



# Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2025 bis 2028 mit integriertem Budget 2025

Medienkonferenz vom 24. Juni 2024



# Budget 2025

- Aufwand: 1,46 Mia. Franken
- Ertrag: 1,43 Mia. Franken
- Defizit: 28 Mio. Franken
- Unverändert tiefe Steueranlage von 1,54



# Das Gesamtbild: Defizit 2025 von 28 Mio. Franken

## Defizite in den weiteren Planjahren

	2025	2026	2027	2028
Defizite in den Planjahren	28,00 Mio.	12,93 Mio.	20,99 Mio.	28,22 Mio.

Vergleich zum AFP 2024-2027:

	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
AFP 2025-2028	- 27'997	- 12'925	- 20'988	- 28'216
AFP 2024-2027	- 54'165	- 30'609	- 33'837	--
<b>Verbesserung zum letzten AFP</b>	<b>26'168</b>	<b>17'684</b>	<b>12'849</b>	



## Analyse zu massgeblichen Veränderungen

- Zunahme der Steuererträge**

Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
586'122	568'035	610'499	617'664	627'770	636'836
	- 3,09 %	+ 7,48 %	+ 1,17 %	+ 1,64 %	+ 1,44 %

(in TCHF, Abweichung zu IST-Vorjahr oder Plan-Vorjahr)

- Jährliche Zunahme Aufwand Finanz- und Lastenausgleiche**

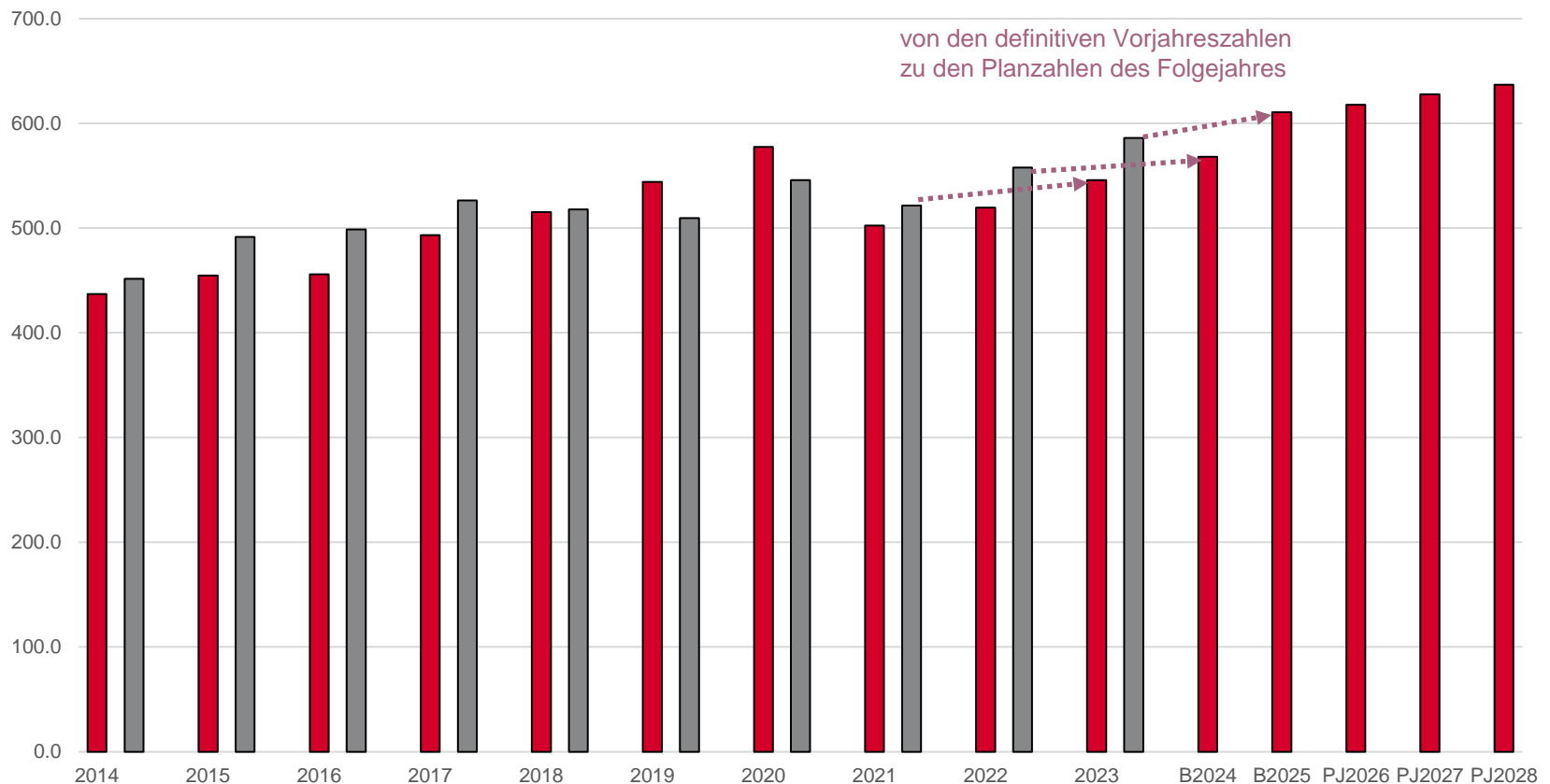
Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
+ 13,7 Mio.	+ 7,7 Mio.	+ 8,2 Mio.	+ 5,8 Mio.

(in Franken)



# Steuerertragsplanung: Vergleich Planzahlen und Rechnung

Steuererträge in Mio. Franken: **Planzahlen** vs. Rechnung





## Steuerertragsplanung allgemein

- BIP-Wachstum = Zunahme Steuerertrag periodischer Steuerarten  
(ohne ausserordentliche Faktoren!)

2023	= 1,0%	} Auswirkung jeweils im Folgejahr
2024	= 0,9%	
2025/2026/2027	= 1,7%	

- Berücksichtigung bekannter ausserordentlicher Faktoren
- Bevölkerungswachstum / Zunahme Steuerpflichtige

	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	+ 900	+ 900	+ 900	+ 900
Faktor	~42% (langjähriger $\emptyset$ = ~70%)			
Steuerpflichtige	+ 350	+ 350	+ 350	+ 350



## Steuerertragsplanung natürliche Personen (NP)

in Mio. CHF	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028
Einkommenssteuern	317.5	307.6	323.6	329.1	334.7	340.4
Vermögenssteuern	37.6	39.3	38.4	39.0	39.7	40.3
Zunahme Steuersubjekte		1.0	2.8	4.2	5.6	7.1
Steuergesetzrevision 2024		- 0.2	- 0.2	-0.2	-0.2	-0.2
Ausgleich kalte Progression		- 7.0	- 7.0	-7.0	-7.0	-7.0
13. AHV-Rente					2.2	2.2
Quellensteuern	22.4	20.8	22.8	23.2	23.6	24.0
Gemeindesteuerteilungen	13.1	11.9	13.3	13.6	13.8	14.1
Nach- und Strafsteuern	1.2	1.5	1.4	1.5	1.5	1.5
p. Steueranrechnung	-0.3	-0.2	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3
<b><u>Total NP</u></b>	<b><u>391.6</u></b>	<b><u>374.7</u></b>	<b><u>394.8</u></b>	<b><u>403.1</u></b>	<b><u>413.6</u></b>	<b><u>422.1</u></b>



## Steuerertragsplanung juristische Personen (JP)

in Mio. CHF	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028
Gewinnsteuern	137.1	119.1	139.7	142.1	144.5	146.9
- Einzelfallbeurteilungen		<u>19.6</u>	<u>8.5</u>	<u>4.0</u>	<u>0.5</u>	<u>-2.5</u>
- Total		138.7	148.2	146.1	145.0	144.4
Kapitalsteuern	4.9	2.4	5.0	5.1	5.2	5.3
Gemeindesteuerteilungen	-31.2	-26.8	-25.6	-26.0	-26.5	-26.9
p. Steueranrechnung	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
OECD/G20-Mindestbesteuerung			4.0	4.0	3.5	3.5
<b><u>Total JP</u></b>	<b><u>110.6</u></b>	<b><u>114.1</u></b>	<b><u>131.4</u></b>	<b><u>129.0</u></b>	<b><u>127.0</u></b>	<b><u>126.1</u></b>



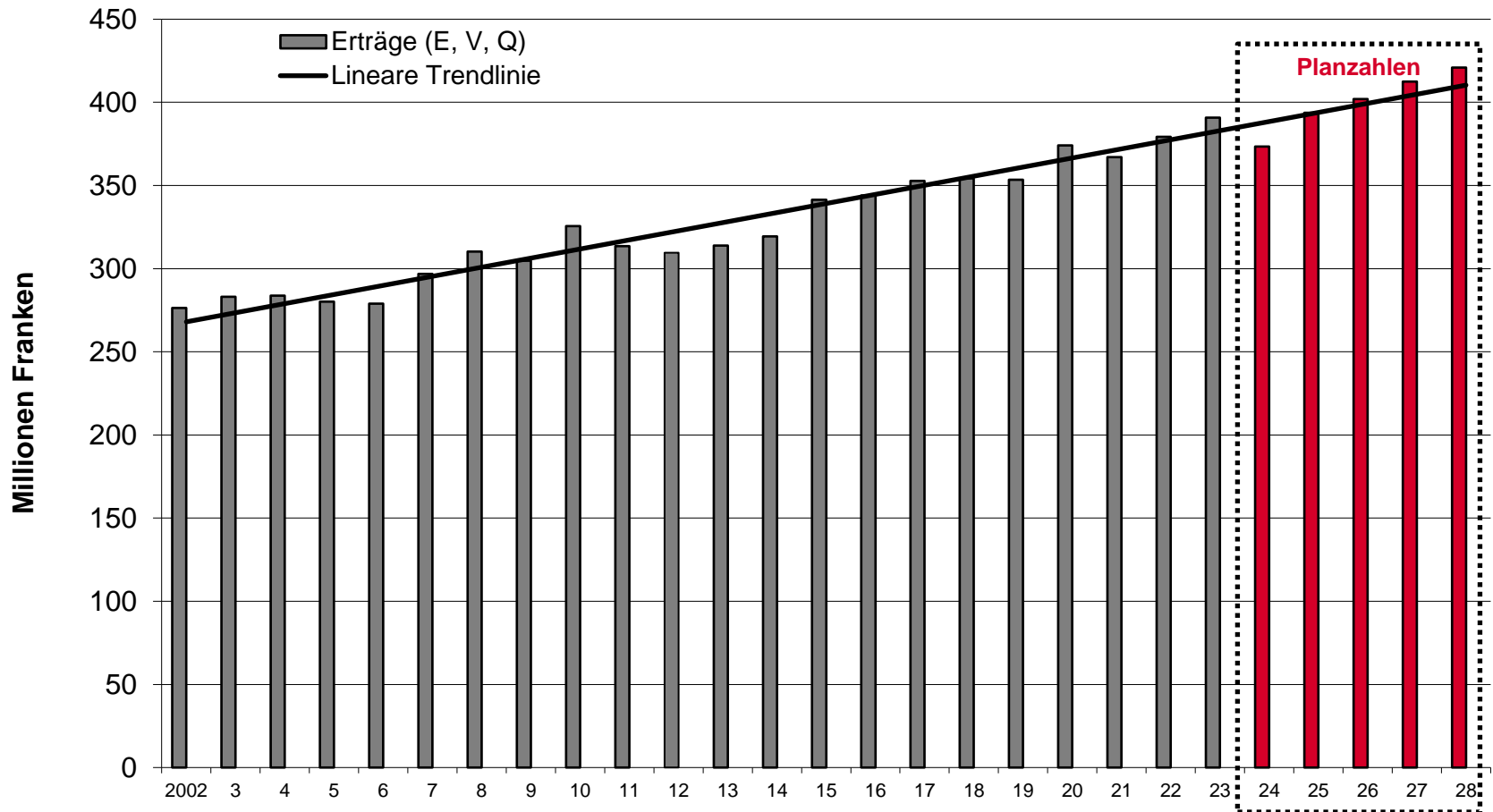


## Steuerertragsplanung aperiodische und übrige Arten

in Mio. CHF	2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Liegenschaftssteuern	64.2	62.1	62.8	62.8	63.9	65.0
- Zuwachs + 1.7%			(Ø VJ)	1.1	1.1	1.1
- Steuergesetzrevision '24	-	- 1.0	-	-	-	-
	<u>64.2</u>	<u>61.1</u>	<u>62.8</u>	<u>63.9</u>	<u>65.0</u>	<u>66.1</u>
Grundstückgew.-steuern (Zuwachs: Ø / + 1.7%)	16.0	14.0	15.1	15.4	15.6	15.9
Erbschafts- und Schenkungssteuern	3.7	4.1	6.3 (Ø VJ)	6.4 (+1.7%)	6.5 (+1.7%)	6.6 (+1.7%)
<b><u>Total aperiodische/übrige</u></b>	<b><u>83.9</u></b>	<b><u>79.2</u></b>	<b><u>84.2</u></b>	<b><u>85.7</u></b>	<b><u>87.1</u></b>	<b><u>88.6</u></b>

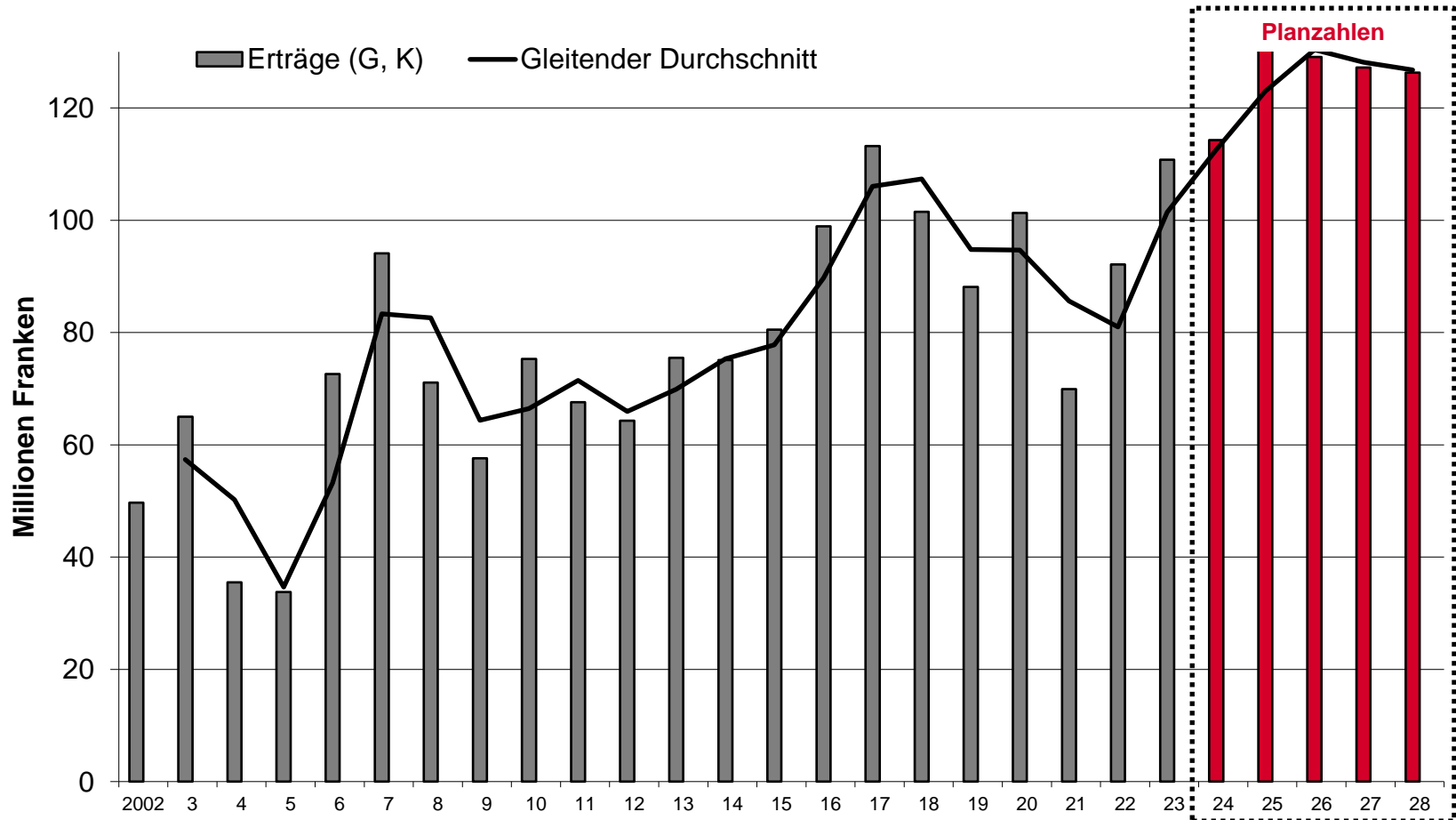


# Steuererträge natürliche Personen





# Steuererträge juristischer Personen





# Zusammenfassung Steuerertragsplanung

- Grundsätzlich solides Stadtberner Steuersubstrat, intaktes Potenzial mit Blick auf die langfristigen Trendlinien
- Schwankungen bei den JP üblich
- Zuwachs steuerpflichtige NP wichtig
- Im AFP 2025-2028 ist die Ertragsplanung progressiv, das Vorsichtsprinzip ausgereizt.
- Eine Stagnation oder ein Rückgang beim Steuerertrag wäre mit dem Eigenkapital aufzufangen.



# Einordnung Steueranlage

«Unverändert tiefe Steueranlage von 1,54» (Michael Aebersold, Folie 2)

- 7\* weitere Gemeinden mit 1,54
- 54\* Einwohnergemeinden mit tieferer Steueranlage
- 273\* Einwohnergemeinden mit höherer Steueranlage
- Arithmetisches Mittel aller bernischen Gemeinden: 1,71\*
- Median-Steueranlage bernischer Gemeinden: 1,74\*

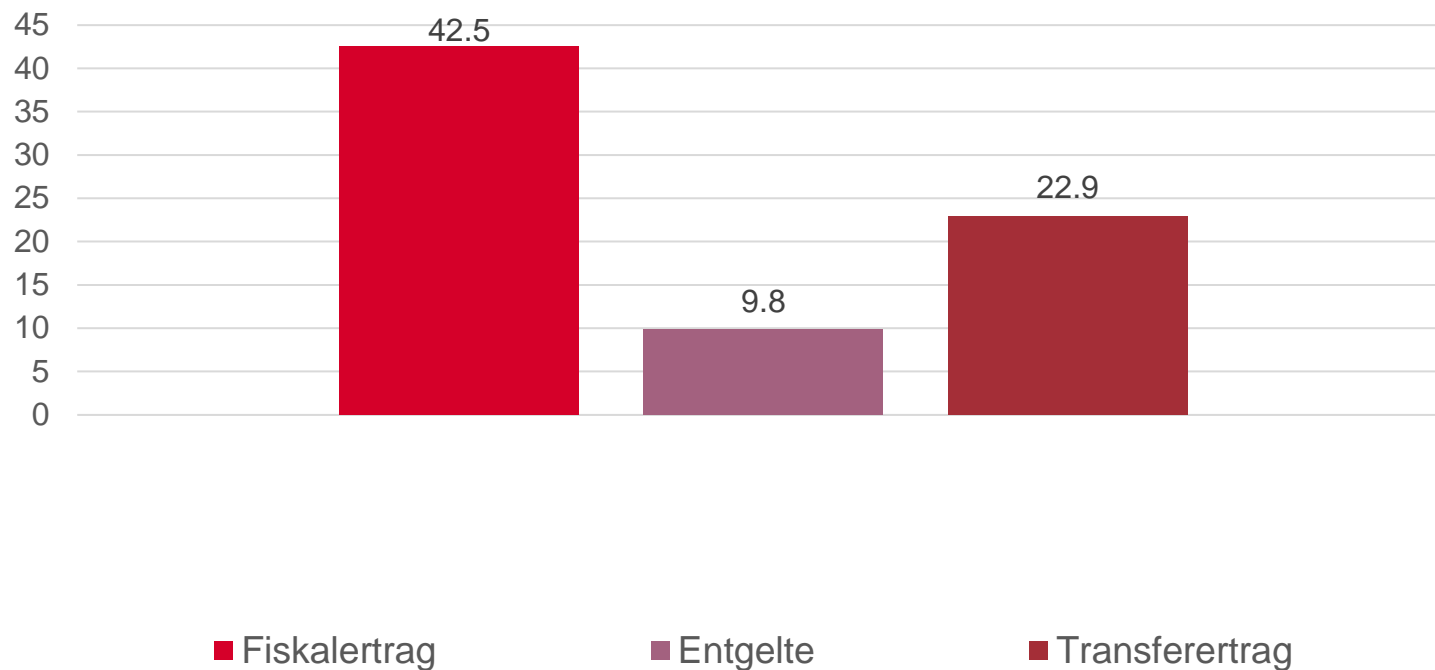
**= Stadt Bern im tiefsten Fünftel aller bernischen Gemeinden**

(Steueranlagen Kanton Bern\*: 3,025 [NP] und 2,62 [JP])

(\* 2024)

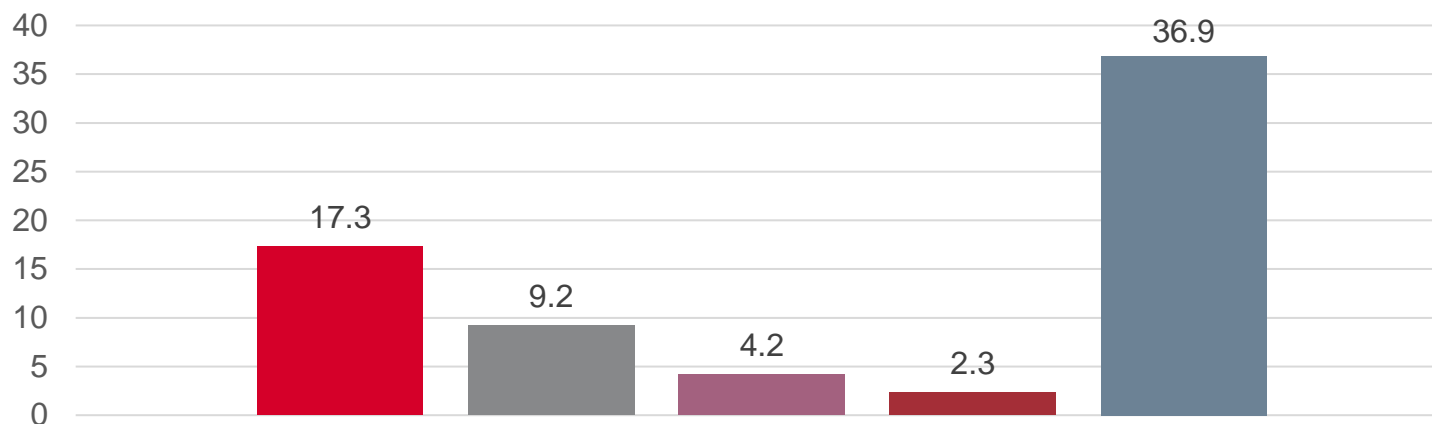


# Veränderungen im Ertrag Budget 2025 vs. Budget 2024 in Mio. Franken





# Veränderungen im Aufwand Budget 2025 vs. Budget 2024 in Mio. Franken



■ Personalaufwand

■ Sach- und übriger Betriebsaufwand

■ Abschreibungen Verwaltungsvermögen

■ Finanzaufwand

■ Transferaufwand



## Entwicklung der Finanz- und Lastenausgleiche

	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Disparitätenabbau	51'321	54'304	56'165	61'163	63'078
Lehrergehälter	50'416	56'402	59'097	60'815	63'152
Sozialhilfe	76'049	79'303	81'703	83'048	83'588
Ergänzungsleistungen	30'285	30'431	31'173	31'514	31'856
Familienzulagen	662	673	678	682	687
Öffentlicher Verkehr	38'180	38'713	38'428	38'147	38'807
Neue Aufgabenteilung	24'639	24'879	25'181	25'207	25'231
Zentrumslastenabgeltung	-61'506	-60'899	-60'899	-60'899	-60'899
Soziodemogr. Ausgleich	-2'649	-2'702	-2'702	-2'702	-2'702
<b>TOTAL</b>	<b>207'398</b>	<b>221'105</b>	<b>228'824</b>	<b>236'975</b>	<b>242'798</b>
Veränderung zu Vorjahr		+13'707	+7'720	+8'151	+5'822

(in TCHF)





# Entwicklung der Finanz- und Lastenausgleiche

Zunahmen Budget 2025 im Vergleich zum Budget 2024:

- Lehrerbessoldungen: + 6 Mio. Franken
- Disparitätenabbau: + 3 Mio. Franken
- Sozialhilfe: + 3,3 Mio. Franken



## Neue Aufgaben / Leistungsausbau: Gesamtsicht

	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Neue Aufgaben	5,6 Mio.	1,4 Mio.	1,5 Mio.	1,5 Mio.
Leistungsausbau	5,3 Mio.	9,3 Mio.	11,3 Mio.	14,8 Mio.
Periodisch anfallende Ausgaben	0,3 Mio.	0,2 Mio.	0,3 Mio.	0,4 Mio.
<b>Summe</b>	<b>11,1 Mio.</b>	<b>10,9 Mio.</b>	<b>13,0 Mio.</b>	<b>16,6 Mio.</b>
davon gebunden	8,4 Mio.	6,1 Mio.	7,7 Mio.	10,9 Mio.
davon im Rahmen AFP zu genehmigen	2,7 Mio.	4,9 Mio.	5,3 Mio.	5,6 Mio.



# Neue Aufgaben / Leistungsausbau: Beispiele

## Schüler\*innen-Wachstum:

- Zusätzliche Tagesbetreuung
- Schulinformatik
- Erhöhung Leistungsvertrag Konservatorium Bern

## Betriebsfolgekosten:

- Miet-, Raum- und Nebenkosten Volksschulen und Tagesbetreuung
- Grünflächenbewirtschaftung

## Projekte:

- Frauenfussball EM 2025
- Stadtklima-Initiative: Umsetzung Gegenvorschlag



# Investitionen von 147,1 Mio. Franken führen zu weiterer Neuverschuldung

- Investitionsbudget 2025: 191,8 Mio. Franken
- Bei Realisierungsgrad von rund 75 %: 147,1 Mio. Franken.
- Selbstfinanzierung von 62,7 Mio. Franken: 43 % können selbstfinanziert werden → Finanzierungsbedarf von rund 84,4 Mio. Franken.
- Schwerpunkte: Schulgebäude sowie Sport- und Freizeitanlagen im Bereich Eis und Wasser.
- Der Zinsaufwand steigt gegenüber dem Vorjahresbudget um 2,3 Mio. Franken auf knapp 53 Mio. Franken
- 2028 wird mit einem Zinsaufwand von 65,6 Mio. Franken gerechnet.

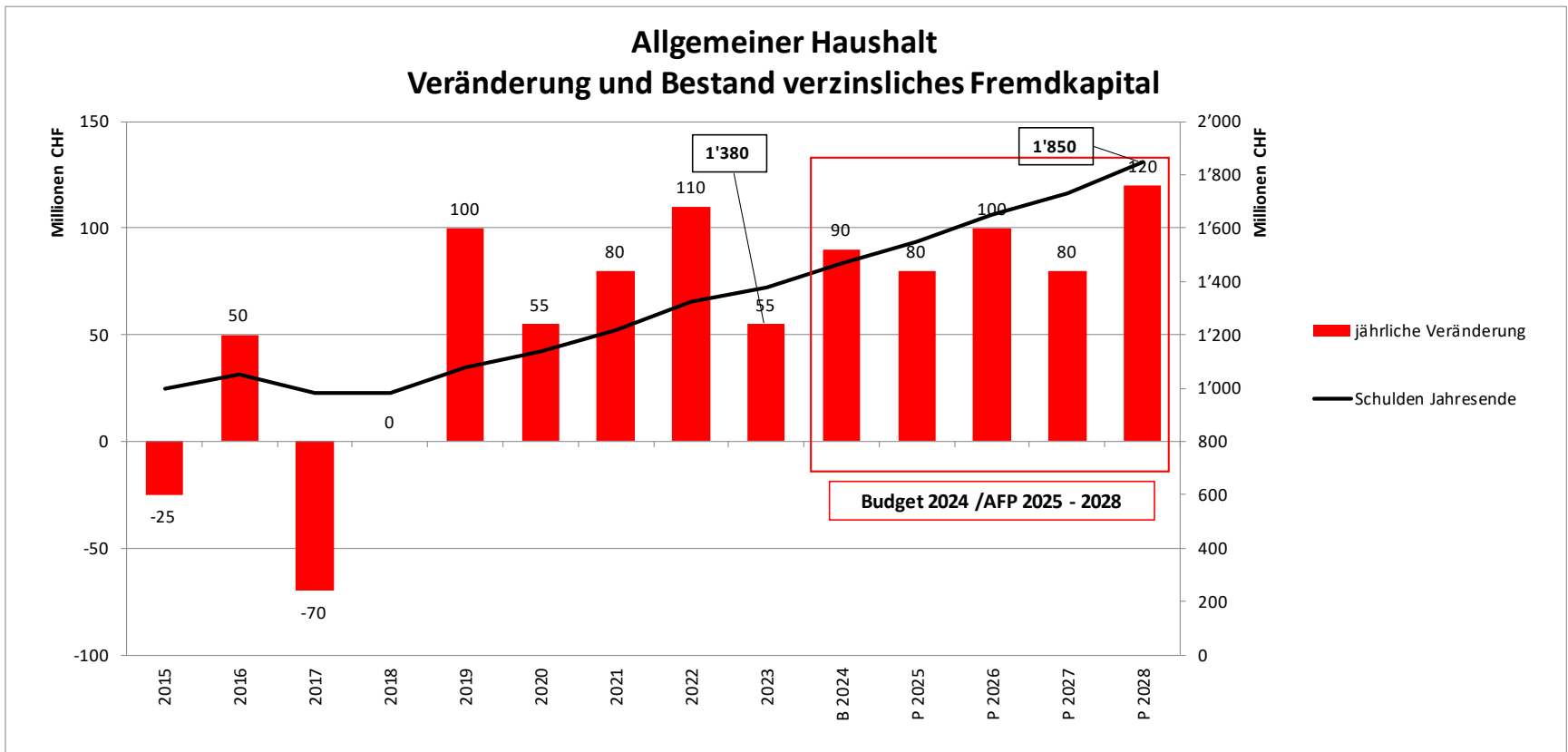


## Investitionsvorhaben über 5 Mio. Franken im Jahr 2025

Investitionsvorhaben	Aufwand 2025	Total
Gesamtsanierung KA-WE-DE	25,6 Mio.	54,4 Mio.
Neubau Volksschule (VS) Goumoëns	18,0 Mio.	74,6 Mio.
Innenausbau Werkhof TAB	12,9 Mio.	16,8 Mio.
Provisorium Gaswerkareal für VS Kirchenfeld	12,4 Mio.	16,8 Mio.
Volksschule und Turnhalle Stöckacker	11,3 Mio.	59,6 Mio.
Gesamtsanierung VS Schwabgut	8,1 Mio.	46,3 Mio.
Sanierung Kinderhaus Matthäus	7,9 Mio.	14,7 Mio.



# Entwicklung der Verschuldung





# Grosse Investitionen, hohe Zustimmung: Volksabstimmungen 2023

Datum	Vorlage	Kredit in Franken	Ja-Anteil
12.03.2023	Sanierung Freibad Wyler	11,1 Mio.	92,28 %
12.03.2023	Gesamtsanierung Nydeggbücke	27,0 Mio.	92,71 %
12.03.2023	Infrastruktur und Entwicklung Viererfeld/Mittelfeld	124,6 Mio.	64,08 %
18.06.2023	Sanierung Kornhausbrücke	9,7 Mio.	95,10 %
18.06.2023	Aufwertung Strassenraum Ausbau Fernwärmenetz	48,2 Mio.	87,17 %
18.06.2023	Genereller Entwässerungsplan	110,0 Mio.	93,08 %
19.11.2023	Erwerb Grundstück Looslistrasse-Untermattweg (Referendumsabstimmung)	3,7 Mio.	52,71 %
19.11.2023	Hochwasserschutz	148,9 Mio.	80,81 %
<b>Total durch Stimmberechtigte genehmigte Investitionsvorhaben 2023</b>		<b>483,2 Mio.</b>	<b>Ø 82,24 %</b>



# Grosse Investitionen, hohe Zustimmung: Bisherige Volksabstimmungen 2024

Datum	Vorlage	Kredit in Franken	Ja-Anteil
03.03.2024	Neuer Werkhof	18,2 Mio.	82,24 %
03.03.2024	Gesamtsanierung Ka-We-De	59,4 Mio.	83,04 %
03.03.2024	Hindernisfreie ÖV-Haltestellen	67,5 Mio.	87,34 %
03.03.2024	Erwerb Liegenschaften Wildhainweg	33,89 Mio.	59,43 %
09.06.2024	Kinderhaus Rossfeld	16,1 Mio.	88,98 %
09.06.2024	Gesamtsanierung Volksschule Stöckacker	65,8 Mio.	89,10 %
09.06.2024	Schulraumprovisorium Gaswerkareal	23,40 Mio.	84,77 %
09.06.2004	Öffentliche Infrastruktur Entwicklungsschwerpunkt Ausserholligen	176 Mio.	80,24 %
<b>Total bisher durch Stimmberechtigte genehmigte Investitionsvorhaben 2024</b>		<b>460,3 Mio.</b>	<b>Ø 81,89 %</b>





## Neue Aufgaben / Leistungsausbau: Stellenausbau

Direktion	Neue Stellen allgemeiner Haushalt	Davon gebunden	Davon freiwillig
GuB	1,00	1,00	0,00
PRD	7,60	2,20	5,40
SUE	30,30	1,00	29,30
BSS	54,05	22,00	32,05
TVS	9,70	8,30	1,40
FPI	15,90	5,00	10,90
<b>Total</b>	<b>118,55</b>	<b>39,5</b>	<b>79,05</b>

Von den 118,55 neuen Stellen werden 50 durch den Kanton oder Dritte finanziert.



# Einordnung der neuen Stellen

Anzahl neue Stellen	Zweck	Finanzierung
13,50	Schutz & Rettung, SNZ Jahresleistungsvertrag	drittfinanziert
10,0	Amt für Erwachsenen- und Kinderschutz, Aufstockung Personalkörper und KOKES	Allgemeiner Haushalt
6,7	Sozialamt, Leistungsausbau im Asyl- und Flüchtlingsbereich	drittfinanziert
39,6	Schulamt, Mehraufwand Personal Tagesbetreuung wegen Betreuungsschlüsse 1:6 und Schüler*innenwachstum	Allgemeiner Haushalt / drittfinanziert
7,5	Tiefbauamt / Stadtgrün Bern / Verkehrsplanung: Umsetzung Gegenvorschlag Stadtklima Initiative	Allgemeiner Haushalt
5,0	Immobilien Stadt Bern, Neue Stellen Hauswarte und Reinigung	Allgemeiner Haushalt
12,2	Digitalisierung	Allgemeiner Haushalt

Sieben Vorhaben führen zu 94,5 neuen Stellen



## Fazit

- Weiterhin rekordhohe Investitionen; insbesondere Schulraum sowie Eis und Wasser
  - Steigende Kosten für eine wachsende Stadt; Bern investiert in Lebensqualität und soziale Gerechtigkeit
  - Dank FITII keine Defizite sondern Überschüsse in den letzten drei Jahren: Ohne FIT: Defizit im Jahr 2022 von rund 14 Mio. Franken und im Jahr 2023 von rund 20 Mio. Franken
- ⇒ **Ungenügende Selbstfinanzierung → Überschüsse sind notwendig**
- ⇒ **Der finanzielle Spielraum bleibt eng**