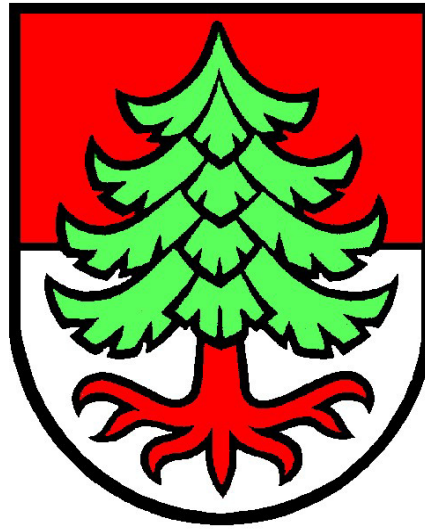


# **Einwohnergemeinde Ochlenberg**



## **Finanzplan 2024-2028**

# Bericht zum Finanzplan 2024 - 2028

## 1. Allgemeines, Ziel und Zweck der Finanzplanung

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan für einen Zeitraum von 4 - 8 Jahren zu erstellen. Er ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

Vorliegender Finanzplan wurde mit dem KPG-Finanzplanungsmodell erstellt. Seit 01.01.1989 wird das „Harmonisierte Rechnungsmodell“ (HRM1) und seit dem 01.01.2016 das „Harmonisierte Rechnungsmodell 2“ (HRM2) angewendet.

## 2. Grundlage, Steueranlage und Prognoseannahmen

Der Finanzhaushalt einer Gemeinde wird nebst den Konsumausgaben massgeblich durch Investitionsausgaben beeinflusst. Bei der Beschlussfassung über Investitionsvorhaben muss Klarheit herrschen über die Art der Finanzierung, über die Folgekosten und über deren Tragbarkeit. Da das jährliche Budget dafür nicht ausreicht, muss eine Finanzplanung erstellt werden. Diese hat verschiedene Ziele zu erfüllen:

### **Grundlagen des Finanzplanes**

Als Grundlage des Finanzplanes 2024 – 2028 diente die Rechnung des Jahres 2022, die Budgetwerte 2023 und die Budgetanträge für das Jahr 2024. Die Finanzplanungshilfe des Kantons Bern liefert wichtige Zahlenwerte im Bereich des Finanz- und Lastenausgleichs.

### **Der Finanzplan soll**

- einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzgrössen aufzeigen.

### **Der Finanzplan**

- ist ein Planungsmittel mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit,
- ersetzt nicht eine Kreditfreigabe durch das zuständige Organ,
- dient dem Gemeinderat und der Verwaltung als Führungs- und Koordinationsinstrument,
- dient dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung als finanzpolitisches Führungsinstrument,
- muss rollend den neuen Gegebenheiten angepasst werden.

### **Steueranlage und Prognoseannahmen**

Die Steueranlage wurde im vergangenen Jahr beantragt auf 1.60 Einheiten zu Erhöhen. Dies auf den Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen. Der vorliegende Finanzplan zeigt auf, dass die strukturellen Defizite in den Prognosejahren zwischen CHF 250'000.00 und CHF 300'000.00 ausfallen. Durchschnittlich will die Gemeinde Ochlenberg in den nächsten fünf Jahren rund CHF 280'000.00 investieren. Der grösste Investitionsanteil nimmt der Einbau Gemeindeverwaltung im Schulhaus Oschwand ein. Diese Investitionskosten betreffen nur den steuerfinanzierten Haushalt. Die Investitionskosten der Spezialfinanzierung Abwasser sind noch nicht enthalten. Diese machen rund durchschnittlich CHF 107'200.00 aus.

Der Anteil fremdbestimmter Kosten ist sehr hoch und schränkt den Handlungsspielraum ein. Diese sind zu finden in den Lastenausgleichen wie Lehrergehälter, Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen zur AHV/IV, Familienzulagen für Nichterwerbstätige, öffentlicher Verkehr, Neue Aufgabenteilung und Pauschalierung der Interventionskosten.

Um die geplanten Vorhaben resp. die daraus resultierenden Folgekosten zu finanzieren und die üblichen und nötigen Unterhaltsarbeiten weiterhin ausführen zu können ist weiterhin eine sparsame Budgetierung der Ausgaben unumgänglich.

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen sowie auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen sich nach den tatsächlichen Bedürfnissen richten. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden.

### **3. Beschrieb des Finanzplanes**

Beim verwendeten KPG-Finanzplan werden sämtliche Spezialfinanzierungen in separaten Tabellen dargestellt. Dadurch können die einzelnen Aufgabenbereiche separat geplant werden und die finanziellen Auswirkungen sind auf einen Blick sofort erkennbar. Um das Ergebnis der Gesamtgemeinde darzustellen, werden die Detailzahlen in konsolidierten Tabellen zusammengezogen.

Das Ergebnis in allen Tabellen gibt einen Überblick über die voraussichtliche Entwicklung der Laufenden Rechnung, der Investitionstätigkeit, des Kapitalflusses und der Bestandesrechnung.

Die Laufende Rechnung beinhaltet berechnete Investitionsfolgekosten, Abschreibungen und Zinsen.

### **Zu den einzelnen Tabellen:**

#### **Tabellen 1 = Prognoseannahmen**

Die Prognoseperiode umfasst 6 Jahre, sie beginnt mit dem aktuellen Jahr. Jede Tabelle im Finanzplan ist entsprechend den Jahren angeschrieben. Für den Personalaufwand wird mit einem jährlichen Zuwachs von 1.0 % gerechnet (individuelle Gehaltsaufstiege sowie Teuerung).

Im Rahmen der erwarteten Teuerung wird mit einem Sachaufwand von 2.0 % gerechnet (Energiepreise, Krieg, Inflation). Zuwachsraten und Zinssätze steuern die Entwicklung (Prognose) von Aufwand/Ertrag (der Erfolgsrechnung) sowie der Verzinsung von neuen liquiden (flüssigen) Mitteln und neuem Fremdkapital bzw. von intern verrechneten Zinsen in den Spezialfinanzierungen.

### **Tabellen 2 = Investitionsprogramm Prognosezeitraum**

Aufgeführt sind hier die vorgesehenen Nettoinvestitionen, analog dem genehmigten Investitionsprogramm.

Wesentlicher Bestandteil des Finanzplanes ist es, die finanzielle Tragbarkeit von angefangenen und geplanten Investitionen (Sachanlagen Verwaltungsvermögen) zu prüfen bzw. nachzuweisen. Dies auch vor dem Hintergrund der Anforderungen gemäss Art. 58 Gemeindeverordnung (Finanzielle Transparenz bei Beschlüssen).

Die Investitionen verursachen über die gesamte Nutzungsdauer Folgekosten aus Abschreibungen und allenfalls auch aus Betrieb und Unterhalt.

Werden die Investitionen im Finanzplan erfasst, so werden automatisch auch die Abschreibungen berechnet und in der Tragbarkeitsprüfung (Tabelle 10, Ergebnis) berücksichtigt.

*Wird ein Rahmenkredit über mehrere Jahre vollzogen oder eine Investition über einen längeren Zeitraum erstreckt (z. Bsp.: Sanierung von Gemeindestrassen, Ein- oder Umbau Gemeindehaus etc.), so werden in der Abschreibungstabelle keine Abschreibungen berücksichtigt, bis das Projekt abgeschlossen ist (resp. in Betrieb genommen wird). Solche Projekte haben unter Umständen keine finanziellen Auswirkungen. Damit dieser Vorgang übersteuert werden kann, können solche Projekte auch mit einem „A“ gekennzeichnet werden. Als Folge, werden die Abschreibungen jährlich berechnet und im Finanzplan berücksichtigt.*

### **Tabelle 3 = Investitionsprogramm Prognosezeitraum von Sachanlagen im Finanzvermögen**

Gleich wie die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens sind auch die geplanten Sachanlagen oder kurz Anlagen des Finanzvermögens im Finanzplan abzubilden. Im Unterschied zu den Sachanlagen des Verwaltungsvermögens verursachen sie keine Abschreibungen, sie müssen trotzdem auch finanziert werden, d.h. sie führen zu einem Mittelfluss, bzw. bei Verkäufen zu einem Mittelzufluss.

### **Tabelle 6 = Aufgabenplanung und Folgekosten**

Vorgesehene Investitionen können zur Folge haben, dass bestimmte Tätigkeiten intensiver werden und die Stellenprozente müssen angepasst werden. Damit in der Zukunft diese Aspekte berücksichtigt werden, sind die Angaben für die Folgeplanung wichtig.

### **Tabellen 7 = Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Wasser/Abwasser und Abfall**

Die Daten aus den Hilfstabellen „Aufwand“ und „Ertrag“ werden für jede Spezialfinanzierung aggregiert und mit den Auswirkungen der geplanten Investitionen kombiniert. Aus den Tabellen ist zu ersehen:

- das operative Ergebnis (betriebliches Ergebnis und Finanzierungsergebnis)

- das Gesamtergebnis (operatives und außerordentliches Ergebnis) sowie
- ausgewählte Kennzahlen (Kostendeckungsgrad und Selbstfinanzierung/-grad) und
- ausgewählte Bestände (Eigenkapital bzw. Rechnungsausgleich/Werterhalt und Verwaltungsvermögen).

Bei den Spezialfinanzierungen mit (einmaligen) Anschlussgebühren sind diese manuell in die entsprechende Zeile einzutragen, da sie neu direkt in den Werterhalt einzulegen sind.

Ab dem Planjahr 2023 weisen die Bereiche Abfall und Abwasser, laufend Aufwandüberschüsse aus. Diese Defizite werden noch eine Zeitlang durch den Rechnungsausgleich ausgeglichen. Eine Gebührenanpassung, um die künftigen Defizite infolge Unterhaltsarbeiten sowie Investitionstätigkeiten zu decken, ist noch nicht nötig, muss jedoch gut im Auge behalten werden. Die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt wird mit einem Betrag von je 60 % der jährlichen Wiederbeschaffungskosten vorgenommen.

### **Tabelle 8 = Prognose der Erfolgsrechnung**

Allgemeiner (steuerfinanzierter) Haushalt und Spezialfinanzierungen werden nach Funktionen und Sachgruppen zusammengefasst und dargestellt. Die Selbstfinanzierung und der finanzielle Handlungsspielraum ohne Berücksichtigung der Folgekosten von geplanten Investitionen (Sachanlagen Verwaltungs- und Finanzvermögen) werden ermittelt. Die Grundlage hierfür bilden die dargestellte Entwicklung der Prognose von Aufwand und Ertrag.

### **Tabelle 9 = Mittelflussrechnung**

Die Mittel Zu- und Abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit werden berechnet. Die entsprechenden Grundlagen stammen aus sämtlichen vorhergehenden Tabellen. Zielsetzung ist nicht die Geldflussrechnung, wie sie in der Jahresrechnung erstellt wird, sondern die Ermittlung der künftigen Liquidität bzw. der künftigen Verschuldung.

### **Tabelle 10 = Zusammenzug des Finanzplanes**

Die finanzielle Tragbarkeit des allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushaltes wird dargestellt sowie die Ergebnisse aller Spezialfinanzierungen und des konsolidierten Haushaltes.

### **Tabelle 11 = Ergebnisse der Bilanz im Prognosezeitraum**

Die Bestände von Finanz- und Verwaltungsvermögen sowie von Fremd- und Eigenkapital und die wichtigsten Veränderungen werden in dieser Tabelle abgebildet.

### **Tabelle 12 = Eigenkapitalnachweis**

Die verschiedenen Bestandteile des Eigenkapitals werden in ihren Beständen und Veränderungen aufgrund der bisherigen Tabellen dargestellt.

### **Tabelle 13 = Finanzkennzahlen**

Berechnet werden die Finanzkennzahlen im Prognosezeitraum für den Gesamthaushalt (konsolidierte Rechnung) sowie für den allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalt und Spezialfinanzierungen.

Die Finanzkennzahlen stellen in ihrer Auswahl und Berechnung ab auf einen Entwurf, der für das Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) erstellt worden ist. Die definitive Auswahl der Finanzkennzahlen und deren Berechnungsweise stehen noch aus und können zu Anpassungen führen.

#### **Selbstfinanzierungsgrad**

Gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Vor allem im Vergleich über mehrere Jahre wird erkannt, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden.

Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 Prozent zu einer Entschuldung.

#### **Selbstfinanzierungsanteil**

Gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Welcher Anteil des Finanzertrages kann für die Finanzierung von neuen Investitionen eingesetzt werden. Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Ein negativer Selbstfinanzierungsanteil ist unbedingt zu vermeiden. Dies würde bedeuten, dass selbst der Konsumaufwand durch Schulden finanziert werden müsste.

Ein Selbstfinanzierungsanteil unter 10 Prozent ist als ungenügend zu bezeichnen, von 10 Prozent bis 14 Prozent als genügend, von 14 Prozent bis 18 Prozent als gut und über 18 Prozent als sehr gut.

#### **Zinsbelastungsanteil**

Dieser gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Ein negativer Zinsbelastungsanteil bedeutet Nettozinsverdienst, also für den Haushalt gesehen eine positive Situation.

Ist der Wert unter 1 Prozent, kann dieser als tief bezeichnet werden, zwischen 1 und 3 Prozent als mittel, zwischen 3 und 5 Prozent als hoch und über 5 Prozent als sehr hoch.

#### **Kapitaldienstanteil**

Beantwortet die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin.

Ein Kapitaldienstanteil von unter 4 Prozent kann als tief bezeichnet werden, ab 4 bis 12 Prozent als mittel, zwischen 12 und 20 Prozent als hoch und über 20 Prozent als sehr hoch.

### **Bruttoverschuldungsanteil**

Die Bruttoschulden (kurzfristige Schulden, mittel- und langfristige Schulden sowie die Sonderrechnungen; jedoch ohne laufende Verpflichtungen) werden in Prozent des Finanzertrages dargestellt. Damit wird die Verschuldungssituation ersichtlich.

Ein Anteil unter 50 Prozent ist sehr gut, zwischen 50 und 100 Prozent gut. Als mittel wird ein Wert zwischen 100 und 150 Prozent eingestuft. Zwischen 150 und 200 Prozent gilt der Anteil als schlecht. Über 200 Prozent stuft das Amt für Gemeinden und Raumordnung die Verschuldung als kritisch ein.

### **Investitionsanteil**

Beim Investitionsanteil werden die Bruttoinvestitionen in Prozent der konsolidierten Ausgaben dargestellt. Letztere setzen sich zusammen aus dem gesamten Bruttoaufwand der Erfolgsrechnung zuzüglich der Bruttoinvestitionen, wovon alle Abschreibungen (Kontoarten 331, 332 und 333), die durchlaufenden Beiträge (Kontoart 37), die Einlagen in die Spezialfinanzierungen (38) sowie die internen Verrechnungen (39) abgezogen werden.

Diese Berechnungen zeigen die Aktivitäten im Bereich der Investitionen auf. Gerade bei der Finanzplanung ein wichtiges Element. Dagegen sagt die Zahl nichts über die finanzielle Situation einer Gemeinde aus. Wie der Selbstfinanzierungsgrad kann auch diese Kennzahl von Jahr zu Jahr stark schwanken, eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb sinnvoll.

Ein Anteil von unter 10 Prozent kann als schwach bezeichnet werden, ab 10 bis 20 Prozent als mittel, zwischen 20 und 30 Prozent als stark und über 30 Prozent als sehr stark.

### **Tabelle 15 = Abschreibungstabellen Verwaltungsvermögen**

Auf der Grundlage der geplanten Investitionen sowie von Beständen über Anlagen im Bau werden die linearen Abschreibungen und das neue Verwaltungsvermögen ermittelt.

### **Steuerprognosen:**

Basis für die Steuerertragsprognose ist einerseits die Hochrechnung der ersten und zweiten Steuerrate 2023 und der JP-Akonto-Rechnungen und andererseits die Wachstumsprognosen der namhaftesten Wirtschaftsinstitute. Es wird aktuell insbesondere bei den Quellensteuern und Sonderveranlagungen mit Mehrerträgen als ursprünglich gerechnet. In den Planzahlen der natürlichen Personen sowie juristischen Personen sind Anlagesenkungen im Umfang von CHF 119 Mio. enthalten. Für das Budget 2024 wird zudem der Ausgleich der kalten Progression im Umfang von CHF 70 Mio. bei den Kantonssteuern gerechnet. Der Ausgleich der kalten Progression dürfte bei den Gemeinden in den Jahren 2024 und 2025 mit je CHF 18 Mio. ausmachen.

### **Natürliche Personen:**

Bei den natürlichen Personen wird im Budgetjahr 2024 gegenüber der Aktualisierung 2023 mit einem Ertragswachstum von rund 2.5 Prozent gerechnet.

### **Juristische Personen:**

Bei den juristischen Personen wird im Budgetjahr 2024 gegenüber der Aktualisierung 2023 mit einem moderaten Ertragswachstum gerechnet.

Weitere Einflüsse müssen bei der Steuerprognose ebenfalls berücksichtigt werden:

- die wirtschaftliche Entwicklung der Gemeinde
- Entwicklung der Arbeitslosigkeit in der Gemeinde
- je kleiner die Gemeinde, umso grösser ist der Einfluss von Einzelereignissen und vermögenden Steuerpflichtigen

### **Gemeinde-Anteile Direkte Bundessteuern:**

Für das Budgetjahr 2022 werden die Anteile am höheren Bundessteueranteil der Gemeinden (1.4%) mit Total rund CHF 30 Millionen berücksichtigt. D.h. für die Gemeinde Ochlenberg einen Betrag von CHF 1'000.00.

### **Prognosen Finanz- und Lastenausgleich:**

Massgebend für die Ermittlung der Berechnungsgrundlagen des Finanzausgleichs ist der Durchschnitt der drei dem Vollzugsjahr vorangegangenen Jahre.

Mit dem Excel-Tool können die Prognosewerte des Finanz- und Lastenausgleichs für die Planjahre 2023 bis 2028 berechnet werden. Das Programm beinhaltet die für die Gemeinden relevanten kantonalen Prognoseannahmen bezüglich der Entwicklung des Finanzausgleichs und der sechs Lastenausgleichssysteme „Lehrergehälter Kindergarten und Volksschule“, „Sozialhilfe“, „Sozialversicherung EL“, „Familienzulagen“, „öffentlicher Verkehr“, „Neue Aufgabenteilung“ und Neu „Pauschalierung der Interventionskosten“. Zur Berechnung der Gesamtwirkung FILAG-Reformen sind auch die übrigen FILAG-relevanten Bereiche aufgeführt.

### **Schlussfolgerung und die wichtigsten Änderungen**

- **Geografisch-topografischer Zuschuss:** Der Zuschuss wird ab einem harmonisierten Steuerertragsindex (HEI) von 140 bis zu einem HEI von 160 linear gekürzt. Ab einem HEI von mehr als 160 besteht kein Anspruch auf einen geografisch-topografischen Zuschuss. Die Gemeinde Ochlenberg hat einen voraussichtlichen harmonisierten Steuerertragsindex (HEI) von 73.52 (Vorjahr 73.69) im Jahr 2023.
  - Zuschuss Fläche: Einen Zuschuss erhalten Gemeinden, deren Fläche pro Einwohner grösser ist als 80 Prozent des Medians aller Gemeinden.
  - Zuschuss Strassenlänge: Einen Zuschuss erhalten Gemeinden, deren Strasse pro Einwohner länger sind als 80 Prozent des Medians aller Gemeinden.
  - Maximaler Zuschuss: Der geografisch-topografische Zuschuss ist auf CHF 1'200.00 pro Kopf limitiert.



- **Soziodemografischer Zuschuss:** Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten jährlich einen Zuschuss. Die unterschiedlichen, durch die soziale Struktur der Bevölkerung verursachten finanziellen Belastungen der Gemeinden werden in einem Sozillastenindex abgebildet. Der Index wird mit anerkannten wissenschaftlichen und statistischen Methoden ermittelt und periodisch aktualisiert. Der Sozillastenindex berechnet sich anhand folgender Faktoren:
  - ❖ Anteil Arbeitslose an der Wohnbevölkerung
  - ❖ Anteil Ausländer an der Wohnbevölkerung
  - ❖ Anteil EL-Bezüger an der Wohnbevölkerung
  - ❖ Anteil Flüchtlinge und vorläufig Aufgenommene an der Wohnbevölkerung

Die Summe erhöht sich jährlich um ca. 2-3%, sofern sich die kostentreibenden Faktoren nicht überdurchschnittlich verändern.

- **Lastenausgleich „Lehrergehälter Kindergarten und Volksschule“:** Die Wohnsitzgemeinde (zivilrechtlicher Wohnsitz des Schülers) erhält den Schülerbeitrag direkt vom Kanton. Ebenfalls sind die Schüler mit auswärtigem Schulbesuch zu berücksichtigen. Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu **30 Prozent durch die Gesamtheit der Gemeinden** finanziert.

- **Lastenausgleich „Sozialhilfe“**

***Lastenverteilschlüssel***

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50 % durch die Gesamtheit der Gemeinden finanziert (Art. 25 Abs. 1 FILAG).

***Lastenverteilungskriterien***

Massgebend für die Bestimmung der Gemeindeanteile ist die Wohnbevölkerung. Die Gemeindeanteile basieren jeweils auf den Aufwendungen des Vorjahres.

Der Lastenausgleichsanteil 2023 (abgerechnet 2024) wird gemäss aktuellsten Schätzungen gegenüber 2022 um ca. CHF 48.50 auf CHF 565.0 pro Einwohner zunehmen.

- **Lastenausgleich „Sozialversicherung Ergänzungsleistung“**

Die Gemeinden beteiligen sich mit FILAG über den Lastenausgleich an den Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien.

Die Ausgleichskasse Bern rechnet aufgrund einer sinkenden Anzahl Heimeintritten und den Auswirkungen der EL-Reform mit tieferen Kosten bei den Ergänzungsleistungen. Somit erwarten wir auch tiefere Anteile der Gemeinden an den EL-Kosten.

- **Lastenausgleich „öffentlicher Verkehr“:**

Die aktuelle Teuerung und insbesondere die höheren Energiepreise haben bei den Transportunternehmen zu einem deutlichen Kostenanstieg geführt. Trotz der für Dezember 2023 vorgesehenen Tarifierhöhungen können diese Mehrkosten durch die Transportunternehmen nicht vollständig kompensiert werden. Der Abgeltungsbedarf der öffentlichen Hand steigt deshalb an.

In den kommenden Jahren sind weitere Angebotsbauten geplant, welche auch eine Erhöhung der Abgeltung zur Folge haben. Die ÖV-Ausgaben verändern sich in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Der Grosse Rat hat, aufbauend auf den regionalen Angebotskonzepten, das Angebot 2022 bis 2025 (Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022-2025, AGB) im März 2021 beschlossen. Somit sind von 2023-2025 Angebotsanpassungen vorgesehen.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Mit den anstehenden oder bereits begonnenen Grossprojekten Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern – Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen steigen die Investitionsausgaben ab 2024 gegenüber den Vorjahren nochmals an.

- **Lastenausgleich „Neue Aufgabenteilung“:**

Lastenverschiebungen aufgrund einer neuen Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form eines Lastenausgleichs gegenseitig verrechnet. Ein Saldo zu Gunsten des Kantons wird durch Gemeindeanteile, ein Saldo zu Gunsten der Gemeinden wird durch Zuschüsse des Kantons ausgeglichen (Art. 29b Abs. 1 FILAG).

**Prognose (Gemeindeanteile):**

	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Pro Einwohner</b>	183.00	182.00	182.00	181.00	181.00

**Finanzverwaltung Ochlenberg**

Die Finanzverwalterin:

Ochlenberg, 27. September 2023

Corinne Ruchti

## **Schlussfolgerungen**

Der Finanzhaushalt der Gemeinde startet mit einer weniger positiven Ausgangslage in die Prognoseperiode 2024 – 2028. Der Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung bleibt in den ersten beiden Planjahren im akzeptablen Minus von Durchschnittlich CHF 291'000.-. Dies wird noch durch das Eigenkapital abgedeckt. Mit der aktuellen Steuererhöhung bleiben strukturelle Defizite bestehen und ab den Planjahren 2025 – 2026 sollen diese mit weiteren Sparmassnahmen oder einer möglichen Steueranpassung entschärft werden.

Ein weiterer Grund für das strukturelle Defizit sind die hohen Ausgaben bei den Lastenausgleichssystemen, die die Gemeinden zusammen mit dem Kanton finanzieren, wie Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen/Familienzulagen, Öffentlicher Verkehr und Neue Aufgabenteilung. Die Beiträge an den Kanton steigen nahezu jährlich und diese können durch die Gemeinde praktisch nicht beeinflusst werden. Die Verschuldung wird in der Prognoseperiode deutlich ansteigen. Es wird deshalb sehr wichtig sein, in Zukunft positive Rechnungsergebnisse zu erzielen, damit die Schulden auch amortisiert werden können.

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) wird in der Prognoseperiode voraussichtlich um rund 1.4 Mio. Franken abnehmen.

Weiter wird der Gemeinderat das Investitionsprogramm nach Prioritäten aufnehmen und tätigen. Desinvestitionen sind zu vermeiden. Oberstes Ziel des Gemeinderates ist und bleibt, das finanzielle Gleichgewicht des Finanzhaushaltes und ein wirtschaftlicher Umgang mit den Gemeindefinanzen.

### **NAMENS DES GEMEINDERATES OCHLENBERG**

Der Präsident:

Die Gemeindeschreiberin:

Adrian Fankhauser

Anja Müller

Ochlenberg, 09. Oktober 2023

**Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN**

Version vom 06.10.23

Finanzplantitel **Gemeinde Ochlenberg Finanzplan 2024 - 2028**

**Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:**

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>						
Personalaufwand	1.00%	1.50%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
starker Zuwachs	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%
schwacher Zuwachs	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	0.500%	0.500%	0.500%	0.500%	0.500%	0.500%
neues Fremdkapital	1.500%	2.070%	2.070%	2.070%	2.070%	2.070%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.25%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
verrechnete Aktivzinsen	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%
verrechnete Passivzinsen	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%

Pensenerhöhung von 10%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 06.10.23  
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk im Bau	Anlagen Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später	
* 0290.5290.90	Planungskredit Sanierungsbedarf Liegenschaften	5					-								
A 2170.5010.06	Schulhaus Oschwand, Einbau Gemeinde-verwaltung	33			820		820	100	720						
* 6150.5040.00	Anbau Werkhof	25					-								
* 7900.5290.00	GWP Ochlenberg	10					-								
* 7900.5290.01	2. Planungsphase Wasserversorgung	10			20		20			20					
6150.5010.10	Belagssanierung Wanntal und Neuhaus Kaltmicrobelag	40					-								
6150.5010.xx	Willershäusern Kaltmicrobelag mit vorgängiger Belagsschiftung	40			87		87				87				
6150.5010.xx	Lindenwald Unterbauverstärkung + Tagdeck-schicht	40			145		145						145		
	Längweid (Unterbauverstärkung)	40			37		37						37		
7710.5090.01	Friedhofgestaltung (Neuhaus und Oschwand	10			50		50		50						
	Renaturierung Stauffenbach	25			30		30							30	
	Einführung neue Software	5			46		46		46						
	Übertrag Wohnung FV in V	25			126		126							126	
	Übertragung Gemeindeverwaltung VV in FV	25					-								
	Anlagen im Bau				353		-								
							-								
							-								
							-								





Gemeinde Ochlenberg Finanzplan 2024 - 2028

**Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens**

Version vom 06.10.23  
 Beträge in 1'000 CHF

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) Fk	4) Total	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
A		Umbau Variante 1 Lehrerhaus			553							
		1x 3.5 Zi-Wohnung EG										
		1x 4.5 Zi-Wohnung OG und DG										
		Verkauf Gemeindeverwaltung Stauffenbach			-670		-670					
<b>Total</b>		<b>Sachanlagen</b>			<b>-117</b>	<b>0</b>	<b>-670</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1) bereits beschlossene Projekte mit einem \* bezeichnen.  
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf  
 3) "Fk" einsetzen für Projekte mit Folgebetriebskosten und "Fe" für Folgebetriebslöse (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!  
 4) Einnahmen mit **negativem** Vorzeichen einsetzen





Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

## Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	98%	86%	85%	85%	84%	84%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	34.7	26.6	25.7	25.0	24.3	23.6	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	89%	27%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	324.7	307.4	289.1	270.1	250.5	230.2	
Bestand Werterhalt	622.1	664.8	706.4	748.0	789.5	831.1	
- in % Wiederbeschaffungswerte	18.0%	19.3%	20.5%	21.7%	22.9%	24.1%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	3.7	3.1	31.9	125.5	123.1	120.7	
Nettoinvestitionen	-	30.0	96.0	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	0.6	1.2	2.4	2.4	2.4	2.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	3.1	31.9	125.5	123.1	120.7	118.3	

**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	99%	95%	94%	93%	93%	92%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-0.4	-1.6	-1.9	-2.2	-2.5	-2.8	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	26.6	25.0	23.1	20.9	18.4	15.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	487.0	502.2	505.8	510.9	516.0	521.2	7.0%	1.4%
31	Sach-/Betriebsaufwand	351.0	374.0	381.8	391.3	398.9	406.7	15.9%	3.0%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	-	-	-	-	-	-		
34	Finanzaufwand	24.4	38.0	28.4	28.4	28.4	28.3	16.0%	3.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	44.0	44.0	44.1	44.2	44.3	44.4	1.0%	0.2%
36	Transferaufwand	1'451.6	1'484.3	1'504.6	1'510.0	1'515.6	1'517.9	4.6%	0.9%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	10.8	10.8	10.8	10.9	10.9	10.9	1.0%	0.2%
39	Interne Verrechnungen	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	0.0%	0.0%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	930.4	967.1	990.7	1'011.1	1'032.1	1'053.7	13.3%	2.5%
41	Regalien und Konzessionen	26.5	29.0	29.1	29.1	29.2	29.3	10.5%	2.0%
42	Entgelte	185.1	173.9	173.9	173.9	173.9	173.9	-6.1%	-1.2%
43	verschiedene Erträge	-	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2		
44	Finanzertrag	142.0	142.4	142.8	143.1	143.5	143.8	1.3%	0.3%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	2.8	2.9	2.9	2.9	2.9	2.9	1.0%	0.2%
46	Transferertrag	846.1	864.1	851.6	827.2	828.2	821.7	-2.9%	-0.6%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	34.1	34.1	34.2	6.0	6.0	6.1	-82.2%	-29.2%
49	interne Verrechnungen	28.6	28.2	28.2	28.2	28.2	28.2	-1.4%	-0.3%

Gemeinde Ochlenberg Finanzplan 2024 - 2028

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	960	946	501	103	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	-294	-608	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>85</b>	<b>-249</b>	<b>-262</b>	<b>-290</b>	<b>-294</b>	<b>-302</b>	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	51	-274	-286	-313	-315	-323	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	34	25	24	23	22	21	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-100</b>	<b>-176</b>	<b>-116</b>	<b>-87</b>	<b>0</b>	<b>-182</b>	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-100	-146	-20	-87	0	-182	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	0	-30	-96	0	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>0</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	-20	-20	-20	-20	-20	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	2	4	2	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	-2	-9	-18	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	946	501	103	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.				-294	-608	-1'112	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-72	-391	-410	-434	-431	-431	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	118	104	114	115	115	116	
1.c ausserordentliches Ergebnis	23	23	23	-5	-5	-5	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>69</b>	<b>-263</b>	<b>-273</b>	<b>-324</b>	<b>-320</b>	<b>-320</b>	<b>-1'431</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	100	816	20	87	0	182	1'205
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	30	96	0	0	0	126
2.c Finanzanlagen	0	-670	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	294	608	1'112	
3.b bestehende Schulden	600	580	560	540	520	500	
3.c total Fremdmittel kumuliert	600	580	560	834	1'128	1'612	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	3	40	43	45	45	50	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-2	-4	-2	2	9	18	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	10	11	11	12	12	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	1	46	51	58	66	79	301
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	69	-263	-273	-324	-320	-320	-1'431
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>69</b>	<b>-309</b>	<b>-324</b>	<b>-382</b>	<b>-386</b>	<b>-399</b>	<b>-1'732</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>							<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	69	-309	-324	-382	-386	-399	-1'732
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	71	0	0	0	0	0	71
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	187	32	220
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-3</b>	<b>-309</b>	<b>-324</b>	<b>-382</b>	<b>-199</b>	<b>-367</b>	<b>-1'584</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>							<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI	51	52	54	55	56	57	54
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-0.1	-5.9	-6.0	-7.0	-3.5	-6.4	-4.9

Gemeinde Ochlenberg Finanzplan 2024 - 2028

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>3'397.5</b>	<b>3'288.8</b>	<b>2'956.4</b>	<b>2'608.1</b>	<b>2'523.4</b>	<b>2'454.7</b>	<b>2'563.4</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>2'467.9</b>	<b>2'285.4</b>	<b>1'169.4</b>	<b>770.6</b>	<b>666.7</b>	<b>665.7</b>	<b>664.7</b>
<i>Veränderung</i>		-182.5	-1'116.0	-398.8	-103.9	-1.0	-1.0
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>929.6</b>	<b>1'003.4</b>	<b>1'787.0</b>	<b>1'837.5</b>	<b>1'856.7</b>	<b>1'789.0</b>	<b>1'898.8</b>
<i>Veränderung</i>		73.8	783.7	50.5	19.3	-67.7	109.7
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	582.2	1'009.7	1'764.5	1'721.4	1'743.0	1'677.7	1'789.9
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	3.7	3.1	31.9	125.5	123.1	120.7	118.3
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>3'397.5</b>	<b>3'310.9</b>	<b>3'000.6</b>	<b>2'674.4</b>	<b>2'611.8</b>	<b>2'565.2</b>	<b>2'696.0</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>518.7</b>	<b>350.9</b>	<b>330.4</b>	<b>309.8</b>	<b>583.3</b>	<b>876.4</b>	<b>1'360.0</b>
<i>Veränderung</i>		-167.8	-20.6	-20.6	273.5	293.1	483.6
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	200.2	33.0	33.0	33.0	33.0	33.0	33.0
langfristiges Fremdkapital best.	600.0	600.0	580.0	560.0	540.0	520.0	500.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	294.0	607.6	1'111.8
<b>Eigenkapital</b>	<b>2'878.8</b>	<b>2'960.0</b>	<b>2'670.2</b>	<b>2'364.6</b>	<b>2'028.5</b>	<b>1'688.8</b>	<b>1'336.0</b>
<i>Veränderung</i>		81.2	-289.7	-305.7	-336.0	-339.7	-352.8
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>2'879</b>	<b>2'960</b>	<b>2'670</b>	<b>2'365</b>	<b>2'029</b>	<b>1'689</b>	<b>1'336</b>						
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29001 Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29002 Abwasserentsorgung	327.0	-2.3	324.7	-17.4	307.4	-18.3	289.1	-19.0	270.1	-19.6	250.5	-20.3	230.2
29003 Abfallentsorgung	27.0	-0.4	26.6	-1.6	25.0	-1.9	23.1	-2.2	20.9	-2.5	18.4	-2.8	15.6
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
29300 Allgemeiner Haushalt	28.5	4.8	33.3	4.8	38.1	4.8	42.9	4.8	47.7	4.8	52.6	4.8	57.4
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	585.7	36.4	622.1	42.8	664.8	41.6	706.4	41.6	748.0	41.6	789.5	41.6	831.1
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>294 Reserven</b>													
29400 Finanzpolitische Reserve	148.3	71.3	219.6	0.0	219.6	0.0	219.6	0.0	219.6	-187.5	32.1	-32.1	0.0
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	84.4	-28.1	56.3	-28.1	28.2	-28.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29601 Schwankungsreserve	80.9	0.0	80.9	0.0	80.9	0.0	80.9	0.0	80.9	0.0	80.9	0.0	
2961x Marktwertreserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>298 übriges Eigenkapital</b>													
2980x übriges Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>1'596.5</b>	<b>1'306.3</b>	<b>1'002.6</b>	<b>641.3</b>	<b>464.9</b>	<b>120.8</b>						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'596.5	0.0	1'596.5	-290.2	1'306.3	-303.7	1'002.6	-361.3	641.3	-176.5	464.9	-344.0	120.8



Gemeinde Ochlenberg Finanzplan 2024 - 2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
<b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-131%	-55%	-30%	-5%	14%	44%	-26%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							85%	-30%	-227%	-334%	-1%	-167%	-99%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							-0.1%	0.3%	-0.2%	-0.3%	0.1%	0.4%	0.0%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							24%	26%	25%	38%	51%	72%	39%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							4%	26%	5%	3%		7%	8%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							0%	2%	2%	2%	2%	3%	2%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-3'543	-1'534	-841	-152	384	1'269	-734
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							3%	-11%	-12%	-13%	-13%	-13%	-10%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-3.5%	-3.1%	-4.2%	-4.1%	-3.4%	-2.5%	-3.5%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							3'638	3'059	2'456	1'806	1'150	473	2'096
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							50%	-34%	-1433%	-361%	-1%	-178%	-122%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							109%	86%	65%	42%	30%	8%	56%





**Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
<b>SF FEUERWEHR</b> (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF RESERVE SF 1</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF RESERVE SF 2</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

\*) 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.

**Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE**

Version vom 06.10.23  
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	Total: Ausg.	Einn.	Netto	2) VV Abschr.	3) Anlagen im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	2028
*	0290.5290.90	Planungskredit Sanierungsbedarf Liegenschaften	-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
A	2170.5010.06	Schulhaus Oschwand, Einbau Gemeindeverwaltung	820	-	820	VV Abschr.	-	97 3	792 25	767 25	742 25	718 25	693 25
*	6150.5040.00	Anbau Werkhof	-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
*	7900.5290.00	GWP Ochlenberg	-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
*	7900.5290.01	2. Planungsphase Wasserversorgung	20	-	20	VV Abschr.	-	-	-	18 2	16 2	14 2	12 2
	6150.5010.10	Belagssanierung Wanntal und Neuhaus Kaltmicrobelag	-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
	6150.5010.xx	Willershäusern Kaltmicrobelag mit vorgängiger Belagsschichtung	87	-	87	VV Abschr.	-	-	-	-	85 2	83 2	80 2
	6150.5010.xx	Lindenwald Unterbauverstärkung + Tagdeckschicht	145	-	145	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	141 4
		Längweid (Unterbauverstärkung)	37	-	37	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	36 1
	7710.5090.01	Friedhofgestaltung (Neuhaus und Oschwand)	50	-	50	VV Abschr.	-	-	45 5	40 5	35 5	30 5	25 5
		Renaturierung Stauffenbach	30	-	30	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
		Einführung neue Software	46	-	46	VV Abschr.	-	-	37 9	28 9	18 9	9 9	- 9
		Übertrag Wohnung FV in V	126	-	126	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
		Übertragung Gemeindeverwaltung VV in FV	-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
		Anlagen im Bau	-	-	-	VV Abschr.	353	353	353	353	353	353	353
			-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-	-	-





Steuerertrag HRM2	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	567	561	547	546	547	548	548	548	548
Steuerpflichtige	353	356	356	346	348	350	350	350	350
Steueranlage nat. Personen	1.50	1.50	1.50	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
Steueranlage jur. Personen	1.50	1.50	1.50	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr					2.50 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflchtiger	1'369.61	1'179.17	1'116.86	1'250.88	1'282.15	1'314.21	1'347.06	1'380.74	1'415.26
<b>Total</b>	<b>725'207</b>	<b>629'677</b>	<b>596'403</b>	<b>692'489</b>	<b>713'904</b>	<b>735'957</b>	<b>754'356</b>	<b>773'215</b>	<b>792'545</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	1.00 %	1.70 %	1.70 %	1.60 %	1.60 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflchtiger	142.21	142.96	195.61	199.52	201.52	204.95	208.43	211.76	215.15
<b>Total</b>	<b>75'301</b>	<b>76'338</b>	<b>104'457</b>	<b>110'457</b>	<b>112'206</b>	<b>114'770</b>	<b>116'721</b>	<b>118'588</b>	<b>120'486</b>
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
*Gewinnsteuern	2'509	-1'473	1'119						
*Kapitalsteuern	23	20	16						
*Holdingsteuern	0	0	0						
*Zuwachsrate pro Jahr									
<b>Total</b>	<b>2'532</b>	<b>-1'453</b>	<b>1'135</b>	<b>1'211</b>	<b>1'211</b>	<b>1'211</b>	<b>1'211</b>	<b>1'211</b>	<b>1'211</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-5'945</b>	<b>-30'581</b>	<b>-16'527</b>	<b>-6'000</b>	<b>-7'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>6'674</b>	<b>1'948</b>	<b>3'821</b>	<b>4'800</b>	<b>4'800</b>	<b>4'800</b>	<b>4'800</b>	<b>4'800</b>	<b>4'800</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>-11'686</b>	<b>-13'424</b>	<b>-13'334</b>	<b>-11'000</b>	<b>-11'000</b>	<b>-11'000</b>	<b>-11'000</b>	<b>-11'000</b>	<b>-11'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>3'304</b>	<b>1'464</b>	<b>1'629</b>	<b>1'800</b>	<b>1'800</b>	<b>1'800</b>	<b>1'500</b>	<b>1'500</b>	<b>1'500</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>-2'649</b>	<b>-3'444</b>	<b>-3'640</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'500</b>
<b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>	<b>6'483</b>	<b>6'176</b>	<b>7'665</b>	<b>7'800</b>	<b>7'800</b>	<b>7'800</b>	<b>7'800</b>	<b>7'800</b>	<b>7'800</b>
<b>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>	<b>187</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>9'067</b>	<b>8'908</b>	<b>13'962</b>	<b>11'000</b>	<b>11'000</b>	<b>11'000</b>	<b>11'000</b>	<b>11'000</b>	<b>11'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Quellensteuern juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Eingang abgeschriebene Steuern*</b>	<b>2'088</b>	<b>3'164</b>	<b>504</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	<b>798'964</b>	<b>671'318</b>	<b>680'978</b>	<b>798'845</b>	<b>821'010</b>	<b>844'626</b>	<b>862'676</b>	<b>883'403</b>	<b>904'631</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>	<b>11'676</b>	<b>7'455</b>	<b>15'097</b>	<b>12'211</b>	<b>12'211</b>	<b>12'211</b>	<b>12'211</b>	<b>12'211</b>	<b>12'211</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	<b>810'640</b>	<b>678'773</b>	<b>696'075</b>	<b>811'056</b>	<b>833'221</b>	<b>856'837</b>	<b>874'887</b>	<b>895'614</b>	<b>916'841</b>
<b>Steueranlagezehntel NP in CHF</b>	<b>53'264</b>	<b>44'755</b>	<b>45'399</b>	<b>49'928</b>	<b>51'313</b>	<b>52'789</b>	<b>53'917</b>	<b>55'213</b>	<b>56'539</b>
<b>Steueranlagezehntel JP in CHF</b>	<b>778</b>	<b>497</b>	<b>1'006</b>	<b>763</b>	<b>763</b>	<b>763</b>	<b>763</b>	<b>763</b>	<b>763</b>
<b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>	<b>54'043</b>	<b>45'252</b>	<b>46'405</b>	<b>50'691</b>	<b>52'076</b>	<b>53'552</b>	<b>54'680</b>	<b>55'976</b>	<b>57'303</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>1'024</b>	<b>861</b>	<b>980</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher Liegsteuer</b>	<b>66'417'870</b>	<b>70'903'530</b>	<b>72'499'680</b>	<b>72'499'700</b>	<b>72'499'700</b>	<b>72'499'700</b>	<b>72'499'700</b>	<b>72'499'700</b>	<b>72'499'700</b>
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>1'720.90</b>	<b>1'490.45</b>	<b>1'567.25</b>	<b>1'699.68</b>	<b>1'738.36</b>	<b>1'779.63</b>	<b>1'813.60</b>	<b>1'852.60</b>	<b>1'892.55</b>
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	<b>62.38</b>	<b>55.04</b>	<b>54.53</b>	<b>59.34</b>	<b>59.05</b>	<b>60.12</b>	<b>60.52</b>	<b>61.08</b>	<b>62.06</b>
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>2'758.91</b>	<b>2'707.77</b>	<b>2'874.35</b>	<b>2'864.49</b>	<b>2'943.87</b>	<b>2'960.02</b>	<b>2'996.49</b>	<b>3'032.89</b>	<b>3'049.50</b>





**Gemeinde Ochlenberg Finanzplan 2024 - 2028**

Version vom 06.10.23

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	58.24	57.31	56.28	57.65	59.50	59.90	60.59	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	<b>Total</b>	<b>214'172</b>	<b>217'585*</b>	<b>217'585*</b>	<b>217'585*</b>	<b>217'585*</b>	<b>217'585</b>	<b>217'585</b>	<b>9300.4621.6</b>

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

<b>4</b>	<b>Soziodemografischer Zuschuss</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
4.01	Index (pro Kopf)	310.24	279.70						
4.02	Index (absolut)	175'389	156'166						
4.03	%-Anteil	0.02055	0.02027						
4.04	<b>Total</b>	<b>3'287</b>	<b>3'344*</b>	<b>3'300</b>	<b>3'300</b>	<b>3'300</b>	<b>3'300</b>	<b>3'300</b>	<b>9300.4621.6</b>

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

<b>5</b>	<b>Lastenausgleichssysteme</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Grundlagen</b>								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	561	547	546	547	548	548	548	
5.02	ÖV-Punkte	0.00	0.00*	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

<b>6</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Kindergarten</b>			46	47	48	49	50	
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>7</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Basisstufe</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>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>8</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Primarschule</b>								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>9</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Sekundarstufe I</b>								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

**Gemeinde Ochlenberg Finanzplan 2024 - 2028**

Version vom 06.10.23

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	<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
<b>10</b>	<b>Lastenausgleich Soziales</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
10.01	Franken pro Einwohner			565	595	609	615	615	
10.02	<b>Total</b>			<b>308'490</b>	<b>325'465</b>	<b>333'732</b>	<b>337'020</b>	<b>337'020</b>	<b>5799.3611</b>
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
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>	
<b>11</b>	<b>Lastenausgleich EL</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
11.01	Franken pro Einwohner			225	226	230	231	232	
11.02	<b>Total</b>			<b>122'850</b>	<b>123'622</b>	<b>126'040</b>	<b>126'588</b>	<b>127'136</b>	<b>5320.3631</b>
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
<b>12</b>	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	<b>Total</b>			<b>2'730</b>	<b>2'735</b>	<b>2'740</b>	<b>2'740</b>	<b>2'740</b>	<b>5410.3631</b>
<b>13</b>	<b>Lastenausgleich ÖV</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
13.01	Franken pro öV-Punkt			405	402	404	400	400	
13.02	<b>Anteil öV-Punkte</b> 66.67%			0	0	0	0	0	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	52	52	52	
13.04	<b>Anteil Einwohner</b> 33.33%			27'846	28'444	28'496	28'496	28'496	
13.05	<b>Total</b>			<b>27'846</b>	<b>28'444</b>	<b>28'496</b>	<b>28'496</b>	<b>28'496</b>	<b>6291.3631</b>
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
<b>14</b>	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	183	182	181	
14.02	<b>Total</b>			<b>99'918</b>	<b>99'554</b>	<b>100'284</b>	<b>99'736</b>	<b>99'188</b>	<b>9300.3621.6</b>
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
<b>15</b>	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			327.60	328.20	328.80	328.80	328.80	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
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	<b>Total</b>			<b>327.60</b>	<b>328.20</b>	<b>328.80</b>	<b>328.80</b>	<b>328.80</b>	<b>1110.3631.xx</b>
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.								