zu 2.3 Mio. tieferen Nettoinvestitionen im Zusammenhang mit dem Ausbau Werkhof Tiefbau Schaffhausen. Bei den Liegenschaften im Verwaltungsvermögen konnten von den geplanten Investitionen im Umfang von 11.8 Mio. Franken lediglich 4.1 Mio. Franken realisiert werden. Hierfür zeichnen sich hauptsächlich die zurückgewiesene Vorlage «Bildungszentrum Geissberg» sowie die hängige Stimmrechtsbeschwerde im Zusammenhang mit den beiden Neubauten «Kantonales Sicherheitszentrum» und «Auslagerung Strassenverkehrs- und Schiffsamts» verantwortlich. Beim öffentlichen Verkehr sind 2018 zum einen zwei nicht budgetierte Bundesbeiträge für Langsamverkehrsprojekte an den Kanton ausbezahlt worden, zum anderen konnte der eingestellte Betrag von 1 Mio. Franken aufgrund der ausstehenden Schlussabrechnung der DB noch nicht zur Auszahlung gelangen. Dies führte zu tieferen Nettoinvestitionen im Umfang von 2.3 Mio. Franken.

Bilanz

Damit sich die Neubewertung der Bilanz transparent gestaltet und die Nachvollziehbarkeit gewährleistet ist, schreibt das Finanzhaushaltsgesetz die Erstellung eines Bilanzanpassungsberichts vor (vgl. Kapitel 3). Dieser geht auf alle sich verändernden Positionen ein und zeigt somit die Differenzen zwischen der Schlussbilanz vom 31. Dezember 2017 und der Eröffnungsbilanz vom 1. Januar 2018 auf. Im Rahmen dieser Bilanzanpassung von HRM1 zu HRM2 erhöhte sich

die Bilanzsumme um rund 162 Mio. Franken. Zurückzuführen ist dies hauptsächlich auf die Neubewertung des Finanzvermögens (Immobilien und Wertschriften), was zu einer Neubewertungsreserve von 93 Mio. Franken führte (Hauptursache ist die Neubewertung 24% Aktien EKS AG im Finanzvermögen - bisher Fr. 1, neu Fr. 45.7 Mio. Verkehrswert). Weiter ergab sich aus der bereits erwähnten einheitlichen Bewertung der Beteiligungen zum Nennwert eine Aufwertungsreserve von rund 16 Mio. Franken. Zu guter Letzt brachte die Integration der Spezialfinanzierungen und Fonds eine Zunahme von 11 Mio. Franken im Fremdkapital und von 33 Mio. Franken im Eigenkapital.

Für die erneute Zunahme des Eigenkapitals vom 31. Dezember 2017 zum 31. Dezember 2018 sind vorwiegend das Jahresergebnis 2018 der Erfolgsrechnung (43.8 Mio. Franken) sowie die Zuweisung an die finanzpolitischen Reserven (12 Mio. Franken) verantwortlich. Per 31. Dezember 2018 beläuft sich das ausgewiesene Eigenkapital nunmehr auf 465 Mio. Franken. Die letzte Bestandesrechnung nach HRM1 per 31. Dezember 2017 hat noch ein Eigenkapital von 259 Mio. Franken ausgewiesen. Die Eigenkapitalquote beträgt solide 55% der Bilanzsumme. Dies gegenüber einem Fremdkapitalanteil von 45%.

Finanzpolitische Reserve «Grossprojekt Umsetzung Demografiestrategie»

Der Regierungsrat beantragt dem Kantonsrat, in der Staatsrechnung 2018 gestützt auf Art. 12a des Finanzhaushaltsgesetzes vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100) eine finanzpolitische Reserve «Grossprojekt Umsetzung Demografiestrategie» in der Höhe von 12 Mio. Franken zu bilden. Sie soll die jährlichen Kosten von Massnahmen der Demografiestrategie, wie namentlich Massnahmen zur Vereinbarkeit von Familie und Beruf wie die Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung, ausgleichen.

Die Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung wurde im Rahmen der Vernehmlassung zur kantonalen Umsetzung der Steuervorlage und AHV-Finanzierung (STAF) viel diskutiert. Das Vorhaben, die familienergänzende Kinderbetreuung zu fördern, ist Teil der Massnahme M2 der Demografiestrategie des Regierungsrates vom 24. Januar 2017, wonach die Vereinbarkeit von Familie und Beruf zu fördern ist. Der Regierungsrat strebt an, analog zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Bundesrecht, anerkannte Betreuungseinrichtungen finanziell zu unterstützen, wenn sie die Preise für die Eltern angemessen senken. Eine spürbare Senkung der Elternbeiträge um bis zu einem Viertel kann mit jährlichen Beiträgen in der Höhe von rund 2 Mio. Franken erzielt werden. Die Förderung sollte auf einen bestimmten Zeitraum beschränkt werden, damit die Wirksamkeit der Massnahme nach einer ersten Phase überprüft werden muss. Bei jährlichen Beiträgen von 2 Mio. Franken beläuft sich der Aufwand für einen Versuch über sechs Jahren auf 12 Mio. Franken.

Fazit

Zusammenfassend steht das Ergebnis der Staatsrechnung 2018 den beiden vorangehenden Jahren in nichts nach, und so kann zum dritten aufeinanderfolgenden Mal ein hervorragendes Resultat präsentiert werden. Aufgrund dessen konnte wiederum eine Zuweisung an die finanzpolitischen Reserven erfolgen, diesmal im Umfang von 12 Mio. Franken. Der Selbstfinanzie-

rungsgrad beträgt 675.9 % und hätte selbst bei Realisierung der gesamten budgetierten Nettoinvestitionen (33.9 Mio. Franken) immer noch rund 212 % betragen. Die in den vergangenen Jahren geäußerten Reservepositionen im Eigenkapital lassen es zu, dass die unsichere Entwicklung der Steuererträge von den juristischen Personen in den nächsten Jahren etwas gelassener angegangen werden kann. Das frühzeitige Eingreifen der Regierung mit zwei Entlastungsprogrammen in den vergangenen acht Jahren hat einiges bewirkt und viel zur heutigen soliden Finanzlage des Kantons Schaffhausen beigetragen. Dies alles darf aber nicht darüber hinwegtäuschen, dass die aussergewöhnlich guten Ergebnisse der vergangenen drei Jahre auf ebenfalls aussergewöhnliche, einmalige Erträge zurückzuführen sind. Es kann nicht davon ausgegangen werden, dass dies auch in Zukunft so weiter gehen wird. Insbesondere die weitere Entwicklung im Zusammenhang mit der Steuerreform und AHV Finanzierung (STAF) sowie dem Kantonsanteil vom bzw. an den NFA bringen grosse finanzielle Unsicherheiten und Risiken für den Kanton Schaffhausen mit sich. Es bedarf also weiterhin finanzieller Wachsamkeit und einer sorgfältigen rollierenden Planung.

Erfolgsrechnung - Gestufter Erfolgsausweis

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget Abweichung R2018 zu B2018 2018	absolut	in %
Aufwand	680'588'134.94	696'246'300	-15'658'165	-2.2
Personalaufwand	182'497'762.47	179'376'900	3'120'862	1.7
Sachaufwand	66'529'950.37	65'605'500	924'450	1.4
Abschreibungen	7'748'965.00	8'661'300	-912'335	-10.5
Einlagen in Fonds Fremdkapital	544'657.95	-	544'658	100.0
Transferaufwand	337'258'965.13	353'587'600	-16'328'635	-4.6
Durchlaufende Beiträge	86'007'834.02	89'015'000	-3'007'166	-3.4
Ertrag	699'599'813.50	656'906'300	42'693'514	6.5
Fiskalertrag	345'434'830.98	328'594'000	16'840'831	5.1
Regalien und Konzessionen	21'882'773.50	15'400'200	6'482'574	42.1
Entgelte	57'326'130.67	56'011'400	1'314'731	2.3
Verschiedene Erträge	1'148'436.40	632'000	516'436	81.7
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	839'911.88	1'133'100	-293'188	-25.9
Transferertrag	186'959'896.05	166'120'600	20'839'296	12.5
Durchlaufende Beiträge	86'007'834.02	89'015'000	-3'007'166	-3.4
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	19'011'679	-39'340'000	58'351'679	-148.3
Finanzaufwand	3'206'076.59	2'907'200	298'877	10.3
Finanzertrag	42'941'392.98	38'930'900	4'010'493	10.3
Ergebnis aus Finanzierung	39'735'316.39	36'023'700	3'711'616	10.3
Operatives Ergebnis	58'746'994.95	-3'316'300	62'063'295	-1871.5
Ausserordentlicher Aufwand	-12'000'000.00	-	-12'000'000	-100.0
Ausserordentlicher Ertrag	1'400'171.10	2'082'400	-682'229	-32.8
Einlagen in SF und Fonds EK	-5'485'001.90	-2'903'100	-2'581'902	88.9
Entnahmen aus SF und Fonds EK	1'096'776.59	3'055'400	-1'958'623	-64.1
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveauflösung	-14'988'054.21	2'234'700	-17'222'754	-770.7
Gesamtergebnis	43'758'940.74	-1'081'600	44'840'541	-4145.8

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

Im Personalaufwand ist in der Rechnung 2018 erstmals der Personalaufwand für RAV/LAM/ KAST (Volkswirtschaftsdepartement) in Höhe von 5.2 Mio. Franken enthalten, während dieser im Budget noch nicht eingestellt war.

Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Funktionen

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Abweichung B2019 zu B2018	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	absolut	in %
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	31'438'254.86	32'652'000	-1'213'745	-3.7
01	Legislative und Exekutive	2'590'889.15	2'576'300	14'589	0.6
02	Allgemeine Dienste	28'822'365.71	30'050'700	-1'228'334	-4.1
03	Beziehungen zum Ausland	25'000.00	25'000	-	-
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	36'824'694.53	32'815'400	4'009'295	12.2
11	Öffentliche Sicherheit	15'592'454.28	15'557'900	34'554	0.2
12	Rechtssprechung	10'654'187.83	6'940'100	3'714'088	53.5
13	Stafvollzug	10'434'980.33	9'399'500	1'035'480	11.0
14	Allgemeines Rechtswesen	-2'093'023.91	-1'285'600	-807'424	62.8
15	Feuerwehr	16.65	5'600	-5'583	-99.7
16	Verteidigung	2'236'079.35	2'197'900	38'179	1.7
2	BILDUNG	126'840'414.49	133'658'500	-6'818'086	-5.1
21	Obligatorische Schule	43'263'763.00	45'152'800	-1'889'037	-4.2
22	Sonderschulen	17'859'817.93	18'553'400	-693'582	-3.7
23	Berufliche Grundbildung	20'880'140.38	23'098'500	-2'218'360	-9.6
25	Allgemeinbildende Schulen	14'655'226.94	15'346'400	-691'173	-4.5
26	Höhere Berufsbildung	2'639'319.77	2'462'300	177'020	7.2
27	Hochschulen	22'782'946.08	24'444'700	-1'661'754	-6.8
29	Übriges Bildungswesen	4'759'200.39	4'600'400	158'800	3.5
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	17'446'673.93	4'949'500	12'497'174	252.5
31	Kulturerbe	2'242'198.04	2'015'300	226'898	11.3
32	Übrige Kultur	-1'143'707.18	-1'356'800	213'093	-15.7
34	Sport und Freizeit	12'668'070.52	622'000	12'046'071	1936.7
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'680'112.55	3'669'000	11'113	0.3
4	GESUNDHEIT	110'922'353.83	115'081'500	-4'159'146	-3.6
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	101'056'823.25	104'736'800	-3'679'977	-3.5
42	Ambulante Krankenpflege	4'467'829.00	4'582'500	-114'671	-2.5
43	Gesundheitsprävention	2'467'177.63	2'050'300	416'878	20.3
49	Übriges Gesundheitswesen	2'930'523.95	3'711'900	-781'376	-21.1

Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Funktionen (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Abweichung B2019 zu B2018	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	absolut	in %
5	SOZIALE SICHERHEIT	79'067'257.23	81'115'600	-2'048'343	-2.5
51	Krankheit und Unfall	11'680'293.75	11'005'000	675'294	6.1
52	Invalidität	36'930'025.67	38'025'000	-1'094'974	-2.9
53	Alter und Hinterlassene	18'693'844.05	18'682'200	11'644	0.1
54	Familie und Jugend	1'046'028.05	3'164'200	-2'118'172	-66.9
55	Arbeitslosigkeit	826'689.02	890'300	-63'611	-7.1
57	Sozialhilfe und Asylwesen	9'710'376.69	9'168'900	541'477	5.9
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	180'000.00	180'000	-	-
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	19'905'884.69	23'508'300	-3'602'415	-15.3
61	Strassenverkehr	5'225'751.10	6'590'600	-1'364'849	-20.7
62	Öffentlicher Verkehr	14'646'534.59	16'900'700	-2'254'165	-13.3
63	Übriger Verkehr	33'599.00	17'000	16'599	97.6
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	825'589.51	1'291'200	-465'610	-36.1
74	Verbauungen	-3'188'385.16	-2'921'200	-267'185	9.1
75	Arten- und Landschaftsschutz	-255'283.35	-220'000	-35'283	16.0
77	Übriger Umweltschutz	2'224'808.18	2'394'400	-169'592	-7.1
78	F&E in Umweltschutz	7'610.00	15'900	-8'290	-52.1
79	Raumordnung	2'036'839.84	2'022'100	14'740	0.7
8	VOLKSWIRTSCHAFT	10'197'478.79	11'234'300	-1'036'821	-9.2
81	Landwirtschaft	2'427'477.91	2'628'700	-201'222	-7.7
82	Forstwirtschaft	1'562'551.38	1'661'200	-98'649	-5.9
83	Jagd und Fischerei	125'521.25	55'200	70'321	127.4
84	Tourismus	368'310.00	276'500	91'810	33.2
85	Industrie, Gewerbe, Handel	3'883'504.52	4'442'600	-559'095	-12.6
87	Brennstoffe und Energie	1'687'601.05	1'907'600	-219'999	-11.5
89	Sonstige gewerbliche Betriebe	142'512.68	262'500	-119'987	-45.7
9	FINANZEN UND STEUERN	-477'227'542.60	-435'224'700	-42'002'843	9.7
91	Steuern	-341'299'140.02	-324'016'100	-17'283'040	5.3
93	Finanz- und Lastenausgleich	-10'863'831.00	-11'091'500	227'669	-2.1
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-74'365'554.85	-60'174'000	-14'191'555	23.6
95	Übrige Ertragsanteile	-48'472'785.75	-38'899'000	-9'573'786	24.6
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-2'226'230.98	-1'044'100	-1'182'131	113.2
Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung		-43'758'940.74	1'081'600	-44'840'541	-4145.8

Ertragsüberschuss = - / Aufwandüberschuss = +

Der Nettoaufwand der KESB in Höhe von 1.96 Mio. Franken ist im Budget in der Funktion 54 «Familie und Jugend» enthalten und wurde ab der Rechnung 2018 in die Funktion 12 «Rechtsprechung» verschoben.

Die Zuweisung von 12 Mio. Franken an die finanzpolitischen Reserven ist in der Funktion 34 enthalten.

Fiskalertrag

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Abweichung R2018 zu B2018	
			absolut	in %
Einkommenssteuern natürliche Personen	192'893'489.95	191'260'000	1'633'490	0.9
Steuerausscheidungen, pauschale Steueranrechnungen	-	-200'000	200'000	-100.0
Vermögenssteuer natürliche Personen	32'905'032.20	30'820'000	2'085'032	6.8
Personensteuer	1'442'233.35	1'400'000	42'233	3.0
Übrige direkte Steuern natürliche Personen	-	2'000'000	-2'000'000	-100.0
Quellensteuer natürliche Personen	28'400'115.53	25'765'000	2'635'116	10.2
Total natürliche Personen *	255'640'871.03	251'045'000	4'595'871	1.8
Gewinnsteuern juristische Personen	46'944'110.70	41'622'000	5'322'111	12.8
Kapitalsteuern juristische Personen	7'624'660.55	7'433'000	191'661	2.6
Übrige direkte Steuern juristische Personen	-	500'000	-500'000	-100.0
Total juristische Personen *	54'568'771.25	49'555'000	5'013'771	10.1
Grundstückgewinnsteuer	8'686'267.65	5'000'000	3'686'268	73.7
Erbschafts- und Schenkungssteuern	8'818'676.00	6'000'000	2'818'676	47.0
Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	1'818'828.05	1'720'000	98'828	5.7
Total direkte Steuern	329'533'413.98	313'320'000	16'213'414	5.2
Verkehrsabgaben	15'333'798.50	15'100'000	233'798	1.5
Schiffssteuer	190'599.00	174'000	16'599	9.5
Kurtaxe	377'019.50	-	377'020	100.0
Total Besitz- und Aufwandsteuern	15'901'417.00	15'274'000	627'417	4.1
Gesamttotal Fiskalertrag	345'434'830.98	328'594'000	16'840'831	5.1

Investitionsrechnung – Übersicht

Beträge in Franken	Rechnung	Budget Abweichung R2018 zu B2018		
	2018	2018	absolut	in %
Ausgaben	30'078'609.16	45'949'400	-15'870'791	-34.5
Sachanlagen	13'747'852.63	30'253'400	-16'505'547	-54.6
Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-
Immaterielle Anlagen	447'167.40	1'091'000	-643'833	-59.0
Darlehen	2'150'494.00	2'445'000	-294'506	-12.0
Beteiligungen und Grundkapitalien	10'000'300.00	-	10'000'300	100.0
Eigene Investitionsbeiträge	1'382'986.13	6'240'000	-4'857'014	-77.8
Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'349'809.00	5'920'000	-3'570'191	-60.3
Ausserordentliche Investitions- ausgaben	-	-	-	-
Einnahmen	19'470'074.07	12'084'000	7'386'074	61.1
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-	-
Rückerstattungen	-	-	-	-
Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	-	-	-	-
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	5'860'133.42	4'274'000	1'586'133	37.1
Rückzahlung von Darlehen	1'260'131.65	1'890'000	-629'868	-33.3
Übertragung von Beteiligungen	10'000'000.00	-	10'000'000	100.0
Rückzahlung eigener Investitions- beiträge	-	-	-	-
Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'349'809.00	5'920'000	-3'570'191	-60.3
Ausserordentliche Investitions- einnahmen	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	10'608'535.09	33'865'400	-23'256'865	-68.7

Geldflussrechnung

Beträge in Franken	Stand 31.12.2017	Rechnung 2018
Geldflussrechnung		
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	60'262'467.74	
Geldfluss aus operativer Tätigkeit		59'046'100.35
<i>Liquiditätswirksame Einnahmen der IR</i>		19'470'074.07
<i>Liquiditätswirksame Ausgaben der IR</i>		30'078'609.16
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-10'608'535.09
<i>Korrektur nicht liquiditätswirksamer Grundstückübertrag vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen</i>		470'000.00
<i>Zunahme (-) / Abnahme (+) Finanzanlagen FV</i>		-40'000'000.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-50'138'535.09
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-99'799.27
Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen		8'807'765.99
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen am 31.12.2018		69'070'233.73

Bilanz

Beträge in Franken jeweils per 31. Dezember		Saldo per 31.12.2018	Saldo per 31.12.2017	Abweichung in Fr.	Abw. in %
1	Aktiven	844'959'791.47	783'330'753.94	61'629'037.53	7.87
10	Finanzvermögen	559'607'308.69	495'331'572.25	64'275'736.44	12.98
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	69'070'233.73	60'262'467.74	8'807'765.99	14.62
101	Forderungen	140'353'895.58	126'969'983.11	13'828'761.86	10.89
102	Kurzfristige Finanzanlagen		12'000'000.00	-12'000'000.00	-100.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	109'166'530.54	106'552'352.48	2'614'178.06	2.45
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	36'949.00	56'231.50	-19'282.50	-34.29
107	Finanzanlagen	183'979'358.84	132'020'196.42	51'959'162.42	39.36
108	Sachanlagen	57'000'341.00	57'470'341.00	-470'000.00	-0.82
14	Verwaltungsvermögen	285'352'482.78	287'999'181.69	-2'646'698.91	-0.92
140	Sachanlagen	64'103'136.52	62'030'134.31	2'073'002.21	3.34
142	Immaterielle Anlagen	3'121'220.45	3'009'642.05	111'578.40	3.71
144	Darlehen	7'325'604.35	6'435'242.00	890'362.35	13.84
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	154'365'189.29	154'364'889.29	300.00	
146	Investitionsbeiträge	56'437'332.17	62'159'274.04	-5'721'941.87	-9.21
2	Passiven	-844'959'791.47	-783'330'753.94	-61'629'037.53	7.87
20	Fremdkapital	-380'354'818.89	-377'258'633.82	-3'096'185.07	0.82
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-96'402'801.90	-85'946'587.23	-10'456'214.67	12.17
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-200.73		-200.73	
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-115'941'447.38	-114'555'490.33	-1'385'957.05	1.21
205	Kurzfristige Rückstellungen	-10'054'241.15	-11'963'555.15	1'909'314.00	-15.96
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-125'400'000.00	-125'500'000.00	100'000.00	-0.08
208	Langfristige Rückstellungen	-22'294'328.00	-28'910'284.60	6'615'956.60	-22.88
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-10'261'799.73	-10'382'716.51	120'916.78	-1.16

Bilanz (Fortsetzung)

Beträge in Franken jeweils per 31. Dezember	Saldo per 31.12.2018	Saldo per 31.12.2017	Abweichung in Fr.	Abw. in %
29 Eigenkapital	-464'604'972.58	-406'072'120.12	-58'532'852.46	14.41
290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-11'544'475.31	-6'750'986.80	-4'793'488.51	71.00
291 Fonds	-25'189'384.65	-25'768'985.00	579'600.35	-2.25
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche				
293 Vorfinanzierungen	-5'408'338.00	-5'630'000.00	221'662.00	-3.94
294 Finanzpolitische Reserven	-95'100'000.00	-83'100'000.00	-12'000'000.00	14.44
295 Aufwertungsreserve	-15'057'607.73	-16'236'116.83	1'178'509.10	-7.26
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-92'910'651.54	-92'950'456.88	39'805.34	-0.04
298 Übriges Eigenkapital				
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-219'394'515.35	-175'635'574.61	-43'758'940.74	24.91
2990 Jahresergebnis	-43'758'940.74	-36'057'031.76	-7'701'908.98	21.36
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-175'635'574.61	-139'578'542.85	-36'057'031.76	25.83

Finanzkennzahlen

Nettoverschuldungsquotient

Nettoverschuldungsquotient	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018
<u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag		-51.9%	-7.6%

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

Aussage: Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viele Jahrestriechen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierungsgrad	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen		675.9%	32.2%

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

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

Zinsbelastungsanteil

Zinsbelastungsanteil	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018
<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag		0.1%	0.1%

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

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