

Gemeinde Beringen 8222 Beringen



Budget 2024

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	23. Oktober 2023
Bericht und Antrag Geschäftsprüfungskommission	2. November 2023
Genehmigungsbeschluss Einwohnerrat	12. Dezember 2023

Kontakt

Gemeindeverwaltung Beringen
Zelgstrasse 8
8222 Beringen

Finanzreferent: Fabian Hell

Leiter Finanzen: Roland Fürst
Telefon: 052 687 24 33
E-Mail: finanzen@beringen.ch

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Gemeinderats 4
2	Anträge und Beschlüsse 5
Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss 9
4	Finanzierung 11
5	Haushaltsgleichgewicht 13
6	Erfolgsrechnung 14
7	Investitionsrechnungen 15
Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 18
9	Erfolgsrechnung 27
10	Erläuterungen zur Investitionsrechnung 28
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 32
Anhang zum Budget	
12	Angewandtes Regelwerk 34
13	Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung 35
14	Finanzkennzahlen 36

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Sehr geehrte Damen und Herren

Das Budget 2024 der Gemeinde Beringen weist mit einem unveränderten Steuerfuss von 91% einen Aufwandüberschuss von rund CHF 784'000 aus.

Das Erstellen dieses Budgets hat einmal mehr gezeigt, dass es einen hohen Anteil an Positionen bei den Ausgaben, aber auch bei Einnahmen gibt, die sehr schwer einzuschätzen oder nur schwer beeinflussbar sind. Zum Teil kann auf Vorgaben des Kantons zurückgegriffen werden, zum Teil rechnet der Gemeinderat mit Hochrechnungen auf der Basis der letzten Rechnung 2022. Detaillierte Angaben dazu finden Sie bei den "Budget-Details".

Auf der Aufgabenseite machen sich, nicht überraschend, die höheren Personalaufgaben bemerkbar. Im Vergleich zur Rechnung 2022 erhöhen sich diese gesamthaft um rund CHF 500'000. Weiter ist auch die Position «Prämienverbilligung» unverändert belastend. Im Vergleich zur Rechnung 2022 erwartet der Kanton eine Steigerung von rund CHF 1.2 Mio. auf CHF 1.54 Mio., ein massiver Anstieg. Der Gemeinderat hat sich aufgrund der positiven Überraschung im Abschluss 2021 sehr genau mit diesem Budgetposten auseinandergesetzt. Leider ist die gesetzliche Entwicklung auf Stufe Bund und Kanton sehr unklar und ein Abweichen von den Vorgaben des Kantons nicht erklärbar. Eine weitere Kostensteigerung entsteht aufgrund eines Entscheids des Kantonsrats zur Aufgaben- und Finanzierungsentflechtung im Bereich Polizei wo die Kosten um CHF 165'000 ansteigen. Der Anteil an den Finanz- und Ressourcenausgleich sinkt dadurch um CHF 80'000. Netto verbleiben aber Mehrkosten von CHF 85'000 bei der Gemeinde.

Auf der Einnahmenseite wurden die Konti der Steuern der juristischen Personen sehr genau diskutiert. Leider zeigen die Hochrechnungen des Jahres 2023 nicht mehr das positive Bild des Vorjahres, sondern lassen Einnahmen in der Höhe des Jahres 2021 erwarten. Der Gemeinderat hat in diesem Bereich einen 5-Jahres-Durchschnitt angewandt, was gegenüber dem Rekordjahr 2022 einen Minderertrag von fast CHF 1.7 Mio. bedeutet.

Mit diesem Budget ist der Gemeinderat überzeugt, eine sinnvolle und belastbare Planung für das kommende Jahr erstellt zu haben.

Beringen, Oktober 2023

Gemeinderat Beringen

Roger Paillard
Gemeindepräsident

Florian Casura
Gemeindeschreiber

Antrag der Geschäftsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Geschäftsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Gemeinde Beringen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 28.10.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	24'452'980
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	7'363'800
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'089'180
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'335'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	200'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	4'135'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	100'000
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	100'000

Die Geschäftsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Beringen finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Geschäftsprüfungskommission beantragt dem Einwohnerrat, das Budget 2024 der Politischen Gemeinde Beringen entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	17'917'582
Steuerfuss		%	91
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'089'180
	Steuerertrag bei 91%	Fr.	16'305'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-784'180

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Geschäftsprüfungskommission beantragt dem Einwohnerrat, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 91 % (Vorjahr 91%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8222 Beringen, 2. November 2023
Geschäftsprüfungskommission Beringen

Bernhard Oettli
Präsident

Beschluss des Einwohnerrats

1 Beschluss zum Budget

Der Einwohnerrat hat das Budget 2024 der Gemeinde Beringen am 12.12.2023 entsprechend dem Antrag des Gemeinderats genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	24'452'980
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	7'363'800
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'089'180
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'335'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	200'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	4'135'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	100'000
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	100'000

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	17'917'582
Steuerfuss		%	91
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'089'180
	Steuerertrag bei 91%	Fr.	16'305'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-784'180

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Gemeinde Beringen für das Jahr 2024 wird auf 91 % (Vorjahr 91 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8222 Beringen, 12. Dezember 2023
Namens des Einwohnerrats Beringen

Präsidentin
Lisa Elmiger

Aktuarin
Barbara Zanetti

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand	24'452'980	22'829'561	24'907'868.54
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	7'363'800	6'582'090	7'975'659.93
Zu deckender Aufwandüberschuss	17'089'180	16'247'471	16'932'208.61

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	17'917'582	17'637'363	18'743'554.31
Steuerfuss in %	91	91	91
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	9'500'000	9'250'000	8'876'264.10
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	1'200'000	500'000	1'199'132.30
4000.20 Nachsteuern natürliche Personen	10'000	30'000	7'802.50
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP			
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP			
4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	-15'000	-20'000	-4'533.35
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'100'000	1'150'000	1'004'360.55
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	200'000	150'000	198'934.55
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP			
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP			
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen	1'000'000	1'600'000	879'470.47
4008.00 Personensteuern	90'000	90'000	90'521.70
4008.01 Personensteuern frühere Jahre			
4009.00 Übrige direkte Steuern natürliche Personen			
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'800'000	1'800'000	1'988'982.35
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	500'000	500'000	1'777'813.15
4010.20 Nachsteuern juristische Personen			
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP			
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP			
4010.60 Pauschale Steueranrechnung juristische Personen			

4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	150'000	200'000	154'676.60		
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	50'000	50'000	-1'546.40		
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP					
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP					
4012.00 Quellensteuern juristische Personen					
4019.00 Übrige direkte Steuern juristische Personen					
4022.00 Grundstückgewinnsteuern	500'000	500'000	667'055.80		
4022.01 Grundstückgewinnsteuern frühere Jahre					
4290.00 Übrige Entgelte (Eingang abgeschriebener Forderungen)			13'209.70		
4631.20 Anteil am Ertrag direkte Bundessteuer (STAF)	270'000	300'000	270'124.00		
3180.00 Wertberichtigungen auf Steuerforderungen					
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerforderungen	-50'000	-50'000	-65'633.60		
Steuerertrag Rechnungsjahr	16'305'000	16'050'000	17'056'634.42		
Steuerertrag Rechnungsjahr				16'305'000	16'050'000
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			-784'180	-197'471
					124'425.81

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt Budget 2024	Spezialfinanzierungen Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	0	0	0
- Aufwandüberschuss	784'180	784'180	0
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'947'470	1'443'150	504'320
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	261'384	62'524	198'860
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	148'290	15'000	133'290
+ Einlagen in Legate	0	0	0
- Entnahmen aus Legaten	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung	1'276'384	706'494	569'890
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4'135'000	3'605'000	530'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-2'858'616	-2'898'506	39'890
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	31%	20%	108%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe	Wasserversorgung	Abwasserbeseitigung	Abfallwirtschaft	Feuerwehr
	Budget 2024	Budget 2024	Budget 2024	Budget 2024
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	74'520	124'340	0	11'754
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	118'610	0	14'680	0
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	465'090	34'430	4'800	5'170
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0	0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0	0
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0	0
+ Einlagen in Legate	0	0	0	0
- Entnahmen aus Legaten	0	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	421'000	158'770	-9'880	16'924
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	60'000	470'000	0	0
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	361'000	-311'230	-9'880	16'924
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	702%	34%	0%	0%

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

Regel: Die Erfolgsrechnung muss im mittelfristigen Zyklus insgesamt ausgeglichen sein (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Individuelle Regelung der Gemeinde

Der Gemeinderat hat mit Beschluss vom 8. April 2019 die Frist für den mittelfristigen Ausgleich der Erfolgsrechnung des Budgets auf acht Jahre festgelegt (drei Rechnungsjahre, zwei Budgetjahre sowie drei Planjahre).

Daraus ergibt sich für das Budget 2024 folgende Übersicht:

R 2020	R 2021	R 2022	B 2023	B 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027	Total
-230'101	1'066'430	2'624'426	-197'471	-784'180	-247'965	-266'460	-160'274	1'804'405

Ergebnis 2022 vor Bildung der finanzpolitischen Reserve von CHF 2'500'000.

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Die Erfolgsrechnung darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Bilanzfehlbeträge müssen jährlich um mindestens 20 Prozent abgetragen werden. Die Abtragung ist im Finanzplan vorzusehen und im Budget auszuweisen (Art. 6 Abs. 2 FHG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-784'180.00
Bilanzfehlbetrag / Abtragung Bilanzfehlbetrag		0.00

Schuldenbegrenzung

Regel: Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt (Art. 6 Abs. 3 FHG).

Selbstfinanzierungsgrad	31%
Nettoverschuldungsquotient	72%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	4'070'910	8'086'420	3'703'954.27
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'053'030	3'944'779	3'708'163.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'947'470	1'854'400	1'780'168.35
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	15'015.19
36	Transferaufwand	13'080'536	8'112'382	11'987'397.64
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	23'151'946	21'997'981	21'194'699.15
40	Fiskalertrag	16'147'000	15'860'000	16'900'757.61
41	Regalien und Konzessionen	26'100	24'000	26'220.00
42	Entgelte	3'189'100	3'149'800	3'207'168.15
43	Übrige Erträge	10'000	5'000	30'803.35
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
46	Transferertrag	2'998'500	2'922'080	3'337'785.97
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	22'370'700	21'960'880	23'502'735.08
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-781'246	-37'101	2'308'035.93
34	Finanzaufwand	223'800	303'300	196'265.86
44	Finanzertrag	333'960	299'350	630'148.75
	Ergebnis aus Finanzierung	110'160	-3'950	433'882.89
	Operatives Ergebnis	-671'086	-41'051	2'741'918.82
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	2'500'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	-2'500'000.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) 261'384	288'280	244'923.53
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 148'290	131'860	127'430.52
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	-113'094	-156'420	-117'493.01
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-784'180	-197'471	124'425.81
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	815'850	561'380	771'980.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	815'850	561'380	771'980.00
	Total Aufwand	24'452'980	23'150'941	24'907'868.54
	Total Ertrag	23'668'800	22'953'470	25'032'294.35

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	4'275'000	2'100'000	2'894'883.00
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	60'000	80'000	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		4'335'000	2'180'000	2'894'883.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	200'000	500'000	804'830.05
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		200'000	500'000	804'830.05
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		4'335'000	2'180'000	2'894'883.00
Total Investitionseinnahmen		200'000	500'000	804'830.05
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)	4'135'000	1'680'000	2'090'052.95

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
Investitionen in Sachanlagen	100'000	130'000	0.00	
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00	
Total Ausgaben	100'000	130'000	0.00	
Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00	
Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00	
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00	
Total Einnahmen	0	0	0.00	
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben	100'000	130'000	0.00	
Total Einnahmen	0	0	0.00	
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)	100'000	130'000	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt **1.1%**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) das investierte Kapital der gebührenfinanzierten Bereiche sowie der Bildung.

0

Allgemeine Verwaltung

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	8'500	0	8'500	Der Gemeinderat plant im nächsten Jahr Anfang November (nach den Gemeinderatswahlen) eine professionell begleitete Retraite in den Schweizer Bergen. In der Zusammensetzung von bisherigen und neu gewählten Gemeinderäten möchte der Gemeinderat das Leitbild überprüfen, die Referatsverteilung vornehmen und die Legislaturziele 2024 - 2028 festlegen. Nebst dem geschäftlichen Teil soll die Retraite auch zur Teambildung beitragen und im Sinne eines "Dankeschöns" verstanden werden.
0120.3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'500	0	6'500	Die Kosten für die externe Begleitung (inkl. Vorbereitung mit Einzelinterviews, Moderation und Sicherung der Ergebnisse) der Gemeinderatsretraite von Anfang November sind auf dieser Position budgetiert.

0220.3130.00	Dienstleistungen Dritter	104'800	83'800	21'000	In 2024 sind verschiedene zusätzliche Events geplant. Für das TopTreffen des Vereins 5xBeringen International sind max. CHF 7000.- budgetiert, für die Leistungsschau des Beringer Gewerbes sind CHF 1000.- vorgesehen und für das Henkermöhli (Legislaturabschluss) sind CHF 15'000.- budgetiert.
0221.3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000	0	14'000	Als Folge der Digitalisierung der Verwaltung werden die physischen Aktenbestände archiviert.
0223.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	50'000	22'475	27'525	Ersatzbeschaffung für vorhandenen Rasenmäher Walker (7 Jahre alt): CHF 39'000.
0223.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-57'000	-43'750	-13'250	Betragerhöhung gemäss überarbeiteter Leistungsvereinbarung mit Löhningen ab 2024.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
1110.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	198'000	33'000	165'000	Die Annahme der Vorlage zur Aufgaben- und Finanzierungsentflechtung zwischen dem Kanton und den Gemeinden durch den Kantonsrat hat zur Folge, dass die Polizeikosten um CHF 165'000 ansteigen. Im Gegenzug sinkt der Anteil am Finanz- und Ressourcenausgleich um CHF 80'000. Es verbleiben Mehrkosten für die Gemeinde im Umfang von CHF 85'000 p.a.
1500.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	44'000	0	44'000	Hierbei handelt es sich um eine Ersatzbeschaffung des Logistikfahrzeuges (Kleinlastwagen). Diese Beschaffung wurde noch vom WVO beschlossen und wird noch unter dem alten Regime ausgeführt. Die Gemeinde Neuhausen hat eine gleiche Beschaffung und geht analog vor.
1500.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindegemeinschaften	414'076	479'122	-65'046	Das Budget der neuen Feuerwehr wurde auf der Basis der drei alten Wehren erstellt. Der neue Verteilschlüssel liegt bei Neuhausen: 54% / Beringen: 35% / Löhningen: 11%.
1500.4200.00	Ersatzabgaben	-475'000	-460'000	-15'000	Die Ersatzabgabe wird für das Jahr 2024 unverändert mit 0.8% vom steuerpflichtigen Einkommen, bzw. vom steuerpflichtigen Gesamteinkommen bei rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe sowie bei eingetragener Partnerschaft festgelegt und beträgt im Minimum CHF 150 und im Maximum CHF 600.

1500.9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	11'754	0	11'754	Eine allfällige Über- resp. Unterdeckung der Funktion 1500 wird neu über eine "Spezialfinanzierung Feuerwehr" ausgeglichen.
--------------	---	--------	---	--------	---

2

Bildung

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2110.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	660'000	0	660'000	Die Lehrpersonen sind kantonale Angestellte und erhalten ihren Lohn entsprechend vom Kanton. Der Gemeindeanteil wird monatlich weiterverrechnet und wurde bisher auf der Pos. 3020.00 (Lohn) sowie 305x.xx (Sozialleistungen) gebucht. Gemäss einer Weisung des AJG werden diese Kosten neu auf der Position 3611.00 - Entschädigungen an Kantone und Konkordate gebucht. Auf dieser sind sowohl die Lohn- wie auch die Sozialleistungen enthalten.
2120.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'920'000	0	1'920'000	Siehe Kommentar Kto. 2110.3611.00
2130.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'685'000	0	1'685'000	Siehe Kommentar Kto. 2110.3611.00
2170.3119.00	Anschaffungen übrige nicht aktivierbare Anlagen	25'000	0	25'000	Im Zimmerbergareal soll auf Wunsch der SchülerInnenrates der Spielplatz mit einer Rutschbahn ergänzt werden (CHF 25'000).
2170.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	35'000	20'000	15'000	Die Prognosen für die Entwicklung der Schülerzahlen über die nächsten 10 Jahre sind herausfordernd und mit grosser Unsicherheit behaftet. Derzeit sind die Zahlen +/- konstant. In den klassischen Einfamilienhausquartieren bahnt sich jedoch ein Generationenwechsel an, der durch die neu erstellten Alterswohnungen beschleunigt werden könnte. Im Sinne weitsichtigen Handelns möchte der Gemeinderat eine Machbarkeitsstudie für ein Schulhaus Im Benze in Auftrag geben. Die Studie soll aufzeigen, welche Optionen (Bauweise, zu erwartende Kosten, Bauzeit) für ein Schulhaus für sechs Primarklassen inkl. der notwendigen Nebenräume bestehen und die Vor- und Nachteile dieser Varianten einander gegenüberstellen.

2192.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen, Geräte, Fahrzeuge	30'000	0	30'000	Mit Einführung des Medien- und ICT-Konzepts der Schule Beringen wurden im Juni 2019 mit den iPads SchülerInnenengeräte angeschafft. Im Jahr 2020 folgten darauf die Lehrpersonen Geräte (Surface Pro 7), eine zweite Charge iPads und die SchülerInnenengeräte (Surface Go 2) für die 1:1-Ausstattung ab der 5. Primarklasse. Da die ersten Geräte langsam gegen Ende ihrer Lebensdauer kommen, müssen sie 2024 durch neue Geräte abgelöst werden. Die Schule hat sich aufgrund der unterschiedlichen Lebensdauer der Geräte, der einfacheren Verwaltung und aufgrund finanzieller Überlegungen entschieden, die Geräte ab 2024 zu leasen.
2200.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	0	540'080	-540'080	Neu in Konto 2200.3634.00 geführt.
2200.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	537'740	0	537'740	Aufgrund einer Weisung des Amts für Jusitiz und Gemeinden (AJG) werden die Kosten für die SonderschülerInnen neu auf der Position 2200.3634.00 (bisher 2200.3631.00) ausgewiesen. Die Höhe des Gemeindebetrages pro Kind richtet sich - gemäss der Verordnung des Regierungsrates über die Beiträge des Kantons an die Sonderschulung - nach dem Schulgeld, das die Stadt Schaffhausen als Kreisschulort den angeschlossenen Gemeinden für Schüler in Sonderklassen in Rechnung stellt. Diese Kosten haben sich in den letzten Jahren deutlich erhöht. Für das Jahr 2024 zeichnet sich aber keine weitere Erhöhung ab.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
3110.3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	62'000	28'000	34'000	Gemäss Beschluss des Einwohnerrates vom Oktober 2020 wird die Gemeinde Beringen auch Mieterin des Museum-Erweiterungsbaus. Der Mietzins beträgt CHF 42'000 pro Jahr. Der Erweiterungsbau musste mit Rücksicht auf die archäologischen Funde verkleinert werden. Im Mietpreis sind aufgrund der kleineren Gebäudegrundfläche sämtliche Stockwerke enthalten.

3110.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	60'000	32'500	27'500	Gemäss Beschluss des Einwohnerrates vom Oktober 2020 leistet die Gemeinde Beringen nach Fertigstellung des Erweiterungsbaus höhere Betriebes- und Unterhaltsbeiträge (je CHF 25'000) an das Museum. Der Dorfverein Guntmadingen erarbeitet derzeit ein Ereignisregister, welches an an der Mauer beim Schulhausplatz angebracht werden soll. Der Gemeinderat möchte dieses Vorhaben unterstützen und die Materialkosten übernehmen (max. CHF 10'000).
3411.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	26'000	1'000	25'000	Der Garderobenboden im Schwimmbad muss frisch gestrichen werden, was zusätzliche Kosten von CHF 24'000 verursacht.
3420.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	50'000	40'000	10'000	In Guntmadingen soll für die Öffentlichkeit ein zusätzlicher Spielplatz erstellt werden (CHF 30'000). Dies geschieht in Zusammenarbeit mit der Bevölkerung, welche den Wunsch geäussert hat.

4

Gesundheit

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
4125.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'611'100	1'300'000	311'100	Ab 2024 steigen die Kosten der Pflegefinanzierung massiv an, da neben dem Gemeindeanteil an die Pflegekosten für das Altersheim von ca. CHF 1'250'000, die 1. Defizitgarantieübernahme von ca. CHF 361'100 fällig wird, aufgrund der Erweiterungsbauten des "Zentrum fürs Alter" an der Zelgstrasse.
4210.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	624'100	478'000	146'100	Die Budgeterhöhung gegenüber 2023 resultiert vor Allem aus den Positionen Personalaufwand Spitex (Erweiterung des Fachpflegepersonals, Aus- und Weiterbildungen, Anschaffung Dienstkleider, Lohnerhöhungen - Teuerung 1,5%), Verwaltungs- und Informatikaufwand (Cloud-Leistungen anstatt Neuanschaffung Server) sowie der Position Nettoerlös aus Hauswirtschaft und Betreuung (Nachfrage zeitweise höher als vorhandene Personalressourcen).

5

Soziale Sicherheit

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
5120.3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	1'544'000	1'409'200	134'800	Prämienverbilligungen KVG gem. Budgetvorgabe Kanton CHF 297 pro Einwohner (Budget Vorjahr CHF 271).
5430.3637.00	Beiträge an private Haushalte	75'000	125'000	-50'000	In 2023 wurden mehrere Schuldneranweisungen erreicht. Aus diesem Grund fällt die Hochrechnung 2023 für das Budget 2024 mit tieferen Ausgaben aus.
5440.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	33'200	22'000	11'200	Als Massnahme aus dem Aktionsplan II - Rezertifizierung Unicef-Label "Kinderfreundliche Gemeinde" - wird ein Engage-Prozess durchgeführt, ein ganzheitlicher Prozess, welcher erlaubt das Thema Jugendpartizipation nachhaltig und zielgerecht anzugehen und strukturell zu verankern. Die Prozesskosten von CHF 22'500 werden von Unicef mit CHF 7'000 und von engage.ch mit CHF 5'000 subventioniert. Der Anteil der Gemeinde beträgt CHF 10'500.
5720.3637.01	Beiträge an private Haushalte (Kantonsbürger)	197'000	190'000	7'000	Die Erhöhung des Budgetbetrages der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe resultiert aus den vermehrten, meist sehr kostspieligen Beschlüssen der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB für Kinder- und Familienbegleitungen sowie ausserfamiliäre Platzierungen.
5720.3637.02	Beiträge an private Haushalte (Bürger anderer Kantone)	479'000	560'000	-81'000	Siehe Kommentar Kto. 5720.3637.01.
5720.3637.03	Beiträge an private Haushalte (Ausländer)	520'000	450'000	70'000	Siehe Kommentar Kto. 5720.3637.01.
5790.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	458'000	320'000	138'000	Der Kanton erwartet beim Lastenausgleichsverfahren Sozialhilfe einen Zuwachs gegenüber dem Vorjahr von CHF 1'4 Mio, was entsprechende Auswirkungen auf das Gemeindebudget hat. Der Ansatz wurde von CHF 117.- auf rund CHF 143.- pro Einwohner erhöht.

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
6150.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	40'000	10'000	30'000	In dieser Position enthalten sind CHF 30'000 für eine Machbarkeitsstudie "Wiesengassbrücke". Diese ist im Besitz der Deutschen Bahn und nur einspurig befahrbar. Für Fussgänger, welche zum Zug Richtung Schaffhausen müssen, bleibt nur ein sehr schmaler Streifen. Weiter verläuft in der Brücke der Lieblosentalbach in einer Röhre weiter, deren Querschnitt für ein Hochwasser nicht genügt. Mit dem vorgesehenen Umzug der Feuerwehr ins Industriequartier wird die Brücke auch für die Bevölkerungssicherheit relevant, da die Einsatzfahrzeuge bei Alarmen in Beringen diese Brücke überqueren müssen. Die Machbarkeitsstudie soll aufzeigen, wie und zu welchen Kosten die Brücke so saniert/erweitert/erneuert werden kann, dass sie für den Langsamverkehr (Fussgänger/Velo) sicherer (mehr Platz) wird, dem Hochwasserschutz Rechnung trägt und eine sichere Verbindung zum Industriegebiet darstellt. Die Machbarkeitsstudie wird erstellt unter dem Vorbehalt, dass die Deutsche Bahn dem Vorhaben im Grundsatz zustimmt. Für die Umsetzung der Massnahme können allenfalls Gelder aus dem Agglomerationsprogramm (AP2) bezogen werden. Im AP2 wurde eine Unterführung beim Bahnhof Beringen bewilligt - die Umsetzung dann aber ausgesetzt. Eine Unterführung erscheint dem Gemeinderat angesichts der Topografie wenig sinnvoll; die geplante Verbreiterung entspricht dann einer Überführung. Die kantonalen Verantwortlichen gehen derzeit davon aus, dass aufgrund des gleichen Zwecks die vorgesehenen Gelder aus dem AP2 bezogen werden könnten.
6150.4631.10	Anteil am Ertrag eidg. Mineralölsteuer	-470'000	-420'000	-50'000	Inklusive Ausschüttung von CHF 42'000 aus dem Kantonalen Strassenfonds (gem. Budgetvorgaben Kanton).

7

Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'000	0	20'000	Der periodische Unterhalt der Leckortungssysteme (Orthomaten) ist im Jahr 2024 wieder fällig.

7101.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-770'000	-740'000	-30'000	Der Arbeitspreis Wasser wird für das Jahr 2024 auf CHF 1.75/m3 festgelegt (unverändert seit 2021).
7102.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-75'000	-65'000	-10'000	Der Zuschlag auf den Arbeitspreis Wasser für die Umsetzung des Anlagenkonzepts GWP wird für das Jahr 2024 auf CHF 0.20 pro m3 festgelegt (unverändert seit 2021).
7201.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	31'000	5'000	26'000	Damit die Planung des Generellen Entwässerungsplan 2. Generation gestartet werden kann muss der Leitungskataster zuerst bereinigt werden (CHF 27'000).
7201.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-200'000	-190'000	-10'000	Die Arbeitspreise Abwasser werden für das Jahr 2024 wie folgt festgelegt (unverändert seit 2021): CHF 0.10 pro m3 Wasserverbrauch für Liegenschaften, bei denen kein Meteor- und Sickerwasser in eine öffentliche Kanalisation eingeleitet wird, CHF 0.20 pro m3 Wasserverbrauch für Liegenschaften, bei denen kein Meteor- oder Sickerwasser in eine öffentliche Kanalisation eingeleitet wird, CHF 0.30 pro m3 Wasserverbrauch für Liegenschaften, bei denen das Meteor- und Sickerwasser in eine öffentliche Kanalisation eingeleitet wird.
7202.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-760'000	-730'000	-30'000	Die Verbandsgebühr (Abwasserverband) wird für das Jahr 2024 auf CHF 2.50 pro m3 festgelegt (unverändert seit 2021).
7900.3320.90	Planmässige Abschr. übr. Immat. Anlagen	28'000	16'000	12'000	Abschreibung (5 Jahre) auf Investition 7900.5290.001 Siedlungsentwicklung/ Zonenplan/BNO-Anpassung.

8

Volkswirtschaft

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
8200.3130.00	Dienstleistungen Dritter	55'500	35'000	20'500	Der Waldfunktionsplan muss überarbeitet werden, was zusätzliche Kosten von CHF 20'000 verursacht. Der Waldfunktionsplan dient der nachhaltigen Sicherstellung der öffentlichen Interessen am Wald. Er gibt Auskunft über die Waldfunktionen und deren Gewichtung, definiert die langfristigen Ziele der Walderhaltung und legt die notwendigen Massnahmen fest.

9

Finanzen und Steuern

9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-1'800'000	-1'800'000	0	Im vergangenen Jahr war der Gesamtertrag der Steuern der juristischen Personen sehr hoch (rund CHF 4.2 Mio.). Basierend auf den monatlichen Sollzahlen lagen die Werte im 2023 jedoch wieder wesentlich tiefer. Hochgerechnet auf das ganze Jahr und im Vergleich zu den Vorjahren wäre ein Wert von CHF 2.3 Mio. zu erwarten. Für die Budgetrechnung 2024 haben wir den 5-Jahres-Durchschnitt mit rund CHF 2.5 Mio. angewandt (Konten 9100.4010.00 - 9100.4011.10).
9300	Finanz- und Lastenausgleich	137'000	301'000	-164'000	Gemäss Budget Kanton ursprünglich CHF 217'000. Reduktion um CHF 80'000 infolge Anpassung Beitrag an Polizei (s. 1110.3631.00). Beringen ist Zahlergemeinde.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	3'762'680	700'300 3'062'380	3'659'545	493'450 3'166'095	3'391'839.43	834'327.87 2'557'511.56
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	1'034'940	676'300 193'640	867'752	646'900 220'852	967'060.47	682'732.82 284'327.65
2	Bildung Nettoergebnis	8'282'535	764'500 7'518'035	7'910'009	712'500 7'197'509	7'679'423.59	766'171.10 6'913'252.49
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	775'460	52'000 723'460	614'030	40'750 573'280	712'036.85	64'201.85 647'835.00
4	Gesundheit Nettoergebnis	2'241'400	854'000 1'387'400	1'784'500	866'500 918'000	1'641'626.15	821'089.00 820'537.15
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	3'833'970	555'290 3'278'680	3'578'800	528'360 3'050'440	3'496'137.24	742'473.22 2'753'664.02
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis	996'065	526'500 469'565	1'014'635	518'000 496'635	1'132'731.13	772'381.81 360'349.32
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	2'828'730	2'483'930 344'800	2'797'420	2'397'310 400'110	2'681'911.68	2'400'663.33 281'248.35
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	151'750	107'500 44'250	187'750	145'600 42'150	155'921.54	124'410.59 31'510.95
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	545'450 16'323'030	16'948'480	736'500 15'867'600	16'604'100	3'049'180.46 14'774'662.30	17'823'842.76
Total Aufwand / Ertrag		24'452'980	23'668'800	23'150'941	22'953'470	24'907'868.54	25'032'294.35
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			784'180		197'471	124'425.81	
Total		24'452'980	24'452'980	23'150'941	23'150'941	25'032'294.35	25'032'294.35

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
0223.5040.001	Werkhof Zelg - Planung	500'000	0	500'000	Zu dieser Position wird eine Vorlage zuhanden des Einwohnerrats erstellt.

2

Bildung

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2170.5040.012	MZH ZiBerg, Innensanierung Turnhalle	0	250'000	-250'000	Gebundene Ausgabe: Für die Sanierung der Zimmerberghalle werden in den Jahren 2023 und 2024 Kosten von insgesamt CHF 2'070'000 erwartet. Diese teilen sich wie folgt auf: Innensanierung Turnhalle CHF 215'000, Haustechnik CHF 715'000, Schiebewände CHF 525'000, Bühne 90'000, Gebäude allgemein CHF 525'000.
2170.5040.013	MZH ZiBerg, Lüftung/Wärmerückgew.	415'000	300'000	115'000	Gebundene Ausgabe: Für die Sanierung der Zimmerberghalle werden in den Jahren 2023 und 2024 Kosten von insgesamt CHF 2'070'000 erwartet. Diese teilen sich wie folgt auf: Innensanierung Turnhalle CHF 215'000, Haustechnik CHF 715'000, Schiebewände CHF 525'000, Bühne 90'000, Gebäude allgemein CHF 525'000.
2170.5040.014	MZH ZiBerg, Saaltrennwände	195'000	330'000	-135'000	Gebundene Ausgabe: Für die Sanierung der Zimmerberghalle werden in den Jahren 2023 und 2024 Kosten von insgesamt CHF 2'070'000 erwartet. Diese teilen sich wie folgt auf: Innensanierung Turnhalle CHF 215'000, Haustechnik CHF 715'000, Schiebewände CHF 525'000, Bühne 90'000, Gebäude allgemein CHF 525'000.

2170.5040.015	MZH ZiBerg, Umbau Bühne	0	140'000	-140'000	Gebundene Ausgabe: Für die Sanierung der Zimmerberghalle werden in den Jahren 2023 und 2024 Kosten von insgesamt CHF 2'070'000 erwartet. Diese teilen sich wie folgt auf: Innensanierung Turnhalle CHF 215'000, Haustechnik CHF 715'000, Schiebewände CHF 525'000, Bühne 90'000, Gebäude allgemein CHF 525'000.
2170.5040.017	MZH ZiBerg, Gebäude Allgemein	525'000	0	525'000	Gebundene Ausgabe: Für die Sanierung der Zimmerberghalle werden in den Jahren 2023 und 2024 Kosten von insgesamt CHF 2'070'000 erwartet. Diese teilen sich wie folgt auf: Innensanierung Turnhalle CHF 215'000, Haustechnik CHF 715'000, Schiebewände CHF 525'000, Bühne 90'000, Gebäude allgemein CHF 525'000.
2170.5040.018	Umbau best. Lehrerzimmer Schützeweg I	150'000	0	150'000	Gebundene Ausgabe: Die Investitionen wurden von der Infrastrukturkommission Hochbau als Sanierung und Instandstellung anerkannt. Es wird deshalb keine separate Vorlage an den Einwohnerrat erstellt.
2170.5040.019	Umbau alte Bibliothek in Gruppenräume	100'000	0	100'000	Gebundene Ausgabe: Diese Position wurde mit der Infrastrukturkommission Hochbau Beringen besprochen. Für zwei Zwischenwände mit optimiertem Raumabschluss wird keine Enwohnerratsvorlage erstellt.
2170.5040.020	KiGa Gellerstrasse, Gruppenraum	85'000	0	85'000	Neubau: Dieser zusätzliche Raum erweitert das Volumen des Kindergarten Gellerstrasse um ca. 45m3 umbauten Schul-(Logopädie-)raum. Für dieses Bauvorhaben wird eine Vorlage zuhanden des Einwohnerrats erstellt.
2170.5060.002	Fahrzeuge Schulliegenschaften	125'000	0	125'000	Gebundene Ausgabe: Für das Schulareal wird die Saugkehrmaschine erneuert und mit Anbauteilen für den Winterdienst im Schulareal ergänzt. Die Maschine kann auch auf der Laufbahn eingesetzt werden, welche in einigen Teilen stark mit Gras und Baumsamen verschmutzt ist.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
3411.5040.001	Schwimmbad, Sanierung	600'000	0	600'000	Zu dieser Position wird eine Vorlage zuhanden des Einwohnerrats erstellt.

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
6150.5010.019	Bahnhofstrasse (Sanierung)	550'000	0	550'000	Gebundene Ausgabe: Die Bahnhofstrasse wird auf der ganzen Länge saniert. Das Projekt ist in Etappen gegliedert. Vom Badischen Bahnhof bis zur Wiesengasse wird ein Trottoir gebaut. Das Projekt wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen und als gut befunden.
6150.5010.020	Kehlhof (Sanierung)	75'000	0	75'000	Gebundene Ausgabe: Beim Kehlhof wird der Strassenkoffer sowie der Belag und die Strassenränder im ganzen öffentlichen Bereich ersetzt. Das Projekt wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen und als gut befunden.
6150.5010.021	Zelgstrasse Ost (Sanierung)	225'000	0	225'000	Gebundene Ausgabe: Bei der Zelgstrasse wird der südliche Randabschluss ersetzt. Das Trottoir wird erneuert. Das Projekt wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen und als gut befunden.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
7101.5031.019	Zelgliweg GU, Ringschluss	100'000	0	100'000	Eine alte Faserzementleitung wird durch einen Ringschluss erneuert. Das Projekt wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen und als gut befunden. Für den Einwohnerrat wird eine Vorlage erarbeitet.
7101.5031.020	Kehlhof (Sanierung)	60'000	0	60'000	Gebunden Ausgabe: Die Wasserleitung wird erneuert.
7201.5032.015	Meteorleitung Haligränneli	170'000	0	170'000	Bei Starkregen ist die Dimensionierung der bestehenden Leitung im Acker zu klein. Um die Situation zu verbessern, wird eine zusätzliche Leitung im Strassenbereich erstellt. Das Projekt wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen und als gut befunden. Zu dieser Position wird eine Vorlage zuhanden des Einwohnerrats erstellt.
7201.5032.016	Bahnhofstrasse (Sanierung)	80'000	0	80'000	Gebundene Ausgabe: Die Strassenentwässerung wird saniert.

9

Finanzen und Steuern

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Finanzvermögen Bilanz	Gesundheitszentrum Beringen (Planung)	100'000	0	100'000	Im Januar 2024 findet eine Denkwerkstatt statt, in welcher Akteure aus Gesundheitswesen und Politik (selbstverständlich sind die Mitglieder des Einwohnerrates eingeladen) darüber nachdenken, wie die Gesundheitsversorgung auch in Zukunft gewährleistet werden kann. Ziel der Denkwerkstatt ist es, möglichst viele Bedürfnisse und Einschätzungen aufnehmen zu können, um eine solide Grundlage für die Weiterentwicklung der Vision zu haben. In diesem Zusammenhang erfolgt auch eine erste Einschätzung, wie stark sich die Gemeinde in diesem Bereich engagieren soll.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	500'000				216'888.35	
		500'000				216'888.35
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis					190'036.60	575'786.45
					385'749.85	
2 Bildung Nettoergebnis	1'595'000		1'020'000		1'427'301.74	41'559.80
		1'595'000		1'020'000		1'385'741.94
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	600'000					
		600'000				
4 Gesundheit Nettoergebnis						
5 Soziale Sicherheit Nettoergebnis						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis	850'000		810'000	300'000	560'918.10	
		850'000		510'000		560'910.10
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	790'000	200'000	350'000	200'000	499'738.21	18'748.80
		590'000		150'000		480'989.41
8 Volkswirtschaft Nettoergebnis						
Total Ausgaben / Einnahmen	4'335'000	200'000	2'180'000	500'000	2'894'883.00	804'830.05
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen	0	4'135'000	0	1'680'000	0.00	2'090'052.95
Total	4'335'000	4'335'000	2'180'000	2'180'000	2'894'883.00	2'894'883.00

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2024 und der Finanzplan 2024 – 2027 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2. Die Empfehlungen von HRM2 sind im Budget ohne Abweichungen umgesetzt.

Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert:

- Wehrdienstverband Oberklettgau (WVO) - bis 2023
- Feuerwehr NOK - ab 2024
- Abwasserverband Klettgau
- Zweckverband Altersbetreuung der Gemeinden des Oberklettgau

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2022	Hoch- rechnung 2023	Budget 2024	Finanz- plan 2025	Finanz- plan 2026	Finanz- plan 2027	Restkredit 31.12.2027
	Ausbildungszentrum Beringen Mieterausbau Feuerwehr	21.05.2017	Urne	887'000	0	0	0		400'000		487'000

Reduktion infolge Zusammenschluss der Feuerwehren und dadurch Anpassung des Verteilschlüssels.

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindeversammlung oder Urne) oder dem Gemeindeparlament beschlossenen Verpflichtungskredite

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Nettoverschuldungsquotient	72%	52%	50%	< 100 %	gut
				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahreststranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.					
<u>Nettoschulden I x 100</u>					
40 Fiskalertrag					
Selbstfinanzierungsgrad	30%	108%	216%	> 100 %	ideal
				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.					
<u>Selbstfinanzierung x 100</u>					
Nettoinvestitionen					
Zinsbelastungsanteil	1%	1%	1%	0 - 4 %	gut
				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.					
<u>Nettozinsaufwand x 100</u>					
Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	2'248	1'610	1'655	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung					
Selbstfinanzierungsanteil	6%	8%	19%	> 20 %	gut
Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.				10 - 20 %	mittel
				< 10 %	schlecht
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag					
Kapitaldienstanteil	9%	9%	8%	bis 5 %	geringe Belastung
Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.				5 - 15 %	tragbare Belastung
				> 15 %	hohe Belastung
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Bruttoverschuldungsanteil	148%	143%	144%	< 50 %	sehr gut
				50 - 100 %	gut
				100 - 150 %	mittel
				150 - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.					
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag					
Investitionsanteil	17%	10%	13%	< 10 %	schwach
				10 - 20 %	mittel
				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.					
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					
Weitere Kennzahlen					
	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Anzahl Einwohner	5'250	5'250	5'180		
Steuerfuss	91%	91%	91%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'425	3'372	3'629		