



KANTON SCHAFFHAUSEN

STAATSRECHNUNG 2018

INKL. BILANZANPASSUNGSBERICHT PER 1.1.2018

2018

Inhaltsverzeichnis

1.	Zusammenfassung Staatsrechnung 2018	7
2.	Gesamtübersicht	10
2.1	Zahlen im Überblick	10
2.2	Erfolgsrechnung - Gestufter Erfolgsausweis	11
2.3	Investitionsrechnung	12
2.4	Bilanz	13
2.5	Geldflussrechnung	15
3.	Bilanzanpassungsbericht 31.12.2017 / 01.01.2018 (Überleitung HRM1 zu HRM2)	17
3.1.	Ausgangslage	17
3.2	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	17
3.3	Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	18
3.4	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	19
3.4.1	Kurzfristige Finanzanlagen	19
3.4.2	Anlagen des Finanzvermögens	19
3.4.3	Anlagen des Verwaltungsvermögens	19
3.4.4	Investitionsbeiträge	20
3.4.5	Fiskalertrag	21
3.5	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	22
3.5.1	Aktiven	22
3.5.2	Passiven	23
3.6	Neubewertung	25
3.6.1	Bilanz per 01.01.2018 (Überleitungstabelle)	25
3.6.2	Erläuterungen Spaltentitel	27
3.6.2.1	Integration Fonds etc.	27
3.6.2.2	Verschiebungen Rückstellungen Fonds etc.	27

3.6.2.3	Neubewertung Sachanlagen Finanzvermögen	28
3.6.2.4	Neubewertung Finanzanlagen Finanzvermögen	28
3.6.2.5	Neubewertung Beteiligungen Verwaltungsvermögen zu Nominalwert	28
3.6.2.6	Neubewertung Rückstellungen altrechtlich	29
3.6.2.7	Rückstellungen und Abgrenzungsposten erstmalig beim Übergang zu HRM2	29
3.6.2.8	Zuteilung Spiegelkonto und Vorschuss	29
3.7	Nachweis Veränderungen der einzelnen Kontoklassen	29
3.7.1	Aktiven – Finanzvermögen	29
3.7.2	Aktiven – Verwaltungsvermögen	31
3.7.3	Passiven – Fremdkapital	33
3.7.4	Passiven – Eigenkapital	35
3.8	Inventar Sachanlagen Verwaltungsvermögen ohne Buchwert	38
3.8.1	Grundstücke Verwaltungsvermögen Konto 1400.10	38
3.8.2	Strassen / Verkehrswege - allgemein Konto 1401.10	41
3.8.3	Hochbauten Verwaltungsvermögen Konto 1404.10	49
3.8.4	Waldungen - Kantonswald mit Fahrbahnen und Liegenschaften Konto 1405.10	51
3.8.5	Übrige Sachanlagen – Baurechte (Kanton = Baurechtsnehmer) Konto 1409.10	55
3.8.6	Übrige Sachanlagen – Fischereirechte Konto 1409.20	55

4. Details zur Staatsrechnung 56

4.1	Erfolgsrechnung	56
4.1.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	56
4.1.2	Nettoergebnis pro Departement	57
4.1.3	Steuereinnahmen und Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer	57
4.1.4	Nationaler Finanzausgleich (NFA)	58
4.1.5	Weitere Anteile an Erträgen des Bundes	60
4.1.6	Beteiligungsertrag	60
4.1.7	Personalaufwand	60
4.2	Investitionsrechnung	61
4.3	Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Institution	62
4.4	Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Aufgabengebiet (Funktion)	67

5. Bericht finanzpolitische Reserve und Anträge / Beschlüsse 69

5.1	Bericht finanzpolitische Reserve	69
5.2	Anträge / Beschlüsse	70

6. Spezialverwaltungen 72

6.1	KSD	72
6.2	Interkantonales Labor (AR, AI, SH)	75
6.3	Kantonale Familienausgleichskasse	78
6.3.1	Kantonale Familienausgleichskasse	78
6.3.2	Lastenausgleich für die Familienausgleichskasse - Arbeitnehmer	79
6.4	Kantonaler Sozialfonds	80
6.5	Kantonale Bauernkreditkasse	81

7. Anhang zur Staatsrechnung 82

7.1	Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung	82
7.1.1	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	82
7.1.2	Elemente der Staatsrechnung	83
7.1.3	Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	84
7.1.3.1	Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	84
7.1.3.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	84
7.1.3.3	Kurzfristige Finanzanlagen	85
7.1.3.4	Anlagen des Finanzvermögens	85
7.1.3.5	Anlagen des Verwaltungsvermögens / Nutzungsdauer	86
7.1.3.6	Investitionsbeiträge	87
7.1.3.7	Fiskalertrag	87
7.2	Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung	87
7.2.1	Fiskalertrag	87
7.2.2	Finanzertrag	87
7.2.3	Entnahmen bzw. Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	88
7.2.4	Transferertrag	88
7.2.5	Personalaufwand	89
7.2.6	Sachaufwand	90
7.2.7	Abschreibungen	91
7.2.8	Finanzaufwand	91
7.2.9	Transferaufwand	92
7.3	Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung	94
7.3.1	Details Nettoinvestitionen nach Institution	94
7.3.2	Sachanlagen	100
7.3.3	Immaterielle Anlagen	100
7.3.4	Darlehen	100
7.3.5	Eigene Investitionsbeiträge	101
7.3.6	Einnahmen Investitionsbeiträge	101
7.3.7	Rückzahlung von Darlehen	101
7.3.8	Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung	102
7.3.9	Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	105

7.4	Erläuterungen zu Positionen der Bilanz	109
7.4.1	Eigenkapitalnachweis	109
7.4.2	Anlagenspiegel	110
7.4.2.1	Finanzvermögen	110
7.4.2.2	Verwaltungsvermögen	134
7.4.3	Beteiligungsspiegel	153
7.4.4	Gewährleistungsspiegel	156
7.4.5	Darlehen (Verwaltungsvermögen)	157
7.4.6	Rückstellungsspiegel	159
7.5	Kreditrechtliche Angaben	167
7.5.1	Verpflichtungskredite	167
7.5.1.1	Verpflichtungskredite der Erfolgsrechnung	167
7.5.1.2	Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung	167
7.5.2	Exekutivkredite	167
7.5.2.1	Sammel-Beschluss des Regierungsrates	167
7.5.2.2	Unterjährige Einzel-Exekutivkredite	195
7.5.2.3	Zusammenzug Exekutivkredite	197
7.6	Finanzkennzahlen	198
7.6.1	Finanzkennzahlen erster Priorität	198
7.6.2	Finanzkennzahlen zweiter Priorität	199

1. Zusammenfassung Staatsrechnung 2018

1.1 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.

1.2 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 Spitälerei 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.

1.3 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 Einsparungen, 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 Schifffahrtsamt» 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.

1.4 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 31.12.2017 und der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2018 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 31.12.2017 zum 31.12.2018 sind vorwiegend das Jahresergebnis 2018 der Erfolgsrechnung (43.8 Mio. Franken) sowie die Zuweisung an die finanzpolitischen Reserven (12 Mio. Franken) verantwortlich. Per 31.12.2018 beläuft sich das ausgewiesene Eigenkapital nunmehr auf 465 Mio. Franken. Die letzte Bestandesrechnung nach HRM1 per 31.12.2017 hat noch ein Eigenkapital von 259 Mio. Franken ausgewiesen. Die Eigenkapitalquote beträgt solide 55% der Bilanzsumme. Dies gegenüber einem Fremdkapitalanteil von 45%.

1.5 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 Selbstfinanzierungsgrad 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 des Kantonsanteils 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.

2. Gesamtübersicht

2.1 Zahlen im Überblick

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung Abweichung R2018 zu B2018		vgl. Ziffer
			2017	absolut	
Erfolgsrechnung					
Ordentlicher Aufwand	683'794'211.53	699'153'500		-15'359'288	-2.2
Ordentlicher Ertrag	742'541'206.48	695'837'200		46'704'006	6.7
Operatives Ergebnis	58'746'994.95	-3'316'300		62'063'295	-1871.5
Ausserordentlicher Aufwand	12'000'000.00	-		12'000'000	
Ausserordentlicher Ertrag	1'400'171.10	2'082'400		-682'229	-32.8
<i>Spezialfinanzierungen u. Fonds EK:</i>					
- Einlagen / + Entnahmen in/aus EK	-4'388'225.31	152'300		-4'540'525	-2981.3
Ausserordentliches Ergebnis	-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
Investitionsrechnung					
Total Ausgaben	30'078'609.16	45'949'400		-15'870'791	-34.5
Total Einnahmen	19'470'074.07	12'084'000		7'386'074	61.1
Nettoinvestitionen	10'608'535.09	33'865'400		-23'256'865	-68.7
Finanzierung und Geldfluss					
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	59'046'100.35	10'895'800		48'150'300	441.9
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Investitionstätigkeit	-10'608'535.09	-33'865'400		23'256'865	-68.7
Finanzierungsbedarf					
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	-39'530'000.00	-		-39'530'000	-100.0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-99'799.27	-		-99'799	-100.0
Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen	8'807'765.99	-22'969'600		31'777'366	-138.3
Kennzahlen					
Nettoverschuldungsquotient	-51.9%	-7.6%			
Selbstfinanzierungsgrad	675.9%	32.2%			
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%			

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

2.2 Erfolgsrechnung – Gestufter Erfolgsausweis

Beträge in Franken	Rechnung	Budget	Rechnung Abweichung R2018 zu B2018		vgl. Ziffer
	2018	2018	2017	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 = -

2.3 Investitionsrechnung

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung Abweichung R2018 zu B2018		vgl. Ziffer
			2017	absolut	
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 Investitionsausgaben	-	-		-	-
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 Investitionsbeiträge	-	-		-	-
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

2.4 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	13'383'912.47	10.54
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

2.4 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 <i>Jahresergebnis</i>	<i>-43'758'940.74</i>	<i>-36'057'031.76</i>	<i>-7'701'908.98</i>	<i>21.36</i>
2999 <i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</i>	<i>-175'635'574.61</i>	<i>-139'578'542.85</i>	<i>-36'057'031.76</i>	<i>25.83</i>

2.5 Geldflussrechnung

Beträge in Franken	Stand 31.12.2017	Rechnung 2018
Geldflussrechnung		
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	60'262'467.74	
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung		43'758'940.74
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge		13'255'234.00
+ Wertberichtigungen von Darlehen und Beteiligungen VV		-
- / + Verluste (+) / Gewinne (-) aus Verkauf Finanzvermög. bzw. Kursverluste / Kursgewinne (Kontengruppe 1070)		40'837.58
- / + Zunahme (-) / Abnahme (+) Forderungen		-13'828'761.86
- / + Zunahme (-) / Abnahme (+) Aktive Rechnungsabgrenzung		-2'614'178.06
- / + Zunahme (-) / Abnahme (+) Vorräte und angefangene Arbeiten		19'282.50
+ / - Zunahme (+) / Abnahme (-) Laufende Verbindlichkeiten		10'901'064.06
+ / - Zunahme (+) / Abnahme (-) Passive Rechnungsabgrenzung		1'385'957.05
+ / - Zunahme (+) / Abnahme (-) Rückstellungen		-8'525'270.60
+ / - Einlagen (+) / Entnahmen (-) aus Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen im Fremd- und Eigenkapital		4'092'971.38
- Entnahme / Auflösung Vorfinanzierungen		-221'662.00
- Entnahme / Auflösung Anteil Aufwertungsreserve		-1'178'509.10
- Entnahme / Auflösung Neubewertungsreserve FV		-39'805.34
+ Zuweisung an finanzpolitische Reserve		12'000'000.00
Geldfluss aus operativer Tätigkeit		59'046'100.35

2.5 Geldflussrechnung Fortsetzung

Beträge in Franken	Stand 31.12.2017	Rechnung 2018
Geldflussrechnung Fortsetzung		
+ Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		5'860'133.42
+ Rückzahlung von Darlehen		1'260'131.65
+ Übertragung von Beteiligungen		10'000'000.00
+ Durchlaufende Investitionsbeiträge		2'349'809.00
Liquiditätswirksame Einnahmen der IR		19'470'074.07
- Sachanlagen		13'747'852.63
- Immaterielle Anlagen		447'167.40
- Darlehen		2'150'494.00
- Beteiligungen und Grundkapitalien		10'000'300.00
- Eigene Investitionsbeiträge		1'382'986.13
- Durchlaufende Investitionsbeiträge		2'349'809.00
Liquiditätswirksame Ausgaben der IR		30'078'609.16
+ Korrektur nicht liquiditätswirksamer Grundstückübertrag vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen		470'000.00
Geldfluss aus investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-10'608'535.09
+ / - Zunahme (-) / Abnahme (+) Finanzanlagen FV		-40'000'000.00
+ / - Zunahme (-) / Abnahme (+) Sachanlagen FV		-
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-50'138'535.09
+ / - Zunahme (+) / Abnahme (-) langfristige Finanzverbindlichkeiten		-100'000.00
+ / - Zunahme (+) / Abnahme (-) kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		200.73
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-99'799.27
Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen		8'807'765.99
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		69'070'233.73

3. Bilanzanpassungsbericht 31.12.2017 / 01.01.2018

3.1 Ausgangslage

Die Einführung von HRM2 (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden) erfolgt für den Kanton Schaffhausen auf den 1. Januar 2018. Über die Veränderungen in der Bilanz wird der Kantonsrat mit dem vorliegenden Bericht informiert.

Mit dem Inkrafttreten des neuen Finanzhaushaltsgesetzes (FHG, SHR 611.100) und der damit verbundenen Umstellung der Rechnungslegung des Kantons Schaffhausen vom «Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM1)» auf das "Harmonisierte Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden 2 (HRM2)" hat eine Neubewertung von Teilen der Bilanz nach den Grundsätzen von HRM2 zu erfolgen. Im Rahmen der Einführung von HRM2 wurde in diesem Zusammenhang u.a. der Begriff "Restatement" verwendet. Unter Restatement versteht man die Neugliederung der Eröffnungsbilanz nach der neuen Rechnungsführung, gegliedert, bilanziert und bewertet nach den neuen Rechnungslegungsgrundsätzen, so, wie wenn die neuen Grundsätze schon immer angewendet worden wären.

HRM2 verlangt als Mindestanforderung, dass die Positionen des Finanzvermögens, die Rückstellungen und die Rechnungsabgrenzungen (aktiv und passiv) auf den Zeitpunkt der Einführung neu bewertet werden. Die übrigen Bilanzpositionen, namentlich das Verwaltungsvermögen, können freiwillig neu bewertet werden. Art. 44 Abs. 1 und 2 des FHG (Übergangs- und Schlussbestimmungen) sieht diese Mindestanforderung vor.

Damit sich die Neubewertung der Bilanz transparent gestaltet und die Nachvollziehbarkeit gewährleistet ist, schreibt das Finanzhaushaltsgesetz die Erstellung eines Bilanzanpassungsberichts vor (Art. 44 Abs. 3 FHG). Dieser soll auf alle sich verändernden Positionen eingehen und somit die Differenzen zwischen der Schlussbilanz vom 31.12.2017 und der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2018 aufzeigen. Ein Vorjahresvergleich entfällt.

3.2 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Der vorliegende Bilanzanpassungsbericht wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz (FHG) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2), veröffentlicht durch die Konferenz der Kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind im Bericht ohne Abweichungen umgesetzt. Der Vollständigkeit halber werden folgende Auslegungen von HRM2 durch den Kanton Schaffhausen erwähnt:

- Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Kto. 2960.00) bleibt auch nach der Umstellung auf HRM2 zum Auffangen von Wertschwankungen durch periodische Neubewertung des Finanzvermögens bestehen. Dies zur Vermeidung von Volatilität bzw. eines Einflusses der Bewertungen auf die Anforderung einer mittelfristig ausgeglichenen Erfolgsrechnung gem. Art. 6 FHG "Haushaltsgleichgewicht und Schuldenbegrenzung". Diese Auslegung basiert auf dem Handbuch HRM2, entspricht aber nicht der aktuellen Empfehlung des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP), welche vor Abschluss des ersten Rechnungsjahres nach HRM2 einen Übertrag der Neubewertungsreserve auf das Bilanzüberschuss-Konto vorsieht.

- Für das Verwaltungsvermögen ist mit dem Übergang zu HRM2 grundsätzlich keine Neubewertung vorgesehen. Einzig die Beteiligungen und Grundkapitalien werden, in den Fällen wo dies noch nicht der Fall ist, bis zum Nominalwert aufgewertet. Dadurch entsteht eine Aufwertungsreserve, welche durch die Neubildung oder die Erhöhung von Rechnungsabgrenzungspositionen und Rückstellungen entsprechend geschmälert wird. Der Nettobetrag dieser Aufwertungsreserve ist zur Abschreibung innert 10 Jahren vorgesehen.
- Sowohl unbebaute als auch überbaute Grundstücke und Wald im Verwaltungsvermögen werden nicht abgeschrieben.
- Bestehende Anlagen werden zum Restbuchwert übernommen und über die Restnutzungsdauer abgeschrieben.

3.3 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

In der Bilanz werden Vermögen und Fremdkapital einander gegenübergestellt. Der Saldo ist das Eigenkapital. Das Vermögen sind die Ressourcen, welche der Kanton auf Grund von vergangenen Ereignissen beherrscht. Das Fremdkapital sind Verpflichtungen des Kantons auf Grund vergangener Ereignisse, welche in Zukunft zu wahrscheinlichen Ressourcenabflüssen führen.

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt und sind entweder dem Finanz- oder dem Verwaltungsvermögen zugeordnet. Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die nicht unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Flüssige Mittel oder geldartige Instrumente gelten, auch wenn sie ganz oder teilweise der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen, als Finanzvermögen. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Als öffentliche Aufgaben gelten diejenigen Aufgaben, welche der Kanton auf Grund von Vorgaben des öffentlichen Rechts (Verfassung, Gesetz, Verordnung etc.) wahrnimmt.

Das Fremdkapital setzt sich zusammen aus Verbindlichkeiten, passiven Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen. Verbindlichkeiten werden als Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz geführt, wenn eine Verpflichtung aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit besteht, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss, und der Betrag der Verpflichtung zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, die Eintrittswahrscheinlichkeit jedoch mehr als 50% beträgt, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet. Keine Rückstellungen werden gebildet für zukünftige Aufwände, die mit einer zukünftigen Gegenleistung verbunden sind.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Wertverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

3.4 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung. Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzwert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

3.4.1 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

3.4.2 Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit dem amtlichen Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens aber alle zehn Jahre, an neue Marktgegebenheiten angepasst. Bewertungsänderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital gutgeschrieben bzw. belastet.

3.4.3 Anlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt 200'000 Franken; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet.

Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Es gelten nachfolgende Nutzungsdauern:

Anlagekategorien	Nutzungsdauer
Grund und Boden nicht überbaut	keine Abschreibung
Grund und Boden überbaut	keine Abschreibung
Wald	keine Abschreibung
Gebäude, Hochbauten	25 Jahre
Tiefbauten (Strassen, Brücken, Plätze usw.)	40 Jahre
- Kanal- und Leitungsnetze	40 Jahre
- Gewässerverbauungen	40 Jahre
Anlagen im Bau	keine Abschreibung
Möbilien, Ausstattungen, Maschinen und allg. Motorfahrzeuge	5 Jahre
Spezialfahrzeuge (Strassenreinigung, Forsttraktor usw.)	15 Jahre
Immaterielle Anlagen (Ausarbeitung Visionen und Strategien, Orts- und Zonenplanungen, Nutzungsrechte usw.) ¹	5 Jahre
Informatik- und Kommunikationssysteme (Hard- und Software)	5 Jahre
Investitionsbeiträge ²	siehe ²
Darlehen	keine Abschreibung
Beteiligungen, Grundkapitalien	keine Abschreibung

¹ Orts- und Regionalplanungen sowie übrige Planungen sind gem. HRM2 Kontenplan als 3131 Planungen und Projektierungen Dritter zu behandeln (Planung und Projektierungen für Bauvorhaben zur Vorbereitung der Kreditbewilligung). Nach der Kreditbewilligung werden die weiteren Planungsarbeiten auf das Konto des Objektkredites gebucht.

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

Wird eine Anschaffung getätigt, die die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

Mit Ausnahme der Beteiligungen und Grundkapitalien wurde das gesamte Verwaltungsvermögen gemäss bisherigem Rechnungslegungsmodell unverändert zum Buchwert per 31. Dezember 2017 in die Bilanzanpassung nach HRM2 übernommen. Die Restnutzungsdauer für Investitionsbeiträge sowie Hoch- und Tiefbauten wurde dabei auf 10 Jahre festgelegt. Für zwei kleinere Restbuchwerte für Sanierung und Brandschutzmassnahmen wurde eine Restnutzungsdauer von 5 Jahren vorgesehen. Die Restbuchwerte "Investitionsbeiträge Wirtschaftsförderprogramm" und "Funkanlage Polycom" werden in zwei Jahren (2018 / 2019) vollständig abgeschrieben. Die jährliche Abschreibungsquote der Restbuchwerte berechnet sich linear aufgrund der vorgesehenen Restnutzungsdauer (vgl. Anhang Finanzhaushaltsverordnung; SHR 611.103).

3.4.4 Investitionsbeiträge

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht.

3.4.5 Fiskalertrag

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Steuer-Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Einkommens- und Vermögenssteuern, bzw. Gewinn- und Kapitalsteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen. Für die Quellensteuer ist die Anwendung des Steuer-Soll-Prinzips naturgemäss nur sehr schwer möglich. Daher wird in diesem Fall vorderhand weiterhin das Kassaprinzip angewendet

3.5 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

3.5.1 Aktiven

Finanzvermögen

Kontogruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben und kurzfristige Geldmarktanlagen.	Kurzfristige Geldmarktanlagen werden unter den flüssigen Mitteln bilanziert, wenn deren Gesamtlaufzeit oder die Restlaufzeit im Erwerbszeitpunkt unter 90 Tagen liegt.	Nominalwerte
101 Forderungen	Ausstehende Guthaben und Ansprüche gegenüber Dritten, die in Rechnung gestellt oder geschuldet sind. Am Jahresende noch nicht fakturierte Forderungen werden als aktive Rechnungsabgrenzungen bilanziert.	Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer bzw. Leistungsbezüger übergegangen ist.	Forderungen sind zum Rechnungsbetrag inklusive MwSt. (Nominalwert) zu bewerten, abzüglich der geschätzten betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigungen (Delkredere).
102 Kurzfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen (jederzeit veräusserbare Renditeanlagen) mit Laufzeiten bis 1 Jahr.	Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Nominalwerte / Marktwerte
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	Nach dem Grundsatz der Periodengerechtigkeit sind die Aufwände und Erträge in der Periode ihrer Verursachung zu erfassen. Da der Wechsel von einer Rechnungsperiode zur anderen innerhalb eines Geschäftsvorfalles liegen kann, sind Rechnungsabgrenzungen (zeitliche Abgrenzungen) vorzunehmen.	Forderungen oder Ansprüche aus Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Vor dem Bilanzstichtag getätigte Ausgaben oder Aufwände, die der folgenden Rechnungsperiode zu belasten sind.	Nominalwerte Rechnungsabgrenzungen sind vorzunehmen, wenn der einzelne Geschäftsvorfall mehr als 10'000 Franken beträgt. (§ 9 Abs. 2 FHV, SHR 611.103)
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Material		Anschaffungs- bzw. Herstellkosten, Bewertung nach kaufmännischen Grundsätzen.
107 Finanzanlagen	Finanzanlagen mit einer Gesamtlaufzeit über 1 Jahr.	Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Die Bewertung erfolgt zu Marktwerten, deshalb wird kein Wertberichtigungskonto geführt (Ausnahme Darlehen).
108 Sachanlagen FV	Grundstücke, Gebäude, Mobilien und Anlagen des FV.	Sämtliche Sachanlagen des FV sind zu bilanzieren.	

Verwaltungsvermögen

Kontogruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
140 Sachanlagen VV	Sachanlagen des Verwaltungs- vermögens.	Aktivierung der Investitions- ausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen. Verbuchung in der Investitionsrechnung.	Anschaffungs- bzw. Herstell- kosten abzüglich planmäs- siger Abschreibungen. Aktiviert werden beim Kanton Nettoinvestitionen, die 200'000 Franken überschrei- ten. (Art. 13 Abs. 2 FHG, SHR 611.100)
142 Immaterielle Anlagen	Immaterielle Anlagen des Verwaltungsvermögens.	Aktivierung der Investitions- ausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs- bzw. Herstell- kosten abzüglich planmäs- siger Abschreibungen.
144 Darlehen	Darlehen des VV mit festge- legter Laufzeit und Rück- zahlungspflicht.	Sämtliche Darlehen des VV werden in der Investitions- rechnung gebucht und aktiviert.	Nominalwerte (Rückzahlungs- betrag), Wertberichtigung bei dauerhafter Wertverminderung.
145 Beteiligungen	Beteiligungen aller Art, die (Mit-) Eigentümerrechte begründen.	Beteiligungen werden in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Nominalwerte
146 Investitionsbeiträge	Investitionsbeiträge sind geld- werte Leistungen an Dritte für Investitionen.	Investitionsbeiträge werden in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Anschaffungs- bzw. Herstell- kosten abzüglich planmäs- siger Abschreibungen.

3.5.2 Passiven**Fremdkapital**

Kontogruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
200 Laufende Verbindlichkeiten	Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen oder anderen betrieblichen Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden können.	Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist.	Nominalwerte
201 Kurzfristige Verbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften bis 1 Jahr Laufzeit. Sie sind in der Regel verzinslich.	Finanzverbindlichkeiten, die innerhalb von 12 Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Rückzahlung fällig werden, werden als kurzfristig ausgewiesen.	Nominalwerte

Fremdkapital

Kontogruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	Nach dem Grundsatz der Periodengerechtigkeit sind die Aufwände und Erträge in der Periode ihrer Verursachung zu erfassen. Da der Wechsel von einer Rechnungsperiode zur anderen innerhalb eines Geschäftsvorfalles liegen kann, sind Rechnungsabgrenzungen (zeitliche Abgrenzungen) vorzunehmen.	Verpflichtungen aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind.	Nominalwerte Rechnungsabgrenzungen sind vorzunehmen, wenn der einzelne Geschäftsvorfall mehr als 10'000 Franken beträgt. (§ 9 Abs. 2 FHV, SHR 611.103)
205 Kurzfristige Rückstellungen	Bereits feststehende, in ihrer Höhe aber noch nicht genau bekannte kurzfristige Verpflichtungen.	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode.	Nominalwerte
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit. Sie sind in der Regel verzinslich.	Finanzverbindlichkeiten werden weiterhin als langfristige Finanzverbindlichkeiten bilanziert, wenn bis zum Datum der Veröffentlichung des Jahresabschlusses eine verbindliche schriftliche Zusage des Fremdkapitalgebers zur Verlängerung der Finanzierung über den nächstfolgenden Bilanzstichtag hinaus vorliegt.	Nominalwerte
208 Langfristige Rückstellungen	Bereits feststehende, in ihrer Höhe aber noch nicht genau bekannte langfristige Verpflichtungen.	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in einer der folgenden Rechnungsperioden.	Schätzung des Nominalwertes
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Fonds sind zweckgebundene Mittel zur Sicherstellung der Finanzierung bestimmter öffentlicher Aufgaben. Sie benötigen eine gesetzl. Grundlage.	Sämtliche Fonds werden bilanziert.	Nominalwert

3.6.2 Erläuterungen Spaltentitel

Die Tabelle geht in der linken Spalte von der letzten Bilanz nach HRM1 per 31.12.2017 aus. Dazu sind die einzelnen Konten ohne Neubewertung den neuen Konten gemäss HRM2-Kontenplan zugewiesen worden. Einige Konten bedingten inhaltlich die Aufteilung auf verschiedene HRM2-Konten. Bei drei Positionen erfolgte die Zuteilung zu Aktiven und Passiven unterschiedlich gegenüber der letzten HRM1-Bilanz. Dies ist im Nachweis der Bilanzsummen HRM1 und HRM2 vor Umgliederungen und Umbewertungen dargelegt.

Anschliessend erfolgt von links nach rechts die Überleitung zur HRM2-Eröffnungsbilanz per 01.01.2018 mit folgenden Gruppierungen:

3.6.2.1 Integration Fonds etc. ¹⁾

Mit HRM1 wurden die Spezialfinanzierungen, die Fonds sowie die Legate und Stiftungen in Separatrechnungen geführt. Dies mit eigener Erfolgsrechnung und Bilanz. Zur Bilanz des Kantons bestanden lediglich Kontokorrent-Verbindungen. Mit HRM2 sind diese Separatrechnungen voll zu konsolidieren, d.h. sowohl in die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung als auch in die Bilanz der Kantonsrechnung zu integrieren. Dabei erfolgte pro Spezialfinanzierung, Fonds oder Legat / Stiftung die Zuteilung zum Fremdkapital oder zum Eigenkapital. Diese werden dem Eigenkapital zugeordnet, wenn für sie die Rechtsgrundlage vom eigenen Gemeinwesen geändert werden kann oder die Rechtsgrundlage zwar auf übergeordnetem Recht basiert, dieses aber dem eigenen Gemeinwesen einen erheblichen Gestaltungsspielraum offen lässt. Diese Spalte enthält somit die Integration von Aktiven und Passiven aller Spezialfinanzierungen, Fonds sowie Legate und Stiftungen per 31.12.2017 in die Bilanz des Kantons. Ebenfalls voll konsolidiert werden muss das Regionale Arbeitsvermittlungszentrum (RAV), die Logistikstelle für arbeitsmarktliche Massnahmen (LAM) sowie die kantonale Amtsstelle (KAST). Deren Globalrechnung wurde bisher unter den Spezialverwaltungen ausgewiesen. Die Buchführung hierfür erfolgt primär auf Hardware bzw. mit Software des Bundes und nach dessen Vorgaben bezüglich Kontenplan und Inhalt. Die Finanzierung von RAV / LAM / KAST erfolgt ebenfalls vollumfänglich durch den Bund. Da es sich jedoch bei RAV / LAM / KAST um eine kantonale Organisation (und nicht um eine Bundesstelle) handelt, wird die Jahresrechnung von RAV / LAM / KAST ab 2018 auf den HRM2-Kontenplan des Kantons Schaffhausen umgeschrieben und in die Erfolgsrechnung integriert. Im Rahmen der Bilanzanpassung mussten die Bilanzbestände von RAV / LAM / KAST per 31.12.2017 in die Bilanz des Kantons übernommen werden.

3.6.2.2 Verschiebungen Rückstellungen Fonds etc. ²⁾

Unter HRM1 wurden für eingegangene Verpflichtungen, welche erst in späteren Jahren zur Auszahlung gelangen, Rückstellungen im Verpflichtungsjahr zu Lasten der entsprechenden Erfolgsrechnung (Spezialfinanzierung, Fonds, Legat/Stiftung) gebildet. Dies da die HRM1-Aktivierungsgrenze bei 1 Mio. Franken gelegen hat und zudem keine Unterscheidung zwischen kurz- und langfristig erforderlich war. Zusätzlich sind per 31.12.2017 noch altrechtliche Rückstellungen vorhanden, welche zwar unter HRM2 keine zulässigen Rückstellungen mehr sind, jedoch mit einer maximal zweijährigen Übergangsfrist zur Beendigung von bestimmten laufenden Projekten verwendet werden können. Das neue Finanzhaushaltsgesetz gibt vor, dass Nettoinvestitionen (inkl. Investitionsbeiträge) über 200'000 Franken zu aktivieren sind. Dadurch sind per 31.12.2017 Rückstellungsbeträge vorhanden, welche einerseits nach Erfolgs- und Investitionsrechnung getrennt und zusätzlich noch je zwischen lang- und kurzfristig unterteilt werden mussten. Bei den auf der Aktivseite angeführten Neubewertungen handelt es sich um die Investitionsbeiträge und Sachanlagen mit Rückstellungen von über 200'000 Franken im Einzelfall. Diese wurden als «im Bau» definiert und werden bis zur effektiven Auszahlung bzw. Beschaffung noch nicht abgeschrieben. Da die Rückstellungen mit einer Ausnahme zu Lasten früherer HRM1-Rechnungen bereits erfolgswirksam verbucht worden sind, führte dies gleichzeitig zu einer Aufwertungsreserve in Höhe von netto rund 5 Mio. Franken.

3.6.2.3 Neubewertung Sachanlagen Finanzvermögen ³⁾

Die Immobilienbestände wurden durch das Hochbauamt vollumfänglich erhoben, nach Zuständigkeiten geordnet und dem Finanzvermögen oder dem Verwaltungsvermögen zugeteilt. Für die Immobilien im Finanzvermögen erfolgte zudem durch das Hochbauamt einzeln eine methodische Verkehrswertermittlung nach anerkannten Grundsätzen. Dies führte zu einer Aufwertung der Immobilien im Finanzvermögen im Umfang von rund 46.5 Mio. Franken. Auf der Passivseite wurde im Eigenkapital die Neubewertungsreserve Finanzvermögen entsprechend geäufnet. Die Details zum Immobilienbestand im Finanzvermögen samt Bewertung per 31.12.2017 und 31.12.2018 sind im Anlagenspiegel (Anhang Ziff. 7.4.2.1) ersichtlich.

3.6.2.4 Neubewertung Finanzanlagen Finanzvermögen ⁴⁾

Für Anlagen im Finanzvermögen erfolgt die Bewertung jährlich zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag. Der Kanton Schaffhausen hält lediglich sechs Titel, wobei zwei dem Winkelriedfonds zugeordnet sind. Der Verkehrswert sämtlicher Titel beträgt per 31.12.2017 rund 46 Mio. Franken. Davon sind 45.7 Mio. Franken oder 99.3% des Bestandes auf die Namenaktien der Elektrizitätswerk des Kantons Schaffhausen AG (EKS AG) im Finanzvermögen zurückzuführen. Dieser Anteil beträgt 24% des gesamten Aktienkapitals der EKS AG. Nach geltendem Elektrizitätsgesetz (SHR 731.100) unterliegt eine Veräusserung, welche die kapital- und stimmenmässige Mehrheit aufgibt, dem obligatorischen Referendum. Aus diesem Grund sind 51% des Aktienbestandes dem Verwaltungsvermögen zugeordnet (Bewertung zum Nominalwert). 25% werden von Dritten gehalten (15% EKT AG mit Sitz in Arbon und 10% EKS AG mit Sitz in Schaffhausen als eigene Beteiligungsrechte). Die restlichen 24% sind im Finanzvermögen des Kantons Schaffhausen bilanziert. Das Elektrizitätsgesetz ermächtigt den Regierungsrat zu einer Veräusserung bis zu einem Drittel des gesamten Aktienbestandes an Dritte, wovon nach aktuellem Stand ein Viertel ausgenutzt ist. Somit liegt eine zusätzliche Veräusserung von einem Zwölftel bzw. rund 8.3% des gesamten Aktienbestandes der EKS AG ebenfalls noch in der Kompetenz des Regierungsrates. Die Veräusserung der restlichen 15.7% im Finanzvermögen liegt in der abschliessenden Kompetenz des Kantonsrates. Die Verkehrswertermittlung für den im Finanzvermögen bilanzierten Anteil der EKS AG basiert auf dem letzten vorliegenden Geschäftsbericht der EKS AG für das Jahr 2017. Darin bestätigt die Revisionsstelle eine Übereinstimmung der ausgewiesenen Konzernrechnung mit Swiss GAAP FER. Somit darf von einer fairen Bewertung ausgegangen werden. 24% des in der Konzernrechnung ausgewiesenen Eigenkapitals bilden somit den Verkehrswert des Aktienbestandes im Finanzvermögen des Kantons ab. Da für die Bewertung per 31.12.2018 der Geschäftsbericht 2018 der EKS AG noch nicht vorliegt, bleibt der Verkehrswert per 31.12.2018 unverändert. Die Details zu sämtlichen Finanzanlagen samt Bewertung per 31.12.2017 und 31.12.2018 sind ebenfalls im Anlagenspiegel (Anhang Ziff. 7.4.2.1) ersichtlich. Ebenfalls unter diesem Titel in die Bilanzanpassung aufgenommen wurden die überschüssigen Globalbeiträge an die Handelsschule KV Schaffhausen (HKV). Solche sind gemäss Leistungsvereinbarung bis max. 500'000 Franken möglich und dienen dem Ausgleich allfälliger Fehlbeträge in den Folgejahren. Die HKV weist diesen Betrag als Fremdkapital in ihrer Rechnung aus. In der Kantonsrechnung wurde dieser Betrag unter HRM1 bisher nicht bilanziert. Daher erfolgt die Neuaufnahme als Forderung. Alle erwähnten Vorgänge führen zu einer Aufwertung von weiteren 46.5 Mio. Franken zugunsten der Neubewertungsreserve Finanzvermögen.

3.6.2.5 Neubewertung Beteiligungen Verwaltungsvermögen zu Nominalwert ⁵⁾

Das per 31. Dezember 2017 bestehende Verwaltungsvermögen ist grundsätzlich nicht neu zu bewerten (vgl. § 23, Abs. 2 Finanzhaushaltsverordnung). Davon ausgenommen sind die Beteiligungen, welche im Sinne einer einheitlichen Anwendung in der Regel nach Nominalwerten zu bewerten sind. Unter HRM1 erfolgte in vielen Fällen eine historisch bedingte Bewertung von einem Franken pro memoria. Diese einheitliche Umbewertung führt insgesamt zu einer Aufwertungsreserve von 23.7 Mio. Franken.

3.6.2.6 Neubewertung Rückstellungen altrechtlich ⁶⁾

Das frühere Finanzhaushaltsgesetz lies die Bildung von Rückstellungen zum Abschluss laufender Projekte in Kompetenz des Regierungsrates zu. Damit wurden einerseits Rückstellungen gebildet, welche unter HRM2 als übliche Jahresabgrenzungsposten zu betrachten sind, und andererseits wurden in der Zukunft anfallende Ausgaben zurückgestellt, was wiederum der Periodengerechtigkeit nach HRM2 widerspricht. Die Finanzhaushaltsverordnung sieht daher vor, dass nach altem Recht gebildete Rückstellungen während einer Übergangsfrist von längstens zwei Jahren Gültigkeit haben. Im Rahmen des Restatements HRM1 zu HRM2 sind u.a. auch die Rückstellungen und Abgrenzungsposten neu zu bewerten. In den Rückstellungen nach altem Recht sind nun auch solche enthalten, welche nach HRM2 ebenfalls die Bedingungen zur Aufnahme in die Abgrenzungsposten oder in die Rückstellungen erfüllen. Hierfür erfolgten Neubewertungen und/oder Neuordnung zu den Abgrenzungsposten. Insgesamt führte dies zu einer Belastung der Aufwertungsreserve von rund 2.6 Mio. Franken, wobei diese praktisch ausschliesslich auf die Neuaufnahme einer Rückstellung für stationäre Spitalleistungen im Bereich Akutsomatik zurückzuführen ist (2.7 Mio. Franken).

3.6.2.7 Rückstellungen und Abgrenzungsposten erstmalig beim Übergang zu HRM2 ⁷⁾

Im Rahmen des Übergangs von HRM1 und HRM2 muss u.a. eine Neubewertung der Rückstellungen erfolgen. In diesem Zusammenhang müssen auch bisher nicht bilanzierte finanzielle Verpflichtungen, welche auf einem Ereignis in der Vergangenheit beruhen, als Rückstellung ausgewiesen werden. Dies betrifft per 31.12.2017 die Mehrarbeit des Personals (Ferien- und Mehrstundenguthaben) mit rund 4.3 Mio. Franken, die kapitalisierten Übergangsrenten mit rund 1.0 Mio. Franken, die kapitalisierten Nichtwiederwahlrenten mit rund 1.7 Mio. Franken und die Bildung einer Rückstellung für die Kantonsbeiträge zur Sanierung von Schiessanlagen mit rund 3 Mio. Franken. Insgesamt führt dies zu einer Belastung der Aufwertungsreserve von insgesamt rund 10 Mio. Franken.

3.6.2.8 Zuteilung Spiegelkonto und Vorschuss ⁸⁾

Hierbei handelt es sich um eine rein technische Angelegenheit, indem für Aktiv- oder Passivkonten mit negativem Saldo ein Spiegelkonto eingerichtet ist, welches das Konto in Abhängigkeit des Saldos auf der Aktiv- oder der Passivseite der Bilanz ausweist. In der Bilanzerstellung unter HRM1 erfolgte dieser Schritt manuell und die Zuteilung konnte somit individuell erfolgen. Davon betroffen sind lediglich zwei Positionen mit einem Saldo von Fr. 138'150 (Gerichtsvorschüsse) neu Aktiven statt Passiven minus, bzw. Fr. 1'000 (Kasse KSD) neu Passiven minus statt Aktiven.

3.7 Nachweis Veränderungen der einzelnen Kontoklassen

3.7.1 Aktiven – Finanzvermögen

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	Bemerkungen
		in Fr.	
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	55'210'177.15	HRM1
	Kassenbestände Fonds für Asyl- und Flüchtlingswesen	13'332.95	¹⁾
	Postfinance-Konten für Asyl- und Flüchtlingswesen	267'161.69	¹⁾
	SHKB-Konto Generationenfonds	3'691'000.20	¹⁾
	Bankkonten Fonds für Asyl- und Flüchtlingswesen	1'080'795.75	¹⁾
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	60'262'467.74	HRM2

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
101	Forderungen	126'063'694.86	HRM1
	Debitoren Spezialfinanzierung Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	11'676.50	¹⁾
	Debitoren Rebfonds	342.00	¹⁾
	Debitoren Lotteriegewinn-Fonds	20'653.10	¹⁾
	Debitoren Kantonaler Schutzraum-Ersatzabgabefonds	9'600.00	¹⁾
	Debitoren Fonds für Asyl- und Flüchtlingswesen	29'315.75	¹⁾
	Kontokorrent RAV / LAM / KAST	-699'557.47	¹⁾ aufgelöst nach Bilanzintegration
	Debitoren RAV / LAM / KAST	806'776.02	¹⁾ ausstehende Schlusszahlung Bund
	Guthaben Verrechnungssteuer Generationenfonds	90'300.00	¹⁾
	Guthaben Verrechnungssteuer Winkelriedfonds	32.35	¹⁾
	Ausgleichskonto HKV	500'000.00	⁴⁾
	Unbezahlte fakultative Vorschüsse Gerichte	138'150.00	⁸⁾
	Neuzuordnung Kassabestand KSD zu Kontokorrent	-1'000.00	⁸⁾ Saldo = Kontokorrentschuld per 31.12.2017
101	Forderungen	126'969'983.11	HRM2
102	Kurzfristige Finanzanlagen	-	HRM1
	Obligationen Generationenfonds	12'000'000.00	¹⁾ zwei à je 6 Mio. Fr., beide mit Fälligkeit 2018
101	Forderungen	12'000'000.00	HRM2
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (AR)	106'504'540.33	HRM1
	AR Fonds für Asyl- und Flüchtlingswesen	745.45	¹⁾
	Marchzinsen Generationenfonds	47'066.70	¹⁾
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (AR)	106'552'352.48	HRM2
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	-	HRM1
	Heizölvorräte Fonds für Asyl- und Flüchtlingswesen	56'231.50	¹⁾
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	56'231.50	HRM2
107	Finanzanlagen	68'051'381.44	HRM1
	Anteile Kollektivanlage Winkelriedfonds	10'198.40	¹⁾ vgl. Anlagenspiegel
	Festgeldanlagen Generationenfonds	18'000'000.00	¹⁾ fünf Tranchen mit Fälligkeiten 2020 - 2023
	Aufwertung 24% Anteil Namenaktien EKS AG	45'715'299.00	⁴⁾ z.G. Neubewertungsreserve
	Aufwertung Namenaktien Georg Fischer AG	63'967.05	⁴⁾ z.G. Neubewertungsreserve
	Aufwertung Namenaktien UBS Group AG	9'112.48	⁴⁾ z.G. Neubewertungsreserve
	Aufwertung Anteile FIR Fonds Immobilien Romand	165'863.15	⁴⁾ z.G. Neubewertungsreserve
	Aufwertung Swisscanto-Fonds Winkelriedfonds	4'374.90	⁴⁾ Aufwertungsgewinn z.G. Fondsvermögen
107	Finanzanlagen	132'020'196.42	HRM2

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
108	Sachanlagen Finanzvermögen	10'974'125.80	HRM1
	Hertrag «Rheinfallprojekte» Stand 31.12.2017 von Verwaltungsvermögen mit Zuordnung «Schlössli Wörth» am Rheinfall	717'052.80	³⁾ seinerzeit in HRM1 über die Investitionsrech- nung abgerechnete Investitionen im Rheinfall- gebiet
	Aufwertung «Schlössli Wörth» am Rheinfall	504'894.40	³⁾
	Aufwertung GB 548, Frauengasse 20/22, Schaffhausen	3'880'000.00	³⁾
	Aufwertung GB 1658, Hintersteig 14, Schaffhausen	4'624'000.00	³⁾
	Aufwertung GB 3843, J. J. Wepferstrasse 5, Schaffhausen	9'582'927.00	³⁾ abzüglich Fr. 2'617'073 in HRM1 mit der Bezeichnung «Diverse» geführte Immobilien
	Aufwertung übrige bebaute Grundstücke	1'106'551.00	³⁾ bisher nicht bewertete Immobilien
	Aufwertung baurechtsbelastete Grundstücke	4'664'000.00	³⁾ Kanton ist Baurechtsgeber; bisher unbewertet
	Baurechte (übrige Sachanlagen)	4'989'400.00	³⁾ Kanton ist Baurechtsnehmer(Laufengasse am Rheinfall); bisher unbewertet
	Aufwertung Grundstücke in der Bauzone	13'779'650.00	³⁾ bisher nicht bewertete Grundstücke
	Aufwertung Grundstücke für Realersatz oder Tausch in Zuständigkeit Tiefbau Schaffhausen	887'996.00	³⁾ bisher nicht bewertete Grundstücke
	Aufwertung Grundstücke für Realersatz oder Tausch in Zuständigkeit Forstamt	1'759'744.00	³⁾ bisher nicht bewertete Grundstücke
108	Sachanlagen Finanzvermögen	57'470'341.00	HRM2 Details vgl. Anlagenspiegel

3.7.2 Aktiven – Verwaltungsvermögen

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	61'530'134.31	HRM1
	Brandschutzfonds: Zugang Brandsimulationsanlage im Bau (altrechtliche Rückstellung)	500'000.00	²⁾ Beschaffung voraussichtlich 2019
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	62'030'134.31	HRM2
144	Darlehen	4'735'242.00	HRM1
	NRP-Investitionsdarlehen Bund (2008-2011) Generationenfonds	1'700'000.00	¹⁾
144	Darlehen	6'435'242.00	HRM2

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	130'629'076.96	HRM1
	Aufwertung Swissmedic Schweizerisches Heilmittelinstitut	51'268.29	5) HRM1 = Zuteilung Finanzvermögen; HRM2 neu Verwaltungsvermögen
	Aufwertung Spitäler Schaffhausen	10'840'349.54	5) Nominalwert Dotationskapital
	Aufwertung TMF Extraktionswerk AG	18'900.00	5) Nominalwert Namenaktien
	Aufwertung Genossenschaft Schweizer Bibliotheksdienst	10'000.00	5) Nominalwert Genossenschaftsanteile
	Aufwertung Viacar AG	50'000.00	5) Nominalwert Namenaktien
	Aufwertung Schweizerische Schifffahrtsgesellschaft Untersee und Rhein AG (URh)	711'299.00	5) Nominalwert Namenaktien
	Aufwertung EKS AG (Anteil 51% am Aktienkapital)	10'199'999.00	5) Nominalwert Namenaktien
	Aufwertung Regionale Verkehrsbetriebe Schaffhausen AG (RVSH)	1'799'999.00	5) Nominalwert Namenaktien
	Aufwertung Zentrum für Verkehrssicherheit AG (ZVS AG)	5'000.00	5) Nominalwert Aktien
	Abwertung MCH Group AG	-21'752.50	5) Nominalwert Namenaktien; HRM1 = Zuteilung Finanzvermögen; HRM2 neu Verwaltungsvermögen
	Aufwertung Genossenschaft Olma Messen St. Gallen	9'999.00	5) Nominalwert Genossenschaftsanteile; HRM1 = Zuteilung Finanzvermögen; HRM2 neu Verwaltungsvermögen
	Aufwertung Weinbaugenossenschaft Löhningen	149.00	5) Nominalwert Genossenschaftsanteile; HRM1 = Zuteilung Finanzvermögen; HRM2 neu Verwaltungsvermögen
	Aufwertung BG Ost-Süd Bürgschaftsgenossenschaft für KMU	1'499.00	5) Nominalwert Genossenschaftsanteile; HRM1 = Zuteilung Finanzvermögen; HRM2 neu Verwaltungsvermögen
	Aufwertung Schweizerische Bäuerliche Bürgschaftsgenossenschaft	599.00	5) Nominalwert Genossenschaftsanteile; HRM1 = Zuteilung Finanzvermögen; HRM2 neu Verwaltungsvermögen
	Aufwertung Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich	490.00	5) Nominalwert Genossenschaftsanteile; HRM1 = Zuteilung Finanzvermögen; HRM2 neu Verwaltungsvermögen
	Aufwertung Schweizer Salinen AG	60'019.00	5) Nominalwert Namenaktien
	Auflösung Restbuchwert Reserve Lotteriegenossenschaft	-2.00	5) Genossenschaft ist aufgelöst
	Auflösung Restbuchwert Syndikat Schweizerischer Zahnärzte	-1.00	5) Liquidation im Jahr 1997 gem. Publikation SHAB Nr. 186 vom 20.09.1997
	Auflösung Restbuchwert Schweizerische Adressen- un Werbezentrale (AWZ)	-1.00	5) Löschung im Jahr 2013 gem. Publikation SHAB vom 27.03.2013 (Liquidation beendet)
	Auflösung Restbuchwert Genossenschaft zur Produktion von amerikanischem Unterlagenholz im Inland zur Rebveredlung	-1.00	5) Genossenschaft wurde Ende 2011 aufgelöst, bzw. in einen Verein umgewandelt; die Genossenschafter wurden zu Mitgliedern
	Auflösung Restbuchwert Genossenschaft Pferdesporttage Schaffhausen	-2'000.00	5) die Genossenschaft wurde am 10.01.2012 gelöscht und vorgängig liquidiert (vgl. Publikation SHAB Nr. 37 vom 10.01.2012)
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	154'364'889.29	HRM2 Details vgl. Anlagenspiegel

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
146	Investitionsbeiträge	53'783'122.54	HRM1
	Brandschutzfonds: Zugang Investitionsbeiträge Autodrehleitern im Bau	1'917'973.50	2) Auszahlung voraussichtlich 2018 über die Investitionsrechnung
	Brandschutzfonds: Zugang Investitionsbeitrag Tanklöschfahrzeug WVO im Bau (altrechtliche Rückstellung)	329'950.00	2) Auszahlung voraussichtlich 2019 über die Investitionsrechnung
	Brandschutzfonds: Zugang Investitionsbeiträge Löschwasserversorgung > Fr. 200'000 im Bau (altrechtliche Rückstellung)	6'128'228.00	2) Auszahlung ab 2018 über die Investitionsrechnung
146	Investitionsbeiträge	62'159'274.04	HRM2

3.7.3 Passiven – Fremdkapital

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
200	Laufende Verbindlichkeiten	-81'400'117.39	HRM1
	Kreditoren Generationenfonds	-193'175.73	1)
	Kreditoren Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung	-36'448.10	1)
	Kreditoren Spezialfinanzierung Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	-65'111.70	1)
	Kreditoren Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer	-8'166.00	1)
	Kreditoren Kantonaler Sportfonds	-353'129.50	1)
	Kreditoren Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes	-59'093.05	1)
	Kreditoren Rebfonds	-36'243.70	1)
	Kreditoren Lotteriegewinn-Fonds	-65'100.00	1)
	Kreditoren Brandschutzfonds	-48'106.95	1)
	Kreditoren Fonds für Asyl- und Flüchtlingswesen	-337'973.90	1)
	Vorauszahlung Bundesbeiträge NRP 2016 - 2019 Generationenfonds	-873'200.00	1)
	Vorauszahlung Bundesbeiträge RNPSH Ergänzung 2017 Generationenfonds	-79'750.00	1)
	Vorauszahlung Bundesbeiträge NRP 2016 - 2019 Generationenfonds	-1'136'800.00	2) Verschiebung noch nicht verwendete Bundesbeiträge von Rückstellungen
	Vorauszahlung Bundesbeiträge NRP 2012 - 2015 Generationenfonds	-1'117'021.21	2) Verschiebung noch nicht verwendete Bundesbeiträge von Rückstellungen
	Unbezahlte fakultative Vorschüsse Gerichte	-138'150.00	8)
	Neuzuordnung Kassabestand KSD zu Kontokorrent	1'000.00	8) Saldo = Kontokorrentschuld per 31.12.2017
200	Laufende Verbindlichkeiten	-85'946'587.23	HRM2

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-106'928'714.43	HRM1
	PR Fonds für Asyl- und Flüchtlingswesen	-493'899.90	¹⁾
	PR Stationäre Spitalleistungen im Bereich Akutsomatik	-2'710'000.00	⁶⁾ Neuaufnahme z.L. Aufwertungsreserve
	PR Korrektur voraussichtliche Beiträge an Soziale Einrichtungen aufgrund provisorischen Berechnungen	-123'400.00	⁶⁾ Beiträge Sozialamt
	PR Ferien- und Mehrarbeit-Guthaben Personal	-4'299'476.00	⁷⁾ inkl. 22.12% Arbeitgeberbeiträge an Sozialversicherungen und Personalvorsorge
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-114'555'490.33	HRM2
205	Kurzfristige Rückstellungen	-2'791'500.00	HRM1
	Generationenfonds	-7'550'356.91	¹⁾ Zugang Bestand per 31.12.2017
	Kantonaler Sportfonds	-599'000.00	¹⁾ Zugang Bestand per 31.12.2017
	Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes	-1'634'588.00	¹⁾ Zugang Bestand per 31.12.2017
	Lotteriegewinnfonds	-80'000.00	¹⁾ Zugang Bestand per 31.12.2017
	Brandschutzfonds	-23'040'000.00	¹⁾ Zugang Bestand per 31.12.2017
	Rückstellung Bonus SECO für RAV / LAM / KAST	-107'218.55	¹⁾ Zugang Bestand per 31.12.2017
	Anteil kurzfristige Rückstellungen i.Z. mit Verpflichtungen Kantonaler Sportfonds	-406'678.00	²⁾ Aufteilung bestehende Rückstellung per 31.12.2017
	Anteil kurzfristige Rückstellungen i.Z. mit Verpflichtungen Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes	-651'757.00	²⁾ Aufteilung bestehende Rückstellung per 31.12.2017
	Anteil kurzfristige Rückstellungen i.Z. mit Verpflichtungen Brandschutzfonds (Beiträge an die Löschwasserversorgung)	-1'992'072.00	²⁾ Aufteilung bestehende Rückstellung per 31.12.2017
	Anteil kurzfristige Rückstellungen i.Z. mit Verpflichtungen Generationenfonds (NRP 2012 - 2015)	-402'225.10	²⁾ Aufteilung bestehende Rückstellung per 31.12.2017
	Anteil kurzfristige Rückstellungen i.Z. mit Verpflichtungen Generationenfonds (NRP 2016 - 2019)	-1'184'700.00	²⁾ Aufteilung bestehende Rückstellung per 31.12.2017
	Anteil kurzfristige Rückstellungen i.Z. mit Verpflichtungen Brandschutzfonds IR (Löschwasserversorgung)	-1'625'228.00	²⁾ Aufteilung bestehende Rückstellung per 31.12.2017
	Neubildung kurzfristige Rückstellung i.Z. mit Verpflichtungen Brandschutzfonds IR (Autodrehleitern)	-1'917'973.50	²⁾ Neubildung z.L. Aufwertungsreserve
	Total Verschiebungen zu kurzfristigen Rückstellungen mit neuer Konto-Nummer	6'262'660.10	²⁾
	Total Verschiebungen zu langfristigen Rückstellungen mit neuer Konto-Nummer	24'049'713.60	²⁾
	Total Verschiebungen zu Vorauszahlungen (Generationenfonds Bundesbeiträge)	2'253'821.21	²⁾
	Auflösung Rückstellung Schaffhauser Polizei für Uniformierung	249'900.00	⁶⁾ da Gesamtbetrag über Fr. 200'000 erfolgt die Neubeschaffung in HRM2 über die Investitionsrechnung und wird neu budgetiert
	Neubildung Rückstellung für kapitalisierte Übergangsrenten	-641'653.00	⁷⁾ Anteil kurzfristig (Auszahlungen 2018)
	Neubildung Rückstellung für kapitalisierte Nichtwiederwahlrenten	-154'700.00	⁷⁾ Anteil kurzfristig (Auszahlungen 2018)
205	Kurzfristige Rückstellungen	-11'963'555.15	HRM2

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-123'000'000.00	HRM1
	NRP-Investitionsdarlehen Bund (2008-2011) Generationenfonds	-1'700'000.00	1) vollumfänglich an Dritte weitergegeben; auf Aktivseite in Kontenklasse 144 enthalten
	NRP-Investitionsdarlehen Bund (2016-2019) Generationenfonds	-800'000.00	1) per 31.12.2017 noch nicht an Dritte weitergeben
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-125'500'000.00	HRM2
208	Langfristige Rückstellungen	-	HRM1
	Total Verschiebungen von kurzfristigen Rückstellungen für Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate/Stiftungen mit neuer Konto-Nummer	-24'049'713.60	2)
	Neubildung Rückstellung für kapitalisierte Übergangsrenten	-341'271.00	7) Anteil langfristig (Auszahlungen 2019 ff.); Bildung z.L. Aufwertungsreserve
	Neubildung Rückstellung für kapitalisierte Nichtwiederwahlrenten	-1'519'300.00	7) Anteil langfristig (Auszahlungen 2019 ff.); Bildung z.L. Aufwertungsreserve
	Neubildung Rückstellung für Kantonsbeitrag an die Sanierung von Schiessständen	-3'000'000.00	7) Anteil langfristig (Auszahlungen 2019 ff.); Bildung z.L. Aufwertungsreserve
208	Langfristige Rückstellungen	-28'910'284.60	HRM2
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-11'494'307.01	HRM1
	Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer	8'166.00	1) Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Kantonaler Schutzraum-Ersatzabgabefonds	-9'600.00	1) Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung	36'448.10	1) Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Kantonaler Sportfonds	952'129.50	1) Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Lotteriegewinnfonds	124'446.90	1) Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-10'382'716.51	HRM2

3.7.4 Passiven – Eigenkapital

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
290	Verbindlichkeiten bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-27'394'747.86	HRM1
	Spezialfinanzierung Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	53'435.20	1) Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Rebfonds	35'901.70	1) Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Brandschutzfonds	23'088'106.95	1) Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Brandschutzfonds Reservierung Verbindlichkeiten Autodrehleitern	-1'917'973.50	2) Verbindlichkeiten Investitionsbeiträge mit Zusagen im Rechnungsjahr 2017
	Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	-615'709.29	1) Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
290	Verbindlichkeiten bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-6'750'986.80	HRM2

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
291	Fonds im Eigenkapital	-3'116'176.14	HRM1
	Generationenfonds	-24'331'884.26	¹⁾ Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Winkelriedfonds	-10'230.75	¹⁾ Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes	1'693'681.05	¹⁾ Integration Aktiven/Passiven per 31.12.17
	Winkelriedfonds	-4'374.90	⁴⁾ Aufwertung Swisscanto-Fonds per 31.12.17
291	Fonds im Eigenkapital	-25'768'985.00	HRM2
295	Aufwertungsreserve	-	HRM1
	Brandschutzfonds aus Rückstellung Verbindlichkeiten Autodrehleitern	1'917'973.50	²⁾ Neubildung Rückstellung per 31.12.17 mit Kapitalreservation Brandschutzfonds
	Brandschutzfonds aus Rückstellung Verbindlichkeit TLF WVO	-329'950.00	²⁾ Rückstellung per 31.12.17 gebildet z.L. früherer Erfolgsrechnungen
	Brandschutzfonds aus Rückstellung Verbindlichkeit Brandsimulationsanlage	-500'000.00	²⁾ Rückstellung per 31.12.17 gebildet z.L. früherer Erfolgsrechnungen
	Brandschutzfonds aus Rückstellung Verbindlichkeiten IR Löschwasserversorgung	-6'128'228.00	²⁾ Rückstellung per 31.12.17 gebildet z.L. früherer Erfolgsrechnungen
	Neubewertung Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	-23'735'812.33	⁵⁾ einheitliche Bewertung zum Nominalwert
	PR Stationäre Spitalleistungen im Bereich Akutsomatik	2'710'000.00	⁶⁾ Neuaufnahme z.L. Aufwertungsreserve
	PR Korrektur voraussichtliche Beiträge an Soziale Einrichtungen aufgrund provisorischen Berechnungen	123'400.00	⁶⁾ Beiträge Sozialamt
	Auflösung Rückstellung Schaffhauser Polizei für Uniformierung	-249'900.00	⁶⁾ da Gesamtbetrag über Fr. 200'000 erfolgt die Neubeschaffung in HRM2 über die Investitionsrechnung und wird neu budgetiert
	PR Ferien- und Mehrarbeit-Guthaben Personal	4'299'476.00	⁷⁾ inkl. 22.12% Arbeitgeberbeiträge an Sozialversicherungen und Personalvorsorge
	Neubildung Rückstellung für kapitalisierte Übergangsrenten	641'653.00	⁷⁾ Anteil kurzfristig (Auszahlungen 2018)
	Neubildung Rückstellung für kapitalisierte Übergangsrenten	341'271.00	⁷⁾ Anteil langfristig (Auszahlungen 2019 ff.); Bildung z.L. Aufwertungsreserve
	Neubildung Rückstellung für kapitalisierte Nichtwiederwahlrenten	154'700.00	⁷⁾ Anteil kurzfristig (Auszahlungen 2018)
	Neubildung Rückstellung für kapitalisierte Nichtwiederwahlrenten	1'519'300.00	⁷⁾ Anteil langfristig (Auszahlungen 2019 ff.); Bildung z.L. Aufwertungsreserve
	Neubildung Rückstellung für Kantonsbeitrag an die Sanierung von Schiessständen	3'000'000.00	⁷⁾ Anteil langfristig (Auszahlungen 2019 ff.); Bildung z.L. Aufwertungsreserve
295	Aufwertungsreserve	-16'236'116.83	HRM2

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017 in Fr.	Bemerkungen
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	HRM1
	Aufwertung 24% Anteil Namenaktien EKS AG	-45'715'299.00	⁴⁾ z.G. Neubewertungsreserve
	Aufwertung Namenaktien Georg Fischer AG	-63'967.05	⁴⁾ z.G. Neubewertungsreserve
	Aufwertung Namenaktien UBS Group AG	-9'112.48	⁴⁾ z.G. Neubewertungsreserve
	Aufwertung Anteile FIR Fonds Immobilien Romand	-165'863.15	⁴⁾ z.G. Neubewertungsreserve
	Ausgleichskonto HKV	-500'000.00	⁴⁾ z.G. Neubewertungsreserve
	Hertrag «Rheinfallprojekte» Stand 31.12.2017 von Verwaltungsvermögen mit Zuordnung «Schlössli Wörth» am Rheinfall	-717'052.80	³⁾ seinerzeit in HRM1 über die Investitionsrech- nung abgerechnete Investitionen im Rheinfall- gebiet
	Aufwertung «Schlössli Wörth» am Rheinfall	-504'894.40	³⁾
	Aufwertung GB 548, Frauengasse 20/22, Schaffhausen	-3'880'000.00	³⁾
	Aufwertung GB 1658, Hintersteig 14, Schaffhausen	-4'624'000.00	³⁾
	Aufwertung GB 3843, J. J. Wepferstrasse 5, Schaffhausen	-9'582'927.00	³⁾ abzüglich Fr. 2'617'073 in HRM1 mit der Bezeichnung «Diverse» geführte Immobilien
	Aufwertung übrige bebaute Grundstücke	-1'106'551.00	³⁾ bisher nicht bewertete Immobilien
	Aufwertung baurechtsbelastete Grundstücke	-4'664'000.00	³⁾ Kanton ist Baurechtsgeber; bisher unbewertet
	Baurechte (übrige Sachanlagen)	-4'989'400.00	³⁾ Kanton ist Baurechtsnehmer(Laufengasse am Rheinfall); bisher unbewertet
	Aufwertung Grundstücke in der Bauzone	-13'779'650.00	³⁾ bisher nicht bewertete Grundstücke
	Aufwertung Grundstücke für Realersatz oder Tausch in Zuständigkeit Tiefbau Schaffhausen	-887'996.00	³⁾ bisher nicht bewertete Grundstücke
	Aufwertung Grundstücke für Realersatz oder Tausch in Zuständigkeit Forstamt	-1'759'744.00	³⁾ bisher nicht bewertete Grundstücke
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-92'950'456.88	HRM2

3.8 Inventar Sachanlagen Verwaltungsvermögen ohne Buchwert

Für das Verwaltungsvermögen hat beim Übergang von HRM1 zu HRM2, mit Ausnahme der Beteiligungen (einheitliche Neubewertung zu Nominalwerten), keine Neubewertung stattgefunden. Innerhalb der Sachanlagen (Kontoklasse 140) sind daher folgende Positionen unverändert mit je 1 Franken pro memoria in die Bilanz nach HRM2 aufgenommen worden:

Konto-Nr. 1400.10	Grundstücke Verwaltungsvermögen	Anlage-Nr. ANR00044 *
Konto-Nr. 1404.10	Hochbauten Verwaltungsvermögen	Anlage-Nr. ANR00045 *
Konto-Nr. 1406.10	Mobilien Verwaltungsvermögen	Anlage-Nr. ANR00046 *
* vgl. Anlagespiegel		

Für die nachfolgenden Konten erfolgte unter HRM1 keine Bilanzierung pro memoria:

Konto-Nr. 1401.10	Strassen / Verkehrswege - allgemein
Konto-Nr. 1405.10	Waldungen - Kantonswald mit Fahrbahnen und Liegenschaften
Konto-Nr. 1409.10	Übrige Sachanlagen - Baurechte (Kanton = Baurechtsnehmer)
Konto-Nr. 1409.20	Übrige Sachanlagen - Fischereirechte

Im Rahmen dieses Bilanzanpassungsberichts erfolgte in Zuständigkeit des Hochbauamtes eine vollständige Inventaraufnahme aller Grundstücke und Liegenschaften des Kantons. Die Positionen des Finanzvermögens wurden dabei nach Verkehrswerten neu bewertet und sind im Anlagespiegel einzeln ersichtlich. Die Positionen des Verwaltungsvermögens hingegen wurden nicht neu bewertet, d.h. sie sind im Anlagespiegel in den Werten pro memoria mit enthalten oder gar nicht bewertet, bzw. vollständig abgeschrieben. Damit mit dem vorliegenden Bilanzanpassungsbericht trotzdem eine vollständige Übersicht über sämtliche Sachanlagen ausgewiesen wird, sind nachstehend sämtliche Grundstücke, Liegenschaften, Strassen und Waldungen unter Angabe der Zuständigkeiten einzeln aufgelistet. Diese Auflistung wird hier einmalig publiziert, da in den nachfolgenden Staatsrechnungen Objekte ohne Buchwert nicht mehr aufgeführt werden.

3.8.1 Grundstücke Verwaltungsvermögen

Konto 1400.10

Unbebaute Grundstücke				Zuständigkeit: Hochbauamt		
GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
1741	Schaffhausen	Böschungswiese / Breitestieg	Mühlental	765	1400.10	-
1744	Schaffhausen	Böschungswiese / Breitestieg / Parkplatz	Mühlental	2'087	1400.10	-
1745	Schaffhausen	Böschungswiese / Breitestieg	Mühlental	936	1400.10	-

Unbebaute Grundstücke, Gewässer

Zuständigkeit: Tiefbauamt

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
923	Beringen	Feld	unter dem Riet	6'887	1400.10	-
924	Beringen	Feld	unter dem Riet	5'115	1400.10	-
926	Beringen	Feld	im Riet	8'223	1400.10	-
927	Beringen	Feld	unter dem Riet	18'339	1400.10	-
928	Beringen	Feld	unter dem Riet	37'206	1400.10	-
46	Thayngen (Bibern)	Flussgebiet und Ufergelände	Bibern bis Biberegg	30'349	1400.10	-
125	Buch	Bach	Biber	26'112	1400.10	-
518	Buchberg	Feld, Wald und Ufergebiet mit Fluss	Rhein	235'995	1400.10	-
868	Buchberg	Rheingebiet und Böschung mit Fluss	Rhein	76'258	1400.10	-
292	Dörflingen	Rheingebiet	Loog	55'944	1400.10	-
108	Beringen (Guntmadingen)	Kiesgrube und Feld	Stigacker	10'071	1400.10	-
1865	Hallau	Wutach, Wehranlagen, Böschung, Damm	Wutach	36'381	1400.10	-
405	Hemishofen	Feld	Chollstatt	300	1400.10	-
180	Hemishofen	Feld, Gebüsch und Grabhügel	Sankert	1'932	1400.10	-
138	Hemishofen	Feld, Wald, Gewässer (alter Biberlauf)	Stuetwisen	7'102	1400.10	-
362	Hemishofen	Gewässer, Wald und Streueland	Rhein	253'352	1400.10	-
80	Thayngen (Hofen)	Gewässer	Biber	16'416	1400.10	-
715	Lohn	Steinmagazin	Wisweg	52	1400.10	-
11	Neuhausen	Feld	Enge	4'330	1400.10	-
12	Neuhausen	Feld	Enge	5'931	1400.10	-
14	Neuhausen	Feld	Enge	1'500	1400.10	-
410	Neuhausen	Gebäude wurden abgebrochen!	im Bahntal	1'460	1400.10	-
2503	Neuhausen	Rheingebiet	Rhein	42'178	1400.10	-
2507	Neuhausen	Rheingebiet	Rhein	23'558	1400.10	-
2508	Neuhausen	Rheingebiet	Rhein	20'183	1400.10	-
2510	Neuhausen	Rheingebiet	Rhein	22'115	1400.10	-
2511	Neuhausen	Rheingebiet	Rhein	19'637	1400.10	-
2512	Neuhausen	Rheingebiet	Rhein	19'131	1400.10	-
2513	Neuhausen	Rheingebiet	Rhein	34'419	1400.10	-
2505	Neuhausen	Rheingebiet mit Eisenbahnbrücke	Rhein	32'482	1400.10	-

Unbebaute Grundstücke, Gewässer

Zuständigkeit: Tiefbauamt

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
2506	Neuhausen	Rheingebiet mit Eisenbahnbrücke	Rhein	18'806	1400.10	-
2509	Neuhausen	Rheingebiet mit Strassenbrücke	Rhein	8'221	1400.10	-
2504	Neuhausen	Rheingebiet, Rheinfall mit Felsen	Rhein	25'277	1400.10	-
2637	Neunkirch	Feld und unkultiviertes Gebiet	bi der Chiesgrueb	11'839	1400.10	-
3363	Neunkirch	Wiese	Zwischen Kreisel und Bahnlinie	1'386	1400.10	-
3366	Neunkirch	Wiese	Spickel neben Kreisel	1'371	1400.10	-
291	Ramsen	Fluss (Biber)	Gemeindegrenze Buch-Rhein	104'851	1400.10	-
964	Ramsen	Rheingebiet mit Wald	Rhein-Bibern	82'370	1400.10	-
5919	Ramsen	Wald	Steig	2'134	1400.10	-
376	Rüdlingen	Feld	Sandgrueben	772	1400.10	-
431	Rüdlingen	Feld	Sandgrueben	846	1400.10	-
428	Rüdlingen	Kiesgrube und Feld	oberi Spitzrüti	4'175	1400.10	-
506	Rüdlingen	Rheingebiet, Wald, Feld, Wege, Gewässer	Rheinbord, Burstel, Schlossbuck	496'663	1400.10	-
242	Rüdlingen	Rheingebiet, Ufergebiet und Wald	Rhein	159'087	1400.10	-
700	Rüdlingen	Rheingebiet, Wald, Böschung und Gewässer	Eggholz	85'850	1400.10	-
919	Rüdlingen	Wiese	"Fäld" bei Rheinbrücke	35	1400.10	-
920	Rüdlingen	Wiese	"Fäld" bei Rheinbrücke	67	1400.10	-
3616	Schaffhausen	Wiese	Äckerlirank Hemmental	87	1400.10	-
2922	Schaffhausen	Rheinstrom, Badanstanen und Kraftwerk	Rhein	350'937	1400.10	-
556	Schleitheim	Fluss- und Ufergebiet	Wutach hinder Mülönen, Wyden	48'679	1400.10	-
1420	Schleitheim	Fluss- und Ufergebiet	Wutach	46'319	1400.10	-
557	Schleitheim	Wald	hinder Mülönen	7'861	1400.10	-
1130	Stein am Rhein	Rhein- und Inselgebiet mit Strassenbrücke	Rhein	211'919	1400.10	-
1722	Stein am Rhein	Rheingebiet	Rhein	234'087	1400.10	-
1723	Stein am Rhein	Untersee-, Insel- und Ufergebiet	Orich	131'302	1400.10	-
2401	Thayngen	Gewässer	Mühlwis, Bibern	24'798	1400.10	-
2479	Thayngen	Gewässer	Biberrenaturierung	780	1400.10	-
3081	Thayngen	Gewässer	Biberrenaturierung	647	1400.10	-
2959	Thayngen	Gewässer	Biber	12'967	1400.10	-

Unbebaute Grundstücke**Zuständigkeit: Landwirtschaftsamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
523	Schleitheim	Naturwiese / Schafweide	Müliweg	1'487	1400.10	-
522	Schleitheim	Reben	Reben unterer Müliweg	1'523	1400.10	-
899	Hallau	Rebhütte und Reben	Chatzenberg	2'120	1400.10	-
900	Hallau	Rebhütte und Reben	Chatzenberg	3'511	1400.10	-
901	Hallau	Rebhütte und Reben	Chatzenberg	2'514	1400.10	-
903	Hallau	Reben	Chatzenberg	2'441	1400.10	-
904	Hallau	Rebhütte und Reben	Chatzenberg	2'380	1400.10	-
713	Löhningen	Reben	Chlingauer	2'856	1400.10	-
742	Löhningen	Reben	mittlere Halden	1'251	1400.10	-
1104	Schaffhausen	Reben	Stokarberg	5'568	1400.10	-

3.8.2 Strassen / Verkehrswege – allgemein**Konto 1401.10****Strassen und Wege****Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
2	Thayngen (Altdorf)	Strasse	Altdorf - Wiechs	11'024	1401.10	-
50	Thayngen (Altdorf)	Strasse	Altdorf - Opfertshofen	7'364	1401.10	-
80	Thayngen (Altdorf)	Strasse	Dorfstrasse	1'550	1401.10	-
287	Thayngen (Altdorf)	Strasse	Dorf	1'927	1401.10	-
79	Thayngen (Altdorf)	Strasse und Gebüsch	Zentralschulhaus-Altdorf	13'429	1401.10	-
41	Bargen	Strasse	Gerstenrütli, Leewis	7'855	1401.10	-
145	Bargen	Weg	Steiwisen	1'210	1401.10	-
5	Bargen	Weg - A4-Grundstück	Brunnenwis	1'465	1401.10	-
36	Beggingen	Strasse	Beggingen - Landesgrenze	13'332	1401.10	-
552	Beggingen	Strasse	Beggingen - Schleitheim	15'403	1401.10	-
1078	Beringen	Guntmadingerstrasse	Räbacker	2'987	1401.10	-
55	Beringen	Schaffhauserstrasse	Schaffhauserstrasse	36'432	1401.10	-
54	Beringen	Strasse	Unterdorf	4'501	1401.10	-
1038	Beringen	Strasse	Beringen - Löhningen	9'427	1401.10	-
804	Beringen	Strasse	Kirchweg	1'374	1401.10	-
830	Beringen	Strasse	H13 Kantonsstrasse	34'299	1401.10	-
34	Beringen	Strasse	Bibern, Zentralschulhaus	14'115	1401.10	-
74	Beringen	Strasse	Bibern, Thayngen, Bodenacker	26'383	1401.10	-

Strassen und Wege**Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
1006	Beringen	unterer Guntmadingerweg	Studenacker, Durlänge	2'724	1401.10	-
45	Beringen	Weg	Sööli	1'838	1401.10	-
143	Beringen	Weg	Zentralschulhaus, Sägi	3'793	1401.10	-
208	Beringen	Weg	Bibern-Thayngen	9'711	1401.10	-
55	Buch	Strasse	Dorf	3'833	1401.10	-
131	Buch	Strasse	Hard, Blindenhusen	10'223	1401.10	-
225	Buch	Strasse	Unterwiesen	4'389	1401.10	-
227	Buch	Strasse	Aennetraa	870	1401.10	-
367	Buch	Strasse	Randeggerstieg	4'608	1401.10	-
219	Buchberg	Strasse	Ausserdorf, Kirche	2'536	1401.10	-
264	Buchberg	Strasse	Dorf, Ausserdorf	1'565	1401.10	-
822	Buchberg	Strasse	Steinenkreuz - Eglisau	3'979	1401.10	-
825	Buchberg	Strasse	Steinenkreuz - Eglisau	4'949	1401.10	-
864	Buchberg	Strasse	Steinenkreuz - Rafz	9'095	1401.10	-
4163	Büttenhard	Strasse	Büttenhardt - Opfertshofen	7'259	1401.10	-
3025	Büttenhard	Strasse	Dorfstrasse, vorderi Hueb	2'742	1401.10	-
3057	Büttenhard	Strasse	Dorfstrasse	378	1401.10	-
4227	Büttenhard	Strasse	Dorf	2'858	1401.10	-
227	Dörflingen	Strasse	Rheinstrasse	6'633	1401.10	-
265	Dörflingen	Strasse	Judenstrasse	7'731	1401.10	-
367	Dörflingen	Strasse	Gennersbrunn - Dörflingen	21'337	1401.10	-
449	Dörflingen	Strasse	Thayngen - Dörflingen	13'183	1401.10	-
517	Dörflingen	Strasse	Dörflingen - Randegg	5'563	1401.10	-
688	Dörflingen	Strasse	Dörflingen - Büsingen	3'799	1401.10	-
2166	Dörflingen	Strasse	Kessel, im Todtenmann	3'594	1401.10	-
2177	Dörflingen	Strasse		5'306	1401.10	-
148	Gächlingen	Strasse	Chloster	556	1401.10	-
149	Gächlingen	Strasse	Gächlingen - Oberhallau	5'745	1401.10	-
266	Gächlingen	Strasse	Gächlingen - Siblingen	8'690	1401.10	-
437	Gächlingen	Strasse	Gächlingen - Siblingerhöhe	19'617	1401.10	-
1036	Gächlingen	Strasse	Ströössli, Awand	4'268	1401.10	-
1132	Gächlingen	Strasse	Dorfstrasse	1'264	1401.10	-
990	Gächlingen	Strasse und Gewässer	Näppental, Krebsbach	11'421	1401.10	-
8	Beringen (Guntmadingen)	Staatsstrasse	Wisengasse	2'991	1401.10	-

Strassen und Wege**Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
98	Beringen (Guntmadingen)	Strasse	Kirchweg	2'016	1401.10	-
106	Beringen (Guntmadingen)	Strasse	Beringerweg	4'099	1401.10	-
81	Beringen (Guntmadingen)	Weg	Weg	22'751	1401.10	-
193	Hallau	Strasse	Bergstrasse	20'054	1401.10	-
698	Hallau	Strasse	Oberhallauerstrasse	6'225	1401.10	-
742	Hallau	Strasse	Bahnhofstrasse	8'997	1401.10	-
782	Hallau	Strasse	Wunderklingenstrasse	50'458	1401.10	-
1068	Hallau	Strasse	oberer Berg, Kaltenboden	6'656	1401.10	-
597	Hallau	Strasse und Gewässer	oberi Gass - Neunkircherstrasse	14'338	1401.10	-
11	Hemishofen	Strasse	Ramsen - Stein am Rhein	4'296	1401.10	-
324	Hemishofen	Strasse	Ramsen - Stein am Rhein	1'142	1401.10	-
325	Hemishofen	Strasse	Ramsen - Stein am Rhein	4'215	1401.10	-
341	Hemishofen	Strasse	Bergli	960	1401.10	-
18	Hemishofen	Strasse, Tunnel Hemishofen	Ramsen - Stein am Rhein	28'440	1401.10	-
126	Hemishofen	Strassen, Wege, Böschungen, Gewässer	Bürgler, Sankert	47'406	1401.10	-
359	Hemishofen	Weg	Schwanzgraben	7	1401.10	-
5166	Schaffhausen (Hemmental)	Strasse	Hattehof, Wisegasshaalde	2'620	1401.10	-
5283	Schaffhausen (Hemmental)	Strasse	Zwingli, Im Gehre, Langwis	4'971	1401.10	-
5349	Schaffhausen (Hemmental)	Strasse	Bruggwise	2'939	1401.10	-
5364	Schaffhausen (Hemmental)	Strasse	Aeckerli, Gehrenbuck	3'872	1401.10	-
8	Thayngen (Hofen)	Strasse	Zentralschulhaus - Hofen	15'108	1401.10	-
122	Thayngen (Hofen)	Strasse	Zentralschulhaus - Opfertshofen	6'324	1401.10	-
126	Thayngen (Hofen)	Strasse, Gebüsch und Böschung	Zentralschulhaus - Altdorf	3'641	1401.10	-
124	Thayngen (Hofen)	Weg	Huchenbach	411	1401.10	-
120	Lohn	Strasse	Freudenthalstrasse	7'931	1401.10	-
181	Lohn	Strasse	Grenze Opfertshofen - Dorfanfang Lohn	12'499	1401.10	-
257	Lohn	Strasse	Stetten - Lohn	10'457	1401.10	-

Strassen und Wege**Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
310	Lohn	Strasse	Lohn - Büttenhardt	4'081	1401.10	-
566	Lohn	Strasse	Thayngen - Lohn	11'135	1401.10	-
693	Lohn	Strasse	im Stritholz	6'705	1401.10	-
697	Lohn	Strasse	Dorfstrasse	2'236	1401.10	-
747	Lohn	Strasse	Schmittegass	1'209	1401.10	-
1255	Lohn	Strasse	Thalhalde	3'257	1401.10	-
1258	Lohn	Strasse	Wasserbrunne	1'551	1401.10	-
1259	Lohn	Strasse	Dorfstrasse	171	1401.10	-
25	Löhningen	Strasse	Hauptstrasse	4'795	1401.10	-
26	Löhningen	Strasse	Löhningen - Siblingen	13'998	1401.10	-
29	Löhningen	Strasse	Löhningen - Neunkirch	16'461	1401.10	-
116	Löhningen	Strasse	Löhningen - Beringen	7'055	1401.10	-
136	Löhningen	Strasse	Löhningen - Guntmadingen	9'234	1401.10	-
812	Löhningen	Weg	Silberraa	19	1401.10	-
310	Merishausen	Strasse	Kantonsstrasse Nord	10'258	1401.10	-
991	Merishausen	Strasse	Kantonsstrasse Nord	13'870	1401.10	-
932	Merishausen	Strasse und Böschung	Vorbuech, Staawis, Kantonsstrasse Süd	20'450	1401.10	-
5425	Neuhausen	Galgenbucktunnel, Bahn	Schaffhauerstrasse, Einfahrt Galgenbuck	-	1401.10	-
121	Neuhausen	Güterweg	bim Galgenbuck / Oberdorf	644	1401.10	-
1303	Neuhausen	Strasse	Klettgauerstrasse	25'748	1401.10	-
1313	Neuhausen	Strasse	Zollstrasse	32'013	1401.10	-
1332	Neuhausen	Strasse	im Fischerhölzli	4'391	1401.10	-
1335	Neuhausen	Strasse	obere Rheinfallstrasse	8'185	1401.10	-
1383	Neuhausen	Strasse	Schaffhauerstrasse	20'900	1401.10	-
1837	Neuhausen	Strasse	Zollstrasse	1'706	1401.10	-
1334	Neuhausen	Strasse	untere Rheinfallstrasse, Rheinfallquai	5'578	1401.10	-
1433	Neuhausen	Strasse (Nohlstrasse)	im Fischerhölzli	801	1401.10	-
3183	Neuhausen	Strasse	Teilspickel Kreisel Scheidegg	171	1401.10	-
2305	Neuhausen	Weg	Haldenweg	884	1401.10	-
1784	Neunkirch	Strasse	Grebenstrasse ab Kreisel	2'257	1401.10	-
2188	Neunkirch	Strasse	Schaffhauerstrasse, Breiti, Glaser	6'139	1401.10	-
2199	Neunkirch	Strasse	Gächlingerstrasse am Gächlingerweg	3'973	1401.10	-

Strassen und Wege**Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
2207	Neunkirch	Strasse	Löhningerstrasse - Fochtel bis Löhningerwiese	16'274	1401.10	-
3365	Neunkirch	Weg	Zwischen Kirchweg und Schützenmauer	229	1401.10	-
2411	Neunkirch	Strasse	vorem undere Tor	2'633	1401.10	-
2415	Neunkirch	Strasse	vor em obere Tor	6'431	1401.10	-
2416	Neunkirch	Strasse	Neunkirch - Oberhallau	987	1401.10	-
2417	Neunkirch	Strasse	nach Gächlingen	4'246	1401.10	-
2421	Neunkirch	Strasse	im chline Lette	1'972	1401.10	-
2422	Neunkirch	Strasse	im grosse Lette	3'100	1401.10	-
2448	Neunkirch	Strasse	Cheläcker - Haggebüel	12'558	1401.10	-
2449	Neunkirch	Strasse	bi der Farb	241	1401.10	-
2478	Neunkirch	Strasse	nach Wilchingen	27'942	1401.10	-
2532	Neunkirch	Strasse	Oberhallauerweg	6'799	1401.10	-
2587	Neunkirch	Strasse	Neunkirch - Guntmadingen	31'701	1401.10	-
179	Oberhallau	Staatsstrasse	Neunkirch - Oberhallau	10'837	1401.10	-
1	Oberhallau	Staatsstrasse und Gewässer	Oberhallau - Schleitheim	46'091	1401.10	-
275	Oberhallau	Strasse	Gächlingerfeld	2'288	1401.10	-
475	Oberhallau	Strasse	Dorf	6'280	1401.10	-
150	Oberhallau	Strasse und Gewässer	Oberhallau - Hallau	4'461	1401.10	-
20	Thayngen (Opfertshofen)	Strasse	Dorfstrasse	2'706	1401.10	-
63	Thayngen (Opfertshofen)	Strasse	Opfertshofen - Lohn	11'101	1401.10	-
103	Thayngen (Opfertshofen)	Strasse	Opfertshofen - Altdorf	2'628	1401.10	-
165	Thayngen (Opfertshofen)	Strasse	Opfertshofen - Büttenhardt	2'101	1401.10	-
35	Thayngen (Opfertshofen)	Strasse und Gebüsch	Zentralschulhaus- Opfertshofen	14'976	1401.10	-
21	Ramsen	Staatsstrasse mit Personenunterstand	Moskau, Sonnenstrasse - Wiesholz	6'392	1401.10	-
279	Ramsen	Strasse	unter der Steig	8'468	1401.10	-
571	Ramsen	Strasse	Schlachthaus - Banngrenze Buch	10'261	1401.10	-
1075	Ramsen	Strasse	Umfahrungsstrasse Ramsen	2'220	1401.10	-
1156	Ramsen	Strasse	Hauptstrasse	1'822	1401.10	-

Strassen und Wege**Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
5912	Ramsen	Strasse	Ramsen - Gailingen	3'014	1401.10	-
5920	Ramsen	Strasse	Ramsen - Gailingen	9'800	1401.10	-
6002	Ramsen	Strasse	Geigeln	10'508	1401.10	-
10	Ramsen	Strasse mit Klein- / Nebenbaute	Landesgrenze (Moskau), Gemeindegrenze - Hemishofen	42'829	1401.10	-
293	Ramsen	Weg	Brunnengasse	1'238	1401.10	-
41	Rüdlingen	Strasse	Staatsstrasse Rafz - Flaach	3'574	1401.10	-
246	Rüdlingen	Strasse	Steinenkreuz - Buchberg	2'364	1401.10	-
336	Rüdlingen	Strasse	Steinenkreuz - Buchberg	4'150	1401.10	-
355	Rüdlingen	Strasse	Steinenkreuz - Rafz	1'553	1401.10	-
370	Rüdlingen	Strasse	Staatsstrasse ,Rafz - Flaach	5'791	1401.10	-
384	Rüdlingen	Strasse	Eglisau - Steinenkreuz	5'442	1401.10	-
406	Rüdlingen	Strasse	Steinenkreuz - Rafz	5'665	1401.10	-
419	Rüdlingen	Strasse	Steinenkreuz - Rüdlingen	5'742	1401.10	-
430	Rüdlingen	Strasse	Steinenkreuz - Rüdlingen	2'650	1401.10	-
433	Rüdlingen	Strasse	Nackerstrasse	5'477	1401.10	-
567	Rüdlingen	Strasse	Rafz - Flaach	12'938	1401.10	-
594	Rüdlingen	Strasse	Rafz - Flaach	5'839	1401.10	-
697	Rüdlingen	Strasse	Rafz - Flaach	11'561	1401.10	-
358	Rüdlingen	Strasse	Dorf	1'817	1401.10	-
4347	Schaffhausen	Freudentalstrasse	Buchbrunnen - vorderes Freudental	13'383	1401.10	-
4383	Schaffhausen	Gennersbrunnerstrasse	Solenberg	10'425	1401.10	-
4313	Schaffhausen	Hauentalstrasse	Hemmenthalertal	24'998	1401.10	-
12487	Schaffhausen	Weg	Gärschtemerstüggweg	924	1401.10	-
20044	Schaffhausen	Herblingerstrasse / Thayngerstrasse	Herblingerstrasse - Thayngerstrasse	12'933	1401.10	-
21485	Schaffhausen	Schlossstrasse	Herblingen - Stetten	1'637	1401.10	-
20757	Schaffhausen	Strasse	Gennersbrunn - Dörflingen	14'296	1401.10	-
21941	Schaffhausen	Strasse	J 15 Herblingen - Thayngen	35'272	1401.10	-
5775	Schaffhausen	Strasse (vom "Freudental" nach Stetten)	Pantli	1'937	1401.10	-
20316	Schaffhausen	Strasse T 15	Weierhalde - Grenze Thayngen	50'652	1401.10	-
7863	Schaffhausen	Strassengebiet (Merishausenstrasse)	Merishausertal	7'772	1401.10	-

Strassen und Wege**Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
14	Schleitheim	Strasse	Schwarzwaldstrasse	29'100	1401.10	-
18	Schleitheim	Strasse	Schaffhauserstrasse	1'991	1401.10	-
33	Schleitheim	Strasse	Oberhallaustrasse	27'228	1401.10	-
49	Schleitheim	Strasse	Schaffhauserstrasse	24'968	1401.10	-
304	Schleitheim	Strasse	Beggingerstrasse	20'046	1401.10	-
381	Schleitheim	Strasse	Geeren	1'333	1401.10	-
1570	Schleitheim	Strasse	Schleitheimer, Wiesen	1'299	1401.10	-
1748	Schleitheim	Strasse	Bahnhofstrasse	1'616	1401.10	-
125	Schleitheim	Strasse und Brunnenplatz	Poststrasse - Beggingerstrasse	6'707	1401.10	-
31	Siblingen	Strasse	am Stei, Näppental	32'903	1401.10	-
32	Siblingen	Strasse	im Dorf, Lätten	5'338	1401.10	-
470	Siblingen	Strasse	Stei	6'572	1401.10	-
603	Siblingen	Strasse	Buechbrunnen, Isenhalde	17'822	1401.10	-
982	Siblingen	Strassengraben	Siblingen	2'071	1401.10	-
1062	Stein am Rhein	Strasse	Oehningerstrass - Landesgrenze	10'608	1401.10	-
1108	Stein am Rhein	Strasse	Landstrasse	11'905	1401.10	-
1110	Stein am Rhein	Strasse	Landstrasse	1'705	1401.10	-
1123	Stein am Rhein	Strasse	Landstrasse	6'003	1401.10	-
1201	Stein am Rhein	Strasse	Hemishofen - Stein	23'373	1401.10	-
1097	Stein am Rhein	Südlicher Brückenkopf	Südlicher Brückenkopf	1'149	1401.10	-
31	Stetten	Strasse	Underdorf	1'236	1401.10	-
32	Stetten	Strasse	Lohnemerstrasse - Rotacker	4'052	1401.10	-
37	Stetten	Strasse	Dorfstrasse	1'012	1401.10	-
46	Stetten	Strasse	Vorderdorf	243	1401.10	-
168	Stetten	Strasse	Dorfstrasse	1'019	1401.10	-
228	Stetten	Strasse	Bremnenstrasse	1'173	1401.10	-
258	Stetten	Strasse	Buechacker	2'504	1401.10	-
269	Stetten	Strasse	Bremnenstrasse	3'155	1401.10	-
324	Stetten	Strasse	Chalbergarten	2'441	1401.10	-
325	Stetten	Strasse	im Brand usse	2'248	1401.10	-
377	Stetten	Strasse	Haafgarten	4'001	1401.10	-
389	Stetten	Strasse	im Brand usse	2'381	1401.10	-
512	Stetten	Strasse	Talhalde	3'237	1401.10	-
523	Stetten	Strasse	Brämlen	7'789	1401.10	-
531	Stetten	Strasse	Birchtal	9'685	1401.10	-
564	Stetten	Strasse	Birchtal	5'214	1401.10	-

Strassen und Wege

Zuständigkeit: Tiefbauamt

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
614	Stetten	Strasse	Feldbrunnen	3'469	1401.10	-
926	Stetten	Strasse	Schalmenacker	1'640	1401.10	-
925	Stetten	Strasse	Schalmenacker	1'311	1401.10	-
6246	Thayngen	Strasse	Barzheim-Thayngen	7'318	1401.10	-
2051	Thayngen	Strasse	Schlatterberg, Buechetelle	6'901	1401.10	-
2072	Thayngen	Strasse	Thayngen - Barzheim	8'481	1401.10	-
2136	Thayngen	Strasse	Weinberg - Landesgrenze	21'624	1401.10	-
2137	Thayngen	Strasse	Guggenbüel, Sandbüel	2'914	1401.10	-
2201	Thayngen	Strasse	Mühlwies, Hüttenleben	16'755	1401.10	-
2202	Thayngen	Strasse	Dornböschchen, Bibern	14'181	1401.10	-
2229	Thayngen	Strasse	Gatter - Stetten	29'328	1401.10	-
2254	Thayngen	Strasse	Unterbuck - Lohn	6'602	1401.10	-
2274	Thayngen	Strasse	Durchgangsstrasse bis Gemeindegrenze	32'727	1401.10	-
2403	Thayngen	Strasse	Mühlwies, an der Bibernstrasse	1'109	1401.10	-
2481	Thayngen	Strasse	Wässerig, Stammlerbüel	1'518	1401.10	-
2575	Thayngen	Strasse	obere Rietstrasse	2'298	1401.10	-
2952	Thayngen	Strasse	Biber, Deutsche Bundesbahn	4'499	1401.10	-
2487	Thayngen	Strasse (Naturwiese)	Bohl, Heerligass	4'631	1401.10	-
1184	Thayngen	Strasse und Ausweichstelle	Gottesholz	597	1401.10	-
2464	Thayngen	Strasse und Überführung	Hauptstrasse J15	61'470	1401.10	-
2569	Thayngen	Toilettengebäude und Strasse	Rastplatz Moos, J15	62'257	1401.10	-
2268	Thayngen	Weg	Moos	4'223	1401.10	-
2711	Thayngen	Weg	Tal	3'058	1401.10	-
3060	Thayngen	Weg	kleine Auen	2'571	1401.10	-
27	Trasadingen	Strasse	Neuwelt, Obere Chis, Taunerweg	10'271	1401.10	-
149	Trasadingen	Strasse	Schulgasse	1'199	1401.10	-
62	Trasadingen	Strasse und Gewässer	Betten, Unterdorf	4'189	1401.10	-
21	Wilchingen	Staatsstrasse	Wilchingen - Unterneuhus	14'895	1401.10	-
6350	Wilchingen	Strasse	unter den Wiesen, Badwiesen	4'427	1401.10	-
326	Wilchingen	Strasse	Hallauerbuck, uf em Galgebuck	5'694	1401.10	-
327	Wilchingen	Strasse	Bahnhofstrasse	6'140	1401.10	-
334	Wilchingen	Strasse	Underneuhus	847	1401.10	-
337	Wilchingen	Strasse	Underneuhus, am Ranzegrabe, Mülibach	13'105	1401.10	-

Strassen und Wege**Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
551	Wilchingen	Strasse	Wilchingen - Osterfingen	9'457	1401.10	-
908	Wilchingen	Strasse	oberi Chis, Anlagen	16'800	1401.10	-
1583	Wilchingen	Strasse	Strasse	1'470	1401.10	-
1636	Wilchingen	Strasse	Radweg Kreisel	1'236	1401.10	-
6349	Wilchingen	Strasse und Gewässer	Churzfurri, Bad, Seewiesen	56'228	1401.10	-

3.8.3 Hochbauten Verwaltungsvermögen**Konto 1404.10****Bebaute Grundstücke****Zuständigkeit: Hochbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
152	Neuhausen	Fischzuchtanstalt inkl. Infopavillon bis Rheinfallquai, Gebäudegrundfläche	Fischzuchtanstalt am Rheinfall	2'481	1404.10	-
416	Neuhausen	Schulhaus, Landwirtschaftlicher Betrieb, Nebengebäude	Löwenstein, im obere Leuenstei	48'947	1404.10	-
420	Neuhausen	Schulhaus LBZ, Schloss Charlottenfels, Gärtnerei	Charlottenfels, uf der Charlottenfels	63'923	1404.10	-
438	Schaffhausen	Rathausbogen: Rathaus, Staatsarchiv und Kantonsgericht	Herrenacker, Rathausbogen	1'801	1404.10	-
493	Schaffhausen	Verwaltungsgebäude und Umgelände	Beckenstube 3, 5, 7, 9, 11	1'795	1404.10	-
497	Schaffhausen	Verwaltungsgebäude Überbau Neue Abtei	Klosterbogen	140	1404.10	-
498	Schaffhausen	Polizeigebäude, Gefängnis, Umgelände, Mauer, Brunnen	Beckenstube 1 / Klosterstrasse 13, 15, 19	3'631	1404.10	-
526	Schaffhausen	Polizeibüros, Feuerwehr, Strassenverkehrsamt und Umgelände	Rheinstrasse 2, Klosterstrasse 9	2'675	1404.10	-
532	Schaffhausen	Verwaltungsgebäude Strassenverkehrsamt	Rosengasse 8	542	1404.10	-
536	Schaffhausen	Wohnhaus, Glashütte	Rheinstrasse 12	76	1404.10	-
630	Schaffhausen	2 Einstellhallenplätze Herrenacker Süd	Frauengasse	-	1404.10	-
537	Schaffhausen	Gerberhof, Verwaltungsgebäude	Rheinstrasse 10	312	1404.10	-
548	Schaffhausen	Verwaltungsgebäude, Wohnhaus, Umgelände und Anlagen	Herrenacker 3 + 4, Frauengasse 20 + 22	1'116	1404.10	-
1515	Schaffhausen	Zeughaus	Vordere Breite / Randenstrasse	12'278	1404.10	-
1593	Schaffhausen	Psychiatrische Klinik	Breitenau	96'374	1404.10	-

Bebaute Grundstücke**Zuständigkeit: Hochbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
1658	Schaffhausen	Berufsbildungszentrum Schaffhausen	Hintersteig	11'606	1404.10	-
1739	Schaffhausen	Verwaltungsgebäude Mühental, Gebäudegrundfläche Umgelände und Feld	Mühentalstrasse 105	11'521	1404.10	-
2720	Schaffhausen	Kantonsschule und Umgelände	Emmersberg	15'437	1404.10	-
3843	Schaffhausen	Baurechtsgrundstück Kantonsspital und Areal Wepferstrasse / Pflegezentrum	Geissberg	965'987	1404.10	-
5928	Schaffhausen	Turnhalle BBZ	BBZ Turnhalle (im alten Kantonsspital)	3'568	1404.10	-
11125	Schaffhausen	Baurechtsgrundstück Reitverein GB 11137	Reitstall Schweizersbild	5'635	1404.10	-
11126	Schaffhausen	Baurechtsgrundstück Fahrhof GB 11137	Schweizersbild	9'756	1404.10	-
552	Schleitheim	Militär- und Zivilschutzanlagen	Oberwiesen	10'692	1404.10	-

Bebaute Grundstücke**Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
5743	Schaffhausen	Werkhof	Buchbrunnen, Werkhof, N4	28'372	1404.10	-

Bebaute Grundstücke**Zuständigkeit: Sozialamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
1935	Neunkirch	Haus "Sternen"	Grosser Letten 1	1'259	1404.10	-
325	Buch	Asylantenunterkunft und Umgelände	Oberdorfstrasse 15	6'140	1404.10	-
3132	Schaffhausen	Dreifamilienhaus mit Schopf und Umgelände	Krebsbachstrasse 55	793	1404.10	-
3137	Schaffhausen	Dreifamilienhaus und Umgelände	Krebsbachstrasse 61	598	1404.10	-
3170	Schaffhausen	Mehrfamilienhaus und Umgelände	Krebsbachstrasse 109	2'066	1404.10	-
4407	Schaffhausen	2 Mehrfamilienhäuser und Umgelände	Krebsbachstrasse 73/75	1'165	1404.10	-
4409	Schaffhausen	2 Mehrfamilienhäuser und Umgelände	Krebsbachstrasse 81/83	1'194	1404.10	-
4645	Schaffhausen	Mehrfamilienhaus und Umgelände	Krebsbachstrasse 125	956	1404.10	-
4646	Schaffhausen	2 Mehrfamilienhäuser und Umgelände	Krebsbachstrasse 129/131	1'861	1404.10	-

Bebaute Grundstücke**Zuständigkeit: Landwirtschaftsamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
3962	Schaffhausen	Wohnhäuser, Oekonomiegebäude	Griesbach, Hofgut	432'757	1404.10	-

3.8.4 Waldungen – Kantonswald mit Fahrbahnen und Liegenschaften**Konto 1405.10****Kantonswald mit Fahrbahnen und Liegenschaften****Zuständigkeit: Forstamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
1599	Beringen	Feld und Wald	im mittleren Tobel	72'991	1405.10	-
1688	Beringen	Feld und Wald	Färberwiesli	55'890	1405.10	-
938	Beringen	Jagdhütte und Umgelände, Wald und Weg	Heidenfohren, Lausbühl	119'138	1405.10	-
1445	Beringen	Wald	auf Hägliloh	6'109	1405.10	-
1450	Beringen	Wald	Tauschhölzli	89'093	1405.10	-
1589	Beringen	Wald	im mittleren Tobel	14'787	1405.10	-
1590	Beringen	Wald	Altholz, Klosterhau	278'045	1405.10	-
1804	Beringen	Wald	Breutenhau	129'903	1405.10	-
1694	Beringen	Wald und Kiesgrube	beim Eichhölzli	98'731	1405.10	-
1647	Beringen	Waldhütte und Umgelände, Feld und Wald	Eschheimertal, Breitenbühl	727'282	1405.10	-
519	Buchberg	Waldgrundstück	Wald am Rhein	4'690	1405.10	-
4765	Büttenhard	Wald	Wald	502'399	1405.10	-
711	Grafenhausen (D)	Feld	Morgenwaide	2'484	1405.10	-
745	Grafenhausen (D)	Feld	Sägmatten	2'684	1405.10	-
395	Grafenhausen (D)	Wald	Bannholz	203'875	1405.10	-
676	Grafenhausen (D)	Wald	Staufenberg / Mettmatalstrasse	173	1405.10	-
682	Grafenhausen (D)	Wald	Staufenberg	73'539	1405.10	-
686	Grafenhausen (D)	Wald	Staufenberg	21'582	1405.10	-
1013	Grafenhausen (D)	Wald	Dürrhof	18'162	1405.10	-
1059	Grafenhausen (D)	Wald	Staufenberg	1'479	1405.10	-
187	Hemishofen	Strasse	Sankert	996	1405.10	-
192	Hemishofen	Strasse	Sankert	2'092	1405.10	-
234	Hemishofen	Strasse	in wyten Eichen	1'332	1405.10	-
309	Hemishofen	Strasse	Winzbüel, Cholerhau	6'733	1405.10	-
312	Hemishofen	Strasse	Nägelsee	660	1405.10	-
316	Hemishofen	Strasse	Nägelsee	475	1405.10	-
313	Hemishofen	Wald	Cholerhau, Nägelsee	3'312	1405.10	-

Kantonswald mit Fahrbahnen und Liegenschaften

Zuständigkeit: Forstamt

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
311	Hemishofen	Wald und Feld	Cholerhau, Nägelsee	5'138	1405.10	-
308	Hemishofen	Wald, Wege und Schutzhütte	Chroobach, Winzbüel	500'750	1405.10	-
315	Hemishofen	Wald und Gewässer	Gfell	24'839	1405.10	-
186	Hemishofen	Wald, Wege und Waldhütte	Sankert, Bergäcker, Gfell, Schmidhalde, Schooss, Strytplatz	1095410	1405.10	-
267	Hemishofen	Wald, Wege, Land- Forstwirtschaftsbaute	Obere Eichelrüti, Bergacker, Hühnerschädel	514'715	1405.10	-
1830	Schaffhausen (Hemmental)	Feld	Hinter Stieg	1'704	1405.10	-
2083	Schaffhausen (Hemmental)	Feld	Steinwiesli	3'815	1405.10	-
2085	Schaffhausen (Hemmental)	Feld	Steinwiesli	413	1405.10	-
3383	Schaffhausen (Hemmental)	Schutzhütte, Feld und Wald	Guggenthal, Lachenäcker, Sohnhalde, Kiesling, Mäserich	2435805	1405.10	-
3438	Schaffhausen (Hemmental)	Strasse und Bach	Guggenthal	4'275	1405.10	-
2436	Schaffhausen (Hemmental)	Wald	Guttobel	3'880	1405.10	-
3132	Schaffhausen (Hemmental)	Wald	In obern Aeckern	34	1405.10	-
3393	Schaffhausen (Hemmental)	Wald	Rändli	931'545	1405.10	-
3388	Schaffhausen (Hemmental)	Wald und 2 Waldhütten	Brentenhau, Lankholz Riedhalde, Säckelhau Holenbüchli	1631345	1405.10	-
3382	Schaffhausen (Hemmental)	Wald und Feld	Eichbühl	384'690	1405.10	-
3131	Schaffhausen (Hemmental)	Weg	In obern Aeckern	818	1405.10	-
1006	Merishausen	Wald, Feld mit Feldgehölz und Wege	Vorderi Gräte, Uf der Gräte, Eselruggen, etc.	448'143	1405.10	-
942	Merishausen	Wald, Feld mit Feldgehölz und Wege	Holenbüchli, Tägenmaastobel, Stöcken,	513'344	1405.10	-
1008	Merishausen	Weg	Barmen	428	1405.10	-
145	Neuhausen	Baumgarten	Schweizerhof	2'655	1405.10	-
148	Neuhausen	Feld	Schweizerhof	4'209	1405.10	-
150	Neuhausen	Gebäudegrundfläche Parkplatz und Feld	in Schössliwise	7'201	1405.10	-

Kantonswald mit Fahrbahnen und Liegenschaften**Zuständigkeit: Forstamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m²	Konto-Nr.	Buchwert
1113	Neuhausen	Gebäudegrundfläche Umgelände, Gerätesch.	Fischerhölzli, Fischeracker	15'784	1405.10	-
1689	Neuhausen	Park	Schweizerhof	14'193	1405.10	-
10	Neuhausen	Verstärkerstation SASAG, Feld und Wald	Engiwald	320'369	1405.10	-
69	Neuhausen	Weg	Langriet	4'861	1405.10	-
92	Neuhausen	Wald	Rundbuck	50'443	1405.10	-
135	Neuhausen	Weg	Fischerhölzli	2'500	1405.10	-
144	Neuhausen	Wald	im Fischerhölzli	1'261	1405.10	-
156	Neuhausen	Wald und Anlagen	Fischerhölzli	12'943	1405.10	-
142	Neuhausen	Wald, Gebäudegrundfläche und Anlagen mit Magazin	im Fischerhölzli	126'518	1405.10	-
151	Neuhausen	Wald und Ufergebiet	im Fischerhölzli	3'938	1405.10	-
1538	Neuhausen	Wald und Ufergebiet	hinter Fischzuchtanstalt	549	1405.10	-
7	Neuhausen	Waldhütte und Wald	im Brenntenhau	895'659	1405.10	-
699	Ramsen	Strasse	nach Oberwald	350	1405.10	-
807	Ramsen	Strasse	Hulm-Oberwald	3'201	1405.10	-
5901	Ramsen	Wald	in der Ebni	5'854	1405.10	-
6117	Ramsen	Wald	bei der Steig	279	1405.10	-
976	Ramsen	Weg	Sankert-Wysseler	77	1405.10	-
941	Ramsen	Feld	Heerewise	47'631	1405.10	-
1469	Ramsen	Wald	Müliroo	21'936	1405.10	-
3845	Schaffhausen	2 Waldhütten und Wald	Buchberg	1607893	1405.10	-
3961	Schaffhausen	Clubhütte u. Gebäude mit Umgelände und Wald	Griesbach	2511272	1405.10	-
20455	Schaffhausen	Feld und Wald (nicht vermarkt)	Schweizersbild	4'198	1405.10	-
4004	Schaffhausen	Feld, Wald und Felsen	Schweizersbild	4'612	1405.10	-
4692	Schaffhausen	Gebäude, Wald und Feld	in der Klus	1'162	1405.10	-
5727	Schaffhausen	Längenbergweg	Längenberg	1'034	1405.10	-
3487	Schaffhausen	Schutzhütte, Weiher und Naturschutzgebiet.	Eschheimetal	40'555	1405.10	-
1884	Schaffhausen	Wald und Wege	im Loch	2'223	1405.10	-
3844	Schaffhausen	Waldhütte und Wald	Längenberg	1494394	1405.10	-
3838	Schaffhausen	Weg	vorderes Freudental	7'902	1405.10	-
3904	Schaffhausen	Weg	Rändli	7'325	1405.10	-
4044	Schaffhausen	Feld	Rastplatz Chrüüzwäg	333	1405.10	-

Kantonswald mit Fahrbahnen und Liegenschaften

Zuständigkeit: Forstamt

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
4097	Schaffhausen	Wald	Chisling	64	1405.10	-
4098	Schaffhausen	Wald	Chisling	46	1405.10	-
4099	Schaffhausen	Wald	Chisling	62	1405.10	-
4303	Schaffhausen	Weg	Uf Rüüti	715	1405.10	-
4304	Schaffhausen	Weg	Hoftobel	5'639	1405.10	-
4305	Schaffhausen	Weg	Brunnewis	1'733	1405.10	-
4306	Schaffhausen	Weg	Wäier	745	1405.10	-
4307	Schaffhausen	Weg	Wäier	2'015	1405.10	-
4308	Schaffhausen	Weg	Wäier	378	1405.10	-
4309	Schaffhausen	Weg	Wäier	1'334	1405.10	-
4311	Schaffhausen	Weg	Uf Rüüti	2'594	1405.10	-
4312	Schaffhausen	Weg	Brunnewis	1'242	1405.10	-
4349	Schaffhausen	Weg	Vorders Freudetaal	1'191	1405.10	-
4319	Schaffhausen	Weg	Hemmenthalertal	1'553	1405.10	-
1372	Schaffhausen	Weg, "Klushau"	im Lahn	362	1405.10	-
12399	Schaffhausen	Wald	Pantli	19'452	1405.10	-
4	Stein am Rhein	Wald	Staatswald "Totma"	514'635	1405.10	-
5	Stein am Rhein	Wald	im obere Rande	3'895	1405.10	-
9	Stein am Rhein	Wald	im obere Rande	8'006	1405.10	-
1299	Stein am Rhein	Weg und Brunnen	im obere Rande	1'395	1405.10	-
432	Stetten	Feld und Wald	Erlenwäldli	3'271	1405.10	-
524	Stetten	Wald und Wege	Gampenhäuli	183'023	1405.10	-
522	Stetten	Wald und Wege und Waldhütte	Brämten	327'019	1405.10	-
1785	Thayngen	Wald	Teufelsküche	2'254	1405.10	-
1397	Thayngen	Wald und Feld	Kesslerloch	3'516	1405.10	-
744	Unterschlatt (TG)	Wald	Kohlfirst	891'069	1405.10	-
746	Unterschlatt (TG)	Wald	Schaaren	699'297	1405.10	-
750	Unterschlatt (TG)	Wald	Schaaren, Weierhau	23'738	1405.10	-
755	Unterschlatt (TG)	Wald	Schaaren, Weierhau	15'887	1405.10	-
647	Unterschlatt (TG)	Wald und Wiese	Schaaren, oberer Weiher	48'449	1405.10	-
483	Unterschlatt (TG)	Waldstrasse	Kohlfirst	600	1405.10	-
598	Unterschlatt (TG)	Waldstrasse	Kohlfirst	1'274	1405.10	-
599	Unterschlatt (TG)	Waldstrasse	Kohlfirst	800	1405.10	-
594	Unterschlatt (TG)	Waldstrasse	Kohlfirst	906	1405.10	-
1076	Wagenhausen (TG)	Wald	Kaltenbach, Buechhof	9'314	1405.10	-

Kantonswald mit Fahrbahnen und Liegenschaften**Zuständigkeit: Forstamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
1134	Wagenhausen (TG)	Wald	Kaltenbach, Buechhof	30'467	1405.10	-
1136	Wagenhausen (TG)	Wald und Feld	Kaltenbach, Buechhof	376'850	1405.10	-

3.8.5 Übrige Sachanlagen – Baurechte (Kanton = Baurechtsnehmer)**Konto 1409.10****Baurechte (Baurechtsnehmer)****Zuständigkeit: Hochbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
8521	Schaffhausen	Ausbildungszentrum Birch	Birch	1'585	1409.10	-
494	Schaffhausen	Baurecht für Wärmeverbund	Rosengasse	-	1409.10	-
2822	Schaffhausen	Baurecht für eine Sporthalle, mit Benützungsrecht am Umgelände	Unterer Emmersberg / Munotstrasse 50	2'565	1409.10	-

Baurechte (Baurechtsnehmer)**Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
4397	Schaffhausen	Brückenbaurecht 2922 (Liegenschaft)	Mühlen	-	1409.10	-

3.8.6 Übrige Sachanlagen – Fischereirechte**Konto 1409.20****Fischereirechte****Zuständigkeit: Tiefbauamt**

GB-Nr.	Gemeinde	Objekt	Bezeichnung	Fläche m ²	Konto-Nr.	Buchwert
588	Rüdlingen	Rhein und Gebäude	Fischereirecht	-	1409.20	-
1017	Schaffhausen	Rhein und Gebäude 2922	Fischereirecht	-	1409.20	-
1031	Stein am Rhein	Liegenschaft	Fischereirecht	-	1409.20	-
1207	Neuhausen	Rhein und Liegenschaft	Fischereirecht	-	1409.20	-

4. Details zur Staatsrechnung

4.1 Erfolgsrechnung

4.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis der Rechnung 2018 liegt mit einem Ertragsüberschuss von 43.8 Mio. Franken um 44.9 Mio. Franken besser als mit dem Budget 2018 ausgewiesen. Erfreulicherweise ist auch das operative Ergebnis deutlich positiv ausgefallen. Die Hauptgründe liegen im deutlich höheren, teils einmaligen Aufkommen von Steuern und Steueranteilen des Bundes. Der ausserordentliche Aufwand ist mit der Zuweisung von 12 Mio. Franken an die finanzpolitischen Reserven entstanden. Diese wird im Zusammenhang mit dem «Grossprojekt Umsetzung Demografiestrategie» beantragt. Der ausserordentliche Ertrag in Höhe von 1.4 Mio. Franken ist hauptsächlich auf die Auflösung eines Zehntels, der mit der Bilanzanpassung zu HRM2 entstandenen Aufwertungsreserve zurückzuführen. Diese Aufwertungsreserve ergibt sich grösstenteils durch die Aufwertung der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen auf den Nominalwert (vgl. Bilanzanpassungsbericht Kapitel 3). Die Auflösung eines Teils der Vorfinanzierungen «Kompetenzzentrum Tiefbau Schaffhausen» sowie «Trainings- und Schiessanlage Solenberg» (in Höhe der angefallenen Abschreibungen 2018) ist für den Rest des ausserordentlichen Ertrags verantwortlich. Hinzu kommt noch der Saldo von rund -4.4 Mio. Franken aus Entnahmen und Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital, was gesamthaft zu einem positiven ausserordentlichen Ergebnis von -15 Mio. Franken führt.

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Gesamtergebnis	43'758'940.74	-1'081'600		44'840'541	4145.8
Ordentlicher Aufwand	683'794'211.53	699'153'500		-15'359'288	-2.2
Ordentlicher Ertrag	742'541'206.48	695'837'200		46'704'006	6.7
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	-14'988'054.21	2'234'700		-17'222'754	-770.7

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

4.1.2 Nettoergebnis pro Departement

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Gesamtergebnis	43'758'940.74	-1'081'600		44'840'541	-4145.8
Kantonsrat	-902'223.50	-926'200		23'977	-2.6
Regierungsrat / Staatskanzlei	-4'898'698.48	-4'925'200		26'502	-0.5
Departement des Innern	-197'102'234.72	-201'928'400		4'826'165	-2.4
Erziehungsdepartement *	-144'344'063.36	-138'657'200		-5'686'863	4.1
Baudepartement	-13'827'589.67	-19'694'000		5'866'410	-29.8
Volkswirtschaftsdepartement	-17'575'269.54	-16'655'600		-919'670	5.5
Finanzdepartement	429'495'904.38	388'701'800		40'794'104	10.5
Gerichte	-7'086'884.37	-6'996'800		-90'084	1.3

Ertragsüberschuss oder Verbesserung = +

Aufwandüberschuss oder Verschlechterung = -

* inkl. 12 Mio. Franken Zuweisung an finanzpolitische Reserven

Für eine detaillierte Zusammenstellung der Nettoergebnisse nach institutioneller Gliederung wird auf Ziff. 4.3 verwiesen.

4.1.3 Steuereinnahmen und Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer

Basis für die Schätzung des Steuerertrages bildete die Rechnung 2016. Gemäss Beschluss des Kantonsrates vom 20. November 2017 gelangte im Rechnungsjahr 2018 ein Steuerfuss von 111 % zur Anwendung. Bei den natürlichen Personen inklusive Quellensteuer liegt der Steuerertrag 2018 rund 4.6 Mio. Franken über Budget. Davon sind 2.6 Mio. Franken auf den höheren Anfall an Quellensteuer zurückzuführen. Das Steueraufkommen bei den juristischen Personen liegt um rund 5 Mio. Franken über Budget. Die Grundstückgewinnsteuer brachte 2018 rund 3.7 Mio. Franken mehr Ertrag wie budgetiert.

Wiederum deutlich über Budget liegt der Anteil an der direkten Bundessteuer. Als Basis für die Berechnung des Anteils des Kantons Schaffhausen an der Direkten Bundessteuer werden die Prognosen der Eidg. Steuerverwaltung ESTV für das gesamtschweizerische Bundessteueraufkommen beigezogen. Der Anteil der im Kanton Schaffhausen angefallenen Bundessteuer war in den vergangenen Jahren sehr volatil und lag zwischen 0.97 % bis 1.50 %. Für das Budget 2018 wurde mit einem Anteil von 1.5% gerechnet. Aufgrund der grossen Hebelwirkung wirkt sich eine leichte Veränderung dieses Anteils sehr stark auf den Kantonsanteil von 17 % aus. Eine Veränderung von 0.1% wirkt sich mit ca. 3 bis 4 Mio. Franken auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung aus. Der effektive Anteil an der Direkten Bundessteuer liegt nun mit 66.4 Mio. Franken trotz optimistischer Budgetierung um 12.4 Mio. Franken über Budget. Dies ist auch 2018 wiederum auf Sachverhalte mit einmaligem Charakter zurückzuführen. Es kann demzufolge nicht von einer nachhaltigen Entwicklung ausgegangen werden.

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

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	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	251'530'718	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	76'849'530	5'013'771	10.1
Grundstückgewinnsteuer	8'686'267.65	5'000'000	9'277'389	3'686'268	73.7
Erbschafts- und Schenkungssteuern	8'818'676.00	6'000'000	8'959'551	2'818'676	47.0
Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	1'818'828.05	1'720'000	1'884'744	98'828	5.7
Total direkte Steuern	329'533'413.98	313'320'000	348'501'931	16'213'414	5.2
Verkehrsabgaben	15'333'798.50	15'100'000	15'048'205	233'798	1.5
Schiffssteuer	190'599.00	174'000	181'966	16'599	9.5
Kurtaxe	377'019.50	-	-	377'020	100.0
Total Besitz- und Aufwandsteuern	15'901'417.00	15'274'000	15'230'171	627'417	4.1
Gesamttotal Fiskalertrag	345'434'830.98	328'594'000		16'840'831	5.1

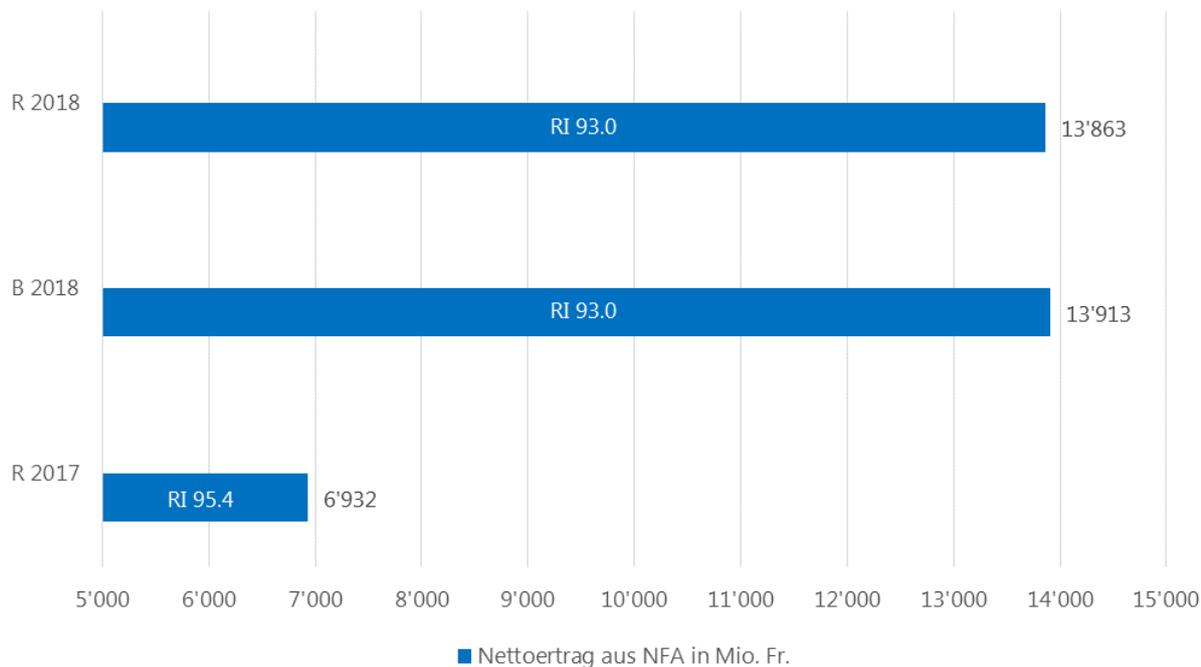
* Rechnung 2017 inkl. temporäre Steuerfusserhöhung 3 %

4.1.4 Nationaler Finanzausgleich (NFA)

Der Nationale Finanzausgleich (NFA) ist seit dem Jahr 2008 in Kraft. Kantone mit einem unterdurchschnittlichen Ressourcenpotential erhalten Ausgleichszahlungen, Kantone mit überdurchschnittlichem Ressourcenpotential haben zusammen mit dem Bund Beiträge zu leisten. Das Ressourcenpotential berücksichtigt die Einkommen und Vermögen der natürlichen Personen und die Gewinne der juristischen Personen, welche zusammen die aggregierte Steuerbemessungsgrundlage wiedergeben. Ein durch den Bund finanzierter Lastenausgleich mildert die geografisch-topografischen sowie soziodemografischen Sonderlasten von Kantonen mit überdurchschnittlich hohen Ausgaben. Zudem besteht ein Härteausgleich, der bis und mit ins Jahr 2035 die finanziellen Mehrbelastungen abfedert, welche einige Kantone durch die Einführung des bundesstaatlichen Finanzausgleichs erfahren haben. Er fällt von Gesetzes wegen weg, wenn ein Kanton finanzstark wird und lebt im Falle einer Rückkehr zu den finanzschwachen Kantonen nicht mehr auf. Die Zahlungen an den Härteausgleich sind weiterhin zu erbringen.

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Ressourcenausgleich	13'618'648.00	13'668'000	6'697'505	-49'352	-0.4
<i>NFA Ressourcenausgleich Anteil Bund</i>	<i>8'100'717.00</i>	<i>8'129'000</i>	<i>3'986'104</i>	<i>-28'283</i>	<i>-0.3</i>
<i>NFA Ressourcenausgleich Anteil Kantone</i>	<i>5'517'931.00</i>	<i>5'539'000</i>	<i>2'711'401</i>	<i>-21'069</i>	<i>-0.4</i>
Lastenausgleich	1'250'353.00	1'251'000	1'328'162	-647	-0.1
Total Ertrag	14'869'001.00	14'919'000	8'025'667	-49'999	-0.3
NFA Zahlungen an Härteausgleich	-1'005'998.00	-1'006'000	-1'093'950	2	0.0
Total Aufwand	-1'005'998.00	-1'006'000	-1'093'950	2	0.0
Total Finanzausgleich	13'863'003.00	13'913'000	6'931'717	-49'997	-0.4

Ressourcenindex und Nettoertrag Finanzausgleich des Bundes



4.1.5 Weitere Anteile an Erträgen des Bundes

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Anteil an Verrechnungssteuer	7'407'703.55	5'654'000	9'665'360	1'753'704	31.0
Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	4'002'732.33	4'246'100	4'044'141	-243'368	-5.7
Anteil am Ertrag LSVA	4'160'625.50	4'266'000	4'268'634	-105'375	-2.5

4.1.6 Beteiligungsertrag

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Nationalbank - ordentlich	12'787'015.00	6'400'000	6'521'426	6'387'015	99.8
Nationalbank - ausserordentlich	-	-	4'564'998	-	0.0
Nationalbank - Dividende	7'515.00	7'500	7'515	15	0.2
Kantonalbank - ordentlich	24'783'000.00	22'830'000	22'830'000	1'953'000	8.6
Kantonalbank - ausserordentlich	3'000'000.00	3'000'000	3'000'000	-	0.0
Kantonalbank - Verzinsung Dotationskapital	993'412.50	1'000'900	1'051'250	-7'488	-0.7
Spitäler Schaffhausen	2'803'000.00	1'000'000	3'516'000	1'803'000	180.3
EKS AG	3'943'548.75	3'793'000	3'793'126	150'549	4.0
Diverse	244'700.00	161'600	210'958	83'100	51.4
Total Beteiligungsertrag	48'562'191.25	38'193'000	45'495'273	10'369'191	27.1

4.1.7 Personalaufwand

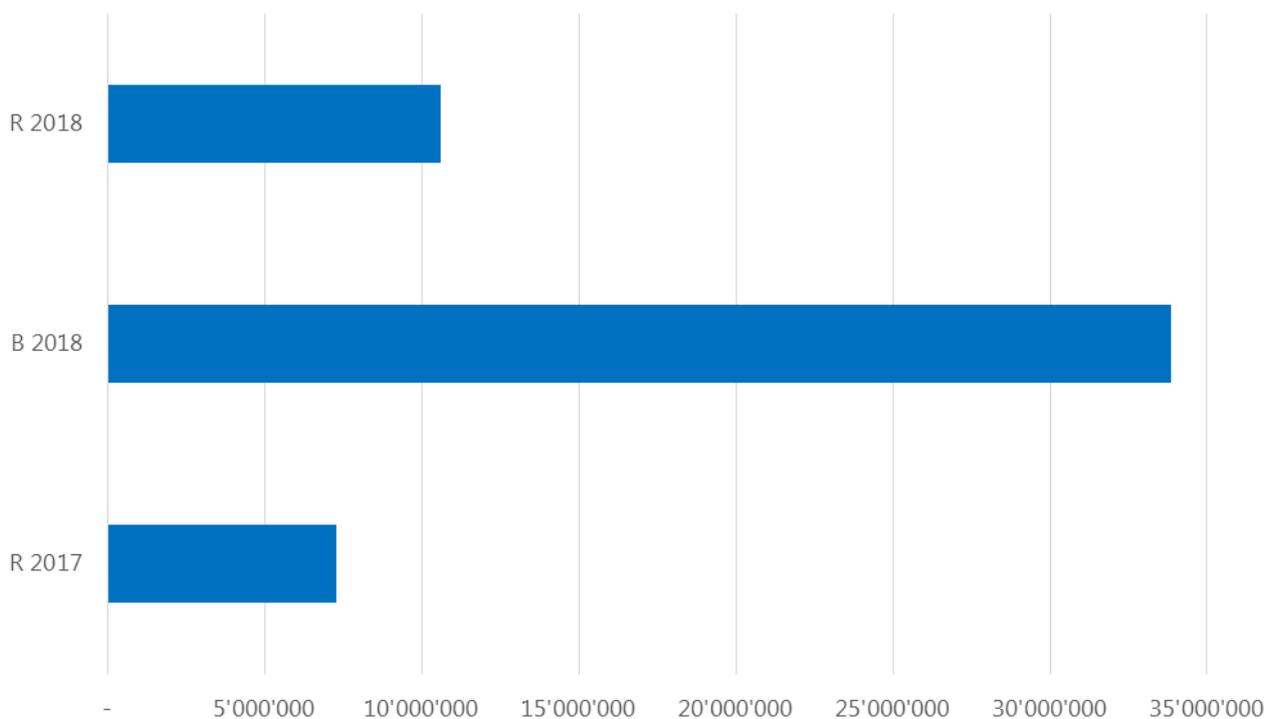
Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Personalaufwand	182'497'762.47	179'376'900	173'082'695	3'120'862	1.7
Prozentuales Wachstum	1.7	3.6	-0.3	-2	

Hier gilt es zu beachten, dass der Personalaufwand der neu konsolidierten Abteilungen RAV/LAM/KAST im Budget 2018 und im Vorjahr noch nicht enthalten war. Ohne diesen Anteil von rund 5.2 Mio. Franken liegt der Personalaufwand demzufolge 2.1 Mio. Franken unter Budget. Zudem beinhaltet der Personalaufwand 2017 nach HRM1 nicht überall identische Positionen analog HRM2. Dadurch sind der Personalaufwand 2017 und 2018 nicht vollumfänglich vergleichbar.

4.2 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben für den Erwerb oder die Schaffung von Vermögenswerten, die zur Aufgabenerfüllung notwendig sind und über mehrere Perioden genutzt werden (Verwaltungsvermögen), sowie die Einnahmen aus Veräusserung oder Rückzahlung dieser Vermögenswerte. Mit der Einführung von HRM2 wurde die Aktivierungsgrenze gemäss neuem Finanzhaushaltsgesetz von bisher > 1 Mio. Franken auf neu > 0.2 Mio. Franken gesenkt.

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Nettoinvestitionen	10'608'535.09	33'865'400	7'296'206	-23'256'865	-68.7
Investitionsausgaben	30'078'609.16	45'949'400	20'093'026	-15'870'791	0.0
Investitionseinnahmen	19'470'074.07	12'084'000	12'796'819	7'386'074	1.0



4.3 Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Institution

Die Nettoergebnisse nach Institution, d.h. nach Zuständigkeits- und Verwaltungsbereichen, fassen die Detailzahlen gemäss separatem Bericht pro Organisationseinheit zusammen.

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	2017	absolut	in %
10	Kantonsrat	902'223.50	926'200		-23'977	-2.6
1000	Kantonsrat	902'223.50	926'200		-23'977	-2.6
20	Regierungsrat / Staatskanzlei	4'898'698.48	4'925'200		-26'502	-0.5
2000	Regierungsrat	1'643'800.84	1'592'700		51'101	3.2
2010	Staatskanzlei	1'420'310.84	1'394'700		25'611	1.8
2030	Staatsarchiv	537'089.69	583'200		-46'110	-7.9
2050	Repräsentationskosten	86'128.16	85'000		1'128	1.3
2060	Staatskeller	71'155.75	79'200		-8'044	-10.2
2090	Verschiedene Ausgaben	1'140'213.20	1'190'400		-50'187	-4.2
21	Departement des Innern	197'102'234.72	201'928'400		-4'826'165	-2.4
2100	Sekretariat / Rechtsdienst Koordinationsstelle für Umweltschutz	795'400.00	794'600		800	0.1
2102	Lotterie und Spielbanken	-1'212'552.03	-1'147'100		-65'452	5.7
2104	Jagd und Fischerei	125'521.25	55'200		70'321	127.4
2122	Migrationsamt und Passbüro	-43'534.95	21'600		-65'135	-301.6
2131	Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst	1'177'691.35	1'492'400		-314'709	-21.1
2132	Spitalversorgung	87'540'404.65	91'790'000		-4'249'595	-4.6
2134	Heime und Pflege	17'623'754.48	17'524'300		99'454	0.6
2137	Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe / Hausärzteversorgung	2'329'428.00	2'495'000		-165'572	-6.6
2143	Beiträge Krankenversicherung	12'578'322.85	11'880'000		698'323	5.9
2148	Veterinärwesen	485'789.47	483'700		2'089	0.4
2150	Interkantonaales Labor	3'327'308.18	3'491'400		-164'092	-4.7
2170	Sozialamt	1'909'501.05	1'807'900		101'601	5.6
2179	Sozialhilfe an Personen im Asyl- und Flüchtlingswesen	-53'464.00	-59'000		5'536	-9.4
2181	Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38	6'396'333.14	5'874'500		521'833	8.9
2182	Übrige Staatsbeiträge an Gemeinden und Institutionen	422'449.20	420'000		2'449	0.6
2184	Soziale Einrichtungen	25'365'407.35	26'825'000		-1'459'593	-5.4
2186	Massnahmenvollzug nach Strafgesetz	5'096'353.90	4'835'000		261'354	5.4
2187	Opferhilfe	398'289.95	495'000		-96'710	-19.5
2191	Staatsbeitrag Arbeitslosenhilfe und Familienausgleichskasse	1'727'032.65	1'622'700		104'333	6.4
2192	Ergänzungsleistungen	29'346'426.57	29'140'000		206'427	0.7
2197	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik	1'766'371.66	2'086'200		-319'828	-15.3

Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	2017	absolut	in %
2198. 7213	Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung	-	-	-	-	-
2198. 7215	Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer	-	-	-	-	-
2198. 7216	Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	-	-	-	-	-
2198. 7560	Anna-Katharina-Federli Fonds	-	-	-	-	-
22	Erziehungsdepartement	144'344'063.36	138'657'200		5'686'863	4.1
2201	Departementssekretariat und Hochschulbildung	5'769'860.84	6'699'000		-929'139	-13.9
2211	Pädagogische Hochschule	4'101'577.03	4'682'700		-581'123	-12.4
2215	Geschäftsleitung / Stabsdienste Bildung / Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I	827'569.55	900'400		-72'830	-8.1
2217	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S	368'145.92	679'700		-311'554	-45.8
2218	Pädagogisch-therapeutischer Dienst	2'946'437.70	2'891'900		54'538	1.9
2219	Sonderpädagogik	748'581.02	788'900		-40'319	-5.1
2221	Aufsicht, Schulentwicklung	1'534'466.36	1'547'300		-12'834	-0.8
2224	Schulische Abklärung und Beratung	945'854.10	948'400		-2'546	-0.3
2232	Kindergärten	5'061'200.45	5'184'600		-123'400	-2.4
2234	Primarschulen	18'989'374.59	19'261'600		-272'225	-1.4
2238	Sekundarstufe I	10'928'347.31	11'402'700		-474'353	-4.2
2249	Sonderschulung	17'859'817.93	18'553'400		-693'582	-3.7
2250	Musikschulen	1'046'336.15	1'120'000		-73'664	-6.6
2251	Staatsbeiträge an die Zahnbehandlungen	70'764.60	410'000		-339'235	-82.7
2255	Schulzahnklinik	958'683.75	107'300		851'384	793.5
2272	Stipendien	1'391'146.40	1'582'000		-190'854	-12.1
2273	Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung	21'767'722.55	22'848'900		-1'081'177	-4.7
2275	Berufsbildungszentrum	13'402'294.68	13'462'100		-59'805	-0.4
2276	Höhere Fachschulen BBZ	703'623.77	632'300		71'324	11.3
2281	Kantonsschule	13'854'891.45	14'485'500		-630'609	-4.4
2283	Sporthalle Munot	890.49	6'100		-5'210	-85.4
2285	Berufsbildung	7'418'184.00	8'843'400		-1'425'216	-16.1
2286	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	1'018'557.65	1'036'400		-17'842	-1.7
2291	Dienststelle Sport, Familie und Jugend *	12'566'142.52	510'000		12'056'143	2363.9
2293	Kultur	63'592.55	72'600		-9'007	-12.4
2298. 7221	Kantonaler Sportfonds	-	-		-	-
2298. 7222	Stipendienfonds	-	-		-	-
2298. 7251	Lotteriegewinn-Fonds	-	-		-	-
2298. 7615	Pestalozzifonds	-	-		-	-

* inkl. 12 Mio. Franken Zuweisung an finanzpolitische Reserven

Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	2017	absolut	in %
23	Baudepartement	13'827'589.67	19'694'000		-5'866'410	-29.8
2300	Sekretariat / Rechtsdienst	1'058'496.57	1'099'600		-41'103	-3.7
2301	Energiefachstelle	1'687'601.05	1'907'600		-219'999	-11.5
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	2'036'839.84	2'022'100		14'740	0.7
2308	Sachaufwand Naturschutz	196'226.85	180'000		16'227	9.0
2320	Verwaltung und Projektierung TSH	852'474.30	881'500		-29'026	-3.3
2322	Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung	620'599.80	1'643'900		-1'023'300	-62.2
2324	Abschreibungen / Beiträge Strassenbau	-11'543'102.50	-11'013'400		-529'703	4.8
2326	Wasserbau	-3'246'385.16	-2'979'200		-267'185	9.0
2330	Verwaltung (Hochbau)	2'326'622.90	2'375'500		-48'877	-2.1
2332	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	6'207'550.11	6'608'100		-400'550	-6.1
2333	Liegenschaften Finanzvermögen	-666'388.21	-202'000		-464'388	229.9
2337	Archäologie	696'589.00	473'200		223'389	47.2
2338	Denkmalpflege	655'399.99	686'500		-31'100	-4.5
2340	Verwaltung Kantonsforstamt	622'853.63	714'200		-91'346	-12.8
2341	Beiträge Kantonsforstamt	419'254.50	552'500		-133'246	-24.1
2352	Wohlfahrtseinrichtungen und Wanderwege	121'297.15	160'000		-38'703	-24.2
2360	Forstbetriebe	395'146.10	230'500		164'646	71.4
2371	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	-2'073'301.80	-1'757'100		-316'202	18.0
2375	Öffentlicher Verkehr	14'646'534.59	16'900'700		-2'254'165	-13.3
2380	Rheinfall	-1'186'719.04	-790'200		-396'519	50.2
2398.	Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung	-	-		-	
7214	Spitäler Schaffhausen	-	-		-	
2398.	Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im	-	-		-	
7231	Interesse des Natur- und Heimatschutzes	-	-		-	
24	Volkswirtschaftsdepartement	17'575'269.54	16'655'600		919'670	5.5
2400	Sekretariat	437'999.88	428'100		9'900	2.3
2402	Datenschutz	74'649.81	78'000		-3'350	-4.3
2403	Wirtschaftsamt	656'471.32	644'800		11'671	1.8
2405	Wirtschaftsförderung	3'111'709.68	3'640'500		-528'790	-14.5
2408	Handelsregisteramt	-78'472.61	-90'700		12'227	-13.5
2410	Grundbuchamt	-5'343'281.25	-4'585'800		-757'481	16.5
2412	Amt für Geoinformation	1'828'087.65	1'708'700		119'388	7.0
2414	Amt für Grundstückschätzungen	947'343.90	1'108'100		-160'756	-14.5
2420	Kantonales Arbeitsamt	116'331.87	214'000		-97'668	-45.6
2423	Arbeitsinspektorat/Aufsicht über das Messwesen	365'323.52	407'300		-41'976	-10.3
2440	Landwirtschaftsamt	1'941'688.44	2'145'000		-203'312	-9.5
2450	Amt für Justiz und Gemeinden	1'483'627.44	1'594'400		-110'773	-6.9
2453	Kantonaler Finanzausgleich	2'999'172.00	2'821'500		177'672	6.3
2454	Strafvollzug in auswärtigen Anstalten	1'923'059.60	1'760'800		162'260	9.2
2466	Staatsanwaltschaft	3'628'403.46	1'963'100		1'665'303	84.8

Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	2017	absolut	in %
2472	Gefängnisverwaltung	3'429'666.83	2'817'800		611'867	21.7
2498. 7004	Generationenfonds	-	-		-	
2498. 7242	Rebfonds	-	-		-	
2498. 7243	Fonds für Elementarschadenvergütung	-	-		-	
2498. 7252	Finanzausgleichsfonds	-	-		-	
2498. 7751	Fonds für wohltätige Zwecke	-	-		-	
25	Finanzdepartement	-429'495'904.38	-388'701'800		-40'794'104	10.5
2500	Sekretariat	514'167.19	667'400		-153'233	-23.0
2502	Personalamt	1'305'073.50	1'398'900		-93'827	-6.7
2503	Lernende und Praktikanten kaufmännischer Bereich	736'900.15	796'100		-59'200	-7.4
2504	Allgemeiner Personalaufwand	680'430.10	245'900		434'530	176.7
2506	Sachversicherungen	24'145.65	37'500		-13'354	-35.6
2520	Finanzkontrolle von Kanton und Stadt	718'605.80	775'100		-56'494	-7.3
2522	Finanzverwaltung	1'921'831.40	1'852'600		69'231	3.7
2524	Steuerverwaltung	6'327'150.26	6'684'600		-357'450	-5.3
2528	Salzregal	-7'257.10	-8'000		743	-9.3
2530	Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	-147'615.09	-128'000		-19'615	15.3
2532	Ertrag der Aktiv-Kapitalien	-1'248'970.99	-1'204'400		-44'571	3.7
2534	Verzinsung der Passiv-Kapitalien	977'688.11	1'195'700		-218'012	-18.2
2538	Direkte Abgaben	-315'745'382.49	-301'595'000		-14'150'382	4.7
2540	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-8'816'808.00	-6'000'000		-2'816'808	46.9
2542	Verkehrssteuer auf Motorfahrzeugen	-	-		-	
2543	Verkehrssteuer auf Wasserfahrzeugen	-	-		-	
2544	Anteile an Abgaben und Erträgen des Bundes	-74'365'554.85	-60'174'000		-14'191'555	23.6
2545	Interkantonaler Finanzausgleich	-13'863'003.00	-13'913'000		49'997	-0.4
2546	Verschiedene Erträge	-48'472'785.75	-38'899'000		-9'573'786	24.6
2550	Schaffhauser Polizei	17'989'944.22	17'348'400		641'544	3.7
2551	Kantonale Feuerpolizei	16.65	5'600		-5'583	-99.7
2553	Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen	-274'594.14	-		-274'594	
2557	Bevölkerungsschutz und Armee	2'250'114.00	2'211'800		38'314	1.7
2598. 7212	Rhein-Fonds	-	-		-	
2598. 7223	Winkelriedfonds	-	-		-	
2598. 7254	Kantonaler Schutzraum-Ersatzabgabefonds (EAG-Fonds)	-	-		-	
2598. 7256	Brandschutzfonds	-	-		-	

Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	2017	absolut	in %
30	Gerichte	7'086'884.37	6'996'800		90'084	1.3
3010	Obergericht	2'537'104.32	2'193'600		343'504	15.7
3020	Aufsichtsbehörde über das Anwaltswesen	33'377.40	38'600		-5'223	-13.5
3030	Kantonsgericht	2'997'355.86	2'781'000		216'356	7.8
3031	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	1'800'856.63	1'961'500		-160'643	-8.2
3032	Friedensrichteramt	212'872.85	200'400		12'473	6.2
3035	Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen	195'907.00	211'900		-15'993	-7.5
3036	Kantonale Schlichtungsstelle bei Diskriminierungen im Erwerbsleben	1'960.70	3'200		-1'239	-38.7
3037	Kommission für Enteignungen, Gebäudeversicherung und Brandschutz	19'701.45	28'500		-8'799	-30.9
3040	Schätzungskommission für Wildschäden	16'915.65	24'600		-7'684	-31.2
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	-729'167.49	-446'500		-282'667	63.3
Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung		-43'758'940.74	1'081'600		-44'840'541	-4145.8

Ertragsüberschuss = - / Aufwandüberschuss = +

4.4 Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Aufgabengebiet (Funktion)

Die Nettoergebnisse nach Funktionen zeigen auf, wie viele Finanzmittel der Kanton für welche Aufgabengebiete gesamthaft ausgibt. Aus der Darstellung geht hervor, dass auch zukünftig die Bereiche Bildung, Gesundheit und Soziale Sicherheit knapp 80 % des gesamten Nettoaufwandes ausmachen werden.

Nettoergebnis Erfolgsrechnung nach Aufgabengebiet

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung B2019 zu B2018	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	2017	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 Aufgabengebiet (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung B2019 zu B2018	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	2017	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 = +

5. Bericht finanzpolitische Reserve und Anträge / Beschlüsse

5.1 Bericht finanzpolitische Reserve

Viel diskutiert wurde im Rahmen der Vernehmlassung zur kantonalen Umsetzung der Steuervorlage und AHV-Finanzierung (STAF) die Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung. 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 belief sich der Aufwand für einen Versuch über sechs Jahren auf 12 Mio. Franken.

Gemäss Art. 12a des Finanzhaushaltsgesetzes vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100) sind finanzpolitische Reserven ein separat ausgewiesener Bestandteil des Eigenkapitals. Sie dienen dem Zweck der Erhaltung einer stetigen Steuerbelastung im Fall von ausserordentlich mentlichen Jahresereignissen. Eine finanzpolitische Reserve kann zur Mitfinanzierung von Grossprojekten oder zum Auffangen von vorübergehenden Schwankungen des Ergebnisses der Erfolgsrechnung gebildet werden, solange sie zu keinem negativen Jahresergebnis führen. Der Regierungsrat hat dem Kantonsrat die Bildung einer finanzpolitischen Reserve mit einem Bericht über Zweck, Äufnung, Auflösung und Zeitraum der finanzpolitischen Reserve zur Genehmigung zu unterbreiten.

Das Gesamtergebnis des gestuften Erfolgsausweises weist für 2018 einen Ertragsüberschuss von rund 55.8 Mio. Franken aus und ist damit erneut ausserordentlich. Das Ergebnis ist unter anderem auf nicht vorhersehbare Mehreinnahmen bei der direkten Bundessteuer zurückzuführen (+ 12.4 Mio. Franken). Da dieses Ergebnis trotz des sehr hohen budgetierten Anteils am gesamtschweizerischen Steueraufkommen der Bundessteuer von 1,5 Prozent – der Anteil lag in den vergangenen Jahren zwischen 0,97 bis 1,5 Prozent – eintraf, kann nicht damit gerechnet werden, dass sich diese Entwicklung entsprechend fortsetzt. Vielmehr wird bereits 2022 ein negatives Ergebnis erwartet (vgl. Finanzplan 2019 – 2022). Damit trotz der Ergreifung der beschriebenen Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung eine stetige Steuerbelastung beibehalten werden kann, soll eine finanzpolitische Reserve in der Höhe von 12 Mio. Franken für die Umsetzung der Demografiestrategie gebildet werden. Die Demografiestrategie dient dazu, demografische Herausforderungen frühzeitig anzugehen und das Leistungsangebot auf die kommenden Bedürfnisse auszurichten. Insgesamt zählt sie 28 Massnahmen. Ihre Umsetzung ist für den Kanton Schaffhausen von massgeblicher Bedeutung, fordert alle Departemente, ist kostspielig und dauert an. Die Demografiestrategie erfüllt damit die Kriterien eines Grossprojektes.

5.2 Anträge / Beschlüsse

Der Regierungsrat nimmt den Abschluss der Staatsrechnung wiederum zum Anlass, den Steuerzahlerinnen und Steuerzahlern zu danken. Er richtet seinen Dank ebenso an die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter für ihre Leistungen sowie den sparsamen Umgang mit den öffentlichen Mitteln.

Sehr geehrter Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir beantragen Ihnen:

1. den Bilanzanpassungsbericht per 31.12.2017 / 01.01.2018 gemäss Kapitel 3 zur Überleitung von HRM1 zu HRM2 zu genehmigen.
2. dem angefügten Beschlussentwurf (Seite 71) zur Bildung einer finanzpolitischen Reserve zuzustimmen.
3. die vorliegende Staatsrechnung für das Jahr 2018 zu genehmigen.

Schaffhausen, 19. März 2019

Im Namen des Regierungsrates:

Der Präsident:
Ernst Landolt

Der Staatsschreiber:
Dr. Stefan Bilger

Beschluss über eine finanzpolitische Reserve «Grossprojekt Umsetzung Demografiestrategie»

vom ...

Der Kantonsrat Schaffhausen

beschliesst:

In der Staatsrechnung für das Jahr 2018 ist eine finanzpolitische Reserve «Grossprojekt Umsetzung Demografiestrategie» von 12 Mio. Franken zu bilden.

Schaffhausen,

Im Namen des Kantonsrates
Der Präsident:

Die Sekretärin:

Anhang: Parameter für die finanzpolitische Reserve «Grossprojekt Umsetzung Demografiestrategie»

Zweck:

Sie gleicht die jährlichen Kosten von Massnahmen der Demografiestrategie, wie namentlich Massnahmen zur Vereinbarkeit von Familie und Beruf zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung, aus.

Äufnung:

Sie wird durch eine Einlage in der Höhe von 12 Mio. Franken geäufnet.

Entnahme:

Ausgleichsbeiträge dürfen jährlich zur Deckung der jeweils angefallenen Kosten für Massnahmen der Demografiestrategie entnommen werden, jedoch längsten bis zum vollständigen Abbau der finanzpolitischen Reserve. Der Kantonsrat entscheidet über die Entnahmen.

Zeitraum und Auflösung:

Sie wird spätestens mit dem Abschluss der Staatsrechnung 2028 zugunsten des ordentlichen Eigenkapitals aufgelöst. Die vorzeitige Auflösung ist zulässig. Der Kantonsrat entscheidet darüber.

6. Spezialverwaltungen

6.1 KSD

Beträge in Franken		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
					absolut	in %
3	AUFWAND					
300	Löhne Kommissionen	29'400.00	30'000		-600	-2.0%
301	Löhne Verwaltungspersonal	4'894'025.65	5'135'000		-240'974	-4.7%
304	Zulagen	32'006.00	35'000		-2'994	-8.6%
305	Arbeitgeberbeiträge	1'053'629.70	1'110'400		-56'770	-5.1%
309	Übriger Personalaufwand	78'515.04	141'900		-63'385	-44.7%
30	Personalaufwand	6'087'576.39	6'452'300.00		-364'724	-5.7%
310	Material- und Warenaufwand	49'456.29	69'000		-19'544	-28.3%
311	Nicht aktivierbare Anlagen	115'070.84	96'000		19'071	19.9%
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	159'919.15	203'000		-43'081	-21.2%
313	Dienstleistungen und Honorare	1'963'738.13	1'929'700		34'038	1.8%
314	Baulicher Unterhalt (nur VV)	6'332.10	11'000		-4'668	-42.4%
315	Unterhalt Anlagenmobilen und immaterielle Anlagen	2'059'519.16	1'805'000		254'519	14.1%
316	Mieten, Leasing, Pachten	285'407.35	305'000		-19'593	-6.4%
317	Spesenentschädigungen	22'000.25	23'000		-1'000	-4.3%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'661'443.27	4'441'700		219'743	4.9%
330	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'534'483.64	2'487'000		-952'516	-38.3%
332	Immaterielle Anlagen	277'641.28	155'000		122'641	79.1%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'812'124.92	2'642'000		-829'875	-31.4%
	Aufwand betriebliche Tätigkeit	12'561'144.58	13'536'000		-974'855	-7.2%
4	ERTRAG					
4240	Benützungsgebühren	-412.20	-		-412	-
4241	Dienstleistungen Kanton	-8'065'881.87	-8'119'000		53'118	-0.7%
4242	Dienstleistungen Stadt	-3'444'200.55	-3'119'000		-325'201	10.4%
4243	Dienstleistungen Neuhausen	-477'563.20	-471'000		-6'563	1.4%
4244	Dienstleistungen Gemeinden SH	-777'130.05	-816'000		38'870	-4.8%
4245	Dienstleistungen Gemeinden extern	-476'991.45	-451'000		-25'991	5.8%
4246	Dienstleistungen Dritte	-73'216.00	-83'000		9'784	-11.8%
4247	Dienstleistungen Rechenzentrum	-440'864.40	-435'000		-5'864	1.3%
4250	Erlös aus Verkäufen	-278'323.45	-230'000		-48'323	21.0%
42	Entgelte	-14'034'583.17	-13'724'000		-310'583	2.3%

KSD (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
					absolut	in %
46	Transferertrag	-7'369.20	-		-7'369	-
Ertrag betriebliche Tätigkeit		-14'041'952.37	-13'724'000		-317'952	2.3%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'480'807.79	-188'000		-1'292'808	687.7%
34	Finanzaufwand	158'484.35	162'000		-3'516	-2.2%
44	Finanzertrag	-	-		-	
Ergebnis aus Finanzierung		158'484.35	162'000		-3'516	-2.2%
Operatives Ergebnis		-1'322'323.44	-26'000		-1'296'323	4985.9%
38	Ausserordentlicher Aufwand	30'000.00	-		30'000	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-		-	-
Ausserordentliches Ergebnis		30'000.00	-		30'000	-
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung		-1'292'323.44	-26'000		-1'266'323	4870.5%

Investitionsrechnung

Beträge in Franken		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
					absolut	in %
5060	Mobilien	1'827'343.78	1'962'626		-135'282	-6.9%
5200	Software	389'486.09	477'500		-88'014	-18.4%
Nettoinvestition		2'216'829.87	2'440'126		-223'296	-9.2

KSD (Fortsetzung)

Bilanz

Beträge in Franken		Bilanz	Bilanz	Zu- / Abnahme	
		31.12.2018	31.12.2017	absolut	in %
1	Aktiven	9'108'001.21	7'800'653	1'307'348	16.8%
10	<i>Finanzvermögen</i>	2'796'413.42	1'863'770	932'643	50.0%
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'000.00	1'000	-	
101	Forderungen	2'795'413.42	1'862'770	932'643	50.1%
14	<i>Verwaltungsvermögen</i>	6'311'587.79	5'936'883	374'705	6.3%
140	Sachanlagen	5'341'322.70	5'078'463	262'860	5.2%
142	Immaterielle Anlagen	970'265.09	858'420	111'845	13.0%
2	Passiven	-9'108'001.21	-7'800'653	-1'307'348	16.8%
20	<i>Fremdkapital</i>	-6'307'386.17	-6'292'361	-15'025	0.2%
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-199'367.97	-314'292	114'924	-36.6%
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-2'122'626	2'122'626	-100.0%
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-358'019.20	-228'071	-129'949	57.0%
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'749'999.00	-3'627'373	-2'122'626	58.5%
29	<i>Eigenkapital</i>	-2'800'615.04	-1'508'292	-1'292'323	85.7%
295	Aufwertungsreserve	-	228'071 *	-228'071	-100.0%
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-2'800'615.04	-1'736'362	-1'064'253	61.3%
2990	<i>Jahresergebnis</i>	-1'292'323.44	-	-1'292'323	
2999	<i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</i>	-1'508'291.60	-1'736'362	228'071	-13.1%

* Diese negative Aufwertungsdivergenz wurde nach den Vorgaben von HRM2 im Rechnungsjahr 2018 direkt auf das Eigenkapital-Konto 2999 «Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre» umgebucht.

6.2 Interkantonales Labor (AR, AI, SH)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
		2018	2018	2017	absolut	in %
3	AUFWAND					
301	Löhne	3'162'116.81	3'190'400	3'432'403.24	-28'283	-0.9%
304	Zulagen	-	-	840.00	-	
305	Arbeitgeberbeiträge	665'041.33	695'900	713'206.73	-30'859	-4.4%
306	Arbeitgeberleistungen	35'040.00	35'100	35'040.00	-60	-0.2%
309	Übriger Personalaufwand	56'347.36	50'000	62'968.35	6'347	12.7%
30	Personalaufwand	3'918'545.50	3'971'400	4'244'458.32	-52'855	-1.3%
310	Material- und Warenaufwand	326'450.31	271'500	292'154.40	54'950	20.2%
311	Nicht aktivierbare Anlagen	123'027.32	152'000	139'007.23	-28'973	-19.1%
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	52'064.20	54'000	51'159.70	-1'936	-3.6%
313	Dienstleistungen und Honorare	454'654.46	404'200	408'856.25	50'454	12.5%
314	Baulicher Unterhalt (nur VV)	115'623.54	115'000	99'147.45	624	0.5%
315	Unterhalt Anlagenmobilen (nur VV)	30'041.54	44'000	36'296.28	-13'958	-31.7%
316	Mieten, Leasing, Pachten	217'285.39	211'500	214'205.80	5'785	2.7%
317	Spesenentschädigungen	47'763.68	64'000	59'662.75	-16'236	-25.4%
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	-	3'000	215.00	-3'000	-100.0%
319	Übriger Aufwand	107'705.63	101'000	104'491.70	6'706	6.6%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'474'616.07	1'420'200	1'405'196.56	54'416	3.8%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	288'284.65	244'600	240'168.12	43'685	17.9%
36	Transferaufwand	77'513.35	69'000	80'164.80	8'513	12.3%
37	Durchlaufende Beiträge	947.75	151'500	164'403.55	-150'552	-99.4%
	Aufwand betriebliche Tätigkeit	5'759'907.32	5'856'700	6'134'391.35	-96'793	-1.7%
4	ERTRAG					
41	Regalien und Konzessionen	-16'300.00	-	-	-16'300	100.0%
421	Gebühren für Amtshandlungen	-487'474.00	-456'700	-515'720.20	-30'774	6.7%
424	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	-436'077.70	-376'500	-432'520.95	-59'578	15.8%
426	Rückerstattungen	-48'399.65	-	-	-	100.0%
42	Entgelte	-971'951.35	-833'200	-948'241.15	-138'751	16.7%

Interkantonaies Labor (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
		2018	2018	2017	absolut	in %
43	Verschiedene Erträge	-5'337.65	-3'000	-6'334.45	-2'338	77.9%
460	Ertragsanteile	-239'031.25	-241'100	-244'431.65	2'069	-0.9%
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-180'000.00	-180'000	-180'000.00	-	
4611.1	Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle SH	-1'117'000.00	-1'117'000	-1'052'467.42	-	
4611.1	Globalbeitrag Umweltschutz SH	-2'240'308.18	-2'352'400	-2'186'743.55	112'092	-4.8%
4611.2	Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle GL	-	-	-447'102.35	-	
4611.3	Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle AR	-598'400.00	-598'400	-559'900.00	-	
4611.4	Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle AI	-177'600.00	-177'600	-173'700.00	-	
4611	Globalbeiträge der Kantone	-4'133'308.18	-4'245'400	-4'419'913.32	112'092	-2.6%
46	Transferertrag	-4'552'339.43	-4'666'500	-4'844'344.97	114'161	-2.4%
47	Durchlaufende Beiträge	-947.75	-151'500	-164'403.55	150'552	-99.4%
Ertrag betriebliche Tätigkeit		-5'546'876.18	-5'654'200	-5'963'324.12	107'324	-1.9%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		213'031.14	202'500	171'067.23	10'531	5.2%
34	Finanzaufwand	658.10	600	689.30	58	9.7%
44	Finanzertrag	-16'180.00	-16'000	-16'000.00	-180	1.1%
Ergebnis aus Finanzierung		-15'521.90	-15'400	-15'310.70	-122	0.8%
Operatives Ergebnis		197'509.24	187'100	155'756.53	10'409	5.6%
3892	Einlagen in Rücklagen der GB Bereiche	-	-	12'274.74	-	
4892	Entnahmen aus Rücklagen der GB Bereiche	-21'737.14	-60'000	-40'883.08	38'263	-63.8%
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserven	-175'772.10	-127'100	-127'148.19	-48'672	38.3%
Ausserordentliches Ergebnis		-197'509.24	-187'100	-155'756.53	-10'409	5.6%
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung		0.00	-	-	0	

Interkantonaies Labor (Fortsetzung)

Bilanz

Beträge in Franken		Bilanz		Zu- / Abnahme	
		31.12.2018	31.12.2017	absolut	in %
1	Aktiven	3'231'578.26	3'384'474	-152'895	-4.5%
10	<i>Finanzvermögen</i>	1'499'611.87	1'777'807	-278'195	-15.6%
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	989'141.04	1'326'900	-337'759	-25.5%
101	Forderungen	495'747.08	429'056	66'691	15.5%
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	14'723.75	21'851	-7'128	-32.6%
14	<i>Verwaltungsvermögen</i>	1'731'966.39	1'606'666	125'300	7.8%
140	Sachanlagen	1'693'781.75	1'545'136	148'645	9.6%
142	Immaterielle Anlagen	38'184.64	61'530	-23'345	-37.9%
	Total Aktiven	3'231'578.26	3'384'474	-152'895	-4.5%
2	Passiven	3'231'578.26	3'384'474	-152'895	-4.5%
20	<i>Fremdkapital</i>	1'801'290.56	1'756'677	44'614	2.5%
200	Total laufende Verbindlichkeiten	830'259.57	1'015'329	-185'069	-18.2%
204	Passive Rechnungsabgrenzung	139'154.87	153'902	-14'747	-9.6%
205	Kurzfristige Rückstellungen	27'000.00	60'000	-33'000	-55.0%
206	Darlehen	804'876.12	527'446	277'430	52.6%
29	<i>Eigenkapital</i>	1'430'287.70	1'627'797	-197'509	-12.1%
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	597'447.61	619'185	-21'737	-3.5%
295	Aufwertungsreserve	832'840.09	1'008'612	-175'772	-17.4%
	Total Passiven	3'231'578.26	3'384'474	-152'895	-4.5%

6.3 Kantonale Familienausgleichskasse

6.3.1 Kantonale Familienausgleichskasse

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
8552 Betriebsrechnung					
<i>Verwaltungskostenbeiträge an:</i>					
Familienausgleichskasse AN	630'037.18	649'000	649'117.20	-18'963	-2.9%
Familienausgleichskasse NE	77'962.50	78'000	89'314.65	-38	
Familienausgleichskasse SE	173'249.95	182'000	169'697.80	-8'750	-4.8%
<i>Familienzulagen an:</i>					
Arbeitnehmer	19'512'286.17	19'800'000	21'377'546.09	-287'714	-1.5%
Nichterwerbstätige	744'118.30	700'000	827'244.14	44'118	6.3%
Selbständigerwerbende	865'292.63	980'000	955'944.23	-114'707	-11.7%
Abschreibung von Beiträgen / Wertberichtigung Anlagen	165'630.43	55'000	-41'271.37	110'630	201.1%
Zinsen	-6'048.90	-13'000	-8'905.95	6'951	-53.5%
Rückerstattungen	-132'277.65	-150'000	-852'671.65	17'722	-11.8%
<i>Beiträge:</i>					
der Arbeitgeber	-18'522'653.60	-18'000'000	-18'682'269.70	-522'654	2.9%
der Selbständigerwerbenden	-922'084.70	-1'000'000	-959'912.40	77'915	-7.8%
des Kantons an NE	-822'080.80	-778'000	-916'558.79	-44'081	5.7%
Leistungen aus Lastenausgleichsfonds	-1'948'094.00	-900'000	-1'114'437.00	-1'048'094	116.5%
Gesamtergebnis	-184'662.49	1'603'000	1'492'837.25	-1'787'662	-111.5%
Vermögensbestand am 31.12.	18'999'701.06		18'815'038.57		

Bilanz	31.12.2018 Aktiven	31.12.2018 Passiven	31.12.2017 Aktiven	31.12.2017 Passiven
8553 Reservefonds				
Bankkonten / Geldanlage	18'415'781.74		18'218'276.76	
Kontokorrent / Ausgleichskasse		258'965.58		336'267.21
Diverse Guthaben	842'884.90		933'029.02	
Vermögen		18'999'701.06		18'815'038.57
	19'258'666.64	19'258'666.64	19'151'305.78	19'151'305.78

Kantonale Familienausgleichskasse (Fortsetzung)

6.3.2 Lastenausgleich für die Familienausgleichskasse - Arbeitnehmer

Beträge in Franken	Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
	2018	2018	2017	absolut	in %
8554 Betriebsrechnung					
Auszahlungen «Leistungen Lastenausgleich»	3'369'127.00	2'500'000	2'587'765.00	869'127	34.8%
Einzahlungen «Leistungen Lastenausgleich»	-3'369'127.00	-2'500'000	-2'587'765.00	-869'127	34.8%
Gesamtergebnis	-	-	-	-	

Bilanz	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
8555 Reservefonds				
Bankkonten / Geldanlage	1'335'290.00		1'335'306.70	
Fondsbestand		1'335'290.00		1'335'290.00
Saldo		-		16.70
	1'335'290.00	1'335'290.00	1'335'306.70	1'335'306.70

6.4 Kantonaler Sozialfonds

Beträge in Franken	Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
	2018	2018	2017	absolut	in %
8556 Betriebsrechnung					
<i>Verwaltungskostenbeiträge an:</i>					
Kantonales Sozialversicherungsamt	482'429.20	490'000	477'667.00	-7'571	-1.5%
Kantonales Arbeitsamt	300'074.05	350'000	320'506.50	-49'926	-14.3%
<i>Leistungen an:</i>					
Anschlussaggelder	3'202'912.89	4'800'000	4'312'639.20	-1'597'087	-33.3%
Individuelle Eingliederungsmassnahmen	34'050.75	150'000	25'927.45	-115'949	-77.3%
Kollektive Eingliederungsmassnahmen	293'401.80	400'000	227'594.40	-106'598	-26.6%
Betreuung Programme	238'990.00	300'000	228'270.00	-61'010	-20.3%
AVIG-Kostenanteil	1'606'023.00	1'600'000	1'580'942.00	6'023	0.4%
Kantonsbeitrag an Familienzulagen in der Landwirtschaft	263'291.00	246'000	191'190.10	17'291	7.0%
Sozialzulagen Erwerbsersatz für Eltern	402'173.50	550'000	569'269.43	-147'827	-26.9%
Abschreibung von Beiträgen / Wertberichtigung Anlagen	83'630.66	8'500	-76'485.60	75'131	883.9%
Zinsen	-2'425.10	-6'500	-635.95	4'075	-62.7%
Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeiträge	-4'625'491.10	-4'200'000	-4'759'683.10	-425'491	10.1%
Kantonsbeitrag	-700'000.00	-700'000	-700'000.00	-	
Gemeindebeiträge	-700'000.00	-700'000	-700'000.00	-	
Gesamtergebnis	879'060.65	3'288'000	1'697'201.43		
Vermögensbestand am 31.12.	10'426'143.51		11'305'204.16		

Bilanz	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
8557 Reservefonds				
Bankkonten / Geldanlage	3'159'116.61		10'305'140.72	
Postcheck	6'280'470.60		42'833.29	
Stiftungskapital "Impuls"	40'000.00		40'000.00	
Betriebskapital "Impuls"	360'000.00		360'000.00	
Guthaben von der Ausgleichskasse	487'913.95		478'857.80	
Diverse Guthaben	141'174.30		120'297.25	
Verrechnungen		42'531.95		41'924.90
Vermögen		10'426'143.51		11'305'204.16
	10'468'675.46	10'468'675.46	11'347'129.06	11'347'129.06

6.5 Kantonale Bauernkreditkasse

Beträge in Franken	Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung R2018 zu B2018	
	2018	2018	2017	absolut	in %
Taggelder und Reiseentschädigungen der Verwaltungskommission	4'000.00	5'600	5'411.70	-1'600	-28.6%
Besoldungen	46'018.70	45'500	45'795.75	519	1.1%
Arbeitgeberbeiträge an Sozialversicherungen	11'731.30	11'300	11'426.45	431	3.8%
Bürokosten und Drucksachen	-	1'500	-	-1'500	-100.0%
Reiseentschädigungen	667.60	1'500	375.00	-832	-55.5%
Verschiedene Ausgaben	1'147.00	500	-	647	129.4%
Zinsvergütung an Bund - aus Investitionskrediten	-	-	-	-	
Zinsen auf Guthaben der Kasse beim Kanton - aus Investitionskrediten des Bundes	-	-	-	-	
Zinsen auf Guthaben der Kasse beim Kanton - aus Betriebshilfefonds	-	-600	-323.85	600	-100.0%
Anteil Verwaltungskosten Betriebshilfe Kanton	-15'001.25	-12'000	-12'435.45	-3'001	25.0%
Kantonsbeitrag an die Verwaltungskosten	-48'563.35	-53'300	-50'249.60	4'737	-8.9%
Gesamtergebnis	-	-	-	-	

Bilanz	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
Guthaben bei der Kantonskasse:				
Investitionskredite	7'751'020.73		7'801'093.73	
Betriebshilfe	1'284'541.99		1'257'916.99	
Debitoren-Forderungen Investitionskredite	48'000.00		54'450.00	
Darlehen (unverz.) Investitionskredite	32'469'933.00		32'413'410.00	
Darlehen (unverz.) Betriebshilfe	1'516'750.00		1'543'375.00	
Bundesarlehen Investitionskredite		40'268'953.73		40'268'953.73
Bundesarlehen Betriebshilfe		1'818'098.05		1'818'098.05
Darlehen des Kantons Betriebshilfe		983'193.94		983'193.94
	43'070'245.72	43'070'245.72	43'070'245.72	43'070'245.72

7. Anhang zur Staatsrechnung

7.1 Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung

7.1.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die vorliegende Rechnung 2018 wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (nFHG), welches durch den Regierungsrat am 30. Mai 2017 auf den 1. Januar 2018 in Kraft gesetzt wurde, erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2), veröffentlicht durch die FDK. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung 2018 mit folgenden Abweichungen umgesetzt:

- Anstalten und weitere Organisationen werden nach der Definition von HRM2 dem Konsolidierungskreis 3 zugeordnet. Für Organisationen, welche in Kreis 3 fallen, ist keine obligatorische Konsolidierung vorgegeben. Werden sie nicht konsolidiert, so sind sie zumindest im Beteiligungs- oder Gewährleistungsspiegel im Anhang transparent darzustellen. Das FHG verlangt für die unselbständigen Anstalten die Konsolidierung, entweder nach der Methode der Vollkonsolidierung oder nach dem anteiligen Eigenkapitalwert. Davon betroffen sind folgende Organisationen:
 - Arbeitslosenkasse Nr. 14 - Buchführung durch Sozialversicherungsamt
 - Verwaltungskosten-Reserve Arbeitslosenkasse - Buchführung durch Sozialversicherungsamt
 - Kantonaler Sozialfonds - Buchführung durch Sozialversicherungsamt
 - Bauernkreditkasse - selbständig, jedoch keine separaten Bestimmungen zum Rechnungslegungsmodell

Betreffend den Organisationen mit Buchführung durch das Sozialversicherungsamt wird durch das Departement des Innern eine Angleichung an die bundesrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften geprüft. Die Prüfungsarbeiten sind gegenwärtig noch in vollem Gange. Daher wurde einstweilen auf eine Vollkonsolidierung dieser Organisationen verzichtet.

Die Bauernkreditkasse ist gemäss § 1 des Dekretes über Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft eine selbständige Anstalt des öffentlichen Rechts. Daher besteht grundsätzlich keine Konsolidierungspflicht. Was fehlt, sind die abweichenden Bestimmungen zum anzuwendenden Rechnungslegungsmodell. Das Volkswirtschaftsdepartement prüft daher eine Anpassung, bzw. Ergänzung des Dekretes. Daher wurde auch in diesem Fall einstweilen auf eine Konsolidierung verzichtet.

- Die Löhne sowie die Arbeitgeberbeiträge an Sozial- und Personalversicherungen aller Lehrpersonen der Grundschulen sind in den Institutionen 2232 «Kindergärten», 2234 «Primarschulen» sowie 2238 «Sekundarstufe I» mit dem gesetzlich festgelegten Kantonsanteil (Art. 92 Schulgesetz) von 41% enthalten. Die Gemeinden weisen ihren Anteil von 59% ebenfalls unter den genannten Positionen in ihren Rechnungen aus. Da es sich bei den Lehrpersonen um Arbeitnehmer des Kantons handelt, empfiehlt HRM2 die Anwendung des Bruttoprinzips, d.h. Ausweis des gesamten Aufwands (100%) beim Kanton und Verbuchung der Gemeindebeiträge unter Transferertrag (4632.10). Die Gemeinden haben ihren Beitrag von 59% entsprechend als Transferaufwand (3631.00) zu verbuchen. Im vorliegenden Fall trägt dies nicht zu einer transparenten Darstellungsweise bei, da der grössere Anteil von den Gemeinden zu tragen ist und der Kanton mit der Koordination beauftragt ist. Derzeit sind die Projektarbeiten zur «Ressourcensteuerung» im Gang. In diesem Zusammenhang wird ohnehin eine grundsätzliche Änderung der Finanzierung der Volksschule geprüft. Nach Vorliegen der

Ergebnisse, bzw. den daraufhin gefassten Beschlüssen, sind die erforderlichen Anpassungen in der Rechnungslegung zu prüfen. Bis dahin wird die aktuelle Darstellungsweise beibehalten.

- In den Vorjahren (HRM1) wurde im Zusammenhang mit den Steuerrestanzen auf die Bildung einer Wertberichtigung (Delkredere) verzichtet. Dies weil die Restanzen und die Vorauszahlungen sich in ähnlicher Höhe bewegen und sich damit das rechnerische Delkredere auf den Restanzen und die zu erwartenden Aufrechnungen auf den Vorauszahlungen voraussichtlich gegenseitig aufheben. Per 31.12.2018 betragen die Forderungen 97.2 Mio. Franken, die Vorauszahlungen 77.3 Mio. Franken. HRM2 empfiehlt in der Auslegung zur Fachempfehlung Nr. 6 eine Wertberichtigung zu bilden, sobald eine Wertverminderung eingetreten ist. Dabei gelten auch Erfahrungswerte als eingetreten. Für die Rechnung 2018 macht dies jedoch noch keinen Sinn, weil andernfalls für den Kanton und die Gemeinden unterschiedliche Ansätze gelten, was die Auswertungen verzerrt. Da die Gemeinden flächendeckend per 2020 auf HRM2 umstellen, wird die Einführung des Steuer-Delkrederes per 31.12.2020 geprüft werden.

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

- Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Kto. 2960.00) bleibt auch nach Umstellung auf HRM2 zum Auffangen von Wertschwankungen durch periodische Neubewertung des Finanzvermögens bestehen. Dies zur Vermeidung von Volatilität bzw. Einfluss der Bewertungen auf die Anforderung einer mittelfristig ausgeglichenen Erfolgsrechnung gemäss Art. 6 nFHG betreffend Haushaltgleichgewicht und Schuldenbegrenzung. Diese Auslegung basiert auf dem Handbuch HRM2 und entspricht nicht der aktuellen Empfehlung des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP).
- Für das Verwaltungsvermögen ist mit dem Übergang zu HRM2 grundsätzlich keine Neubewertung erfolgt. Einzig die Beteiligungen und Grundkapitalien wurden, in den Fällen wo dies noch nicht der Fall ist, bis zum Nominalwert aufgewertet. Auf der Passivseite wurden neue Rückstellungen u.a. für Mehrleistungen des Personals gebildet. Die dadurch entstehende Aufwertungsreserve ist zur Abschreibung innert 10 Jahren vorgesehen. Eine erste Tranche in Höhe von 1.1 Mio. Franken ist im Rechnungsjahr 2018 enthalten.
- Sowohl unbebaute als auch überbaute Grundstücke und Wald im Verwaltungsvermögen werden nicht abgeschrieben.

7.1.2 Elemente der Staatsrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile der Rechnung für das Jahr 2018: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Anhang sowie die Detailzahlen.

Die Erfolgsrechnung weist die Erträge und Aufwendungen des Budgetjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwendungen. Der Saldo dieser Stufe gibt das effektive Ergebnis wieder. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge inklusive Saldo aus Einlagen in und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital.

In der Investitionsrechnung werden die im Budgetjahr geplanten kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen.

Im Anhang sowie mit den Detailzahlen sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis der Rechnung und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

7.1.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

7.1.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

In der Bilanz werden Vermögen und Fremdkapital einander gegenübergestellt. Der Saldo ist das Eigenkapital. Das Vermögen sind die Ressourcen, welche der Kanton auf Grund von vergangenen Ereignissen beherrscht. Das Fremdkapital sind Verpflichtungen des Kantons auf Grund vergangener Ereignisse, welche in Zukunft zu wahrscheinlichen Ressourcenabflüssen führen.

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt und sind entweder dem Finanz- oder dem Verwaltungsvermögen zugeordnet. Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die nicht unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Flüssige Mittel oder geldartige Instrumente gelten, auch wenn sie ganz oder teilweise der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen, als Finanzvermögen. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Als öffentliche Aufgaben gelten diejenigen Aufgaben, welche der Kanton auf Grund von Vorgaben des öffentlichen Rechts (Verfassung, Gesetz, Verordnung, Reglement etc.) wahrnimmt.

Das Fremdkapital setzt sich zusammen aus Verbindlichkeiten, passiven Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen. Verbindlichkeiten werden als Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz geführt, wenn eine Verpflichtung aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit besteht, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss, und der Betrag der Verpflichtung zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, die Eintrittswahrscheinlichkeit jedoch mehr als 50% beträgt, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet. Keine Rückstellungen werden gebildet für zukünftige Aufwände, die mit einer zukünftigen Gegenleistung verbunden sind.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Wertverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

7.1.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung. Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzwert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich. Sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

7.1.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

7.1.3.4 Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit dem amtlichen Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens aber alle zehn Jahre, an neue Marktgegebenheiten angepasst. Bewertungsänderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital gutgeschrieben bzw. belastet.

7.1.3.5 Anlagen des Verwaltungsvermögens / Nutzungsdauer

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt 200'000 Franken. Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet.

Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Anlagekategorien	Nutzungsdauer
Grund und Boden nicht überbaut	keine Abschreibung
Grund und Boden überbaut	keine Abschreibung
Wald	keine Abschreibung
Gebäude, Hochbauten	25 Jahre
Tiefbauten (Strassen, Brücken, Plätze usw.)	40 Jahre
- Kanal- und Leitungsnetze	40 Jahre
- Gewässerverbauungen	40 Jahre
Anlagen im Bau	keine Abschreibung
Mobilien, Ausstattungen, Maschinen und allg. Motorfahrzeuge	5 Jahre
Spezialfahrzeuge (Strassenreinigung, Forstraktor usw.)	15 Jahre
Immaterielle Anlagen (Ausarbeitung Visionen und Strategien, Orts- und Zonenplanungen, Nutzungsrechte usw.) ¹	5 Jahre
Informatik- und Kommunikationssysteme (Hard- und Software)	5 Jahre
Investitionsbeiträge ²	siehe ²
Darlehen	keine Abschreibung
Beteiligungen, Grundkapitalien	keine Abschreibung

¹ Orts- und Regionalplanungen sowie übrige Planungen sind gemäss HRM2-Kontenplan als 3131 Planungen und Projektierungen Dritter zu behandeln (Planung und Projektierungen für Bauvorhaben zur Vorbereitung der Kreditbewilligung). Nach der Kreditbewilligung werden die weiteren Planungsarbeiten auf das Konto des Objektkredites gebucht.

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

Wird eine Anschaffung getätigt, die die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

Mit Ausnahme der Beteiligungen und Grundkapitalien wurde das gesamte Verwaltungsvermögen gemäss bisherigem Rechnungslegungsmodell unverändert zum Buchwert per 31.12.2017 in die Bilanzanpassung nach HRM2 übernommen. Die Restnutzungsdauer für Investitionsbeiträge sowie Hoch- und Tiefbauten wurde dabei auf 10 Jahre festgelegt. Für zwei kleinere Restbuchwerte für Sanierung und Brandschutzmassnahmen ist eine Restnutzungsdauer von fünf Jahren vorgesehen. Die Restbuchwerte «Investitionsbeiträge Wirtschaftsförderprogramm» und "Funkanlage Polycom" werden innert zwei Jahren vollständig abgeschrieben. Die jährliche Abschreibungsquote der Restbuchwerte berechnet sich linear aufgrund der vorgesehenen Restnutzungsdauer (vgl. Anhang der Finanzhaushaltsverordnung; SHR 611.103).

7.1.3.6 Investitionsbeiträge

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht.

7.1.3.7 Fiskalertrag

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Steuer-Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Einkommens- und Vermögenssteuern, bzw. Gewinn- und Kapitalsteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen.

7.2 Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

7.2.1 Fiskalertrag

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung B2019 zu B2018	
				absolut	in %
Fiskalertrag	345'434'831	328'594'000		16'840'831	5.1
Direkte Steuern natürliche Personen	255'640'871	251'045'000		4'595'871	1.8
Direkte Steuern juristische Personen	54'568'771	49'555'000		5'013'771	10.1
Übrige Direkte Steuern	19'323'772	12'720'000		6'603'772	51.9
Besitz- und Aufwandsteuern	15'901'417	15'274'000		627'417	4.1

7.2.2 Finanzertrag

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Finanzertrag	42'941'392.98	38'930'900		4'010'493	10.3
Zinsertrag	861'721.44	1'016'700		-154'979	-15.2
Realisierte Gewinne Finanzvermögen	-	-		-	-
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	8'771.20	9'200		-429	-4.7
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	3'944'191.84	3'002'500		941'692	31.4
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	104'186.75	88'300		15'887	18.0
Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	35'775'176.25	31'793'000		3'982'176	12.5
Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	2'247'345.50	3'021'200		-773'855	-25.6
Erträge von gemieteten Liegenschaften	-	-		-	0.0

Verkaufsgewinne aus den Liegenschafts- und Grundstücksverkäufen werden unter «Realisierte Gewinne Finanzvermögen» verbucht.

7.2.3 Entnahmen bzw. Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen

Im neuen Rechnungsmodell müssen Fonds und Spezialfinanzierungen nach bestimmten Kriterien dem Eigenkapital oder dem Fremdkapital zugeteilt werden. Um die Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals Ende des Jahres auszugleichen, wird der Saldo entweder in den Fonds eingelegt oder dem Fonds entnommen. Dies geschieht im operativen Ergebnis entweder über die Kontengruppe 350 «Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital» oder über die Kontengruppe 450 «Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital».

Einlagen oder Bezüge bei Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals werden hingegen im ausserordentlichen Ergebnis wie Eigenkapitalveränderungen behandelt und unter der Abschlusskontengruppe 901 «Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital» ausgewiesen. Aus Transparenzgründen werden die gesamten Einlagen in und die Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds im ausserordentlichen Ergebnis separat aufgeführt.

7.2.4 Transferertrag

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Transferertrag	186'959'896.05	166'120'600		20'839'296	12.5
Ertragsanteile Bund	83'306'367.41	69'406'100		13'900'267	20.0
Entschädigungen von Gemeinwesen	51'360'776.64	60'312'100		-8'951'323	-14.8
- <i>Bund</i>	26'820'667.44	32'649'200		-5'828'533	-17.9
- <i>Kantone und Konkordate</i>	7'869'768.55	8'525'300		-655'531	-7.7
- <i>Gemeinden und Gemeindezweckverbände</i>	16'389'361.75	18'939'700		-2'550'338	-13.5
- <i>Übrige</i>	280'978.90	197'900		83'079	42.0
Finanz- und Lastenausgleich	17'868'177.00	17'740'500		127'677	0.7
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	34'188'128.65	18'543'000		15'645'129	84.4
Verschiedener Transferertrag	236'446.35	118'900		117'546	98.9

Der Transferertrag setzt sich zusammen aus folgenden Sachgruppen:

- 460 Ertragsanteile
(Anteile an Bundeserträgen, Anteile an Kantonerträgen und Konkordaten, Anteile an Gemeindeerträgen und Gemeindezweckverbänden, Anteile an Erträgen öffentlicher Sozialversicherungsanstalten und Anteile an Erträgen öffentlicher Unternehmungen)
- 461 Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen
(Entschädigung von einem öffentlichen Gemeinwesen, für welches das eigene öffentliche Gemeinwesen ganz oder teilweise eine Aufgabe erfüllt, die einem öffentlichen Zweck dient und nach der gegebenen Aufgabenteilung Sache des anderen öffentlichen Gemeinwesens ist. Die Entschädigung wird in der Regel mit Bezug zu den Kosten festgesetzt)
- 462 Finanz- und Lastenausgleich
(vom Bund, von Kantonen und Konkordaten, von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden und von öffentlichen Unternehmungen)

- 463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten
(Beiträge vom Bund, von Kantonen und Konkordaten, von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden, von öffentlichen Sozialversicherungen, von öffentlichen Unternehmungen, von privaten Unternehmungen, von privaten Unternehmungen ohne Erwerbszweck, von privaten Haushalten, aus dem Ausland)
- 469 Verschiedener Transferertrag
(Übriger Transferertrag wie z. B. Rückzahlung abgeschriebener Investitionsbeiträge sowie Rückverteilungen wie z. B. Einnahmen aus CO2-Abgabe)

7.2.5 Personalaufwand

Die Gesamtlohnsumme setzt sich aus der Lohnsumme des Verwaltungspersonals, der Gerichte / Justiz und der Lehrpersonen zusammen. Dabei gilt es festzuhalten, dass in der Rechnung 2018 erstmals der Personalaufwand für RAV/LAM/KAST (Volkswirtschaftsdepartement) in Höhe von 5.2 Mio. Franken enthalten ist, während dieser im Budget noch nicht eingestellt war.

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Personalaufwand	182'497'762.47	179'376'900		3'120'862	1.7
Behörden, Kommissionen und Richter	4'232'956.45	4'489'500		-256'544	-5.7
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	88'568'313.50	84'322'700		4'245'614	5.0
Löhne der Lehrkräfte	54'155'271.35	55'086'600		-931'329	-1.7
Temporäre Arbeitskräfte	-	-		-	-
Zulagen	1'875'831.40	1'867'400		8'431	0.5
Arbeitgeberbeiträge	30'754'740.80	30'349'100		405'641	1.3
Arbeitgeberleistungen	576'598.05	761'900		-185'302	-24.3
Übriger Personalaufwand	2'334'050.92	2'499'700		-165'649	-6.6

Personalaufwand pro Departement

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Personalaufwand	182'497'762.47	179'376'900		3'120'862	1.7
Kantonsrat	690'266.10	686'500		3'766	0.5
Regierungsrat / Staatskanzlei	3'736'221.65	3'646'100		90'122	2.5
Departement des Innern	4'255'820.55	4'173'400		82'421	2.0
Erziehungsdepartement	80'752'677.54	82'604'400		-1'851'722	-2.2
Baudepartement	17'485'739.32	17'664'100		-178'361	-1.0
Volkswirtschaftsdepartement	23'301'773.13	18'269'700		5'032'073	27.5
Finanzdepartement	42'050'493.20	41'774'600		275'893	0.7
Gerichte	10'224'770.98	10'558'100		-333'329	-3.2

7.2.6 Sachaufwand

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung B2019 zu B2018	
				absolut	in %
Sachaufwand	66'529'950.37	65'605'500		924'450	1.4
Material- und Warenaufwand	4'384'273.99	5'283'200		-898'926	-17.0
Nicht aktivierbare Anlagen	4'848'358.19	5'143'000		-294'642	-5.7
Ver- und Entsorgung	1'933'937.21	1'623'200		310'737	19.1
Dienstleistungen und Honorare	35'087'569.45	31'031'000		4'056'569	13.1
Baulicher und betrieblicher Unterhalt	6'967'434.19	8'981'900		-2'014'466	-22.4
Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	3'985'593.29	4'246'500		-260'907	-6.1
Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	2'884'198.06	2'893'800		-9'602	-0.3
Spesenentschädigungen	1'110'049.16	1'140'800		-30'751	-2.7
Werberichtigungen	3'386'905.96	3'360'000		26'906	0.8
Übriger Betriebsaufwand	1'941'630.87	1'902'100		39'531	2.1

Sachaufwand pro Departement

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Sachaufwand	66'529'950.37	65'605'500		924'450	1.4
Kantonsrat	115'714.35	131'300		-15'586	-11.9
Regierungsrat / Staatskanzlei	2'044'279.06	2'127'700		-83'421	-3.9
Departement des Innern	9'112'232.88	9'103'400		8'833	0.1
Erziehungsdepartement	14'735'840.54	10'106'700		4'629'141	45.8
Baudepartement	14'973'626.57	18'737'200		-3'763'573	-20.1
Volkswirtschaftsdepartement	9'744'419.00	8'658'400		1'086'019	12.5
Finanzdepartement	13'108'672.37	14'052'900		-944'228	-6.7
Gerichte	2'695'165.60	2'687'900		7'266	0.3

In den Dienstleistungen und Honoraren sind die Entschädigungen an private Sonderschulen (Erziehungsdepartement) in Höhe von 5.2 Mio. Franken enthalten. Bei der Budgetierung wurde dieser Betrag noch als Beitrag an private Organisationen ohne Erwerbszweck und somit im Transferaufwand ausgewiesen. Beim Sachaufwand des Volkswirtschaftsdepartements gilt es zu beachten, dass in der Rechnung 2018 der gesamte Sachaufwand (0.4 Mio. Franken) von RAV/LAM/KAST mit enthalten ist. Dieser ist im Budget 2018 nicht einbezogen. Die gesamten Nettoaufwendungen von RAV/LAM/KAST werden durch den Bund zurückerstattet.

7.2.7 Abschreibungen

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Abschreibungen	7'748'965.00	8'661'300		-912'335	-10.5
Tiefbauten	2'966'895.00	3'302'900		-336'005	-10.2
Hochbauten	3'107'001.00	3'591'600		-484'599	-13.5
Mobilien	1'339'480.00	1'247'600		91'880	7.4
Übrige Sachanlagen	300'965.00	301'000		-35	0.0
Immaterielle Anlagen	34'624.00	218'200		-183'576	-84.1

Im neuen Rechnungsmodell HRM2 werden die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aufgeteilt in Abschreibungen von Sachanlagen des Verwaltungsvermögens (Kontengruppe 330) und in Abschreibungen von Investitionsbeiträgen (Kontengruppe 366; vgl. auch Details Transferaufwand 5.9).

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Abschreibungen Investitionsbeiträge	5'506'269.00	6'678'900		-1'172'631	-17.6

7.2.8 Finanzaufwand

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Finanzaufwand	3'206'076.59	2'907'200		298'877	10.3
Zinsertrag	1'294'022.21	1'523'200		-229'178	-15.0
Realisierte Kursverluste	40'906.10	-		40'906	100.0
Kapitalbeschaffung und -verwaltung	62'416.70	-		62'417	100.0
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1'636'383.52	1'234'000		402'384	32.6
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	-	-		-	-
Übriger Finanzaufwand	171'315.82	150'000		21'316	14.2

7.2.9 Transferaufwand

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Transferaufwand	337'258'965.13	353'587'600		-16'328'635	-4.6
Ertragsanteile an Dritte	1'493'359.66	1'328'000		165'360	12.5
Entschädigungen an Gemeinwesen	65'671'913.99	48'883'800		16'788'114	34.3
- <i>Interkantonales Labor</i>	3'357'308.18	3'469'400		-112'092	-3.2
- <i>Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien</i>	42'910'062.10	22'717'800		20'192'262	88.9
- <i>Gemeinden und Gemeindezweckverbände</i>	15'333'478.05	17'768'800		-2'435'322	-13.7
- <i>Übrige</i>	4'071'065.66	4'927'800		-856'734	-17.4
Finanz- und Lastenausgleich	7'005'921.00	6'701'000		304'921	4.6
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte 1)	257'581'501.48	289'990'900		-32'409'399	-11.2
- <i>Spitalversorgung</i>	89'324'440.59	91'990'000		-2'665'559	-2.9
- <i>Heime und Pflege</i>	16'805'138.50	16'645'000		160'139	1.0
- <i>Soziale Einrichtungen</i>	45'391'047.86	77'895'200		-32'504'152	-41.7
- <i>Beiträge Krankenversicherung</i>	11'556'571.15	10'780'000		776'571	7.2
- <i>Ergänzungsleistungen</i>	42'054'168.47	40'900'000		1'154'168	2.8
- <i>Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen</i>	14'920'706.52	12'500'000		2'420'707	19.4
- <i>Sonderschulung</i>	44'087'886.05	74'031'200		-29'943'314	-40.4
- <i>Öffentlicher Verkehr</i>	33'834'676.97	60'551'400		-26'716'723	-44.1
- <i>Übriges</i>	-40'393'134.63	-95'301'900		54'908'765	-57.6
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	-	5'000		-5'000	-100.0
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	-	-		-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	5'506'269.00	6'678'900		-1'172'631	-17.6
Verschiedener Transferaufwand	-	-		-	-

1) Positionen sind teilweise mitfinanziert durch Transfertrag (vgl. Ziff. 7.2.4)

Der Transferaufwand setzt sich zusammen aus folgenden Sachgruppen:

- 360 Ertragsanteile an Dritte
(Gesetzliche Anteile anderer öffentlicher Gemeinwesen am Ertrag bestimmter Abgaben)
- 361 Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen
(Entschädigung an ein öffentliches Gemeinwesen, das für ein anderes ganz oder teilweise eine Aufgabe erfüllt, die einem öffentlichen Zweck dient und nach der gegebenen Aufgabenteilung Sache des eigenen öffentlichen Gemeinwesens ist. Die Entschädigung wird in der Regel mit Bezug zu den Kosten festgesetzt)
- 362 Finanz- und Lastenausgleich
(an Kantone und Konkordate, an Gemeinden und Gemeindezweckverbände und an öffentliche Unternehmungen)

-
- 363 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte
(Beiträge an den Bund, an Kantone und Konkordaten, an Gemeinden und Gemeindezweckverbänden, an öffentliche Sozialversicherungen, an öffentliche Unternehmungen, an private Unternehmungen, an private Unternehmungen ohne Erwerbzweck, 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)

7.3 Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

7.3.1 Details Nettoinvestitionen nach Institution

Details Nettoinvestitionen nach Institution

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abweichung	
		2018	2018	in Fr.	in %
Departement des Innern		173'410.55	836'000	-662'589.45	-79.3
Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik		173'410.55	836'000	-662'589.45	-79.3
IPR0003	Darlehen KSD	-393'250.00	-	-393'250.00	-100.0
IPR0047 *	VK Anschaffungen KSD - Darlehen Kantonsanteil	393'250.00	510'000	-116'750.00	-22.9
IPR0048 *	VK Internet-Auftritt Kanton und eGovernment	173'110.55	326'000	-152'889.45	-46.9
IPR0127	eOperations Schweiz AG - 1 Aktie	300.00	-	300.00	100.0
Erziehungsdepartement		470'024.35	1'045'000	-574'975.65	-55.0
Dep.Sekretariat und Hochschulbildung		434'662.00	1'000'000	-565'338.00	-56.5
IPR0002	Beiträge an Schulhausbauten	434'662.00	1'000'000	-565'338.00	-56.5
Stipendien		35'362.35	45'000	-9'637.65	-21.4
IPR0001	Studiendarlehen	35'362.35	45'000	-9'637.65	-21.4
Baudepartement		8'178'420.42	28'179'400	-20'000'979.58	-71.0
Energiefachstelle		130'520.00	1'300'000	-1'169'480.00	-90.0
IPR0009 *	VK Begleitung Umsetzung Grossverbraucheranforderungen; Beiträge an Landwirtschaftsbetriebe betr. Abklärungen Biogasanlagen	94'800.00	200'000	-105'200.00	-52.6
IPR0010 *	VK Kantonsbeiträge insbesondere zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken und Estrichbodensanierungen iRv Gesamt-sanierungen	35'720.00	200'000	-164'280.00	-82.1
IPR0011 *	VK Ergänzendes Förderprogramm Energie Gebäudebereich	-	900'000	-900'000.00	-100.0
<p>Das erweiterte Energieförderprogramm mit zusätzlichen kantonalen Mitteln von Fr. 900'000.- startete am 1. Januar 2018. Bis Ende 2018 konnten Förderzusagen von insgesamt 3.65 Mio. Franken gemacht werden. Die Auszahlungen erfolgen aber erst nach Bauvollendung, also mit einer zeitlichen Verzögerung. Die Ausgaben des Förderprogramms belaufen sich 2018 auf 1.8 Mio. Franken. Dieser Aufwand konnte über den Sockelbeitrag des Bundes in Höhe von 1.85 Mio. Franken abgedeckt werden, so dass die kantonalen Mittel im ersten Jahr noch nicht angetastet werden mussten. Der Sockelbeitrag stammt aus der Teilzweckbindung der CO₂-Abgabe auf fossilen Brennstoffen. 30 Prozent davon werden bevölkerungsabhängig auf die Kantone verteilt, vorausgesetzt, sie verfügen über ein kantonales Energieförderprogramm.</p>					
IPR0012	Förderung Gebäudebereich und Unternehmen für Energieeffizienzmassnahmen und erneuerbare Energien	-	-	-	-

Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abweichung	
		2018	2018	in Fr.	in %
	TSH Verwaltung u. Projektierung	5'264'772.12	14'049'400	-8'784'627.88	-62.5
	Kantonsstrassen u. Radwegenetz	3'183'943.67	7'230'000	-4'046'056.33	-56.0
IPR0032	Instandsetzungsinvestitionen 2018 Kostenvoranschläge der Belagslose wesentlich tiefer als budgetiert. Zurückstellung von zwei städtischen Belagslosen (Rheinholdenstrasse und Fischhäuserstrasse).	1'691'514.23	3'030'000	-1'338'485.77	-44.2
IPR0038	FLAMA Galgenbuck Katzensteig bis Ortseingang Neuhausen a. Rhf. Projektierung auf 2019 verschoben.	-	40'000	-40'000.00	-100.0
IPR0039	FLAMA Galgenbuck Perimetergrenze bis Ortseingang Neuhausen a. Rhf. Projektumsetzung wurde auf 2019 verschoben (Projekteinsprache und Abstimmung mit Los 5 Galgenbucktunnel).	36'690.15	230'000	-193'309.85	-84.0
IPR0040	Umbau Kreuzung Spitzrütli Rüdlingen Projekt wird aufgrund von Einsprachen überarbeitet. Projektumsetzung voraussichtlich im 2020.	-	250'000	-250'000.00	-100.0
IPR0041	Radweg Rüdlingen Etappe Kantonsgrenze zu Rafz bis Sandgruben Projekt wird aufgrund von Einsprachen überarbeitet. Projektumsetzung voraussichtlich im 2020 zusammen mit Etappe Sandgruben bis Dorfeingang Rüdlingen.	6'720.30	1'300'000	-1'293'279.70	-99.5
IPR0042	Radweg Wangental Projekt wurde aufgrund von Einsprachen überarbeitet und erneut öffentlich aufgelegt. Projektumsetzung voraussichtlich im 2019/2020.	10'770.00	950'000	-939'230.00	-98.9
IPR0043	Ramsen Aufwertung H332 Zeitpunkt der Schlusszahlung Etappe „Moskau“ war bei der Budgetierung nicht vorhersehbar.	5'769.51	60'000	-54'230.49	-90.4
IPR0044	Aufwertung Schweizersbildstrasse: Kreisel Dachsenbuel plus Etappen 3 und 4 Beitrag an Stadt Schaffhausen wird erst nach Projektabschluss im 2019 ausbezahlt. Projektumsetzung konnte aufgrund einer Einsprache zur Vergabe erst verspätet beginnen.	210'000.00	210'000	-	-
IPR0046	Aktivierung Eigenleistungen auf Sachanlagen und Projektierungskosten Mehrleistungen von der Finanzstelle 2320 zu Lasten Investitionsrechnung.	335'462.09	250'000	85'462.09	34.2
IPR0054 *	VK Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen (VK aus Budget 2015) Aufwertung Schweizersbildstrasse: Beitrag an Stadt Schaffhausen wird erst nach Projektabschluss im 2019 ausbezahlt.	58'058.55	260'000	-201'941.45	-77.7
IPR0055 *	VK Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen, Ausbauten Strassenbauprogramm (VK aus Budget 2016) Aufwertung Schweizersbildstrasse: Beitrag an Stadt Schaffhausen wird erst nach Projektabschluss im 2019 ausbezahlt.	222'982.35	650'000	-427'017.65	-65.7
IPR0077 *	VK Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen Das Projekt Sanierung Lärmschutzwand musste von 2017 auf 2018 verschoben werden (Lieferungsverzug Lärmschutzelemente).	683'411.09	-	683'411.09	100.0

Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abweichung	
		2018	2018	in Fr.	in %
IPR0079	Radweg Wiesholz, Ramsen Interreg Beitrag war nicht budgetiert.	-77'434.60	-	-77'434.60	-100.0
Kunstbauten		338'961.19	480'000	-141'038.81	-29.4
IPR0033	Diverser baulicher Unterhalt Kunstbauten	103'703.39	100'000	3'703.39	3.7
IPR0034	Felssicherung Enge - Galgenbuck	189'995.00	170'000	19'995.00	11.8
IPR0035	Ersatz Neutalbrücke Schaffhausen Projektierung erfolgt erst im 2019.	7'692.95	60'000	-52'307.05	-87.2
IPR0036	Sanierung Rheinbrücke Hemishofen	22'293.65	30'000	-7'706.35	-25.7
IPR0056 *	VK Sanierung Kunstbauten Projektierung Rheinbrücke Rüdlingen durch Kanton Zürich mit Verzögerung (Beitrag Kanton SH gemäss Staatsvertrag).	15'276.20	120'000	-104'723.80	-87.3
Agglomerationsprogramme - Beiträge		159'980.53	1'579'900	-1'419'919.47	-89.9
IPR0025	Massnahme 31: Änderung Strassennetz Herblingen Projekt durch Stadt Schaffhausen zurückgestellt bis VBSH Linien 5/9 erweitert sind.	-	150'000	-150'000.00	-100.0
IPR0026	Massnahme 36: Veloweg Herblingen Projekt durch Stadt Schaffhausen zurückgestellt.	-	150'000	-150'000.00	-100.0
IPR0027	Massnahme 48: Öffnung SIG-Areal für Fussverkehr Projekt durch Gemeinde Neuhausen am Rheinflall zurückgestellt	-	80'000	-80'000.00	-100.0
IPR0057 *	VK Agglomerationsprogramm Strassen (VK aus Budget 2013) Verzögerung städtischer Agglomerationsprojekte (Bahnhofstrasse, Gennersbrunnerstrasse).	29'599.62	739'900	-710'300.38	-96.0
IPR0058 *	VK Agglomerationsprogramm Strassen (VK aus Budget 2013) Passive Rechnungsabgrenzung zum städtischen Agglomerationsprojekt Aufwertung Rheinuferstrasse.	130'380.91	-	130'380.91	100.0
IPR0059 *	VK Agglomerationsprogramm Strassen (VK aus Budget 2015) Verzögerung städtischer Agglomerationsprojekte (Bahnhofstrasse, Ausbau Linien 5/9, Gennersbrunnerstrasse).	-	400'000	-400'000.00	-100.0
IPR0060 *	VK Agglomerationsprogramm Langsamverkehr (VK aus Budget 2012) Agglomerationsprojekt durch Stadt Schaffhausen zurückgestellt (Veloabstellanlage Bahnstation Herblingen).	-	60'000	-60'000.00	-100.0
Agglomerationsprogramme - Eigene		175'089.28	989'500	-814'410.72	-82.3
IPR0028	Massnahme 14 APII: Aufwertung Schaffhauserstr. Beringen bis Beringen-Enge Projektierung abgeschlossen, Realisierung durch Gemeinde Beringen zurückgestellt.	60'054.15	640'000	-579'945.85	-90.6
IPR0029	Massnahme 15 APII: Aufwertung Klettgauerstr. / Rhytech Areal Neuhausen a. Rhf. Projektierung erfolgt im 2019.	-	100'000	-100'000.00	-100.0

Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abweichung	
		2018	2018	in Fr.	in %
IPR0030	Massnahme 41: Verbesserung Verkehrssicherheit Velo Projekteinreichung durch Agglomerationsgemeinden ausstehend.	-	70'000	-70'000.00	-100.0
IPR0031	Massnahme 52: Veloweg Herblingen - Stetten Realisierung konnte günstiger erfolgen als geplant. Aktive Rechnungsabgrenzung per 31.12.2018. Projekt-Abschluss erfolgt im 2019.	63'026.48	100'000	-36'973.52	-37.0
IPR0053 *	VK Agglomerationsprogramm Strassenbau-programm (VK aus Budget 2009) Kantonsbeitrag an Betriebs- und Gestaltungskonzept Aufwertung Bereich Adlerunterführung.	52'008.65	79'500	-27'491.35	-34.6
Hochbauten von TSH		464'277.45	2'800'000	-2'335'722.55	-83.4
IPR0063 *	VK Kompetenzzentrum Tiefbau Schaffhausen (VK aus Budget 2015) Gebäude für Entsorgung der Stadt Schaffhausen wurde vom Stadtrat zurückgestellt (Realisierung per Mitte 2020). Bundesamt für Strassen beteiligt sich am Werkhofausbau mit Fr. 1.4 Mio. (Beitrag war nicht budgetiert).	464'277.45	2'800'000	-2'335'722.55	-83.4
Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung		942'520.00	970'000	-27'480.00	-2.8
IPR0045	Übernahme Fahrzeuge und Geräte der Stadt Schaffhausen gemäss Kantonsratsbeschluss vom 18.05.2015	942'520.00	970'000	-27'480.00	-2.8
Liegenschaften Verwaltungsvermögen		4'074'165.30	11'830'000	-7'755'834.70	-65.6
Übriger Tiefbau		-	300'000	-300'000.00	-100.0
IPR0049	PPG Parkplatz Geissberg Im Zusammenhang mit der allfälligen Abtretung des Areals Pflegezentrum an die Stadt siziert.	-	300'000	-300'000.00	-100.0
Hochbauten		4'074'165.30	11'530'000	-7'455'834.70	-64.7
IPR0013	BEK Fensterersatz Beckenstube 11 "Münz"	388'392.10	400'000	-11'607.90	-2.9
IPR0014	FWH Fernwärme Waldhaus und Hochhaus Im Zusammenhang mit der allfälligen Abtretung des Areals Pflegezentrum an die Stadt siziert.	-	1'000'000	-1'000'000.00	-100.0
IPR0016	LOW Sanierung Gebäudehülle Löwenstein	459'321.64	500'000	-40'678.36	-8.1
IPR0017	DTP Sanierung Dach über Tiefgarage und Pausenplatz BBZ	390'425.30	400'000	-9'574.70	-2.4
IPR0018	MEN Erweiterung Mensa Kantonsschule Abschluss der Arbeiten im Sommer 2019.	297'349.20	1'000'000	-702'650.80	-70.3
IPR0019	PFZ Umnutzung Pflegezentrum (VK erst später, separate Vorlage) Keine Ausgaben aufgrund von Rückweisung der Vorlage "Bildungszentrum Geissberg".	-	1'000'000	-1'000'000.00	-100.0
IPR0020	PSY Bauliche Anpassung Psychiatriezentrum Vorhaben z.Z. bei DI und Spitäler pendent.	11'701.60	1'500'000	-1'488'298.40	-99.2
IPR0021 *	VK PSZ Neubau Kantonales Sicherheitszentrum Inangriffnahme Planungsarbeiten durch Stimmrechtsbeschwerde blockiert.	75'767.50	1'500'000	-1'424'232.50	-94.9

Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Nr.	Bezeichnung	Beträge in Franken	Rechnung	Budget	Abweichung	
			2018	2018	in Fr.	in %
IPR0022 *	VK SVA Auslagerung Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt Inangriffnahme Planungsarbeiten durch Stimmrechtsbeschwerde blockiert.		-	1'000'000	-1'000'000.00	-100.0
IPR0023 *	VK TSA Trainings- und Schiessanlage Solenberg		2'318'252.10	2'630'000	-311'747.90	-11.9
IPR0024	Waldhaus Reorganisation WC-Anlagen Ausführung erfolgt 2019.		-	600'000	-600'000.00	-100.0
IPR0074 *	VK GZM Staatsarchiv, Aufwertung Aussenmagazin		132'955.86	-	132'955.86	100.0
	Öffentlicher Verkehr		-1'291'037.00	1'000'000	-2'291'037.00	-229.1
	Eigene Investitionsbeiträge Ausland		-1'291'037.00	1'000'000	-2'291'037.00	-229.1
IPR0007 *	VK S-Bahn Schaffhausen Der Betrag von 1'598'659.00 setzt sich aus den Beträgen 717'637.00 sowie 881'022.00 zusammen. Dies sind Bundesbeiträge an den Kanton, der zwei Langsamverkehrsprojekte "Lifte am Rheinfall/SBB-Haltestelle" sowie "Fussgängerzugang Bhf Thayngen" im Rahmen der S-Bahn Schaffhausen. Der Betrag von 1'000'000 ist als Schlussbetrag für die S-Bahn-Schaffhausen Projekte der DB (Elektrifizierung Bahnstrecke Klettgau und Haltestelle Beringerfeld) vorgesehen. Durch die ausstehende Schlussabrechnung der DB, konnte dieser Betrag im 2018 nicht verwendet werden.		-1'598'659.00	1'000'000	-2'598'659.00	-259.9
IPR0128	Anpassung Widerlager Bahnbrücke bei Trasadingen im Vorfeld des Doppelspurausbau der DB Bahnstrecke im Klettgau Der Betrag widerspiegelt die Schlusszahlungen an das Projekt "Anpassung Widerlager Bahnbrücke bei Trasadingen". Dies war ein Projekt im Vorfeld der S-Bahn Schaffhausen und konnte mit der DB nun abgeschlossen werden.		307'622.00	-	307'622.00	100.0
	Volkswirtschaftsdepartement		1'499'794.85	3'405'000	-1'905'205.15	-56.0
	Wirtschaftsförderung		655'000.00	1'000'000	-345'000.00	-34.5
IPR0064 *	VK Wirtschaftsförderung 3. Tranche 2010 - 2019		655'000.00	1'000'000	-345'000.00	-34.5
	Amt für Grundstückschätzungen		124'056.85	465'000	-340'943.15	-73.3
	Software		124'056.85	465'000	-340'943.15	-73.3
ITP5000 *	VK Update / Einführung GemDat		124'056.85	465'000	-340'943.15	-73.3
	Landwirtschaftsamt		445'738.00	1'940'000	-1'494'262.00	-77.0
	Gemeinden u. Gemeindezweckverbände		304'438.00	1'690'000	-1'385'562.00	-82.0
IPR0066 *	VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen 2016 - 2019		19'432.00	600'000	-580'568.00	-96.8
IPR0067	Beiträge an Meliorationen		40'434.00	1'090'000	-1'049'566.00	-96.3
IPR0073 *	VK Beiträge an Bodenverbesserungen		244'572.00	-	244'572.00	100.0
	Private Unternehmungen		141'300.00	250'000	-108'700.00	-
IPR0067	Beiträge an Meliorationen		141'300.00	250'000	-108'700.00	-
	Generationenfonds		275'000.00	-	275'000.00	100.0
IPR0068	NRP-Investitionsdarlehen Bund		275'000.00	-	275'000.00	100.0

Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Rechnung	Budget	Abweichung	
Nr.	Bezeichnung	2018	2018	in Fr.	in %
Finanzdepartement		136'884.92	100'000	36'884.92	36.9
Ertrag der Aktiv-Kapitalien		-	-	-	-
IPR0130	Konversion Dotationskapital SHKB	-	-	-	-
Schaffhauser Polizei		307'421.32	100'000	207'421.32	207.4
IPR0131	Verkehrssicherheitsanlage Gina	193'408.95	-	193'408.95	100.0
ITP5001 *	VK POLYCOM 2030	114'012.37	100'000	14'012.37	14.0
Brandschutzfonds		-170'536.40	-	-170'536.40	-100.0
IPR0133	Investitionsbeiträge Brandschutzfonds an Autodrehleitern	-10'543.15	-	-10'543.15	-100.0
IPR0138	Investitionsbeiträge Brandschutzfonds an Löschwasserversorgung	-159'993.25	-	-159'993.25	-100.0
Gerichte		150'000.00	300'000	-150'000.00	-50.0
Betreibungs- und Konkursamt		150'000.00	300'000	-150'000.00	-50.0
Software		150'000.00	300'000	-150'000.00	-50.0
ITP5003 *	VK Branchen-Applikation Betreibungsamt	150'000.00	300'000	-150'000.00	-50.0
Total Nettoinvestitionen		10'608'535.09	33'865'400	-23'256'864.91	-68.7

7.3.2 Sachanlagen

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Sachanlagen	13'747'852.63	30'253'400		-16'505'547	-54.6
Grundstücke	470'000.00	470'000		-	-
Strassen / Verkehrswege	4'009'105.06	11'199'400		-7'190'295	-64.2
- Kantonsstrassen und kantonales Radwegnetz	3'341'378.27	7'330'000		-3'988'622	-54.4
- Kunstbauten	338'961.19	540'000		-201'039	-37.2
- Agglo.programme - Beiträge	-	1'579'900		-1'579'900	-100.0
- Agglo.programme - Eigene	328'765.60	1'749'500		-1'420'734	-81.2
Übriger Tiefbau	-	300'000		-300'000	-100.0
Wasserbau	-	-		-	-
Hochbauten	7'739'194.15	17'214'000		-9'474'806	-55.0
Mobilien	1'529'553.42	1'070'000		459'553	42.9
Übrige Sachanlagen	-	-		-	-

7.3.3 Immaterielle Anlagen

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Immaterielle Anlagen	447'167.40	1'091'000		-643'833	-59.0
Software	447'167.40	1'091'000		-643'833	-59.0

7.3.4 Darlehen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Darlehen	2'150'494.00	2'445'000		-294'506	-12.0
Öffentliche Unternehmungen	1'046'444.00	1'775'000		-728'556	-41.0
Private Unternehmungen	975'000.00	550'000		425'000	77.3
Studiendarlehen	129'050.00	120'000		9'050	7.5

7.3.5 Eigene Investitionsbeiträge

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Eigene Investitionsbeiträge	1'382'986.13	6'240'000		-4'857'014	-77.8
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	728'544.13	2'690'000		-1'961'456	-72.9
Öffentliche Unternehmungen	-	-		-	-
Private Unternehmungen	340'124.00	1'450'000		-1'109'876	-76.5
Private Haushalte	6'480.00	1'100'000		-1'093'520	-99.4
Ausland	307'622.00	1'000'000		-692'378	-69.2

7.3.6 Einnahmen Investitionsbeiträge

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	5'860'133.42	4'274'000		1'586'133	37.1
Bund	5'636'058.47	3'484'000		2'152'058	61.8
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	146'640.35	790'000		-643'360	-81.4

7.3.7 Rückzahlung von Darlehen

Beträge in Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abweichung R2018 zu B2018	
				absolut	in %
Rückzahlung von Darlehen	1'260'131.65	1'890'000		-629'868	-33.3
Öffentliche Unternehmungen	1'046'444.00	1'815'000		-768'556	-42.3
Rückzahlung von Studiendarlehen	93'687.65	75'000		18'688	24.9

7.3.8 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2017	Budget 2018	beansprucht 2018	Verfall zG R 2018	Kreditrestanz 31.12.2018
EPR0001	2201 Dep.Sek. und Hochschulbildung Revision Schulgesetz	KR B 2010	350'000	284'645.85	46'000	-	-	284'645.85
EPR0002	2215 (50%) GL/Stabsdienst Kindergarten Primar- und Sekundarstufe I		-	-	65'000	-	-	65'000.00
	2502 (50%) Personalamt Einführung elektronisches Personaldossier (EPD)	KR B 2017	140'000	130'000.00	65'000	24'873.00	-	40'127.00
EPR0003	2298.7251 Planungs-/Naturschutzamt (LGF), SIA Projekt "Die Schweiz 2050" <i>Das Projekt kommt nicht zustande</i>	KR B 2018	32'000	-	8'000	-	32'000.00	-
EPR0004	2308 Sachaufwand Naturschutz 4jähr. LV nach NFA für das Natur- schutzprogramm 2016-2019	KR B 2016	720'000	350'965.73	180'000	19'183.20	-	331'782.53
EPR0005	2341 Beiträge Kantonsforstamt PV 2016-2019 mit dem Bund, Bereiche Waldwirtschaft und Biodiversität	KR B 2016	1'800'000	1'300'791.75	478'000	381'026.95	-	919'764.80
EPR0008	2217 Verschied. Finanzierungen und allg. Projekte ED Einführung Lehrplan 21 (2014-2018)	KR B 2014	450'000	231'983.25	114'700	42'062.10	-	189'921.15
EPR0009	2375 Öffentlicher Verkehr Fahrplanangebot SH-Singen (lfd. Betriebsbeiträge 350'000 p.a. 2018-2023)	KR B 2018	2'100'000	-	350'000	354'114.82	-	1'745'885.18

7.3.8 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2017	Budget 2018	beansprucht 2018	Verfall zG R 2018	Kreditrestanz 31.12.2018
EPR0011	2090 Verschiedene Ausgaben Grundbeitrag Interreg IV "Alpenrhein- Bodensee-Hochrhein" 2015-2021	KR B 2015	900'000	552'915.06	121'000	121'053.50	-	431'861.56
EPR0012	2440 Landwirtschaftsamt Nitratreduktion im Klettgau 2014-2019	KR B 2014	370'000	133'234.00	60'000	58'946.00	-	74'288.00
EPR0013	2440 Landwirtschaftsamt Landschaftsqualitätsprojekt SH 2014-2021	KR B 2014	1'280'000	645'527.35	160'000	160'637.30	-	484'890.05
EPR0014	2550 Schaffhauser Polizei Neue Anzeigewand Einsatz- und Ver- kehrsleitzentrale wg. Galgenbucktunnel	KR B 2017	200'000	200'000.00	100'000	-	-	200'000.00
EPR0015	2326 Wasserbau 4jähr. LV nach NFA für die Gewässer- revitalisierung 2016-2019	KR B 2016	1'355'000	1'081'885.00	550'000	166'167.05	-	915'717.95
EPR0016	2326 Wasserbau 4jähr. LV nach NFA für Schutzbauten Wasserbau 2016-2019	KR B 2016	250'000	25'563.65	65'000	5'419.65	-	20'144.00
EPR0017	2337 Archäologie Projekt Stein am Rhein-Hofwiesen, Gärtnerei, spätrömischs Gräberfeld	KR B 2011	600'000	600'000.00	-	-	-	600'000.00
EPR0019	2440 Abschluss Ressourcenprojekt RASH 2012-2017	KR B 2011	635'640	50'000.00	-	3'481.35	-	46'518.65

7.3.8 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2017	Budget 2018	beansprucht 2018	Verfall zG R 2018	Kreditrestanz 31.12.2018
ITP0001	2131 Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst Elektr. Prüfung und Abwicklung von Spitalrechnungen (ELPAS)	KR B 2018	110'000	-	110'000	-	-	110'000.00
ITP0003	2524 Steuerverwaltung NEST-Refactoring	KR B 2018	705'000	-	180'000	-	-	705'000.00
ITP0010	2466 Staatsanwaltschaft JURIS 5 - Major Release	KR B 2018	130'000	-	130'000	-	-	130'000.00
ITP0025	2440 Landwirtschaftsamt LAGIS / Agate Optimierungen	KR B 2018	94'000	-	35'000	15'529.90	-	78'470.10
Abrechnung Verpflichtungskredite 2018 - Erfolgsrechnung				5'587'511.64	2'817'700	1'352'494.82	32'000.00	7'374'016.82

7.3.9 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2017	Budget 2018	beansprucht 2018	Verfall zG R 2018	Kreditrestanz 31.12.2018
IPR0007	2375 Öffentlicher Verkehr Rahmenkredit Bau S-Bahn SH, Elektrifizierung SH-Erzingen (-Basel) (brutto 74'860'000 Fr. / netto 45'850'000 Fr.) <i>Die per 31.12.2017 in der Staatsrechnung ausgewiesene Kreditrestanz in Höhe von 18'298'381.92 wurde brutto und exkl. der durch den Bund direkt an die Empfänger bezahlten Beiträge ausgewiesen. Die hier neu ausgewiesene Kreditrestanz ist der Nettobetrag des Kantons SH.</i>	VA 25.09.2011	45'850'000	2'374'484.74	1'000'000	-1'598'659.00	-	3'973'143.74
IPR0009	2301 Energiefachstelle Begleitung Umsetzung Grossverbraucheranforderungen sowie Beiträge an Landwirtschaftsbetriebe im Zusammenhang mit Biogasanlagen	KR B 2016	1'200'000	1'172'205.00	200'000	94'800.00	-	1'077'405.00
IPR0010	2301 Energiefachstelle Kantonsbeiträge insb. zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken- und Estrichbodensanierungen iRv Gesamtsanierg.	KR B 2017	1'000'000	1'000'000.00	200'000	35'720.00	-	964'280.00
IPR0011	2301 Energiefachstelle Ergänzendes Förderprogramm Energie Gebäudebereich	KR B 2018	3'600'000	-	900'000	-	-	3'600'000.00
IPR0021	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. PSZ Neubau Kantonales Sicherheitszentrum	VA 10.06.2018	91'000'000	-	1'500'000	75'767.50	-	90'924'232.50
IPR0022	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. SVA Auslagerung Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	VA 10.06.2018	8'750'000	-	1'000'000	-	-	8'750'000.00

7.3.9 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2017	Budget 2018	beansprucht 2018	Verfall zG R 2018	Kreditrestanz 31.12.2018
IPR0023	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Projekt Trainings- und Schiessanlage Solenberg (6.63 Mio. Fr. - Bund 4.0 Mio. Fr.)	KR B 2016	2'630'000	2'630'000.00	2'630'000	2'318'252.10	-	311'747.90
IPR0047	2197 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik Anschaffungen KSD - Kantonsanteil	KR B 2016	1'265'000	510'000.00	510'000	393'250.00	116'750.00	-
IPR0048	2197 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik Internet-Auftritt Kanton und eGov <i>wird verrechnet mit</i> <i>Internet-Auftritt Kanton und eGov</i>	KR B 2016 <i>KR B 2017</i>	600'000 <i>600'000</i>	326'000.00 <i>-151'100.33</i>	326'000 <i>-</i>	173'110.55 <i>-</i>	152'889.45 <i>-151'100.33</i>	- <i>-</i>
IPR0053	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Strassenbauprogramm	KR B 2009	2'400'000	170'104.85	79'500	52'008.65	-	118'096.20
IPR0054	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Strassenbauprogramm	KR B 2015	2'500'000	801'269.50	260'000	58'058.55	-	743'210.95
IPR0055	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Strassenbauprogramm	KR B 2016	3'155'000	1'491'735.48	650'000	222'982.35	-	1'268'753.13
IPR0056	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Sanierung Kunstbauten	KR B 2016	250'000	190'374.15	120'000	15'276.20	-	175'097.95
IPR0057	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Agglo.programm Strassen	KR B 2013	3'375'000	1'387'562.60	739'900	29'599.62	-	1'357'962.98
IPR0058	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Agglo.programm Strassen	KR B 2014	2'810'000	450'000.00	-	130'380.91	-	319'619.09

7.3.9 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2017	Budget 2018	beansprucht 2018	Verfall zG R 2018	Kreditrestanz 31.12.2018
IPR0059	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Agglo.programm Strassen	KR B 2015	650'000	650'000.00	400'000	-	-	650'000.00
IPR0060	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Agglo.programm Langsamverkehr	KR B 2012	1'125'000	110'000.00	60'000	-	110'000.00	-
IPR0061	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Agglo.programm Langsamverkehr	KR B 2014	110'000	110'000.00	-	-	110'000.00	-
IPR0062	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Agglo.programm Langsamverkehr	KR B 2015	430'000	80'000.00	-	-	80'000.00	-
IPR0063	2320 Verwaltung u. Projektierung TBA Umbau Sanierung Werkhof	VA 18.05.2015	8'780'000	3'260'838.01	2'800'000	464'277.45	-	2'796'560.56
IPR0064	2405 Wirtschaftsförderung Dritte Tranche 2010-2019	KR B 2010	20'000'000	16'667'500.00	1'000'000	655'000.00	-	16'012'500.00
IPR0066	2440 Landwirtschaftsamt Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	KR B 2016	1'690'000	1'219'432.00	600'000	19'432.00	-	1'200'000.00
IPR0073	2440 Landwirtschaftsamt Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	KR B 2017	1'690'000	328'000.00	-	244'572.00	-	83'428.00
IPR0074	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. GZM Staatsarchiv, Aufwertung Aussenmagazin	KR B 2016	1'000'000	195'116.15	-	132'955.86	62'160.29	-
IPR0075	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. GWH Energie-Massnahmen und Objektschutz Bestandesbauten Werkhof	KR B 2011	450'000	30'000.00	-	-	30'000.00	-
IPR0076	2197 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik VK Anschaffung KSD - Darlehen Kantonsanteil	KR B 2017	1'265'000	298'000.00	-	-	298'000.00	-

7.3.9 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (Fortsetzung)

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	beansprucht	Verfall zG	Kreditrestanz
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2017	2018	2018	R 2018	31.12.2018
IPR0077	2320 Verwaltung und Projektierung TBA Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen	KR B 2017	2'430'000	1'362'972.65	-	683'411.09	-	679'561.56
IPR0078	2320 Verwaltung und Projektierung TBA Sanierung Kunstbauten	KR B 2017	1'670'000	237'071.12	-	-	237'071.12	-
ITP5000	2414 Amt für Grundstückschätzungen Update / Einführung GemDat	KR B 2018	465'000	-	465'000	124'056.85	-	340'943.15
ITP5001	2550 Schaffhauser Polizei Polycom 2030	KR B 2018	1'300'000	-	100'000	114'012.37	-	1'185'987.63
ITP5003	3095 Betriebsamt Branchen-Applikation Betriebsamt	KR B 2018	300'000	-	300'000	150'000.00	-	150'000.00
Abrechnung Verpflichtungskredite 2018 - Investitionsrechnung				36'901'565.92	15'840'400	4'588'265.05	1'045'770.53	136'682'530.34

7.4 Erläuterungen zu Positionen der Bilanz

7.4.1 Eigenkapitalnachweis

Beträge in Franken	Stand 31.12.2017	Veränderungen 2018	Stand 31.12.2018	Veränderung in %
Eigenkapitalnachweis				
Total Eigenkapital	406'072'120.12	46'532'852.46	464'604'972.58	11.5
Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK:	6'750'986.80	4'793'488.51	11'544'475.31	71.0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK		5'432'034.10		
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-638'545.59		
Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Fonds im EK:	25'768'985.00	-579'600.35	25'189'384.65	-2.2
+ Einlagen in Fonds des EK		52'967.80		
- Entnahmen aus Fonds des EK		-632'568.15		
Vorfinanzierungen:	5'630'000.00	-221'662.00	5'408'338.00	-3.9
+ Einlagen in Vorfinanzierungen		-		
- Entnahmen aus Vorfinanzierungen		-221'662.00		
Finanzpolitische Reserve:	83'100'000.00	12'000'000.00	95'100'000.00	14.4
+ Einlagen in finanzpolitische Reserve		12'000'000.00		
- Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve		-		
Aufwertungsreserve:	16'236'116.83	-1'178'509.10	15'057'607.73	-7.3
- Entnahmen aus Aufwertungsreserve		-1'178'509.10		
Neubewertungsreserve Finanzvermögen:	92'950'456.88	-39'805.34	92'910'651.54	-
- Entnahme aus Neubewertungsreserve		-39'805.34		
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-):	175'635'574.61	43'758'940.74	219'394'515.35	24.9
+ Ertragsüberschuss		43'758'940.74		
- Aufwandüberschuss		-		

7.4.2 Anlagenspiegel

7.4.2.1 Finanzvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1020.00	Kurzfristige Darlehen	0.00	53'000'000.00	-53'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ANR00002	Darlehen EKT Holding AG, Arbon - zinslos - Fälligkeit 20.12.2018	0.00	31'800'000.00	-31'800'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ANR00003	Darlehen EKS AG, SH - zinslos - Fälligkeit 20.12.2018	0.00	21'200'000.00	-21'200'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1070.00	Aktien	45'803'883.12	53'000'000.00	-53'000'000.00	0.00	0.00	-32'765.34	0.00	45'803'883.12	45'771'117.78
ANR00001	Namenaktien EKS AG, Schaffhausen (Finanzvermögen)	45'715'300.00	53'000'000.00	-53'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	45'715'300.00	45'715'300.00
ANR00004	Namenaktien Georg Fischer AG (ISIN CH0001752309)	64'400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-25'075.00	0.00	64'400.00	39'325.00
ANR00008	Namenaktien UBS Group AG (ISIN CH0244767585)	24'183.12	0.00	0.00	0.00	0.00	-7'690.34	0.00	24'183.12	16'492.78

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1070.10	Anteilscheine	201'740.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-7'040.00	0.00	201'740.00	194'700.00
ANR00005	Anteile FIR Fonds Immobilier Romand (ISIN CH0014586710)	201'740.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-7'040.00	0.00	201'740.00	194'700.00
1070.18	Anteilscheine (7223)	14'573.30	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'032.24	0.00	14'573.30	13'541.06
ANR00006	Anteile Swisscanto (LU) Bond Fund - Vision - AA CHF (ISIN LU0141248293)	5'565.56	0.00	0.00	0.00	0.00	-92.56	0.00	5'565.56	5'473.00
ANR00007	Anteile Swisscanto (CH) Equity Fund Switzerland (I) - AA CHF (ISIN CH0002779640)	9'007.74	0.00	0.00	0.00	0.00	-939.68	0.00	9'007.74	8'068.06
1080.00	Grundstücke FV	16'427'390.00	-470'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16'427'390.00	15'957'390.00
ANR00027	Hosenträger, Neunkirch (GB 878)	71'550.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	71'550.00	71'550.00
ANR00028	Hagenwies 1, Beringen (GB 3132)	212'220.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	212'220.00	212'220.00
ANR00029	Hagenwies 2, Beringen (GB 61)	916'920.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	916'920.00	916'920.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00030	Hagenwies 3, Beringen (GB 63)	936'360.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	936'360.00	936'360.00
ANR00031	Hagenwies 4, Beringen (GB 2053)	255'150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	255'150.00	255'150.00
ANR00032	Hagenwies 5, Beringen (GB 1996)	388'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	388'800.00	388'800.00
ANR00033	Hagenwies 6, Beringen (GB 2058)	1'076'760.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'076'760.00	1'076'760.00
ANR00034	Hagenwies 7, Beringen (GB 71)	382'860.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	382'860.00	382'860.00
ANR00035	Krummwiesen Texas, Beringen (GB 3381)	1'774'440.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'774'440.00	1'774'440.00
ANR00036	Steinwiesen, Beringen (GB 3382)	1'210'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'210'600.00	1'210'600.00
ANR00037	Schwärzistiegli, Beringen (GB 93)	124'020.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	124'020.00	124'020.00
ANR00038	Ziegelhütte 1, Schaffhausen (GB 5726)	1'679'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'679'600.00	1'679'600.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00039	Ziegelhütte 2, Schaffhausen (GB 5728)	209'400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	209'400.00	209'400.00
ANR00040	Buechwiese, Schaffhausen (GB 5740)	886'200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	886'200.00	886'200.00
ANR00041	Langwis, Trasadingen (GB 63)	784'770.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	784'770.00	784'770.00
ANR00042	Baugrundstück Rootwise, Solenbergstr. SH (Anteil TSA Solenberg) (GB 21652)	470'000.00	-470'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	470'000.00	0.00
ANR00090	Baugrundstück Rootwise, Solenbergstr. SH (Anteil PSZ)	2'400'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'400'000.00	2'400'000.00
ANR00093	Umgelände Fabrikareal, Hochstrasse 34, Schaffhausen (GB 2164)	8'930.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'930.00	8'930.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00094	Feld, Chrummland, Altdorf (GB 269)	428.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	428.00	428.00
ANR00095	Feld und Bach, Steiwisen, Beringen (GB 143)	5'470.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'470.00	5'470.00
ANR00096	Feld, Hardmorgen, Beringen (GB 991)	5'996.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'996.00	5'996.00
ANR00097	Feld, Hardmorgen, Beringen, (GB 992)	29'984.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29'984.00	29'984.00
ANR00098	Feld, unter dem Stalden, Beringen (GB 1066)	29'550.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29'550.00	29'550.00
ANR00099	Feld, unter dem Stalden, Beringen (GB 1067)	4'226.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'226.00	4'226.00
ANR00100	Feld, unter dem Stalden, Beringen (GB 1068)	17'680.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17'680.00	17'680.00
ANR00101	Feld, unter dem Stalden, Beringen (GB 1074)	61'050.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	61'050.00	61'050.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00102	Feld, im Hägli, Beringen (GB 2088)	962.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	962.00	962.00
ANR00103	Kiesgrube und Feld, Steinacker, Beringen (GB 812)	5'156.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'156.00	5'156.00
ANR00104	Wiesenrabatte (Parkplatz), Enge, Beringen (GB 843)	636.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	636.00	636.00
ANR00105	Kiesmagazin, am Stadtweg, Büttenhardt (GB 4620)	388.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	388.00	388.00
ANR00106	Feld, Steinacker, Dörflingen (GB 435)	1'790.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'790.00	1'790.00
ANR00107	Feld, Kesselhalde, Dörflingen (GB 2170)	690.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	690.00	690.00
ANR00108	Wald und Kiesgebiet, Kessel, Dörflingen (GB 2084)	2'410.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'410.00	2'410.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00109	Böschung und Gewässer, Guetenobed/Au/ Seltenbach, Gächlingen (GB 383)	8'808.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'808.00	8'808.00
ANR00110	Gewässer und unkultiviertes Gebiet, Müli/Seltenbach, Gächlingen (GB 1042)	8'920.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'920.00	8'920.00
ANR00111	Feld, Höhi, Gächlingen (GB 77)	6'728.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'728.00	6'728.00
ANR00112	Feld, Franzen, Gächlingen (GB 325)	4'986.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'986.00	4'986.00
ANR00113	Feld, Franzen, Gächlingen (GB 326)	11'260.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11'260.00	11'260.00
ANR00114	Klein- und Nebenbaute und Feld, Räckentorn, Gächlingen (GB 580)	6'990.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'990.00	6'990.00
ANR00115	Feld, Bild, Hemishofen (GB 17)	1'496.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'496.00	1'496.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00116	Feld und Wald, Bruggäcker, Hemishofen (GB 25)	8'584.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'584.00	8'584.00
ANR00117	Wald und Bach, Bruggäcker, Hemishofen (GB 365)	2'310.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'310.00	2'310.00
ANR00118	Bach, Alterfmerbächli, Hofen (GB 125)	2'006.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'006.00	2'006.00
ANR00119	Steinbruch und Wald, Etschelhalde, Lohn (GB 904)	2'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'000.00	2'000.00
ANR00120	Umgelände, im Guet, Lohn (GB 785)	358.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	358.00	358.00
ANR00121	Wald, Etschelhalde, Lohn (GB 906)	396.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	396.00	396.00
ANR00122	Feld, Riet, Löhningen (GB 517)	16'040.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16'040.00	16'040.00
ANR00123	Feld, Chällerracker, Löhningen (GB 625)	24'260.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24'260.00	24'260.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00124	Feld, Wingarten/N4, Merishausen (GB 1012)	10'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'700.00	10'700.00
ANR00125	Feld, Wingarten/N4, Merishausen (GB 1013)	28'244.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28'244.00	28'244.00
ANR00126	Feld und Feldgehölz, Wingarten/N4, Merishausen (GB 1015)	53'624.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53'624.00	53'624.00
ANR00127	Böschung und Feld, im Bahntal / Galgenbuck, Neuhausen (GB 409)	1'446.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'446.00	1'446.00
ANR00128	Feld, im Bahntal, Neuhausen (GB 408)	5'502.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'502.00	5'502.00
ANR00129	Feld / Galgenbuckbuel, bim Galgenbuck, Neuhausen (GB 338)	18'452.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18'452.00	18'452.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00130	Feld / Galgenbuckbuel, bim Galgenbuck, Neuhausen (GB 337)	18'468.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18'468.00	18'468.00
ANR00131	Wiese/Pfadihütte/ Garagen im Fremdeigentum, bim Galgenbuck, Neuhausen (GB 335)	57'884.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	57'884.00	57'884.00
ANR00132	Feld / Galgenbuckbuel, bim Galgenbuck, Neuhausen (GB 3767)	1'572.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'572.00	1'572.00
ANR00133	Feld / Galgenbuckbuel, bim Galgenbuck, Neuhausen (GB 340)	6'186.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'186.00	6'186.00
ANR00134	Kiesgrube/Schreberg ärten, am Buchweg, Neuhausen (GB 129)	10'342.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'342.00	10'342.00
ANR00135	Wald, i der Engi, Neuhausen (GB 1587)	188.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	188.00	188.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00136	Feld, Chesseläcker, Neunkirch (GB 448)	9'786.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9'786.00	9'786.00
ANR00137	Feld, uf Höhi, Neunkirch (GB 1010)	14'190.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14'190.00	14'190.00
ANR00138	Feld, Tobeläcker, Neunkirch (GB 1027)	9'268.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9'268.00	9'268.00
ANR00139	Feld, uf Höhi, Neunkirch (GB 1090)	10'666.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'666.00	10'666.00
ANR00140	Feld, Under Eerle, Neunkirch (GB 1340)	1'954.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'954.00	1'954.00
ANR00141	Feld, uf em obere Haggebüel, Neunkirch (GB 2713)	13'262.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13'262.00	13'262.00
ANR00142	Garten, im grosse Lette, Neunkirch (GB 1916)	216.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	216.00	216.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00143	Feld, Hanfgärten, Ramsen (GB 641)	25'246.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25'246.00	25'246.00
ANR00144	Feld, Hützlen, Ramsen (GB 658)	40'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40'000.00	40'000.00
ANR00145	Feld, Pünt/Hanfgarten, Ramsen (GB 1097)	1'008.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'008.00	1'008.00
ANR00146	Feld, Heerenwisen, Ramsen (GB 1333)	12'520.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12'520.00	12'520.00
ANR00147	Feld und Kiesgrube, bem Chrüz, Ramsen (GB 802)	37'470.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37'470.00	37'470.00
ANR00148	Wald und Feld, Wuerwisen, Ramsen (GB 924)	2'928.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'928.00	2'928.00
ANR00149	Wald, Wisegasshalde Hemmental, Schaffhausen (GB 3614)	1'906.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'906.00	1'906.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00150	Feld, Bodenackertöbili Hemmental, Schaffhausen (GB 3772)	832.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	832.00	832.00
ANR00151	Feld, Schalterweg / Brauerei, SH (GB 5521)	1'168.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'168.00	1'168.00
ANR00152	Feld, Dachsenbüel, Schaffhausen (GB 21212)	922.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	922.00	922.00
ANR00153	Feld, bi der Hohbrugg, Schleitheim (GB 1509)	4'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'100.00	4'100.00
ANR00154	Feld, bi der Hohbrugg, Schleitheim (GB 1510)	1'262.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'262.00	1'262.00
ANR00155	Feld, bi der Hohbrugg, Schleitheim (GB 1511)	8'648.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'648.00	8'648.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00156	Feld, bi der Hohbrugg, Schleitheim (GB 1512)	498.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	498.00	498.00
ANR00157	Splittsilo/Steinbruch/ Feld , hinder der Egg, Schleitheim (GB 586)	5'648.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'648.00	5'648.00
ANR00158	Wiese, Müliweg, Schleitheim (GB 1537)	6'732.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'732.00	6'732.00
ANR00169	Feld, Anthöpteren, Wilchingen (GB 1004)	39'452.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39'452.00	39'452.00
ANR00171	Feld, Eschheimertal, Beringen (GB 1648)	264'212.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	264'212.00	264'212.00
ANR00172	Lagerschuppen und Garage, Lochacker, Hemishofen (GB 230)	44'152.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44'152.00	44'152.00
ANR00173	Feld, Hinter Stieg, Hemmental (GB 1845)	14'362.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14'362.00	14'362.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00159	Feld, Rogacker, Siblingen (GB 439)	7'886.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'886.00	7'886.00
ANR00160	Feld, Stei, Siblingen (GB 452)	25'408.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25'408.00	25'408.00
ANR00161	Feld, Bildacker, Siblingen (GB 568)	27'624.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27'624.00	27'624.00
ANR00162	Feld, Rotacker, Stetten (GB 345)	13'770.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13'770.00	13'770.00
ANR00163	Feld, kleine Auen, Thayngen (GB 1164)	4'876.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'876.00	4'876.00
ANR00164	Feld, unteres Riet, Thayngen (GB 1398)	5'434.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'434.00	5'434.00
ANR00165	Feld, Hinterbild, Thayngen (GB 1518)	880.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	880.00	880.00
ANR00166	Wald, Riethalde, Thayngen (GB 1499)	4'774.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'774.00	4'774.00
ANR00167	Wald, Riethalde, Thayngen (GB 1508)	2'556.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'556.00	2'556.00
ANR00168	Feld, Chis, Trasadingen (GB 452)	52'010.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	52'010.00	52'010.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00174	Feld, im Guetbuck, Hemmental (GB 2426)	3'044.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'044.00	3'044.00
ANR00175	Feld, Kreuzweg, Hemmental (GB 2478)	11'488.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11'488.00	11'488.00
ANR00176	Feld, Kreuzweg, Hemmental (GB 2636)	7'392.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'392.00	7'392.00
ANR00177	Feld, Haligenthal, Hemmental (GB 3215)	7'110.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'110.00	7'110.00
ANR00178	Feld, Spielwiese Zelgli, Hemmental (GB 3230)	34'034.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34'034.00	34'034.00
ANR00179	Waldhütte und Umgelände, ehemaliger Pflanzgarten, Hemmental (GB 2078)	1'640.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'640.00	1'640.00
ANR00180	Feld, Eschheimertal, Schaffhausen (GB 3486)	84'858.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84'858.00	84'858.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00181	Feld, Eschheimertal, Schaffhausen (GB 3496)	32'394.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32'394.00	32'394.00
ANR00182	Feld, Hoftobel/Todtengärtl i, Schaffhausen (GB 3500)	83'456.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	83'456.00	83'456.00
ANR00183	Feld, Hemmenthalertal, Schaffhausen (GB 3565)	2'940.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'940.00	2'940.00
ANR00184	Feld, Hemmenthalertal, Schaffhausen (GB 3566)	5'346.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'346.00	5'346.00
ANR00185	Feld, Hemmenthalertal, Schaffhausen (GB 3579)	2'340.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'340.00	2'340.00
ANR00186	Feld, Orsental, Schaffhausen (GB 3906)	23'056.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23'056.00	23'056.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00187	Feld, Birch, Schaffhausen (GB 5738)	13'712.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13'712.00	13'712.00
ANR00188	Feld, Wolfsbuck, Schaffhausen (GB 8474)	80'038.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	80'038.00	80'038.00
ANR00189	Feld und Gebüsch, Hemmentalertal, Schaffhausen (GB 3586)	996.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	996.00	996.00
ANR00190	Feld und Gebüsch, Hemmentalertal, Schaffhausen (GB 3592)	114'374.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	114'374.00	114'374.00
ANR00191	Feld und Kiesgruben, Wolfsbuck, Schaffhausen (GB 3470)	160'946.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	160'946.00	160'946.00
ANR00192	Forstmagazin und Umgelände, Pantli, Schaffhausen (GB 5780)	10'228.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'228.00	10'228.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00193	Reitstadion mit Tribüne, Griesbach, Schaffhausen (GB 3963)	471'556.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	471'556.00	471'556.00
ANR00194	Schutzhütte und Feld, Brunnenwies, Schaffhausen (GB 3506)	153'518.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	153'518.00	153'518.00
ANR00195	Feld, Brand, Schaffhausen (GB 21899)	17'814.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17'814.00	17'814.00
ANR00196	Römischer Tempel / Feld / Wiese hinder Muren, Schleithelm (GB 1995)	68'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68'000.00	68'000.00
ANR00197	Feld, Vorderranden, Siblingen (GB 770)	17'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17'300.00	17'300.00
ANR00198	Feld, Vorderranden, Siblingen (GB 771)	9'452.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9'452.00	9'452.00
ANR00199	Feld, Summerraa, Siblingen (GB 772)	10'848.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'848.00	10'848.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00200	Feld, im obere Rande, Stein am Rhein (GB 1303)	9'138.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9'138.00	9'138.00
1080.10	Grundstücke im Baurecht abgegeben (Last)	4'664'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'664'000.00	4'664'000.00
ANR00017	HPS Sandacker, Schaffhausen (GB 1237)	1'922'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'922'000.00	1'922'000.00
ANR00018	Simplex, Beringen (GB 3380)	2'742'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'742'000.00	2'742'000.00
1084.00	Hochbauten FV	31'389'551.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31'389'551.00	31'389'551.00
ANR00009	Schlössli Wörth, Rheinfallquai 30, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 00620)	5'579'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'579'000.00	5'579'000.00
ANR00010	Inselibistro, Rheinfallquai 30, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 00620A)	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00011	Fischerhaus, Rheinfallquai 1, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 00621)	774'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	774'000.00	774'000.00
ANR00012	Restaurant Park, Rheinfallquai 5, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 00619)	4'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'000'000.00	4'000'000.00
ANR00013	Glashütte, Rheinstrasse 12, Schaffhausen (GB 39- 00530)	280'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	280'000.00	280'000.00
ANR00014	Wohnhaus, Frauengasse 20/22, Schaffhausen (GB 39- 00520D)	3'880'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'880'000.00	3'880'000.00
ANR00015	Wohnhaus, Hintersteig 14, Schaffhausen (GB 39- 02635)	4'624'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'624'000.00	4'624'000.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00016	Hochhaus, J.J. Wepferstrasse 5, Schaffhausen (GB 39- 03920)	12'200'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12'200'000.00	12'200'000.00
ANR00043	Pontonierhaus mit Umgelände, Feld, Felsen, am Rhiweg, Neuhausen a. Rhf. (GB 1110)	52'550.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	52'550.00	52'550.00
1089.10 Baurechte (Grundstücke Dritter)		4'989'400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'989'400.00	4'989'400.00
ANR00019	Pförtnerhaus, Laufengasse 15, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 01803)	150'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150'000.00	150'000.00
ANR00020	Mühleradhaus, Laufengasse 17, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 01804)	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000'000.00	1'000'000.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00021	Brandlabor, Laufengasse 21, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 01809)	602'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	602'000.00	602'000.00
ANR00022	Oberhaus, Laufengasse 24, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 01823)	336'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	336'000.00	336'000.00
ANR00023	Mittelhaus, Laufengasse 26, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 01822)	1'397'400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'397'400.00	1'397'400.00
ANR00024	Unterhaus, Laufengasse 28, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 01821)	880'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	880'000.00	880'000.00
ANR00025	Bauernhaus, Laufengasse 30, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 01819)	550'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	550'000.00	550'000.00

7.4.2.1 Finanzvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Zuschreib. in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreib. in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00026	Waschhaus, Laufengasse 32, Neuhausen am Rheinfall (GB 37- 01818)	74'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	74'000.00	74'000.00
Summe		103'490'537.42	105'530'000.00	-106'000'000.00	0.00	0.00	-40'837.58	0.00	103'490'537.42	102'979'699.84

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1400.10 Grundstücke		1.00	470'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	470'001.00
ANR00044	Grundstücke bebaut VV	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
ANR00214	TSA Trainings- und Schiessanlage Solenberg	0.00	470'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	470'000.00
1401.10 Strassen		0.00	3'654'583.69	0.00	0.00	0.00	-91'371.00	0.00	0.00	3'563'212.69
ANR00215	Massnahme 14 AP II: Aufwertung Schaffhauserstr. Beringen bis Beringen- Enge	0.00	60'054.15	0.00	0.00	0.00	-1'502.00	0.00	0.00	58'552.15
ANR00216	Massnahme 52: Veloweg Herblingen - Stetten	0.00	63'026.48	0.00	0.00	0.00	-1'575.00	0.00	0.00	61'451.48
ANR00217	Instandsetzungs- investitionen 2018	0.00	1'691'514.23	0.00	0.00	0.00	-42'288.00	0.00	0.00	1'649'226.23
ANR00218	Diverser baulicher Unterhalt Kunstbauten	0.00	103'703.39	0.00	0.00	0.00	-2'593.00	0.00	0.00	101'110.39

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00219	Felssicherung Enge - Galgenbuck	0.00	189'995.00	0.00	0.00	0.00	-4'750.00	0.00	0.00	185'245.00
ANR00220	Ersatz Neutalbrücke Schaffhausen	0.00	7'692.95	0.00	0.00	0.00	-193.00	0.00	0.00	7'499.95
ANR00221	Sanierung Rheinbrücke Hemishofen	0.00	22'293.65	0.00	0.00	0.00	-558.00	0.00	0.00	21'735.65
ANR00224	Radweg Wangental	0.00	10'770.00	0.00	0.00	0.00	-270.00	0.00	0.00	10'500.00
ANR00225	Ramsen Aufwertung H332	0.00	5'769.51	0.00	0.00	0.00	-145.00	0.00	0.00	5'624.51
ANR00226	Aufwertung Schwizersbildstrasse Kreisel Dachsenbuel plus Etappen 3 und 4	0.00	210'000.00	0.00	0.00	0.00	-5'250.00	0.00	0.00	204'750.00
ANR00228	Aktivierung Eigenleistungen auf Sachanlagen und Projektierungskosten	0.00	335'462.09	0.00	0.00	0.00	-8'387.00	0.00	0.00	327'075.09
ANR00231	Agglo.programm - Strassenbauprogramm (VK aus Budget 2009)	0.00	52'008.65	0.00	0.00	0.00	-1'301.00	0.00	0.00	50'707.65

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00232	Instandsetzungsinvest. Kantonsstrassen (VK aus Budget 2015)	0.00	58'058.55	0.00	0.00	0.00	-1'452.00	0.00	0.00	56'606.55
ANR00233	Instandsetzungsinvest. Kantonsstrassen, Ausbauten Strassenbauprogramm (VK aus Budget 2016)	0.00	222'982.35	0.00	0.00	0.00	-5'575.00	0.00	0.00	217'407.35
ANR00234	Sanierung Kunstabauten	0.00	15'276.20	0.00	0.00	0.00	-382.00	0.00	0.00	14'894.20
ANR00245	Instandsetzungsinvest. Kantonsstrassen	0.00	683'411.09	0.00	0.00	0.00	-17'086.00	0.00	0.00	666'325.09
ANR00246	Radweg Wiesholz, Ramsen	0.00	-77'434.60	0.00	0.00	0.00	1'936.00	0.00	0.00	-75'498.60
1401.90	Strassen / Verkehrswege Übernahme HRM1	28'755'235.24	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'875'524.00	0.00	28'755'235.24	25'879'711.24
ANR00068	Strassen / Verkehrswege Übernahme HRM1	28'755'235.24	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'875'524.00	0.00	28'755'235.24	25'879'711.24

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1404.10 Hochbauten		5'071'028.99	3'404'012.35	0.00	0.00	0.00	-339'005.00	0.00	5'071'028.99	8'136'036.34
ANR00045	Verwaltungsgebäude	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
ANR00063	Kompetenzzentrum Tiefbau SH	5'071'027.99	234'987.55	0.00	0.00	0.00	-212'242.00	0.00	5'071'027.99	5'093'773.54
ANR00207	BEK Fensterersatz Beckenstube 11 «Münz»	0.00	388'392.10	0.00	0.00	0.00	-15'536.00	0.00	0.00	372'856.10
ANR00208	LOW Danierung Gebäudehülle Löwenstein	0.00	459'321.64	0.00	0.00	0.00	-18'373.00	0.00	0.00	440'948.64
ANR00209	DTP Sanierung Dach über TG bzw. Pausenplatz BBZ	0.00	390'425.30	0.00	0.00	0.00	-15'618.00	0.00	0.00	374'807.30
ANR00213	TSA Trainings- und Schiessanlage Solenberg	0.00	1'797'929.90	0.00	0.00	0.00	-71'917.00	0.00	0.00	1'726'012.90
ANR00244	GZM Staatsarchiv, Aufwertung Aussenmagazin	0.00	132'955.86	0.00	0.00	0.00	-5'319.00	0.00	0.00	127'636.86

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1404.86	Verw. Liegen. / Sanierungen+Umbauten Übernahme HRM1	4'943'818.96	0.00	0.00	0.00	0.00	-494'382.00	0.00	4'943'818.96	4'449'436.96
ANR00061	Verw. Liegenschaften / Sanierungen und Umbauten Übernahme HRM1	4'943'818.96	0.00	0.00	0.00	0.00	-494'382.00	0.00	4'943'818.96	4'449'436.96
1404.88	Herrenacker 3/4, Frauengasse 20/22 Übernahme HRM1	1'528'330.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-152'833.00	0.00	1'528'330.00	1'375'497.00
ANR00055	Liegenschaften Herrenacker 3/4 und Frauengasse 20/22 Übernahme HRM1	1'528'330.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-152'833.00	0.00	1'528'330.00	1'375'497.00
1404.92	Kantoneigene Schulhausbauten Übernahme HRM1	17'121'372.04	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'712'138.00	0.00	17'121'372.04	15'409'234.04
ANR00066	Kantoneigene Schulhausbauten Übernahme HRM1	17'121'372.04	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'712'138.00	0.00	17'121'372.04	15'409'234.04

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1404.94	Sanierung Waldhaus Geissberg Übernahme HRM1	1'551'416.77	0.00	0.00	0.00	0.00	-310'284.00	0.00	1'551'416.77	1'241'132.77
ANR00056	Sanierung Waldhaus Geissberg Übernahme HRM1	1'551'416.77	0.00	0.00	0.00	0.00	-310'284.00	0.00	1'551'416.77	1'241'132.77
1404.96	Hochbau: Brandschutzmassnahmen Übernahme HRM1	491'794.75	0.00	0.00	0.00	0.00	-98'359.00	0.00	491'794.75	393'435.75
ANR00051	Hochbau: Brandschutzmass- nahmen Übernahme HRM1	491'794.75	0.00	0.00	0.00	0.00	-98'359.00	0.00	491'794.75	393'435.75
1406.10	Mobilien	1.00	1'529'553.42	0.00	0.00	0.00	-305'912.00	0.00	1.00	1'223'642.42
ANR00046	Mobilien Liegenschaften VV	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
ANR00227	Übernahme Fahrzeuge / Geräte der Stadt SH gem. Beschluss KR vom 18.05.2015	0.00	942'520.00	0.00	0.00	0.00	-188'504.00	0.00	0.00	754'016.00
ANR00237	Kompetenzzentrum Tiefbau Schaffhausen (Mobilien)	0.00	229'289.90	0.00	0.00	0.00	-45'858.00	0.00	0.00	183'431.90

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00249	Verkehrssicherheits- anlage Gina	0.00	193'408.95	0.00	0.00	0.00	-38'682.00	0.00	0.00	154'726.95
ANR00251	POLYCOM 2030	0.00	114'012.37	0.00	0.00	0.00	-22'803.00	0.00	0.00	91'209.37
ANR00253	TSA Trainings- und Schuessanlage Solenberg (Mobilien)	0.00	50'322.20	0.00	0.00	0.00	-10'065.00	0.00	0.00	40'257.20
1406.90	Polycom Übernahme HRM1	2'067'135.56	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'033'568.00	0.00	2'067'135.56	1'033'567.56
ANR00057	Polycom Übernahme HRM1	2'067'135.56	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'033'568.00	0.00	2'067'135.56	1'033'567.56
1407.32	Inv. Brandschutzfonds für Brandsimulationsanlage	500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'000.00	500'000.00
ANR00257	Investition Brandsimulations- anlage aus Brandschutzfonds	500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'000.00	500'000.00
1420.10	Software	1.00	173'110.55	0.00	0.00	0.00	-34'624.00	0.00	1.00	138'487.55
ANR00047	Software	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1.00	0.00	1.00	0.00
ANR00230	Internet-Auftritt Kanton und eGovernment	0.00	173'110.55	0.00	0.00	0.00	-34'623.00	0.00	0.00	138'487.55

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1445.00	Darlehen an private Unternehmungen	1.00	600'000.00	-20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	580'001.00
ANR00048	Darlehen an private Unternehmungen - keine Übernahme in HRM2	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
ANR00264	Wirtschaftsförderung 3. Tranche 2010-2019	0.00	600'000.00	-20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	580'000.00
1445.81	NRP-Invest.Darlehen Bund 2016 - 2019 Smilestones	0.00	375'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	375'000.00
ANR00242	NRP-Invest.Darlehen Bund	0.00	375'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	375'000.00
1445.90	Wirtschaftsförderung Übernahme HRM1	290'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	290'000.00	290'000.00
ANR00050	Wirtschaftsförderung Übernahme HRM1	290'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	290'000.00	290'000.00

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1446.80	NRP-Invest.Darlehen Bund 2008 - 2011 ISS	1'700'000.00	0.00	-100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'700'000.00	1'600'000.00
ANR00265	NRP-Invest.Darlehen Bund 2008 - 2011 ISS Foundation (7004) Übernahme HRM1	1'700'000.00	0.00	-100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'700'000.00	1'600'000.00
1447.10	Studiendarlehen	582'741.00	129'050.00	-93'687.65	0.00	0.00	0.00	0.00	582'741.00	618'103.35
ANR00052	Studiendarlehen	582'741.00	129'050.00	-93'687.65	0.00	0.00	0.00	0.00	582'741.00	618'103.35
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	154'269'739.29	300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	154'269'739.29	154'270'039.29
ANR00069	Dotationskapital Sw issmedic Schw eiz. Heilmittelinstitut	51'269.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51'269.29	51'269.29
ANR00070	Dotationskapital Spitäler SH	45'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	45'000'000.00	45'000'000.00
ANR00073	50 Namenaktien Viacar AG	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00	50'000.00
ANR00074	2'913'892 Namenaktien Axpo Holding AG	29'138'920.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29'138'920.00	29'138'920.00

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1455.00	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	74'050.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	74'050.00	74'050.00
ANR00071	63 Namenaktien TMF Extraktionswerk AG	18'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18'900.00	18'900.00
ANR00079	5 Aktien Zentrum für Verkehrssicherheit AG (ZVS AG)	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'000.00	5'000.00
ANR00081	1'000 Namenaktien MCH Group AG	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'000.00	10'000.00
ANR00082	40'000 Anteilscheine Genossenschaft Olma Messen St. Gallen	40'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40'000.00	40'000.00
ANR00083	3 Anteile Weinbau- genossenschaft Löhningen	150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150.00	150.00

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1462.10	Inv.beiträge an Gemeinden und - zweckverbände	0.00	4'271'745.63	0.00	0.00	0.00	-192'793.00	0.00	0.00	4'078'952.63
ANR00091	Beiträge Schulhausbauten	0.00	434'662.00	0.00	0.00	0.00	-17'387.00	0.00	0.00	417'275.00
ANR00235	Agglomerationsprogra mm Strassen (VK aus Budget 2013)	0.00	29'599.62	0.00	0.00	0.00	-740.00	0.00	0.00	28'859.62
ANR00236	Agglomerationsprogra mm Strassen (VK aus Budget 2014)	0.00	130'380.91	0.00	0.00	0.00	-3'260.00	0.00	0.00	127'120.91
ANR00239	Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen 2016-2019	0.00	19'432.00	0.00	0.00	0.00	-486.00	0.00	0.00	18'946.00
ANR00240	Beiträge an Meliorationen	0.00	40'434.00	0.00	0.00	0.00	-1'011.00	0.00	0.00	39'423.00
ANR00243	Beiträge an Bodenverbesserungen	0.00	244'572.00	0.00	0.00	0.00	-6'115.00	0.00	0.00	238'457.00
ANR00256	Investitionsbeiträge Brandschutzfonds an Autodrehleitern	0.00	1'907'430.35	0.00	0.00	0.00	-127'163.00	0.00	0.00	1'780'267.35

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00263	Investitionsbeiträge Brandschutzfonds an Löschwasserversorg.	0.00	1'465'234.75	0.00	0.00	0.00	-36'631.00	0.00	0.00	1'428'603.75
1462.90 Beiträge Schulhausbauten Übernahme HRM1		7'799'003.15	0.00	0.00	0.00	0.00	-779'901.00	0.00	7'799'003.15	7'019'102.15
ANR00064	Beiträge Schulhausbauten Übernahme HRM1	7'799'003.15	0.00	0.00	0.00	0.00	-779'901.00	0.00	7'799'003.15	7'019'102.15
1462.92 Beiträge an Meliorationen Übernahme HRM1		4'193'598.50	0.00	0.00	0.00	0.00	-419'360.00	0.00	4'193'598.50	3'774'238.50
ANR00060	Beiträge an Meliorationen Übernahme HRM1	4'193'598.50	0.00	0.00	0.00	0.00	-419'360.00	0.00	4'193'598.50	3'774'238.50
1462.94 Beiträge an Altersheimbauten Übernahme HRM1		4'992'947.65	0.00	0.00	0.00	0.00	-499'295.00	0.00	4'992'947.65	4'493'652.65
ANR00062	Beiträge an Altersheimbauten Übernahme HRM1	4'992'947.65	0.00	0.00	0.00	0.00	-499'295.00	0.00	4'992'947.65	4'493'652.65

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1462.96	Beiträge an Sporthallen Übernahme HRM1	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-150'000.00	0.00	1'500'000.00	1'350'000.00
ANR00054	Beiträge an Sporthallen Übernahme HRM1	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-150'000.00	0.00	1'500'000.00	1'350'000.00
1464.90	Invest.beiträge an öV Übernahme HRM1	24'031'073.99	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'403'108.00	0.00	24'031'073.99	21'627'965.99
ANR00067	Investitionsbeiträge öffentlicher Verkehr Übernahme HRM1	24'031'073.99	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'403'108.00	0.00	24'031'073.99	21'627'965.99
1465.10	Inv.beiträge an private Unternehmungen	0.00	340'124.00	0.00	0.00	0.00	-22'899.00	0.00	0.00	317'225.00
ANR00202	Beiträge an LW- Betriebe betr. Biogasanlagen	0.00	88'104.00	0.00	0.00	0.00	-2'937.00	0.00	0.00	85'167.00
ANR00205	Beiträge an Gesamtsanierungen (Fenster, Kellerdecken, Estrichboden)	0.00	35'720.00	0.00	0.00	0.00	-1'429.00	0.00	0.00	34'291.00

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
ANR00238	Wirtschaftsförderung 3. Tranche 2010-2019	0.00	75'000.00	0.00	0.00	0.00	-15'000.00	0.00	0.00	60'000.00
ANR00241	Beiträge an Meliorationen	0.00	141'300.00	0.00	0.00	0.00	-3'533.00	0.00	0.00	137'767.00
1465.90	Wirtschaftsförderung Übernahme HRM1	149'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-74'500.00	0.00	149'000.00	74'500.00
ANR00049	Wirtschaftsförderung Übernahme HRM1	149'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-74'500.00	0.00	149'000.00	74'500.00
1466.10	Inv.beiträge an private Unt. ohne Erwerbszweck	0.00	216.00	0.00	0.00	0.00	-8.00	0.00	0.00	208.00
ANR00203	Beiträge an LW- Betriebe betr. Biogasanlagen	0.00	216.00	0.00	0.00	0.00	-8.00	0.00	0.00	208.00
1467.10	Inv.beiträge an private Haushalte	0.00	6'480.00	0.00	0.00	0.00	-216.00	0.00	0.00	6'264.00
ANR00204	Beiträge an LW- Betriebe betr. Biogasanlagen	0.00	6'480.00	0.00	0.00	0.00	-216.00	0.00	0.00	6'264.00

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1467.90	Energieförderprogramm Übernahme HRM1	11'117'499.25	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'111'750.00	0.00	11'117'499.25	10'005'749.25
ANR00065	Energieförderprogram m Übernahme HRM1	11'117'499.25	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'111'750.00	0.00	11'117'499.25	10'005'749.25
1468.10	Inv.beiträge an das Ausland	0.00	-1'291'037.00	0.00	0.00	0.00	147'561.00	0.00	0.00	-1'143'476.00
ANR00092	VK S-Bahn Schaffhausen (Rest ANR00067) Bundesbeitrag	0.00	-1'598'659.00	0.00	0.00	0.00	159'866.00	0.00	0.00	-1'438'793.00
ANR00248	Doppelspurausbau DB- Bahnstrecke Erzingen- Beringen 2. und Schlusszahlung (EUR 258'498.70)	0.00	307'622.00	0.00	0.00	0.00	-12'305.00	0.00	0.00	295'317.00
1469.30	Inv.beiträge an Verbindlich. IR (Autodrehleiter)	1'917'973.50	-1'917'973.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'917'973.50	0.00
ANR00255	Invest.Beiträge an Verbindlichkeiten IR aus Brandschutzfonds (Autodrehleitern)	1'917'973.50	-1'917'973.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'917'973.50	0.00

7.4.2.2 Verwaltungsvermögen (Fortsetzung)

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1469.31	Inv.beiträge zugesichert Brandschutzfondes für TFL	329'950.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	329'950.00	329'950.00
ANR00259	Invest.Beiträge zugesichert Brandschutzfondes an TLF WVO	329'950.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	329'950.00	329'950.00
1469.33	Inv.beiträge an Verbindl. IR (Löschwasserversorg.)	6'128'228.00	-1'625'228.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'128'228.00	4'503'000.00
ANR00262	Invest.Beiträge an Verbindlichkeiten IR Brandschutzfondes (Beiträge Löschwasserversorg.)	6'128'228.00	-1'625'228.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'128'228.00	4'503'000.00
Summe		287'999'181.69	10'119'937.14	-213'687.65	0.00	0.00	-13'255'234.00	0.00	287'999'181.69	284'650'197.18

7.4.3 Beteiligungsspiegel

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen (VV) (in Franken)	Rechtsform	Gesellschafts- kapital	Beteiligungs- quote in %	Wert- berichtigungen	Buchwert 31.12.2018	Ausschüttung an Kanton
Schaffhauser Kantonalbank (SHKB)	selbständig öffentlich- rechtliche Anstalt	65'000'000	100.0	-	65'000'000	28'776'413
eOperations Schweiz AG *	AG	100'000	0.3	-	300	
Weinbaugenossenschaft Löhningen, 3 Anteile	Genossenschaft	k. A.		-	150	
Genossenschaft Olma Messen St. Gallen, 40'000 Anteilscheine	Genossenschaft	23'133'000	0.2	-	40'000	2'400
MCH Group AG, 1'000 Namenaktien	AG	60'066'000	0.02	-	10'000	
Zentrum für Verkehrssicherheit AG (ZVS AG), 5 Aktien	AG	k. A.		-	5'000	400
TMF Extraktionswerk AG, 63 Namenaktien	AG	1'200'000	1.6	-	18'900	
Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich, 10 Anteilscheine	Genossenschaft	k. A.	-	-	500	
Schweiz. Bäuerliche Bürgschaftsgenossenschaft, 2 Anteile	Genossenschaft	k. A.	-	-	600	18
BG Ost-Süd Bürgschaftsgenossenschaft für KMU, 10'000 Anteilscheine	Genossenschaft	k. A.	-	-	10'000	300
Genossenschaft Schweizer Bibliotheksdienst, 100 Anteile	Genossenschaft	k. A.	-	-	10'000	
Selfin Invest AG, Anschaffungskosten, 96 Namenaktien	AG	10'000'000	1.0	-	96'000	57'600
Schweizer Salinen AG, 97 Namenaktien	AG	11'164'000	0.9	-	97'000	106'700
Schweizerische Nationalbank (SNB), 501 Namenaktien	AG	25'000'000	0.5	-	125'250	12'794'530
Kraftwerk Schaffhausen AG, 20 Namenaktien	AG	10'000'000	20.0	-	2'000'000	60'000
Regionale Verkehrsbetriebe SH AG, 1'800 Namenaktien	AG	1'800'000	100.0	-	1'800'000	

7.4.3 Beteiligungsspiegel (Fortsetzung)

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen (VV) (in Franken)	Rechtsform	Gesellschafts- kapital	Beteiligungs- quote in %	Wert- berichtigungen	Buchwert 31.12.2018	Ausschüttung an Kanton
EKS AG, 102'000 Namenaktien	AG	20'000'000	51.0	-	10'200'000	3'943'549
Schweiz. Schifffahrtsgesellschaft URh AG, 7'113 Namenaktien	AG	3'770'000	18.9	-	711'300	
Axpo Holding AG, 2'913'892 Namenaktien	AG	370'000'000	7.9	-	29'138'920	
Viacar AG, 50 Namenaktien	AG	250'000	20.0	-	50'000	20'400
Dotationskapital Spitäler SH	selbständig öffentlich- rechtliche Anstalt	45'000'000	100.0	-	45'000'000	2'803'000
Dotationskapital Swissmedic Schweiz. Heilmittelinstitut	selbständig öffentlich- rechtliche Anstalt	14'500'000	0.4	-	51'268	

* inkl. 200 Franken Anteil an Kapitaleinlagereserve

7.4.3 Beteiligungsspiegel (Fortsetzung) - Beteiligungen im Verwaltungsvermögen ohne Buchwert

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen (VV) ohne Buchwert (in Franken)	Rechtsform	Gesellschafts- kapital	Beteiligungs- quote in %	Wert- berichtigungen	Buchwert 31.12.2018	Ausschüttung an Kanton
Schaffhauser Bauernkreditkasse	selbständig öffentlich- rechtliche Anstalt		100.0	-		
Interkantonales Labor	in Abklärung					Kantone AI, AR und SH
KSD	in Abklärung		55.0	-		
Arbeitslosenkasse Nr. 14	in Abklärung		100.0	-		
Verwaltungskosten-Reserve Arbeitslosenkasse	in Abklärung		100.0	-		
Kantonaler Sozialfonds	in Abklärung		100.0	-		
Gebäudeversicherung	selbständig öffentlich- rechtliche Anstalt		100.0	-		
Schaffhauser Sonderschulen	selbständig öffentlich- rechtliche Anstalt		100.0	-		
Pensionskasse Schaffhausen	selbständig öffentlich- rechtliche Anstalt					62 angeschlossene Arbeitgeber
Interessengemeinschaft Rheinflall	einfache Gesellschaft nach Art. 530 ff. OR		60.0			
Wärmeverbund Herrenacker	einfache Gesellschaft nach Art. 530 ff. OR		56.0			

7.4.4 Gewährleistungsspiegel

Gewährleistungsspiegel Eventualverpflichtungen am 31.12.2018	Höhe in Fr.	Wahrscheinlichkeit des Eintretens
<p>Schaffhauser Kantonalbank Gesetz über die Schaffhauser Kantonalbank vom 31. Januar 1983 - SHR 951.100 Art. 4 - Staatsgarantie; Der Staat haftet für alle Verbindlichkeiten der Kantonalbank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen.</p>	unbegrenzt	gering
<p>Schaffhauser Sonderschulen Dekret über die Schaffhauser Sonderschulen vom 19. Januar 2004 - SHR 411.210 § 27 - Subsidiäre Haftung des Kantons; Der Kanton haftet subsidiär für Verbindlichkeiten der Schaffhauser Sonderschulen.</p>	unbegrenzt	gering
<p>Bauernkreditkasse Gestützt auf Art. 86 und Art. 111 des Bundesgesetzes über die Landwirtschaft in Verbindung mit Art. 12 des Dekretes über Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft trägt der Kanton Verluste der Bauernkreditkasse.</p>	unbegrenzt	mittel
<p>Kantonsbeitrag an die Sanierung von Schiessanlagen Im Kanton Schaffhausen müssen gestützt auf eidgenössisches Recht Erdwälle von rund 150 Kurzdistanz-Scheiben und 290 Scheiben von 300 m-Schiessanlagen saniert werden. Die gesamten Sanierungskosten belaufen sich nach aktuellsten Schätzungen auf rund 8.2 Mio. Franken. Die Kostenaufteilung unter den Verursachern (Bund, Gemeinden, Schützenvereinen) erfolgt immer in Berücksichtigung des Einzelfalles. Mangels einer gesetzlichen Kostenausfallregelung zu Lasten der Standortgemeinde hat der Kanton die Ausfallkosten (Kostenanteil der Verursacher, die nicht ermittelt werden können oder die zahlungsunfähig sind) zu tragen. Das Maximalrisiko wird gegenwärtig mit Fr. 10 Mio. beziffert, wovon eine Rückstellung in Höhe von Fr. 3 Mio. gebildet worden ist. Die restlichen Fr. 7 Mio. werden weiterhin als Eventualverpflichtung ausgewiesen.</p>	max. 7 Mio.	mittel

Fortsetzung Darlehen Verwaltungsvermögen

Nr.	Beträge in Franken Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.17	Zugang in Periode	Rückzahlung in Periode	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.17	Abschreibung in Periode	Verk. Planm. Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
1445.81	NRP-Invest.Darlehen Bund 2016 - 2019 Smilestones	0.00	375'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	375'000.00
ANR00242	NRP-Invest.Darlehen Bund	0.00	375'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	375'000.00
1445.90	Wirtschaftsförderung Übernahme HRM1	290'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	290'000.00	290'000.00
ANR00050	Wirtschaftsförderung Übernahme HRM1	290'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	290'000.00	290'000.00
1446.80	NRP-Invest.Darlehen Bund 2008 - 2011 ISS	1'700'000.00	0.00	-100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'700'000.00	1'600'000.00
ANR00265	NRP-Invest.Darlehen Bund 2008 - 2011 ISS Foundation (7004) Übernahme HRM1	1'700'000.00	0.00	-100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'700'000.00	1'600'000.00
1447.10	Studiendarlehen	582'741.00	129'050.00	-93'687.65	0.00	0.00	0.00	0.00	582'741.00	618'103.35
ANR00052	Studiendarlehen	582'741.00	129'050.00	-93'687.65	0.00	0.00	0.00	0.00	582'741.00	618'103.35
Summe		6'435'242.00	1'477'300.00	-586'937.65	0.00	0.00	0.00	0.00	6'435'242.00	7'325'604.35

7.4.6 Rückstellungsspiegel

Konto	Rückstellungsspiegel (in Franken)	Saldo per 31.12.17	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Saldo per 31.12.18
205	Kurzfristige Rückstellungen	11'963'555.15	11'458.00	-475'437.78	-10'453'568.82	9'008'234.60	10'054'241.15
2051	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	768'700.00	-	-	-488'636.80	154'700.00	434'763.20
2051.15	Kurzfristige Rückstellung Nichtwiederwahlrenten	154'700.00	-	-	-154'700.00	154'700.00	154'700.00
2051.80	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.245.0800 (gebildet: 2550.301.0000) Schaffhauser Polizei / Besoldungen	54'000.00	-	-	-54'000.00	-	-
2051.81	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.245.0117 (gebildet: 2504.309.5000) Sozialplan EP2014	560'000.00	-	-	-279'936.80	-	280'063.20
2055	Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit	6'565'032.10	-	-304'265.53	-5'736'875.77	5'459'953.60	5'983'844.40
2055.10	Kurzfristige Rückstellungen für Kantonsbeitrag an die Sanierung von Schiessanlagen	-	-	-	-	900'000.00	900'000.00
2055.30	Kurzfristige Rückstellung Verpflichtungen Kantonaler Sportfonds (2091.01)	406'678.00	-	-0.80	-406'677.20	454'199.00	454'199.00
2055.31	Kurzfristige Rückstellung Verpflichtungen Fonds Finanzierung Massnahmen Interesse d.Natur- und Heimatschutzes (2910.05)	651'757.00	-	-	-651'757.00	463'344.00	463'344.00
2055.33	Kurzfristige Rückstellung Verpflichtungen Brandschutzfonds Beiträge Löschwasserversorgung (2900.06)	1'992'072.00	-	-182'528.30	-1'809'543.70	2'572'800.00	2'572'800.00
2055.35	Kurzfristige Rückstellung Verpflichtungen Kantonsanteil Generationenfonds NRP 2012-2015 (2910.02)	402'225.10	-	-	-402'225.10	536'110.60	536'110.60

7.4.6 Rückstellungsspiegel (Fortsetzung)

Konto	Rückstellungsspiegel (in Franken)	Saldo per 31.12.17	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Saldo per 31.12.18
2055.36	Kurzfristige Rückstellung Verpflichtungen Kantonsanteil Generationenfonds NRP 2016-2019 (2910.02)	1'184'700.00	-	-	-1'184'700.00	533'500.00	533'500.00
2055.40	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.240.0010 (gebildet: 1000.311.9510) Projekt «papierloses Büro im KR» (Peak)	12'200.00	-	-12'200.00	-	-	-
2055.41	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.241.0489 (gebildet: 2145.365.0354) KVG-Kantonsanteile für vom USZ erbrachte stationäre Spitalleistungen	120'000.00	-	-	-120'000.00	-	-
2055.42	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.242.0861 (gebildet: 2217.309.0200) Lehrerkonferenz in der IWC-Arena	62'000.00	-	-5'171.70	-56'828.30	-	-
2055.43	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.242.0879 (gebildet: 2217.311.9510) Projekt «Ablösung iCampus»	44'400.00	-	-	-44'400.00	-	-
2055.44	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.0042 (gebildet: 2300.365.0045) Grenzüberschreitendes Interreg-Projekt	12'000.00	-	-9'700.00	-2'300.00	-	-
2055.45	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.0692 (gebildet: 2332.314.3000) Pavillonüberdachung Schloss Charlottenfels	326'000.00	-	-92.65	-325'907.35	-	-
2055.46	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.2312 (gebildet: 2532.313.1019) Wanderweg-Tafeln	60'000.00	-	-575.90	-59'424.10	-	-
2055.47	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.5040 (gebildet: 2380.314.3120) Sanierung der Abwasser-Druckleitung Rheinfallbecken	65'000.00	-	-1'740.65	-63'259.35	-	-
2055.48	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0531 (gebildet: 2403.318.5000) IT-Projekt «Internetzugang Kurtaxe»	12'000.00	-	-	-12'000.00	-	-
2055.49	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0113 (gebildet: 2408.311.9510) CR Business: Scan- und Zertifizierungstools sowie Implementierung Referenzpersonenregister	60'000.00	-	-	-13'842.00	-	46'158.00

7.4.6 Rückstellungsspiegel (Fortsetzung)

Konto	Rückstellungsspiegel (in Franken)	Saldo per 31.12.17	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Saldo per 31.12.18
2055.50	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0453 (gebildet: 2412.311.9510) Projekte «ÖREB-Client» und Erweiterung «QGIS»	109'200.00	-	-1'233.41	-107'966.59	-	-
2055.51	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0454 (gebildet: 2413.311.9500) Umstellung Softwaretool «Eichverwaltung» auf SQL-Technologie	6'000.00	-	-	-6'000.00	-	-
2055.52	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0492 (gebildet: 2472.314.3100) a.o. baulicher Unterhalt Gefängnis sowie Arbeiten im Video-, IT- und Kommunikationsbereich	113'100.00	-	-	-39'035.95	-	74'064.05
2055.53	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.245.0124 (gebildet: 2504.319.1013) Leitbild zur Personalpolitik	20'000.00	-	-	-8'255.95	-	11'744.05
2055.54	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.245.0433 (gebildet: 2524.311.9510) Projekte «Scanning» und «teilelektronische Einreichung Steuererklärung»	345'000.00	-	-	-50'878.25	-	294'121.75
2055.55	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.245.0451 (gebildet: 2524.318.5113) SV17: Szenarioanalysen BAK Basel	9'500.00	-	-	-9'500.00	-	-
2055.57	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.246.0340 (gebildet: 3031.318.5000) Auftrag RGB Consulting GmbH	36'000.00	-	-4'306.05	-31'693.95	-	-
2055.58	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.242.0877 (gebildet: 2217.311.9510) Projekt «Elektronisches Personaldossier»	22'300.00	-	-	-1'413.55	-	20'886.45
2055.59	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.242.2330 (gebildet: 2286.311.9510) Anpassungen an der Kundensoftware BISO	18'400.00	-	-18'400.00	-	-	-
2055.60	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.0492 (gebildet: 2337.318.5024) Auswertung der steinzeitlichen Fundstellen im Fulachtal	46'000.00	-	-	-3'000.00	-	43'000.00

7.4.6 Rückstellungsspiegel (Fortsetzung)

Konto	Rückstellungsspiegel (in Franken)	Saldo per 31.12.17	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Saldo per 31.12.18
2055.61	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.0493 (gebildet: 2337.319.1007) Umsetzung «Steinzeitpfad»	9'500.00	-	-411.20	-9'088.80	-	-
2055.62	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.0682 (gebildet: 2330.311.9510) Implementierung PLANON	23'600.00	-	-983.00	-22'617.00	-	-
2055.63	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.0691 (gebildet: 2337.310.2005) Druck Publikation Oberhallau-Überhürst	10'000.00	-	-2'981.80	-7'018.20	-	-
2055.64	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.0696 (gebildet: 2338.318.5075) Bereinigung des Inventars der Stadt SH	19'900.00	-	-	-19'900.00	-	-
2055.65	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.2171 (gebildet: 2337.310.2005) Druck Publikation Gächlingen-Goldäcker	10'000.00	-	-3'923.55	-6'076.45	-	-
2055.66	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.243.2311 (gebildet: 2341.362.2000) Ankauf Privatwald zwecks Schaffung eines Waldreservates	42'000.00	-	-42'000.00	-	-	-
2055.67	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0112 (gebildet: 2408.311.9510) Implementierung Scan- und Zertifizierungstool für CR Business	25'000.00	-	-	-25'000.00	-	-
2055.68	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0450 (gebildet: 2412.311.9510) Erfassung Zonenplandaten ÖREB-Kataster	38'100.00	-	-	-11'300.00	-	26'800.00
2055.69	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0451 (gebildet: 2412.311.9510) Teilprojekte «Serverablösung GIS und ÖREB-Kataster»	32'700.00	-	-1'498.00	-31'202.00	-	-
2055.70	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0452 (gebildet: 2412.311.9510) Projekt «Serverablösung GEOS» Teil «ÖREB-Kataster»	50'300.00	-	-3'618.52	-46'681.48	-	-

7.4.6 Rückstellungsspiegel (Fortsetzung)

Konto	Rückstellungsspiegel (in Franken)	Saldo per 31.12.17	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Saldo per 31.12.18
2055.71	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.244.0497 (gebildet: 2472.318.5000) Durchführung von Supervisionen	12'900.00	-	-12'900.00	-	-	-
2055.72	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.245.0151 (gebildet: 2524.311.9510) NEST Refactoring	95'000.00	-	-	-95'000.00	-	-
2055.73	Altrechtliche Rückstellung: SAP 6500.245.0541 (gebildet: 2522.318.5000) Einführung HRM2 und nsp	59'500.00	-	-	-52'383.50	-	7'116.50
2056	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	641'653.00	11'458.00	-	-647'777.00	406'631.00	411'965.00
2056.10	Kurzfristige Rückstellung Übergangsrenten Verwaltung (Personalamt)	469'978.00	-	-	-469'978.00	313'328.00	313'328.00
2056.11	Kurzfristige Rückstellung Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen (Schulamt)	131'153.00	-	-	-131'153.00	93'303.00	93'303.00
2056.12	Kurzfristige Rückstellung Übergangsrenten Lehrpersonen BBZ	30'533.00	7'133.00	-	-35'888.00	-	1'778.00
2056.13	Kurzfristige Rückstellung Übergangsrenten Lehrpersonen Kantonsschule	9'989.00	4'325.00	-	-10'758.00	-	3'556.00
2058	Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	3'543'201.50	-	-170'536.40	-3'372'665.10	2'986'950.00	2'986'950.00
2058.30	Kurzfristige Rückstellung Verpflichtungen Brandschutzfonds IR (Autodrehleitern)	1'917'973.50	-	-10'543.15	-1'907'430.35	-	0.00
2058.31	Kurzfristige Rückstellung Verpflichtungen Brandschutzfonds IR (TLF)	-	-	-	-	329'950.00	329'950.00

7.4.6 Rückstellungsspiegel (Fortsetzung)

Konto	Rückstellungsspiegel (in Franken)	Saldo per 31.12.17	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Saldo per 31.12.18
2058.32	Kurzfristige Rückstellung Verpflichtungen Brandschutzfonds IR (Brandsimulationsanlage)	-	-	-	-	500'000.00	500'000.00
2058.33	Kurzfristige Rückstellung Verpflichtungen Brandschutzfonds IR Beiträge Löschwasserversorgung (2900.06)	1'625'228.00	-	-159'993.25	-1'465'234.75	2'157'000.00	2'157'000.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	444'968.55	-	-635.85	-207'614.15	-	236'718.55
2059.60	Rückstellung Bonus SECO für RAV/LAM/KAST	107'218.55	-	-	-	-	107'218.55
2059.85	Altrechtliche Rückstellung (7251): ED - Beiträge an Schweizer Schule Madrid	60'000.00	-	-	-60'000.00	-	-
2059.86	Altrechtliche Rückstellung (7251): BD - Druck Publikation Gächlingen-Goldäcker	20'000.00	-	-484.75	-19'515.25	-	-
2059.90	Altrechtliche Rückstellung (7256): Investition Kurszentrum	129'500.00	-	-	-	-	129'500.00
2059.93	Altrechtliche Rückstellung (7256): Kosten Wehrdienste und Alarmierung 2017	128'250.00	-	-151.10	-128'098.90	-	-
208	Langfristige Rückstellungen	28'910'284.60	2'442'594.00	-50'316.00	-	-9'008'234.60	22'294'328.00
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	1'519'300.00	69'800.00	-	-	-154'700.00	1'434'400.00
2081.15	Langfristige Rückstellung Nichtwiederwahlrenten	1'519'300.00	69'800.00	-	-	-154'700.00	1'434'400.00

7.4.6 Rückstellungsspiegel (Fortsetzung)

Konto	Rückstellungsspiegel (in Franken)	Saldo per 31.12.17	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Saldo per 31.12.18
2082	Langfristige Rückstellungen für Prozesse	-	380'000.00	-	-	-	380'000.00
2082.10	Langfristige Rückstellung für Klage Tarifsuisse gegen kommunale Heime	-	380'000.00	-	-	-	380'000.00
2085	Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit	21'716'763.60	1'523'518.00	-50'316.00	-	-5'459'953.60	17'730'012.00
2085.10	Langfristige Rückstellungen für Kantonsbeitrag an die Sanierung von Schiessanlagen	3'000'000.00	-	-	-	-900'000.00	2'100'000.00
2085.30	Langfristige Rückstellung Verpflichtungen Kantonaler Sportfonds (2091.01)	192'322.00	525'000.00	-48'399.00	-	-454'199.00	214'724.00
2085.31	Langfristige Rückstellung Verpflichtungen Fonds Finanzierung Massnahmen Interesse d.Natur- und Heimatschutzes (2910.05)	982'831.00	409'118.00	-1'917.00	-	-463'344.00	926'688.00
2085.33	Langfristige Rückstellung Verpflichtungen Brandschutzfonds Beiträge Löschwasserversorgung (2900.06)	13'832'000.00	-	-	-	-2'572'800.00	11'259'200.00
2085.35	Langfristige Rückstellung Verpflichtungen Kantonsanteil Generationenfonds NRP 2012-2015 (2910.02)	536'110.60	-	-	-	-536'110.60	-
2085.36	Langfristige Rückstellung Verpflichtungen Kantonsanteil Generationenfonds NRP 2016-2019 (2910.02)	3'173'500.00	589'400.00	-	-	-533'500.00	3'229'400.00
2086	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	341'271.00	469'276.00	-	-	-406'631.00	403'916.00
2086.10	Langfristige Rückstellung Übergangsrenten Verwaltung (Personalamt)	288'574.00	362'842.00	-	-	-313'328.00	338'088.00

7.4.6 Rückstellungsspiegel (Fortsetzung)

Konto	Rückstellungsspiegel (in Franken)	Saldo per 31.12.17	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Saldo per 31.12.18
2086.11	Langfristige Rückstellung Übergangsrenten Lehrpersonen Volksschulen (Schulamt)	52'697.00	106'434.00	-	-	-93'303.00	65'828.00
2088	Langfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	5'332'950.00	-	-	-	-2'986'950.00	2'346'000.00
2088.31	Langfristige Rückstellung Verpflichtungen Brandschutzfonds IR (TLF)	329'950.00	-	-	-	-329'950.00	-
2088.32	Langfristige Rückstellung Verpflichtungen Brandschutzfonds IR (Brandsimulationsanlage)	500'000.00	-	-	-	-500'000.00	-
2088.33	Langfristige Rückstellung Verpflichtungen Brandschutzfonds IR Beiträge Löschwasserversorgung (2900.06)	4'503'000.00	-	-	-	-2'157'000.00	2'346'000.00
	Total Rückstellungen	40'873'839.75	2'454'052.00	-525'753.78	-10'453'568.82	-	32'348'569.15

7.5 Kreditrechtliche Angaben

7.5.1 Verpflichtungskredite

7.5.1.1 Verpflichtungskredite der Erfolgsrechnung

Der Kantonsrat hat am 11. Juni 2018 zur Position 2504.3099.00 «Allgemeiner Personalaufwand - übriger Personalaufwand» einen Nachtragskredit in Höhe von Fr. 500'000 für die Sonderhonorierung der Mitarbeitenden des Kantons gesprochen.

7.5.1.2 Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Im Jahr 2018 hat der Kantonsrat keine Nachtragskredite zur Investitionsrechnung beschlossen.

7.5.2 Exekutivkredite

7.5.2.1 Sammel-Beschluss des Regierungsrates

Der Regierungsrat kann Ausgaben, für die im Budget kein oder kein ausreichender Kredit bewilligt ist, in besonderen Fällen beschliessen, insbesondere wenn es sich um gebundene Ausgaben handelt.

Die erste Kategorie A betrifft Positionen, welche im Rahmen der Umstellung von HRM1 auf HRM2 in einer anderen Budgetposition eingegeben worden sind, als die effektiven Ausgaben sachrichtig nach HRM2 zu verbuchen war. In einer zweiten Kategorie B befinden sich diejenigen Positionen, bei welchen die Budgetüberschreitung auf eine gebundene Ausgabe zurückzuführen ist.

Nachstehend sind die Kategorien A und B je mit einem Zusammenzug, sowie den dazugehörigen Einzelpositionen pro Departement aufgelistet.

1. Kategorie A

Im Rahmen der Umstellung von HRM1 auf HRM2 wurde der betreffende Budgetbetrag in einer anderen Position budgetiert. Die effektive Ausgabe wurde jedoch auf der sachrichtigen Konto-Nr. nach HRM2 verbucht.

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
10		Kantonsrat	4'195	-	4'195	100.0	
20		Regierungsrat / Staatskanzlei	426'788	349'400	77'388	22.1	
21		Departement des Innern	683'180	364'600	318'580	87.4	
22		Erziehungsdepartement	24'082'762	1'103'800	22'978'962	2'081.8	
23		Baudepartement	3'616'947	2'623'500	993'447	37.9	
24		Volkswirtschaftsdepartement	726'344	203'900	522'444	256.2	
25		Finanzdepartement	1'157'440	781'800	375'640	48.0	
30		Gerichte	168'854	2'900	165'954	5'722.6	
Total (A)			30'866'510	5'429'900	25'436'610	468.5	

Kanton Schaffhausen**Kantonsrat / Staatskanzlei Exekutivkredite (A)**

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
1000		Kantonsrat					
1000	3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'195	-	4'195	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00 und 3199.00
2000		Regierungsrat					
2000	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	233'107	180'000	53'107	29.5	*
2010		Staatskanzlei					
2010	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	190'149	169'400	20'749	12.2	*
2030		Staatsarchiv					
2030	3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'531	-	3'531	100.0	Ankäufe (Fotoarchiv und Dokumente) Budgetiert auf 3199.00
Total Kantonsrat / Staatskanzlei			430'983	349'400	81'583		

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

Kanton Schaffhausen

Departement des Innern Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2122		Migrationsamt und Passbüro					
2122	3130.00	Dienstleistungen Dritter	134'029	117'000	17'029	14.6	i. Z. Umstellung HRM2 Anteil Kartenproduktion für Gemalto und ZEMIS Gebühr an Bund auf 3600.00 budgetiert.
2122	3600.20	Ertragsanteile an Bund Aug/Asyl	84'938	-	84'938	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Anteil Kartenproduktion für Gemalto und ZEMIS Gebühr an Bund auf 3600.00 budgetiert.
2148		Veterinärwesen					
2148	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'510	32'200	3'310	10.3	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3635.00 und 3130.00
2170		Sozialamt					
2170	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	61'619	54'100	7'519	13.9	*
2170	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	136'554	116'300	20'254	17.4	*
2186		Massnahmenvollzug nach Strafgesetz					
2186	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'300	-	3'300	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Bdgetiert auf 3635.00
2197		Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik					
2197	3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	38'872	20'000	18'872	94.4	i. Z. Umstellung HRM2 GERES-Wartung: budgetiert auf 3133.00
2198. 7215		Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer					
2198. 7215	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'264	-	2'264	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3635.00
2198. 7215	3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'935	-	3'935	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3635.00
2198. 7215	3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	59'613	25'000	34'613	138.5	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3635.00
2198. 7215	3637.00	Beiträge an private Haushalte	122'546	-	122'546	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3634.00 - 3636.00
Total Departement des Innern			683'180	364'600	318'580		

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

Kanton Schaffhausen

Erziehungsdepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2211		Pädagogische Hochschule					
2211	3091.00	Personalwerbung	8'778	-	8'778	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3199.00
2211	3099.00	Übriger Personalaufwand	5'192	1'000	4'192	419.2	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3010.00
2211	3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	12'250	10'000	2'250	22.5	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00
2211	3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'728	-	2'728	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3151.00
2211	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'463	200	4'263	2131.3	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3151.00 und 3130.00
2211	3170.00	Reisekosten und Spesen	63'669	31'800	31'869	100.2	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3090.00
2211	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	15'760	-	15'760	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3090.00
2215		Geschäftsleitung / Stabsdienste Bildung / Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I					
2215	3100.00	Büromaterial	16'901	9'500	7'401	77.9	Der Büromaterialbedarf kann nicht sinnvoll zwischen den Finanzstellen 2215 und 2217 aufgeteilt werden.
2217		Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S					
2217	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	119'692	72'000	47'692	66.2	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 2221.3130.00
2221		Aufsicht, Schulentwicklung					
2221	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	174'087	152'600	21'487	14.1	*
2249		Sonderschulung					
2249	3130.10	Entschädigungen an private Sonderschulen	5'198'691	-	5'198'691	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3636.00
2249	3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	16'745'012	-	16'745'012	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3634.00

Kanton Schaffhausen

Erziehungsdepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2275		Berufsbildungszentrum					
2275	3099.00	Übriger Personalaufwand	17'912	10'000	7'912	79.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00
2275	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	135'743	65'000	70'743	108.8	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3104.00
2275	3106.00	Medizinisches Material	2'150	-	2'150	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3104.00
2275	3110.00	Büromöbel und -geräte	87'990	-	87'990	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3100.00 und 3111.00
2275	3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	9'082	-	9'082	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3104.00
2275	3113.00	Hardware	223'232	161'500	61'732	38.2	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3133.00 und 3153.00
2275	3115.00	Viehgabe	2'980	-	2'980	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3104.00
2275	3130.00	Dienstleistungen Dritter	183'676	80'000	103'676	129.6	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3100.00 / 3103.00 / 3104.00 / 3111.00 / 3118.00
2275	3140.00	Unterhalt an Grundstücken	51'011	10'000	41'011	410.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3144.00
2275	3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'141	-	2'141	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 nicht budgetiert, Kosten für Reparaturen an Kopiergeräten ausserhalb Servicevertrag.
2275	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	38'646	-	38'646	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3104.00 und 3130.00
2275	3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	98'627	7'000	91'627	1309.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3118.00
2276		Höhere Fachschulen BBZ					
2276	3105.00	Lebensmittel	4'494	-	4'494	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3104.00
2276	3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'300	-	3'300	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3104.00
2276	3130.00	Dienstleistungen Dritter	62'851	12'000	50'851	423.8	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3091.00 / 3100.00 / 3102.00
2281		Kantonsschule					
2281	3118.00	Immaterielle Anlagen	83'562	67'000	16'562	24.7	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3133.00
2281	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	195'503	161'500	34'003	21.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3101.00
2281	3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	139'237	119'100	20'137	16.9	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3133.00
2281	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	61'829	19'500	42'329	217.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3150.00
2283		Sporthalle Munot					
2283	3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'653	-	19'653	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3010.00
2283	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'701	-	3'701	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3101.00

Kanton Schaffhausen

Erziehungsdepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2285		Berufsbildung					
2285	3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'586	-	3'586	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3100.00
2285	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	92'494	55'700	36'794	66.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3010.10
2285	3199.10	Entschädigung Teilnahme Instruktionskurs	10'426	-	10'426	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3637.00
2286		Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung					
2286	3113.00	Hardware	4'429	1'500	2'929	195.3	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3158.00
2291		Dienststelle Sport, Familie und Jugend					
2291	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	24'288	10'700	13'588	127.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00
2291	3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'455	-	4'455	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00
2291	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'000	1'200	2'800	233.3	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00
2291	3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	72'750	45'000	27'750	61.7	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00
2298. 7221		Kantonaler Sportfonds					
2298. 7221	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'546	-	16'546	100.0	Entschädigungen aus dem Sportfonds (z.B. für Schwimmlehrpersonen und Kursleiter) wurden in der Vergangenheit nicht als Lohn budgetiert. i. Z. Umstellung auf HRM2 budgetiert auf 2298.7221.3636.00.
2298. 7221	3637.00	Beiträge an private Haushalte	55'249	-	55'249	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3636.00
Total Erziehungsdepartement			24'082'762	1'103'800	22'978'962		

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

Kanton Schaffhausen

Baudepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2300		Sekretariat / Rechtsdienst					
2300	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'926	3'400	2'526	74.3	i. Z. Umstellung HRM2 Abgrenzung Pos. 3161.00 / 3100.00 teilweise ungenau. Pos. 3161.00 Budgetüberschreitung Pos. 3100.00 Budgetunterschreitung
2301		Energiefachstelle					
2301	3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	771'924	650'000	121'924	18.8	Bearbeitung Energiefördergesuche vom Bund entschädigt, das führt zu Mehreinnahmen (Konto Nr. 2301.4611.00). Im Gegenzug verursacht technische Prüfung der Energiefördergesuche Mehrausgaben (Konto Nr. 2301.3611.00). Netto ist der Gesamtaufwand (Konto Nr. 2301.) tiefer als budgetiert.
2306		Planungs- und Naturschutzamt					
2306	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	74'140	63'300	10'840	17.1	*
2306	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	164'981	136'200	28'781	21.1	*
2306	3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	13'979	11'900	2'079	17.5	*
2306	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'593	3'400	4'193	123.3	Mieten IT - KSD neu unter diesem Konto separat aufgeführt; zuvor in einem Konto mit Nutzung.
2308		Sachaufwand Naturschutz					
2308	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	116'210	-	116'210	100.0	Nichtselbstständige Auftragnehmer; alt über 3130.00 abgerechnet
2308	3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'000	-	2'000	100.0	Übernahme Auftrag regionale rote Liste durch Kanton ZH / alt 3130.00
2308	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	122'563	52'000	70'563	135.7	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf Pos. 3130.00 (Turdus, Vogelwarte, Grünwerk, Pro natura usw.)
2320		Verwaltung und Projektierung TSH					
2320	3099.00	Übriger Personalaufwand	9'685	-	9'685	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3170.00
2320	3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'945	-	4'945	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3100.00
2320	3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	7'595	-	7'595	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3100.00
2320	3118.00	Immaterielle Anlagen	45'294	-	45'294	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 2320 3100.00 sowie 3158.00 (Anschaffung Datenbank Kunstbautenmanagement)
2320	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'368	10'000	10'368	103.7	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3131.00
2320	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'692	-	12'692	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3170.00
2320	3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	26'613	20'000	6'613	33.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3611.00

Kanton Schaffhausen

Baudepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2322		Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung					
2322	3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	129'778	96'200	33'578	34.9	*
2322	3099.00	Übriger Personalaufwand	13'254	-	13'254	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Bisher unter 3170.00
2322	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	15'952	-	15'952	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3144.00
2322	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	77'893	51'800	26'093	50.4	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3130.00
2322	3134.00	Sachversicherungsprämien	24'118	-	24'118	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3101.00
2322	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	13'490	5'100	8'390	164.5	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3101.00
2326		Wasserbau					
2326	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	69'518	62'200	7'318	11.8	*
2326	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'311	900	6'411	712.4	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert unter 3158.00
2330		Verwaltung (Hochbau)					
2330	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'896	-	7'896	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 2332 3130.00 und 3131.00
2330	3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'052	3'500	3'552	101.5	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 2332 3130.00 und 3131.00
2332		Liegenschaften Verwaltungsvermögen					
2332	3113.00	Hardware	7'769	-	7'769	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3144.00
2332	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'286'526	1'014'000	272'526	28.9	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3160.00 und 4260.00
2332	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	35'445	30'000	5'445	18.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00 und 3131.00
2337		Archäologie					
2337	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'819	-	5'819	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3111.00
2341		Beiträge Kantonsforstamt					
2341	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	12'675	10'000	2'675	26.8	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3632.10
2352		Wohlfahrtseinrichtungen und Wanderwege					
2352	3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'592	-	8'592	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3101.00
2352	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'102	-	3'102	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3101.00

Kanton Schaffhausen

Baudepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2360		Forstbetriebe					
2360	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'723	3'200	14'523	453.8	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3151.00
2360	3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	13'142	-	13'142	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3151.00
2360	3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'653	16'000	8'653	54.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3151.00
2360	3137.00	Steuern und Abgaben	3'322	500	2'822	564.4	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3151.00
2360	3145.00	Unterhalt Wald	310'481	280'000	30'481	10.9	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3151.00
2371		Strassenverkehrs- und Schiffsamt					
2371	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	50'552	43'500	7'052	16.2	i. Z. Umstellung HRM2 budgetiert auf 3133.00 (Drucker) und 3150.00 (Getränkeautomat Schalterhalle)
2375		Öffentlicher Verkehr					
2375	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	64'374	56'400	7'974	14.1	*
Total Baudepartement			3'616'947	2'623'500	993'447		

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

Kanton Schaffhausen

Volkswirtschaftsdepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2400		Sekretariat					
2400	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'701	31'000	4'701	15.2	*
2400	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	20'840	16'000	4'840	30.2	i. Z. Umstellung HRM2 Teilweise budgetiert auf 3611.00
2402		Datenschutz					
2402	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'414	7'100	3'314	46.7	*
2403		Wirtschaftsamt					
2403	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'439	17'200	2'239	13.0	*
2403	3604.10	Weiterleitung Kurtaxe an SHLT	377'020	-	377'020	100.0	siehe 4039.10
2405		Wirtschaftsförderung					
2405	3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'386	-	3'386	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00
2408		Handelsregisteramt					
2408	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'726	2'400	3'326	138.6	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00
2412		Amt für Geoinformation					
2412	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'550	4'000	2'550	63.7	Die Beiträge an den "Trägerverein Geomatiker/-in" für die Lehrlingsausbildung von insgesamt 2'550 Fr. waren in Konto 3130.00 budgetiert. Das Konto 3130.00 wurde um 37'800 Fr. unterschritten.
2420		Kantonales Arbeitsamt					
2420	3099.00	Übriger Personalaufwand	3'130	-	3'130	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3199.00
2423		Arbeitsinspektorat / Aufsicht über das Messwesen					
2423	3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'677	12'500	2'177	17.4	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3100.00 und 3199.00
2423	3600.30	Ertragsanteile an Bund für Eichgebühren	3'015	-	3'015	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3600.00

Kanton Schaffhausen

Volkswirtschaftsdepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2440		Landwirtschaftsamt					
2440	3091.00	Personalwerbung	3'062	-	3'062	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3100.00
2440	3099.00	Übriger Personalaufwand	3'323	600	2'723	453.9	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3100.00
2440	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'043	1'000	2'043	204.3	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3100.00
2440	3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	88'124	64'000	24'124	37.7	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3133.00
2440	3170.00	Reisekosten und Spesen	27'389	15'000	12'389	82.6	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3010.00
2440	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'277	-	5'277	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3100.00
2440	3612.10	Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'523	-	2'523	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3614.00
2440	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'907	13'100	3'807	29.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3637.00
2450		Amt für Justiz und Gemeinden					
2450	3170.00	Reisekosten und Spesen	11'835	5'000	6'835	136.7	Teilweise i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3199.00
2466		Staatsanwaltschaft					
2466	3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	39'394	15'000	24'394	162.6	i. Z. Umstellung HRM2 Teilweise budgetiert auf 3102.00
2498. 7242		Rebfonds					
2498. 7242	3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	4'000	-	4'000	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3130.00
2498. 7243	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	21'569	-	21'569	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3635.00
Total Volkswirtschaftsdepartement			726'344	203'900	522'444		

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

Kanton Schaffhausen

Finanzdepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2500		Sekretariat					
2500	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	371'571	312'500	59'071	18.9	Für das Projekt Aufgaben- und Finanzierungsentflechtung sind in der Pos. 3130.00 (Dienstleistungen Dritter) 200'000 Fr. budgetiert worden, weil mit externer fachlicher / personeller Unterstützung gerechnet wurde. Stattdessen wurde eine Aushilfe angestellt, was in dieser Position zu einem Aufwand von 28'500 Fr. führte.
2500	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'541	20'000	3'541	17.7	* vgl. auch Pos. 3010.00
2500	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	31'753	25'800	5'953	23.1	Mit der Umstellung auf HRM2 wurde entschieden, alle Konferenzkosten unter Kto. 2500 zu verbuchen. Bei der Budgetierung wurde nicht berücksichtigt, dass Projekte der KKJPD, welche Polizeiinteressen abbildeten bislang teilweise unter Kto. 2550 verbucht wurden. Zu Buche schlug insbesondere der Aufwand 2018 für den SVS von 4'123 Fr. Das Kto. 2550 3631.00 fällt entsprechend tiefer aus.
2503		Lernende und Praktikanten kaufmännischer Bereich					
2503	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34'431	31'200	3'231	10.4	*
2503	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'319	8'500	2'819	33.2	*
2522		Finanzverwaltung					
2522	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	196'133	167'500	28'633	17.1	*
2550		Schaffhauser Polizei					
2550	3099.00	Übriger Personalaufwand	46'866	27'400	19'466	71.0	Sämtliche Kosten für amtsärztliche Untersuchungen, Impfungen usw. werden gemäss HRM2 auf diesem Konto verbucht, waren aber auf der Position 3132.00 budgetiert.
2550	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200'517	173'900	26'617	15.3	Sämtliche Treibstoffe, Schmiermittel usw. werden gemäss HRM2 auf diesem Konto verbucht, waren aber auf der Position 3151.00 budgetiert Alle Give-Aways wurden hier budgetiert, werden aber gemäss HRM2 unter Position 3199.00 verbucht.
2550	3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	182'219	-	182'219	100.0	Alle Service- und Wartungsverträge sowie ICT-Lizenzkosten sind gemäss HRM2 neu auf diesem Konto zu verbuchen, budgetiert waren sie aber mehrheitlich auf den Positionen 3130.00 sowie 3133.00
2550	3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'656	-	2'656	100.0	Die Miete u. a. für den "Judo-Raum" (Ausbildung Selbstverteidigung) muss gemäss HRM2 auf diesem Konto verbucht werden, budgetiert war sie auf dem Konto 3161.00
2550	3190.00	Schadenersatzleistungen	5'956	-	5'956	100.0	Reparatur-Aufwendungen für beschädigte Fremd-Fahrzeuge usw. müssen gemäss HRM2 auf diesem Konto verbucht werden. Budgetiert waren sie auf der Position 3151.00

Kanton Schaffhausen

Finanzdepartement Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2551		Kantonale Feuerpolizei					
2551	3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'339	-	7'339	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3100.00 und 3138.00
2553		Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen					
2553	3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'500	-	4'500	100.0	ICT-Wartungsverträge müssen gemäss HRM2 auf diesem Konto verbucht werden, statt wie budgetiert auf dem Konto 3133.00
2557		Bevölkerungsschutz und Armee					
2557	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	19'363	15'000	4'363	29.1	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3138.00
2598. 7256		Brandschutzfonds					
2598. 7256	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19'276	-	19'276	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3634.00
Total Finanzdepartement			1'157'440	781'800	375'640		

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

Kanton Schaffhausen

Gerichte Exekutivkredite (A)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
3030		Kantonsgericht					
3030	3170.00	Reisekosten und Spesen	6'170	2'900	3'270	112.7	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3010.00
3035		Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen					
3035	3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	162'685	-	162'685	100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3000.10
Total Gerichte			168'854	2'900	165'954		

2. Kategorie B

Budget wurde überschritten, da es sich um gebundene Ausgaben handelt.

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
10		Kantonsrat	263'216	222'600	40'616	18.2	
20		Regierungsrat / Staatskanzlei	37'835	20'400	17'435	85.5	
21		Departement des Innern	30'976'709	23'816'700	7'160'009	30.1	
22		Erziehungsdepartement	2'709'403	2'035'800	673'603	33.1	
23		Baudepartement	1'571'011	795'000	776'011	97.6	
24		Volkswirtschaftsdepartement	6'869'072	5'337'700	1'531'372	28.7	
25		Finanzdepartement	3'839'340	2'856'300	983'040	34.4	
30		Gerichte	1'373'648	1'006'100	367'548	36.5	
Total (B)			47'640'234	36'090'600	11'549'634	32.0	

Kanton Schaffhausen**Kantonsrat / Staatskanzlei Exekutivkredite (B)**

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
1000		Kantonsrat					
1000	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	234'878	198'500	36'378	18.3	Überbrückung Ausfall einer Mitarbeiterin, Beanspruchung externer Unterstützung für Protokollarbeiten.
1000	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	28'338	24'100	4'238	17.6	Kostenintensive Veranstaltungen, wie z.B. IPBK 2018, führten zu dieser Mehrbelastung.
2010		Staatskanzlei					
2010	3064.00	Übergangsrenten	14'100	-	14'100	100.0	Budgetierung versehentlich unterlassen.
2010	3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'735	20'400	3'335	16.3	Unvorhergesehener Mehraufwand.
Total Kantonsrat / Staatskanzlei			301'051	243'000	58'051		

Kanton Schaffhausen

Departement des Innern Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2104		Jagd und Fischerei					
2104	3111.00	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'415	-	4'415	100.0	Aufgrund des Hitzesommers 2018 mussten zur Umsetzung von Massnahmen zur Rettung der Rheinäschen verschiedene Gerätschaften (u.a. für Wasserbelüftung, Sonnenschutz) angeschafft werden, was bei der Budgetierung nicht absehbar war.
2104	3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'487	900	5'587	620.8	Aufgrund des Hitzesommers 2018 mussten zur Umsetzung von Massnahmen zur Rettung der Rheinäschen verschiedene Dienstleistungen Dritter (u.a. Durchführung von Netzfischzügen, Entsorgung von Fischkadavern) beansprucht werden, was bei der Budgetierung nicht absehbar war.
2104	3190.00	Schadenersatzleistungen	34'892	30'000	4'892	16.3	Vermehrte Abgeltung von Schwarzwildschäden allein durch den Kanton infolge Verzögerung bei der Jagdverpachtung.
2104	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'078	-	4'078	100.0	Aufgrund des Hitzesommers 2018 mussten für die Verköstigung der Helfer zusätzliche Mittel beansprucht werden, was bei der Budgetierung nicht absehbar war.
2122		Migrationsamt und Passbüro					
2122	3100.00	Büromaterial	6'512	4'500	2'012	44.7	War z.T. ursprünglich im 3102.00 budgetiert; zudem höhere Geschäftslast.
2122	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	8'717	5'900	2'817	47.7	Es wurden höhere Mietkosten in Rechnung gestellt als erwartet.
2148		Veterinärwesen					
2148	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	48'730	40'200	8'530	21.2	
2148	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'366	900	3'466	385.1	Ungeplanter Ersatz des MFG (Drucker/Scanner/Kopierer).
2148	3170.00	Reisekosten und Spesen	14'448	12'000	2'448	20.4	Fahrkosten im Zusammenhang mit Kontrolltätigkeit (v.a. Tierschutz und Fleischkontrolle) richten sich nach erforderlichen Kontrollen.
2148	3190.00	Schadenersatzleistungen	10'500	4'000	6'500	162.5	Entschädigung im Seuchenfall gem. eidg. Tierseuchengesetzgebung.
2170		Sozialamt					
2170	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	61'619	54'100	7'519	13.9	
2170	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	136'554	116'300	20'254	17.4	
2170	3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'335	1'500	3'835	255.7	Höherer Support und Installationsaufwand durch KSD.

Kanton Schaffhausen

Departement des Innern Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2181		Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38					
2181	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'418'900	5'815'000	603'900	10.4	Aufgrund der Revision 2018 des SHEG ergeben sich Verschiebungen (Aufnahme der Sozialhilfekosten für Flüchtlinge ins Lastenverteilungsverfahren) und ein Mehraufwand, insb. durch die zu finanzierenden KESB-Massnahmen. Die Beiträge der Gemeinden haben sich folglich ebenfalls erhöht, vgl. Pos. 4612.10.
2181	3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'745'707	1'000'000	745'707	74.6	Vgl. Pos. 3632.10
2186		Massnahmenvollzug nach Strafgesetz					
2186	3634.00 <i>neu: 3614.00</i>	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	4'498'403	3'785'000	713'403	18.8	Die Kosten der von der Jugendanwaltschaft und dem Kantonsgericht angeordneten Massnahmen sind von den Straftaten abhängig und daher schwierig zu budgetieren. Die Budgetierung richtet sich nach den Vorjahren. Die Kosten sind nun wieder deutlich angestiegen. Die Budgetierung erfolgte auf Pos. 3634.00.
2186	3635.00 <i>neu: 3130.00</i>	Beiträge an private Unternehmungen	145'739	100'000	45'739	45.7	Vgl. Pos. 3634.00. Die Budgetierung erfolgte auf Pos. 3635.00. Auf Pos. 3130.00 ist zudem noch die vormalige Budget-Pos. 3636.00 mit enthalten, daher liegen die aufgeführten Werte unter dem Totalbetrag.
2187		Opferhilfe					
2187	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300'945	240'000	60'945	25.4	Der Aufwand für die Behandlung der Gesuche von Opfern von fürsorglichen Zwangsmassnahmen war höher als angenommen.
2191		Staatsbeitrag Arbeitslosenhilfe und Familienausgleichskasse					
2191	3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'700	-	4'700	100.0	Der Gesamtbetrag auf dieser Pos. beträgt 82'662.50 Fr. Budgetiert wurden diese Aufwände auf dem Konto 3633.10 zusammen mit den Familienzulagen für Nichterwerbstätige. Das Gesamttotal der Pos. 3130.00 und 3633.10 überstieg das Budget um 44'000 Fr. Diese Überschreitung ist auf den Anstieg der Zulagen an die Nichterwerbstätigen zurückzuführen.
2191	3613.20	Erlassene AHV-Beiträge	407'518	280'000	127'518	45.5	Die Anzahl Gesuche von Personen, die den Mindestbeitrag bezahlen und von sozialen Institutionen unterstützt werden, nahm gegenüber dem Vorjahr um etwas mehr als 10% zu. Die Ausgaben für frühere Jahre betragen insgesamt 55'340.45 Fr. Die Kosten der erlassenen Beiträge übernehmen je hälftig der Kanton und die Gemeinden.
2198. 7215		Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer					
2198. 7215	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'331'239	2'076'400	254'839	12.3	Neu unter HRM2 Kategorien nach Begünstigten. Die Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.

Kanton Schaffhausen

Departement des Innern Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2198.		Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen					
7216							
2198.	3637.30	Beiträge an private Haushalte Asylsuchende und Asylwesen	7'020'561	4'250'000	2'770'561	65.2	Aufgrund des schleppenden Abbaus der hängigen Asylgesuche durch den Bund waren die Kosten höher als erwartet. Wegen der höheren Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen sowie des Abbaus des Fondsvermögens, ergeben sich keine Mehrkosten für den Kanton. Ein Teil des Aufwandes wurde i. Z. Umstellung HRM2 budgetiert auf Pos. 3635.10
7216							
2198.	3637.31	Beiträge an private Haushalte Anerkannte Flüchtlinge	7'756'344	6'000'000	1'756'344	29.3	Durch die vom Bund gesprochene hohe Bleibequote bei den Flüchtlingen haben sich die Kosten deutlich erhöht. Wegen den höheren Zahlungen durch den Bund sowie Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen und des Abbaus des Fondsvermögens ergeben sich keine Mehrkosten für den Kanton. Ein Teil des Aufwandes wurde i. Z. Umstellung HRM2 budgetiert auf Pos. 3635.11
7216							
Total Departement des Innern			30'976'709	23'816'700	7'160'009		

Kanton Schaffhausen

Erziehungsdepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2201		Departementssekretariat und Hochschulbildung					
2201	3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	32'638	22'000	10'638	48.4	Mehr Sitzungen des Erziehungsrates als geplant. Mehr Arbeitsgruppen mit Vertretung des Erziehungsrates als geplant.
2201	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	13'175	7'100	6'075	85.6	Miete von zwei Multifunktionsgeräten Herrenacker 3/5. Miete Hardware zusätzlicher PC-Arbeitsplatz im ED-Rechtsdienst.
2211		Pädagogische Hochschule					
2211	3113.00	Hardware	27'932	25'000	2'932	11.7	Anschaffung neuer Multifunktionsgeräte war etwas teurer als zur Zeit der Budgetierung.
2211	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	162'159	112'000	50'159	44.8	Höhere Kosten durch den neuen Vertrag mit der PHZH konnten im Budget noch nicht berücksichtigt werden.
2217		Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S					
2217	3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	23'700	21'500	2'200	10.2	Mehr Kommissionssitzungen als geplant.
2217	3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'000	-	2'000	100.0	Erwerb Rechte an Broschüre "Förderdossier Deutsch als Zweitsprache" vom Kanton Thurgau, budgetiert auf 2217.3130.00.
2255		Schulzahnklinik					
2255	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'700	-	12'700	100.0	Die jährlichen Beiträge an die Schulen der auszubildenden Dentalassistentinnen wurden nicht budgetiert.
2255	3099.00	Übriger Personalaufwand	7'045	-	7'045	100.0	Diese Position enthält nicht vorhersehbare Aufwendungen zur Anerkennung und für Bewilligungen ausländischer Mitarbeitenden.
2255	3116.00	Medizinische Geräte	43'785	20'000	23'785	118.9	Bei den Wartungsarbeiten an beiden Kompressoren wurde beim Kompressor im Obergeschoss ein gravierender Leistungsverlust festgestellt. Zur Aufrechterhaltung des Betriebsablaufs musste ein neuer Kompressor angeschafft werden. Ein Röntgengerät musste ebenfalls ersetzt werden.
2255	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	17'903	11'000	6'903	62.8	Die Nebenkostenabrechnungen der Jahre 2013-2016 wurden seitens Immobilienverwaltung erst im Jahr 2018 in Rechnung gestellt.
2255	3130.00	Dienstleistungen Dritter	372'990	326'000	46'990	14.4	Für 2018 wurden nur Fremdlaborkosten budgetiert; es fielen jedoch zusätzliche, nicht budgetierte Aufwendungen durch notwendige Schreiner- und Elektrikerarbeiten, Dienstleistungen eines Mediators und einer Juristin sowie Aufwendungen im Bereich Kommunikation / Werbung über die Firma Schmizz
2255	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000	-	5'000	100.0	Die Schulzahnklinik übernahm einmalig einen Anteil an den Aufwendungen für den Einbau einer neuen Feuerschutztüre im Obergeschoss.
2255	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'469	8'000	12'469	155.9	Anstehende Wartungsarbeiten an den Kompressoren und den Sterilisatoren führten zu einer
2255	3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	19'560	16'500	3'060	18.5	Notwendige Anpassungen der IT-Schnittstelle und Wartungsarbeiten führten zu einer
2255	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	12'347	4'800	7'547	157.2	Die Miete des Multifunktionsgerätes der Firma Faigle wurde nicht budgetiert.

Kanton Schaffhausen

Erziehungsdepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2275		Berufsbildungszentrum					
2275	3102.00	Drucksachen, Publikationen	17'123	10'000	7'123	71.2	Diverse benötigte Druckerzeugnisse z.B. neue Absenzenhefte, Zeugnisse u.a.m.
2275	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	224'717	200'000	24'717	12.4	Wegen der längeren Heizperiode stiegen die Kosten.
2275	3137.00	Steuern und Abgaben	28'900	22'000	6'900	31.4	Die Mehrwertsteuer wird neu direkt der Dienststelle belastet.
2275	3170.00	Reisekosten und Spesen	31'070	15'000	16'070	107.1	Neu werden die Einstiegslager des Integrationskurses hauptsächlich diesem Konto belastet.
2275	3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	57'079	32'000	25'079	78.4	Die Kosten für die Einstiegslager des Integrationskurses wurden teilweise dem Kto. 2275.3171.00 belastet
2281		Kantonsschule					
2281	3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	17'000	-	17'000	100.0	Für das Vorbereitungsmodul der Fachmaturität Gesundheit wurden uns von der Stadt Basel unerwartet rückwirkend per 2011 Schulkosten für 34 Schüler in Rechnung gestellt.
2285		Berufsbildung					
2285	3118.00	Immaterielle Anlagen	34'685	19'200	15'485	80.7	Projekte waren teurer als budgetiert.
2285	3170.00	Reisekosten und Spesen	17'126	14'700	2'426	16.5	
2285	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'658	-	3'658	100.0	Enthält vor allem Ehrung SH Teilnehmer an Swiss-Skills.
2286		Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung					
2286	3064.00	Übergangsrenten	6'768	-	6'768	100.0	Vorzeitige Pensionierung eines MA per 31.12.2017.
2291		Dienststelle Sport, Familie und Jugend					
2291	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	489'515	427'500	62'015	14.5	Mehrarbeit aufgrund Überlastung v.a. im Sozialdienst. Unterjährige Einstellung von extern finanzierter «cool and clean» Botschafterin.
2291	3064.00	Übergangsrenten	10'572	-	10'572	100.0	Übergangsrente vom frühzeitig pensionierten Dienststellenleiter wurde nicht budgetiert.
2291	3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	96'719	81'500	15'219	18.7	Grössere Kurse aufgrund höherer Teilnehmerzahl. Vgl. Mehreinnahmen im Konto 2291.4231.00
2298.7221		Kantonaler Sportfonds					
2298.7221	3632.10	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände	290'271	80'000	210'271	262.8	Budget wurde überschritten, da die Sportfonds-Kommission zu viele Gesuche zu positiv beurteilt hat.
2298.7221	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	610'799	560'000	50'799	9.1	Budget wurde überschritten, da die Sportfonds-Kommission zu viele Gesuche zu positiv beurteilt hat.
Total Erziehungsdepartement			2'709'403	2'035'800	673'603		

Kanton Schaffhausen

Baudepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2308		Sachaufwand Naturschutz					
2308	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	30'317	24'000	6'317	26.3	Unvorhersehbare Reparaturen am alten Maschinenpark.
2322		Unterhaltsdienst und Strassenerhaltung					
2322	3064.00	Übergangsrenten	29'787	16'600	13'187	79.4	2 Mitarbeitende wurden 2017 / 2018 frühzeitig pensioniert. Dies war nicht im Budget enthalten.
2322	3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	47'210	22'000	25'210	114.6	Mehraufwand für Arbeits- und Sicherheitsbekleidung für die per 1. Januar 2018 übernommenen Mitarbeitenden von der Stadt SH. Davon Rückfluss 10'700 Fr. auf 4309.00 (Städtische Entsorgungsmitarbeitende).
2326		Wasserbau					
2326	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	117'914	60'000	57'914	96.5	Zusätzliche Aufträge der Stadt SH, die über Konto 4612.00 zurückvergütet wurden.
2326	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	14'167	9'000	5'167	57.4	Einrichtung und Betrieb zusätzlicher Arbeitsplatz aufgrund Zusammenlegung Tiefbauämter von Kanton und Stadt SH.
2326	3170.00	Reisekosten und Spesen	5'249	3'000	2'249	75.0	Mehraufwand aufgrund Zusammenlegung Tiefbauämter.
2337		Archäologie					
2337	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	390'053	314'900	75'153	23.9	Umsetzung der EP2014 Massnahme RR-004: Gemäss RR 27/464 vom 23. August 2016 werden nicht planbare Rettungsgrabungen als gebundene Ausgaben getätigt und nicht mehr budgetiert.
2337	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'707	20'100	4'607	22.9	dito
2337	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	50'080	43'100	6'980	16.2	dito
2337	3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'670	2'200	6'470	294.1	dito
2337	3130.00	Dienstleistungen Dritter	174'506	13'600	160'906	1183.1	s. o. Durch anhaltende intensive Bautätigkeiten waren 2018 viele Rettungsgrabungen notwendig.
2337	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'742	3'500	2'242	64.1	dito
2341		Beiträge Kantonsforstamt					
2341	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	15'633	13'500	2'133	15.8	Zusätzlicher Beitrag 4'000 Fr. für die Erstellung eines Kommentars Waldgesetz (Beschluss Kantonsoberförsterkonferenz vom 26.10.2018).
2371		Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt					
2371	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'800	18'500	3'300	17.8	Mehraufwand für den Ersatz von zwei defekten Drucktransmittern beim Fahrzeugprüfstand der Verkehrsbetriebe Schaffhausen (SIVA-Prüfstelle Ebnat).
2371	3170.00	Reisekosten und Spesen	38'121	34'000	4'121	12.1	Mehraufwand bei Reisekosten und Spesen für Weiterbildungen, externe Fahrzeugprüfungen etc. (Mehraufwand teilweise i. Z. mit Mehreinnahmen unter Konto 4210.00)
2371	3190.00	Schadenersatzleistungen	4'556	-	4'556	100.0	Nicht budgetierter Selbstbehalt aus Betriebs- Haftpflichtschaden vom März 2016

Kanton Schaffhausen

Baudepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2380		Rheinfall					
2380	3130.00	Dienstleistungen Dritter	65'486	59'000	6'486	11.0	Höhere Einnahmen Parkplätze Rheinfall aus Kreditkartenkäufen führten zu einem höheren Verrechnungsaufwand.
2380	3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	13'751	8'000	5'751	71.9	Aus Gründen der Arbeitssicherheit wurde in den bestehenden Zaun ein Tor eingebaut.
2380	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	90'000	-	90'000	100.0	Budgetierung IG Rheinfall Betrag versehentlich untergegangen.
2398. 7231		Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes					
2398. 7231	3632.15	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände Denkmalpflege und Heimatschutz	346'904	120'000	226'904	189.1	Neu unter HRM2 Kategorien nach Begünstigten. Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.
2398. 7231	3636.03	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck Denkmalpflege und Heimatschutz	76'359	10'000	66'359	663.6	Neu unter HRM2 Kategorien nach Begünstigten. Auszahlungsbegehren der verschiedenen Begünstigten ist nicht genau planbar.
Total Baudepartement			1'571'011	795'000	776'011		

Kanton Schaffhausen

Volkswirtschaftsdepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2400		Sekretariat					
2400	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	257'091	226'300	30'791	13.6	Mehraufwand durch eine Zunahme der neu erforderlichen Periodenabgrenzung von Ferien- und Mehrstundenleistungen des Personal (18'200 Fr.) sowie Überlappung und höhere Lohnkosten im Rahmen der Neubesetzung einer Stelle (vgl. RRB vom 5. September 2017, Protokoll-Nr. 29/469).
2403		Wirtschaftsamt					
2403	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	317'706	270'700	47'006	17.4	Mehraufwand durch eine Zunahme der neu erforderlichen Periodenabgrenzung von Ferien- und Mehrstundenleistungen des Personal (6'400 Fr.), Überlappung und höhere Lohnkosten im Rahmen der Neubesetzung einer Stelle (vgl. RRB vom 5. September 2017, Protokoll-Nr. 29/469), Stellvertretungskosten aufgrund des unfallbedingten Ausfalls einer Mitarbeitenden während rund 6 Monaten bei nur teilweiser Kompensation durch Versicherungsleistungen (vgl. 3050.10: 12'901.70 Fr.)
2410		Grundbuchamt					
2410	3091.00	Personalwerbung	7'433	2'000	5'433	271.7	Das Grundbuchamt sucht seit Januar 2018 eine/n Grundbuchverwalter/in. Unter Federführung des Personalamtes mussten im Jahr 2018 verschiedene Ausschreibungskampagnen durchgeführt werden.
2410	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	14'147	9'000	5'147	57.2	Die Budgetierung auf diesem Konto erfolgte auf Grund der Budgetzahlen der KSD. Die zusätzlichen Kosten für das bestehende Kopiergerät von ca. 4'000 Fr. gingen dabei irrtümlicherweise vergessen.
2412		Amt für Geoinformation					
2412	3064.00	Übergangsrenten	14'100	11'800	2'300	19.5	Zu tiefe Budgetierung im Zusammenhang mit einer vorzeitigen Pensionierung - nicht planbar.
2412	3134.00	Sachversicherungsprämien	2'057	-	2'057	100.0	Versicherung der im Jahr 2018 neu beschafften Drohne wurde nicht budgetiert, ist aber aufgrund des sowohl hinsichtlich Schadenpotential und Eintretenswahrscheinlichkeit zwingend.
2414		Amt für Grundstückschätzungen					
2414	3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'023	42'000	7'023	16.7	Die vom BR per 1.4.2018 in Kraft gesetzte Anleitung für die Schätzung des landwirtschaftlichen Ertragswertes führte zu einer markant grösseren Nachfrage nach Neubewertungen landwirtschaftlicher Grundstücke. Damit verbunden erhöhte sich auch der Aufwand für die Entschädigungen an den unter dieser Budget-Position geführten nebenamtlichen Schätzer.
2420		Kantonales Arbeitsamt					
2420	3064.00	Übergangsrenten	39'067	23'700	15'367	64.8	Eine zusätzliche Frühpensionierung war zum Budgetzeitpunkt noch nicht bekannt.
2420	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	6'174	2'100	4'074	194.0	Budgetvorgabe durch KSD; Kosten Kopierer wurden durch KSD nicht budgetiert.

Kanton Schaffhausen

Volkswirtschaftsdepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2421		RAV / LAM / KAST					
2421	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	43'800	-	43'800	100.0	Rein informelle Darstellung. Verrechnung über Bund auf Grund effektiver Aufwendungen. Budgetierung erfolgt gegenüber Bund im September Vorjahr. Revision durch Bund.
2421	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'802	-	2'802	100.0	Rein informelle Darstellung. Verrechnung über Bund auf Grund effektiver Aufwendungen. Budgetierung erfolgt gegenüber Bund im September Vorjahr. Revision durch Bund.
2421	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'001	-	6'001	100.0	Rein informelle Darstellung. Verrechnung über Bund auf Grund effektiver Aufwendungen. Budgetierung erfolgt gegenüber Bund im September Vorjahr. Revision durch Bund.
2423		Arbeitsinspektorat / Aufsicht über das Messwesen					
2423	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'408	2'200	2'208	100.3	Budgetvorgabe durch KSD / Mitte 2018 wurde im Arbeitsinspektorat ein neuer Arbeitsplatz eingerichtet; Kosten Kopierer durch KSD nicht budgetiert.
2440		Landwirtschaftsamt					
2440	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	12'043	6'600	5'443	82.5	Die Entschädigung für eine Miete von Wetterstationen musste im Jahr 2018 verbucht werden. Der Bund entschädigt dafür im Folgejahr einen Kostenanteil.
2450		Amt für Justiz und Gemeinden					
2450	3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'209	2'800	3'409	121.8	Budgetierung des Kantonsbeitrags für Konferenz Aufsicht Zivilstandswesen Schweiz (KAZ) wurde vergessen. Mitgliedschaft ist zwingend, Jahresbeitrag 3'148 Fr.
2450	3170.00	Reisekosten und Spesen	11'835	5'000	6'835	136.7	Zusätzliche Aufgaben (risikoorientierter Strafvollzug ROS und Übernahme VOSTRA) sowie die Schulung von drei neuen Mitarbeiterinnen im Justizvollzug führte zu höheren SBB- und Übernachtungskosten). Zusätzlich wurden Auslagen für Gemeindevisitationen, vom AJG durchgeführte HRM2-Kurse auf 3199.00 budgetiert.
2453		Kantonaler Finanzausgleich					
2453	3622.50	Innerkantonaler Finanzausgleich von Kanton an Gemeinden	1'763'659	1'567'300	196'359	12.5	Die Beträge sind durch den Kanton nicht beeinflussbar, sondern sind abhängig von der Steuerkraft der Schaffhauser Gemeinden.
2453	3622.70	Horizontaler Finanzausgleich von Gemeinden an Gemeinden	1'763'662	1'567'300	196'362	12.5	Die Beträge sind durch den Kanton nicht beeinflussbar, sondern sind abhängig von der Steuerkraft der Schaffhauser Gemeinden.
2454		Strafvollzug in auswärtigen Anstalten					
2454	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	46'063	20'000	26'063	130.3	Mehrkosten aufgrund zweier nicht vorhersehbarer forensischer Gutachten im Bereich des stationären Massnahmenvollzugs sowie bei einer verwarnten Person (21'000 Fr. und 8'400 Fr.). Nicht planbar.

Kanton Schaffhausen

Volkswirtschaftsdepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2466		Staatsanwaltschaft					
2466	3049.00	Übrige Zulagen	10'108	-	10'108	100.0	Pikettenschädigungen für die Staatsanwältinnen und Staatsanwälte. War unter HRM1 Teil der Besoldungskosten und daher nicht bugetiert worden.
2466	3100.00	Büromaterial	25'683	15'000	10'683	71.2	Mehrkosten durch den Umzug der JUGA auf den Geissberg und sehr hohe Geschäftslast.
2466	3113.00	Hardware	6'131	1'500	4'631	308.7	Nicht vorhergesehene aber notwendige Anschaffung einer Alarmierungsanlage für die JUGA an deren neuen Standort auf dem Geissberg für rund 3'800 Fr.
2466	3130.00	Dienstleistungen Dritter	57'582	42'400	15'182	35.8	Nicht budgetierte Kurskosten Kurskosten CAS für die 3 auszubildenden Legalinspektoren in der Höhe von 18'000 Fr. gemäss RRB vom 4. September 2018 (Protokoll-Nr. 28/497).
2466	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	889'958	800'000	89'958	11.2	Zwingende und nicht hervorsehbare Untersuchungskosten.
2466	3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	52'228	36'600	15'628	42.7	Nachzahlung einer im Vorjahr budgetierten aber in Verstoß geratenen Rechnung eines Informatikabieners (Geschäftsverwaltungssoftware) über 19'440 Fr.
2466	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	39'791	34'400	5'391	15.7	Nicht vorhersehbare externe Einstellung beschädigter Fahrzeuge (2'552.50 Fr.), Tresormiete für sichergestelltes Bargeld aus einem Geldwäschereifall (538.50 Fr.) und Mehrkosten durch die am neuen Standort der JUGA auf dem Geissberg erforderliche Neuanschaffung eines Multifunktionalgerätes.
2466	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	609'373	385'600	223'773	58.0	Unter dieser Position werden die Entschädigungen an amtliche Verteidigungen aufgeführt. Diese sind naturgemäss sehr schwierig zu budgetieren und wurden für die Folgejahre auch mit 450'000 Fr. budgetiert. Die ganz markante Zunahme der Entschädigungen an Verteidigungen deckt sich mit der Tatsache der markanten Zunahme an komplexeren, aufwändigeren Fällen in der Allgemeinen Abteilung und dem Mehraufwand, der durch die Schweizerische Strafprozessordnung entstanden ist.
2472		Gefängnisverwaltung					
2472	3106.00	Medizinisches Material	45'310	37'300	8'010	21.5	Mehrverbrauch von medizinischem Material/ Medikamenten als angenommen
2472	3130.00	Dienstleistungen Dritter	318'928	56'600	262'328	463.5	Betreuung durch Sicherheitsfirma 12h, bzw. 24h im Fall eines Insassen mit Sondersetting, solange dieser nicht an eine spezialisierte Einrichtung überwiesen werden konnte.
2472	3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	365'394	143'300	222'094	155.0	Aufenthalt einer Person in der Sicherheitsabteilung einer Psychiatrischen Klinik, ca. 50'000 pro Monat, erhöhte Gesundheitskosten/ vermehrte Notfallweisungen ins Spital
2472	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'967	1'700	3'267	192.2	nicht budgetierte Rückzahlung von Fr. 4'925.50 nach Abrechnung der Halbgefängenshaftskosten. Kontierung gemäss Weisung der FV.
2472	3630.00	Beiträge an Bund	48'902	100	48'802	>100.0	i. Z. Umstellung HRM2 Budgetiert auf 3090.00 Zusätzlich hat sich der Beitrag an das Schweizerische Ausbildungszentrum, wegen den höheren Verpflegungszahlen in den letzten Jahren stark erhöht (die Kosten werden anhand der Verpflegungstage auf die Kantone aufgeteilt).
2472	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	27'437	24'400	3'037	12.4	Beitrag an das Schweizerische Arbeiterhilfswerk für Bildung im Strafvollzug gemäss Abrechnungsgrundlagen. Der Beitrag im 2018 war höher ausgefallen als angenommen und tendenziell wird sich der Beitrag, wegen den höheren Verpflegungszahlen, auch weiterhin noch erhöhen.
Total Volkswirtschaftsdepartement			6'869'072	5'337'700	1'531'372		

Kanton Schaffhausen

Finanzdepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2500		Sekretariat					
2500	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'917	1'600	3'317	207.3	Der Aufwand für das Multifunktionsgerät wurde versehentlich nicht budgetiert.
2504		Allgemeiner Personalaufwand					
2504	3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'242	-	6'242	100.0	Es handelt sich um Unfallversicherungsprämien, welche nicht auf andere Finanzstellen umgebucht werden können. Dieser Aufwand wurde bislang nicht speziell budgetiert, bewegt sich aber immer in etwa in der gleichen Höhe. UVG wird wie alle anderen Sozialleistungen (AHV, PK) pauschal budgetiert.
2504	3116.00	Medizinische Geräte	2'776	-	2'776	100.0	Der Rückruf der Firma reavita bezüglich Defibrillatoren (Garantie abgelaufen; Anschaffung 2009) erforderte einen Austausch von 4 Defibrillatoren. Anstelle der gesamten Verwendung des Exekutivkredites für medizinisches Verbrauchsmaterial (2504.3106.00) wurden zwei Laiendefibrillatoren zu Spezialkonditionen ausgetauscht. 2 weitere Geräte wurden über die Abteilung Bevölkerungsschutz und Armee beschafft.
2506		Sachversicherungen					
2506	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	35'504	-	35'504	100.0	Eine Verlängerung oder Neuausschreibung der Sachversicherung für Mobilien, d.h. Inventar und Einrichtungen welche im Schadenfall nicht durch die kantonale Gebäudeversicherung abgedeckt sind, wurde von den Versicherungsgesellschaften ohne komplette Inventaraufnahme nicht mehr akzeptiert. Bisher basierte die Versicherungssumme auf einer alten Pauschalbewertung. Damit das Ergebnis der Inventaraufnahme von den Versicherungsgesellschaften anerkannt wird, musste ein spezialisiertes Unternehmen ein entsprechendes Gutachten erstellen. Die Gesamtkosten dafür belaufen sich auf Fr. 35'504.00. Im Ergebnis konnte die Versicherungsbrokersgesellschaft des Kantons beim Versicherer eine Zusage für eine einseitige Deckungserweiterung von 33 Mio. Franken auf neu 100 Mio. Franken bewirken.
2532		Ertag der Aktiv-Kapitalien					
2532	3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	40'906	-	40'906	100.0	Für diese Position ist aufgrund der Wechselkursentwicklung des Euros keine zuverlässige Budgetierung möglich.
2532	3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	61'750	-	61'750	100.0	22'000 Fr. Brokerage für mittelfristige Festgeldvermittlung zur Vermeidung von Minuszinsen sowie 39'750 Fr. hälftiger Anteil Umsatzabgabe im Zusammenhang mit dem Rückkauf der Namenaktien der EKS AG.
2534		Verzinsung der Passiv-Kapitalien					
2534	3499.00	Übriger Finanzaufwand	166'612	150'000	16'612	11.1	Aufgrund der nicht vorhersehbaren Liquiditätsentwicklung konnte die Minuszinsbelastung der SHKB trotz intensiven Massnahmen nicht ganz im budgetierten Rahmen gehalten werden.

Kanton Schaffhausen

Finanzdepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2550		Schaffhauser Polizei					
2550	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'259'095	1'086'200	172'895	15.9	Basierend auf langjährigen Erfahrungswerten (junges Korps) wurde der "Verteilschlüssel / Prozentsatz" bei der Budgetierung zu tief angesetzt. Ausserdem werden auf diesem Konto neu auch die Sozialversicherungs-beiträge für die eingesetzten Dolmetscher/-innen verbucht.
2550	3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	135'939	121'000	14'939	12.3	Basierend auf langjährigen Erfahrungswerten (junges Korps) wurde der "Verteilschlüssel / Prozentsatz" bei der Budgetierung zu tief angesetzt.
2550	3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	236'748	209'000	27'748	13.3	Basierend auf langjährigen Erfahrungswerten (junges Korps) wurde der "Verteilschlüssel / Prozentsatz" bei der Budgetierung zu tief angesetzt.
2550	3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	23'557	21'000	2'557	12.2	Basierend auf langjährigen Erfahrungswerten (junges Korps) wurde der "Verteilschlüssel / Prozentsatz" bei der Budgetierung zu tief angesetzt.
2550	3064.00	Übergangsrenten	105'746	90'800	14'946	16.5	Nachzahlungen und Mehraufwand aufgrund Zuschlag für Nichterwerbstätige gemäss Übergangsrentenverordnung.
2550	3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	334'216	262'500	71'716	27.3	Gemäss HRM2 ist die "Jahresuniformierung" auf diesem Konto zu verbuchen, budgetiert war sie mehrheitlich unter der Position 3049.00. Ausserdem mussten zusätzliche schwere Schutzwesten frühzeitig ersetzt werden, da die Hersteller-Garantie abgelaufen war sowie bereits erste Ausgaben für das Projekt KEP (neue Uniform) getätigt werden, um einen zweiten Tragversuch finanzieren zu können.
2550	3113.00	Hardware	656'811	459'300	197'511	43.0	Sämtliche Smartphones inkl. Zubehör usw. sind gemäss HRM2 als "Hardware" zu verbuchen, waren aber als "Geräte" (Position 3111.00) budgetiert. Exekutivkredit betr. POLYCOM-Geräte für die BORS (Feuerwehren) bereits vorhanden. Zudem höhere Ausgaben für zusätzliche, betrieblich und technisch bedingte (vorgezogene) Hardware-Ersatzbeschaffungen (z. T. auch budgetiert auf 3133.00).
2550	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	358'523	210'600	147'923	70.2	Die Mieten im Zusammenhang mit POLYCOM SH werden gemäss HRM2 auf diesem Konto verbucht, waren aber auf der Position 3151.00 vorgesehen. Zudem Überschreitung durch zusätzliche Mietleitungen (z. B. zum LIPO-Park) sowie die geforderte "periodengerechte Abrechnung" bei der Swisscom (einmalige zusätzliche Kosten für 13 statt 12 Monate von Dezember 2017 bis Dezember 2018!).
2550	3170.00	Reisekosten und Spesen	96'848	79'300	17'548	22.1	Auf dieser Position werden neu auch die Wegentschädigungen der Dolmetscher verbucht. Ausserdem fanden mehr ganztägige Anlässe mit Verpflegung statt als ursprünglich geplant (OD-Ausbildungen, Einsatztrainings usw.).
2550	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'061	-	2'061	100.0	Die Abschreibung von Debitoren werden neu auf diesem Konto verbucht.
2550	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	57'727	17'100	40'627	237.6	Alle Give-Aways werden gemäss HRM2 hier verbucht, waren aber auf der Position 3101.00 budgetiert. Zudem ausserordentliche, hohe Anwaltskosten, die nicht vorgesehen waren.
2550	3610.00	Entschädigungen an Bund	16'274	14'000	2'274	16.2	Höhere Provisionszahlungen an das Grenzwacht-Korps (GWK) als geplant.

Kanton Schaffhausen

Finanzdepartement Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2551		Kantonale Feuerpolizei					
2551	3134.00	Sachversicherungsprämien	8'707	4'000	4'707	117.7	Einmalige Umstellung auf periodengerechte Verbuchung der Motorfahrzeugversicherungsprämie im Ausmass von rund 4'000 Fr.
2551	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	55'886	50'000	5'886	11.8	Unvorhersehbare Erhöhung des Beitrags an die Vereinigung Kantonaler Gebäudeversicherungen um rund 6'000 Fr.
2553		Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen					
2553	3113.00	Hardware	53'828	28'900	24'928	86.3	Es mussten mehr Smartphones und Tablets der SVKZ-Mitarbeiter ersetzt werden als ursprünglich geplant (Finanzierung durch das ASTRA).
2557		Bevölkerungsschutz und Armee					
2557	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	40'378	25'000	15'378	61.5	Höhere Unterhaltskosten in den Schutzbauten u.a. aufgrund der Umstellung auf VoIP. Diese wurden z.T. vom Bund 2017 und 2018 zurückfinanziert (siehe 4630.00).
2557	3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	71'124	21'000	50'124	238.7	Höhere Unterhaltskosten der Sirenen aufgrund von Reparaturen. Diese Kosten wurden durch den Bund zurückerstattet (siehe 4630.00).
2598. 7256		Brandschutzfonds					
2598. 7256	3637.00	Beiträge an private Haushalte	7'166	5'000	2'166	43.3	Die Subventionen an Blitzschutzanlagen Privater fielen etwas höher aus als erwartet.
Total Finanzdepartement			3'839'340	2'856'300	983'040		

Kanton Schaffhausen

Gerichte Exekutivkredite (B)

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
3010		Obergericht					
3010	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	198'390	149'000	49'390	33.1	Die Auslagen für unentgeltliche Vertretung, amtliche Verteidigung und Parteientschädigungen hängen allein von der Erfüllung der rechtlichen Voraussetzungen im Einzelfall ab. Das kam häufiger vor, als bei der Budgetierung angenommen.
3030		Kantonsgericht					
3030	3100.00	Büromaterial	13'614	7'200	6'414	89.1	Grosser Mehrverbrauch von Farbpatronen für neue Drucker; für Aufgabenerfüllung unabdingbar.
3031		Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde					
3031	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	64'329	45'000	19'329	43.0	Der Anspruch auf unentgeltliche Vertretung hängt allein von der Erfüllung der gesetzlichen Voraussetzungen im Einzelfall ab. Das kam häufiger vor, als bei der Budgetierung angenommen, unter anderem in komplexen Kindesschutzfällen, bei fürsorglichen Unterbringungen und bei der Einsetzung von Kindesvertretungen in Kindesschutzfällen.
3032		Friedensrichteramt					
3032	3000.00	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	194'360	164'300	30'060	18.3	Lohnanpassung für neue Funktion der administrativen Leitung des zusammengelegten Friedensrichteramts. Befristete Pensenerhöhungen der übrigen Friedensrichter und befristete Anstellung eines a.o. Friedensrichter zur Kompensation eines Mutterschaftsurlaubs (als Korrelat Rückerstattung Mutterschaftsentschädigung von 13'408 Fr. im Konto 3050.10). Wegen HRM2 neu transitorische Verbuchung Mehrarbeit (7'100 Fr.).
3095		Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen					
3095	3064.00	Übergangsrenten	16'920	14'100	2'820	20.0	Die dem Budget zugrunde gelegten Zahlen des Personalamts haben sich als falsch herausgestellt.
3095	3130.00	Dienstleistungen Dritter	839'177	606'200	232'977	38.4	Höhere Betreuungszahlen als beim Budget angenommen; dadurch höhere Porti bei der Post (vgl. auch den höherem Gebührenertrag im Konto 4210.00).
3095	3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	16'909	14'300	2'609	18.2	Höhere (vertragsgemässe) Mietkosten für Kopier- und Scangeräte als beim Budget angenommen.
3095	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'107	-	8'107	100.0	Ergebnis der transitorischen Abgrenzung beim Jahresabschluss der Betreibungssoftware WinBeam (Büromaterial, Zustellungen und Vorführungen, Gebühren an Bund); wurde in diesem Konto nicht budgetiert.
3095	3499.00	Übriger Finanzaufwand	4'704	-	4'704	100.0	Negativzins an Schaffhauser Kantonalbank; beim Budget nicht voraussehbar.
3095	3630.00	Beiträge an Bund	17'139	6'000	11'139	185.7	Erheblich mehr Betreibungsbegehren nach dem eSchKG-Standard, als beim Budget angenommen (vgl. zur daraus folgenden Gebührenpflicht Art. 15a GebV SchKG).
Total Gerichte			1'373'648	1'006'100	367'548		

7.5.2.2 Unterjährige Einzel-Exekutivkredite

Kanton Schaffhausen

Unterjährige Einzel-Exekutivkredite

C.1. Einzel-Exekutivkredite in der Erfolgsrechnung

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Budget inkl. EK 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
2298. 7251		DI: Lotteriegewinnfonds					
2298. 7251	3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI Soziales, Funktion 579)	50'000	-	50'000	100.0	Schaffung Zeichen der Erinnerung, Direktbetroffene von ehemaligen fürsorglichen Zwangsmassnahmen und Fremdplatzierungen
2306		Planungs- und Naturschutzamt					
2306	3130.00	Dienstleistungen Dritter	215'000	180'000	35'000	19.4	Auslagerung von Arbeiten
2308		Sachaufwand Naturschutz					
2308	3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'600	-	16'600	100.0	Ersatz Balkenmäher
2322		Unterhalt Strassen					
2322	3141.00	Unterhalt Strassen	3'960'000	3'890'000	70'000	1.8	Sicherheitsmassnahmen Kantonsstrasse J15
2504		Allgemeiner Personalaufwand					
2504	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	28'700	17'700	11'000	62.1	Umsetzung Übergangslösung EKAS
2504		Allgemeiner Personalaufwand					
2504	3106.00	Medizinisches Material	5'500	500	5'000	1'000.0	Umsetzung Übergangslösung EKAS
2520		Finanzkontrolle					
2520	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'500	13'300	9'200	69.2	Weiterbildungskosten Revisionsleitende
2550		Schaffhauser Polizei					
2550	3113.00	Hardware	459'300	259'300	200'000	77.1	Anschaffung POLYCOM-Geräte für die BORS
2550		Schaffhauser Polizei					
2550	3137.00	Steuern und Abgaben	32'300	12'300	20'000	162.6	Anfallende Mehrwertsteuer betreffend POLYCOM
2550		Schaffhauser Polizei					
2550	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	850'700	580'700	270'000	46.5	Betriebskostenanteil der BORS an POLYCOM
2557		Bevölkerungsschutz und Armee					
2557	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	15'000	5'000	10'000	200.0	Eidg. Schiesskonferenz 2018

Kanton Schaffhausen

Unterjährige Einzel-Exekutivkredite

C.1. Einzel-Exekutivkredite in der Erfolgsrechnung

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Budget inkl. EK 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
3010		Obergericht					
3010	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'337'200	1'132'500	204'700	18.1	Befristete Anstellung von zwei Gerichtsschreiber/innen
3010		Obergericht					
3010	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	130'300	117'200	13'100	11.2	Befristete Anstellung von zwei Gerichtsschreiber/innen
3010		Obergericht					
3010	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	279'800	251'700	28'100	11.2	Befristete Anstellung von zwei Gerichtsschreiber/innen
3010		Obergericht					
3010	3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'100	12'700	1'400	11.0	Befristete Anstellung von zwei Gerichtsschreiber/innen
3010		Obergericht					
3010	3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	24'500	22'000	2'500	11.4	Befristete Anstellung von zwei Gerichtsschreiber/innen
3010		Obergericht					
3010	3059.10	AG-Beiträge Sozialfonds	2'400	2'200	200	9.1	Befristete Anstellung von zwei Gerichtsschreiber/innen
Total Erfolgsrechnung alle Departemente			7'443'900	6'497'100	946'800		

C.2. Einzel-Exekutivkredit in der Investitionsrechnung

2375		Öffentlicher Verkehr					
2375	5680.00	Eigene Investitionsbeiträge Ausland	300'000	-	300'000	100.0	Projekt IPR0128: Widerlager Eisenbahnüberführung Landgraben

7.5.2.3 Zusammenzug Exekutivkredite

Kanton Schaffhausen

Zusammenzug Exekutivkredite 2018

1. Kategorie A

Im Rahmen der Umstellung von HRM1 auf HRM2 wurde der betreffende Budgetbetrag in einer anderen Position budgetiert. Die effektive Ausgabe wurde jedoch auf der sachrichtigen Konto-Nr. nach HRM2 verbucht.

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
10		Kantonsrat	4'195	-	4'195	100.0	
20		Regierungsrat / Staatskanzlei	426'788	349'400	77'388	22.1	
21		Departement des Innern	683'180	364'600	318'580	87.4	
22		Erziehungsdepartement	24'082'762	1'103'800	22'978'962	2'081.8	
23		Baudepartement	3'616'947	2'623'500	993'447	37.9	
24		Volkswirtschaftsdepartement	726'344	203'900	522'444	256.2	
25		Finanzdepartement	1'157'440	781'800	375'640	48.0	
30		Gerichte	168'854	2'900	165'954	5'722.6	
Total (A)			30'866'510	5'429'900	25'436'610	468.5	

2. Kategorie B

Budget wurde überschritten, da es sich um gebundene Ausgaben handelt.

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
10		Kantonsrat	263'216	222'600	40'616	18.2	
20		Regierungsrat / Staatskanzlei	37'835	20'400	17'435	85.5	
21		Departement des Innern	30'976'709	23'816'700	7'160'009	30.1	
22		Erziehungsdepartement	2'709'403	2'035'800	673'603	33.1	
23		Baudepartement	1'571'011	795'000	776'011	97.6	
24		Volkswirtschaftsdepartement	6'869'072	5'337'700	1'531'372	28.7	
25		Finanzdepartement	3'839'340	2'856'300	983'040	34.4	
30		Gerichte	1'373'648	1'006'100	367'548	36.5	
Total (B)			47'640'234	36'090'600	11'549'634	32.0	

3. Unterjährige Einzel-Exekutivkredite

FiSt.	Konto	Bezeichnung	Budget inkl. EK 2018	Budget 2018	Abw. in Fr.	Abw. in %	Bemerkungen
C.1. Total Einzel-Exekutivkredite Erfolgsrechnung			7'443'900	6'497'100	946'800	14.6	
C.2. Einzel-Exekutivkredit Investitionsrechnung			300'000	-	300'000	100.0	
Gesamttotal Exekutivkredite 2018					38'233'044		

7.6 Finanzkennzahlen

7.6.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

Nettoverschuldungsquotient	Rechnung	Rechnung	Budget
	2017	2018	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 Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierungsgrad	Rechnung	Rechnung	Budget
	2017	2018	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	Rechnung	Budget
	2017	2018	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.

7.6.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	Rechnung	Rechnung	Budget
	2017	2018	2018
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung		-2'185	-306

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	Rechnung	Budget
	2017	2018	2018
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag		10.9%	1.8%

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

Aussage: Anteil des Ertrages, welcher der Kanton Schaffhausen zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Kapitaldienstanteil

Kapitaldienstanteil	Rechnung	Rechnung	Budget
	2017	2018	2018
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag		2.1%	2.4%

Richtwerte: bis 5% = geringe Belastung, 5%-15% = tragbare Belastung, >15% = hohe Belastung

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

Bruttoverschuldungsanteil

Bruttoverschuldungsanteil	Rechnung	Rechnung	Budget
	2017	2018	2018
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag		33.7%	51.6%

Richtwerte: <50% = sehr gut, 50%-100% = gut, 100%-150% = mittel, 150%-200% = schlecht, >200% = kritisch

Aussage: Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Investitionsanteil

Investitionsanteil	Rechnung	Rechnung	Budget
	2017	2018	2018
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben		4.5%	6.3%

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

Aussage: Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.