

Steuerfinanzierter Haushalt

Kurzkomentar

Die Tabelle Ergebnisse der Finanzplanung über den allgemeinen Haushalt (Tabelle 10, Seite 21) zeigt, dass trotz eingerechneter Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel bereits die Erfolgsrechnung des Steuerhaushaltes einen negativen Handlungsspielraum zur Verfügung stellt (Ziffer 1.d) und das Defizit aus der Erfolgsrechnung durch die Folgekosten der Investitionen (Ziffer 4.d) noch weiter ansteigt. Ziffer 6.b zeigt denn auch, um wie viele Steueranlagezehntel wir den Steuerertrag noch weiter anheben müssten (Rechenhilfe: Steueranlage 1.60 plus 0.77 Steueranlagezehntel = Steueranlage neu 1.677).

Die Tabelle "Finanz- und Lastenausgleich" (ab Seite 17) zeigt, dass die Abgaben an den Kanton (Lastenausgleich) ansteigen. Allerdings beim Bildungswesen auch, weil Klasseneröffnungen anstehen. Auffällig ist die Zunahme beim Lastenausgleich Sozialhilfe (Damit das Recht verstanden wird: "Das sind die Leistungen, welche Heimberg im Rahmen des Lastenausgleichs an den Kanton zahlen muss und nicht die eigenen Sozialhilfeleistungen."). Hier wird vor allem angenommen, dass - Corona bedingt – hohe Mehrkosten auf die Gemeinden zukommen und viele Flüchtlinge vom Bund in die Zuständigkeit der Gemeinden fallen.

Die Prognose des Steuerertrages (Seite 20) ist – Corona bedingt – äusserst schwierig. Einerseits können wir aufgrund geplanter Überbauungen mit einem Einwohnerzuwachs (und damit mit einem Zuwachs an Steuerzahlern) rechnen, andererseits müssen wir – insbesondere im Budgetjahr 2021 – Steuerausfälle befürchten. Hier die richtigen Annahmen zu treffen, ist kein leichtes Unterfangen.

Zu Lasten des Steuerhaushaltes sollen im Budgetjahr 2021 Nettoinvestitionen über 1.97 Mio. Franken getätigt werden. Auffällig ist, dass vor allem im Bereich Strassen-, Tief- und Wasserbau viele Investitionsprojekte aufgenommen wurden. Zur Entlastung des Investitionsvolumens wurde für das Projekt "Neubau Mehrfachturnhalle" im Jahr 2025 eine Entnahme aus der altrechtlichen Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung als Investitionsbeitrag über 1.5 Mio. Franken vorgesehen. Die Tabelle "Finanzkennzahlen" (Seite 22) zeigt, dass – gerade wegen den grossen Budgetdefiziten – nur ein sehr tiefer (sogar negativer) Selbstfinanzierungsgrad erreicht werden kann und dieser schon seit längerer Zeit ungenügend, d.h. unter 100% ist.

Auswertungen

- Tabelle 2: Investitionsprogramm (steuerfinanzierte Investitionen) Seite 13 – 16
- Prognose Finanz- und Lastenausgleich Seite 17 – 19
- Prognose Steuerertrag Seite 20
- Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung (steuerfinanzierter Haushalt) Seite 21
- Tabelle 13: Finanzkennzahlen des Steuerhaushaltes Seite 22

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.09.20
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025:später
*	0290.5040.02	Zustandsanalyse Liegenschaften VV GRB 87/2015, Kredit 100'000	A	10		42			-	-					
	0290.5040.05	Alpenstr. 26: San. Natursteinboden EG + OG	C	33			57		57					33	24
*	0290.5040.06	Alpenstr. 28: Umbau Wohnung West GRB 230/2019, Kredit 100'000	A	33			81		81	81					
	0290.5040.xa	Alpenstr. 26/28: San. Regenwasseranlage	C	40			60		60						60
	2110.5040.02	KG Alpenstr.: San. Dach + Fassade	C	25			287		287						287
	2110.5040.xa	KG Alpenstr.: Einbau Wärmepumpe	A	25			40		40		40				
*	2120.5040.05	PSOA Turnhalle: San. Duschen GRB 20/2020, Kredit 128'000	A	33			120		120	120					
	2120.5040.xb	PSUA Haupt: Sanierungspaket 3 (Fenster + Aussenisolation Fassade)	C	25	Fe		280		280			280			
	2120.5040.xc	PSUA Haupt: San. Sanitär	B	25			200		200		200				
	2120.5040.xd	PSUA West (alte Sek): San. Sanitär	B	25			80		80		80				
*	2120.5060.01	Primarschulen: ICT-Konzept GRB 164/2017, Kredit 123'000	A	5		126			-						
	2120.5060.02	PSUA: Ersatz 300 Schülerstühle	A	10			58		58	58					
	2130.5040.01	OSS: San. Sanitär	A	25			200		200		200				
	2130.5040.xb	OSS: San. Flachdach	C	25			200		200					200	
	2130.5040.02	OSS Turnhalle: San. Fensterfront Nord	A	33			150		150		150				
	2130.6310.01							15	135		-15				
	2170.5040.13	Neue Mehrfachturnhalle	B	33			7'500		5'600	25	75	100	200	3'000	4'100
	2170.6370.xx	(Planung, Projektierung, Ausführung)						1'900	5'600						-1'500
*	2170.5040.14	PSUA: San. Kanalisation Treff	A	25			50		50	50					

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.09.20
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025:später
		GRB 21/2020, Kredit 50'000							50						
	3420.5650.01	Sportzentrum Heimberg	C	25			1'500								1'500
		Investitionsbeitrag an Ausbau/Erweiterung							1'500						
*	6150.5010.07	Niesenstrasse: Dohlenweg - Aarestrasse	B	40			110			90		20			
		GRB 48/2020, Kredit 110'000							110						
*	6150.5010.10	Konzept zur Umsetzung Verkehrsrichtplan	B	10			75			75					
		GRB 222/2019, Kredit 75'000							75						
	6150.5010.11	Strassenbeleuchtung: Gesamterneuerung	C	20			70							20	50
		Gebiet NetZulg							70						
*	6150.5010.12	Konzept definitive Bushaltestellen	A	10			50			50					
		GRB 222/2019, Kredit 50'000							50						
	6150.5010.13	Schulgässli/Bühlackerstr./Winterhaldenstr./Dornhalde	B	40			500					75	140	285	
		Belagsanierung nach Werkleitungsbau							500						
	6150.5010.14	Aarestrasse: Sanierung	A	40			435				395	40			
									435						
Ko:	6150.5010.15	Dammweg-Dählewäldliweg	A	40			260						260		
		Ausbau Schulweg gem. VRP							260						
	6150.5010.xc	Bahnhofstrasse: Umbau Bahnhofplatz	A	40			350					250	100		
		Anteil Gemeinde							350						
	6150.5010.xd	Alpenstrasse: Belagserneuerung/Randabschlüsse	C	40			1'005							315	690
									1'005						
	6150.5010.xe	Kalisteg: Ersatz	A	40			650							650	
		Gemeindeanteil am Wasserbauprojekt Zulg							650						
	6150.5010.xf	CIS-Steg: Neubau	C	40			500							100	400
		Gemeindeanteil am Wasserbauprojekt Aare							500						
	6150.5010.xg	Weitere Massnahmen zur Umsetzung VRP	B	40			225					75	75	75	
		(Parkplatzkonzept, Tempo30-Zonen, etc.)							225						
	6150.5620.xh	Stationsweg: Radwegrampen	A	40			97					97			
									97						
*	6150.5060.01	Werkhof: Ersatz Nissan Single Cap	A	10			150			150					
		GRB 20/2019, Kredit 150'000							150						
	6150.5060.02	Werkhof: Ersatz Traktor Iseki	A	10			80			80					
									80						

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.09.20
 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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
	6150.5060.xa	Werkhof: Ersatz Wischmaschine Aebi MFH	C	10			200		200						200	
*	6150.5620.01	Erschliessung ESP Bhf Steffisburg: Beitrag Urne 2014, Kredit 1'850'000	A	40			1'000		1'000	500	500					
Ko:	6191.5040.xa	STWEG Bahnhofstrasse: Kauf für Werkhof (ex. Rigips-Verwaltung)	A	25			-		-							
	6291.5010.01	16 Bushaltestellen: definitiver Ausbau (Behindertengerecht, teilw. Wartehäuschen)	A	40			340		340	50	70	110	110			
*	7410.5020.04	Instandstellung Aareufer Nord (Krebsbach-Kiesen) GRB 172/2019, Kredit 290'000	A	50			225		225	60	165					
Ko:	* 7410.5020.05	Zulg: Projekt Längsvernetzung/Aufweitung GRB 95/2018, Kredit 50'000	A	10		23	27		27	27						
	7410.5020.xa	Zulg: Längsvernetzung/Aufweitung	C	50			8'100		8'100			185	100			7'815
	7410.6310.01							8'006	94							-8'006
*	7410.5020.06	Krebsbach Renaturierung: Projekt 2. Etappe GRB 196/2014 + 3/2019, Kredit 185'000	A	10		151	34		34	34	-45					
	7410.6310.01							45	-11							
	7410.5020.11	Krebsbach Revitalisierung: 2. Etappe	A	50			3'830		3'830	110	1'060	2'660				
	7410.6310.01							3'537	293		-1'143	-1'000	-1'394			
	7410.5020.xc	Umleregräbli - Krebsbach	A	50			52		52						52	
	7410.6310.01	(Annahme Ge aufgrund GRB 108/2019)						42	10							-42
	7410.5020.09	Zulg Längsvernetzung/Aufweitung: Vorprojekt GRB 82/2019, Kredit 490'000	C	10		1	489		489	232	257					
	7410.5020.xd	Unterhaltmassnahmen Aare (Netto) WBP Obere Au, Uttigen, CIS	A	50			1'650		1'650				160	300	300	890
	7410.5020.xe	Unterhaltmassnahmen Aare (Netto) Einmündung Zulg	A	50			375		375						75	300
	7410.5020.xf	Unterhaltmassnahmen Aare (Netto) WBP Regiebrücke - ARA-Brücke	A	50			1'950		1'950						260	1'690
	7410.5020.10	Hochwasserschutzmassnahmen: Weitere gemäss Naturgefahrenkarte	A	50			4'950		4'950	50	100	1'750	2'700	350		
	7710.5040.02	Aufbahungshalle Friedhof: San. WC und Einbau IV-WC	C	25			60		60		60					
*	7900.5290.01	Winterhalde: Nutzungserweiterung	B	10		1	20		20							20

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.09.20
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:	2020	2021	2022	2023	2024	2025 später
	GRB 198/2014, Kredit 22'000							20						
* 7900.5290.05	Ortsplanungsrevision: Modul GPL	A	10		45	10		10	10					
	GRB 95/2017, Kredit 55'000							10						
* 7900.5290.06	Ortsplanungsrevision: Modul OPR	A	10		133	17		17	17					
	GRB 95/2017, Kredit 150'000							17						
* 7900.5290.07	Ledermannareal: Erschliessungs- + Bebauungskonzept	A	10		67	53		53	53					
	GRB 30/2008, Kredit 120'000							53						
7900.5290.08	Planungsvereinbarung Rigips + ZPP7-Areal	A	10			150		150	75	75				
								150						
* 6150.5010.01	Niesenstrasse: Schwalbenweg-Dohlenweg	A	40		334			-	-					
	GRB 51/2017, Kredit 324000							-						
* 6150.5010.02	Strassenbeleuchtung: Gesamtsanierung	A	40		38			-	-					
	GRB 34/2013, Kredit 250'000							-						
Total					960	38'952	16'020	22'932	1'787	1'967	1'309	3'885	5'996	3'992

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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	6'713	6'782	6'858	6'928	7'011	7'114	7'232	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	12'467'191	12'533'603	12'657'466	12'775'425	12'972'943	13'134'057	13'556'113	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP				283'400	571'167	879'850	912'847	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage (ab 2022 nat. Personen)	1.5000	1.5000	1.5000	1.5333	1.5667	1.6000	1.6000	
1.06	Steueranlage jur. Personen				1.5333	1.5667	1.6000	1.6000	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag (ab 2022 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	
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	13'713'910	13'786'963	13'923'213	13'761'197	13'678'386	13'544'496	13'979'742	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP				292'256	589'016	907'345	941'373	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	1'415'530	1'429'076	1'540'013	1'653'710	1'778'809	1'819'282	1'865'692	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer		0	26'667	50'000	73'333	70'000	70'000	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	15'129'440	15'216'039	15'489'893	15'757'163	16'119'544	16'341'123	16'856'807	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'253.64	2'243.59	2'258.55	2'274.31	2'299.29	2'297.14	2'330.97	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'588.44	2'622.63	2'682.00	2'683.00	2'685.00	2'668.00	2'695.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	87.07	85.55	84.21	84.77	85.63	86.10	86.49	
1.18	Disparitätenabbau 37%	831'625	951'136*	1'074'538	1'047'675	1'000'516	976'112	974'038	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	91.85	90.89	90.05	90.40	90.95	91.24	91.49	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	0	0*	0	0	0	0	0	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	3'477.57	3'475.55*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	0.06	0.00						
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	63.97	63.34*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.30	0.28						
1.25	Nettozinsbelastung	-3.52	-3.53*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	-0.01	-0.03						
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.10	-0.15*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.37	-0.41						
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	-0.04	-0.04						
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)	831'625	951'136*	1'074'500	1'047'700	1'000'500	976'100	974'000	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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <small>(Median 80% = 0.752 p.K. ha)</small>	0.080	0*						
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <small>(Median 80% = 15.577 p.K. m')</small>	4.621	0*						
3.03	Zuschuss Total	0							
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K	0							

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	87.07	85.55	84.21	84.77	85.63	86.10	86.49	
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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	578.94	520.63						
4.02	Index (absolut)	3'886'617	3'530'913						
4.03	%-Anteil	0.50524	0.46836						
4.04	Total	69'471	65'687*	67'000	68'340	69'710	71'100	72'520	9300.4621.60

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	Lastenausgleichssysteme	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	6'793	6'864	6'918	7'003	7'111	7'227	7'357	
5.02	ÖV-Punkte	845.00	845.00*	845.00	845.00	845.00	845.00	845.00	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
	Kindergarten								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	2110.3611.02
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			573'960	555'600	549'090	583'170	588'610	
				555'600	549'090	583'170	588'610	597'250	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		334'810	324'100	320'303	340'183	343'356	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		231'500	228'788	242'988	245'254	248'854	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		566'310	552'890	563'290	585'440	592'210	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
	Basisstufe								
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	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			1'352'590	1'357'290	1'455'970	1'516'750	1'568'610	2120.3611.02
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			1'357'290	1'455'970	1'516'750	1'568'610	1'593'350	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		789'011	791'753	849'316	884'771	915'023	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		565'538	606'654	631'979	653'588	663'896	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		1'354'550	1'398'410	1'481'300	1'538'360	1'578'920	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
	Sekundarstufe I								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			766'810	754'580	744'600	743'060	750'200	2130.3611.02
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			754'580	744'600	743'060	750'200	763'100	

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		447'306	440'172	434'350	433'452	437'617	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		314'408	310'250	309'608	312'583	317'958	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		761'710	750'420	743'960	746'040	755'580	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Sozialhilfe	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			563	595	591	572	572	
10.02	Total			3'894'830	4'166'790	4'202'600	4'133'840	4'208'200	5799.3611.03
10.03	Selbstbehalt								
10.04	familienergänzende Betreuungsangebote und								
	Total			0	0	0	0	0	
Anderung gegenüber Planvariante 3									
11	Lastenausgleich EL	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			236	240	243	247	251	
11.02	Total			1'632'650	1'680'720	1'727'970	1'785'070	1'846'610	5320.3631.01
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	Total			34'590	35'020	35'560	36'140	36'790	5410.3631.02
13	Lastenausgleich ÖV	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			374	402	405	417	420	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			316'030	339'690	342'225	352'365	354'900	
13.03	Franken pro Einwohner			48	51	52	53	54	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			332'064	357'153	369'772	383'031	397'278	
13.05	Total			648'090	696'840	712'000	735'400	752'180	6291.3631.03
Anderung gegenüber Planvariante 2 - Anderung gegenüber Planvariante 3									
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	181	180	180	
14.02	Total			1'265'990	1'274'550	1'287'090	1'300'860	1'324'260	9300.3621.61
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	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	
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			27'672.00	28'012.00	28'444.00	28'908.00	29'428.00	
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	Total			27'670.00	28'010.00	28'440.00	28'910.00	29'430.00	1110.3631.xx
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalisierten Interventionen in Abzug gebracht.								

Steuerertrag HRM2	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto
Bevölkerung	6'689	6'793	6'864	6'918	7'003	7'111	7'227	7'357	7'457	
Steuerpflichtige	4'246	4'270	4'337	4'398	4'444	4'547	4'617	4'690	4'735	
Steueranlage; ab 2021 Steueranlage nat. Personen	1.50	1.50	1.50	1.50	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	
Steueranlage jur. Personen					1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	
Einkommenssteuern										
Zuwachsrate pro Jahr				3.00%	-2.50%	0.50%	2.00%	1.70%	1.70%	
Steuergesetzrevision										
Steuer pro Pflichtiger	1'665.59	1'665.71	1'628.28	1'677.13	1'635.20	1'643.38	1'676.25	1'704.74	1'733.73	
Total	10'608'137	10'668'884	10'592'804	11'064'050	11'626'960	11'955'920	12'382'780	12'792'400	13'134'700	9100.4000.01
Vermögenssteuern										
Zuwachsrate pro Jahr				10.00%	-4.00%	1.90%	2.80%	1.00%	1.00%	
Steuergesetzrevision										
Steuer pro Pflichtiger	96.73	114.58	110.89	121.97	117.10	119.32	122.66	123.89	125.13	
Total	616'049	733'882	721'368	804'670	832'600	868'080	906'120	929'650	947'960	9100.4001.02
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)										
°Gewinnsteuern	550'839	412'087	504'157	479'250	389'300	450'700	495'800	500'800	525'800	9100.4010.01
°Kapitalsteuern	10'723	35'553	25'937	23'590	19'200	26'300	28'900	29'200	30'700	9100.4011.02
°Holdingsteuern	1'648	1'846	1'957	1'780	1'400	1'800	2'000	2'000	2'100	9100.4019.01
°Zuwachsrate pro Jahr				-2.00%	-25.00%	1.00%	10.00%	1.00%	5.00%	
Total	563'210	449'486	532'051	504'620	409'900	478'800	526'700	532'000	558'600	
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-130'190	-133'945	-108'248	-129'290	-123'990	-124'030	-121'550	-124'880	-123'610	9100.3181.01
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	361'946	423'769	447'275	428'990	415'500	428'880	430'160	425'880	425'110	9100.4000.41
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-212'983	-333'763	-262'739	-269'160	-269'660	-283'830	-271'350	-273'500	-274'590	9100.4000.51
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-889	-2'085	-1'161	-1'740	-1'470	-1'610	-1'500	-1'580	-1'540	9100.4000.61
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0									
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	104'855	104'247	105'824	101'560	104'120	103'940	103'860	103'370	103'820	9100.4001.41
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-39'453	-56'314	-35'000	-43'500	-43'570	-44'600	-41'670	-43'340	-43'300	9100.4001.51
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	151'488	172'381	153'744	159'200	159'200	161'130	158'320	159'460	159'530	9100.4002.03
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	0	0	3'070	3'340	3'460	3'400	3'320	3'380	9100.4002.13
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	754'163	410'845	426'124	532'160	530'820	474'990	491'020	507'250	501'020	9100.4010.41
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-98'937	-86'697	-102'376	-92'500	-95'130	-94'180	-96'050	-94'470	-94'960	9100.4010.51
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	9100.4010.61								
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0									
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	9'573	6'702	5'856	7'820	7'490	6'970	7'030	7'330	7'210	9100.4010.71
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-1'270	-5'794	-1'577	-2'860	-2'880	-3'280	-2'650	-2'920	-2'930	9100.4011.51
Quellensteuern juristische Personen*	0	9100.4012.xx								
Eingang abgeschriebene Steuern*	35'280	26'316	27'970	25'480	28'760	27'130	27'340	27'180	27'600	9100.4029.01
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	12'720'979	12'377'914	12'501'915	13'092'570	12'731'790	13'094'470	13'575'910	13'997'960	14'359'060	
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP					850'200	863'300	926'050	949'190	968'940	
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	12'720'979	12'377'914	12'501'915	13'092'570	13'581'990	13'957'770	14'501'960	14'947'150	15'328'000	
Steueranlagezehntel NP in CHF	848'065	825'194	833'461	872'838	795'737	818'404	848'494	874'873	897'441	
Steueranlagezehntel JP in CHF					53'138	53'956	57'878	59'324	60'559	
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	848'065	825'194	833'461	872'838	848'874	872'361	906'373	934'197	958'000	
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!										
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite				80'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000	9500.4600.01
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0									
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher Liegsteuer	1'130'813'830	1'143'940'910	1'155'026'630	1'397'064'280	1'416'812'200	1'455'264'470	1'494'199'330	1'528'196'600	1'567'181'140	
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'303.27	2'214.87	2'213.85	2'346.94	2'263.26	2'290.14	2'337.77	2'364.64	2'392.14	9102.4021.01
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	89.17	83.67	83.93	85.05	85.32	86.60	86.37	86.47	86.97	
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'582.96	2'647.10	2'637.60	2'759.60	2'652.69	2'644.62	2'706.81	2'734.57	2'750.51	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Version vom 29.09.20

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					2025	
		2020	2021	2022	2023	2024		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-217	-887	-821	-537	-262	-133	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		485	491	483	488	491	494	
operatives Ergebnis		268	-395	-338	-49	229	361	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-22	-18	-18	-18	-18	-18	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		245	-413	-356	-67	211	343	-37
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		1'787	1'967	1'309	3'885	5'996	3'992	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	618	5'216	10'581	13'831	
3.b bestehende Schulden		13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		13'500	13'500	14'118	18'716	24'081	27'331	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		144	245	276	309	360	606	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		-2	-2	-0	9	24	37	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		142	243	276	317	383	642	2'005
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		245	-413	-356	-67	211	343	-37
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		103	-656	-632	-385	-172	-299	-2'041
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		103	-656	-632	-385	-172	-299	-2'041
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		103	0	0	0	0	0	103
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		0	-656	-632	-385	-172	-299	-2'144
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		872.838	848.874	872.361	906.373	934.197	958.000	898.774
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		0.00	-0.77	-0.72	-0.42	-0.18	-0.31	-0.40

Finanzplanung Heimberg 2020 - 2025

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 29.09.20

Beträge in CHF 1'000

	2015	2016	2017	2018	2019	Mittelwert Basis	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Prognose
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)		95.0%	33.5%	30.3%	99.6%	64.6%	77.3%	34.7%	56.4%	26.2%	21.4%	35.1%	34.3%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)		73.1%	70.8%	70.5%	60.7%	68.8%	57.9%	51.1%	45.7%	41.8%	39.7%	36.9%	45.2%

*) 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.