



# Vortrag

Datum RR-Sitzung: 16. August 2023  
Direktion: Finanzdirektion  
Geschäftsnummer: 2023.FINGS.142  
Klassifizierung: Nicht klassifiziert

**Ämter der Finanzdirektion (Steuerverwaltung, Finanzverwaltung, Personalamt):  
Ausgabenbewilligung für die Fach- und Konzernapplikationen sowie Digitalisierung der Kantons-  
verwaltung.  
Rahmenkredit 2024 – 2026**

## Inhaltsverzeichnis

|       |                                                                                                |    |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.    | <b>Zusammenfassung</b>                                                                         | 2  |
| 2.    | <b>Rechtsgrundlagen</b>                                                                        | 2  |
| 3.    | <b>Rechtliche Qualifikation der Ausgaben</b>                                                   | 3  |
| 3.1   | Gebundene oder neue Ausgaben                                                                   | 3  |
| 3.2   | Wiederkehrende oder einmalige Ausgaben                                                         | 3  |
| 4.    | <b>Beantragte Ausgaben</b>                                                                     | 3  |
| 4.1   | Steuerverwaltung, Fachapplikationen im Bereich von NESKO                                       | 5  |
| 4.1.1 | Übersicht über die Ausgaben der Steuerverwaltung                                               | 6  |
| 4.1.2 | Vergleich mit dem letzten Kreditantrag                                                         | 6  |
| 4.1.3 | Abgrenzung von anderen Ausgaben                                                                | 7  |
| 4.1.4 | Nutzen und Wirtschaftlichkeit                                                                  | 7  |
| 4.2   | Finanzverwaltung, Konzernapplikationen im Bereich SAP                                          | 12 |
| 4.2.1 | Übersicht über die Ausgaben der Finanzverwaltung                                               | 12 |
| 4.2.2 | Vergleich mit dem letzten Kreditantrag                                                         | 12 |
| 4.2.3 | Abgrenzung von anderen Ausgaben                                                                | 13 |
| 4.2.4 | Nutzen und Wirtschaftlichkeit                                                                  | 13 |
| 4.3   | Personalamt, Konzernapplikationen im Bereich von<br>Personalinformationssystemen               | 15 |
| 4.3.1 | Übersicht über die Ausgaben des Personalamtes                                                  | 15 |
| 4.3.2 | Vergleich mit dem letzten Kreditantrag                                                         | 15 |
| 4.3.3 | Abgrenzung von anderen Ausgaben                                                                | 16 |
| 4.3.4 | Nutzen und Wirtschaftlichkeit                                                                  | 16 |
| 5.    | <b>Auswirkungen der Nichtgenehmigung</b>                                                       | 18 |
| 6.    | <b>Informationssicherheit und Datenschutz</b>                                                  | 18 |
| 7.    | <b>Öffentliches Beschaffungsrecht</b>                                                          | 18 |
| 8.    | <b>Auswirkungen auf Finanzen, Organisation, Personal, IT und Raum</b>                          | 19 |
| 8.1   | Werterhaltende und wertvermehrnde Investitionen                                                | 19 |
| 8.2   | Abschreibungen                                                                                 | 19 |
| 8.3   | Folgekosten                                                                                    | 19 |
| 9.    | <b>Verhältnis zu den Richtlinien der Regierungspolitik und anderen<br/>wichtigen Planungen</b> | 20 |
| 10.   | <b>Auswirkungen auf die Gemeinden</b>                                                          | 20 |
| 11.   | <b>Auswirkungen auf Wirtschaft, Umwelt und Gesellschaft</b>                                    | 20 |

|      |                        |    |
|------|------------------------|----|
| 12.  | Antrag .....           | 20 |
| 13.  | Anhang .....           | 21 |
| 13.1 | Steuerverwaltung ..... | 21 |
| 13.2 | Finanzverwaltung ..... | 23 |
| 13.3 | Personalamt .....      | 25 |

## 1. Zusammenfassung

Mit diesem Rahmenkredit bewilligt der Grosse Rat den Ämtern der Finanzdirektion (FIN), d.h. der Steuerverwaltung (SV), der Finanzverwaltung (FV) sowie dem Personalamt (PA) einen Kostenrahmen von **26'316'000 Franken einmalig und 45'657'000 Franken wiederkehrend, Total 74'078'280 Franken (inkl. 8% Reserven auf den einmaligen Ausgaben)** für die Ausgaben im Rahmen der Produktgruppen Steuern und Dienstleistungen (Nr. 4472000001), Dienstleistungen Konzernfinanzen (Nr. 4471000010) und Personal (Nr. 4473000001) in den Jahren 2024 – 2026. Das Amt für Informatik und Organisation (KAIO) wird einen separaten Kredit beantragen, das Generalsekretariat der FIN benötigt keine Ausgabenbewilligung.

Die Ausgaben dienen der Wartung und Weiterentwicklung der Leistungen einschliesslich der Durchführung von Projekten und der Beratung durch Dritte und zudem dem Betrieb im weiteren Sinne, d.h. die Kosten der Nutzung der ICT-/Digitalisierungs-Leistungen in der Form von Servicepreisen oder von Ausgaben für Wartung, Geräteersatz oder Lizenzen. Digitalisierungsvorhaben sind Bestandteil dieses Rahmenkredites. Mit der ICT-Strategie des Kantons Bern 2021 – 2025 werden die Digitalisierung und die ICT zusammengeführt.

Der Rahmenkredit umfasst alle heute bekannten notwendigen Ausgaben im Bereich der von diesem Beschluss erfassten Leistungen. Allfällige während der Kreditlaufzeit zusätzlich erforderliche Ausgaben (z.B. für ICT-Projekte), die heute nicht antizipiert werden können, werden der zuständigen Behörde zur separaten Genehmigung unterbreitet.

Gemäss der Verordnung über die digitale Verwaltung<sup>1</sup> sind die einzelnen Direktionen und die Staatskanzlei bzw. ihre Fachämter verantwortlich für ihre jeweiligen Fach- und Konzernapplikationen, und das KAIO ist verantwortlich für die ICT-Grundversorgung der Verwaltung. Gemäss einer seit 2017 geltenden, mit der Finanzkommission (FiKo) abgesprochenen Praxis unterbreitet der Regierungsrat die ICT-/Digitalisierungs-Ausgaben dem Grossen Rat in mehrjährigen Rahmenkrediten für die einzelnen DIR/STA/JUS und das KAIO jeweils für ein Jahr. Ausgaben für Grossprojekte werden separat bewilligt.

## 2. Rechtsgrundlagen

Für die Rechtsgrundlagen wird auf die Angaben im Beschluss verwiesen.

<sup>1</sup> Verordnung vom 11. Januar 2023 über die digitale Verwaltung (DVV, BSG 109.111), Art. 26 – 28

### 3. Rechtliche Qualifikation der Ausgaben

#### 3.1 Gebundene oder neue Ausgaben

Art. 30 Abs. 1 des Finanzhaushaltsgesetzes vom 15. Juni 2022 (FHG, BSG 620.0) umschreibt die neuen Ausgaben als diejenigen, bei denen Entscheidungsspielraum besteht bezüglich ihrer Höhe, des Zeitpunkts ihrer Vornahme oder anderer Modalitäten. Beim Entscheid über die Einführung oder die Weiterentwicklung von ICT-/Digitalisierungs-Lösungen besteht fast immer ein gewisser Handlungsspielraum. Die Kosten für Beratung und Weiterentwicklung sind daher neu.

Auch bei der Nutzung der ICT-/Digitalisierungs-Lösungen, d.h. beim Betrieb im weiteren Sinne, besteht ein Handlungsspielraum insoweit, als darüber zu entscheiden ist, welche Elemente des Leistungsangebots in welcher Ausprägung wo eingesetzt werden sollen. Um eine einheitliche Behandlung der Ausgaben und gegenüber dem Grossen Rat eine grösstmögliche Transparenz sicherzustellen, werden deshalb alle Betriebskosten als neu qualifiziert, auch wenn teilweise kein oder nur ein sehr beschränkter Handlungsspielraum gegeben ist. Ausnahmen für Einzelgeschäfte, die nur klar gebundene Betriebskosten betreffen, bleiben vorbehalten.

#### 3.2 Wiederkehrende oder einmalige Ausgaben

Wiederkehrend sind Ausgaben gemäss Art. 28 FHG, wenn sie einer fortgesetzten, dauernden Aufgabe dienen. Dies trifft auf die Ausgaben für den Betrieb im weiteren Sinne zu, welche während der ganzen Lebenszeit einer ICT-/Digitalisierungs-Lösung anfallen. Demgegenüber fallen die Ausgaben für Projekte, Weiterentwicklung und Beratung typischerweise im Rahmen eines zeitlich begrenzten Vorhabens an. Sie sind daher einmalig im Sinne von Art. 27 FHG.

### 4. Beantragte Ausgaben

Mit diesem Kredit werden Ausgaben im Betrag von insgesamt 74'078'280 Franken beantragt. Im vorangehenden Rahmenkredit für die Jahre 2021 – 2023 wurde ein Betrag von 80'661'550 Franken beantragt. Die Differenz von 6'583'270 Franken ist insbesondere auf die Einführung von SAP und die damit zusammenhängenden deutlichen Minderkosten bei der Applikation PERSISKA begründet (vgl. Kapitel 4.3.2). Die Differenzen zwischen dem laufenden Rahmenkredit und den beantragten Ausgaben sind in der nachfolgenden Tabelle ersichtlich.

#### Vergleich laufender Rahmenkredit 2021 – 2023 vs. beantragte Ausgaben 2024 – 2026

| in CHF inkl. MwSt                            | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Einmalige Ausgaben<br>(ohne Reserve)         | 3'690'000        | 4'080'000        | 4'730'000        | 8'772'000        | 8'772'000        | 8'772'000        |
| <i>davon Investitions-<br/>rechnung (IR)</i> | <i>3'690'000</i> | <i>4'080'000</i> | <i>4'730'000</i> | <i>5'650'000</i> | <i>5'650'000</i> | <i>5'650'000</i> |
| Wiederkehrende<br>Ausgaben                   | 22'118'850       | 22'133'850       | 22'908'850       | 15'043'000       | 14'895'000       | 15'719'000       |
| <i>davon IR</i>                              | <i>0</i>         | <i>0</i>         | <i>0</i>         | <i>0</i>         | <i>0</i>         | <i>0</i>         |
| Total pro Jahr                               | 25'808'850       | 26'213'850       | 27'638'850       | 23'815'000       | 23'667'000       | 24'491'000       |

|                                                             |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kreditbetrag exkl.<br/>Reserve</b>                       | <b>79'661'550</b> | <b>71'973'000</b> |
| <i>davon IR</i>                                             | <i>12'500'000</i> | <i>16'950'000</i> |
| <i>Reserve von 8% auf<br/>den einmaligen Aus-<br/>gaben</i> | <i>1'000'000</i>  | <i>2'105'280</i>  |
| <b>Kreditbetrag inkl.<br/>Reserve</b>                       | <b>80'661'550</b> | <b>74'078'280</b> |

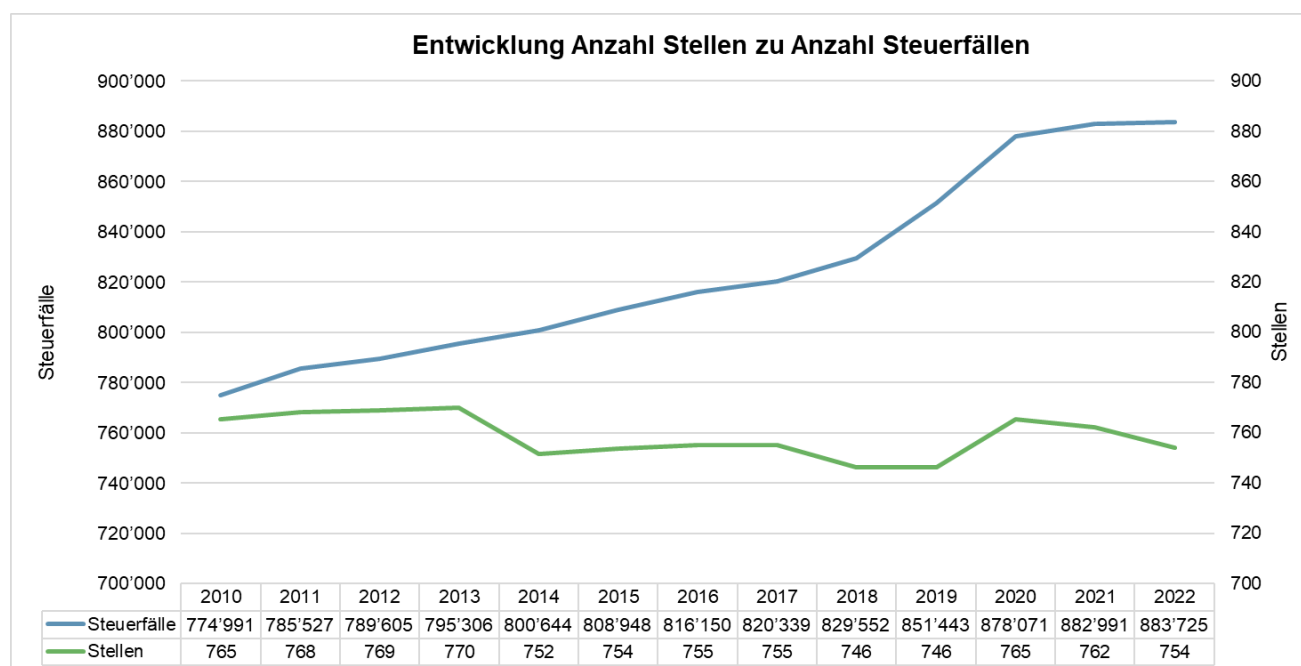
Nachfolgend wird aufgeteilt auf die Ämter der FIN bzw. auf ihre Fach- und Konzernapplikationen dargestellt, welche hauptsächlichen Ausgabenpositionen aus heutiger Sicht in den Jahren 2024 – 2026 zu erwarten sind.

## 4.1 Steuerverwaltung, Fachapplikationen im Bereich von NESKO

Im beiliegenden Grossratsbeschluss werden im Sinne einer praktikablen Vereinfachung die Ausgaben zu Lasten der Investitionsrechnung als einmalige Ausgaben und die Ausgaben zu Lasten der Erfolgsrechnung als wiederkehrende Ausgaben qualifiziert.

Mit diesem Beschluss werden die Ausgaben für das ICT-Gesamtsystem NESKO der SV in den Jahren 2024 – 2026 bewilligt. Die Ausgaben betreffen die Systembetreuung bzw. Wartung von NESKO einschliesslich Anwenderbetreuung, Fehlerbehebung, Anpassungen (Weiterentwicklungen) von NESKO insbesondere infolge von Gesetzesänderungen oder geänderter technischer Rahmenbedingungen sowie Anpassungen von Schnittstellen zu neuen oder geänderten Umsystemen.

Ebenfalls enthalten sind Weiterentwicklungen im Bereich der Digitalisierung. Die SV steht permanent vor der Herausforderung, dass die Anzahl zu bearbeitender Steuerfälle (von natürlichen Personen, juristischen Personen, Quellensteuer usw.) stetig zunimmt, gleichzeitig die Arbeit aber mit weniger Mitarbeitenden erbringen muss (vgl. Grafik). Diese Arbeitszunahme ist ebenfalls bei den immer schneller folgenden Gesetzesänderungen und Regulierungen (international, national und kantonal) sowie in den steigenden Anforderungen in der Digitalisierung zu beobachten.



Ohne Qualitätsverlust kann diese zunehmende Lücke nur durch zusätzliche Automatisierung reduziert werden. Die SV zeigt in ihrer Strategie 2027 ([https://www.sv.fin.be.ch/content/dam/sv\\_fin/dokumente/de/strategie\\_2027\\_de.pdf](https://www.sv.fin.be.ch/content/dam/sv_fin/dokumente/de/strategie_2027_de.pdf)) auf, wie sie diesen Herausforderungen mit einem Strauss an Effizienz- und Optimierungsschritten begegnen will. So werden die NESKO-Applikationen permanent an die oben beschriebenen Bedürfnisse angepasst und gleichzeitig auch technologisch aktualisiert. So können grosse und lange dauernde Gesamterneuerungsprojekte mit ihren immensen Risiken vermieden werden. Die kleinen Anpassungsvorhaben erlauben eine präzisere Aufwand- und Ressourcen-Planung sowie ein zeitnahes Monitoring und die Korrektur von potenziellen Abweichungen. Direktions- und Amtsleitung können wesentlich rascher auf neue Prioritäten eingehen und haben eine stabile Basis für die Finanz- und Budgetplanung.

#### 4.1.1 Übersicht über die Ausgaben der Steuerverwaltung

Die nachstehende Tabelle stellt die beantragten Ausgaben zusammen. Im Anhang folgt eine detaillierte Aufstellung der Ausgaben nach Organisationseinheit und Produkt bzw. Applikation.

##### Beantragte Ausgaben

| in CHF inkl. MwSt                                 | 2024             | 2025             | 2026              |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Einmalige Ausgaben (ohne Reserve)                 | 5'000'000        | 5'000'000        | 5'000'000         |
| <i>davon Investitionsrechnung (IR)</i>            | <i>5'000'000</i> | <i>5'000'000</i> | <i>5'000'000</i>  |
| Wiederkehrende Ausgaben                           | 13'562'000       | 13'556'000       | 14'380'000        |
| <i>davon IR</i>                                   | <i>0</i>         | <i>0</i>         | <i>0</i>          |
| Total pro Jahr                                    | 18'562'000       | 18'556'000       | 19'380'000        |
| <b>Kreditbetrag exkl. Reserve</b>                 |                  |                  | <b>56'498'000</b> |
| <i>davon IR</i>                                   |                  |                  | <i>15'000'000</i> |
| <i>Reserve von 8% auf den einmaligen Ausgaben</i> |                  |                  | <i>1'200'000</i>  |
| <b>Kreditbetrag inkl. Reserve</b>                 |                  |                  | <b>57'698'000</b> |

Gemäss Absprache mit der Finanzkommission des Grossen Rates umfasst der Kredit eine Reserve von 8% auf den einmaligen Ausgaben, die im Budget und Finanzplan nicht eingestellt ist. Für den Fall, dass die Reserve beansprucht wird, wird die SV bestrebt sein, diese Ausgaben intern zu kompensieren.

#### 4.1.2 Vergleich mit dem letzten Kreditantrag

Die beantragte Ausgabenbewilligung umfasst die Gesamtheit der geplanten und erwarteten Wartungs- bzw. Änderungsaufträge in den Informatiksystemen der SV. Dabei handelt es sich um ein jährlich wiederkehrendes und relativ kontinuierliches Grundvolumen für die Systembetreuung des NESKO-Gesamtsystems, wie die nachfolgende Zusammenstellung der Ausgabenbeschlüsse zu Lasten der Erfolgsrechnung (ohne Investitionen) der letzten Jahre zeigt.

Die Summe der Ausgabenbewilligungen für die hier beantragten Ausgaben hat sich wie folgt entwickelt (nur Erfolgsrechnung, ohne Investitionsrechnung):

| Jahr | CHF Mio. p.a. Bemerkungen |
|------|---------------------------|
| 2006 | 14'788'400 RRB 1168       |
| 2007 | 12'362'693 RRB 0488       |
| 2008 | 12'306'600 RRB 0496       |
| 2009 | 12'150'000 RRB 0337       |
| 2010 | 11'910'000 RRB 2205       |
| 2011 | 11'636'500 RRB 0042       |
| 2012 | 11'496'500 RRB 0041       |
| 2013 | 11'516'500 RRB 0167       |

|             |                                                       |
|-------------|-------------------------------------------------------|
| 2014        | 11'206'500 RRB 1696                                   |
| 2015        | 10'050'000 RRB 1510                                   |
| 2016        | 13'500'000 RRB 1558                                   |
| 2017        | 11'017'100 RRB 0954                                   |
| 2018        | 11'017'100 RRB 0954                                   |
| 2019        | 11'017'100 RRB 0954                                   |
| 2020        | 11'017'100 RRB 0954                                   |
| 2021        | 13'972'000 RRB 0842                                   |
| 2022        | 14'052'000 RRB 0842                                   |
| 2023        | 14'392'000 RRB 0842                                   |
| <b>2024</b> | <b>13'562'000</b> Vorliegender Kreditantrag an den GR |
| <b>2025</b> | <b>13'556'000</b> Vorliegender Kreditantrag an den GR |
| <b>2026</b> | <b>14'380'000</b> Vorliegender Kreditantrag an den GR |

Diese Summen sind nur begrenzt miteinander vergleichbar, da sie die jeweils unterschiedlich hohen Kosten mehrjähriger separat bewilligter Vorhaben (s. nachstehend Ziff. 4.1.3) nicht enthalten.

Mit den laufenden technologischen Erneuerungen der verschiedenen NESKO-Applikationen und der damit zusammenhängenden Ablösung des IBM-Mainframe müssen in zunehmendem Masse zwei Plattformen (Mainframe- und neue OSS-Plattform) betrieben werden, was vorübergehend zu höheren Plattformkosten führt, die in den Bereich der ICT-Grundversorgung fallen. Der IBM-Mainframe kann erst mit der Ablösung der letzten Applikation und Datenbank abgeschaltet werden. Um die Betriebskosten der Plattformen rasch möglichst wieder reduzieren zu können, soll die Erneuerung der NESKO-Applikationen beschleunigt und statt wie ursprünglich geplant 2027 bereits Anfang 2025 abgeschlossen sein. Dies führt ab ca. 2026 zu einer Kostensenkung im Bereich der Applikationsplattformen (Grundversorgung) im Umfang von ca. 9 - 11 Millionen Franken p.a. bzw. 7 - 9 Millionen Franken p.a. netto. Vgl. dazu den Bericht des Regierungsrates an den Grossen Rat zum Geschäft «Effizienzgewinne aufgrund der ICT-Investitionen. Umsetzung der Motion 100-2021 FDP (Reinhard, Thun) Informatikoffensive des Kantons Bern – Konsequenzen für den Stellenplan».

#### 4.1.3 Abgrenzung von anderen Ausgaben

Für mehrjährige grössere ICT-/Digitalisierungs-Vorhaben werden in der Regel separate, mehrjährige Ausgabenbewilligungen eingeholt. Die entsprechenden Ausgaben sind hier nicht enthalten. Momentan bestehen keine separaten Ausgabenbewilligungen.

Die geplante Neukonzeption des amtlichen Bewertungssystems der Grundstücke und Wasserkräfte der Steuerverwaltung (Projekt «NewAB») wird voraussichtlich erhebliche Investitionen auch in die ICT erfordern. Für diese wird zu gegebenem Zeitpunkt ein separater Kredit beantragt.

#### 4.1.4 Nutzen und Wirtschaftlichkeit

Als NESKO-Gesamtsystem wird die Gesamtheit aller Fachapplikationen der SV verstanden. Insgesamt handelt es sich dabei um rund 60 Informatiksysteme, welche in der SV die Kernprozesse Registerführung, Veranlagung sowie Bezug und Buchhaltung mit einem Gesamtsteuervolumen von ca. 10 Milliarden Franken (Kanton, Gemeinden und Bund) unterstützen. Die Informatiksysteme dienen somit der Mittelbe-

schaffung für den Kanton, die Gemeinden, die Kirchgemeinden und den Bund und sind deshalb von strategischer Bedeutung. Die Funktionsfähigkeit dieser Informatiksysteme ist rund um die Uhr sicherzustellen, damit die korrekte und zeitgerechte Veranlagung der rund 720'000 natürlichen und juristischen Personen im Kanton Bern gewährleistet werden kann.

Der Schutz der getätigten Investitionen verlangt eine fortlaufende Weiterentwicklung und technische Anpassung dieser Informatiksysteme. Insbesondere die regelmässigen Steuergesetzrevisionen auf Stufe Kanton und Bund bringen jeweils bedeutende Änderungen mit sich, welche erhebliche Auswirkungen auf die Informatiksysteme der SV haben.

Die Aufwendungen betreffen die für die Informatiksysteme der SV eigens entwickelte Software (Individualsoftware) sowie die in Lizenz beschafften Anwendungen. Die Systembetreuung bzw. Wartung umfasst alle erforderlichen Aktivitäten, um ein eingeführtes und produktives Informatiksystem während seiner gesamten Lebensdauer wirkungsgerecht zu erhalten und den neuen Anforderungen laufend anzupassen. Die Systembetreuung stellt die Funktionsfähigkeit und -tauglichkeit der Informatiksysteme sicher und ist unabdingbare Voraussetzung für die gesetzlich vorgeschriebene Aufgabenerfüllung.

Die Systembetreuung umfasst insbesondere:

- Anwenderbetreuung und -unterstützung
- Störungs- und Problemmanagement inkl. Fehlerbehebung
- Änderungs- und Releasemanagement bezüglich Verbesserungen, Anpassungen und Erweiterungen der Informatiksysteme. Solche Änderungen können durch Gesetzesrevisionen, Justizentscheide oder Reorganisationen sowie neue Aufgabenverteilungen zwischen Kanton und Gemeinden erforderlich sein
- Änderungs- und Releasemanagement bezüglich Schnittstellen zu Informatiksystemen anderer Dienststellen (Kanton, Gemeinden, Bund etc.). Solche Änderungen können aufgrund von Erneuerungen bzw. Modifikationen von Informatiksystemen anderer Dienststellen erforderlich sein (z.B. Grundbuch-, Vermessungs- bzw. Stipendienwesen, Ausgleichskasse etc.). NESKO verfügt über rund 1'000 interne und externe Schnittstellen zu Umsystemen
- Technische Erneuerungen bzw. Modifikationen aufgrund veränderter technologischer Rahmenbedingungen wie beispielsweise neue Kommunikationstechnologien, aktualisierte Betriebssysteme, zeitgemässe Informatikarchitekturen etc.

Der Nutzen und die Wirtschaftlichkeit der grössten Teilvorhaben sind in der untenstehenden Tabelle beschrieben.

Diese Vorhaben dienen der Umsetzung der strategischen Vorgaben der ICT und der digitalen Verwaltung:

- Richtlinien der Regierungspolitik 2023 – 2026 vom 18. Januar 2023
- Strategie digitale Verwaltung des Kantons Bern vom 26. Juni 2019
- ICT-Strategie des Kantons Bern 2021 – 2025 vom 20. Januar 2021

| Vorhaben                                                                                | Zeitraum  | Kosten und Nutzen                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Systemunterhalt und Weiterentwicklung der NESKO-Applikationen zu Lasten Erfolgsrechnung | 2024-2026 | Total geplante Ausgaben des Vorhabens: CHF 39'398'000 (pro Jahr rund CHF 13'133'000) zu Lasten Erfolgsrechnung<br><br>Zur Aufgabenerfüllung der SV müssen rund 60 Fachapplikationen und Basiskomponenten in den folgenden Bereichen gewartet und unterhalten werden: |

| Vorhaben | Zeitraum | Kosten und Nutzen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |          | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Steuerregister- und Veranlagungssysteme für die Veranlagung von natürlichen und juristischen Personen sowie von virtuellen Steuersubjekten, für die Veranlagung von Quellensteuern, Grundstücksgewinnsteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern, Nach- und Strafsteuern sowie Liegenschaftssteuern</li> <li>– Verwaltung von grundstückbezogenen Informationen zur amtlichen Bewertung der Grundstücke und Wasserkräfte (amtliche Werte und Eigenmietwerte)</li> <li>– Steuerbezug für alle Steuerarten sowie rechtliches Inkasso</li> <li>– Steuerbuchhaltung und Steuerabrechnung mit allen involvierten Institutionen</li> <li>– eGovernment-Angebot: Dienste zum Thema «Steuern» im Kantonsportal BE-Login, TaxMe-Online für natürliche Personen und virtuelle Steuersubjekte, TaxMe-Online für juristische Personen, TaxMe-Mobile</li> <li>– Leitdatenverwaltung</li> <li>– Zentrales Gemeinderegister</li> <li>– Planungs-, Steuerungs-, Schnittstellen- und Auskunftssysteme</li> </ul> <p>Die umfassendsten Wartungs- und Unterhaltsarbeiten der SV zu Lasten der Erfolgsrechnung betreffen dabei die folgenden Anforderungen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Systemunterhalt für rund 60 Applikationen und Basiskomponenten sowie für insgesamt rund 1'000 Schnittstellen innerhalb von NESKO sowie zu Fremdsystemen</li> <li>– Umsetzung Strategie SV (z.B. effizientere Prozesse durch IT-Unterstützung, «Weg vom Papier» und eliminieren von Medienbrüchen)</li> <li>– Anpassungen am NESKO-Gesamtsystem im Zusammenhang mit der Steuergesetzrevision 2024</li> <li>– Anpassungen an der Applikation NESKO-VA-NP (Veranlagung natürliche Personen) im Zusammenhang mit dem automatischen Informationsaustausch (AIA) bzw. dem spontanen Informationsaustausch (SIA)</li> <li>– Anpassungen an der Applikation NESKO-BZ (Bezug) im Zusammenhang mit dem Projekt «Migration Zahlungsverkehr Schweiz»</li> <li>– Erweiterung des Lohnstandards Quellensteuer (Projekt ELM-QST der SSK) und automatisierte Verarbeitung der Abrechnungen bzw. Rückmeldungen an den Arbeitgeber im Veranlagungssystem Quellensteuer</li> </ul> |

| Vorhaben                                                                   | Zeitraum  | Kosten und Nutzen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                            |           | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Anpassungen an NESKO-Systemen als Konsequenz aus gesamtschweizerischen Vorhaben der SSK (SSK IT-Strategie, Atamira, CH-Meldewesen, eWertschriften)</li> <li>– Technologische Erneuerungen an der Applikation NESKO-VA-NP (Veranlagung natürliche Personen) im Rahmen des Lifecycle-Managements. In diesem Zusammenhang gleichzeitig Ablösung einzelner dieser Komponenten vom IBM-Mainframe</li> <li>– Technologische Erneuerungen an der Applikation NESKO-VA-JP (Veranlagung juristische Personen) im Rahmen des Lifecycle-Managements. In diesem Zusammenhang gleichzeitig Ablösung einzelner dieser Komponenten vom IBM-Mainframe</li> <li>– Technologische Erneuerungen an der Applikation NESKO-BZ (Bezug) im Rahmen des Lifecycle-Managements. In diesem Zusammenhang gleichzeitig Ablösung einzelner dieser Komponenten vom IBM-Mainframe</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Geplante Vorhaben mit Investitionscharakter zu Lasten Investitionsrechnung | 2024-2026 | <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens: CHF 15'000'000 (pro Jahr rund CHF 5'000'000) zu Lasten Investitionsrechnung</p> <p>Zur Aufgabenerfüllung der SV müssen Fachapplikationen laufend weiterentwickelt oder erneuert und dadurch an erneuerte Gesetzgebungen angepasst werden. Die folgenden geplanten Investitionsprojekte fallen voraussichtlich in den Jahren 2024-2026 an:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Prozessverbesserungen bzw. Optimierung der Systemarchitektur bei der Registerführung von quellenbesteuerten Personen (Abschluss voraussichtlich 2024)</li> <li>– Umsetzung von Massnahmen bei den NESKO-Anwendungen im Zusammenhang mit dem Datenschutz und der digitalen Sicherheit</li> </ul> <p>Vorhaben im Rahmen der Digitalisierung der Steuerverwaltung</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Aufbau eines systematischen Testdatenmanagements zur Erfüllung der Vorgaben der Datenschutzaufsichtsstelle DSA (Anonymisierung Testdaten) sowie zur Qualitäts-Steigerung (Wiederverwendbarkeit von Testdatensätzen)</li> <li>– Automatisierung der Software-Tests zur Steigerung der Qualität und Reduktion der manuellen Aufwände</li> <li>– Digitalisierung der Prozesse im Inkasso</li> <li>– Ausbau der automatisierten Veranlagung</li> </ul> |

| Vorhaben                                      | Zeitraum  | Kosten und Nutzen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               |           | <p>Vorhaben im Rahmen der Digitalisierungs-Strategie des Kantons</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ausbau des eGovernment-Angebots (v.a. TaxMe-Online für natürliche Personen und TaxMe-Online für juristische Personen und Inkasso, Anbindung an CH-Login)</li> <li>– Ausbau der Web-Portale NESKO für natürliche und juristische Personen sowie Quellensteuer im Zusammenhang mit der gesamtkantonalen Portal- und eServices-Lösung</li> </ul>                    |
| Beiträge Schweizerische Steuerkonferenz (SSK) | 2024-2026 | <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens: CHF 2'100'000 (pro Jahr CHF 700'000) zu Lasten Erfolgsrechnung</p> <p>Interkantonale Projekte der SSK wie Wertschriftenverzeichnis-Kontrolle (WVK) und CH-Meldewesen. Der Beitrag des Kantons Bern an diese gesamtschweizerisch eingesetzten Informatiksysteme beläuft sich pro Jahr ungefähr auf CHF 700'000. Die Höhe des zu budgetierenden Betrages wird jeweils jährlich von der Finanzdirektorenkonferenz (FDK) festgelegt.</p> |

## 4.2 Finanzverwaltung, Konzernapplikationen im Bereich SAP

### 4.2.1 Übersicht über die Ausgaben der Finanzverwaltung

Die nachstehende Tabelle stellt die beantragten Ausgaben zusammen. Im Anhang folgt eine detaillierte Aufstellung der Ausgaben nach Organisationseinheit und Produkt bzw. Applikation.

#### Beantragte Ausgaben

| in CHF inkl. MwSt                                 | 2024           | 2025           | 2026              |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Einmalige Ausgaben (ohne Reserve)                 | 2'360'000      | 2'360'000      | 2'360'000         |
| <i>davon Investitionsrechnung (IR):</i>           | <i>650'000</i> | <i>650'000</i> | <i>650'000</i>    |
| Wiederkehrende Ausgaben                           | 1'160'000      | 1'160'000      | 1'160'000         |
| <i>davon IR</i>                                   | <i>0</i>       | <i>0</i>       | <i>0</i>          |
| Total pro Jahr                                    | 3'520'000      | 3'520'000      | 3'520'000         |
| <b>Kreditbetrag exkl. Reserve</b>                 |                |                | 10'560'000        |
| <i>davon IR</i>                                   |                |                | <i>1'950'000</i>  |
| <i>Reserve von 8% auf den einmaligen Ausgaben</i> |                |                | <i>566'400</i>    |
| <b>Kreditbetrag inkl. Reserve</b>                 |                |                | <b>11'126'400</b> |

Gemäss Absprache mit der Finanzkommission des Grossen Rates umfasst der Kredit eine Reserve von 8% auf den einmaligen Ausgaben, die im Budget und Finanzplan nicht eingestellt ist. Für den Fall, dass die Reserve beansprucht wird, wird die FV bestrebt sein, diese Ausgaben intern zu kompensieren.

### 4.2.2 Vergleich mit dem letzten Kreditantrag

Die Summe der Ausgabenbewilligungen für die hier beantragten Ausgaben hat sich wie folgt entwickelt (nur Erfolgsrechnung, ohne Investitionsrechnung):

| Jahr | CHF Mio. p.a. RRB Nr. |
|------|-----------------------|
| 2014 | 3.880 RRB 1697        |
| 2015 | 3.910 RRB 1514        |
| 2016 | 3.880 RRB 1479        |
| 2017 | 3.635 RRB 954         |
| 2018 | 3.635 RRB 954         |
| 2019 | 3.635 RRB 954         |
| 2020 | 3.635 RRB 954         |
| 2021 | 3.600 RRB 842         |
| 2022 | 3.600 RRB 842         |
| 2023 | 4.100 RRB 842         |

|             |                                                  |
|-------------|--------------------------------------------------|
| <b>2024</b> | <b>2.870</b> Vorliegender Kreditantrag an den GR |
| <b>2025</b> | <b>2.870</b> Vorliegender Kreditantrag an den GR |
| <b>2026</b> | <b>2.870</b> Vorliegender Kreditantrag an den GR |

\* Bis und mit 2013 liegen alte Ausgabenbewilligungen aus den Jahren 1998 und 2003 vor.

Diese Summen sind nur begrenzt miteinander vergleichbar, da sie die jeweils unterschiedlich hohen Kosten mehrjähriger separat bewilligter Vorhaben (s. nachstehend Ziff. 4.2.3) nicht enthalten. Die wichtigsten Abweichungen zum letzten Kredit sind die folgenden:

| <b>CHF Mio. p.a. Betreff</b> | <b>Begründung</b>                                                                                                                  |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - 0.58 Wartung               | Durch die Verkleinerung des betreuten Applikationsportfolios im 2023 reduzierten sich die Ausgaben ab 2024 um CHF 580'000 pro Jahr |

#### 4.2.3 Abgrenzung von anderen Ausgaben

Für mehrjährige grössere ICT-Vorhaben der FV werden in der Regel separate, mehrjährige Ausgabenbewilligungen eingeholt. Die entsprechenden Ausgaben sind hier nicht enthalten. Dazu gehören insbesondere die verschiedenen **Kreditbeschlüsse des Grossen Rates im Zusammenhang mit der Einführung des ERP-Systems**. Die FV verfügt über keine weiteren Teilvorhaben, sondern fokussiert sich weiterhin auf die SAP-Einführung im Rahmen des ERP-Projektes.

#### 4.2.4 Nutzen und Wirtschaftlichkeit

Die Ausgaben betreffen hauptsächlich den Betrieb und die Weiterentwicklung von SAP KTBE sowie der weiteren Applikationen wie Annex, FIS Archiv, Bloomberg und FINAUS/GINES. Sie dienen der Wartung und Weiterentwicklung der Leistungen einschliesslich der Durchführung von Changes und der Beratung durch Dritte und zudem dem Betrieb im weiteren Sinne, d.h. die Kosten der Nutzung der ICT-/Digitalisierungs-Leistungen in der Form von Servicepreisen oder von Ausgaben für Wartung, Geräteersatz und Lizenzen.

Der Nutzen und die Wirtschaftlichkeit der grössten Teilvorhaben sind in der untenstehenden Tabelle beschrieben.

| <b>Vorhaben</b> | <b>Zeitraum</b> | <b>Kosten und Nutzen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SAP KTBE        | 2024-2026       | <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens zu Lasten der Erfolgsrechnung: CHF 6'150'000.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Die geplanten Ausgaben verteilen sich wie folgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2024: CHF 2'050'000</li> <li>– 2025: CHF 2'050'000</li> <li>– 2026: CHF 2'050'000</li> </ul> </li> </ul> <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens zu Lasten der Investitionsrechnung: CHF 1'500'000.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Die geplanten Ausgaben verteilen sich wie folgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2024: CHF 500'000</li> <li>– 2025: CHF 500'000</li> <li>– 2026: CHF 500'000</li> </ul> </li> </ul> |

| Vorhaben                                                      | Zeitraum  | Kosten und Nutzen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               |           | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Es handelt sich um Kosten für die technische Systemwartung und den Produktionssupport für die SAP KTBE Plattform sowie für die Weiterentwicklung und die Implementierung von neuen Funktionalitäten im Rahmen des ordentlichen Changemanagements infolge veränderter Anforderungen oder gesetzlicher Vorgaben.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Annex, FIS Archiv                                             | 2024-2026 | <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens zu Lasten der Erfolgsrechnung: CHF 2'280'000.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Die geplanten Ausgaben verteilen sich wie folgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2024: CHF 760'000</li> <li>– 2025: CHF 760'000</li> <li>– 2026: CHF 760'000</li> </ul> </li> </ul> <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens zu Lasten der Investitionsrechnung: CHF 450'000.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Die geplanten Ausgaben verteilen sich wie folgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2024: CHF 150'000</li> <li>– 2025: CHF 150'000</li> <li>– 2026: CHF 150'000</li> </ul> </li> <li>– Es handelt sich um Kosten für die technische Systemwartung und den Produktionssupport für die Annex Plattform und die Applikation FIS Archiv.</li> </ul> |
| Weitere unterstützende ICT-Tools wie Bloomberg, FINAUS, GINES | 2024-2026 | <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens zu Lasten der Erfolgsrechnung: CHF 180'000.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Die geplanten Ausgaben verteilen sich wie folgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2024: CHF 60'000</li> <li>– 2025: CHF 60'000</li> <li>– 2026: CHF 60'000</li> </ul> </li> <li>– Es handelt sich hierbei um Kosten für die Systemwartung und punktuelle funktionale Anpassungen der bestehenden Tools infolge veränderter Anforderungen oder gesetzlicher Vorgaben.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

### 4.3 Personalamt, Konzernapplikationen im Bereich von Personalinformationssystemen

#### 4.3.1 Übersicht über die Ausgaben des Personalamtes

Die nachstehende Tabelle stellt die beantragten Ausgaben zusammen. Im Anhang folgt eine detaillierte Aufstellung der Ausgaben nach Produkt bzw. Applikation.

##### Beantragte Ausgaben

| in CHF inkl. MwSt                          | 2024      | 2025      | 2026             |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|------------------|
| Einmalige Ausgaben (ohne Reserve)          | 1'412'000 | 1'412'000 | 1'412'000        |
| davon Investitionsrechnung (IR):           | 0         | 0         | 0                |
| Wiederkehrende Ausgaben                    | 321'000   | 179'000   | 179'000          |
| davon IR                                   | 00        | 0         | 0                |
| Total pro Jahr                             | 1'733'000 | 1'591'000 | 1'591'000        |
| <b>Kreditbetrag exkl. Reserve</b>          |           |           | <b>4'915'000</b> |
| davon IR                                   |           |           | 0                |
| Reserve von 8% auf den einmaligen Ausgaben |           |           | 338'880          |
| <b>Kreditbetrag inkl. Reserve</b>          |           |           | <b>5'253'880</b> |

Gemäss Absprache mit der Finanzkommission des Grossen Rates umfasst der Kredit eine Reserve von 8% auf den einmaligen Ausgaben, die im Budget und Finanzplan nicht eingestellt ist. Für den Fall, dass die Reserve beansprucht wird, wird das Personalamt bestrebt sein, diese Ausgaben intern zu kompensieren.

#### 4.3.2 Vergleich mit dem letzten Kreditantrag

Die Summe der Ausgabenbewilligungen für die hier beantragten Ausgaben hat sich wie folgt entwickelt (nur Erfolgsrechnung, ohne Investitionsrechnung):

| Jahr | CHF Mio. p.a. | RRB Nr.   |
|------|---------------|-----------|
| 2014 | 4,7           | 1708/2013 |
| 2015 | 4,7           | 1708/2013 |
| 2016 | 4,7           | 1480/2015 |
| 2017 | 4,7           | 954/2016  |
| 2018 | 4,7           | 954/2016  |
| 2019 | 4,7           | 954/2016  |
| 2020 | 4,7           | 954/2016  |
| 2021 | 4,5           | 842/2020  |
| 2022 | 4,5           | 842/2020  |

|      |     |                                     |
|------|-----|-------------------------------------|
| 2023 | 4,5 | 842/2020                            |
| 2024 | 1,7 | Vorliegender Kreditantrag an den GR |
| 2025 | 1,6 | Vorliegender Kreditantrag an den GR |
| 2026 | 1,6 | Vorliegender Kreditantrag an den GR |

\* Bis und mit 2013 liegen alte Ausgabenbewilligungen aus den Jahren 1998 und 2003 vor.

Diese Summen sind nur begrenzt miteinander vergleichbar, da sie die jeweils unterschiedlich hohen Kosten mehrjähriger separat bewilligter Vorhaben (s. nachstehend Ziff. 4.3.3) nicht enthalten.

Die wichtigsten Abweichungen zum letzten Kredit sind die folgenden:

| CHF Mio. p.a. | Betreff  | Begründung                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - 2,8         | PERSISKA | Mit der Systemumstellung auf SAP-HCM werden die ehemaligen PERSISKA-Produkte nur noch als Archiv- und Auskunftsmodule unter dem Begriff «Personalinformationssysteme» weiterbetrieben, was zu erheblichen Minderkosten führt. |

### 4.3.3 Abgrenzung von anderen Ausgaben

Für mehrjährige grössere ICT-/Digitalisierungs-Vorhaben werden in der Regel separate, mehrjährige Ausgabenbewilligungen eingeholt. Die entsprechenden Ausgaben sind hier nicht enthalten.

Das PA verfügt über keine separaten, mehrjährigen Ausgabenbewilligungen.

### 4.3.4 Nutzen und Wirtschaftlichkeit

Die Ausgaben des PA betreffen hauptsächlich Personalinformationssysteme und Schnittstellen zu SAP-HCM (Human Capital Management, das Personalmodul von SAP). Die Ausgaben beinhalten auf der einen Seite die Wartung und Weiterentwicklung dieser Systeme und Schnittstellen einschliesslich die Durchführung von Projekten und die Beratung durch Dritte.

Der Nutzen und die Wirtschaftlichkeit der grössten Teilvorhaben sind in der untenstehenden Tabelle beschrieben.

| Vorhaben                    | Zeitraum  | Kosten und Nutzen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Personalinformationssysteme | 2024-2026 | <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens: CHF 3'505'000.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Die geplanten Ausgaben verteilen sich wie folgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2024: CHF 1'263'000</li> <li>– 2025: CHF 1'121'000</li> <li>– 2026: CHF 1'121'000</li> </ul> </li> <li>– Es handelt sich um Kosten für die technische Systemwartung und den Produktionssupport für die Personalinformationssysteme und deren Schnittstellen zu SAP-HCM. Zusätzlich zu den regelmässigen Revisionen von Personalgesetz und Perso-</li> </ul> |

| Vorhaben                          | Zeitraum  | Kosten und Nutzen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   |           | <p>nalverordnung führen auch Steuergesetzrevisionen und Gesetzesänderungen im Bereich der Sozialversicherungen meist zu Anpassungen einzelner Systeme und/oder der Schnittstellen zu SAP-HCM.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Unter diesem Vorhaben werden die Schnittstellen zu SAP-HCM sowie der Betrieb und die Anpassungen in den Bereichen Unfall- und Krankheitsadministration (UKA), eDossier, Analyser, Auskunft, Benutzerverwaltung etc. zusammengefasst.</li> </ul>                                                                                                                                 |
| E-Recruiting und Stellenmarkt     | 2024-2026 | <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens: CHF 690'000.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Die geplanten Ausgaben verteilen sich wie folgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2024: CHF 230'000</li> <li>– 2025: CHF 230'000</li> <li>– 2026: CHF 230'000</li> </ul> </li> <li>– Die Nutzung des Internet-Stellenmarktes der kantonalen Verwaltung und der Lehrpersonen wird durch die jährliche Erneuerung der Zugangslizenzen gewährleistet. Darüber hinaus fallen unter anderem Kosten für die Bewirtschaftung des Stellenmarktes und Anpassungen an den hinterlegten Betriebsstrukturen an.</li> </ul> |
| Weitere ICT-unterstützte HR-Tools | 2024-2026 | <p>Total geplante Ausgaben des Vorhabens: CHF 720'000.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Die geplanten Ausgaben verteilen sich wie folgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2024: CHF 240'000</li> <li>– 2025: CHF 240'000</li> <li>– 2026: CHF 240'000</li> </ul> </li> <li>– Unter diesem Vorhaben werden der Betrieb und die Weiterentwicklung von HR-spezifischen Hilfsmitteln wie Zeugnismanagementsystem, Interview-Tool, Führungsfeedback, MAG+ und Austrittsmonitoring sichergestellt.</li> </ul>                                                                                                |

## **5. Auswirkungen der Nichtgenehmigung**

In dem Umfang, wie hier beantragte Ausgaben nicht genehmigt werden, können Leistungen nicht oder nur eingeschränkt erbracht werden. Dies hat zur Folge, dass auch die damit unterstützten gesetzlichen Aufgaben der Verwaltung nicht oder nur eingeschränkt erfüllt werden können. Zudem wird auf die Ausführungen zu den einzelnen Ausgaben im Anhang verwiesen.

Die strategischen Konzernapplikationen der FV (SAP) und des PA (PANSYS) bilden das technische Rückgrat für praktisch sämtliche Geschäftsprozesse der Kantonsverwaltung. Ohne diese funktionierenden ICT-Systeme kann der Kanton keine Rechnungen versenden und Zahlungen tätigen, er verfügt über kein Rechnungs- und Finanzplanungswesen und es können keine Gehälter für das Kantonspersonal und die Lehrkräfte ausbezahlt werden.

Die strategischen Fachapplikationen der SV (NESKO) ihrerseits sorgen dafür, dass die rund 720'000 natürlichen und juristischen Personen im Kanton Bern zeitgerecht veranlagt und ihre Steuern bezogen werden können. Zudem wird das gesamte Inkassoverfahren der Kantonsverwaltung (also inkl. steuerfremde Forderungen) über NESKO-Applikationen abgewickelt. Sind diese Funktionen nicht sichergestellt, fehlen dem Kanton innert kürzester Frist die für seine Zahlungsbereitschaft benötigten finanziellen Mittel.

Vor diesem Hintergrund ist es unerlässlich, dass diese ICT-Systeme laufend gewartet werden, ansonsten ein fehler- und ausfallfreier Betrieb nicht garantiert werden kann. Auch ist es zwingend notwendig, diese Systeme aufgrund von neuen inhaltlichen oder technischen Anforderungen angemessen weiterzuentwickeln. Zahlreiche der in diesem Beschluss aufgeführten Weiterentwicklungen führen zudem nach deren Umsetzung zu tieferen Betriebskosten, so insbesondere die Ablösung von noch auf veralteten Programmiersprachen basierenden Modulen vom IBM-Mainframe im Rechenzentrum der Bedag Informatik AG.

## **6. Informationssicherheit und Datenschutz**

Die von der kantonalen Gesetzgebung über Informationssicherheit und Datenschutz (ISDS) verlangten Unterlagen zur Einhaltung der ISDS-Vorschriften beim Einsatz der einzelnen ICT-/Digitalisierungs-Lösungen werden vor der Betriebsaufnahme von der oder dem Informationssicherheitsverantwortlichen der Organisationseinheit oder des Projekts geprüft. Die Unterlagen werden gegebenenfalls auch im Rahmen der in Art. 17a des Datenschutzgesetzes<sup>2</sup> vorgesehenen Vorabkontrolle durch die Datenschutzaufsichtsstelle des Kantons Bern geprüft.

## **7. Öffentliches Beschaffungsrecht**

Die Aufträge an Dritte werden nach den Vorgaben des öffentlichen Beschaffungsrechts je nach ihrem Wert im freihändigen, Einladungs-, offenen oder selektiven Verfahren vergeben. Das heisst, dass für Aufträge im Wert von über 250'000 Franken eine öffentliche Ausschreibung auf der Website [www.simap.ch](http://www.simap.ch) erfolgt. In einzelnen Fällen ist eine Ausschreibung nicht möglich, weil nur ein Anbieter in Frage kommt, etwa bei Folgeaufträgen wegen bestehender Abhängigkeiten oder aus Sicherheitsgründen. In diesen Fällen wird der Verzicht auf eine Ausschreibung – wie gesetzlich vorgeschrieben – auf [www.simap.ch](http://www.simap.ch) publiziert. Mitbewerbende erhalten damit die Gelegenheit, einen aus ihrer Sicht rechtswidrigen Verzicht auf eine Ausschreibung mit Beschwerde zu rügen.

---

<sup>2</sup> Datenschutzgesetz vom 19. Februar 1986 (DSG; BSG 152.04)

## 8. Auswirkungen auf Finanzen, Organisation, Personal, IT und Raum

### 8.1 Werterhaltende und wertvermehrende Investitionen

Die Übersicht im Anhang zeigt die Anteile der werterhaltenden und wertvermehrenden Investitionen samt Auswirkungen auf die Abschreibungen pro Leistung auf. Als wertvermehrend werden Investitionen für Projekte und Weiterentwicklungen klassifiziert, als werterhaltend alle anderen Investitionen.

Zusammengefasst fallen die folgenden werterhaltenden bzw. wertvermehrenden Investitionen an:

#### Walterhaltende Investitionen

| in CHF inkl. MwSt | 2024     | 2025     | 2026     | Total    |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Total</b>      | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

#### Wertvermehrende Investitionen

| in CHF inkl. MwSt | 2024             | 2025             | 2026             | Total             |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Steuerverwaltung  | 5'000'000        | 5'000'000        | 5'000'000        | 15'000'000        |
| Finanzverwaltung  | 650'000          | 650'000          | 650'000          | 1'950'000         |
| <b>Total</b>      | <b>5'650'000</b> | <b>5'650'000</b> | <b>5'650'000</b> | <b>16'950'000</b> |

### 8.2 Abschreibungen

Dieser Kredit löst zusammengefasst den folgenden Abschreibungsaufwand aus, gestützt auf eine durchschnittliche Abschreibungsdauer von 5 Jahren:

#### Abschreibungsaufwand

| in CHF inkl. MwSt | 2024             | 2025             | 2026             | Total            |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Steuerverwaltung  | 1'000'000        | 2'000'000        | 3'000'000        | 6'000'000        |
| Finanzverwaltung  | 130'000          | 260'000          | 390'000          | 780'000          |
| <b>Total</b>      | <b>1'130'000</b> | <b>2'260'000</b> | <b>3'390'000</b> | <b>6'780'000</b> |

Aufgrund der vorgesehenen Nutzungsdauer der hier zu bewilligenden Investitionen wird auch nach dem Jahr 2026 noch Abschreibungsaufwand anfallen.

### 8.3 Folgekosten

Die hier bewilligten neuen Ausgaben für Projekte und die Weiterentwicklung (einschliesslich Neuanschaffung) von ICT-/Digitalisierungs-Lösungen können zu Folgekosten insbesondere für Betrieb, Wartung und Lizenzen führen. Die Folgekosten können noch nicht im Einzelnen beziffert werden, weil sie sich in der Regel erst aus den Projekten ergeben, deren Durchführung mit dem vorliegenden Beschluss bewilligt wird. Die Folgekosten bewegen sich jedoch voraussichtlich in der Grössenordnung der Ausgaben für Betrieb, Wartung und Lizenzen der heute eingesetzten ICT-/Digitalisierungs-Lösungen.

Abgesehen vom Gesagten hat der vorliegende Beschluss keine besonderen Auswirkungen auf Finanzen, Organisation, Personal, ICT und Raum.

**9. Verhältnis zu den Richtlinien der Regierungspolitik und anderen wichtigen Planungen**

Der Kredit steht in Übereinstimmung mit der ICT-Strategie des Regierungsrates 2021 – 2025 sowie der Strategie Digitale Verwaltung.

**10. Auswirkungen auf die Gemeinden**

Der Kredit hat keine direkten Auswirkungen auf die Gemeinden.

**11. Auswirkungen auf Wirtschaft, Umwelt und Gesellschaft**

Der Kredit hat keine direkten Auswirkungen auf die Wirtschaft, die Umwelt und die Gesellschaft.

**12. Antrag**

Der Regierungsrat beantragt dem Grossen Rat, dem beiliegenden Rahmenkredit zuzustimmen.

*Beilage:*

– GRB-Entwurf

## 13. Anhang

Dieser Anhang zeigt die geplante Aufteilung des Kreditbetrags auf die Organisationseinheiten, ICT-/Digitalisierungs-Leistungen und Projekte auf. Diese Zahlen basieren auf dem im Frühjahr des Vorjahres des Kredits erstellten Budget und Finanzplan (Planvariante 2). Die tatsächliche Höhe oder der Zeitpunkt der einzelnen Ausgaben kann davon abweichen, etwa wegen Änderungen der Projektplanung, geänderten technischen Rahmenbedingungen oder dem Ergebnis öffentlicher Ausschreibungen.

### 13.1 Steuerverwaltung

#### 13.1.1 Steuerverwaltung

| in CHF                                           |                                                                                         |                                                     | 2024       |               |                | 2025       |               |                | 2026       |               |                |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|---------------|----------------|------------|---------------|----------------|------------|---------------|----------------|
| Erfolgsrechnung (ER) / Investitionsrechnung (IR) |                                                                                         |                                                     | ER         | IR            |                | ER         | IR            |                | ER         | IR            |                |
| Gegenstand <sup>3</sup>                          | Kurzbeschrieb                                                                           | Kostenart                                           |            | werterhaltend | wertvermehrend |            | werterhaltend | wertvermehrend |            | werterhaltend | wertvermehrend |
| NESKO-Applikationen                              | Systemunterhalt und Weiterentwicklung der NESKO-Applikationen zu Lasten Erfolgsrechnung | Betrieb i.w.S. <sup>4</sup> (wiederkehrend)         | 12'862'000 | 0             | 0              | 12'856'000 | 0             | 0              | 13'680'000 | 0             | 0              |
|                                                  |                                                                                         | Weiterentwicklung, Beratung <sup>5</sup> (einmalig) | 0          | 0             | 5'000'000      | 0          | 0             | 5'000'000      | 0          | 0             | 5'000'000      |
| SSK                                              | Beiträge Schweizerische Steuerkonferenz (SSK)                                           | Betrieb i.w.S. <sup>6</sup> (wiederkehrend)         | 700'000    | 0             | 0              | 700'000    | 0             | 0              | 700'000    | 0             | 0              |
|                                                  |                                                                                         | Weiterentwicklung, Beratung <sup>7</sup> (einmalig) | 0          | 0             | 0              | 0          | 0             | 0              | 0          | 0             | 0              |

<sup>3</sup> Applikation, Produkt / Dienstleistung oder Projekt / Vorhaben

<sup>4</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

<sup>5</sup> Inkl. Projektkosten

<sup>6</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

<sup>7</sup> Inkl. Projektkosten

|                                                               |            |            |                   |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------------|
| <b>Total pro Jahr einmalige Ausgaben</b>                      | 5'000'000  | 5'000'000  | 5'000'000         |
| <b>Total pro Jahr wiederkehrende Ausgaben</b>                 | 13'562'000 | 13'556'000 | 14'380'000        |
| <b>Gesamttotal pro Jahr</b>                                   | 18'562'000 | 18'556'000 | 19'380'000        |
| <b>Kreditsumme</b> exkl. Reserve (8% der einmaligen Ausgaben) |            |            | <b>56'498'000</b> |

### 13.1.2 Total Steuerverwaltung

#### Produktgruppe Steuern und Dienstleistungen (Nr. 4472000001)

|                                                               |                  |                  |                   |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| in CHF                                                        | <b>2024</b>      | <b>2025</b>      | <b>2026</b>       |
| <b>Total pro Jahr einmalige Ausgaben</b>                      | 5'000'000        | 5'000'000        | 5'000'000         |
| <i>davon IR</i>                                               | <i>5'000'000</i> | <i>5'000'000</i> | <i>5'000'000</i>  |
| <b>Total pro Jahr wiederkehrende Ausgaben</b>                 | 13'562'000       | 13'556'0000      | 14'380'000        |
| <i>davon IR</i>                                               | <i>0</i>         | <i>0</i>         | <i>0</i>          |
| <b>Gesamttotal pro Jahr</b>                                   | 18'562'000       | 18'556'000       | 19'380'000        |
| <i>davon IR</i>                                               |                  |                  | <i>15'000'000</i> |
| <b>Kreditsumme</b> exkl. Reserve (8% der einmaligen Ausgaben) |                  |                  | <b>56'498'000</b> |

## 13.2 Finanzverwaltung

### 13.2.1 Finanzverwaltung

| in CHF                                           |                            |                                                                     | 2024    |                    |                     | 2025    |                    |                     | 2026    |                    |                     |
|--------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|---------------------|---------|--------------------|---------------------|---------|--------------------|---------------------|
| Erfolgsrechnung (ER) / Investitionsrechnung (IR) |                            |                                                                     | ER      | IR                 |                     | ER      | IR                 |                     | ER      | IR                 |                     |
| Gegenstand <sup>8</sup>                          | Kurzbeschreibung           | Kostenart                                                           |         | werterhal-<br>tend | wertver-<br>mehrend |         | werterhal-<br>tend | wertver-<br>mehrend |         | werterhal-<br>tend | wertver-<br>mehrend |
| <b>[Bloomberg]</b>                               | Fachapplikation KRW        | <b>Betrieb i.w.S.<sup>9</sup></b><br>(wiederkehrend)                | 30'000  | 0                  | 0                   | 30'000  | 0                  | 0                   | 30'000  | 0                  | 0                   |
|                                                  |                            | <b>Weiterentwicklung, Be-<br/>ratung<sup>10</sup></b><br>(einmalig) | 0       | 0                  | 0                   | 0       | 0                  | 0                   | 0       | 0                  | 0                   |
| <b>[Annex]</b>                                   | Konzernapplikation<br>CCoE | <b>Betrieb i.w.S.<sup>11</sup></b><br>(wiederkehrend)               | 350'000 | 0                  | 0                   | 350'000 | 0                  | 0                   | 350'000 | 0                  | 0                   |
|                                                  |                            | <b>Weiterentwicklung, Be-<br/>ratung<sup>12</sup></b><br>(einmalig) | 400'000 | 0                  | 150'000             | 400'000 | 0                  | 150'000             | 400'000 | 0                  | 150'000             |
| <b>[FIS Archiv]</b>                              | Konzernapplikation<br>CCoE | <b>Betrieb i.w.S.<sup>13</sup></b><br>(wiederkehrend)               | 0       | 0                  | 0                   | 0       | 0                  | 0                   | 0       | 0                  | 0                   |
|                                                  |                            | <b>Weiterentwicklung, Be-<br/>ratung<sup>14</sup></b><br>(einmalig) | 10'000  | 0                  | 0                   | 10'000  | 0                  | 0                   | 10'000  | 0                  | 0                   |
| <b>[FINAUS / GI-<br/>NES]</b>                    | Fachapplikation FA         | <b>Betrieb i.w.S.<sup>15</sup></b><br>(wiederkehrend)               | 30'000  | 0                  | 0                   | 30'000  | 0                  | 0                   | 30'000  | 0                  | 0                   |

<sup>8</sup> Applikation, Produkt / Dienstleistung oder Projekt / Vorhaben

<sup>9</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

<sup>10</sup> Inkl. Projektkosten

<sup>11</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

<sup>12</sup> Inkl. Projektkosten

<sup>13</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

<sup>14</sup> Inkl. Projektkosten

<sup>15</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

|                                                        |                            |                                                              |           |           |         |           |           |         |           |           |         |            |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|------------|
|                                                        |                            | Weiterentwicklung, Be-<br>ratung <sup>16</sup><br>(einmalig) | 0         | 0         | 0       | 0         | 0         | 0       | 0         | 0         | 0       |            |
| [SAP KTBE]                                             | Konzernapplikation<br>CCoE | Betrieb i.w.S. <sup>17</sup><br>(wiederkehrend)              | 750'000   | 0         | 0       | 750'000   | 0         | 0       | 750'000   | 0         | 0       |            |
|                                                        |                            | Weiterentwicklung, Be-<br>ratung <sup>18</sup><br>(einmalig) | 1'300'000 | 0         | 500'000 | 1'300'000 | 0         | 500'000 | 1'300'000 | 0         | 500'000 |            |
| Total pro Jahr einmalige Ausgaben                      |                            |                                                              |           | 2'360'000 |         |           | 2'360'000 |         |           | 2'360'000 |         |            |
| Total pro Jahr wiederkehrende Ausgaben                 |                            |                                                              |           | 1'160'000 |         |           | 1'160'000 |         |           | 1'160'000 |         |            |
| Gesamttotal pro Jahr                                   |                            |                                                              |           | 3'520'000 |         |           | 3'520'000 |         |           | 3'520'000 |         |            |
| Kreditsumme exkl. Reserve (8% der einmaligen Ausgaben) |                            |                                                              |           |           |         |           |           |         |           |           |         | 10'560'000 |

### 13.2.2 Total Finanzverwaltung

#### Produktgruppe Dienstleistungen Konzernfinanzen (Nr. 4471000010)

|                                                               |                   |             |             |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------|
| in CHF                                                        | <b>2024</b>       | <b>2025</b> | <b>2026</b> |
| <b>Total pro Jahr einmalige Ausgaben</b>                      | 2'360'000         | 2'360'000   | 2'360'000   |
| <i>davon IR</i>                                               | 650'000           | 650'000     | 650'000     |
| <b>Total pro Jahr wiederkehrende Ausgaben</b>                 | 1'160'000         | 1'160'000   | 1'160'000   |
| <i>davon IR</i>                                               | 0                 | 0           | 0           |
| <b>Gesamttotal pro Jahr</b>                                   | 3'520'000         | 3'520'000   | 3'520'000   |
| <i>davon IR</i>                                               |                   |             | 1'950'000   |
| <b>Kreditsumme</b> exkl. Reserve (8% der einmaligen Ausgaben) | <b>10'560'000</b> |             |             |

<sup>16</sup> Inkl. Projektkosten

<sup>17</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

<sup>18</sup> Inkl. Projektkosten

### 13.3 Personalamt

#### 13.3.1 Personalamt

| in CHF                                           |                                     |                                                              | 2024      |                    |                     | 2025      |                    |                     | 2026      |                    |                     |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|---------------------|-----------|--------------------|---------------------|-----------|--------------------|---------------------|
| Erfolgsrechnung (ER) / Investitionsrechnung (IR) |                                     |                                                              | ER        | IR                 |                     | ER        | IR                 |                     | ER        | IR                 |                     |
| Gegenstand <sup>19</sup>                         | Kurzbeschrieb                       | Kostenart                                                    |           | werterhal-<br>tend | wertver-<br>mehrend |           | werterhal-<br>tend | wertver-<br>mehrend |           | werterhal-<br>tend | wertver-<br>mehrend |
| Personalin-<br>formations-<br>systeme            | Betrieb und Weiterent-<br>wicklung. | Betrieb i.w.S. <sup>20</sup><br>(wiederkehrend)              | 171'000   | 0                  | 0                   | 29'000    | 0                  | 0                   | 29'000    | 0                  | 0                   |
|                                                  |                                     | Weiterentwicklung, Be-<br>ratung <sup>21</sup><br>(einmalig) | 1'092'000 | 0                  | 0                   | 1'092'000 | 0                  | 0                   | 1'092'000 | 0                  | 0                   |
| E-Recruting<br>und Stellen-<br>markt             | Betrieb und Weiterent-<br>wicklung. | Betrieb i.w.S. <sup>22</sup><br>(wiederkehrend)              | 150'000   | 0                  | 0                   | 150'000   | 0                  | 0                   | 150'000   | 0                  | 0                   |
|                                                  |                                     | Weiterentwicklung, Be-<br>ratung <sup>23</sup><br>(einmalig) | 80'000    | 0                  | 0                   | 80'000    | 0                  | 0                   | 80'000    | 0                  | 0                   |
| Weitere ICT<br>unterstützte<br>HR-Tools          | Betrieb und Weiterent-<br>wicklung. | Betrieb i.w.S. <sup>24</sup><br>(wiederkehrend)              | 0         | 0                  | 0                   | 0         | 0                  | 0                   | 0         | 0                  | 0                   |
|                                                  |                                     | Weiterentwicklung, Be-<br>ratung <sup>25</sup><br>(einmalig) | 240'000   | 0                  | 0                   | 240'000   | 0                  | 0                   | 240'000   | 0                  | 0                   |
| Total pro Jahr einmalige Ausgaben                |                                     |                                                              |           |                    | 1'412'000           |           | 1'412'000          |                     | 1'412'000 |                    |                     |
| Total pro Jahr wiederkehrende Ausgaben           |                                     |                                                              |           |                    | 321'000             |           | 179'000            |                     | 179'000   |                    |                     |

<sup>19</sup> Applikation, Produkt / Dienstleistung oder Projekt / Vorhaben

<sup>20</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

<sup>21</sup> Inkl. Projektkosten

<sup>22</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

<sup>23</sup> Inkl. Projektkosten

<sup>24</sup> Servicepreise sowie Ausgaben für Lizenzen, Geräte, Wartung

<sup>25</sup> Inkl. Projektkosten

|                                                               |           |           |                  |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------|
| <b>Gesamttotal pro Jahr</b>                                   | 1'733'000 | 1'591'000 | 1'591'000        |
| <b>Kreditsumme</b> exkl. Reserve (8% der einmaligen Ausgaben) |           |           | <b>4'915'000</b> |

### 13.3.2 Total Personalamt

#### Produktgruppe Personal (Nr. 4473000001)

|                                                               |             |             |                  |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------|
| in CHF                                                        | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b>      |
| <b>Total pro Jahr einmalige Ausgaben</b>                      | 1'412'000   | 1'412'000   | 1'412'000        |
| <i>davon IR</i>                                               | 0           | 0           | 0                |
| <b>Total pro Jahr wiederkehrende Ausgaben</b>                 | 321'000     | 179'000     | 179'000          |
| <i>davon IR</i>                                               | 0           | 0           | 0                |
| <b>Gesamttotal pro Jahr</b>                                   | 1'733'000   | 1'591'000   | 1'591'000        |
| <i>davon IR</i>                                               |             |             | 0                |
| <b>Kreditsumme</b> exkl. Reserve (8% der einmaligen Ausgaben) |             |             | <b>4'915'000</b> |