

# Steuerfinanzierter Haushalt

## Kurzkommentar

Die Tabelle Ergebnisse der Finanzplanung über den allgemeinen Haushalt (Tabelle 10) zeigt, dass die Erfolgsrechnung des Steuerhaushaltes keinen Handlungsspielraum mehr zur Verfügung stellt (Ziffer 1.d) und die Folgekosten der Investitionen (Ziffer 4.d) nicht mehr gedeckt sein dürften. Aus Ziffer 6.b lässt sich ableiten, dass die Steueranlage aufgrund der vorhandenen Bilanzüberschüsse nicht angepasst werden muss.

Die Tabelle "Prognose Finanz- und Lastenausgleich" zeigt, dass die Abgaben an den Kanton (Lastenausgleich) stetig ansteigen. Dies vor allem wegen der erwarteten Zunahme an Einwohnern und weil sich Klasseneröffnungen abzeichnen.

Die Prognose des Steuerertrages ist äusserst schwierig. Berücksichtigt ist die erwartete Einwohnerzunahme sowie eine vorsichtig optimistische Annahme, dass das Steuersubstrat aufgrund der Teuerungen grundsätzlich weiter ansteigen dürfte.

Bei geplanten Investitionen im Steuerhaushalt von durchschnittlich ca. 6.90 Mio. Franken pro Jahr und einer durchschnittlichen Selbstfinanzierung von lediglich 1.91 Mio. Franken (Tabelle "Finanzkennzahlen"), können die geplanten Investitionen im Durchschnitt nur zu ca. 27.70% aus eigenen Mitteln finanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von durchschnittlich 100% sollte als Zielwert angestrebt werden, damit der Finanzhaushalt nicht ins Ungleichgewicht fällt.

## Auswertungen

- Tabelle 2: Investitionsprogramm (steuerfinanzierte Investitionen) Seite 14 – 17
- Prognose Finanz- und Lastenausgleich Seite 18 – 20
- Prognose Steuerertrag Seite 21
- Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung (steuerfinanzierter Haushalt) Seite 22
- Tabelle 13: Finanzkennzahlen des Steuerhaushaltes Seite 23

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 14.10.24  
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
* 0220.5201.01	Migrationskosten IT RZ IDT GRB 66/23, Kredit 88'650	A	5			89		89	89						
0290.5040.05	Alpenstr. 26/28: Instandstellung Umgebung nach Leitungsbau und ZpA	A	33			94		94		94					
0290.5040.xb	Alpenstr. 26: San. Innenausbau (Oberflächen) (Teppiche, Deckenverkleidungen, Malerarbeiten)	C	33			120		120							120
0290.5040.xc	Alpenstr. 26: San./Ersatz Fenster	C	33			280		280							280
0290.5040.xd	Alpenstr. 26: San. Steildach	C	33			290		290							290
0290.5040.xf	Alpenstr. 26/28: Sanierung Sanitär (Wasserleitungen, WC's, Waschbecken, etc.)	C	33			100		100							100
2110.5040.02	KG Alpenstr.: Energetische Sanierung (inkl. Ersatz Ölheizung WP)	B	33			720		720				720			
* 2120.5040.03	KG Alpenstr.: San. Abwasseranschluss GRB 63/2021, Kredit 105'000	A	25		49	56		56	56						
* 2120.5040.11	PSUA Haupt: San. Sanitäranlagen GRB 155/23, Kredit 325'000	A	25			325		325	40	285					
* 2120.5040.12	PSUA West (Schulstr. 11): San. Sanitäranl. GRB 157/23, Kredit 200'000	A	25			200		200	30	170					
* 2120.5040.13	PSUA Haupt: (7-11): San.massn. ZpA GRB 29/24, Kredit 130'000	A	25			130		130	130						
* 2120.5040.14	PSUA Haupt (Schulstr. 9): San. Sanitäranl. GRB 156/23, Kredit 70'000	A	25			70		70	70						
2120.5040.xa	PSUA Haupt (Schulstr. 7): San. Fenster/Fassade	C	33			720		720							720
2120.5040.xb	PSUA Haupt: San. Starkstromanlage	C	33			350		350							350
2120.5040.xc	PSUA Haupt: San. Innenausbau Substanz (Böden, Wände, Decken, Treppen, Schränke)	C	33			230		230							230
2120.5040.xd	PSUA West: San. Innenausbau (Oberflächen)	C	33			80		80							80
2120.5040.xf	PSOA TH (Niesenstr. 40): San.massn. ZpA	A	33			100		100			100				
2120.5040.xg	PSOA (Niesenstr. 38) Sanierung Steildach	B	33			250		250			50	200			
2120.5040.xh	PSUA Haupt: Ersatz Treppenlift GRB noch ausstehend	A	25			70		70	70						
* 2130.5040.04	OSS (Schulstr. 14): San.massn. ZpA GRB 145/23, Kredit 217'000	A	25		113	104		104	104						

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 14.10.24  
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
2130.5040.06	OSS: Ersatz/Versetzen Veloparkplätze	B	33			130		130			130				
2130.5040.xc	OSS: San. Innenausbau (Oberflächen)	C	33			230		230							230
2130.5060.01	OS: Ersatz Beamer mit Displays	A	5			122		122	122						
2170.5000.01	Landerwerb ZöN (Parz. 1815) für Mehrfachturnhalle	A	0			1'800		1'800		1'800					
* 2170.5040.16	Schulraumplanung: Ideenstudie (Baueingabe) GRB 182/21 5/23, Kredit 483'000	A	10		333	150		150	140	10					
* 2170.5040.17	Neubau Schulhaus mit Kindergärten	A	33	Fk	54	9'946		9'946		4'200	5'746				
2170.6310.17	Urne 06.23; Kredit 10'000'000														
* 2170.5040.18	Schulraumplanung: Immobilienkonzept GRB 158/23, Kredit 60'000	A	10			60		60	30	30					
2170.5040.19	Neubau Mehrfachturnhalle Planung, Projektierung, Ausführung	B	33	Fk		12'000		12'000		100	100	200	9'600	2'000	
2170.5040.20	Ersatz Fernwärmeleitung / Heizsystem Schulareal falls nicht durch FWT AG sichergest.	B	33			2'050		2'050		50	200	1'600	200		
2170.5040.21	Schulliegenschaften: Erweiterung/Aktualisierung Schliessanlage	B	33			150		150		150					
* 6150.5010.10	Verkehrsrichtplan: Konzept zur Umsetzung GRB 222/19 + 119/21, Kredit 143'500, aktiviert 93'000	B	10			59		59	44	15					
6150.5010.11	Strassenbeleuchtung: Erneuerung Gebiet NetZulg	A	20			70		70			60	10			
* 6150.5010.12	Bushaltestellen: Konzept definitive Standorte GRB 222/19+110/21, Kredite 71'500, aktiviert 43'000	A	10			7		7	7						
* 6150.5010.14	Aarestr.: San. Niesenstr. - westl. Strassenende GRB 73/21, Kredit 472'500, aktiviert 413'000	A	40			5		5	5						
6150.5010.15	Schulweg Ausbau: Dammweg - Dählewäldli	B	40			260		260							260
* 6150.5010.16	Bahnhofstr.: Umbau Bahnhofplatz GRB 218/22, Kredit 390'400	A	40		153	237		237		200	37				
* 6150.5010.18	Massnahmen Umsetzung Verk.richtplan GRB 208/23 + 20/24, Kredit 270'000	A	40			270		270	120	150					
6150.5010.20	Schulgässli/Bühlackerstr./Winterhaldestr./Dornhalde Belagsanierung nach Werkleitungsbau	B	40			500		500			25	140	335		
* 6150.5010.21	Brücke Stockhornstrasse: Instandsetzung GRB 220/22, Kredit 350'000, aktiviert 263'000	A	25			5		5	5						
* 6150.5010.22	Bushaltestelle Aarhölzliweg (Erfüllung BehiG) GRB 102/24, Kredit 251'000	A	40			270		270	20	250					

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 14.10.24  
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
6150.5010.xa	Alpenstr.: Belagserneuerung/Randabschlüsse Beleuchtung	B	40			1'005		1'005					55	950	
6150.5010.28	Lerchen-/Farm-/Pappelweg: Belagsan./Bel.ers. mit Werkl.ersatz NetZulg	A	40			315		315	10	20	240	45			
6150.5010.27	Erweiterung Bike+Ride Lädeli VRP 12 Sanierung Haltestelle Lädeli durch BLS	B	40			150		150		150					
6150.5010.xc	Verbindung Auweg-Louelipark und Louelipark - Fabrikweg	B	40			100		100					50	50	
6150.5010.19	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (CIS, inkl. Umbau Strassenanlage)	A	40			300		300		25	275				
6150.5010.23	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Lädeli Rtg. Heimberg)	A	40			100		100		10	90				
6150.5010.24	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Lädeli Rtg. Thun)	A	40			200		200		20	180				
6150.5010.25	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Sportzentrum Rtg. Heimberg)	A	40			100		100		10	90				
6150.5010.26	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Sportzentrum Rtg. Thun)	A	40			200		200		20		180			
6150.5010.xi	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Riedackerstrasse)	B	40			155		155							155
6150.5030.xa	Kalisteg: Ersatz durch Fachwerkbrücke (Aktivierung z.G. Bilanzgruppe 1403)	A	25			650		650				50	600		
6150.5030.xb	Neubau CIS-Steg: Gemeindeanteil an Radweg	C	25			700		700							700
6150.5060.04	Werkhof: Ersatz Wischmaschine Aebi MFH	A	20			250		250			250				
6150.5060.03	Werkhof: Ersatz Ford Ranger Single Cab	A	20			130		130		130					
* 6190.5010.01	ZPP 14: Landerwerb Sektor A GRB 189/20, Kredit 300'000	A	0			300		300			300				
6191.5040.xa	Werkhof: Fotovoltaikanlage	C	20			55		55			55				
* 7410.5020.06	Krebsbach: Revitalisierung 2. Et. (Projekt) GRB 196/14, Kredit 300'000	A	10		261	39		39	19	20					
* 7410.5020.09	Zulg: Längsvernetzung/Aufweitung (Vorprojekt) GRB 82/19, Kredit 490'000	A	10		453	-		-258					-258		
7410.5020.11	Krebsbach: Hochwasserschutz/Revitalisierung (Ausführung)	B	50			4'130		3'820			180	1'300	2'000	650	
7410.6310.xb								310				-1'200	-2'000	-620	
7410.5020.12	Zulg: Hochwasserschutz/Längsvern. (Ausführung)	B	50			22'000		20'260					2'000	5'000	15'000
7410.6310.xc								1'740					-1'860	-4'600	-13'800

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 14.10.24  
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)											
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später	
* 7410.5020.13	Zulg: Hochwasserschutz/Längsvern. (Projektierung)	A	10			1'700			130	500	500	370	200			
7410.6310.01	Urne 25.09.22, Kredit 1.7 Mio.						1'640	60			-150	-130	-1'360			
7410.5020.14	Hochwasserschutz Laueligraben+Grabehüsibach	A	10			170			170							
7410.6310.xa	(Bauherrenunterstützung)							170								
7410.5020.16	Hochwasserschutz Laueligraben+Grabehüsibach	A	50			7'593			100	600	500	700	3'000	2'500	193	
7410.6310.xa	(Projektierung/Ausführung)						3'672	3'921					-2'325	-1'250	-97	
7410.5020.xe	Ummuleregräbli - Krebsbach	A	50			52							52			
7410.6010.xe	(Geschiebesammler, Verstärkung Erddamm)						26	26					-26			
7410.5610.02	Aare: Wasserbauplan Obere Au, Uttigen	A	50			1'650					160	300	300	300	590	
								1'650								
7410.5610.xc	Aare: Wasserbauplan Thun-Nord: Einmündung Zulg	A	50			375							75	150	150	
	(Nettoverrechnung durch Kanton)							375								
7410.5610.xd	Aare: WBP Thun-Nord: Regiebrücke-ARA-Brücke	A	50			1'950							260	280	1'410	
	(Nettoverrechnung durch Kanton)							1'950								
7710.5040.xa	Friedhof: Ersatzneubau Aufbahrungshalle	B	40			800							100	700		
								800								
* 7900.5290.05	Ortsplanrevision: Modul Gesamtprojektleitung	A	10			28			28							
	GRB 95/17, Kredit 55'000, aktiviert 80'000							28								
* 7900.5290.06	Ortsplanrevision: Modul Ortsplanrevision	A	10			100			100							
	GRB 95/17, Kredit 160'000, aktiviert 227'000							100								
* 7900.5290.07	Ledermannland: Erschliessungskonzept	A	10		76	44			44							
	GRB 30/08, Kredit 120'000							44								
* 7900.5290.08	ZPP 7 / Rigips Areal, Planung	A	10		149	1			1							
	GRB 111/20, Kredit 150'000							1								
<b>Total</b>																
						1'641	78'041	29'676	48'365	1'684	9'009	9'118	4'485	10'998	6'110	6'961

1) bereits beschlossene Projekte mit einem \* bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.  
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")  
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!  
 5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!  
 6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

1	Finanzausgleich	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	6'978	6'979	7'009	7'125	7'229	7'324	7'355	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP	12'970'184	13'356'092	13'784'779	14'526'622	15'221'827	15'718'939	16'091'368	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP	1'015'531	894'138	834'752	722'828	740'016	740'462	744'030	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage nat. Personen	1.5667	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	
1.06	Steueranlage jur. Personen	1.5667	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag NP	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.08	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftsteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag NP	13'661'383	13'773'470	14'215'553	14'980'579	15'697'509	16'210'156	16'594'223	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	1'071'182	922'080	860'837	745'416	763'141	763'601	767'281	
1.12	Harm. Liegenschaftsteuer	1'745'755	1'779'764	1'815'463	1'856'325	1'893'452	1'931'321	1'969'947	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	61'918	62'490	62'066	61'895	62'150	62'037	62'027	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	16'540'238	16'537'805	16'953'920	17'644'216	18'416'253	18'967'115	19'393'479	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'370.23	2'369.65	2'418.76	2'476.38	2'547.67	2'589.72	2'636.89	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'780.55	2'826.40	<b>2'907.00</b>	<b>2'963.00</b>	<b>3'001.00</b>	<b>3'040.00</b>	<b>3'061.00</b>	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	85.24	83.84	83.20	83.58	84.89	85.19	86.14	
1.18	<b>Disparitätenabbau</b> 37%	<b>1'059'450</b>	<b>1'179'434*</b>	<b>1'266'219</b>	<b>1'282'849</b>	<b>1'212'481</b>	<b>1'220'203</b>	<b>1'154'088</b>	<b>9300.3622.7 / 4622.7</b>
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	90.70	89.82	89.42	89.65	90.48	90.67	91.27	
1.20	<b>Mindestausstattung vor Kürzung HEI</b> 86%	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	3'708.58	3'909.82*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.07	-0.08	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	56.70	51.40*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.11	-0.01	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	-3.58	-2.68*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.16	0.20	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.10	-0.04*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.36	-0.26	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.00	0.00	---	---	---	---	---	
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	<b>Mindestausstattung nach Kürzung</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.5</b>
1.33	<b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>	<b>1'059'450</b>	<b>1'179'434*</b>	<b>1'266'219</b>	<b>1'282'849</b>	<b>1'212'481</b>	<b>1'220'203</b>	<b>1'154'088</b>	
		<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>							
		<b>Änderung gegenüber Planvariante 2</b>							
Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen für Einbussen bei Gemeindefusionen gemäss Artikel 34 Absatz 1 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) sind nicht berücksichtigt. Weitere Angaben finden Sie in den Erläuterungen zur Finanzplanungshilfe.									
2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	0	0	0	0	0	0	0	
2.02	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>
		<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>							
3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <small>(Median 80% = 0.572 p.K. ha)</small> 0.078	0	0*	0	0	0	0	0	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <small>(Median 80% = 12.119 p.K. m')</small> 4.551	0	0*	0	0	0	0	0	
3.03	<b>Zuschuss Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
3.04	<b>Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Finanzplanung 2024 - 2029

Version vom 14.10.24

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	85.24	83.84	83.20	83.58	84.89	85.19	86.14	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	---	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

4	<b>Soziodemografischer Zuschuss</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
4.01	Index (pro Kopf)	570.77	566.06						
4.02	Index (absolut)	3'983'023	3'950'533						
4.03	%-Anteil	0.51694	0.52082						
4.04	<b>Total</b>	<b>85'295</b>	<b>88'540*</b>	<b>90'311</b>	<b>92'117</b>	<b>93'960</b>	<b>95'839</b>	<b>97'756</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	<b>Lastenausgleichssysteme Grundlagen</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	6'956	6'996	7'076	7'303	7'307	7'362	7'395	
5.02	ÖV-Punkte	875.40	875.40*	875.40	875.40	875.40	875.40	875.40	

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			457'779	438'720	443'513	440'320	440'320	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		267'038	255'920	258'716	256'853	256'853	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		182'800	184'797	183'467	183'467	183'467	
6.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>449'838</b>	<b>440'717</b>	<b>442'183</b>	<b>440'320</b>	<b>440'320</b>	gem. Kalkulationstool

7	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool

8	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			1'834'251	1'815'709	1'785'511	1'776'203	1'783'184	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			1'815'709	1'785'511	1'776'203	1'783'184	1'820'347	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		1'069'980	1'059'164	1'041'548	1'036'118	1'040'191	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		756'545	743'963	740'085	742'993	758'478	
8.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>1'826'525</b>	<b>1'803'127</b>	<b>1'781'633</b>	<b>1'779'112</b>	<b>1'798'669</b>	gem. Kalkulationstool

9	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			732'239	746'715	761'159	746'715	703'197	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			746'715	761'159	746'715	703'197	636'031	

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		427'139	435'584	444'009	435'584	410'198	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		311'131	317'150	311'131	292'999	265'013	
9.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>738'271</b>	<b>752'733</b>	<b>755'141</b>	<b>728'583</b>	<b>675'211</b>	gem. Kalkulationstool
10	<b>Lastenausgleich Soziales</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
10.01	Franken pro Einwohner			616	639	652	650	654	
10.02	<b>Total</b>			<b>4'358'816</b>	<b>4'666'617</b>	<b>4'764'164</b>	<b>4'785'300</b>	<b>4'836'330</b>	<b>5799.3611</b>
10.03	<b>Selbstbehalt</b>								
10.04	<b>familienergänzende Betreuungsangebote und</b>								
10.04	<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
11	<b>Lastenausgleich EL</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
11.01	Franken pro Einwohner			244	246	250	255	254	
11.02	<b>Total</b>			<b>1'726'544</b>	<b>1'796'538</b>	<b>1'826'750</b>	<b>1'877'310</b>	<b>1'878'330</b>	<b>5320.3631</b>
12	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	<b>Total</b>			<b>35'380</b>	<b>36'515</b>	<b>36'535</b>	<b>36'810</b>	<b>36'975</b>	<b>5410.3631</b>
13	<b>Lastenausgleich ÖV</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
13.01	Franken pro öV-Punkt			410	404	404	404	404	
13.02	<b>Anteil öV-Punkte</b> 66.67%			<b>358'484</b>	<b>354'040</b>	<b>354'040</b>	<b>353'662</b>	<b>353'662</b>	
13.03	Franken pro Einwohner			52	52	52	53	52	
13.04	<b>Anteil Einwohner</b> 33.33%			<b>365'579</b>	<b>377'822</b>	<b>378'920</b>	<b>389'192</b>	<b>384'540</b>	
13.05	<b>Total</b>			<b>724'063</b>	<b>731'862</b>	<b>732'960</b>	<b>742'854</b>	<b>738'202</b>	<b>6291.3631</b>
									Änderung gegenüber Planvariante 2
14	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
14.01	Franken pro Einwohner			182	183	182	181	180	
14.02	<b>Total</b>			<b>1'287'832</b>	<b>1'336'449</b>	<b>1'329'874</b>	<b>1'332'522</b>	<b>1'331'100</b>	<b>9300.3621.6</b>
15	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Konto HRM2</b>
	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.65			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.10			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.35			30'780.60	31'768.05	31'785.45	32'024.70	32'168.25	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.45			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 8.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 18.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 18.85			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	<b>Total</b>			<b>30'780.60</b>	<b>31'768.05</b>	<b>31'785.45</b>	<b>32'024.70</b>	<b>32'168.25</b>	<b>1110.3631.xx</b>
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalieren Interventionen in Abzug gebracht.								
	BSG 551.111 - Polizeiverordnung (PoIV) wurde per 1. August 2024 revidiert und die Ansätze angepasst.								

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Steuerertrag HRM2</b>									
Bevölkerung	6'985	6'956	6'996	7'076	7'303	7'307	7'362	7'395	7'626
Steuerpflichtige	4'216	4'306	4'220	4'403	4'544	4'547	4'581	4'602	4'745
Steueranlage nat. Personen	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
Steueranlage jur. Personen	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.10 %	1.90 %	1.90 %	1.90 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'768.05	1'733.14	1'793.09	1'828.95	1'865.53	1'904.71	1'940.90	1'977.78	2'015.35
<b>Total</b>	<b>11'926'564</b>	<b>11'940'637</b>	<b>12'106'963</b>	<b>12'884'620</b>	<b>13'563'177</b>	<b>13'857'146</b>	<b>14'226'017</b>	<b>14'562'765</b>	<b>15'300'570</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	152.38	142.67	152.99	156.05	159.17	162.35	165.60	168.91	172.29
<b>Total</b>	<b>1'027'914</b>	<b>982'967</b>	<b>1'032'984</b>	<b>1'099'335</b>	<b>1'157'230</b>	<b>1'181'154</b>	<b>1'213'786</b>	<b>1'243'737</b>	<b>1'308'032</b>
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
*Gewinnsteuern	644'313	804'698	501'787	506'805	511'873	516'992	522'162	527'383	532'657
*Kapitalsteuern	-494	592	6'595	500	500	500	500	500	500
*Holdingsteuern	-10	0	0	0	0	0	0	0	0
*Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
<b>Total</b>	<b>643'809</b>	<b>805'290</b>	<b>508'382</b>	<b>507'305</b>	<b>512'373</b>	<b>517'492</b>	<b>522'662</b>	<b>527'883</b>	<b>533'157</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-94'211</b>	<b>-138'630</b>	<b>-140'046</b>	<b>139'647</b>	<b>147'001</b>	<b>150'187</b>	<b>154'185</b>	<b>157'835</b>	<b>165'831</b>
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	481'627	348'382	429'766	419'925	399'358	416'350	411'877	409'195	412'474
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-277'311	-301'645	-212'498	-263'818	-259'320	-245'212	-256'117	-253'550	-251'626
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-400	-468	-1'816	-895	-1'060	-1'257	-1'070	-1'129	-1'152
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	125'965	108'960	133'403	122'776	121'713	125'964	123'484	123'720	124'390
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-48'818	-64'170	-59'611	-57'533	-60'438	-59'194	-59'055	-59'562	-59'270
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	151'065	224'699	295'426	223'730	247'952	255'703	242'461	248'705	248'956
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	1'716	1'336	1'017	1'356	1'237	1'203	1'265	1'235
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	302'529	308'516	235'848	282'298	275'554	264'567	274'139	271'420	270'042
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-21'296	-32'565	-64'720	-39'527	-45'604	-49'950	-45'027	-46'860	-47'279
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	5'690	1'383	490	2'521	1'465	1'492	1'826	1'594	1'637
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-3'622	-6'721	-598	-3'647	-3'655	-2'633	-3'312	-3'200	-3'049
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	19'526	21'382	46'619	29'176	32'392	36'062	32'543	33'666	34'091
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	<b>13'311'921</b>	<b>13'123'830</b>	<b>13'632'526</b>	<b>14'597'980</b>	<b>15'349'361</b>	<b>15'718'140</b>	<b>16'089'316</b>	<b>16'466'648</b>	<b>17'283'531</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>	<b>927'110</b>	<b>1'075'903</b>	<b>679'402</b>	<b>748'950</b>	<b>740'132</b>	<b>730'966</b>	<b>750'288</b>	<b>750'837</b>	<b>754'508</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	<b>14'239'031</b>	<b>14'199'733</b>	<b>14'311'928</b>	<b>15'346'929</b>	<b>16'089'494</b>	<b>16'449'106</b>	<b>16'839'604</b>	<b>17'217'484</b>	<b>18'038'039</b>
<b>Steueranlagezehntel NP in CHF</b>	<b>831'995</b>	<b>820'239</b>	<b>852'033</b>	<b>912'374</b>	<b>959'335</b>	<b>982'384</b>	<b>1'005'582</b>	<b>1'029'165</b>	<b>1'080'221</b>
<b>Steueranlagezehntel JP in CHF</b>	<b>57'944</b>	<b>67'244</b>	<b>42'463</b>	<b>46'809</b>	<b>46'258</b>	<b>45'685</b>	<b>46'893</b>	<b>46'927</b>	<b>47'157</b>
<b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>	<b>889'939</b>	<b>887'483</b>	<b>894'496</b>	<b>959'183</b>	<b>1'005'593</b>	<b>1'028'069</b>	<b>1'052'475</b>	<b>1'076'093</b>	<b>1'127'377</b>
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</b>	<b>63'763</b>	<b>62'580</b>	<b>61'128</b>	<b>62'490</b>	<b>62'066</b>	<b>61'895</b>	<b>62'150</b>	<b>62'037</b>	<b>62'027</b>
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>	<b>0</b>								
<b>Amtl.Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	<b>1'399'188'340</b>	<b>1'416'494'549</b>	<b>1'455'750'970</b>	<b>1'484'865'989</b>	<b>1'514'563'309</b>	<b>1'544'854'575</b>	<b>1'575'751'667</b>	<b>1'607'266'700</b>	<b>1'639'412'034</b>
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>2'361.74</b>	<b>2'368.70</b>	<b>2'378.50</b>	<b>2'507.79</b>	<b>2'539.72</b>	<b>2'594.24</b>	<b>2'634.84</b>	<b>2'681.09</b>	<b>2'716.11</b>
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	<b>87.22</b>	<b>82.41</b>	<b>82.13</b>	<b>84.99</b>	<b>85.23</b>	<b>85.60</b>	<b>85.33</b>	<b>87.52</b>	<b>88.97</b>
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>2'707.77</b>	<b>2'874.37</b>	<b>2'896.04</b>	<b>2'950.53</b>	<b>2'979.83</b>	<b>3'030.71</b>	<b>3'087.76</b>	<b>3'063.31</b>	<b>3'052.80</b>

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 14.10.24

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-249	-653	-433	-273	15	696	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	212	296	307	327	366	369	
operatives Ergebnis	-37	-357	-126	54	380	1'064	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-45	-48	-48	-48	-49	-49	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-82</b>	<b>-404</b>	<b>-174</b>	<b>6</b>	<b>332</b>	<b>1'016</b>	<b>692</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	1'684	9'009	9'118	4'485	10'998	6'110	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	3'401	11'084	17'116	28'859	32'471	
3.b bestehende Schulden	12'000	10'000	10'000	7'000	5'000	5'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	12'000	13'401	21'084	24'116	33'859	37'471	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	169	286	638	684	791	1'163	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-53	-12	181	353	575	767	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	-213	-123	-3	-363	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	116	274	606	913	1'363	1'566	4'838
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-82	-404	-174	6	332	1'016	692
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-198</b>	<b>-678</b>	<b>-780</b>	<b>-908</b>	<b>-1'031</b>	<b>-551</b>	<b>-4'145</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>							<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-198	-678	-780	-908	-1'031	-551	-4'145
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-198</b>	<b>-678</b>	<b>-780</b>	<b>-908</b>	<b>-1'031</b>	<b>-551</b>	<b>-4'145</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>							<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI	959	1'006	1'028	1'052	1'076	1'127	1'041
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-0.2	-0.7	-0.8	-0.9	-1.0	-0.5	-0.7

## Finanzplanung 2024 - 2029

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 14.10.24

Beträge in CHF 1'000

	2019	2020	2021	2022	2023	Mittelwert Basis	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert Prognose
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	58%	51%	179%	197%	210%	102%	19%	21%	41%	16%	42%	28%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	61%	56%	62%	65%	67%	62%	62%	55%	49%	44%	37%	33%	46%

\*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird der SFG auf 100% gesetzt, ist die Selbstfinanzierung negativ, wird der SFG auf -1% gesetzt.