

Steuerfinanzierter Haushalt

Kurzkomentar

Die Tabelle Ergebnisse der Finanzplanung über den allgemeinen Haushalt (Tabelle 10) zeigt, dass die Erfolgsrechnung des Steuerhaushaltes in der Mehrheit der Planjahre einen Handlungsspielraum zur Verfügung stellt (Ziffer 1.d) und die Folgekosten der Investitionen (Ziffer 4.d) gedeckt sein dürften. Bei Ertragsüberschüssen müssen Einlagen in die Finanzpolitischen Reserven vorgenommen werden und damit zeigen wir schliesslich ein Ergebnis 0.00. Aus Ziffer 6.b lässt sich ableiten, dass die Steueranlage 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 ansteigen dürfte.

Bei geplanten Investitionen im Steuerhaushalt von durchschnittlich ca. 6.94 Mio. Franken pro Jahr und einer durchschnittlichen Selbstfinanzierung von lediglich 2.75 Mio. Franken (Tabelle "Finanzkennzahlen"), können die geplanten Investitionen im Durchschnitt nur zu ca. 39.63% 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 – 18
- Prognose Finanz- und Lastenausgleich Seite 19 – 21
- Prognose Steuerertrag Seite 22
- Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung (steuerfinanzierter Haushalt) Seite 23
- Tabelle 13: Finanzkennzahlen des Steuerhaushaltes Seite 24

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
Beträge in CHF '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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
* 0220.5201.01	Migrationskosten IT RZ IDT GRB 66/23, Kredit 88'650	A	5			89		89		89					
0290.5040.xa	Alpenstr. 26: San. Steinböden EG + OG	C	33			57		57							57
0290.5040.05	Alpenstr. 26/28: Instandstellung PP FW/Verw.	B	33			190		190		100	90				
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	25			492		492		26	236	160	70		
* 2110.5040.03	KG Alpenstr.: San. Abwasseranschluss (ZpA) GRB 63/21, Kredit 105'000	A	25		33	20		20	20						
2120.5040.xx	PSOA (Niesenstr. 38) Sanierung Steildach	B	25			250		250		20	230				
2120.5040.xa	PSUA Haupt (Schulstr. 7): San. Fenster/Fassade	C	25			720		720							720
2120.5040.11	PSUA Haupt: San. Sanitäranlagen (Wasserleitungen in den Wänden)	B	25			300		300	30	270					
2120.5040.xb	PSUA Haupt: San. Starkstromanlage	C	25			350		350							350
2120.5040.xc	PSUA Haupt: San. Innenausbau Substanz (Böden, Wände, Decken, Treppen, Schränke)	C	25			230		230							230
2120.5040.12	PSUA West (Schulstr. 11): San. Sanitäranl. (Wasserleitungen in den Wänden)	B	25			165		165	15	150					
2120.5040.xd	PSUA West: San. Innenausbau (Oberflächen)	C	25			80		80							80
2120.5040.xf	PSOA TH (Niesenstr. 40): San.massn. ZpA	A	33			100		100				100			

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
Beträge in CHF '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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
2120.5040.13	PSUA Haupt: (7-11): San.massn. ZpA	A	25			154		154		154					
2130.5040.06	OSS: Ersatz/Versetzen Veloparkplätze	B	25			100		100		100					
* 2130.5040.02	OSS-TH: San. Fensterfront Nord	A	33			17		17	17						
2130.6310.01	GRB 44/21, Kredit 180'000, aktiviert 163'000						10	7	-10						
2130.5040.04	OSS (Schulstr. 14): San.massn. ZpA	A	25			235		235	137	98					
2130.5040.05	OSS: San. Flachdach Altbau	B	25			100		100	100						
2130.5040.xc	OSS: San. Innenausbau (Oberflächen)	C	25			230		230							230
2170.5000.01	Landerwerb ZöN für Schulraum/Turnhalle	A	0			1'800		1'800		1'800					
2170.5040.20	Ersatz Fernwärmeleitung / Heizsystem Turnh. falls nicht durch FWT AG sichergest.	A	33			2'050		2'050		50	200	1'600	200		
2170.5040.18	Schulraumplanung: Immobilienkonzept	A	10			60		60	30	30					
* 2170.5040.16	Schulraumplanung: Ideenstudie (Baueingabe) GRB 182/21 5/23, Kredit 483'000	A	10		83	372		372	300	72					
2170.5040.19	Neubau Mehrfachturnhalle	B	33	Fk		12'000	1'000	11'000		100	100	200	9'600	2'000	-1'000
* 2170.5040.17	Neubau Schulhaus mit Kindergärten	A	25	Fk		10'000		10'000		4'200	5'800				
2170.6310.17	Urne 06.23; Kredit 10'000'000						1'500	8'500		-1'500					
3420.5650.01	Sportzentrum: Investitionsbeitrag an Ausbau/Erweiterung	C	25			1'500		1'500							1'500
* 6150.5010.07	Niesenstr.: Belagsan. Dohlenweg-Aarestr. GRB 48/20, Kredit 110'000	A	40		77	33		33	33						
* 6150.5010.10	Verkehrsrichtplan: Konzept zur Umsetzung GRB 222/19 + 119/21, Kredite 143'500 + NK	A	10			65		65	35	30					
6150.5010.11	Strassenbeleuchtung: Erneuerung Gebiet NetZulg	A	20			70		70		30	30	10			
* 6150.5010.12	Bushaltestellen: Konzept definitive Standorte GRB 222/19+110/21, Kredite 71'500, aktiviert 42	A	10		-	29		29	14	15					
* 6150.5010.14	Aarestr.: San. Niesenstr. - westl. Strassenende	A	40		253	165		165	165						

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	GRB 73/21, Kredit 472'500							165							
6150.5010.15	Schulweg Ausbau: Dammweg - Dählewäldli	A	10			260		260							260
* 6150.5010.16	Bahnhofstr.: Umbau Bahnhofplatz GRB 218/22, Kredit 390'400	A	40			390		390	30	360					
* 6150.5010.17	Bushaltestelle Aarhölzliweg (Landerwerb) GRB 47/22, Kredit 110'000	A	40		98	-		-							
6150.5010.22	Bushaltestelle Aarhölzliweg (Erfüllung BehiG) Landerwerb = 6150.5010.17 (2022)	A	40			250		250		250					
6150.5010.18	Massnahmen Umsetzung Verk.richtplan	A	40			250		250	20	230					
6150.5010.xf	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Lädli Rtg. Thun)	A	40			200		200				200			
6150.5010.xe	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Lädli Rtg. Heimberg)	A	40			100		100				100			
6150.5010.xg	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Sportzentrum Rtg. Heimberg)	B	40			100		100				100			
6150.5010.xh	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Sportzentrum Rtg. Thun)	B	40			200		200					200		
6150.5010.19	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (CIS inkl. Umbau Strassenanlage)	A	40			300		300				300			
6150.5010.xa	Alpenstr.: Belagserneuerung/Randabschlüsse	B	40			1'005		1'005					315	690	
6150.5010.xb	Kalisteg: Ersatz durch Fachwerkbrücke	A	25			650		650					650		
6150.5010.xc	Neubau CIS-Steg: Gemeindeanteil an Radweg	C	40			700		700							700
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	A	25			350		350	350						
6150.5060.xa	Werkhof: Ersatz Wischmaschine Aebi MFH	C	20			250		250			250				
6150.5060.xb	Werkhof: Ersatz Ford Ranger Single Cab	B	20			95		95				95			
								95							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
6150.5620.02	Erschliessung Heimberg Süd: Beitrag an Steffisburg GRB 132/2014, Kredit 325'000 (pro Memoria)	C	40					-							
6150.5010.xd	Erweiterung Bike+Ride Lädeli VRP 12	B	40			185		185						185	
* 6190.5010.01	ZPP 14: Landerwerb Sektor A GRB 189/20, Kredit 300'000	A	0			300		300		300					
* 7410.5020.06	Krebsbach: Revitalisierung 2. Et. (Projekt) GRB 196/14, Kredit 300'000	A	10		258	42		42	42						
* 7410.5020.09	Zulg: Längsvernetzung/Aufweitung (Vorprojekt)	A	10		437	50		50	-	-	-	-	-	-	-
7410.6310.01	GRB 82/19, Kredit 490'000						258	-208			-258				
7410.5020.14	Hochwasserschutz Laeliggraben+Grabehüsibach	A	50			7'593		3'946	50	250	400	500	700	2'000	3'693
7410.6310.xa							3'647	3'946						-1'800	-1'847
7410.5020.11	Krebsbach: Hochwasserschutz/Revitalisierung (Ausführung)	B	50			3'830		3'537	100	230	2'500	1'000			
7410.6310.xb							3'537	293		-317	-2'300	-920			
7410.5020.12	Zulg: Hochwasserschutz/Längsvern. (Ausführung)	B	50			22'000		20'280					2'000	5'000	15'000
7410.6310.xc							20'280	1'720						-1'880	-18'400
7410.5020.13	Zulg: Hochwasserschutz/Längsvern. (Projektierung)	A	10			1'700			50	600	500	550			
7410.6310.01	(Abstimmungsvorlage Urne 25.09.2022)						1'640	60		-150	-130		-1'360		
7410.5610.02	Aare: Wasserbauplan Obere Au, Uttigen	B	50			1'650				160	300	300	300	300	290
								1'650							
7410.5020.xc	Aare: Wasserbauplan Thun-Nord: Einmündung Zulg (Nettoverrechnung durch Kanton)	A	50			375		375				75	150	75	75
7410.5020.xd	Aare: WBP Thun-Nord: Regiebrücke-ARA-Brücke (Nettoverrechnung durch Kanton)	A	50			1'660		1'660				260	280	280	840
7410.5020.xe	Umleregräbli - Krebsbach	A	50			52								52	
7410.6010.xe	(Geschiebesammler, Verstärkung Erddamm)						26	26						-26	
* 7710.5040.02	Friedhof: San. WC-Anlagen Aufbahrungshalle GRB 92/22; Kredit 60'000, Abrg. Kredit Prüfung Neubau	A	40		12	15			15						
7710.5040.xa	Friedhof: Ersatzneubau Aufbahrungshalle	C	40			800		800						100	700
* 7900.5290.05	Ortsplanrevision: Modul Gesamtprojektleitung GRB 95/17, Kredit 55'000	A	10		71	12		12	12						
* 7900.5290.06	Ortsplanrevision: Modul Ortsplanrevision GRB 95/17, Kredit 160'000	A	10		207	26		26	26						
* 7900.5290.07	Ledermann-Land: Konzept Erschl./Bebauung	A	10		75	-									

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		GRB 03/08, Kredit 120'000							-							
*	7900.5290.08	Areal Rigips + ZPP 7: Planungsvereinbarung	A	5		149										
		GRB 111/20, Kredit 150'000							-							
	8736.5030.01	Fernwärme: Erschliessung	A	10			70			20	50					
		Gemeindeliegenschaften + Rigips-Areal							70							
	Total					1'753	78'773	31'898	46'875	1'551	9'484	6'161	4'775	13'325	6'311	5'268

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!

Finanzplanung 2023 - 2028

Version vom 18.09.23

1	Finanzausgleich	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	6'948	6'978	7'020	7'104	7'281	7'429	7'684	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP	12'476'186	12'970'184	13'533'054	14'037'346	14'897'424	15'597'878	16'517'026	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP	943'589	1'015'531	1'049'173	1'113'635	1'133'927	1'138'692	1'153'173	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage nat. Personen	1.5333	1.5667	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	
1.06	Steueranlage jur. Personen	1.5333	1.5667	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	13'418'740	13'661'383	13'955'962	14'476'013	15'362'969	16'085'312	17'033'183	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	1'016'702	1'071'182	1'081'959	1'148'436	1'169'362	1'174'276	1'189'209	
1.12	Harm. Liegenschaftsteuer	1'636'810	1'745'755	1'775'211	1'806'267	1'842'392	1'879'240	1'916'825	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	41'058	61'918	63'591	63'930	65'037	65'777	66'717	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	16'113'310	16'540'238	16'876'724	17'494'645	18'439'760	19'204'605	20'205'933	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'319.24	2'370.23	2'403.98	2'462.65	2'532.70	2'584.97	2'629.61	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'701.60	2'780.55	2'816.00	2'894.00	2'923.00	2'967.00	2'996.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	85.85	85.24	85.37	85.09	86.65	87.12	87.77	
1.18	Disparitätenabbau 37%	982'899	1'059'434*	1'070'238	1'133'802	1'051'403	1'050'144	1'041'672	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	91.08	90.70	90.78	90.61	91.59	91.89	92.30	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	0	0*	0	0	0	0	0	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	3'554.21	3'686.53*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.06	-0.06	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	59.43	57.15*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.18	0.13	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	-3.61	-3.35*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.09	0.20	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.11	-0.08*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.32	-0.28	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.00	0.03	---	---	---	---	---	
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	Mindestausstattung nach Kürzung	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.5
1.33	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	982'899	1'059'434*	1'070'238	1'133'802	1'051'403	1'050'144	1'041'672	9300.4622.70

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

Änderung gegenüber Planvariante 2

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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	0	0	0	0	0	0	0	
2.02	Total	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <small>(Median 80% = 0.584 p.K. ha)</small> 0.078	0	0*						
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <small>(Median 80% = 12.125 p.K. m')</small> 4.516	0	0*						
3.03	Zuschuss Total	0							
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K	0							

Finanzplanung 2023 - 2028

Version vom 18.09.23

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	85.85	85.24	85.37	85.09	86.65	87.12	87.77	
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	Total	0	0*	0*	0*	0*	0	0	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

4	Soziodemografischer Zuschuss	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	638.56	570.77						
4.02	Index (absolut)	4'436'502	3'983'023						
4.03	%-Anteil	0.51970	0.51694						
4.04	Total (Annahme FV: Vorjahr +2%)	83'151	85'295*	87'000	88'740	90'510	92'320	94'170	9300.4621.60

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	Lastenausgleichssysteme Grundlagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	6'985	6'956	7'120	7'236	7'486	7'566	8'000	
5.02	ÖV-Punkte	827.50	875.40*	875.40	875.40	875.40	875.40	875.40	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			412'788	397'932	395'315	405'194	437'542	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		240'793	232'127	230'600	236'363	255'233	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		165'805	164'715	168'831	182'309	181'561	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		406'598	396'842	399'431	418'672	436'794	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			0	0	0	0	0	
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			0	0	0	0	0	
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	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			1'702'524	1'668'607	1'628'952	1'667'631	1'629'031	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			1'668'607	1'628'952	1'667'631	1'629'031	1'654'764	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		993'139	973'354	950'222	972'785	950'268	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		695'253	678'730	694'846	678'763	689'485	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		1'688'392	1'652'084	1'645'068	1'651'548	1'639'753	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			777'631	798'090	803'572	833'514	787'652	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			798'090	803'572	833'514	787'652	726'504	

Finanzplanung 2023 - 2028

Version vom 18.09.23

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		453'618	465'553	468'750	486'217	459'464	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		332'538	334'822	347'298	328'188	302'710	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		786'156	800'374	816'048	814'405	762'174	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Soziales	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			565	595	609	615	615	
10.02	Total			4'022'800	4'305'420	4'558'974	4'653'090	4'920'000	5799.3611.03
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
10.03	Selbstbehalt								
	familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
11	Lastenausgleich EL	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			225	226	230	231	232	
11.02	Total			1'602'000	1'635'336	1'721'780	1'747'746	1'856'000	5320.3631.01
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	Total			35'600	36'180	37'430	37'830	40'000	5410.3631.02
13	Lastenausgleich ÖV	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			405	402	404	400	400	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			354'537	351'911	353'662	350'160	350'160	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	52	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			363'120	376'272	389'272	393'432	416'000	
13.05	Total			717'657	728'183	742'934	743'592	766'160	6291.3631.03
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	183	182	181	
14.02	Total			1'302'960	1'316'952	1'369'938	1'377'012	1'448'000	9300.3621.60
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	in Kalkulation der
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Kosten an die Kapo
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			28'480.00	28'944.00	29'944.00	30'264.00	32'000.00	bereits berücksichtigt
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1110.3132.01
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	Total			28'480.00	28'944.00	29'944.00	30'264.00	32'000.00	1110.3631.04

15.10 Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalieren Interventionen in Abzug gebracht.

Finanzplanung 2023 - 2028										Version vom	18.09.23
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
Steuerertrag HRM2											
Bevölkerung	6'994	6'985	6'956	7'120	7'236	7'486	7'566	8'000	8'038		
Steuerpflichtige	4'254	4'216	4'306	4'488	4'561	4'719	4'769	5'043	5'067		
Steueranlage nat. Personen	1.50	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60		
Steueranlage jur. Personen	1.50	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60		
Einkommenssteuern											
Zuwachsrate pro Jahr				3.00 %	3.40 %	2.70 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %		
Steuergesetzrevision											
Steuer pro Pflichtiger	1'785.04	1'768.05	1'733.14	1'785.13	1'845.83	1'895.67	1'943.06	1'991.63	2'041.42		
Total	11'390'370	11'926'564	11'940'637	12'818'687	13'470'115	14'313'032	14'826'303	16'070'092	16'550'235		
Vermögenssteuern											
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %		
Steuergesetzrevision											
Steuer pro Pflichtiger	111.70	152.38	142.67	145.53	148.44	151.41	154.43	157.52	160.67		
Total	712'732	1'027'914	982'967	1'045'004	1'083'242	1'143'182	1'178'401	1'271'027	1'302'617		
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)											
°Gewinnsteuern	594'900	644'313	804'698	812'745	824'936	837'310	849'870	862'618	875'557		
°Kapitalsteuern	8'794	-494	592	500	500	500	500	500	500		
°Holdingsteuern	19	-10	0	0	0	0	0	0	0		
°Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %		
Total	603'713	643'809	805'290	813'245	825'436	837'810	850'370	863'118	876'057		
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-121'534	-94'211	-138'630	-135'640	-134'700	-143'130	-148'260	-160'700	-165'500		
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	446'198	481'627	348'382	425'400	418'470	397'420	413'760	409'880	407'020		
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-199'133	-277'311	-301'645	-259'360	-279'440	-280'150	-272'980	-277'520	-276'880		
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-126	-400	-468	-330	-400	-400	-380	-390	-390		
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0										
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	116'732	125'965	108'960	117'220	117'380	114'520	116'370	116'090	115'660		
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-47'378	-48'818	-64'170	-53'460	-55'480	-57'700	-55'550	-56'240	-56'500		
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	145'626	151'065	224'699	173'800	183'190	193'900	183'630	186'910	188'150		
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	0	1'716	570	760	1'020	780	850	880		
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	462'301	302'529	308'516	357'780	322'940	329'750	336'820	329'840	332'140		
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-27'658	-21'296	-32'565	-27'170	-27'010	-28'920	-27'700	-27'880	-28'170		
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0										
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0										
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	8'508	5'690	1'383	5'190	4'090	3'550	4'280	3'970	3'930		
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-3'284	-3'622	-6'721	-4'540	-4'960	-5'410	-4'970	-5'110	-5'160		
Quellensteuern juristische Personen*	0										
Eingang abgeschriebene Steuern*	31'314	19'526	21'382	24'070	21'660	22'370	22'700	22'240	22'440		
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	12'474'801	13'311'921	13'123'830	14'155'961	14'824'797	15'704'064	16'264'773	17'582'239	18'087'733		
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	1'043'580	927'110	1'075'903	1'144'505	1'120'496	1'136'780	1'158'800	1'163'938	1'178'797		
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	13'518'381	14'239'031	14'199'733	15'300'466	15'945'293	16'840'844	17'423'573	18'746'177	19'266'530		
Steueranlagezehntel NP in CHF	831'653	831'995	820'239	884'748	926'550	981'504	1'016'548	1'098'890	1'130'483		
Steueranlagezehntel JP in CHF	69'572	57'944	67'244	71'532	70'031	71'049	72'425	72'746	73'675		
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	901'225	889'939	887'483	956'279	996'581	1'052'553	1'088'973	1'171'636	1'204'158		
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!											
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	59'412	63'763	62'580	64'430	64'780	65'900	66'650	67'600	68'470		
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0										
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	1'374'128'330	1'399'188'340	1'416'494'549	1'444'824'440	1'473'720'929	1'503'195'347	1'533'259'254	1'563'924'439	1'595'202'928		
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'380.22	2'361.74	2'368.70	2'478.80	2'536.00	2'579.75	2'636.97	2'669.31	2'728.43		
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	86.27	87.22	82.41	86.54	86.15	87.15	88.00	88.01	89.47		
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'758.91	2'707.77	2'874.35	2'864.49	2'943.87	2'960.02	2'996.49	3'032.89	3'049.50		

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 18.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						total:
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-340	-30	1'312	1'235	2'239	2'153	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	345	204	219	227	240	257	
operatives Ergebnis	5	175	1'530	1'461	2'478	2'410	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-4	-175	-45	-45	-45	-46	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	0	0	1'485	1'416	2'433	2'364	7'699
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	1'551	9'484	6'161	4'775	13'325	6'311	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	5'945	8'413	22'826	29'728	
3.b bestehende Schulden	14'000	12'000	10'000	10'000	7'000	5'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	14'000	12'000	15'945	18'413	29'826	34'728	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	145	265	633	668	787	1'159	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-30	-28	85	215	469	788	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	180	180	300	300	
4.d Total Investitionsfolgekosten	115	237	898	1'063	1'555	2'248	6'116
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	0	0	1'485	1'416	2'433	2'364	7'699
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-115	-237	587	353	878	117	1'582
5. Finanzpolitische Reserve							
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-115	-237	587	353	878	117	1'582
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	587	353	878	117	1'934
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-115	-237	0	0	0	0	-352
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							
6.a 1 StAnZI	956	997	1'053	1'089	1'172	1'204	1'078
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-0.1	-0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.1

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Nettoinvestitionen	2'908	1'282	2'593	783	932	1'700	1'551	9'484	6'161	4'775	13'325	6'311	6'935
= Selbstfinanzierung	880	1'276	1'509	4'037	1'672	1'875	1'658	2'045	3'114	2'920	3'571	3'189	2'749
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *	30.3%	99.6%	58.2%	515.5%	179.5%	176.6%	106.9%	21.6%	50.5%	61.2%	26.8%	50.5%	39.6%
= Realisierungsgrad budgetierter Investitionen	150.2%	63.1%	152.5%	39.8%	28.4%	86.8%							
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	70.5%	60.7%	56.2%	62.2%	65.3%	63.0%	59.4%	56.3%	51.0%	49.6%	46.5%	45.3%	50.9%

*) 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.