



# Einwohnergemeinde Pieterlen



# Finanzplan 2020-2024



## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorbericht</b>	<b>I-IX</b>
<b>Gesamthaushalt</b>	
- Übersicht Finanzplanergebnisse	1
- Ergebnis Gesamthaushalt	2
- Gestufte Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	3
<b>Steuerhaushalt</b>	
- Ergebnis Allg. Haushalt	4
- Gestufte Erfolgsrechnung Allg. Haushalt	5
- Finanzplanungshilfe FILAG	6-8
- Prognose Steuererträge	9
- Erfolgsrechnung (Gliederung nach Funktionen)	10-17
- Investitionsplan 2020-2024	18-21



## Spezialfinanzierungen

### *Abwasser*

- Ergebnis SF Abwasserentsorgung 22
- Gestufte Erfolgsrechnung SF Abwasserentsorgung 23
- Investitionsplan 2020-2024 24

### *Abfall*

- Ergebnis SF Abfallbeseitigung 25
- Gestufte Erfolgsrechnung SF Abfallbeseitigung 26
- Investitionsplan 2020-2024 27

# Vorbericht

## Finanzplan 2020 - 2024

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der **Gesamthaushalt** weist in der Planperiode 2020-2024 einen **Aufwandüberschuss** von **CHF 342'350** aus.

Im **Allg. Haushalt** wird **nach Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve** ein **ausgeglichenes Ergebnis** ausgewiesen.

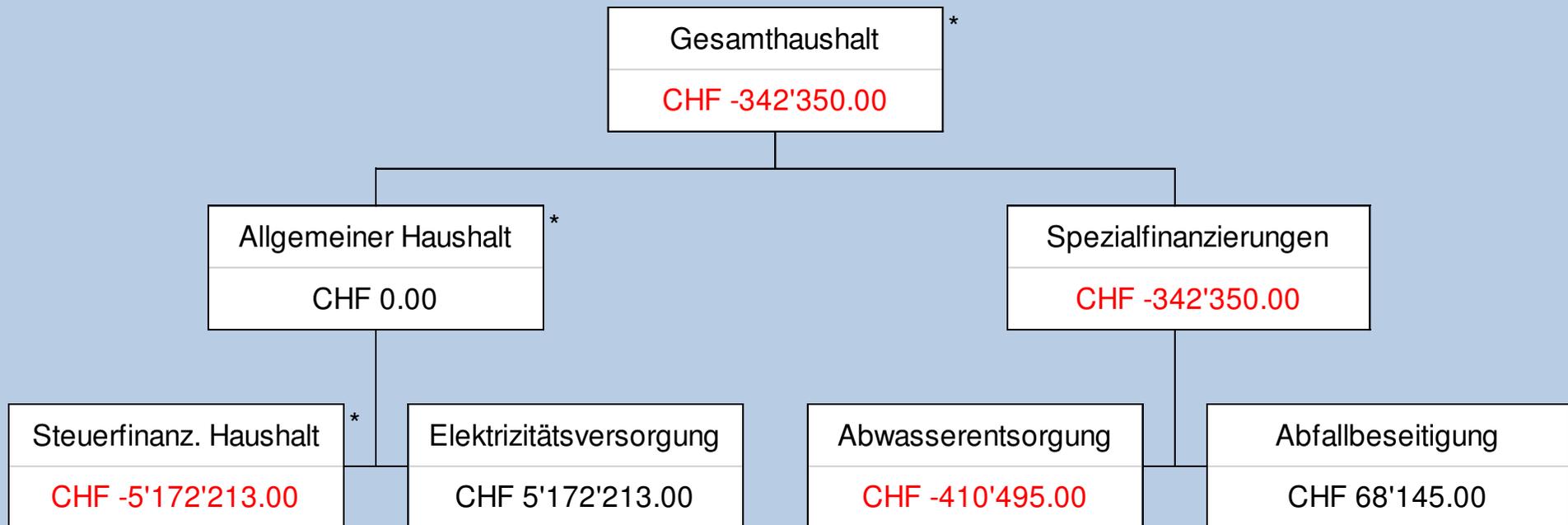
Nach HRM2 müssen finanzpolitische Reserven (Art. 84 GV) gebildet werden, wenn im Allg. Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Finanzpolitische Reserven können hingegen aufgelöst (Art. 85 GV) werden, wenn im betreffenden Jahr ein Aufwandüberschuss prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet.

Da der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) aufgrund der Aufwandüberschüsse in der Planperiode 2020-2024 unter 30% sinkt, können laut Finanzplanung CHF 2'514'206 aus der finanzpolitischen Reserve entnommen werden.

Die Finanzplan-Ergebnisse sehen im Detail wie folgt aus:

# Finanzplan 2020 - 2024



\* nach Entnahme von CHF 2'514'206 aus finanzpolitischer Reserve

## 1 Erstellung Finanzplan

Der Finanzplan 2020 – 2024 wurde im Oktober 2019 von Finanzverwalter Michel Sassanelli erstellt.

Die Einwohnergemeinde Pieterlen hat als **Testgemeinde** das **HRM2** (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2) frühzeitig per **1.1.2014** eingeführt.

## 2 Grundlagenrechnung

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2018 welche wie folgt genehmigt wurde:

11.03.2019	Gemeinderat
04.04.2019	Rechnungsprüfungsorgan
26.06.2019	Gemeindeversammlung

und auf das Budget 2019, welches am 5. Dezember 2018 von der Gemeindeversammlung genehmigt wurde.

Das Budget 2020 wird am 4. Dezember 2019 der Gemeindeversammlung vorgelegt.

## 3 Prognoseannahmen

Wie aus der Prognose des Steuerertrages (Seite 9) ersichtlich, wird weiterhin eine Steueranlage von 1,65 berücksichtigt. Bei der Einkommens- und Vermögenssteuer der natürlichen Personen wurde ab 2020 nebst der Zunahme der Steuerpflichtigen ein Wachstum von 1.5% prognostiziert. Aufgrund der per 31.12.2020 vorgesehenen allgemeinen Neubewertung der Amtlichen Werte wurde die Liegenschaftssteuer laut Prognose der Kantonalen Steuerverwaltung im 2020 um zusätzliche 2% erhöht. Bei der Vermögenssteuer wirkt sich dies im 2021 aus. Daher wurde bei der Vermögenssteuer im 2021 ein Wachstum von 3.5% berücksichtigt.

Bei der Gewinn- und Kapitalsteuer der juristischen Personen wurden folgende Veränderungen prognostiziert:

2020	+1.0%
2021	-7.0% (Steuergesetzrevision 2021)
2022-2024	+1.0%

In der Finanzplanperiode 2020-2024 wurde mit folgendem Schulzinssatz gerechnet:

2020-2021	0.25%
2022	0.50%
2023	0.75%
2024	1.00%

Beim Sachaufwand wurde für die Jahre 2020-2024 eine jährliche Teuerung von 1.0% berücksichtigt.

Der Personalaufwand wurde ab 2020-2024 jährlich um 1.5% erhöht.

Bei der Elektrizitätsversorgung wurden die Elektrizitäts- und Netznutzungstarife ab 1.1.2020 berücksichtigt. Der bestehende Fonds der Elektrizitätsversorgung (Vorfinanzierung im EK) wird bis Ende 2020 aufgelöst, d.h. im 2020 ist noch die letzte Entnahme von CHF 144'658 vorgesehen.

Die Beiträge an die Lehrerbesoldung wurden aufgrund der aktuellen Vollzeiteinheiten (VZE), Stand Oktober 2019, mit Hilfe des Kalkulationstools NFV der Erziehungsdirektion berechnet. Die Mehrkosten für den Lehrplan 21 sind dabei eingerechnet.

#### 4 Wesentliche Veränderungen

Folgende Veränderungen sind im **Allg. Haushalt** gegenüber dem Finanzplan 2019-2023 zu verzeichnen:

##### Veränderungen Finanz- und Lastenausgleich:

- Zuschüsse aus dem Lastenausgleich	CHF	1'905'000	😊	
- Pauschalierung Interventionskosten Polizei	CHF	3'000	😞	
- LA Lehrergehälter	CHF	182'000	😞	
- LA Sozialhilfe	CHF	1'163'000	😞	
- LA EL / Familienzulagen	CHF	226'000	😞	
- Selbstbehalt KITA	CHF	93'000	😞	
- LA Öffentlicher Verkehr	CHF	48'000	😞	
- LA Neue Aufgabenteilung (u.a. KESB)	CHF	<u>87'000</u>	😞	<b>CHF 103'000</b> 😊

##### Veränderung Fiskalertrag:

**CHF 670'000** 😞

##### Veränderungen übriger Aufwand / Ertrag:

- Zunahme Abschreibungen	CHF	57'000	😞	
- Abnahme Schuldzinsen	CHF	185'000	😊	
- Zus. Entnahme aus Finanzpolitischer Reserve	CH	1'574'000	😊	
- Wegfall Buchgewinn Veräusserung Bauland	CHF	436'000	😞	
- Veränderung übriger Personal-/Sachaufwand	CHF	<u>508'000</u>	😞	<b>CHF 758'000</b> 😊

**Total Besserstellungen Allg. Haushalt gegenüber Fipla 2019-2023**

**CHF 191'000** 😊

## 5 Investitionen

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen unter CHF 10'000 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze von CHF 50'000 gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Der Investitionsplan geht aus Seite 18-21 (Allg. Haushalt), Seite 24 (Abwasser) und Seite 27 (Abfall) hervor. Im Verwaltungsvermögen (inkl. Spezialfinanzierungen) sind in der Finanzplanperiode Nettoinvestitionen von rund 8.8 Mio. CHF vorgesehen.

Die Investitionen werden gemäss Art. 28 Gemeindeordnung vom 5.12.2002 wie folgt beschlossen:

- bis CHF 100'000 der Gemeinderat.
- von mehr als CHF 100'000 bis 250'000 - unter Vorbehalt des fakultativen Referendums - ebenfalls der Gemeinderat.
- von mehr als CHF 250'000 bis 1.5 Mio die Gemeindeversammlung.
- von mehr als CHF 1.5 Mio Urnenabstimmung.

## 6 Entwicklung Eigen- und Fremdkapital

Gemäss Übersicht Finanzplanergebnisse (Seite 1) wird der Bilanzüberschuss per Ende 2024 rund 2.8 Mio. CHF betragen.

Sollten sämtliche Investitionsvorhaben umgesetzt werden, wird das zinspflichtige Fremdkapital von heute rund 5.0 Mio. auf rund 18.5 Mio. CHF ansteigen.

## 7 Spezialfinanzierungen

### **Abwasserbeseitigung:**

Die Abwassergebühren wurden in der Planperiode 2020-2024 unverändert berücksichtigt.

Der Aufwandüberschuss der Planperiode beträgt insgesamt rund CHF 410'000. Der Aufwandüberschuss wird aus dem Verpflichtungskonto Rechnungsausgleich (Eigenkapital) entnommen. Ab 2020 sind weiterhin 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Werterhaltung einzulegen.

Der Saldo der Spezialfinanzierung (Eigenkapital) beträgt per 01.01.2020 voraussichtlich rund CHF 1'095'000. Bei unveränderten Gebühren würde das Verpflichtungskonto per Ende 2024 auf rund CHF 685'000 sinken.

### **Abfallentsorgung:**

Die Sack- und Containergebühren wurden in der Planperiode 2020-2024 unverändert berücksichtigt.

Die Spezialfinanzierung weist in der Planperiode einen Ertragsüberschuss von CHF 68'000 aus.

Der Saldo der Spezialfinanzierung (Eigenkapital) beträgt per 01.01.2020 voraussichtlich rund CHF 267'000. Bei unveränderten Gebühren würde das Verpflichtungskonto per Ende 2024 auf rund CHF 335'000 ansteigen.

### **Elektrizitätsversorgung :**

Die prognostizierten Ertragsüberschüsse betragen zwischen 2020-2024 Ø CHF 1'034'000 pro Jahr.

Die Elektrizitätsversorgung verfügt noch über einen Fonds (Vorfinanzierung im EK) per 01.01.2020 von rund CHF 145'000. Im 2020 ist die letzte Entnahme von CHF 145'000 vorgesehen. Per Ende 2020 wird der Fonds somit vollständig aufgelöst sein.

### **Feuerwehr :**

Unsere Gemeinde ist seit 2005 dem Feuerwehrverband Le-Pi-Me angeschlossen.

Die Spezialfinanzierung prognostiziert in der Planperiode einen Aufwandüberschuss von CHF 165'000.

Das Verpflichtungskonto beträgt per 01.01.2020 voraussichtlich rund CHF 302'000. Bei unveränderten Ersatzabgaben beträgt das Verpflichtungskonto per 31.12.2024 noch rund CHF 137'000.

## **8 Harmonisierte Finanzkennzahlen**

Die **harmonisierten Finanzkennzahlen** fallen in der Planperiode wie folgt aus:

#### **► Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages):**

*Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten.*

In der **Planperiode** wird dieser Anteil im Ø **3,1%** betragen (Richtwert 0%-10% = ungenügend).

#### **► Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen):**

*Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.*

Der Selbstfinanzierungsgrad wird aufgrund der hohen Investitionen im spezialfinanzierten Bereich Abwasser in der Planperiode Ø **31.8%** betragen (Richtwert 0-60% = ungenügend).

► **Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages):**

*Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist.*

In der **Planperiode** wird er **-0.3%** betragen (Richtwert 0% -1% = tiefe Belastung).

► **Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages):**

*Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Finanzertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist.*

In der **Planperiode** wird der Kapitaldienstanteil bei Ø **4,6%** liegen (Richtwert 4%-12% = mittlere Belastung).

► **Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages):**

*Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde.*

In der **Planperiode** wird der Bruttoverschuldungsanteil bei Ø **66,9%** liegen (Richtwert 50%-100% = gute Belastung).

► **Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben):**

*Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde.*

In der **Planperiode** wird der Investitionsanteil bei Ø **10,2%** liegen (Richtwert >10%-30% = mittlere Investitionstätigkeit).

► **Nettoverschuldungsquotient (Nettoschulden in % des Fiskalertrages):**

*Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestanchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen.*

In der Planperiode beträgt der Nettoverschuldungsquotient im Ø **64,3%** (Richtwert <100% = gut).

► **Nettoschuld in Franken pro Einwohner:**

Die Nettoschuld pro Einwohner beträgt in der Planperiode Ø **1'429** Franken pro Einwohner (Richtwert 1'100 – 2'500 = mittlere Verschuldung).

### **Konjunkturprognosen der Expertengruppe des Bundes – Herbst 2019**

Die Expertengruppe revidiert ihre Erwartungen für die Schweizer Konjunktur in den kommenden Quartalen leicht nach unten. Die Weltwirtschaft dürfte sich schwächer entwickeln als bisher angenommen, und die Unsicherheit ist gross. Das bremst die Exportwirtschaft und die Investitionen.

Auch für die Binnenkonjunktur haben sich die Aussichten eingetrübt. Aufgrund der rückläufigen Auslastung ihrer Produktionskapazitäten, der schwachen Auftragseingänge und der grossen Unsicherheit dürften die Unternehmen in naher Zukunft trotz günstiger Finanzierungsbedingungen nur zaghaf in Ausrüstungen investieren. Für die Bauinvestitionen wird ebenfalls eine verhaltene Entwicklung prognostiziert: Steigende Leerstandsziffern und sinkende Baubewilligungen deuten zumindest im Hochbau auf eine gewisse Sättigung des Marktes hin.

Demgegenüber erwartet die Expertengruppe für den Konsum, dass sich das moderate Wachstum der ersten Jahreshälfte fortsetzt, getragen von der immer noch günstigen Lage am Arbeitsmarkt. 2019 dürfte die Beschäftigung solide wachsen, hauptsächlich im Dienstleistungssektor, und die Arbeitslosenquote im Jahresdurchschnitt bei tiefen 2,3% liegen. Darüber hinaus stützt die rückläufige Inflation (Jahrestemperatur 2019: +0,5 %) die Kaufkraft der Haushalte.

### **Entwicklung Gemeinde Pieterlen**

#### **Rückblick:**

- Die Wohnbevölkerung ist zwischen 2014-2018 um 11% angestiegen. Im gleichen Zeitraum ist der Fiskalertrag um 28% gewachsen.
- Die Nettoinvestitionen 2014-2018 von fast 10.2 Mio. CHF konnten zu 97.6% selber finanziert werden.
- Zwischen 2014-2018 konnten finanzpolitische Reserven von über 4.4 Mio. CHF gebildet werden.
- Der Bilanzüberschuss konnte ebenfalls um über 0.5 Mio. CHF erhöht werden und beträgt per 1.1.2019 über 3.2 Mio. CHF.
- Die Bruttoverschuldung pro Einwohner ist zwischen 2014-2018 trotz hohen Nettoinvestitionen nur um 15% angestiegen.

#### **Ausblick:**

- Die Wohnbevölkerung wird weiterhin wachsen und der Fiskalbetrag wird gemäss Finanzplanung um weitere 15% ansteigen.
- In der Finanzplanperiode 2020-2024 sind Nettoinvestitionen von fast 9 Mio. CHF vorgesehen. Davon können möglicherweise rund 4 Mio. selber finanziert werden.
- Laut Finanzplan können finanzpolitische Reserven von 2.5 Mio. CHF aufgelöst werden. Die finanzpolitischen Reserven werden per Ende Planperiode voraussichtlich immer noch fast 2 Mio. CHF betragen.
- Der Bilanzüberschuss beträgt per Ende Planperiode vermutlich rund 2.8 Mio. CHF.

## **Résumé:**

- Die Einwohnergemeinde Pieterlen konnte ihre verfügbaren Mittel seit Einführung von HRM2 im 2014 optimal einsetzen und weist dadurch einen sehr gesunden Finanzhaushalt aus.
- Trotz unterdurchschnittlichem Fiskalertrag von rund CHF 2'100 / Einwohner konnten Nettoinvestitionen von 8 Mio. CHF realisiert und selber finanziert werden. Gemeinden im Verwaltungskreis Seeland verfügen vergleichsweise über einen Fiskalertrag von durchschnittlich rund CHF 2'900 / Einwohner.
- Die Einwohnergemeinde Pieterlen konnte dank der sehr guten Ergebnisse seit Einführung von HRM2 fast 4.5 Mio. CHF in die finanzpolitische Reserve einlegen. Aufgrund der gebildeten finanzpolitischen Reserven wird sich die Gemeinde in den kommenden Finanzplanjahren „antizyklisch“ Verhalten können, ohne dabei das Finanzhaushaltsgleichgewicht beeinträchtigen zu müssen.
- Aufgrund der Finanzplanergebnisse kann davon ausgegangen werden, dass die guten Eckwerte erhalten werden können, vorausgesetzt die Mittel werden weiterhin sinnvoll und gezielt eingesetzt. Das Controlling wird der Gemeinde dabei wie bisher einen guten Dienst erweisen.

Die bisherige Strategie mit den vorhandenen Mitteln sorgfältig umzugehen, hat sich rückwirkend wie vorausschauend positiv auf die Finanzsituation der Einwohnergemeinde Pieterlen ausgewirkt. Das Ziel konnte nur dank der guten Zusammenarbeit aller Behördenmitglieder und Verwaltungsbereiche erreicht werden.

## **10. Beschluss Gemeinderat**

Der vorliegende Finanzplan soll einen Überblick über die mögliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten fünf Jahren geben. Er ist für den Gemeinderat ein strategisches Hilfsmittel und wird jährlich aufgrund der neuen Erkenntnisse angepasst.

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2020 - 2024 am 5. November 2019 genehmigt. Er wird der Gemeindeversammlung vom 4. Dezember 2019 zur Kenntnis gebracht.

### **Einwohnergemeinde Pieterlen**

Gemeinderat:

Andreas Graf  
Vorsteher Finanzen und Steuern

Finanzabteilung:

Michel Sassanelli  
Leiter Finanzabteilung

Pieterlen, Oktober 2019

## Finanzplanung 2020-2024

### Gesamtübersicht Ergebnisse Allg. Haushalt

	Rechnung		Budget *	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2020 - 2024						TOTAL
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024		
<b>Ergebnis Allg. Haushalt</b>	2'088'872	1'335'866	-517'756	-753'286	-578'419	-548'207	-512'484	-121'810	-2'514'206	
Einlage/Entnahme "Finanzpolitische Reserve"	-2'088'872	-1'306'285	62'820	753'286	578'419	548'207	512'484	121'810	2'514'206	
<b>Ergebnis Allg. Haushalt</b>	0	29'581	-454'936	0	0	0	0	0	0	
<b>planmässige Abschreibungen Allg. Haushalt</b>	756'929	845'121	1'050'108	1'085'877	1'151'255	1'248'692	1'316'204	879'529	5'681'557	
Nettoinvestitionen VV Allg. Haushalt	3'728'352	2'096'326	3'851'499	811'500	1'324'900	2'509'900	2'199'200	818'600	7'664'100	
Nettoinvestitionen VV SF	218'005	240'518	1'361'000	-444'000	391'000	411'000	386'000	441'000	1'185'000	
<b>TOTAL Nettoinvestitionen VV</b>	3'946'357	2'336'844	5'212'499	367'500	1'715'900	2'920'900	2'585'200	1'259'600	8'849'100	
Nettoinvestitionen FV		-556'711	1'354'655						0	
<b>Selbstfinanzierung Gesamthaushalt</b>	3'267'680	2'111'011	455'234	311'441	750'061	885'762	992'929	1'071'695	4'011'888	
<b>Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt</b>	-678'677	-225'833	-6'111'920	-56'059	-965'839	-2'035'138	-1'592'271	-187'905	-4'837'212	
<b>Bruttoverschuldung</b>	14'300'000	13'500'000	13'600'000	13'700'000	14'700'000	16'700'000	18'300'000	18'500'000		
<b>Bilanzüberschuss (EK)</b>	3'206'640	3'236'221	2'781'285	2'781'285	2'781'285	2'781'285	2'781'285	2'781'285		
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	58.1%	55.1%	63.2%	59.9%	61.8%	68.5%	73.4%	73.1%	66.9%	
<b>Bilanzüberschussquotient (BüQ)</b>	36.9%	36.4%	30.0%	28.8%	26.8%	25.5%	24.6%	24.1%		
<b>Steueranlagezehntel in CHF</b>	450'000	454'000	456'000	472'000	487'000	501'000	514'000	526'000		

\* korrigiertes Budget 2019 (Abschreibungen und Entnahme FPR)

**Gesamthaushalt**

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt vor Buchgewinne FV	-454'936						
Buchgewinne Finanzvermögen							
Ergebnis der Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt	-454'936						
Ergebnis der Erfolgsrechnung Spezialfinanzierungen	-66'893	-79'563	-81'664	-67'973	-60'881	-52'269	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt</b>	<b>-521'829</b>	<b>-79'563</b>	<b>-81'664</b>	<b>-67'973</b>	<b>-60'881</b>	<b>-52'269</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-521'829	-79'563	-81'664	-67'973	-60'881	-52'269	
+ ordentliche Abschreibungen	1'072'920	1'115'789	1'186'054	1'284'715	1'357'051	923'116	
+ übrige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	466'439	445'834	445'834	445'834	445'834	445'834	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	562'296	1'170'619	800'163	776'814	749'075	244'986	
Manuelle Eingaben							
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt</b>	<b>455'234</b>	<b>311'441</b>	<b>750'061</b>	<b>885'762</b>	<b>992'929</b>	<b>1'071'695</b>	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt</b>	<b>256'654</b>	<b>124'541</b>	<b>515'262</b>	<b>639'229</b>	<b>739'305</b>	<b>812'230</b>	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen</b>	<b>198'580</b>	<b>186'900</b>	<b>234'799</b>	<b>246'533</b>	<b>253'624</b>	<b>259'465</b>	
Prognose Selbstfinanzierung (Cash flow)	455'234	311'441	750'061	885'762	992'929	1'071'695	
- Übertrag IR-Überschuss in ER							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allgemeiner Haushalt	3'851'499	811'500	1'324'900	2'509'900	2'199'200	818'600	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen allgemeiner Haushalt	1'354'655						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	1'361'000	-444'000	391'000	411'000	386'000	441'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen Spezialfinanzierungen							
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-6'111'920</b>	<b>-56'059</b>	<b>-965'839</b>	<b>-2'035'138</b>	<b>-1'592'271</b>	<b>-187'905</b>	
<b>Bestand Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Ø
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>48.67</b>	<b>47.10</b>	<b>53.18</b>	<b>69.23</b>	<b>80.74</b>	<b>80.76</b>	<b>64.34</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>8.73</b>	<b>84.75</b>	<b>43.71</b>	<b>30.32</b>	<b>38.41</b>	<b>85.08</b>	<b>31.77</b>
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>-0.24</b>	<b>-0.36</b>	<b>-0.44</b>	<b>-0.34</b>	<b>-0.22</b>	<b>-0.15</b>	<b>-0.29</b>
<b>Nettoschuld in Franken pro Einwohner</b>	<b>996</b>	<b>984</b>	<b>1'171</b>	<b>1'578</b>	<b>1'886</b>	<b>1'904</b>	<b>1'429</b>
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	<b>2.11</b>	<b>1.36</b>	<b>3.16</b>	<b>3.63</b>	<b>3.99</b>	<b>4.24</b>	<b>3.13</b>
<b>Kapitaldienstanteil</b>	<b>4.73</b>	<b>4.52</b>	<b>4.56</b>	<b>4.93</b>	<b>5.22</b>	<b>3.51</b>	<b>4.57</b>
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	<b>63.22</b>	<b>59.87</b>	<b>61.83</b>	<b>68.51</b>	<b>73.41</b>	<b>73.13</b>	<b>66.89</b>
<b>Investitionsanteil</b>	<b>21.04</b>	<b>9.40</b>	<b>6.59</b>	<b>10.99</b>	<b>9.55</b>	<b>4.60</b>	<b>10.23</b>
<b>Nettozinsbelastungsanteil</b>	<b>-0.58</b>	<b>-0.91</b>	<b>-1.12</b>	<b>-0.87</b>	<b>-0.57</b>	<b>-0.38</b>	<b>-0.73</b>
<b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner</b>	<b>2'788</b>	<b>2'557</b>	<b>2'422</b>	<b>2'305</b>	<b>2'202</b>	<b>2'211</b>	<b>2'409</b>
<b>Bilanzüberschussquotient</b>	<b>30.00</b>	<b>28.75</b>	<b>26.82</b>	<b>25.52</b>	<b>24.60</b>	<b>24.12</b>	<b>26.47</b>

Konto-Nr.	Buchungstext	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	<b>ERGEBNIS</b>	<b>-521'829</b>	<b>-79'563</b>	<b>-81'664</b>	<b>-67'973</b>	<b>-60'881</b>	<b>-52'269</b>
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-26'016'236</b>	<b>-26'824'352</b>	<b>-27'392'523</b>	<b>-28'029'476</b>	<b>-28'542'573</b>	<b>-28'396'504</b>
30	Personalaufwand	-4'704'824	-5'175'462	-5'252'981	-5'331'660	-5'411'518	-5'492'575
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'858'184	-4'909'011	-4'911'096	-4'962'206	-5'012'481	-5'061'879
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'072'920	-1'115'789	-1'186'054	-1'284'715	-1'357'051	-923'116
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-310'744	-311'734	-311'734	-311'734	-311'734	-311'734
36	Transferaufwand	-12'759'959	-13'638'211	-14'039'772	-14'431'365	-14'724'916	-14'865'078
37	Durchlaufende Beiträge	-510'000	-485'000	-489'850	-494'749	-499'696	-504'693
39	Interne Verrechnungen	-1'799'605	-1'189'145	-1'201'036	-1'213'047	-1'225'177	-1'237'429
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>25'142'952</b>	<b>25'747'687</b>	<b>26'611'359</b>	<b>27'313'340</b>	<b>27'895'842</b>	<b>28'266'294</b>
40	Fiskalertrag	8'912'700	9'037'100	9'310'263	9'556'183	9'779'139	9'991'159
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte	6'866'600	7'038'700	7'156'067	7'235'008	7'309'528	7'382'632
43	Verschiedene Erträge						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	106'846	120'917	69'986	76'849	84'833	70'341
46	Transferertrag	6'947'201	7'876'825	8'384'156	8'737'503	8'997'466	9'080'037
47	Durchlaufende Beiträge	510'000	485'000	489'850	494'749	499'696	504'693
49	Interne Verrechnungen	1'799'605	1'189'145	1'201'037	1'213'048	1'225'180	1'237'432
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-873'284</b>	<b>-1'076'665</b>	<b>-781'164</b>	<b>-716'136</b>	<b>-646'731</b>	<b>-130'210</b>
34	Finanzaufwand	-147'470	-159'930	-130'625	-156'718	-187'432	-209'366
44	Finanzertrag	199'170	241'430	234'048	239'016	243'140	246'762
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>51'700</b>	<b>81'500</b>	<b>103'423</b>	<b>82'298</b>	<b>55'708</b>	<b>37'396</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-821'584</b>	<b>-995'165</b>	<b>-677'741</b>	<b>-633'838</b>	<b>-591'023</b>	<b>-92'814</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	-155'695	-134'100	-134'100	-134'100	-134'100	-134'100
48	Ausserordentlicher Ertrag	455'450	1'049'702	730'177	699'965	664'242	174'645
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>299'755</b>	<b>915'602</b>	<b>596'077</b>	<b>565'865</b>	<b>530'142</b>	<b>40'545</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-521'829</b>	<b>-79'563</b>	<b>-81'664</b>	<b>-67'973</b>	<b>-60'881</b>	<b>-52'269</b>

## Allg. Haushalt

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	-454'936						
Buchgewinne Finanzvermögen							
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-454'936</b>						
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-454'936						
+ planmässige Abschreibungen	1'050'108	1'085'877	1'151'255	1'248'692	1'316'204	879'529	
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	155'695	134'100	134'100	134'100	134'100	134'100	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	494'213	1'095'436	770'093	743'563	710'999	201'399	
Manuelle Eingaben							
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>256'654</b>	<b>124'541</b>	<b>515'262</b>	<b>639'229</b>	<b>739'305</b>	<b>812'230</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	256'654	124'541	515'262	639'229	739'305	812'230	
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'851'499	811'500	1'324'900	2'509'900	2'199'200	818'600	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'354'655						
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-4'949'500</b>	<b>-686'959</b>	<b>-809'638</b>	<b>-1'870'671</b>	<b>-1'459'895</b>	<b>-6'370</b>	
<b>Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	<b>2'781'285</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Ø</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>6.66%</b>	<b>15.35%</b>	<b>38.89%</b>	<b>25.47%</b>	<b>33.62%</b>	<b>99.22%</b>	<b>26.81%</b>
<b>Bilanzüberschussquotient</b>	<b>30.00%</b>	<b>28.75%</b>	<b>26.82%</b>	<b>25.52%</b>	<b>24.60%</b>	<b>24.12%</b>	<b>26.47%</b>

Konto-Nr.	Buchungstext	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>ERGEBNIS</b>		<b>-454'936</b>					
<b>Betrieblicher Aufwand</b>		<b>-24'516'980</b>	<b>-25'349'086</b>	<b>-25'896'776</b>	<b>-26'518'104</b>	<b>-27'013'176</b>	<b>-26'852'416</b>
30	Personalaufwand	-4'704'824	-5'175'462	-5'252'981	-5'331'660	-5'411'518	-5'492'575
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'274'184	-4'325'611	-4'317'604	-4'359'871	-4'402'557	-4'445'673
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'050'108	-1'085'877	-1'151'255	-1'248'692	-1'316'204	-879'529
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen						
36	Transferaufwand	-12'178'259	-13'087'991	-13'484'050	-13'870'085	-14'158'024	-14'292'517
37	Durchlaufende Beiträge	-510'000	-485'000	-489'850	-494'749	-499'696	-504'693
39	Interne Verrechnungen	-1'799'605	-1'189'145	-1'201'036	-1'213'047	-1'225'177	-1'237'429
<b>Betrieblicher Ertrag</b>		<b>23'712'869</b>	<b>24'355'004</b>	<b>25'203'624</b>	<b>25'881'257</b>	<b>26'442'766</b>	<b>26'793'537</b>
40	Fiskalertrag	8'912'700	9'037'100	9'310'263	9'556'183	9'779'139	9'991'159
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte	5'504'600	5'721'200	5'778'402	5'836'176	5'894'528	5'953'462
43	Verschiedene Erträge						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	38'763	45'734	39'916	43'598	46'757	26'754
46	Transferertrag	6'947'201	7'876'825	8'384'156	8'737'503	8'997'466	9'080'037
47	Durchlaufende Beiträge	510'000	485'000	489'850	494'749	499'696	504'693
49	Interne Verrechnungen	1'799'605	1'189'145	1'201'037	1'213'048	1'225'180	1'237'432
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-804'111</b>	<b>-994'082</b>	<b>-693'152</b>	<b>-636'847</b>	<b>-570'410</b>	<b>-58'879</b>
34	Finanzaufwand	-147'470	-159'930	-130'625	-156'718	-187'432	-209'366
44	Finanzertrag	196'890	238'410	227'700	227'700	227'700	227'700
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>49'420</b>	<b>78'480</b>	<b>97'075</b>	<b>70'982</b>	<b>40'268</b>	<b>18'334</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-754'691</b>	<b>-915'602</b>	<b>-596'077</b>	<b>-565'865</b>	<b>-530'142</b>	<b>-40'545</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	-155'695	-134'100	-134'100	-134'100	-134'100	-134'100
48	Ausserordentlicher Ertrag	455'450	1'049'702	730'177	699'965	664'242	174'645
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>299'755</b>	<b>915'602</b>	<b>596'077</b>	<b>565'865</b>	<b>530'142</b>	<b>40'545</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-454'936</b>					

Pieterlen

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>1</b>	<b>Finanzausgleich</b>								
1.01	Bevölkerung	4'131	4'226	4'360	4'493	4'623	4'707	4'777	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag	7'295'560	7'318'921	7'481'474	7'599'568	7'778'500	8'026'500	8'256'500	
1.03	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.04	Steueranlage	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	
1.05	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.06	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.07	Harm. Ordentlicher Steuerertrag	7'295'560	7'318'921	7'481'474	7'599'568	7'778'500	8'026'500	8'256'500	
1.08	Harm. Liegenschaftssteuer	790'987	810'458	838'058	867'056	896'451	921'077	937'381	
1.09	<b>Anteil direkte Bundessteuer</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.10	Harm. Steuerertrag Total	8'086'548	8'129'379	8'319'532	8'466'624	8'674'951	8'947'577	9'193'881	
1.11	Harm. Steuerertrag pro Kopf	1'957.53	1'923.66	1'908.31	1'884.43	1'876.38	1'901.08	1'924.78	
1.12	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'581.71	2'588.44	<b>2'638.00</b>	<b>2'713.00</b>	<b>2'762.00</b>	<b>2'829.00</b>	<b>2'852.00</b>	
1.13	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	75.82	74.32	72.34	69.46	67.94	67.20	67.49	
1.14	<b>Disparitätenabbau</b> <b>37%</b>	<b>954'045</b>	<b>1'039'470*</b>	<b>1'177'042</b>	<b>1'377'410</b>	<b>1'514'950</b>	<b>1'615'916</b>	<b>1'638'704</b>	<b>9300.3622.7 / 4622.7</b>
1.15	HEI nach Disparitätenabbau	84.77	83.82	82.57	80.76	79.80	79.34	79.52	
1.16	<b>Mindestausstattung vor Kürzung HEI</b> <b>86%</b>	<b>131'348</b>	<b>238'482*</b>	<b>394'050</b>	<b>638'811</b>	<b>791'792</b>	<b>887'337</b>	<b>883'032</b>	
1.17	Bilanzsituation pro Kopf	1'378.03	1'892.15x	1'892.15	1'892.15	1'892.15	1'892.15	1'892.15	
1.18	Indexiert/Standardisiert	-0.45	-0.39	-0.39	-0.39	-0.39	-0.39	-0.39	
1.19	Bruttoverschuldungsanteil	49.67	54.58x	54.58	54.58	54.58	54.58	54.58	
1.20	Indexiert/Standardisiert	0.01	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	
1.21	Nettozinsbelastung	-2.92	-3.54x	-3.54	-3.54	-3.54	-3.54	-3.54	
1.22	Indexiert/Standardisiert	0.07	-0.02	-0.02	-0.02	-0.02	-0.02	-0.02	
1.23	Zinsbelastungsanteil	0.34	0.28x	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.58	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	
1.25	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.28	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18	
1.26	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.27	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.28	<b>Mindestausstattung nach Kürzung</b>	<b>131'348</b>	<b>238'482*</b>	<b>394'050</b>	<b>638'811</b>	<b>791'792</b>	<b>887'337</b>	<b>883'032</b>	<b>9300.4621.5</b>
1.29	<b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>	<b>1'085'393</b>	<b>1'277'952*</b>	<b>1'571'092</b>	<b>2'016'221</b>	<b>2'306'742</b>	<b>2'503'253</b>	<b>2'521'736</b>	

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

Änderung gegenüber Planvariante 3

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.

<b>2 Pauschale Abgeltung Zentrumslasten</b>		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
2.01	<b>Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	
2.02	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

<b>3 Geografisch-topografischer Zuschuss</b>		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
3.01	<b>Zuschuss Fläche p.K. ha</b> <i>0.198</i> <i>(Median 80% = 0.607 p.K. ha)</i>	<b>0</b>	<b>0*</b>						
3.02	<b>Zuschuss Strasse p.K. m'</b> <i>7.824</i> <i>(Median 80% = 12.127 p.K. m')</i>	<b>0</b>	<b>0*</b>						
3.03	<b>Zuschuss Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
3.04	<b>Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	75.82	74.32	72.34	69.46	67.94	67.20	67.49	
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	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

## Finanzplanungshilfe zum Finanz- und Lastenausgleich

4	<b>Soziodemografischer Zuschuss</b>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	796.20	1'081.09						
4.02	Index (absolut)	3'289'102	4'568'686						
4.03	%-Anteil	0.61444	0.59391						
4.04	<b>Total</b>	<b>82'949</b>	<b>81'663*</b>	<b>82'000</b>	<b>82'000</b>	<b>82'000</b>	<b>82'000</b>	<b>82'000</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	<b>Lastenausgleichssysteme Grundlagen</b>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
5.01	<b>Zivilrechtliche Wohnbevölkerung</b>	4'230	4'319	4'530	4'630	4'710	4'780	4'840	
5.02	<b>ÖV-Punkte</b>	321.25	337.50*	337.50	337.50	337.50	337.50	337.50	

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten</b>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			231'397	270'942	284'051	270'581	212'446	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			134'982	158'050	165'696	157'839	123'927	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			112'893	118'355	112'742	88'519	89'350	
6.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>247'874</b>	<b>276'404</b>	<b>278'438</b>	<b>246'358</b>	<b>213'278</b>	gem. Kalkulationstool

7	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe</b>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			0	0	0	0	0	
7.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool

8	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule</b>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			897'049	904'544	917'717	961'907	994'853	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			904'544	917'717	961'907	994'853	1'013'214	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			523'278	527'651	535'335	561'112	580'331	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			376'893	382'382	400'794	414'522	422'173	
8.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>900'172</b>	<b>910'033</b>	<b>936'129</b>	<b>975'634</b>	<b>1'002'504</b>	gem. Kalkulationstool

9	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I</b>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			732'099	754'361	831'551	919'177	945'637	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			754'361	831'551	919'177	945'637	936'602	
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			427'057	440'044	485'072	536'186	551'621	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			314'317	346'480	382'990	394'015	390'251	
9.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>741'374</b>	<b>786'523</b>	<b>868'062</b>	<b>930'202</b>	<b>941'872</b>	gem. Kalkulationstool

## Finanzplanungshilfe zum Finanz- und Lastenausgleich

10	Lastenausgleich Sozialhilfe		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner				525	557	567	578	573	
10.02	<b>Total</b>				<b>2'378'205</b>	<b>2'578'862</b>	<b>2'670'522</b>	<b>2'762'791</b>	<b>2'773'271</b>	<b>5799.3611</b>
10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und Gemeinschaftszentren				140'000	140'000	140'000	140'000	140'000	
10.04	<b>Total</b>				<b>140'000</b>	<b>140'000</b>	<b>140'000</b>	<b>140'000</b>	<b>140'000</b>	
Änderung gegenüber Planvariante 2										
11	Lastenausgleich EL		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner				233	237	241	246	250	
11.02	<b>Total</b>				<b>1'055'470</b>	<b>1'097'290</b>	<b>1'135'089</b>	<b>1'175'859</b>	<b>1'209'979</b>	<b>5320.3631</b>
12	Lastenausgleich Familienzulagen		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner				6	7	7	7	7	
12.02	<b>Total</b>				<b>27'179</b>	<b>32'409</b>	<b>32'969</b>	<b>33'459</b>	<b>33'879</b>	<b>5410.3631</b>
13	Lastenausgleich ÖV		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt				377	377	449	454	462	
13.02	<b>Anteil öV-Punkte</b>	<b>66.67%</b>			<b>127'238</b>	<b>127'238</b>	<b>151'538</b>	<b>153'225</b>	<b>155'925</b>	
13.03	Franken pro Einwohner				47	48	57	58	59	
13.04	<b>Anteil Einwohner</b>	<b>33.33%</b>			<b>212'906</b>	<b>222'236</b>	<b>268'465</b>	<b>277'235</b>	<b>285'555</b>	
13.05	<b>Total</b>				<b>340'143</b>	<b>349'473</b>	<b>420'003</b>	<b>430'460</b>	<b>441'480</b>	<b>6291.3631</b>
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner				185	183	182	181	180	
14.02	<b>Total</b>				<b>838'034</b>	<b>847'274</b>	<b>857'204</b>	<b>865'165</b>	<b>871'185</b>	<b>9300.3621.6</b>
15	Pauschalierung der Interventionskosten		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
15.01	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			18'119.66	18'519.66	18'839.66	19'119.66	19'359.66	
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>18'119.66</b>	<b>18'519.66</b>	<b>18'839.66</b>	<b>19'119.66</b>	<b>19'359.66</b>	<b>1110.3631.xx</b>
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalisierten Interventionen in Abzug gebracht.									
	Fipla 2020-2024				5'033'481	4'938'568	4'968'515	4'993'794		<b>19'934'358</b>
	Fipla 2019-2023				5'049'088	4'926'424	4'973'213	5'089'021		<b>20'037'745</b>
					<b>-15'607</b>	<b>12'145</b>	<b>-4'698</b>	<b>-95'227</b>		<b>-103'388</b>

**Finanzplanungshilfe zum Finanz- und Lastenausgleich;  
Prognose des Steuerertrages**

Steuerertrag HRM2	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Steuerertrag HRM2
<i>Bevölkerung</i>	4'129	4'230	4'319	4'530	4'630	4'710	4'780	4'840	4'890	<i>Bevölkerung</i>
<i>Steuerpflichtige</i>	2'490	2'526	2'564	2'650	2'709	2'779	2'820	2'856	2'885	<i>Steuerpflichtige</i>
<i>Steueranlage</i>	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	<i>Steueranlage</i>
<b>Einkommenssteuern</b>										<b>Einkommenssteuern</b>
<i>Zuwachsrate pro Jahr</i>				1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	<i>Zuwachsrate pro Jahr</i>
<i>Steuergesetzrevision</i>										<i>Steuergesetzrevision</i>
<i>Steuer pro Pflichtiger</i>	1'486.91	1'490.31	1'420.59	1'441.90	1'463.52	1'485.48	1'507.76	1'530.38	1'553.33	<i>Steuer pro Pflichtiger</i>
<b>Total</b>	<b>6'108'980</b>	<b>6'211'480</b>	<b>6'009'934</b>	<b>6'300'000</b>	<b>6'540'000</b>	<b>6'810'000</b>	<b>7'020'000</b>	<b>7'210'000</b>	<b>7'390'000</b>	<b>Total</b>
<b>Vermögenssteuern</b>										<b>Vermögenssteuern</b>
<i>Zuwachsrate pro Jahr</i>				4.20 %	1.50 %	3.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	<i>Zuwachsrate pro Jahr</i>
<i>Steuergesetzrevision</i>										<i>Steuergesetzrevision</i>
<i>Steuer pro Pflichtiger</i>	88.12	93.64	91.10	94.93	96.35	99.72	101.22	102.74	104.28	<i>Steuer pro Pflichtiger</i>
<b>Total</b>	<b>362'051</b>	<b>390'276</b>	<b>385'404</b>	<b>415'000</b>	<b>431'000</b>	<b>457'000</b>	<b>471'000</b>	<b>484'000</b>	<b>496'000</b>	<b>Total</b>
<b>Juristische Personen</b>										<b>Juristische Personen</b>
<i>Gewinnsteuern</i>	467'246	640'523	998'565							<i>Gewinnsteuern</i>
<i>Kapitalsteuern</i>	25'831	35'014	26'619							<i>Kapitalsteuern</i>
<i>Holdingssteuern</i>	1'660	2'083	2'243							<i>Holdingssteuern</i>
<i>Zuwachsrate pro Jahr</i>				-34.00 %	1.00 %	-7.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	<i>Zuwachsrate pro Jahr</i>
<b>Total</b>	<b>494'737</b>	<b>677'620</b>	<b>1'027'427</b>	<b>678'000</b>	<b>685'000</b>	<b>637'000</b>	<b>643'000</b>	<b>649'000</b>	<b>655'000</b>	<b>Total</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-246'608</b>	<b>-196'390</b>	<b>-237'014</b>	<b>-240'000</b>	<b>-244'000</b>	<b>-248'000</b>	<b>-252'000</b>	<b>-256'000</b>	<b>-260'000</b>	<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>136'558</b>	<b>114'045</b>	<b>144'744</b>	<b>132'000</b>	<b>134'000</b>	<b>136'000</b>	<b>138'000</b>	<b>140'000</b>	<b>142'000</b>	<b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>-153'418</b>	<b>-71'346</b>	<b>-165'539</b>	<b>-130'000</b>	<b>-132'000</b>	<b>-134'000</b>	<b>-136'000</b>	<b>-138'000</b>	<b>-140'000</b>	<b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>	<b>-621</b>	<b>-1'011</b>	<b>-722</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>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>								
<b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>25'697</b>	<b>19'577</b>	<b>30'110</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>-26'023</b>	<b>-15'034</b>	<b>-19'268</b>	<b>-20'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>
<b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>	<b>195'785</b>	<b>203'542</b>	<b>251'347</b>	<b>260'000</b>	<b>264'000</b>	<b>268'000</b>	<b>272'000</b>	<b>276'000</b>	<b>280'000</b>	<b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>
<b>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>	<b>0</b>	<b>860</b>	<b>509</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>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>106'185</b>	<b>77'099</b>	<b>53'919</b>	<b>79'000</b>	<b>80'000</b>	<b>81'000</b>	<b>82'000</b>	<b>83'000</b>	<b>84'000</b>	<b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>-7'967</b>	<b>-11'597</b>	<b>-22'414</b>	<b>-14'000</b>	<b>-14'000</b>	<b>-14'000</b>	<b>-14'000</b>	<b>-14'000</b>	<b>-14'000</b>	<b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>-157</b>	<b>-87</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*</b>
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>								
<b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>11'571</b>	<b>5'844</b>	<b>14'009</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>-691</b>	<b>-71</b>	<b>-426</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>
<b>Quellensteuern juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>Quellensteuern juristische Personen*</b>								
<b>Eingang abgeschriebene Steuern*</b>	<b>25'605</b>	<b>24'481</b>	<b>23'772</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>Eingang abgeschriebene Steuern*</b>
<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>7'031'841</b>	<b>7'429'217</b>	<b>7'495'705</b>	<b>7'519'500</b>	<b>7'783'500</b>	<b>8'032'500</b>	<b>8'263'500</b>	<b>8'473'500</b>	<b>8'672'500</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>
<b>Steueranlagezehntel in CHF</b>	<b>426'172</b>	<b>450'256</b>	<b>454'285</b>	<b>455'727</b>	<b>471'727</b>	<b>486'818</b>	<b>500'818</b>	<b>513'545</b>	<b>525'606</b>	<b>Steueranlagezehntel in CHF</b>
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>										
<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes)</b>										<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes)</b>
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>	<b>0</b>	<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>								
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	<b>625'086'980</b>	<b>651'123'430</b>	<b>668'889'850</b>	<b>691'325'313</b>	<b>720'718'378</b>	<b>739'438'050</b>	<b>750'427'774</b>	<b>759'847'538</b>	<b>767'697'341</b>	<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>1'892.27</b>	<b>1'948.73</b>	<b>1'929.11</b>	<b>1'850.73</b>	<b>1'875.71</b>	<b>1'901.69</b>	<b>1'925.04</b>	<b>1'947.00</b>	<b>1'969.79</b>	<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	<b>74.65</b>	<b>75.45</b>	<b>72.88</b>	<b>68.95</b>	<b>66.85</b>	<b>68.02</b>	<b>66.72</b>	<b>67.72</b>	<b>68.76</b>	<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>2'534.74</b>	<b>2'582.96</b>	<b>2'647.10</b>	<b>2'684.17</b>	<b>2'805.69</b>	<b>2'795.60</b>	<b>2'885.28</b>	<b>2'874.90</b>	<b>2'864.62</b>	<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>

Allg. Neubewertung Amtliche Werte 2020 => Auswirkungen LSt ab 2020  
 - LSt = + 2% (gem. Hochrechnung Kanton)  
 - Vermögen ab 1.1.2021 = + 3.5% (gem. Hochrechnung Kanton+Wachstum 1.5%)

Fipla 2020-2024  
 Fipla 2019-2023

7'783'500 8'032'500 8'263'500 8'473'500 32'553'000  
 7'953'000 8'184'000 8'421'000 8'665'000 33'223'000  
 -169'500 -151'500 -157'500 -191'500 -670'000

## Allg. Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
		Basis	Budget				
<b>ERGEBNIS</b>		<b>-454'936</b>					
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>-172'200</b>	<b>-223'650</b>	<b>-226'825</b>	<b>-230'046</b>	<b>-233'313</b>	<b>-236'627</b>
01	30 Personalaufwand	-136'200	-187'650	-190'465	-193'322	-196'222	-199'165
01	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-36'000	-36'000	-36'360	-36'724	-37'091	-37'462
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>-1'701'658</b>	<b>-1'887'829</b>	<b>-1'903'766</b>	<b>-1'938'801</b>	<b>-1'965'601</b>	<b>-1'991'984</b>
02	30 Personalaufwand	-1'352'150	-1'515'050	-1'537'776	-1'560'843	-1'584'256	-1'608'020
02	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-465'300	-467'750				
02	31 Ersatz PC's		-17'000				
02	31 Überarbeitung Gemeindereglemente		-10'000				
02	31 Übriger Sach- und Betriebsaufwand		-462'598	-467'224	-471'896	-476'615	-481'381
02	31 Neutralisation		489'598				
02	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-39'508	-45'629	-40'672	-49'287	-49'287	-48'486
02	36 Transferaufwand	-67'500	-67'500	-68'175	-68'857	-69'546	-70'241
02	39 Interne Verrechnungen	-31'300	-30'000	-30'300	-30'603	-30'909	-31'218
02	42 Entgelte	500	500	505	510	515	520
02	44 Finanzertrag	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
02	46 Transferertrag	39'300	35'300	35'653	36'010	36'370	36'734
02	49 Interne Verrechnungen	204'300	192'300	194'223	196'165	198'127	200'108
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>-17'400</b>	<b>-18'120</b>	<b>-18'520</b>	<b>-18'840</b>	<b>-19'120</b>	<b>-19'360</b>
11	36 Transferaufwand	-17'400	-18'120	-18'520	-18'840	-19'120	-19'360
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>-63'800</b>	<b>-63'600</b>	<b>-64'236</b>	<b>-64'878</b>	<b>-65'527</b>	<b>-66'182</b>
14	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-68'000	-73'000	-73'730	-74'467	-75'212	-75'964
14	39 Interne Verrechnungen	-408'300	-439'600	-443'996	-448'436	-452'920	-457'449
14	42 Entgelte	118'000	118'500	119'685	120'882	122'091	123'312
14	46 Transferertrag	294'500	330'500	333'805	337'143	340'514	343'919
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>-111</b>		<b>33</b>	<b>117</b>	<b>204</b>	<b>348</b>
15	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-15'800	-16'600	-16'766	-16'934	-17'103	-17'274
15	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-44'759	-46'609	-47'899	-51'639	-54'855	-34'852
15	36 Transferaufwand	-117'400	-120'800	-122'008	-123'228	-124'460	-125'705
15	39 Interne Verrechnungen	-8'545	-8'545	-8'630	-8'716	-8'803	-8'891
15	42 Entgelte	160'000	160'000	161'600	163'216	164'848	166'496

## Allg. Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
15	45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	26'363	32'534	33'716	37'398	40'557	20'554
15	49	Interne Verrechnungen	30	20	20	20	20	20
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>-73'100</b>	<b>-74'600</b>	<b>-75'351</b>	<b>-76'110</b>	<b>-76'876</b>	<b>-77'650</b>	
16	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-7'000	-7'000	-7'070	-7'141	-7'212	-7'284
16	36	Transferaufwand	-66'100	-68'100	-68'781	-69'469	-70'164	-70'866
16	44	Finanzertrag		500	500	500	500	500
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>-3'818'017</b>	<b>-3'899'067</b>	<b>-3'968'303</b>	<b>-4'133'049</b>	<b>-4'240'507</b>	<b>-4'278'905</b>	
21	30	Personalaufwand	-981'264	-1'055'320	-1'071'150	-1'087'217	-1'103'525	-1'120'078
21	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-831'598	-908'225				
21	31	Exkursionen, Schullager einmalig		-50'000				
21	31	Anschaffung PC-Lehrergeräte		-13'000				
21	31	Übriger Sach- und Betriebsaufwand		-869'457	-878'152	-886'934	-895'803	-904'761
21	31	Neutralisation		932'457				
21	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-377'765	-390'802	-414'812	-450'009	-467'745	-480'242
21	36	Transferaufwand	-2'124'320	-2'135'220				
21	36	Beiträge Psychomotorik+KbF Prim		-2'700	-2'700	-2'700	-2'700	-2'700
21	36	Entschäd. an Musikschulen		-136'700	-138'067	-139'448	-140'842	-142'250
21	36	Lehrerlöhne Kiga gem. Filag		-247'874	-276'404	-278'438	-246'358	-213'278
21	36	Lehrerlöhne Prim. gem. Filag		-900'172	-910'033	-936'129	-975'634	-1'002'504
21	36	Lehrerlöhne Sek. gem. Filag		-741'374	-786'523	-868'062	-930'202	-941'872
21	36	Lehrerlöhne SL gem. Filag		-47'800	-48'278	-48'761	-49'249	-49'741
21	36	Übriger Transferaufwand		-39'450	-39'450	-39'450	-39'450	-39'450
21	36	Neutralisation		2'116'070				
21	38	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	-51'220	-90'550	-90'550	-90'550	-90'550	-90'550
21	39	Interne Verrechnungen	-50'900	-55'000	-55'550	-56'106	-56'667	-57'234
21	42	Entgelte	228'500	294'300	297'243	300'215	303'217	306'249
21	44	Finanzertrag		100	100	100	100	100
21	45	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen	3'600	4'400	4'400	4'400	4'400	4'400
21	46	Transferertrag	366'900	437'200	441'572	445'988	450'448	454'952
21	49	Interne Verrechnungen	50	50	51	52	53	54
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>-16'650</b>	<b>-17'805</b>	<b>-18'024</b>	<b>-18'246</b>	<b>-18'471</b>	<b>-18'700</b>	
29	30	Personalaufwand	-7'250	-8'285	-8'409	-8'535	-8'663	-8'793
29	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-8'500	-8'500	-8'585	-8'671	-8'758	-8'846
29	36	Transferaufwand	-900	-1'020	-1'030	-1'040	-1'050	-1'061

## Allg. Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>-20'150</b>	<b>-150</b>	<b>-162</b>	<b>-174</b>	<b>-186</b>	<b>-198</b>
31 36	Transferaufwand	-1'150	-1'150	-1'162	-1'174	-1'186	-1'198
31 38	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	-20'000					
31 48	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	990	990	990	990	990	990
31 49	Interne Verrechnungen	10	10	10	10	10	10
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>-140'930</b>	<b>-161'030</b>	<b>-162'599</b>	<b>-164'184</b>	<b>-165'785</b>	<b>-167'401</b>
32 30	Personalaufwand		-3'000	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000
32 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-12'900	-30'000	-30'300	-30'603	-30'909	-31'218
32 33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'030	-1'030	-1'030	-1'030	-1'030	-1'030
32 36	Transferaufwand	-127'000	-127'000	-128'270	-129'553	-130'849	-132'157
32 38	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	-50	-50	-50	-50	-50	-50
32 49	Interne Verrechnungen	50	50	51	52	53	54
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>31'820</b>	<b>26'785</b>	<b>26'517</b>	<b>27'226</b>	<b>26'952</b>	<b>26'676</b>
33 30	Personalaufwand	-2'000	-2'135	-2'167	-2'200	-2'233	-2'266
33 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-45'000	-49'000	-49'490	-49'985	-50'485	-50'990
33 33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-980	-980	-980			
33 36	Transferaufwand	-2'200	-2'300	-2'323	-2'346	-2'369	-2'393
33 42	Entgelte	17'000	16'000	16'160	16'322	16'485	16'650
33 44	Finanzertrag	53'500	53'500	53'500	53'500	53'500	53'500
33 46	Transferertrag	11'500	11'700	11'817	11'935	12'054	12'175
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>-99'800</b>	<b>-88'500</b>	<b>-89'342</b>	<b>-90'192</b>	<b>-91'050</b>	<b>-91'917</b>
34 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-63'300	-51'000	-51'510	-52'025	-52'545	-53'070
34 33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'400	-4'400	-4'400	-4'400	-4'400	-4'400
34 36	Transferaufwand	-900	-900	-909	-918	-927	-936
34 39	Interne Verrechnungen	-33'700	-32'300	-32'623	-32'949	-33'278	-33'611
34 44	Finanzertrag	1'500	100	100	100	100	100
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>-5'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>-5'050</b>	<b>-5'101</b>	<b>-5'152</b>	<b>-5'204</b>
42 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-5'000	-5'000	-5'050	-5'101	-5'152	-5'204
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>-15'700</b>	<b>-17'925</b>	<b>-18'132</b>	<b>-18'341</b>	<b>-18'552</b>	<b>-18'767</b>
43 30	Personalaufwand	-5'400	-5'525	-5'608	-5'692	-5'777	-5'864
43 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-8'500	-10'600	-10'706	-10'813	-10'921	-11'030

## Allg. Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
43 36	Transferaufwand	-1'800	-1'800	-1'818	-1'836	-1'854	-1'873
<b>49</b>	<b>Gesundheitswesen, n.a.g.</b>	<b>-1'500</b>	<b>-7'500</b>	<b>-1'586</b>	<b>-1'607</b>	<b>-1'628</b>	<b>-1'650</b>
49 30	Personalaufwand	-1'000	-1'000	-1'015	-1'030	-1'045	-1'061
49 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-500	-6'500				
49 31	Anschaffung Defibrillatoren		-6'000				
49 31	Übriger Sach- und Betriebsaufwand		-565	-571	-577	-583	-589
49 31	Neutralisation		6'565				
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b>	<b>-1'051'850</b>	<b>-1'102'770</b>	<b>-1'152'138</b>	<b>-1'190'491</b>	<b>-1'231'820</b>	<b>-1'266'505</b>
53 30	Personalaufwand	-1'000	-1'000	-1'015	-1'030	-1'045	-1'061
53 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-6'000	-6'000	-6'060	-6'121	-6'182	-6'244
53 36	Transferaufwand	-1'051'850	-1'102'770				
53 36	Beitrag an Kanton EL		-1'055'470	-1'097'290	-1'135'089	-1'175'859	-1'209'979
53 36	Entschäd. AHV-Zweigstelle		-47'300	-47'773	-48'251	-48'734	-49'221
53 36	Neutralisation		1'102'770				
53 45	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen	7'000	7'000				
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>-138'590</b>	<b>-293'454</b>	<b>-306'274</b>	<b>-314'490</b>	<b>-322'702</b>	<b>-330'914</b>
54 30	Personalaufwand	-789'210	-861'025	-873'940	-887'049	-900'355	-913'860
54 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-114'700	-110'600	-111'706	-112'823	-113'951	-115'091
54 36	Transferaufwand	-229'350	-943'029				
54 36	Alimentenbevorschussungen		-170'000	-171'700	-173'417	-175'151	-176'903
54 36	Betreuungsgutscheine KITA / TFO		-700'000	-707'000	-714'070	-721'211	-728'423
54 36	Beitrag an Kanton FAMZU		-27'179	-32'409	-32'969	-33'459	-33'879
54 36	Beitrag an priv. Org. KITA		-1'000	-1'010	-1'020	-1'030	-1'040
54 36	Beitrag Jugendfachstelle Lyss		-32'200	-32'757	-33'245	-33'664	-34'011
54 36	Beitrag Jugendtreff Pieterlen		-4'750	-4'798	-4'846	-4'894	-4'943
54 36	Beitrag Pro Juventute		-1'200	-1'212	-1'224	-1'236	-1'248
54 36	Beitrag Tageselternverein		-700	-707	-714	-721	-728
54 36	Inkassokosten Alimentenbev.		-6'000	-6'060	-6'121	-6'182	-6'244
54 36	Neutralisation		943'029				
54 39	Interne Verrechnungen	-25'200	-18'200	-18'382	-18'566	-18'752	-18'940
54 42	Entgelte	302'500	440'500	444'905	449'354	453'848	458'386
54 46	Transferertrag		1'160'000				
54 46	Entschäd. Kanton Betreuungsgutscheine		560'000	565'600	571'256	576'969	582'739
54 46	Betreuungsgutscheine KITA LUNA		600'000	606'000	612'060	618'181	624'363
54 46	Neutralisation		-1'160'000				

## Allg. Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
54	48	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	90'640	38'720	38'720	38'720	38'720
54	49	Interne Verrechnungen	626'730	180	182	184	188
<b>55</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>-5'000</b>					
55	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-20'000	-20'000	-20'200	-20'402	-20'812
55	46	Transferertrag	15'000	20'000	20'200	20'402	20'812
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>-2'302'531</b>	<b>-2'269'372</b>	<b>-2'472'442</b>	<b>-2'567'422</b>	<b>-2'663'111</b>	<b>-2'677'110</b>
57	30	Personalaufwand	-795'550	-854'850	-867'673	-880'688	-893'898
57	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-45'200	-50'200	-50'702	-51'209	-52'238
57	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'165	-2'165	-1'353	-1'353	-1'353
57	36	Transferaufwand	-7'170'264	-7'262'505			
57	36	Lastenausgleich Sozialhilfe		-2'378'205	-2'578'862	-2'670'522	-2'762'791
57	36	Übrige Sozialhilfe		-4'884'300	-4'933'143	-4'982'474	-5'032'299
57	36	Neutralisation		7'262'505			
57	38	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	-27'085				
57	39	Interne Verrechnungen	-1'187'100	-565'000	-570'650	-576'357	-582'121
57	42	Entgelte	1'400'000	1'400'000	1'414'000	1'428'140	1'442'421
57	45	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen	1'800	1'800	1'800	1'800	1'800
57	46	Transferertrag	4'672'033	4'163'833	4'205'471	4'247'526	4'290'001
57	48	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		4'215	4'215	4'215	4'215
57	49	Interne Verrechnungen	851'000	895'500	904'455	913'500	922'635
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>-795'395</b>	<b>-803'345</b>	<b>-829'315</b>	<b>-863'422</b>	<b>-919'418</b>	<b>-941'682</b>
61	30	Personalaufwand	-492'510	-507'860	-515'478	-523'210	-531'058
61	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-444'250	-427'250	-431'523	-435'838	-440'196
61	31	Neutralisation					
61	31	Strassen Oberflächenbehandlung					
61	31	Übriger Sach- und Betriebsaufwand					
61	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-61'535	-60'335	-76'335	-100'335	-146'085
61	36	Transferaufwand	-5'900	-5'900	-5'959	-6'019	-6'079
61	42	Entgelte	50'100	48'900	49'389	49'883	50'382
61	46	Transferertrag	49'900	56'700	57'267	57'840	58'418
61	49	Interne Verrechnungen	108'800	92'400	93'324	94'257	95'200
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>-325'775</b>	<b>-343'743</b>	<b>-353'109</b>	<b>-423'675</b>	<b>-434'168</b>	<b>-445'225</b>

## Allg. Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
62 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-42'000	-42'000	-42'420	-42'844	-43'272	-43'705
62 36	Transferaufwand	-327'775	-345'743				
62 36	Beitrag an Öff. Verkehr		-340'143	-349'473	-420'003	-430'460	-441'480
62 36	Beitrag an Reg. Verkehrskonferenz		-1'600	-1'616	-1'632	-1'648	-1'664
62 36	Defizitgarantie Nachtbus		-4'000	-4'040	-4'080	-4'121	-4'162
62 36	Neutralisation		345'743				
62 42	Entgelte	44'000	44'000	44'440	44'884	45'333	45'786
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>						
73 36	Transferaufwand	-4'500	-4'500	-4'500	-4'500	-4'500	-4'500
73 42	Entgelte	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
73 46	Transferertrag	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>-72'647</b>	<b>-51'127</b>	<b>-51'527</b>	<b>-52'997</b>	<b>-55'338</b>	<b>-55'951</b>
77 30	Personalaufwand	-5'070	-5'350	-5'430	-5'511	-5'594	-5'678
77 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-48'900	-46'100	-46'561	-47'027	-47'497	-47'972
77 33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'977	-1'977	-1'977	-2'977	-4'777	-4'777
77 36	Transferaufwand	-500	-500	-505	-510	-515	-520
77 38	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	-1'590					
77 39	Interne Verrechnungen	-54'200	-40'100	-40'501	-40'906	-41'315	-41'728
77 40	Fiskalertrag	24'000	28'400	28'891	29'321	29'690	29'996
77 42	Entgelte	15'500	5'500	5'555	5'611	5'667	5'724
77 48	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		8'910	8'910	8'910	8'910	8'910
77 49	Interne Verrechnungen	90	90	91	92	93	94
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>-53'986</b>	<b>-33'986</b>	<b>-34'201</b>	<b>-34'418</b>	<b>-34'637</b>	<b>-34'859</b>
79 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-20'000					
79 33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-12'486	-12'486	-12'486	-12'486	-12'486	-12'486
79 36	Transferaufwand	-21'500	-21'500	-21'715	-21'932	-22'151	-22'373
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>-1'200</b>	<b>-1'200</b>	<b>-1'217</b>	<b>-1'234</b>	<b>-1'251</b>	<b>-1'269</b>
81 30	Personalaufwand	-1'000	-1'000	-1'015	-1'030	-1'045	-1'061
81 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-200	-200	-202	-204	-206	-208
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>2'850</b>	<b>3'000</b>	<b>3'074</b>	<b>3'135</b>	<b>3'182</b>	<b>3'216</b>
84 36	Transferaufwand	-2'850	-3'000	-3'030	-3'060	-3'091	-3'122
84 40	Fiskalertrag	5'700	6'000	6'104	6'195	6'273	6'338

## Allg. Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>1'178'396</b>	<b>1'163'343</b>	<b>999'802</b>	<b>984'999</b>	<b>989'023</b>	<b>1'035'046</b>
87	30 Personalaufwand	-124'050	-152'650	-154'940	-157'264	-159'623	-162'017
87	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'906'500	-1'900'000				
87	31 Massn. Strommarktliberal. (einmalig)		-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000
87	31 Übriger Sach- und Betriebsaufwand		-1'850'000	-1'868'500	-1'887'185	-1'906'057	-1'925'118
87	31 Neutralisation		1'900'000				
87	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-90'894	-105'855	-135'702	-161'567	-168'705	-133'943
87	34 Finanzaufwand		-210	-210	-210	-210	-210
87	36 Transferaufwand	-19'300	-16'600	-16'766	-16'934	-17'103	-17'274
87	37 Durchlaufende Beiträge	-510'000	-485'000	-489'850	-494'749	-499'696	-504'693
87	42 Entgelte	3'167'500	3'192'000	3'223'920	3'256'159	3'288'721	3'321'608
87	44 Finanzertrag	1'640	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
87	47 Durchlaufende Beiträge	510'000	485'000	489'850	494'749	499'696	504'693
87	48 Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	150'000	144'658				
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>8'873'000</b>	<b>8'992'700</b>	<b>9'265'095</b>	<b>9'510'342</b>	<b>9'732'721</b>	<b>9'944'262</b>
91	40 Steuern	8'873'000	8'992'700	9'265'095	9'510'342	9'732'721	9'944'262
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>683'313</b>	<b>823'603</b>	<b>1'259'577</b>	<b>1'540'254</b>	<b>1'728'891</b>	<b>1'741'442</b>
93	36 Transferaufwand	-817'800	-838'034	-847'274	-857'204	-865'165	-871'185
93	46 Transferertrag	1'492'568	1'653'092				
93	46 Disparitätenabbau		1'177'042	1'377'410	1'514'950	1'615'916	1'638'704
93	46 Mindestausstattung		394'050	638'811	791'792	887'337	883'032
93	46 Neutralisation		-1'653'092				
93	46 Soziodemografischer Zuschuss		82'000	82'000	82'000	82'000	82'000
93	49 Interne Verrechnungen	8'545	8'545	8'630	8'716	8'803	8'891
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>10'173</b>	<b>10'325</b>	<b>10'455</b>	<b>10'563</b>
95	40 Fiskalertrag	10'000	10'000	10'173	10'325	10'455	10'563
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>-40'330</b>	<b>-44'410</b>	<b>-25'949</b>	<b>-52'177</b>	<b>-83'028</b>	<b>-105'100</b>
96	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-11'000	-13'000	-13'130	-13'261	-13'394	-13'528
96	34 Finanzaufwand	-35'550	-52'300	-52'300	-52'300	-52'300	-52'300
96	34 Passivzinsen	-110'000	-105'000	-72'367	-93'492	-120'082	-138'394
96	34 verrechnete Passivzinsen	-1'920	-2'420	-5'748	-10'716	-14'840	-18'462

## Allg. Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
96 38	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	-11'750	-43'500	-43'500	-43'500	-43'500	-43'500
96 39	Interne Verrechnungen	-360	-400	-404	-408	-412	-416
96 44	Finanzertrag	125'000	161'500	161'500	161'500	161'500	161'500
96 44	realisierter Buchgewinn Baulandverkauf						
96 44	Aktivzinsen						
96 44	verrechnete Aktivzinsen	5'250	10'710				
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>	<b>2'000</b>	<b>5'000</b>	<b>5'050</b>	<b>5'101</b>	<b>5'152</b>	<b>5'204</b>
97 46	Transferertrag	2'000	5'000	5'050	5'101	5'152	5'204
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-302'995</b>	<b>383'752</b>	<b>208'747</b>	<b>178'396</b>	<b>150'661</b>	<b>66'403</b>
99 30	Personalaufwand	-11'170	-13'762	-13'900	-14'039	-14'179	-14'321
99 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-48'036	-41'086	-41'086	-41'086	-41'086	-41'086
99 33	Rundung Abschreibungen						
99 33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-413'609	-413'609	-413'609	-413'609	-405'481	
99 38	Einlage in Schwankungsreserve	-44'000					
99 38	Einlage in Finanzpol. Res.						
99 48	Entnahme aus Neubewertungsreserve FV	151'000	98'923	98'923	98'923	98'923	
99 48							
99 48	Entnahme aus Finanzpol. Res.	62'820	753'286	578'419	548'207	512'484	121'810

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen							
<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>			<b>-18'322'159</b>	<b>-2'253'360</b>	<b>-3'851'499</b>	<b>-811'500</b>	<b>-1'324'900</b>	<b>-2'509'900</b>	<b>-2'199'200</b>	<b>-818'600</b>	<b>-4'703'500</b>
0220	1 Zeiterfassung	4	-15'000	-7'464	-7'536						
0220	1 Ersatz Server Gemeindeverwaltung	3	-67'000		-32'000					-35'000	
0220	1 Digitale Belegvisierung	3	-13'000		-13'000						
0220	1 ÖREB-Kataster	2	-24'000	-12'873	-11'127						
0220	1 Einführung Kantonaler Leitungskataster	2	-20'000			-20'000					
0290	1 Erneuerung Schliessanlagen Lieg.	3	-70'000			-70'000					
0290	1 Lieg. Hauptstr. 6, Lüftung Archiv	1									
0290	1 Lieg. Hauptstr. 6, San. WC-Anlagen	3	-40'000					-40'000			
0290	1 Lieg. Hauptstr. 6, Ersatz Kellerfenster	3	-16'000		-16'000						
0290	1 Lieg. Hauptstr. 6, Erweiterung EWK	3	-98'000		-98'000						
0290	1 Lieg. Hauptstr. 6, Ersatz Heizung	3	-100'000					-100'000			
0291	1 Bauliche Massn. SD, 2. OG Brunnenweg	1									
0291	1 Heizungsersatz Brunnenweg	3	-100'000					-100'000			
0292	1 Fassade Mehrzweckgebäude	3	-120'000				-60'000	-60'000			
0292	1 San. Parkplatz MwzG	3	-20'000	-20'000							
0292	1 Warmwasseraufbereitung MzwG	4	-70'000		-70'000						
1506	1 Sanierung Flachdach FW-Magazin	3	-30'000		-30'000						
1506	1 Ersatz TLF LEPIME	1			-150'300						
1506	1 Ersatz IVECO LEPIME	1	-32'200					-32'200			
1506	1 AS-Geräteplatten LEPIME	1	-14'100			-14'100					
1506	1 Funkgeräte und übr. Anschaffungen LEPIME	1	-4'400			-4'400					
1506	1 Anschaffungen LEPIME	1	-21'700				-12'900	-5'200		-3'600	
1506	1 Ersatz Pikettfahrzeug LEPIME	1	-32'200						-32'200		
1506	1 Wassersperren LEIPIIME	1	-2'800		-2'800						
1506	1 Strichcode-Scanner/Drucker LEPIME	1	-4'800		-4'800						
1506	1 Übrige Investitionen LEPIME	1	-26'100	-26'100							

## Allg. Haushalt

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen							
<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>			<b>-18'322'159</b>	<b>-2'253'360</b>	<b>-3'851'499</b>	<b>-811'500</b>	<b>-1'324'900</b>	<b>-2'509'900</b>	<b>-2'199'200</b>	<b>-818'600</b>	<b>-4'703'500</b>
2110	1 Anschaffungen Mobiliar 6. Kindergarten	1	-25'000			-25'000					
2120	1 Anschaffungen Mobiliar Klassenzimmer	3	-87'500		-12'500	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500
2130	1 Anschaffungen Mobiliar Klassenzimmer	3	-87'500		-12'500	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500
2170	1 Ersatz Wandtafeln Schule	3	-457'000	-97'000	-60'000						-300'000
2170	1 56-er-Bau Absturzsicherung	3	-25'000			-25'000					
2170	1 56-er Fassade West	3	-360'000	-9'587	-350'413						
2170	1 San. Fassade Süd Prim.	3	-250'000								-250'000
2170	1 Pausenplatzgestaltung Prim.	4	-60'000								-60'000
2170	1 Sek.-Turnhalle, Sanierung Bodenbelag	3	-26'000	-26'000							
2170	1 Aussenhülle Turnhalle Sek	4	-120'000			-120'000					
2170	1 Lüftung Turnhalle Sek.	4	-70'000			-70'000					
2170	1 Erneuerung Elektroverteilung Sek.	3	-40'000				-40'000				
2170	1 San. Turnhalle Sek., Wasserversorgung (Legionellen)	3	-35'000			-35'000					
2170	1 Erneuerung Schulzimmer Sek.	3	-660'000					-330'000	-330'000		
2170	1 Sanierung Wand West, inkl. El.Inst.	4	-50'000					-50'000			
2170	1 Erneuerung Schliessanlagen Lieg.	3	-70'000			-70'000					
2170	1 Schulraumerweiterung Realisierung	2	-2'820'000	-1'373'524	-1'446'476						
2190	1 ICT Ersatz Server	3	-40'000				-20'000				-20'000
2190	1 ICT Ersatz Geräte Sek1 Inforum	3	-79'000	-25'000		-27'000					-27'000
2190	1 ICT 1:1 Computing 7. Klasse	3	-150'000				-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
2190	1 ICT Ersatz Geräte Sek1 KlaZi	3	-40'000							-20'000	-20'000
2190	1 ICT Ersatz Geräte KG- 2 Mobile	3	-70'000					-35'000			-35'000
2190	1 ICT Ersatz Geräte KG- 6 KlaZi	3	-45'000					-22'500			-22'500
2190	1 ICT 1:1 Computing 3./4. Klasse	3	-150'000				-75'000				-75'000
2190	1 ICT 1:1 Computing 5./6. Klasse	3	-150'000				-75'000				-75'000

## Allg. Haushalt

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen							
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-18'322'159</b>	<b>-2'253'360</b>	<b>-3'851'499</b>	<b>-811'500</b>	<b>-1'324'900</b>	<b>-2'509'900</b>	<b>-2'199'200</b>	<b>-818'600</b>	<b>-4'703'500</b>
3290	1 Vereinsschranke Musikhaus	1									
3410	1 San. Ballfänge Sportplatz FC	1									
3410	1 Vita-Parcours Geräteersatz	2	-30'000	-10'000	-10'000	-10'000					
5790	1 Mobiliar Sozialdienst 2. OG	1									
6150	1 Sanierung Thürlweg	3	-400'000							-400'000	
6150	1 EB Thürlweg	3	150'000								150'000
6150	1 Basisersch. Alte Römerstr. West	3	-580'000		-100'000						-480'000
6150	1 EB Basisersch. Alte Römerstr. West	3	464'000								464'000
6150	1 EB Basisersch. Alte Römerstr. Ost	3	248'000								248'000
6150	1 Detailersch. Brühlweg	2	-484'000	-23'034	-460'966						
6150	1 EB Brühlweg	2	484'000			484'000					
6150	1 Sanierung Klösterlirain	3	-25'000		-25'000						
6150	1 Sanierung Konsumweg	3	-70'000		-70'000						
6150	1 Sanierung Leugenebrücken	3	-270'000		-90'000			-90'000			-90'000
6150	1 Randabschluss Meinisbergweg	3	-25'000	-25'000							
6150	1 Sanierung Bürenstrasse/Büttenbergweg	4	-1'000'000								-1'000'000
6150	1 Sanierung Postgasse	3	-220'000			-220'000					
6150	1 Sanierung Südstrasse	3	-80'000				-80'000				
6150	1 Sanierung Bassbeltweg	3	-120'000					-120'000			
6150	1 Ersatz Spielgeräte öffentl. Spielplätze	2	-100'000			-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
6150	1 Unterführung Bahnhof Süd	3	-400'000						-400'000		
6150	1 Sanierung Leugeneweg, Stabilisation Böschung	3	-250'000		-20'000	-50'000	-180'000				
6150	1 Sanierung Känelmattenweg	3	-700'000						-700'000		
6150	1 Sanierung Romontweg	3	-550'000					-250'000	-300'000		
6150	1 Sanierung Schlangernweg	3	-86'000			-86'000					
6150	1 Sanierung Moosstrasse, Bereich Petracca	3	-45'000		-45'000						

## Allg. Haushalt

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen							
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-18'322'159</b>	<b>-2'253'360</b>	<b>-3'851'499</b>	<b>-811'500</b>	<b>-1'324'900</b>	<b>-2'509'900</b>	<b>-2'199'200</b>	<b>-818'600</b>	<b>-4'703'500</b>
6150	1 Sanierung Moosgartenweg	3	-55'000							-55'000	
6150	1 Sanierung Moosgasse	3	-450'000					-450'000			
6150	1 Erneuerung Dorfbeflaggung	3	-30'000		-30'000						
6150	1 Werkhof, Aussengestaltung	4	-2'500'000								-2'500'000
6150	1 Ersatz Kleintransporter Werkhof	3	-30'000		-30'000						
6150	1 Ersatz Komunalfahrzeug Ladog	3	-140'000					-140'000			
6150	1 Ersatz Komunalfahrzeug ISEKI	3	-120'000				-120'000				
6150	1 Ersatz Transporter Nissan	3	-80'000						-80'000		
6150	1 Ersatz Mulchgerät	3	-15'000			-15'000					
6150	1 Ersatz Minitruck	3	-25'000			-25'000					
6150	1 Ersatz Aufsitzmäher	3	-25'000				-25'000				
7710	1 Friedhof Urnenanlage	4	-45'000						-45'000		
7710	1 Friedhof Naturbestattung	4	-25'000					-25'000			
7900	1 Ortsplanungsrevision	3	-54'860	-54'860							
7900	1 Siedlungsentwicklungsstrategie	1	-69'999	-4'475	-65'524						
8711	1 San. Trafostationen	3	-479'000		-76'000		-82'000		-107'000		-214'000
8711	1 Neuanschlüsse	2	-240'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
8711	1 Sanierung Messstation	1	-850'000	-468'443	-381'557						
8711	1 Anschaffung Tarifapparate	2	-320'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000
8711	1 Einführung Smart Meter	2	-800'000			-100'000	-350'000	-350'000			
8711	1 San./Umbau Verteilkabinen	3	-360'000		-60'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000	
8711	1 Beleuchtung Schlangernweg	3	-25'000			-25'000					
8711	1 Ersatz alte Bleikabel	3	-586'000			-109'000		-105'000		-100'000	-272'000

## Abwasser

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	-67'644	-103'724	-89'019	-78'622	-71'833	-67'297	
Buchgewinne Finanzvermögen							
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-67'644</b>	<b>-103'724</b>	<b>-89'019</b>	<b>-78'622</b>	<b>-71'833</b>	<b>-67'297</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-67'644	-103'724	-89'019	-78'622	-71'833	-67'297	
+ planmässige Abschreibungen	18'083	25'183	30'070	33'251	38'076	43'587	
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	310'744	311'734	311'734	311'734	311'734	311'734	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	68'083	75'183	30'070	33'251	38'076	43'587	
Manuelle Eingaben							
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>193'100</b>	<b>158'010</b>	<b>222'715</b>	<b>233'112</b>	<b>239'901</b>	<b>244'437</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	193'100	158'010	222'715	233'112	239'901	244'437	
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'361'000	-444'000	391'000	411'000	386'000	441'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-1'167'900</b>	<b>602'010</b>	<b>-168'285</b>	<b>-177'888</b>	<b>-146'099</b>	<b>-196'563</b>	
<b>Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)</b>	<b>1'095'358</b>	<b>991'634</b>	<b>902'615</b>	<b>823'993</b>	<b>752'160</b>	<b>684'863</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Ø</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>14.19%</b>	<b>-35.59%</b>	<b>56.96%</b>	<b>56.72%</b>	<b>62.15%</b>	<b>55.43%</b>	<b>50.72%</b>
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>93.48%</b>	<b>89.90%</b>	<b>91.44%</b>	<b>92.52%</b>	<b>93.24%</b>	<b>93.74%</b>	<b>92.40%</b>
<b>Werterhaltungsquote</b>	<b>5.96%</b>	<b>6.42%</b>	<b>6.99%</b>	<b>7.67%</b>	<b>8.35%</b>	<b>9.01%</b>	<b>7.41%</b>

## Abwasser

## Gestufter Erfolgsausweis

Konto-Nr.	Buchungstext	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	<b>ERGEBNIS</b>	<b>-67'644</b>	<b>-103'724</b>	<b>-89'019</b>	<b>-78'622</b>	<b>-71'833</b>	<b>-67'297</b>
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-1'037'827</b>	<b>-1'026'637</b>	<b>-1'039'636</b>	<b>-1'050'626</b>	<b>-1'062'954</b>	<b>-1'075'649</b>
30	Personalaufwand						
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-156'500	-166'500	-169'380	-171'904	-174'070	-175'863
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-18'083	-25'183	-30'070	-33'251	-38'076	-43'587
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-310'744	-311'734	-311'734	-311'734	-311'734	-311'734
36	Transferaufwand	-552'500	-523'220	-528'452	-533'737	-539'074	-544'465
37	Durchlaufende Beiträge						
39	Interne Verrechnungen						
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>968'083</b>	<b>920'183</b>	<b>945'070</b>	<b>962'251</b>	<b>978'076</b>	<b>992'587</b>
40	Fiskalertrag						
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte	900'000	845'000	915'000	929'000	940'000	949'000
43	Verschiedene Erträge						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	68'083	75'183	30'070	33'251	38'076	43'587
46	Transferertrag						
47	Durchlaufende Beiträge						
49	Interne Verrechnungen						
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-69'744</b>	<b>-106'454</b>	<b>-94'566</b>	<b>-88'375</b>	<b>-84'878</b>	<b>-83'062</b>
34	Finanzaufwand						
44	Finanzertrag	2'100	2'730	5'547	9'753	13'045	15'765
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'100</b>	<b>2'730</b>	<b>5'547</b>	<b>9'753</b>	<b>13'045</b>	<b>15'765</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-67'644</b>	<b>-103'724</b>	<b>-89'019</b>	<b>-78'622</b>	<b>-71'833</b>	<b>-67'297</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>						
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-67'644</b>	<b>-103'724</b>	<b>-89'019</b>	<b>-78'622</b>	<b>-71'833</b>	<b>-67'297</b>

## Abwasser

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen							
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-7'248'000</b>	<b>-1'424'143</b>	<b>-1'361'000</b>	<b>444'000</b>	<b>-391'000</b>	<b>-411'000</b>	<b>-386'000</b>	<b>-441'000</b>	<b>-3'277'857</b>
	ABWASSERBESEITIGUNG										
7201	1 GEP Sanierungen	1	-3'825'000	-1'373'143	-340'000	-390'000	-340'000	-390'000	-340'000	-390'000	-261'857
7201	1 GEP Wartung	1	-228'000	-41'000	-11'000	-36'000	-41'000	-11'000	-36'000	-41'000	-11'000
7201	1 GEP Planerische Massnahmen	1	-80'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
7201	1 Regenklärbecken	2	-2'950'000								-2'950'000
7201	1 Überwasser-Brunnen Alte Landstrasse	4	-65'000			-20'000					-45'000
7201	1 Renaturierung Mölmattenbach (Trennung Überwasser)	4	-1'650'000		-1'000'000	-650'000					
7201	1 Subvention Renaturierung Mölmattenbach	4	1'550'000			1'550'000					

## Abfallbeseitigung

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	751	24'161	7'355	10'649	10'952	15'028	
Buchgewinne Finanzvermögen							
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>751</b>	<b>24'161</b>	<b>7'355</b>	<b>10'649</b>	<b>10'952</b>	<b>15'028</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	751	24'161	7'355	10'649	10'952	15'028	
+ planmässige Abschreibungen	4'729	4'729	4'729	2'772	2'771		
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen							
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
Manuelle Eingaben							
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>5'480</b>	<b>28'890</b>	<b>12'084</b>	<b>13'421</b>	<b>13'723</b>	<b>15'028</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	5'480	28'890	12'084	13'421	13'723	15'028	
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen							
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>5'480</b>	<b>28'890</b>	<b>12'084</b>	<b>13'421</b>	<b>13'723</b>	<b>15'028</b>	
<b>Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)</b>	<b>266'563</b>	<b>290'724</b>	<b>298'079</b>	<b>308'728</b>	<b>319'680</b>	<b>334'708</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Ø</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>							
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>100.16%</b>	<b>105.39%</b>	<b>101.61%</b>	<b>102.31%</b>	<b>102.35%</b>	<b>103.21%</b>	<b>102.49%</b>

Konto-Nr.	Buchungstext	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	<b>ERGEBNIS</b>	<b>751</b>	<b>24'161</b>	<b>7'355</b>	<b>10'649</b>	<b>10'952</b>	<b>15'028</b>
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-461'429</b>	<b>-448'629</b>	<b>-456'111</b>	<b>-460'746</b>	<b>-466'443</b>	<b>-468'439</b>
30	Personalaufwand						
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-427'500	-416'900	-424'112	-430'431	-435'854	-440'343
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-4'729	-4'729	-4'729	-2'772	-2'771	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen						
36	Transferaufwand	-29'200	-27'000	-27'270	-27'543	-27'818	-28'096
37	Durchlaufende Beiträge						
39	Interne Verrechnungen						
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>462'000</b>	<b>472'500</b>	<b>462'665</b>	<b>469'832</b>	<b>475'000</b>	<b>480'170</b>
40	Fiskalertrag						
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte	462'000	472'500	462'665	469'832	475'000	480'170
43	Verschiedene Erträge						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						
46	Transferertrag						
47	Durchlaufende Beiträge						
49	Interne Verrechnungen						
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>571</b>	<b>23'871</b>	<b>6'554</b>	<b>9'086</b>	<b>8'557</b>	<b>11'731</b>
34	Finanzaufwand						
44	Finanzertrag	180	290	801	1'563	2'395	3'297
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>180</b>	<b>290</b>	<b>801</b>	<b>1'563</b>	<b>2'395</b>	<b>3'297</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>751</b>	<b>24'161</b>	<b>7'355</b>	<b>10'649</b>	<b>10'952</b>	<b>15'028</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>						
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>751</b>	<b>24'161</b>	<b>7'355</b>	<b>10'649</b>	<b>10'952</b>	<b>15'028</b>

Abfallbeseitigung

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen							
<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>											
7301	ABFALLBESEITIGUNG										

## Abkürzungsverzeichnis:

BGSA	Bundesgesetz über Massnahmen zur Bekämpfung der Schwarzarbeit
BIP	Bruttoinlandprodukt
BÜQ	Bilanzüberschussquotient
CHF	Schweizer Franken
EB	Eigentümerbeiträge
EK	Eigenkapital
EL	Ergänzungsleistung
ER	Erfolgsrechnung
EWK	Einwohnerkontrolle
FC	Fussball-Club
FILAG	Finanz- und Lastenausgleich
Fipla	Finanzplan
FPR	Finanzpolitische Reserve
FV	Finanzvermögen
FW	Feuerwehr
GEP	Genereller Entwässerungsplan
GG	Gemeindegesezt Kanton BE
GV	Gemeindeverordnung Kanton BE
HEI	Harmonisierter Steuerertragindex
HRM2	Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2
ICT	Informations- und Kommunikationstechnologie (Informatik)
IR	Investitionsrechnung
KbF	Klasse zur besonderen Förderung
KESB	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde
Kiga	Kindergarten
KITA	Kindertagesstätte
KlaZi	Klassenzimmer
LA	Lastenausgleich
LEPIME oder Le-Pi-Me	Feuerwehrverband Lengnau-Pieterlen-Meinisberg
MzwG	Mehrzweckgebäude
NBR	Neubewertungsreserve
NFV	Neues Finanzierungssystem Volksschule
ÖREB	Kataster der öffentlich-rechtlichen Eigentumsbeschränkungen
ÖV	Öffentlicher Verkehr
p/K	pro Kopf
Prim	Primarstufe
SD	Sozialdienst
Sek	Sekundarstufe
SF	Spezialfinanzierung
SL	Schulleitung
TAS	Tagesschule
TLF	Tanklöschfahrzeug
TS	Trafostation
VV	Verwaltungsvermögen
VZE	Vollzeiteinheiten
WB	Wertberichtigung
WbW	Wiederbeschaffungswert
WE	Werterhalt

