# Jahresrechnung 2023.

GGR 13. Mai 2024

# Übersicht in Zahlen

| Allgemein | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Steueranlage | Zahl | 1.60 | 1.60 | 1.60 | 1.60 | 1.65 | 1.65 |
| Liegenschaftssteuer | ‰ | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| Wohnbevölkerung per Stichtag | Zahl | 16'325 | 16'142 | 15'859 | 15'679 | 15'429 | 15'180 |
| Mittlere Wohnbevölkerung nach FILAG | Zahl | 16'249 | 15'996 | 15'801 | 15'583 | 15'358 | 14'987 |
| Steuerpflichtige natürliche Personen | Zahl | 9'612 | 9'546 | 9'636 | 9'672 | 9'572 | 9'376 |
| Steuerpflichtige juristische Personen | Zahl | 859 | 855 | 835 | 816 | 800 | 774 |

| Jahresergebnisse (vor Bildung finanzpolitischer Reserve) | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Gesamthaushalt (Total)** | **Fr.** | **-113'816.39** | **-168'418.31** | **990'347.01** | **-231'656.35** | **129'796.16** | **1'668'393.86** |
| Allgemeiner Haushalt | Fr. | 367'095.17 | 101'338.83 | 234'799.93 | 24'916.45 | -283'307.16 | 1'683'608.74 |
| Abwasserentsorgung | Fr. | -434'178.55 | -493'387.16 | 67'001.14 | -285'756.01 | 188'005.71 | -342'665.35 |
| Abfallentsorgung | Fr. | -46'733.01 | 192'268.90 | 126'242.49 | -110'497.05 | 132'982.76 | 195'249.91 |
| Feuerwehr | Fr. | 0.00 | -30'266.38 | 38'338.45 | 139'680.26 | 92'114.85 | 132'200.56 |
| Planungsmehrwerte | Fr. | 0.00 | 61'627.50 | 523'965.00 | -- | -- | -- |

| Bilanz (Reserve allgemeiner Haushalt) | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Finanzpolitische Reserve | Fr. | 4'018'793.41 | 4'018'793.41 | 3'917'454.58 | 3'682'654.65 | 3'657'738.20 | 3'657'738.20 |
| Bilanzüberschuss | Fr. | 26'468'035.73 | 26'100'940.56 | 26'100'940.56 | 26'100'940.56 | 26'100'940.56 | 26'384'247.72 |
| **Total Reserve allgemeiner Haushalt** | **Fr.** | **30'486'829.14** | **30'119'733.97** | **30'018'395.14** | **29'783'595.21** | **29'758'678.76** | **30'041'985.92** |
| **Reserve in Steueranlagezehntel** | **Zahl** | **11.80** | **11.52** | **11.99** | **12.34** | **12.44** | **12.82** |

| Bilanzwerte | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Finanzvermögen | Fr. | 64'983'021.25 | 64'607'675.04 | 66'787'719.58 | 69'330'643.37 | 70'768'774.83 | 60'650'362.74 |
| *Flüssige Mittel* | *Fr.* | *3'754'757.84* | *2'331'183.34* | *3'399'675.35* | *4'315'529.69* | *8'739'468.79* | *2'823'870.22* |
| Verwaltungsvermögen | Fr. | 99'379'555.30 | 101'860'659.30 | 94'528'788.30 | 79'389'172.00 | 65'686'228.00 | 62'416'713.00 |
| Fremdkapital | Fr. | 90'143'622.15 | 89'088'780.30 | 81'464'668.33 | 67'736'832.28 | 56'877'997.98 | 45'635'498.40 |
| *Kurzf. Schulden <1 Jahr* | *Fr.* | *13'500'000.00* | *14'200'000.00* | *32'000'000.00* | *15'000'000.00* | *14'000'000.00* | -- |
| *Lang. Schulden >1 Jahr* | *Fr.* | *59'000'000.00* | *55'000'000.00* | *29'000'000.00* | *32'000'000.00* | *24'000'000.00* | *32'000'000.00* |
| Eigenkapital | Fr. | 74'218'954.40 | 77'379'554.04 | 79'851'839.55 | 80'982'983.09 | 79'577'004.85 | 77'431'577.34 |

| Investitionen (Brutto) | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gesamthaushalt | Fr. | 5'410'248.92 | 14'794'032.00 | 20'994'947.90 | 19'516'896.65 | 9'486'397.85 | 10'865'115.89 |
| Allgemeiner Haushalt | Fr. | 4'209'115.27 | 13'649'557.85 | 19'710'749.20 | 17'947'089.05 | 7'819'647.10 | 8'550'735.34 |
| Abwasserentsorgung | Fr. | 1'201'133.65 | 1'144'474.15 | 1'284'198.70 | 1'064'416.10 | 1'260'566.95 | 2'323'683.15 |
| Abfallentsorgung | Fr. | -- | -- | -- | 69'637.90 | -- | -9'302.60 |
| Feuerwehr | Fr. | -- | -- | -- | 435'753.60 | 406'183.80 | -- |

| Geldfluss | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Gesamthaushalt** | **Fr.** | **1'423'574.50** | **-1'068'492.01** | **-915'854.34** | **-4'423'939.10** | **5'915'598.57** | **-9'178'104.11** |
| Allgemeiner Haushalt | Fr. | 2'442'365.23 | -347'659.57 | -1'953'475.82 | -3'255'933.80 | 5'337'144.76 | -7'484'100.17 |
| Abwasserentsorgung | Fr. | -1'104'109.25 | -1'055'346.21 | 388'999.34 | -980'893.81 | 672'893.90 | -2'169'507.65 |
| Abfallentsorgung | Fr. | -55'780.21 | 160'611.10 | 282'286.44 | -165'245.60 | 266'757.21 | 87'381.00 |
| Feuerwehr | Fr. | 141'098.73 | 173'902.67 | 366'335.70 | -21'865.89 | -361'197.30 | 388'122.71 |

| Erfolgsrechnung | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Personalaufwand | Fr. | 18'490'907.21 | 17'698'177.88 | 16'925'578.45 | 16'139'536.39 | 15'306'349.65 | 16'570'396.11 |
| Sachaufwand | Fr. | 16'410'068.70 | 16'260'919.79 | 14'798'641.66 | 14'390'224.65 | 13'078'355.42 | 13'550'946.14 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | Fr. | 6'636'803.72 | 6'514'704.10 | | | | |
| Transferaufwand | Fr. | 50'429'283.40 | 50'773'134.21 | 46'681'907.14 | 46'380'887.75 | 56'234'646.65 | 42'294'129.80 |
| Fiskalertrag | Fr. | 46'633'098.75 | 47'076'119.45 | 43'935'803.50 | 44'908'973.35 | 52'647'260.22 | 43'309'484.80 |
| *Steuerertrag natürliche Personen* | *Fr.* | *36'864'676.65* | *32'590'540.95* | *34'309'959.45* | *35'310'260.45* | *36'935'377.07* | *33'519'446.55* |
| *Steuerertrag juristische Personen* | *Fr.* | *4'620'266.45* | *9'474'723.50* | *4'797'808.50* | *4'796'725.25* | *10'972'595.85* | *5'330'948.55* |

| Baulicher Unterhalt Hoch- und Tiefbau in % der Bilanzwerte (Verwaltungsvermögen=VV) | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| in % Bilanzwert Gesamtkapital VV | % | 3.83 | 3.24 | 4.04 | 5.39 | 5.46 | 5.70 |
| in % Bilanzwert Strassen- und Tiefbau VV | % | 6.44 | 9.71 | 6.81 | 9.67 | 7.69 | 7.01 |
| In % Bilanzwert Hochbau VV | % | 2.77 | 3.01 | 3.52 | 4.90 | 8.91 | 11.49 |

| Personalaufwand | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| in Fr. pro Einwohner | Fr. | 1'138 | 1'106 | 1'071 | 1'036 | 997 | 1'106 |
| in Fr. pro Steuerpflichtige NP | Fr. | 1'924 | 1'854 | 1'756 | 1'669 | 1'599 | 1'767 |
| Verwaltungs-/Betriebspersonal in Fr. / Einwohner | Fr. | 911 | 895 | 858 | 820 | 809 | 797 |
| Verwaltungs-/Betriebspersonal in Fr. / Steuerpflichtige | Fr. | 1'539 | 1'501 | 1'406 | 1'321 | 1'298 | 1'274 |

| Finanzkennzahlen | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Gesamthaushalt*** | | | | | | | |
| Nettoverschuldungsquotient | % | 60.89 | 59.45 | 38.84 | -4.10 | -29.56 | -39.66 |
| Selbstfinanzierungsgrad | % | 74.77 | 29.19 | 22.50 | 33.08 | 83.84 | 52.94 |
| Zinsbelastungsanteil | % | 0.52 | 0.12 | 0.20 | 0.28 | 0.28 | 0.52 |
| Bruttoverschuldungsanteil | % | 81.35 | 80.36 | 74.92 | 58.17 | 44.51 | 47.64 |
| Investitionsanteil | % | 5.88 | 14.76 | 20.95 | 19.93 | 9.85 | 12.90 |
| Kapitaldienstanteil | % | 7.55 | 7.05 | 6.70 | 5.71 | 4.48 | 4.79 |
| Nettovermögen in Franken pro Kunden | Fr. | - | - | - | 102.28 | 904.47 | 1'001.86 |
| Nettoschuld in Franken pro Kunden | Fr. | 1'548.44 | 1'530.45 | 928.86 | - | - | - |
| Selbstinfanzierungsanteil | % | 3.29 | 4.30 | 5.24 | 7.04 | 6.47 | 6.84 |
| Nettozinsbelastungsanteil | % | -5.41 | -5.87 | -7.96 | -6.04 | -6.95 | -7.60 |
| Massgebliches Eigenkapital pro Kunden | Fr. | 3'083.54 | 3'218.96 | 3'341.59 | 3'482.97 | 4'128.33 | 4'153.68 |
| ***Allgemeiner Haushalt*** | | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | % | 148.01 | 38.12 | 19.95 | -26.92 | 86.83 | 62.70 |
| Bilanzüberschussquotient | % | 64.05 | 63.39 | 69.07 | 67.20 | 55.55 | 69.70 |
| ***Abwasserentsorgung*** | | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | % | 14.20 | 44.96 | 83.70 | 196.56 | 68.88 | 11.28 |
| Kostendeckungsgrad | % | 90.18 | 88.58 | 101.74 | 94.18 | 104.40 | 91.30 |
| ***Abfall*** | | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | % | k/A | k/A | k/A | -102.39 | k/A | -2'445.37 |
| Kostendeckungsgrad | % | 96.48 | 114.52 | 110.84 | 92.66 | 109.65 | 117.72 |
| ***Feuerwehr*** | | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | % | k/A | k/A | k/A | 75.41 | 57.27 | k/A |
| Kostendeckungsgrad | % | 100.00 | 97.49 | 103.17 | 113.72 | 108.79 | 113.84 |

# INHALTSVERZEICHNIS


1. JAHRESRECHNUNG 2023 ..... 1
   1.1. Übersicht Ergebnisse ..... 1
   1.2. Allgemeiner Haushalt ..... 1
   1.3. Spezialfinanzierung (SF) im Eigenkapital ..... 2
   1.4. Investitionsrechnung ..... 3
   1.5. Geldflussrechnung ..... 4
2. WOV – JAHRESEND-CONTROLLINGBERICHT 2023 ..... 5
   2.1. Grundlagen ..... 5
   2.2. Vorgaben für den Controlling Bericht ..... 5
   2.3. Kostenträgerrechnung ..... 5
3. FINANZPLAN ..... 8
4. ECKDATEN ..... 9
   4.1. Übersicht ..... *9*
   4.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis ..... *10*
5. GESTUFTE ERFOLGSAUSWEISE ..... 11
   5.1. Gesamthaushalt ..... *11*
   5.2. Allgemeiner Haushalt ..... *12*
   5.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung ..... *13*
   5.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ..... *14*
   5.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr ..... *15*
   5.6. Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte ..... *16*
6. BILANZ ..... *17*
7. SACHGRUPPEN ..... *19*
8. GELDFLUSSRECHNUNG ..... *27*
9. FINANZKENNZAHLEN ..... *30*
   9.1. Gesamthaushalt ..... *30*
   9.2. Allgemeiner Haushalt ..... *32*
   9.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung ..... *33*
   9.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ..... *33*
   9.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr ..... *33*
10. ANTRAG DER EXEKUTIVE ..... *34*
11. GENEHMIGUNG ..... *34*
12. BESTÄTIGUNGSBERICHT BDO AG ..... *35*
13. PRODUKTEGRUPPEN ..... *37*
14. ANHANG ..... *113*
   14.1. Regelwerk ..... *113*
   14.1.1. Angewendetes Regelwerk ..... 113
   14.1.2. Bewertung Finanzvermögen ..... 113
   14.1.3. Folgebewertung Finanzvermögen ..... 113
   14.1.4. Verpflichtungskredite Finanzvermögen (HRM1) ..... 113
   14.1.5. Bewertung Verwaltungsvermögen ..... 113
   14.1.6. Aktivierungsgrenzen ..... 113
   14.1.7. Bestehendes Verwaltungsvermögen ..... 114
   14.2. Abweichung von der Stetigkeit und Vergleichbarkeit ..... *114*
   14.3. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag ..... *114*
   14.4. Grundlagen der Jahresrechnung ..... *114*
   14.5. Steueranlage, wiederkehrende Gebühren ..... *115*
   14.6. Eigenkapitalnachweis ..... *116*
   14.7. Rückstellungsspiegel ..... *118*
   14.8. Beteiligungsspiegel ..... *119*
   14.9. Gewährleistungsspiegel ..... *122*
   14.10. Anlagespiegel Finanzvermögen ..... *123*
   14.11. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen ..... *124*
   14.12. Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen ..... *125*
   14.13. Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhaltung Abwasseranlagen ..... *128*
15. BILANZ ..... *129*
16. INVESTITIONSRECHNUNG ..... *140*

# 1. JAHRESRECHNUNG 2023

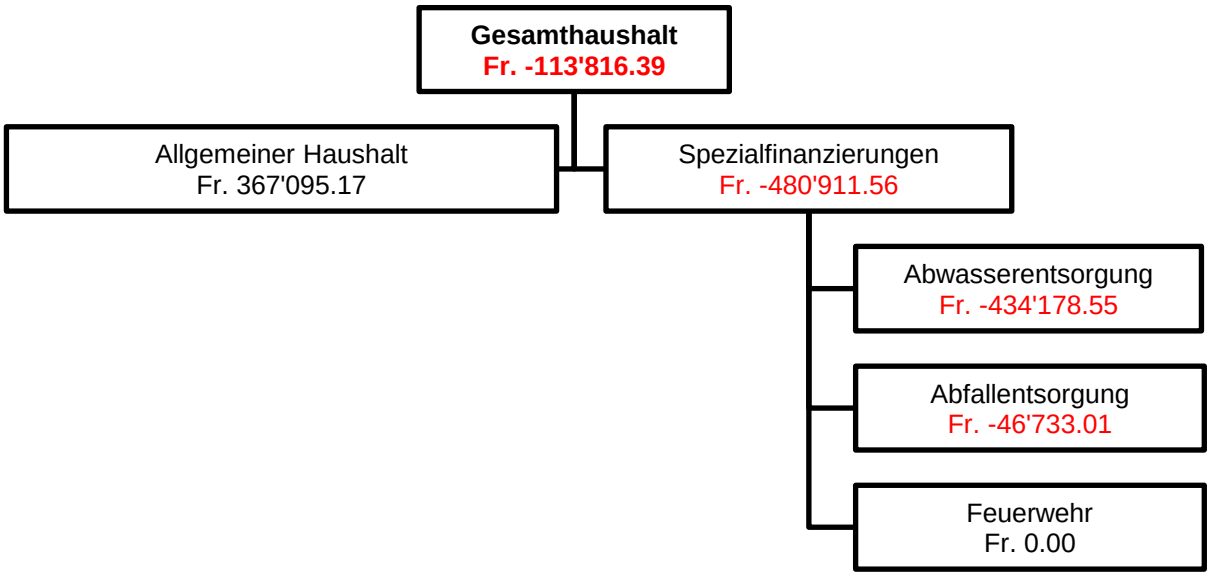
## 1.1. Übersicht Ergebnisse

Der Gesamthaushalt 2023 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 113'816.39 ab. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss (Gesamthaushalt) von Fr. 1'753'500.00 vor. Die Besserstellung von Fr. 1'639'683.61 liegt im Verhältnis zum Gesamtumsatz bei 1.7%. Im Vorjahr 2022 lag die Abweichung zwischen Rechnung und Budget gemessen am Umsatz bei 0.98%.

**Der allgemeine Haushalt (steuerfinanzierter Haushalt) erwirtschaftete im Berichtsjahr 2023 einen Ertragsüberschuss von Fr. 367'095.17. Damit schliesst der allgemeine Haushalt um Fr. 1'617'095.17 besser ab als budgetiert. Das Budget 2023 sah einen Aufwandüberschuss von Fr. 1'250'000.00 im allgemeinen Haushalt vor.**

Der Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt kann direkt in den Bilanzüberschuss überführt werden. Die Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt fallen in der Jahresrechnung 2023 tief aus als die ordentlichen Abschreibungen. Deshalb ist der Ertragsüberschuss nicht in die finanzpolitischen Reserven zu überführen.

Die Ergebnisse der einzelnen Haushalte sind nachfolgend grafische dargestellt:




## 1.2. Allgemeiner Haushalt

Die nachfolgenden Sachverhalte haben zur (+) Besser-/ (-) Schlechterstellung des Jahresergebnisses 2023 im Allgemeinen Haushalt geführt. Detaillierter Informationen dazu sind im Kapitel 7.2 nachzulesen.

| | |
|---|---|
| - Einkommenssteuern Natürliche Personen: nach zwei Jahren mit Netto-Rückzahlungen von je einer Million Franken pro Berichtsjahr hat sich im Berichtsjahr 2023 ein positiver Trend eingestellt. Für die vorangehenden Steuerjahre 2013 – 2022 sind Netto-Nachzahlungen von rund 1.5 Mio. Franken zu verzeichnen. | Fr. 1'549'006.00 |
| - Der Finanzausgleichsbeitrag an den Kanton ist tiefer ausgefallen als budgetiert. Der Grund liegt im tieferen Fiskalertrag aus dem Berichtsjahr 2022. | Fr. 717'772.00 |
| - Aus dem Verkauf der Parzelle 4144 an die Firma Metalor Technologies AG entstand ein nicht budgetierter Buchgewinn von Fr. 558'420.60. | Fr. 558'420.60 |
| - Aus dem Verkauf der Parzelle 622 Kirchenfeldstrasse 17 an die Firma Fahrni AG entstand ein nicht budgetierter Buchgewinn von Fr. 609'440.00. | Fr. 609'440.00 |
| - Infolge der gestiegenen Energiepreise und der allgemeinen Teuerungen ist ein Mehraufwand von Fr. 401'088.57 beim Sachaufwand (Energie, Heizmaterial) im Vergleich zum Budget 2023 zu verzeichnen. | Fr. -401'088.57 |
| - Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen ist ein Mehraufwand von Fr. 905'792.30 feststellbar. Im Budget 2023 wurde mit einer Auflösung der Wertberichtigung von Fr. 882'681.00 gerechnet. Der effektive Steuerausstand erhöhte sich im abgelaufenen Berichtsjahr 2023 um Fr. 892'028.40. Der gesamte Steuerausstand beträgt per Bilanzstichtag 31.12.2023 Fr. 15'970'852.27 (ohne Berücksichtigung der Wertberichtigung). Aus diesem Grund ist ein Mehraufwand beim Sachaufwand von rund 0.9 Mio. Franken entstanden. | Fr. -905'792.30 |
| - Der GGR genehmigte eine zusätzliche, nicht budgetierte Einmaleinlage in die Spezialfinanzierung Förderprogramm Energiestadt im vergangenen Rechnungsjahr 2023. | Fr. -250'000.00 |

### 1.3. Spezialfinanzierung (SF) im Eigenkapital

Spezialfinanzierungen sind eigene Rechnungskreise innerhalb der Jahresrechnung der Gemeinde Lyss. Die Mittel sind zweckgebunden für die Erfüllung von bestimmten Aufgaben. Die Aufgabenbereiche Abfall und Abwasserentsorgung sind gesetzlich vorgeschriebene Spezialfinanzierungen. Für die Spezialfinanzierung Feuerwehr und der Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe bestehen gemeinderechtliche Grundlagen.

| SF Abwasserentsorgung | Rechnungsjahr 2023 | Rechnungsjahr 2022 | Rechnungsjahr 2021 | Rechnungsjahr 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Ergebnis | -434'178.55 | -493'387.16 | 67'001.14 | -285'756.01 |
| Verwaltungsvermögen | 11'007'888.00 | 9'956'104.00 | 8'945'661.00 | 7'780'831.00 |
| Bestand Werterhaltung | 13'715'836.47 | 13'260'425.62 | 12'386'521.77 | 11'497'955.47 |
| Eigenkapital | 1'506'135.12 | 1'940'313.67 | 2'433'700.83 | 2'366'699.69 |

| SF Abfall | Rechnungsjahr 2023 | Rechnungsjahr 2022 | Rechnungsjahr 2021 | Rechnungsjahr 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Ergebnis | -46'733.01 | 192'268.90 | 126'242.49 | -110'497.05 |
| Verwaltungsvermögen | 138'480.00 | 177'677.00 | 216'874.00 | 256'071.00 |
| Eigenkapital | 1'933'214.57 | 1'979'947.58 | 1'787'678.68 | 1'661'436.19 |

| SF Feuerwehr | Rechnungsjahr 2023 | Rechnungsjahr 2022 | Rechnungsjahr 2021 | Rechnungsjahr 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Ergebnis | 0.00 | -30'266.38 | 38'338.45 | 139'680.26 |
| Verwaltungsvermögen | 1'772'537.00 | 2'193'412.00 | 2'614'287.00 | 3'035'162.00 |
| Eigenkapital | 1'040'344.31 | 1'040'344.31 | 1'070'610.69 | 1'032'272.24 |

**SF Abwasserentsorgung**

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 434'178.55 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 484'000.00. Höhere Beiträge an die ARA Region Lyss Limpachtal von Fr. 442'324.70 im Vergleich zum Budget führten zu Mehraufwände. Diese höhere Belastung wurde durch die Reduktion des Einlagesatzes von 100% auf 60% in die Wiederbeschaffung Werterhaltung kompensiert. Der Gemeindebeitrag an die ARA wird sich in Zukunft immer in der Höhe von rund 3.1 Mio. Franken bewegen. Mit der heutigen Gebührenstruktur kann dieser Gemeindebeitrag nur noch zwei bis drei Jahre finanziert werden. Danach ist eine Gebührenanpassung auf Seite der Gemeinde Lyss zwingend zu vollziehen.
Das Eigenkapital der SF Abwasserentsorgung beträgt per 31.12.2023 Fr. 1'506'135.12 (Konto 29002.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf neu Fr. 13'715'836.47 (Konto 29302.00).

**SF Abfall**

Die Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 46'733.01 ab. Das Budget 2023 sah ein Defizit von Fr. 19'500.00 vor. Die Schlechterstellung ist auf Mehraufwände für die Entsorgung des Litterings und der öffentlichen Abfälle sowie auf Unterhaltsleistungen an Fahrzeugen zurückzuführen. Das Eigenkapital beträgt neu Fr. 1'933'214.57.

**SF Feuerwehr**

Die zweiseitige SF Feuerwehr schliesst mit einem ausgeglichenen Jahresergebnis ab und entspricht somit zu 100% den Budgetvorgaben. Durch den sorgfältigen und wirtschaftlichen Umgang mit den zur Verfügung stehenden Mitteln, konnten zusätzliche Abschreibungen im Umfang von Fr. 133'214.13 auf dem alten Verwaltungsvermögen (Feuerwehrmagazin) vorgenommen werden. Dies führte einerseits zu einer Besserstellung des allgemeinen Haushalts und andererseits zu einer zusätzlichen Reduktion des abschreibungspflichtigen Restwertes des Feuerwehrmagazins in der Finanzbuchhaltung. Das Eigenkapital der Feuerwehr beträgt somit unverändert Fr. 1'040'344.31, bei einem (betrieblichen) Verwaltungsvermögen von Fr. 3'394'942.98 per 31.12.2023.

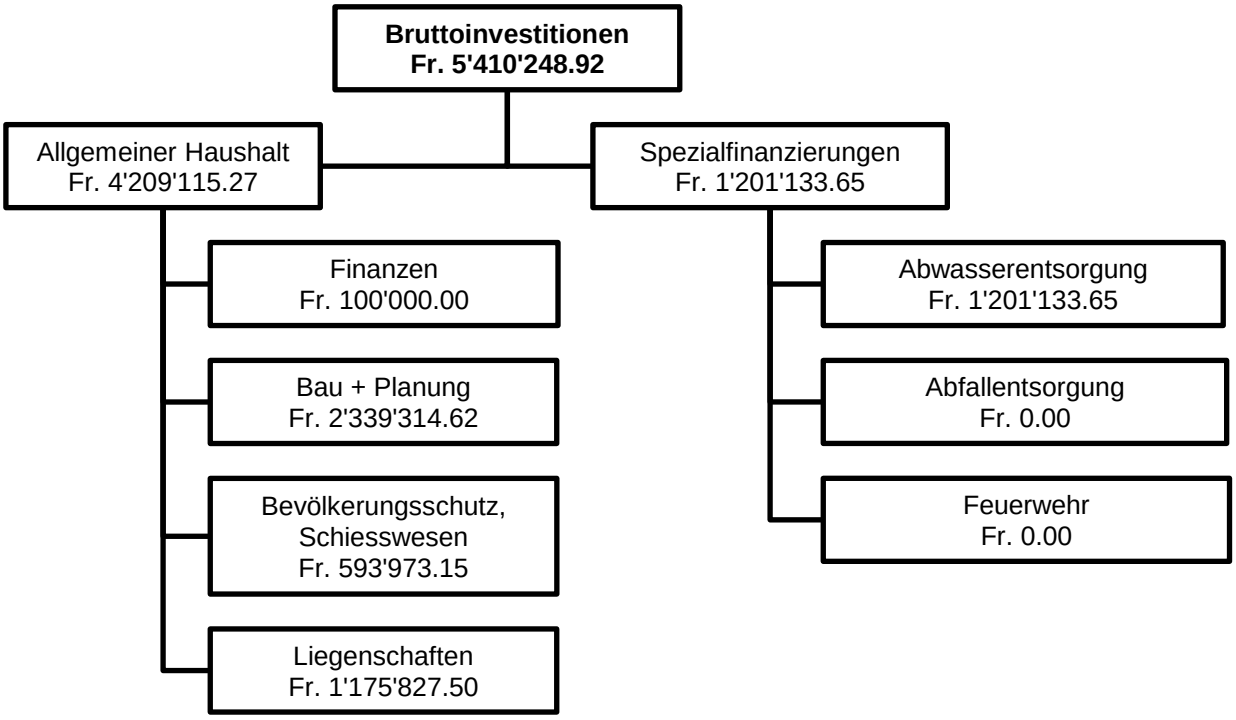
**Weitere Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**

Nebst den drei oben aufgeführten Spezialfinanzierungen im Eigenkapital wird in derselben Bilanzgruppe Nr. 2900 noch die Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe geführt. Im Berichtsjahr 2023 konnten keine Planungsmehrwerte vereinnahmt werden. Da es sich hierbei um keine zweiseitige Spezialfinanzierung handelt und keine Gegenüberstellungen von Aufwand und Ertrag in der Erfolgsrechnung entstehen, wird diese Spezialfinanzierung nicht weiter kommentiert. Bei einer zweiseitigen Spezialfinanzierung handelt es sich um einen eigenwirtschaftlichen Betrieb und wird im Finanzhaushalt separat ausgewiesen.

## 1.4. Investitionsrechnung

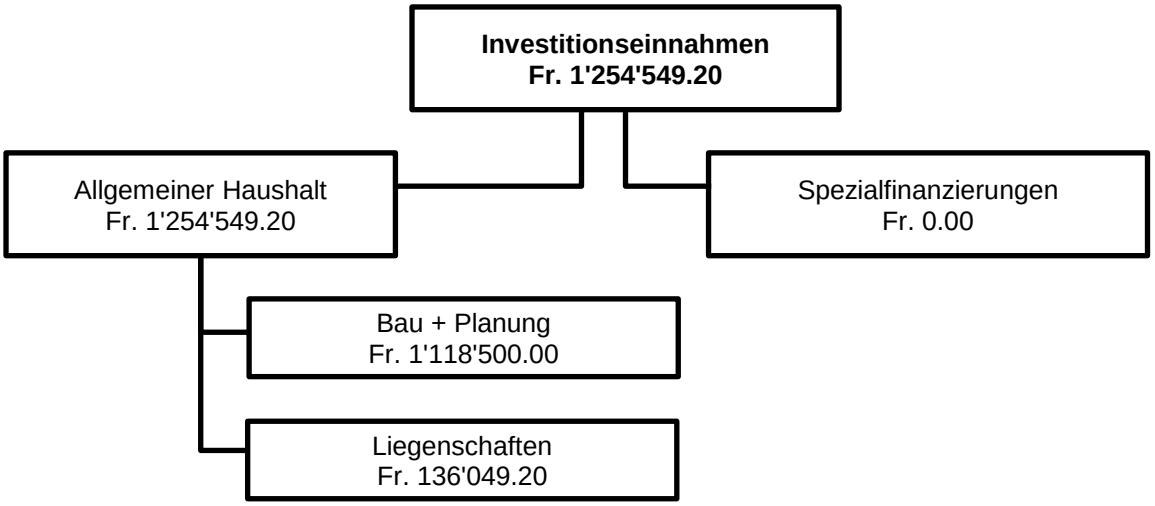
Das Ergebnis der Investitionsrechnung zeigt auf, wie viel die Gemeinde Lyss für Investitionen im Rechnungsjahr 2023 ausgegeben hat. Per Bilanzstichtag 31.12. werden die Investitionsausgaben und -einnahmen in das Verwaltungsvermögen übertragen, das heisst Ausgaben werden aktiviert und die Einnahmen werden passiviert. Im Rechnungsjahr 2023 lagen die Nettoinvestitionen bei Fr. 4'155'699.72. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von Fr. 6'549'000.00. Somit liegt eine Budgetgenauigkeit von rund 63% vor. Werden die Investitionseinnahmen ausgeblendet, liegt eine Budgetgenauigkeit von 83% vor.

**Investitionsausgaben im Jahr 2023**




Die detaillierten Informationen über die Investitionsausgaben pro Projekt können im Kapitel 16 nachgelesen werden.

**Investitionseinnahmen im Jahr 2023**

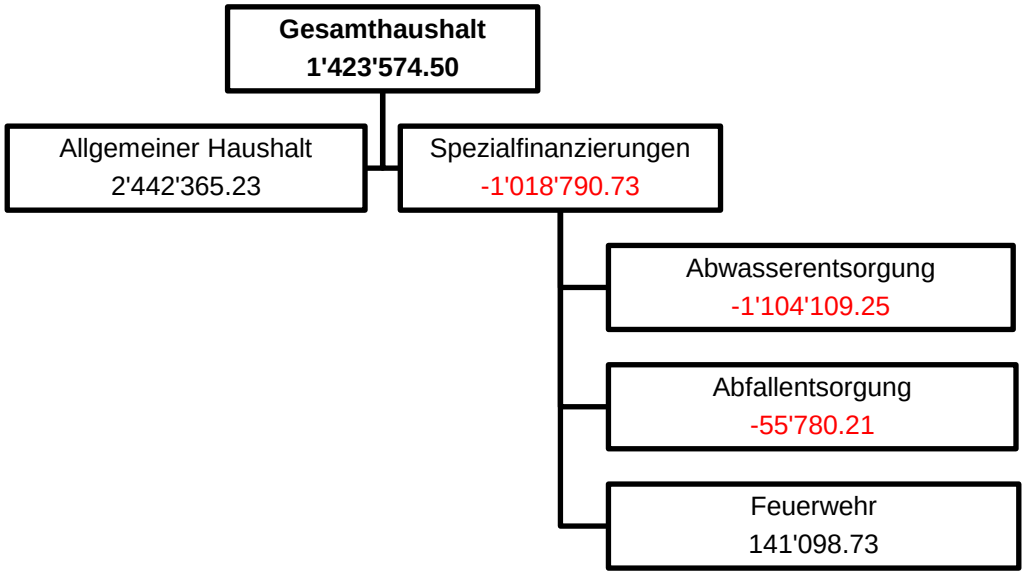



Die Gemeinde Lyss konnte bei drei Investitionsvorhaben Einnahmen verzeichnen. Für das Projekt Sanierung Bahnhofplatz Busswil erhielt die Gemeinde Lyss Beiträge der SBB von Fr. 1'118'500.00. Für das Projekt Gesamtsanierung Schulanlage Stegmatt ist ein Förderbeitrag für die PV-Anlage von Fr. 100'400.00 eingegangen. Beim Projekt Erweiterung Schulanlage Grentschel erhielt die Gemeinde Lyss Fr. 35'649.20 für die Schadensbehebung einer Elektroleitung durch die Mobiliar Versicherungsgesellschaft.

## 1.5. Geldflussrechnung

Die Jahresrechnung enthält nach HRM2 eine Geldflussrechnung (Art. 32a FHDV). Sie zeigt, wie sich die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Geldanlagen aufgrund von Ein- und Auszahlungen in der Berichtsperiode verändert haben (Cash-Flow).

**Übersicht Geldflussrechnung**




Der Cash-Flow entspricht dem Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit und gibt an, wie viele liquide Mittel der Gemeinde Lyss in der Berichtsperiode zugeflossen sind und inwiefern die Gemeinde Lyss in der Lage war, Investitionen aus den erwirtschaften Mitteln selbst zu finanzieren. Bei der Geldflussrechnung werden nebst dem Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit auch die Ein- und Auszahlungen für Investitionen und Finanzierungen mitberücksichtigt.

| Zusammenfassung | Rechnungsjahr 2023 | Rechnungsjahr 2022 | Rechnungsjahr 2021 | Rechnungsjahr 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 993'529.42 | 1'405'161.99 | 4'605'377.16 | 6'081'703.95 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -3'132'820.22 | -10'577'267.90 | -19'396'889.85 | -17'828'319.20 |
| ***Finanzierungsfehlbetrag** | **-2'139'290.80** | **-9'172'105.91** | **-14'791'512.69** | **-11'746'615.25** |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | 3'562'865.30 | 8'103'613.90 | 13'875'658.35 | 8'490'681.45 |
| **Total** | **1'423'574.50** | **-1'068'492.01** | **-915'854.34** | **-3'255'933.80** |

Der Bestand an Netto-Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen hat im Berichtsjahr 2023 um Fr. 1'423'574.50 zugenommen. Der Bestand an Netto-Flüssige Mittel liegt per 31.12.2023 bei Fr. 3'754'757.84.

***Finanzierungsfehlbetrag**

Für die Sicherstellung der Liquidität musste die Gemeinde Lyss zusätzliche Fremdmittel am Kapitalmarkt beschaffen. Die Begründung für den Liquiditätsbedarf liegt einerseits in der Investitionstätigkeit und andererseits im geringeren Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit.

.

# 2. WOV – JAHRESEND-CONTROLLINGBERICHT 2022

## 2.1. Grundlagen

Die Gemeinde Lyss hat am 12.02.2003 vom Amt für Gemeinden und Raumordnung die Bewilligung erhalten für alle Abteilungen von den Vorschriften des Finanzhaushaltes abzuweichen und gestützt auf die Produktedefinitionen und das Globalbudget die Jahresrechnung (Rechnungslegung) zu führen.

Die Leistungsaufträge und Produktegruppendefinitionen inklusive des Produktegruppen-Globalbudgets sind vom Grossen Gemeinderat am 7. November 2022 genehmigt worden. Diese genehmigten Unterlagen bilden die Grundlage für das Controlling 2023.

Im Rahmen der Budgetgenehmigung ist der Grosse Gemeinderat dem Antrag des Gemeinderates gefolgt.

| Varianten Nr. | Variantenbeschrieb | Kostenauswirkung inkl. Saldo | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Kosten | Erlös | Saldo |
| | Budgetergebnis 2023; Vorlage Gemeinderat Aufwandüberschuss (allgemeiner Haushalt) | 93'241'099.00 | 91'991'099.00 | 1'250'000.00 |
| | **Budgetergebnis 2023; Genehmigung GGR Aufwandüberschuss (allgemeiner Haushalt)** | **93'241'099.00** | **91'991'099.00** | **1'250'000.00** |

In Art. 49 GO sind die jeweiligen Parlamentskommissionen als Ergebnisprüfungsorgan eingesetzt worden.
Die detaillierten Produktegruppenbeschriebe sind unter dem Kapitel 13 enthalten und nachlesbar.

## 2.2. Vorgaben für den Controlling Bericht

Der Gemeinderat hat festgelegt, dass Abweichungen in den Produkten von mehr als 10 % oder Fr. 30'000.00 unter dem Titel „Abweichungsanalyse“ kommentiert werden müssen. Abweichungen unterhalb dieser Limite werden nicht näher ausgeführt. Die Abweichungsanalyse bezieht sich immer auf das Budget und das in der Berichterstattung abgeschlossenem Rechnungsjahr.
Die Produktegruppen-Verantwortlichen haben jeweils bei jedem Indikatorwert eine Beurteilung abzugeben, ob der entsprechende Wert gut, neutral oder negativ ist. Die Beurteilung kann anhand der Smileys auf den Beurteilungsblättern abgelesen werden (Kapitel 13).

| Beurteilung | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| gut | 73% | 75% | 81% | 85% | 80% | 75% | 73% | 73% | 68% | 76% |
| neutral | 13% | 18% | 14% | 7% | 11% | 20% | 16% | 13% | 7% | 14% |
| negativ | 14% | 7% | 5% | 8% | 9% | 5% | 11% | 14% | 25% | 10% |

## 2.3. Kostenträgerrechnung

| | | Jahresrechnung 2023 | | | Budget 2023 | Abweichung |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Kosten** | **Erlöse** | **Saldo** | **Saldo** | **Saldo** |
| **111** | **Präsidialdienste** | | | | | |
| 1111 | Behörde | 841'013.70 | 25'888.65 | 815'125.05 | 957'235.00 | -142'109.95 |
| 1112 | Sekretariatsdienste + Dienstleistungen | 746'563.36 | 30'485.75 | 716'077.61 | 718'425.00 | -2'347.39 |
| 1113 | Öffentlichkeitsarbeit + Promotion | 344'209.39 | 0.00 | 344'209.39 | 291'130.00 | 53'079.39 |
| | **Total** | **1'931'786.45** | **56'374.40** | **1'875'412.05** | **1'966'790.00** | **-91'377.95** |
| **211** | **Finanzen** | | | | | |
| 2111 | Finanzdienstleistungen | 984'206.85 | 4'796'552.01 | -3'812'345.16 | -3'163'500.00 | -648'845.16 |
| 2112 | Steuern | 8'009'018.57 | 47'171'231.40 | -39'162'212.83 | -38'210'291.00 | -951'921.83 |
| 2113 | AHV-Zweigstelle | 320'225.80 | 56'206.00 | 264'019.80 | 232'300.00 | 31'719.80 |
| | **Total** | **9'313'451.22** | **52'023'989.41** | **-42'710'538.19** | **-41'141'491.00** | **-1'569'047.19** |
| **212** | **Informatik** | | | | | |
| 2121 | Informatikbetrieb | 932'687.10 | 0.00 | 932'687.10 | 782'020.00 | 150'667.10 |
| 2122 | Informatiksicherheit | 139'711.49 | 8'834.80 | 130'876.69 | 94'900.00 | 35'976.69 |
| | **Total** | **1'072'398.59** | **8'834.80** | **1'063'563.79** | **868'100.00** | **195'463.79** |

| | | Jahresrechnung 2023 | | | Budget 2023 | Abweichung |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Kosten** | **Erlöse** | **Saldo** | **Saldo** | **Saldo** |
| **311** | **Planung / Verfahren** | | | | | |
| 3111 | Raumplanung | 952'172.97 | 75'968.28 | 876'204.69 | 660'105.00 | 216'099.69 |
| 3112 | Öffentlicher Verkehr | 1'652'811.57 | 73'407.03 | 1'579'404.54 | 1'671'088.00 | -91'683.46 |
| 3113 | Umwelt + Landschaft | 224'393.30 | 59'182.21 | 165'211.09 | 184'305.00 | -19'093.91 |
| 3114 | Bauinspektorat | 701'336.30 | 264'340.28 | 436'996.02 | 334'505.00 | 102'491.02 |
| 3115 | Energiestadt | 657'271.85 | 270'866.81 | 386'405.04 | 212'852.00 | 173'553.04 |
| | **Total** | **4'187'985.99** | **743'764.61** | **3'444'221.38** | **3'062'855.00** | **381'366.38** |
| **312** | **Hochbau** | | | | | |
| 3121 | Neubau, Ausbau, Sanierung | 1'524'854.74 | 54'464.27 | 1'470'390.47 | 1'467'864.00 | 2'526.47 |
| | **Total** | **1'524'854.74** | **54'464.27** | **1'470'390.47** | **1'467'864.00** | **2'526.47** |
| **313** | **Tiefbau** | | | | | |
| 3131 | Verkehrsanlagen | 4'831'163.23 | 287'896.12 | 4'543'267.11 | 4'659'559.00 | -116'291.89 |
| 3132 | Öffentliche Grünanlagen | 811'838.35 | 3'890.30 | 807'948.05 | 882'289.00 | -74'340.95 |
| 3133 | Fliessgewässer | 819'116.24 | 50'304.05 | 768'812.19 | 972'289.00 | -203'476.81 |
| 3134 | DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof | 2'160'866.37 | 1'578'039.24 | 582'827.13 | 571'246.00 | 11'581.13 |
| | **Total** | **8'622'984.19** | **1'920'129.71** | **6'702'854.48** | **7'085'383.00** | **-382'528.52** |
| **314** | **Entsorgung** | | | | | |
| 3141 | Abwasserentsorgung | 3'988'807.55 | 3'988'807.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3142 | Abfallentsorgung | 1'482'408.01 | 1'482'408.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total** | **5'471'215.56** | **5'471'215.56** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| **411** | **Sicherheit** | | | | | |
| 4111 | Ruhe + Ordnung | 1'120'983.83 | 639'117.10 | 481'866.73 | 602'235.00 | -120'368.27 |
| 4112 | Registerführung | 492'618.82 | 268'756.65 | 223'862.17 | 247'951.00 | -24'088.83 |
| 4113 | Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen | 1'575'315.68 | 1'266'352.95 | 308'962.73 | 399'672.00 | -90'709.27 |
| | **Total** | **3'188'918.33** | **2'174'226.70** | **1'014'691.63** | **1'249'858.00** | **-235'166.37** |
| **412** | **Friedhof+ Bestattung** | | | | | |
| 4121 | Friedhofverwaltung | 327'957.60 | 44'620.95 | 283'336.65 | 232'232.00 | 51'104.65 |
| 4122 | Friedhofunterhalt + Beisetzung | 96'323.46 | 0.00 | 96'323.46 | 212'637.00 | -116'313.54 |
| | **Total** | **424'281.06** | **44'620.95** | **379'660.11** | **444'869.00** | **-65'208.89** |
| **413** | **Liegenschaften** | | | | | |
| 4131 | Verwaltung | 265'486.60 | 843'000.00 | 577'513.40 | -782'889.00 | 1'360'402.40 |
| 4132 | Betrieb | 8'015'357.14 | 4'233'301.11 | 3'782'056.03 | 4'002'180.00 | -220'123.97 |
| 4133 | Liegenschaftsstrategie | 2'861'149.33 | 760'832.90 | 2'100'316.43 | 2'026'700.00 | 73'616.43 |
| 4135 | Wald | 114'506.50 | 24'782.50 | 89'724.00 | 81'670.00 | 8'054.00 |
| | **Total** | **11'256'499.57** | **5'861'916.51** | **5'394'583.06** | **5'327'661.00** | **66'922.06** |
| **414** | **Sport + Freizeit** | | | | | |
| 4141 | Nulltarif | 508'000.00 | 0.00 | 508'000.00 | 535'900.00 | -27'900.00 |
| 4142 | Sportförderung | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4143 | Sportangebote | 38'364.80 | 0.00 | 38'364.80 | 0.00 | 38'364.80 |
| 4144 | Spielplätze | 211'104.80 | 0.00 | 211'104.80 | 252'120.00 | -41'015.20 |
| | **Total** | **757'469.60** | **0.00** | **757'469.60** | **788'020.00** | **-30'550.40** |

| | | Jahresrechnung 2023 | | | Budget 2023 | Abweichung |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Kosten** | **Erlöse** | **Saldo** | **Saldo** | **Saldo** |
| **611** | **Volksschule** | | | | | |
| 6111 | Unterricht | 14'881'673.93 | 5'286'582.16 | 9'595'091.77 | 9'054'572.00 | 540'519.77 |
| 6112 | Kulturangebot | 70'149.60 | 0.00 | 70'149.60 | 79'970.00 | -9'820.40 |
| 6113 | Tagesschule | 2'287'224.20 | 2'329'413.05 | 42'188.85 | 358'240.00 | -316'051.15 |
| 6114 | Infrastruktur | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total** | **17'239'047.73** | **7'615'995.21** | **9'623'052.52** | **9'492'782.00** | **130'270.52** |
| **612** | **Zusätzliche Bildungsangebote** | | | | | |
| 6121 | Freiwillige Kurse | 34'042.95 | 42'257.11 | -8'214.16 | 9'500.00 | -17'714.16 |
| 6122 | Bildungsinstitutionen | 2'000.00 | 9'800.00 | -7'800.00 | 2'000.00 | -9'800.00 |
| 6123 | Musikschule | 502'932.60 | 17'867.50 | 485'065.10 | 459'000.00 | 26'065.10 |
| | **Total** | **538'975.55** | **69'924.61** | **469'050.94** | **470'500.00** | **-1'449.06** |
| **613** | **Gesellschaft + Kultur** | | | | | |
| 6131 | Gesellschaft + Kultur | 593'576.65 | 14'959.15 | 578'617.50 | 632'640.00 | -54'022.50 |
| 6132 | Gemeindebibliothek | 217'368.73 | 56'971.00 | 160'397.73 | 123'625.00 | 36'772.73 |
| 6133 | Regionale und kantonale Kulturförderung | 205'759.00 | 32'854.00 | 172'905.00 | 176'000.00 | -3'095.00 |
| | **Total** | **1'016'704.38** | **104'784.15** | **911'920.23** | **932'265.00** | **-20'344.77** |
| **711** | **Soziale Sicherung** | | | | | |
| 7111 | Sozialhilfe | 22'794'610.33 | 15'103'185.16 | 7'691'425.17 | 7'949'369.00 | -257'943.83 |
| 7112 | Kindes- und Erwachsenenschutz | 1'127'158.58 | 833'731.63 | 293'426.95 | 171'993.00 | 121'433.95 |
| 7113 | Alimentenhilfe | 1'629'024.84 | 1'266'933.74 | 362'091.10 | 198'997.00 | 163'094.10 |
| | **Total** | **25'550'793.75** | **17'203'850.53** | **8'346'943.22** | **8'320'359.00** | **26'584.22** |
| **712** | **Angebote institutionelle Sozialhilfe** | | | | | |
| 7121 | Angebote Vorschule | 2'009'404.95 | 1'876'440.90 | 132'964.05 | 68'980.00 | 63'984.05 |
| 7122 | Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene und Schulsozialarbeit | 1'756'365.29 | 1'680'832.07 | 75'533.22 | 158'800.00 | -83'266.78 |
| 7123 | Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter | 5'914.52 | 0.00 | 5'914.52 | 0.00 | 5'914.52 |
| 7124 | Angebote SeniorInnen | 67'851.35 | 0.00 | 67'851.35 | 66'495.00 | 1'356.35 |
| | **Total** | **3'839'536.1** | **3'557'272.97** | **282'263.14** | **294'275.00** | **-12'011.86** |
| **811** | **Personal** | | | | | |
| 8111 | Personal | 443'209.65 | 58.20 | 443'151.45 | 370'300.00 | 72'851.45 |
| 8112 | Berufsbildung | 148'480.95 | 0.00 | 148'480.95 | 220'540.00 | -72'059.05 |
| 8113 | Betriebliches Gesundheitswesen | 15'812.00 | 78.00 | 15'734.00 | 29'070.00 | -13'336.00 |
| | **Total** | **607'502.60** | **136.00** | **607'366.40** | **619'910.00** | **-12'543.60** |
| | **Controlling Ergebnis 2023** | **96'544'405.42** | **96'911'500.59** | **367'095.17** | | |
| | **Total Controlling 2023** | **96'911'500.59** | **96'911'500.59** | | | |
| | **Controlling Ergebnis 2023 (Budget)** | | | | **-1'250'000.00** | |
| | **Besserstellung 2023** | | | **1'617'095.17** | | |

Die einzelnen Abweichungen der Produktegruppen sind ab der Seite 37, Kapitel 13 Produktegruppen, im Detail beschrieben.

**Der Ertragsüberschuss von Fr. 367'095.17 ist im Controlling Bericht, Kapitel 13 im Produkt 2111, eingerechnet. In der Darstellung auf der Seite 5 ist dieser Betrag unter den Kosten nicht aufgeführt.**

# 3. FINANZPLAN

Der Finanzplan ist das wichtigste Führungsinstrument des GR und wird gemäss Gemeindeordnung Lyss vom GGR verabschiedet. Er gibt einen Überblick über die Entwicklung des Gemeindefinanzhaushaltes der nächsten fünf Jahre. Der Finanzplan ist eine rollende Planung und wird regelmässig aufgrund der veränderten Vorgaben und Rahmenbedingungen angepasst. Diese Anpassungen erfolgen alle drei Monate und werden dem GGR über die Budgetdebatte, den Rechnungsabschluss, den Leistungsvorgaben und über das Halbjahrescontrolling aufgezeigt.

Die Ausgangswerte basieren auf der Jahresrechnung 2023 und basieren auf den neuesten finanzpolitischen Erkenntnissen.

**Ergebnistabelle aktuelle Finanzplanung allgemeiner Haushalt** Beträge in Fr. tausend (gerundet)

| | Planungsperiode | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)** | | | | | | |
| 1.a | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -4'320 | -5'155 | -6'164 | -3'728 | -2'865 | -2'035 |
| 1.b | Ergebnis aus Finanzierung | 2'786 | 2'278 | 3'084 | 3'091 | 3'099 | 3'107 |
| | operatives Ergebnis | -1'534 | -2'877 | -3'080 | -637 | 234 | 1'072 |
| 1.c | ausserordentliches Ergebnis | 1'975 | 1'627 | 1'631 | -777 | -779 | -781 |
| **1.d** | **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung** | **442** | **-1'250** | **-1'449** | **-1'414** | **-545** | **292** |
| **2.** | **Investitionen** | | | | | | |
| 2.a | Steuerfinanzierte Nettoinvestitionen | 2'881 | 3'471 | 5'380 | 5'480 | 5'650 | 7'400 |
| **3.** | **Finanzierung von Investitionen/Anlagen** | | | | | | |
| 3.a | Fremdmittelbedarf kumuliert (Brutto) | 69'381 | 74'131 | 73'870 | 73'227 | 75'529 | 81'142 |
| **4.** | **Folgekosten neue Investitionen/Anlagen** | | | | | | |
| 4.a | Abschreibungen | 77 | 193 | 296 | 464 | 792 | 815 |
| 4.b | Zinsen gemäss Mittelfluss | -3 | 48 | 245 | 481 | 710 | 994 |
| 4.c | Folgebetriebskosten/-erlöse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.d | Total Investitionsfolgekosten | 74 | 241 | 541 | 946 | 1'502 | 1'809 |
| 4.e | Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten | 442 | -1'250 | -1'449 | -1'414 | -545 | 292 |
| **4.f** | **Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten** | **367** | **-1'491** | **-1'990** | **-2'359** | **-2'047** | **-1'517** |
| **5.** | **Entwicklung Bilanzüberschuss/finanzpolitische Reserve** | | | | | | |
| 5.a | Bilanzüberschuss (vormals Eigenkapital) | 26'468 | 24'977 | 22'987 | 20'628 | 18'581 | 17'064 |
| 5.b | Finanzpolitische Reserve | 4'019 | 4'019 | 4'019 | 4'019 | 4'019 | 4'019 |
| **5.c** | **Reserve allgemeiner Haushalt Total** | **30'487** | **28'996** | **27'006** | **24'647** | **22'600** | **21'083** |

Der Gemeindefinanzhaushalt von Lyss wird durch finanzverbindliche Kreditbeschlüsse (Verpflichtungskredit) für neue und wiederkehrende Gemeindeaufgaben dauerhaft belastet. Aufgrund er positiven Tendenzen aus der Jahresrechnung 2023 haben sich die nachfolgenden Planjahre im Vergleich zum Finanzplan vom Herbst 2023 um ein paar hunderttausend Franken verbessert. Dennoch bleiben die Aussichten getrübt und es entstehen Defizite pro Planjahr von bis zu einem Steueranlagezehntel. Auf die Dauer ist eine nachhaltige Finanzierung der öffentlichen Aufgabenerfüllung mit den anstehenden Investitionen in das Sportzentrum Grien, Schulanlage Busswil, Parkschwimmbad, Seelandhalle etc. nicht mehr gewährleistet. Bisher sind die Jahresergebnisse immer positiver ausgefallen als im Finanzplan geplant. Jedoch haben Sondereffekte wie z.B. Buchgewinne, Landverkäufe oder ausserplanmässig hohe Fiskalerträge zur Besserstellung geführt. Eine reine Annahme, dass diese Entwicklung auch in den kommenden Jahren anhalten wird, wäre fahrlässig.

Für die Erstellung des Finanzplans wurden die Konten der Erfolgsrechnung aufgrund der Jahresrechnung 2023 sowie das Budget 2024 und Einzelfallbetrachtungsweise herangezogen. Bei grösseren Abweichungen (zusätzliche oder wegfallende Erträge und Aufwendungen) wurden die Zahlen für die Planjahre somit manuell eingesetzt.

Die Reserven des allgemeinen Haushaltes (vormals steuerfinanzierter Haushalt) nehmen bis Ende Planjahr 2028 um 9.4 Mio. Franken auf einen Bestand von 21.083 Mio. Franken ab.

# 4. ECKDATEN

## 4.1. Übersicht

| | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| **Jahresergebnis ER Gesamthaushalt** | **-113'816.39** | **-503'500.00** | **-269'757.14** |
| **Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt** | **367'095.17** | **0.00** | **0.00** |
| **Jahresergebnis Spezialfinanzierungen** | **-480'911.56** | **-503'500.00** | **-269'757.14** |
| [1]zusätzliche Abschreibungen | 0.00 | 0.00 | 101'338.83 |
| Steuerertrag natürliche Personen | 36'864'676.65 | 36'105'000.00 | 32'590'540.95 |
| Steuerertrag juristische Personen | 4'620'266.45 | 4'934'000.00 | 9'474'723.50 |
| Liegenschaftssteuer | 3'206'982.20 | 2'950'000.00 | 3'079'709.20 |
| Nettoinvestitionen | 4'155'699.72 | 6'549'000.00 | 13'846'575.10 |
| Finanzvermögen | 64'983'021.25 | | 64'607'675.04 |
| Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt | 99'379'555.30 | | 101'860'659.30 |
| Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt | 87'788'009.30 | | 91'192'665.30 |
| Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | 11'591'546.00 | | 10'667'994.00 |
| Fremdkapital | 90'143'622.15 | | 89'088'780.30 |
| [2]Eigenkapital | 74'218'954.40 | | 77'379'554.04 |
| [3]Finanzpolitische Reserve | 4'018'793.41 | | 4'018'793.41 |
| Bilanzüberschuss | 26'468'035.73 | | 26'100'940.56 |

[1] Zusätzliche Abschreibungen müssen von Einwohnergemeinden, Gemischten Gemeinden, Gesamtkirchgemeinden und Kirchgemeinden vorgenommen werden und entsprechen einer finanzpolitischen Reserve. Ertragsüberschüsse des allgemeinen Haushalts sind zwingend in das Konto „zusätzliche Abschreibungen“ im Eigenkapital einzulegen, sofern die ordentlichen Abschreibungen tiefer sind als die Nettoinvestitionen. Damit wird die Erfolgsrechnung im allgemeinen Haushalt ausgeglichen und der Bilanzüberschuss wird nicht erhöht. Falls die Voraussetzungen für die Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen nicht vorhanden sind, dürfen keine Einlagen in die Reserve vorgenommen werden.
[2] Nach der neuen Rechnungslegungsvorschrift werden Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Eigenkapital des steuerfinanzierten Haushalts usw. nicht mehr gesondert in einer speziellen Bilanzgruppe abgebildet. Sämtliche Reserven, sei es für den steuerfinanzierten Haushalt, der Spezialfinanzierungen oder Fonds mit Vorfinanzierungscharakter, werden neu als Eigenkapital in der Bilanz zusammengefasst.
[3] Die zusätzlichen Abschreibungen sind eine finanzpolitische Reserve des allgemeinen Haushalts. In gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen dürfen keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

## 4.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

| | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Ergebnis Gesamthaushalt | -113'816.39 | -1'753'500.00 | -269'757.14 |
| Abschreibung Verwaltungsvermögen | 6'636'803.72 | 6'586'390.00 | 6'514'704.10 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 604'760.50 | 1'007'900.00 | 1'007'935.00 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | -1'900'412.65 | -1'668'100.00 | -1'900'511.50 |
| Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionstätigkeit | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 1'116'194.30 | 509'625.00 | 1'266'258.23 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | -2'869'354.85 | -2'484'975.00 | -2'576'210.10 |
| | | | |
| **Selbstfinanzierung** | **3'474'174.63** | **2'197'340.00** | **4'042'418.59** |

**Nettoinvestitionen**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Investitionsausgaben | 5'410'248.92 | 6'549'000.00 | 14'794'032.00 |
| Investitionseinnahmen | 1'254'549.20 | 0.00 | 947'456.90 |
| | | | |
| **Nettoinvestitionen** | **4'155'699.72** | **6'549'000.00** | **13'846'575.10** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Finanzierungsergebnis** | **-681'525.09** | **-4'351'660.00** | **-9'804'156.51** |

# 5. GESTUFTE ERFOLGSAUSWEISE

## 5.1. Gesamthaushalt

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | **Betrieblicher Aufwand** | | | |
| 30 | Personalaufwand | 18'490'907.21 | 18'252'400.00 | 17'698'177.88 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 16'410'068.70 | 15'184'364.00 | 16'260'919.79 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 6'636'803.72 | 6'586'390.00 | 6'514'704.10 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 604'760.50 | 1'007'900.00 | 1'007'935.00 |
| 36 | Transferaufwand | 50'429'283.40 | 48'222'615.00 | 50'773'134.21 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Aufwand** | **92'571'823.53** | **89'253'669.00** | **92'254'870.98** |
| | **Betrieblicher Ertrag** | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 46'633'098.75 | 45'914'000.00 | 47'076'119.45 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 11'394.25 | 5'500.00 | 10'625.00 |
| 42 | Entgelte | 13'918'921.15 | 14'531'054.00 | 13'481'559.71 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 57.75 | 400.00 | 61'847.50 |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 1'900'412.65 | 1'668'100.00 | 1'900'511.50 |
| 46 | Transferertrag | 25'251'334.02 | 21'390'830.00 | 25'049'865.22 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Ertrag** | **87'715'218.57** | **83'509'884.00** | **87'580'528.38** |
| | **ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT** | **-4'856'604.96** | **-5'743'785.00** | **-4'674'342.60** |
| 34 | Finanzaufwand | 1'205'152.34 | 1'115'035.00 | 874'197.10 |
| 44 | Finanzertrag | 4'194'780.36 | 3'129'970.00 | 3'968'830.69 |
| | **ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG** | **2'989'628.02** | **2'014'935.00** | **3'094'633.59** |
| | ***OPERATIVES ERGEBNIS*** | ***-1'866'976.94*** | ***-3'728'850.00*** | ***-1'579'709.01*** |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 1'116'194.30 | 509'625.00 | 1'266'258.23 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 2'869'354.85 | 2'484'975.00 | 2'576'210.10 |
| | **AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS** | **1'753'160.55** | **1'975'350.00** | **1'309'951.87** |
| | **GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG** | **-113'816.39** | **-1'753'500.00** | **-269'757.14** |

## 5.2. Allgemeiner Haushalt

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | **Betrieblicher Aufwand** | | | |
| 30 | Personalaufwand | 17'655'142.81 | 17'490'185.00 | 17'042'883.68 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 15'052'117.63 | 13'724'580.00 | 14'643'867.36 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 6'126'107.94 | 6'203'990.00 | 6'152'540.95 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 46'828'181.37 | 45'031'895.00 | 47'580'154.51 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Aufwand** | **85'661'549.75** | **82'450'650.00** | **87'546'457.40** |
| | **Betrieblicher Ertrag** | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 46'633'098.75 | 45'914'000.00 | 47'076'119.45 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 11'394.25 | 5'500.00 | 10'625.00 |
| 42 | Entgelte | 7'957'632.83 | 8'691'445.00 | 7'508'158.72 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 57.75 | 400.00 | 220.00 |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 1'751'063.00 | 1'515'000.00 | 1'766'480.35 |
| 46 | Transferertrag | 24'964'702.97 | 21'085'830.00 | 24'676'337.62 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Ertrag** | **81'317'949.55** | **77'212'175.00** | **83'164'952.04** |
| | **ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT** | **-4'343'600.20** | **-5'238'475.00** | **-4'381'505.36** |
| 34 | Finanzaufwand | 1'199'387.34 | 1'090'395.00 | 859'429.80 |
| 44 | Finanzertrag | 4'158'618.36 | 3'095'070.00 | 3'932'191.69 |
| | **ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG** | **2'959'231.02** | **2'004'675.00** | **3'072'761.89** |
| | ***OPERATIVES ERGEBNIS*** | ***-1'384'369.18*** | ***-3'233'800.00*** | ***-1'308'743.47*** |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 1'116'194.30 | 494'800.00 | 1'266'258.23 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 2'867'658.65 | 2'478'600.00 | 2'575'001.70 |
| | **AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS** | **1'751'464.35** | **1'983'800.00** | **1'308'743.47** |
| | **GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG** | **367'095.17** | **-1'250'000.00** | **0.00** |

## 5.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | **Betrieblicher Aufwand** | | | |
| 30 | Personalaufwand | 20'896.40 | 0.00 | 0.00 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 429'421.00 | 447'400.00 | 415'127.20 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 149'349.65 | 153'100.00 | 134'031.15 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 604'760.50 | 1'007'900.00 | 1'007'935.00 |
| 36 | Transferaufwand | 3'218'558.55 | 2'791'700.00 | 2'764'869.55 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Aufwand** | **4'422'986.10** | **4'400'100.00** | **4'321'962.90** |
| | **Betrieblicher Ertrag** | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 3'834'212.90 | 3'758'000.00 | 3'688'669.59 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung | 149'349.65 | 153'100.00 | 134'031.15 |
| 46 | Transferertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Ertrag** | **3'983'562.55** | **3'911'100.00** | **3'822'700.74** |
| | **ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT** | **-439'423.55** | **-489'000.00** | **-499'262.16** |
| 34 | Finanzaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag | 5'245.00 | 5'000.00 | 5'875.00 |
| | **ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG** | **5'245.00** | **5'000.00** | **5'875.00** |
| | ***OPERATIVES ERGEBNIS*** | ***-434'178.55*** | ***-484'000.00*** | ***-493'387.16*** |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| | **GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG** | **-434'178.55** | **-484'000.00** | **-493'387.16** |

## 5.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | **Betrieblicher Aufwand** | | | |
| 30 | Personalaufwand | 347'285.20 | 252'800.00 | 238'991.05 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 606'988.75 | 696'050.00 | 713'105.85 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 39'197.00 | 39'300.00 | 39'197.00 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 335'618.63 | 235'400.00 | 333'226.25 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Aufwand** | **1'329'089.58** | **1'223'550.00** | **1'324'520.15** |
| | **Betrieblicher Ertrag** | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 1'111'259.32 | 1'037'150.00 | 1'259'030.45 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 | Transferertrag | 148'441.05 | 144'000.00 | 235'634.60 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Ertrag** | **1'259'700.37** | **1'181'150.00** | **1'494'665.05** |
| | **ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT** | **-69'389.21** | **-42'400.00** | **170'144.90** |
| 34 | Finanzaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag | 22'277.00 | 21'900.00 | 22'124.00 |
| | **ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG** | **-47'112.21** | **-20'500.00** | **22'124.00** |
| | ***OPERATIVES ERGEBNIS*** | ***-47'112.21*** | ***-20'500.00*** | ***192'268.90*** |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 379.20 | 1'000.00 | 0.00 |
| | **AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS** | **379.20** | **1'000.00** | **0.00** |
| | **GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG** | **-46'733.01** | **-19'500.00** | **192'268.90** |

## 5.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | **Betrieblicher Aufwand** | | | |
| 30 | Personalaufwand | 467'582.80 | 509'415.00 | 416'303.15 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 321'541.32 | 308'784.00 | 488'819.38 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 322'149.13 | 190'000.00 | 188'935.00 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 46'924.85 | 156'920.00 | 94'883.90 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Aufwand** | **1'158'198.10** | **1'165'119.00** | **1'188'941.43** |
| | **Betrieblicher Ertrag** | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 1'015'816.10 | 1'044'459.00 | 1'025'700.95 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 | Transferertrag | 138'190.00 | 136'000.00 | 137'893.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Ertrag** | **1'154'006.10** | **1'180'459.00** | **1'162'593.95** |
| | **ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT** | **-4'192.00** | **15'340.00** | **-25'347.48** |
| 34 | Finanzaufwand | 5'765.00 | 24'640.00 | 14'767.30 |
| 44 | Finanzertrag | 8'640.00 | 8'000.00 | 8'640.00 |
| | **ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG** | **2'875.00** | **-16'640.00** | **-6'127.30** |
| | ***OPERATIVES ERGEBNIS*** | ***-1'317.00*** | ***-1'300.00*** | ***-31'474.78*** |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 1'317.00 | 1'300.00 | 1'208.40 |
| | **AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS** | **1'317.00** | **1'300.00** | **1'208.40** |
| | **GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG** | **0.00** | **0.00** | **-30'266.38** |

## 5.6. Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | **Betrieblicher Aufwand** | | | |
| 30 | Personalaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Aufwand** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| | **Betrieblicher Ertrag** | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 61'627.50 |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 | Transferertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Betrieblicher Ertrag** | **0.00** | **0.00** | **61'627.50** |
| | **ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT** | **0.00** | **0.00** | **61'627.50** |
| 34 | Finanzaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| | ***OPERATIVES ERGEBNIS*** | ***0.00*** | ***0.00*** | ***61'627.50*** |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| | **GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG** | **0.00** | **0.00** | **61'627.50** |

# 6. BILANZ

| | | Jahresrechnung 2023 | Jahresrechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| **FINANZVERMÖGEN** | | | |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 3'754'757.84 | 2'331'183.34 |
| 101 | Forderungen | 28'656'127.15 | 28'923'543.94 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 1'784'692.90 | 1'761'250.00 |
| 106 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 380.00 | 400.00 |
| 107 | Finanzanlagen | 1'527'950.00 | 1'526'350.00 |
| 108 | Sachanlagen Finanzvermögen | 29'259'113.36 | 30'064'947.76 |
| | **TOTAL FINANZVERMÖGEN** | **64'983'021.25** | **64'607'675.04** |
| **VERWALTUNGSVERMÖGEN** | | | |
| 140 | Sachanlagen VV | 90'294'111.00 | 92'260'506.00 |
| 142 | Immaterielle Anlagen | 1'090'525.00 | 1'705'234.00 |
| 144 | Darlehen | 600'000.00 | 500'000.00 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 7'394'919.30 | 7'394'919.30 |
| | **TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN** | **99'379'555.30** | **101'860'659.30** |
| | **AKTIVEN** | **164'362'576.55** | **166'468'334.34** |
| **FREMDKAPITAL** | | | |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | 4'232'856.92 | 6'312'737.47 |
| 201 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 13'500'000.00 | 14'200'000.00 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzungen | 12'504'432.10 | 12'691'401.55 |
| 205 | Kurzfristige Rückstellungen | 633'000.00 | 602'500.00 |
| 206 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 59'000'000.00 | 55'000'000.00 |
| 209 | Verbindlichkeiten ggü. SF u. Fonds im FK | 273'333.13 | 282'141.28 |
| | **TOTAL FREMDKAPITAL** | **90'143'622.15** | **89'088'780.30** |
| **EIGENKAPITAL** | | | |
| 290 | Verpflichtungen, Vorschüsse ggü. SF | 10'398'642.85 | 12'628'587.96 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 26'534'908.10 | 25'416'217.85 |
| 294 | Reserven | 4'018'793.41 | 4'018'793.41 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 6'798'574.31 | 9'215'014.26 |
| 299 | Bilanzüberschuss | 26'468'035.73 | 26'100'940.56 |
| | **TOTAL EIGENKAPITAL** | **74'218'954.40** | **77'379'554.04** |
| | **PASSIVEN** | **164'362'576.55** | **166'468'334.34** |

**Allgemein**
Die Bilanzsumme beträgt per Bilanzstichtag 2023 (31.12.) Fr. 164'362'576.55 und hat gegenüber dem Vorjahr um Fr. 2'105'757.79 abgenommen. Die im Vergleich zu den Vorjahren tiefe Investitionstätigkeit führte zu einer Abnahme des Verwaltungsvermögens um Fr. 2'481'104.00. Da der Abschreibungsaufwand um mehrere Mio. Franken höher war als die Nettoinvestitionen, nahm das Verwaltungsvermögen ab.

**Finanzvermögen**
Das Finanzvermögen beläuft sich per Bilanzstichtag auf 64.983 Mio. Franken. Gegenüber dem 1. Januar 2023 ist eine Zunahme von 0.375 Mio. Franken feststellbar. Die flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen nahmen um 1.424 Mio. Franken auf 3.8 Mio. Franken zu. Demgegenüber haben Sachanlagen des Finanzvermögens um 0.8 Mio. Franken abgenommen. Die Abnahme des Finanzvermögens ist auf den Verkauf der Parzelle 622 (Kirchenfeldstrasse 17) and die Firma Fahrni Fassadensystem AG und der Parzelle 4144 an die Firma Metalor Technologies AG zurückzuführen.

**Verwaltungsvermögen**
Das Verwaltungsvermögen (Sachanlage Verwaltungsvermögen, Immaterielle Anlagen, Darlehen, Beteiligungen, Investitionsbeiträge) erhöhte sich durch die getätigten Nettoinvestitionen und vermindert sich durch die Abschreibungen und weist einen Bilanzwert per 31.12.2023 von 99.380 Mio. Franken auf. Dies entspricht einer Netto-Abnahme von 2.481 Mio. Franken im Berichtsjahr 2023.
Die Darlehen im Verwaltungsvermögen haben aufgrund des Darlehens von Fr. 100'000.00 an die Hornussergesellschaft Lyss zugenommen. Dieses Darlehen ist auf den Beschluss des Grossen Gemeinderates vom 15. Mai 2024 zurückzuführen.

**Kurz-/langfristige Finanzverbindlichkeiten**
Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten sind mit 13.5 Mio. Franken und die langfristigen Finanzverbindlichkeiten mit 59 Mio. Franken per Bilanzstichtag 31.12.2023 aufgeführt. Beide Zahlen zeigen die effektiven Schulden ggü. Dritten auf. Insgesamt sind 15 Darlehen mit einem Totalbetrag von 72.5 Mio. Franken ausstehend. Der gewichtete Zinssatz per 31.12.2023 liegt bei 1.579%, dies bei einer durchschnittlichen Restlaufzeit von 4 Jahre und 7 Monate.

**Passive Rechnungsabgrenzungen**
Die passiven Rechnungsabgrenzungen haben im Berichtsjahr 2023 um 0.187 Mio. Franken abgenommen. Im Wesentlichen ist die Abnahme auf die tieferen Abgrenzungen für die Lastenausgleichsanteile EL und Sozialhilfe im Vergleich zum Vorjahr zurückzuführen.

**Rückstellungen**
Die Rückstellungen für nicht bezogene Ferien- und Gleitzeitguthaben haben im Vergleich zum Vorjahr 2022 um Fr. 30'500.00 zugenommen. Im Verhältnis zum Bruttolohnaufwand liegt die vorgenommene Rückstellung von Fr. 633'000.00 für das Berichtsjahr bei 4.86%. Somit liegt die Rückstellung unter der Wesentlichkeitsgrenze von 5%.

**Vorfinanzierungen**
Aus der Entschädigung Kiesabbau (Vigier Beton Kies Seeland Jura AG) entstanden Bruttoeinnahmen von Fr. 920'674.17. Von diesem Betrag wurden Total Fr. 739'662.55 in die dafür vorgesehene Spezialfinanzierung (Vorfinanzierungen) eingelegt. Der Bestand der SF Kiesabbau beträgt per 31.12.2023 neu Fr. 7'836'892.45. Dieser Betrag steht für die Finanzierung der Verbindungsstrasse T6 – K22 zur Verfügung. Die weitere Zusammensetzung der Vorfinanzierungen ist im Detail unter Kapital 15 „Bilanz“ nachzulesen.

**Reserven**
Die finanzpolitische Reserve verbleibt im Berichtsjahr 2023 unverändert auf einem Bestand von Fr. 4'018'793.41.

**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**
Die Neubewertungsreserve wurde in der Vergangenheit mehrmals beschrieben. Aus diesem Grund erfolgt keine Beschreibung mehr.

**Bilanzüberschuss/finanzpolitische Reserve**
Der Bilanzüberschuss erhöht sich aufgrund des Ertragsüberschusses im allgemeinen Haushalt um Fr. 367'095.17 auf einen neuen Bestand von Fr. 26'468'035.73.
Für den allgemeinen Haushalt steht eine Reserve 11.8 Steueranlagezehntel (Bilanzüberschuss zusammen mit finanzpolitischer Reserve) zur Verfügung. Aktuell kann diese Reserve als genügend gross erachtet werden. Zukünftige Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung im allgemeinen Haushalt können somit aufgefangen werden.

# 7. SACHGRUPPEN

## 7.1. Erfolgsrechnung

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | **AUFWAND** | | | |
| 30 | Personalaufwand | 18'490'907.21 | 18'252'400.00 | 17'698'177.88 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 16'410'068.70 | 15'184'364.00 | 16'260'919.79 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 6'636'803.72 | 6'586'390.00 | 6'514'704.10 |
| 34 | Finanzaufwand | 1'205'152.34 | 1'115'035.00 | 874'197.10 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 604'760.50 | 1'007'900.00 | 1'007'935.00 |
| 36 | Transferaufwand | 50'429'283.40 | 48'222'615.00 | 50'773'134.21 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 1'116'194.30 | 509'625.00 | 1'266'258.23 |
| 39 | Interne Verrechnungen | 2'100'446.65 | 2'562'750.00 | 2'125'010.90 |
| **3** | **TOTAL AUFWAND** | **96'993'616.82** | **93'441'079.00** | **96'520'337.21** |
| | **ERTRAG** | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 46'633'098.75 | 45'914'000.00 | 47'076'119.45 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 11'394.25 | 5'500.00 | 10'625.00 |
| 42 | Entgelte | 13'918'921.15 | 14'531'054.00 | 13'481'559.71 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 57.75 | 400.00 | 61'847.50 |
| 44 | Finanzertrag | 4'194'780.36 | 3'129'970.00 | 3'968'830.69 |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung | 1'900'412.65 | 1'668'100.00 | 1'900'511.50 |
| 46 | Transferertrag | 25'251'334.02 | 21'390'830.00 | 25'049'865.22 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 2'869'354.85 | 2'484'975.00 | 2'576'210.10 |
| 49 | Interne Verrechnungen | 2'100'446.65 | 2'562'750.00 | 2'125'010.90 |
| **4** | **TOTAL ERTRAG** | **96'879'800.43** | **91'687'579.00** | **96'250'580.07** |
| | **ABSCHLUSS** | | | |
| 90 | Abschluss Erfolgsrechnung | | | |
| | **Ertragsüberschuss** | **367'095.17** | | **253'896.40** |
| | **Aufwandüberschuss** | **480'911.56** | **1'753'500.00** | **523'653.54** |

## 7.2. Erläuterungen Sachgruppen (Erfolgsrechnung)

Die nachfolgenden Kommentare sich auf den Gesamthaushalt der Sachgruppen (Erfolgsrechnung)

### 30 Personalaufwand

(Sachgruppe 30; Löhne Behörden, Verwaltungs- und Betriebspersonal, Lehrkräfte, Sozialversicherungsbeiträge, Aus- und Weiterbildung, übriger Personalaufwand)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Aufwand | 18'490'907.21 | 18'252'400.00 | 17'698'177.88 |
| Abweichung zu Budget | | +238'507.21 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | +792'729.33 |

Die Budgetgenauigkeit beim Personalaufwand liegt im Berichtsjahr 2023 bei 0.131%. Im Vorjahr lag die Budgetgenauigkeit bei 0.49%.

Im Vergleich zum Budget 2023 liegt der Personalaufwand um Fr. 238'507.21 über dem Budgetwert. Die nachfolgenden Gründe führten zum ausgewiesenen Mehraufwand:

- Im Bereich der Tagesschulen Lyss erhöhte sich der Aufwand für Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Monatslohn) um Fr. 94'042.50 im Vergleich zum Budget 2023.
- Ebenfalls im Bereich der Tagesschule Lyss erhöhte sich der Aufwand für Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Stundenlöhne) um Fr. 109'246.90 im Vergleich zum Budget 2023.
  Sowohl die höheren Aufwendungen für die Monats- wie auch Stundelöhne entstanden durch die höheren Betreuungsstunden als zum Zeitpunkt der Budgeterstellung 2023 bekannt war. Nichtsdestotrotz führt die Abweichung des Personalaufwandes zu keiner Verschlechterung des allgemeinen Haushalts. Die höheren Kosten für das Personal wurden durch höhere Kantons- und Elternbeiträge kompensiert.

**Wissenswertes: der Aufwand für die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals lag mit Fr. 13'023'668.25 um Fr. 28'568.25 über dem Budgetwert. Somit liegt hier eine 100%-ige Budgetgenauigkeit vor.**

Die Rückstellung für nicht bezogene Gleitzeit- und Feriensaldi hat im Vergleich zum Vorjahr 2022 um Fr. 30'500.00 auf neu Fr. 633'000.00 zugenommen. Trotz der Zunahme ist festzuhalten, dass die Wesentlichkeitsgrenze im Verhältnis zur Lohnsumme von 5% um 0.14% unterschritten wird. Bei einer Unterschreitung der Wesentlichkeitsgrenze von 5% kann auf eine Rückstellung verzichtet werden.

### 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

(Sachgruppe 31; Büro-, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Lehr- und Lebensmittel, Büromöbel, Maschinen, Geräte und Maschinen, Energie Liegenschaften, Dienstleistungen, Honorare, baulicher Unterhalt, Informatik, Mieten, Spesen, Forderungsverluste, übriger Betriebsaufwand)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Aufwand | 16'410'068.70 | 15'184'364.00 | 16'260'919.79 |
| Abweichung zu Budget | | +1'225'704.70 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | +149'148.91 |

Der gesamte Sachaufwand ist im Vergleich zum Budget um Fr. 1'225'704.70 höher ausgefallen. Die Budgetabweichung liegt damit bei 8.07% (Vorjahr12.1%). Die a.o. hohe Abweichung beim Sachaufwand im Vergleich zum Budget ist auf folgende Sachverhalte zurückzuführen.

- Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen ist ein Mehraufwand von Fr. 905'792.30 feststellbar. Im Budget 2023 wurde mit einer Auflösung der Wertberichtigung von Fr. 882'681.00 gerechnet. Der effektive Steuerausstand erhöhte sich im abgelaufenen Berichtsjahr 2023 um Fr. 892'028.40. Der gesamte Steuerausstand beträgt per Bilanzstichtag 31.12.2023 Fr. 15'970'852.27 (ohne Berücksichtigung der Wertberichtigung). Aus diesem Grund ist der Sachaufwand um rund 0.9 Mio. Franken höher ausgefallen.
- Der Aufwand für Heiz- und Energieaufwand ist im Vergleich zum Budget 2023 um Fr. 401'088.57 höher ausgefallen und führte im Rechnungsjahr 2023 zu einem Gesamtaufwand von Fr. 1'680'388.67 (Vorjahr 2022 Fr. 1'284'440.75.

### 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

(Sachgruppe 33; Plan- und ausserplanmässige Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Aufwand | 6'636'803.72 | 6'586'390.00 | 6'514'704.10 |
| Abweichung zu Budget | | +50'413.72 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | +122'099.62 |

Im Berichtsjahr 2023 sind Abschreibungen des Verwaltungsvermögens von Fr. 6'636'803.72 angefallen. Im Vergleich zum Budget 2023 ist eine Budgetüberschreitung von Fr. 50'413.72 feststellbar. Die Budgetabweichung von 0.77% ist marginal und wird aus diesem Grund nicht weiter kommentiert.

Das bestehende Verwaltungsvermögen (Art. T2-4 Abs. 1 Ziff. 1. bis. 4, Übergangsbestimmungen GV) wurde per 01.01.2016 zu Buchwerten (Fr. 23'464'754.37) in HRM2 übernommen und beträgt aktuell noch Fr. 7'821'583.00. Diese Bilanzposition wird noch bis und mit Jahr 2027 abgeschrieben.

## 34 Finanzaufwand

(Sachgruppe 34; Zinsen, Liegenschaften Finanzvermögen)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Aufwand | 1'205'152.34 | 1'115'035.00 | 874'197.10 |
| Abweichung zu Budget | | +90'117.34 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | 330'955.24 |

Der Finanzaufwand ist um Fr. 90'117.34 höher ausgefallen als budgetiert.
Der Zustand einiger Liegenschaften im Finanzvermögen (Bödeli, Giessenweg, Eigenacker) ist in besorgniserregendem Zustand. Damit eine Vermietung einzelner Wohnungen noch möglich ist, entstanden höhere Ausgaben für die Instandstellung der Liegenschaften. Diese Tatsache führte zu einem nicht budgetierten Mehraufwand von Fr. 108'140.90 in der Jahresrechnung 2023.

## 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

(Sachgruppe 35; Werterhalt Abwasser)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Aufwand | 604'760.50 | 1'007'900.00 | 1'007'935.00 |
| Abweichung zu Budget | | -403'139.50 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | -403'174.50 |

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Einlagen in den Werterhalt (gemäss Wiederbeschaffungswerten) des spezialfinanzierten Bereichs Abwasser (Fr. 604'760.50). Entgegen dem Budget 2023 erfolgt die Einlage mit 60% vom Wiederbeschaffungswert und somit um Fr. 403'139.50 tiefer als ursprünglich geplant. Grund dafür ist der höhere Beitrag an die ARA Lyss-Limpachtal welcher mit dem der tieferen Einlage in die Wiederbeschaffung im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 im Bereich Abwasserentsorgung kompensiert wird.

## 36 Transferaufwand

(Sachgruppe 36; Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen und Dritte, Finanz- und Lastenausgleich)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Aufwand | 50'429'283.40 | 48'222'615.00 | 50'773'134.21 |
| Abweichung zu Budget | | +2'206'668.40 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | -343'850.81 |

Im Transferaufwand werden die Entschädigungen an Gemeinwesen, Finanz- und Lastenausgleichssysteme sowie Beiträge an Gemeinwesen und Dritte abgebildet. Das Pendant dazu ist der Transferertrag. Der Transferaufwand ist im Berichtsjahr 2023 um Fr. 2'206'668.40 höher ausgefallen als budgetiert. Diese Zunahme ist auf verschiedene, nachfolgende Sachverhalte zurückzuführen.

| Finanzausgleich | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Finanzausgleichsbeitrag | 462'228.00 | 1'180'000.00 | 1'182'016.00 |

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Dieser dient als Steuerkraftausgleich. Als Berechnungsgrundlage dient der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinde Lyss aus den Jahren 2020 - 2022. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht eine Vergleichbarkeit des Steuerertrages unter den einzelnen Gemeinden. Der harmonisierte Steuertrag der jeweiligen Gemeinde wird indexiert und zum sogenannten harmonisierten Steuerertragsindex (HEI). Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss. Lyss ist eine zahlende Gemeinde und leistete im Jahr 2023 mit einem HEI von 102.84 einen Finanzausgleichsbetrag von Fr. 462'228.00 (Vorjahr HEI 107.58). Andererseits resultiert aus den Lastenausgleichssystemen, die so genannten Verbundaufgaben, ein Mehraufwand von Fr.3'086'891.73. Dieser Mehraufwand sind auf die Lastenausgleichsanteile Lehrerbesoldung zurückzuführen:

| Lastenausgleich (Verbundaufgaben) | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Abweichung in Fr. |
|---|---|---|---|
| [1]Neue Aufgabenteilung | 2'945'584.00 | 2'990'000.00 | -44'416.00 |
| Sozialhilfe | 8'009'875.80 | 9'100'000.00 | -1'090'124.20 |
| Sozialversicherung EL/FAMZU | 3'684'711.00 | 3'997'500.00 | -312'789.00 |
| Öffentlicher Verkehr | 1'618'380.00 | 1'645'000.00 | -26'620.00 |
| Lehrerbesoldung Kindergarten | 1'471'435.49 | 800'000.00 | +671'435.49 |
| Lehrerbesoldung Primarstufe | 5'361'582.45 | 3'200'000.00 | +2'161'582.45 |
| Lehrerbesoldung Sekstufe | 3'947'822.99 | 2'220'000.00 | +1'727'822.99 |
| **Total Lastenausgleich** | **27'039'391.73** | **23'952'500.00** | **+3'086'891.73** |

[1] Bei jeder Anpassung der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden verändern sich auch die Finanzströme. Zwischen Kanton und Gemeinden gibt es ein Abkommen, wonach diese Veränderungen bezogen auf genau definierte Aufgaben, jeweils zu kompensieren sind. Bei der Einführung des FILAG im Jahr 2002 hatte der Kanton wesentliche Mehrlasten, wie etwa die Spitalfinanzierung, von den Gemeinden übernommen. Im Gegenzug erhöhte der Kanton seine Steueranlage von 2.3 auf 3.06, also um 7.6 Steueranlagezehntel. Die Gemeinden haben ihre Steueranlage im Mittel um diesen Betrag gesenkt. Bei der Revision des FILAG 2012 gab es ebenfalls eine Lastenverschiebung zum Kanton (Mehrbelastung). Im Sinne einer flexibleren Lösung wurde nicht die Steuerbelastung angepasst, sondern es wurde ein neuer Lastenverteiler eingeführt. In diesem Lastenverteiler werden die unterschiedlichen Wirkungen der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden abgebildet sowie finanziell ausgeglichen. Vorteil dieses neuen/alten Lastenverteilers: Künftige Verschiebungen zwischen Kanton und Gemeinden können ohne Gesetzesänderungen flexibel gehandhabt (jährlich angepasst) werden.

Die Abweichung des Transferaufwandes zwischen Rechnung 2023 und Budget 2023 ist auf die Umstellung der Bruttoverbuchung beim Lastenausgleichssystem Bildung (Lehrerbesoldung Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe) zurückzuführen. Bisher wurden die Schülerbeiträge (Gutschrift des Kantons Bern) in Abzug gebracht und der Nettoaufwand verbucht. Dieses Vorgehen verletzt das Bruttoverbuchungsprinzip. Mit der Jahresrechnung 2023 wird dieser Umstand korrigiert. Bei den anderen Lastenausgleichssystemen sind marginal tiefere Aufwände als budgetiert im Rechnungsjahr 2023 entstanden.

### 38 Ausserordentlicher Aufwand

(Sachgruppe 38; Einlagen in Eigenkapital, Rücklagen Globalbudgetbereiche, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Aufwand | 1'116'194.30 | 509'625.00 | 1'266'258.23 |
| Abweichung zu Budget | | +606'569.30 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | -150'063.93 |

In die Spezialfinanzierung (SF) Förderprogramm Energiestadt wurde aufgrund des Beschlusses des Grossen Gemeinderates vom 15. Mai 2023 ein nicht budgetierter Betrag von Fr. 250'000.00 eingelegt. Zudem entstand durch die höhere Einlage in die SF Kiesabbau von Fr. 289'662.55 im Vergleich zum Budget der Mehraufwand in der Kontogruppe 38.

Zusätzliche systembedingte Abschreibungen (Art. 84 der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) im allgemeinen Haushalt sind zwingend vorzunehmen, wenn im entsprechenden Rechnungsjahr
a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

| | | |
|---|---|---|
| Ertragsüberschuss vor zusätzlichen Abschreibungen (SG 9000) | | Fr. 367'095.17 |
| Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt | Fr. 2'954'566.07 | |
| - ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt | Fr. 6'126'107.94 | |
| **Differenz höher als Nettoinvestitionen** | **Fr. 3'171'541.87** | |
| Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses | | **keine** |

Die Nettoinvestitionen fielen im Rechnungsjahr 2023 tiefer aus als die ordentlichen Abschreibungen. Deshalb ist aufgrund der geltenden Bestimmung der Ertragsüberschuss vollumfänglich dem Bilanzüberschuss zuzuführen (keine zusätzlichen, systembedingten Abschreibungen - finanzpolitische Reserve).

### 39 Interne Verrechnungen

(Sachgruppe 39; Verrechnung von Dienstleistungen, Mieten, Betriebs- und Verwaltungskosten, Kalkulatorische Zinsen)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Aufwand | 2'100'446.65 | 2'562'750.00 | 2'125'010.90 |
| Abweichung zu Budget | | -462'303.35 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | -24'564.25 |

Interne Verrechnungen sind Gutschriften und Belastungen in der Erfolgsrechnung zwischen verschiedenen Verwaltungsbereichen innerhalb der Gemeinde (Kostenträger WoV). Sie sind vorzunehmen, wenn sie für die Aufwand- und Ertragsermittlung einzelner Aufgabenbereiche erforderlich sind. Sie dienen der Kalkulation von Preisen für öffentliche Leistungen und ermöglichen die Beurteilung der Aufgabenerfüllung eines bestimmten Bereichs.

## 40 Fiskalertrag

(Sachgruppe 40; Direkte Steuern natürliche und juristische Personen, Liegenschafts-, Vermögensgewinn- und Erbschaftssteuern)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Ertrag | 46'633'098.75 | 45'914'000.00 | 47'076'119.45 |
| Abweichung zu Budget | | +719'098.75 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | -443'020.70 |

**Fiskalertrag (Einkommens, Vermögens- und Gewinnsteuern)**

Die Einnahmen beim Fiskalertrag liegen um Fr. 719'098.75 über dem Budgetwert 2023. Mehrere Sachverhalte haben zu dieser Besserstellung geführt.

- Die **Einkommens- und Vermögenssteuern** für das Steuerjahr 2023 (im Rechnungsjahr 2023) werden mit **drei Ratenrechnungen** erhoben. Sie sind jeweils am 20. Mai, 20. August und 20. November fällig. Nachfolgend ist die Entwicklung der einzelnen Steuerjahre, **nur Ratenrechnungen**, abgebildet:

| Steuerjahr/ Steueranlage | Einkommenssteuern (kumulierte Raten 1.-3.) | Veränderung zu Vorjahren | Vermögenssteuer (kumulierte Raten 1.-3.) | Veränderung zu Vorjahre |
|---|---|---|---|---|
| 2023 (1.60) | 29'061'823 | **+1'669'468** | 3'990'118 | **+639'299** |
| 2022 (1.60) | 27'392'355 | -1'806'201 | 3'350'819 | -399'865 |
| 2021 (1.60) | 29'198'556 | -271'198 | 3'750'684 | +63'269 |
| 2020 (1.60) | 29'469'754 | +21'948 | 3'687'415 | +477'310 |
| 2019 (1.65) | 29'447'806 | +1'527'041 | 3'210'105 | -3'246 |
| 2018 (1.65) | 27'920'765 | +1'600'291 | 3'213'351 | +105'866 |
| 2017 (1.65) | 26'320'474 | -459'427 | 3'107'485 | +267'278 |
| 2016 (1.71) | 26'779'901 | +747'715 | 2'740'207 | +111'240 |
| 2015 (1.71) | 26'032'186 | +322'849 | 2'628'967 | +281'820 |
| 2014 (1.71) | 25'709'337 | +1'088'897 | 2'347'147 | +142'592 |
| 2013 (1.71) | 24'620'440 | | 2'204'555 | |

  Aufgrund der Jahresvergleiche „Ratenzahlungen“ ist im Berichtsjahr 2023 ein Mehrertrag von Fr. 1'669'468.00 zu verzeichnen. Ob diese Entwicklung der „Silberstreifen“ am Fiskalertragshimmel ist, wird die Zukunft zeigen. Kurzfristig kann festgehalten werden, dass sich der Fiskalertrag wieder dem Niveau aus den Jahren 2020/21 annähert. Für eine Entwarnung ist es zu früh. Der Gemeinderat beobachtet die Entwicklung und nimmt je nachdem Korrekturen an der öffentlichen Aufgabenerfüllung vor.

- Die Nachzahlungen für vorangehende Steuerjahre bei den **Einkommenssteuern natürliche Personen** zeigen die nachfolgende Entwicklung auf:

| | | |
|---|---|---|
| Rechnungsjahr 2023 | Steuerjahre 2013 – 2022 | +1'549'006 |
| Rechnungsjahr 2022 | Steuerjahre 2013 – 2021 | -911'745 |
| Rechnungsjahr 2021 | Steuerjahre 2013 – 2020 | -1'005'270 |
| Rechnungsjahr 2020 | Steuerjahre 2012 – 2019 | +1'292'785 |
| Rechnungsjahr 2019 | Steuerjahre 2011 – 2018 | +1'308'262 |
| Rechnungsjahr 2018 | Steuerjahre 2012 – 2017 | +1'781'078 |
| Rechnungsjahr 2017 | Steuerjahre 2009 – 2016 | +2'613 |
| Rechnungsjahr 2016 | Steuerjahre 2009 – 2015 | +37'030 |
| Rechnungsjahr 2015 | Steuerjahre 2007 – 2014 | +2'039'349 |
| Rechnungsjahr 2014 | Steuerjahre 2009 – 2013 | +1'659'003 |
| Rechnungsjahr 2013 | Steuerjahre 2006 – 2012 | +848'767 |

  Im Rechnungsjahr 2023 führten Steuerveranlagungen für das Steuerjahr 2022 zu Nachzahlungen von Fr. 1'257'044.00. Insgesamt betrugen die Korrekturen im Rechnungsjahr 2023 für vorangehende Steuerjahr 2013 – 2022 rund 1.5 Mio. Franken. Insbesondere das Steuerjahr 2022 wurde deutlich nach oben korrigiert. Die finanzielle Baisse des Fiskalertrages scheint überwunden zu sein. Die detaillierten Prognosen, sei es individuell pro Steuerpflichtigen oder aufgrund der Ratenentwicklungen, verfolgt der Gemeinderat weiterhin täglich, wöchentlich und monatlich.

- Die Gewinnsteuern JP sind im Vergleich zum Budget 2023 um Fr. 214'075.55 tiefer ausgefallen. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 ist ein Minderertrag von Fr. 2'907'280.15 zu verzeichnen.
  Die kumulierten Ratenrechnungen für das Steuerjahr 2023 liegen zwar deutlich unter dem Vorjahr 2022, sind aber im Vergleich über die letzten Jahre erfreulich positiv ausgefallen. Rückzahlungen für die Steuerjahr 2021 und 2022 im Gesamtbetrag von Fr. 943'483.00 führten im Rechnungsjahr 2023 dazu, dass das Budgetergebnis bei den Gewinnsteuern JP um Fr. 214'075.55 verfehlt wurde.

| Steuerjahr/ Steueranlage | Gewinnsteuern JP (kumulierte Raten 1.-3.) | Veränderung zu Vorjahren |
|---|---|---|
| 2023 (1.60) | 5'145'494 | **-477'368** |
| 2022 (1.60) | 5'622'862 | +1'101'902 |
| 2021 (1.60) | 4'520'960 | **-303'989** |
| 2020 (1.60) | 4'824'949 | **-224'862** |
| 2019 (1.65) | 5'049'811 | +540'171 |
| 2018 (1.65) | 4'509'640 | -837'168 |
| 2017 (1.65) | 5'346'808 | +519'828 |
| 2016 (1.71) | 4'826'980 | +102'357 |
| 2015 (1.71) | 4'724'623 | +395'988 |
| 2014 (1.71) | 4'328'635 | +223'810 |
| 2013 (1.71) | 4'104'825 | |

### 41 Regalien und Konzessionen

(Sachgruppe 41; Konzessionserträge)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Ertrag | 11'394.25 | 5'500.00 | 10'625.00 |
| Abweichung zu Budget | | +5'894.25 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | +769.25 |

Die Erträge stammen hauptsächlich aus Plakat- und Taxibewilligungen und fielen gesamthaft um 207.2% über dem Budgetwert aus.

### 42 Entgelte

(Sachgruppe 42; Feuerwehrersatzabgaben, Gebühren für Amtshandlungen, Benützungsgebühren und Dienstleistungen, Verkaufserlöse, Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter;)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Ertrag | 13'918'921.15 | 14'531'054.00 | 13'481'559.71 |
| Abweichung zu Budget | | -612'132.85 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | +437'361.44 |

Aufgrund der höheren Betreuungsstunden bei der Tagesschule Lyss verzeichnet die Gemeinde Lyss einen wesentlichen Mehrertrag durch Elternbeiträge Betreuung und Mahlzeiten als im Budget 2023 angenommen wurde. Der Mehrertrag liegt bei Fr. 232'260.85.

Der Rückgang bei den Entgelten ist auf den übrigen Erträgen ohne Inkassoprivileg beim Sozialdienst Lyss entstanden. Bei effektiven Erträgen von Fr. 3'043'097.44 liegt die Budgetunterschreitung bei Fr. 956'902.56. Erwähnenswert ist dabei auch, dass der Aufwand für die wirtschaftliche Unterstützung beim Sozialdienst Lyss um Fr. 1'203'034.37 tiefer ausgefallen ist als budgetiert. Letztendlich haben beide Sachverhalte keinen direkten Einfluss auf das Ergebnis der Gemeinde Lyss. Begründung; beide Werte werden mittels Sozialhilfeabrechnung beim Kanton Bern geltend gemacht und werden durch das Lastenausgleichssystem Sozialhilfe Kanton Bern finanziert.

### 43 Verschiedene Erträge

(Sachgruppe 43; Übriger betrieblicher Ertrag)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Ertrag | 57.75 | 400.00 | 61'847.50 |
| Abweichung zu Budget | | -342.25 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | -61'789.75 |

Im Berichtsjahr 2023 sind im Vergleich zum Vorjahr 2023 keine Planungsmehrwerte angefallen. Der Betrag von Fr. 57.75 ist auf einen Gönnerbeitrag für die Gemeindebibliothek zurückzuführen. Ansonsten sind keine Erträge in dieser Rubrik eingegangen.

### 44 Finanzertrag

(Sachgruppe 44; Zinserträge, Liegenschaftsertrag Finanz- und Verwaltungsvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Ertrag | 4'194'780.36 | 3'129'970.00 | 3'968'830.69 |
| Abweichung zu Budget | | +1'064'810.36 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | +225'949.67 |

Die Finanzerträge fielen im Vergleich zum Budget 2023 wesentlich höher aus. Hauptverantwortlich dafür sind die Buchgewinne aus den Verkäufen der Parzelle 4144 and die Firma Metalor Technologies AG und die Parzelle 622 an die Fahrni Fassadensysteme AG. Beide Verkäufe zusammen ergaben einen Buchgewinn von insgesamt Fr. 1'174'999. Die Pacht- und Mietzinse sowie die Liegenschaftserträge lagen im Rahmen des Budgets 2023.

### 45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen

(Sachgruppe 45; Werterhalt Wasser und Abwasser)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Ertrag | 1'900'412.65 | 1'668'100.00 | 1'900'511.50 |
| Abweichung zu Budget | | +232'312.65 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | -98.85 |

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Entnahmen aus dem Werterhalt des spezialfinanzierten Bereichs Abwasser (Fr. 149'349.65) und auf die Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe (Fr. 1'749'033.55). Der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser und Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe wurden die Entnahmen im Umfang der ordentlichen Abschreibungen wie im Vorjahr 2022 belastet.

### 46 Transferertrag

(Sachgruppe 46; Entschädigungen und Beiträge von Gemeinwesen, Finanz- und Lastenausgleich)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Ertrag | 25'251'334.02 | 21'390'830.00 | 25'049'865.22 |
| Abweichung zu Budget | | +3'860'504.02 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | +201'468.80 |

Gegenüber dem Budget ergab sich beim Transferertrag ein Mehrertrag von Fr. 3'860'504.02 entstanden. Dieser Mehrertrag steht im Zusammenhang mit der Bruttoverbuchung der Lastenausgleichsanteilen Lehrerbesoldung. Neu werden die Gutschriften der Schülerbeiträgen des Kantons Bern nicht mehr den Lastenausgleichsbeträgen in Abzug gebracht und der Aufwand daher nicht mehr netto verbucht. Die Schülerbeiträge werden als Transferertrag neu Bruttoverbucht. Dies führt im Rechnungsjahr 2023 zu einem Mehrertrag von Fr. 4'099'534.93.

### 48 Ausserordentlicher Ertrag

(Sachgruppe 48; Entnahmen aus Eigenkapital, Rücklagen Globalbudgetbereiche, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Ertrag | 2'869'354.85 | 2'484'975.00 | 2'576'210.10 |
| Abweichung zu Budget | | +384'379.85 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | +293'144.75 |

Bei dieser Sachgruppe werden Entnahmen aus Vorfinanzierungen (Bilanzgruppe 29 und 296) verbucht. Die Entnahme aus der Neubewertungsreserve Finanzvermögen betrug im Berichtsjahr 2023 Fr. 2'416'436.95. Zum Mehrertrag führte die Entnahme aus der Vorfinanzierung Bahnhof Busswil im Umfang des Abschreibungsaufwandes von Fr. 70'017.20 sowie die Entnahmen für den Aufwand der Förderbeiträge Energiestadt Gold Label und die landschaftspflegerischen Massnahmen.

### 49 Interne Verrechnungen

(Sachgruppe 49; Verrechnung von Dienstleistungen, Mieten, Betriebs- und Verwaltungskosten, Kalkulatorische Zinsen)

| Jahr | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|
| Ertrag | 2'100'446.65 | 2'562'750.00 | 2'125'010.90 |
| Abweichung zu Budget | | -462'303.35 | |
| Abweichung zu Vorjahr | | | -24'564.25 |

Interne Verrechnungen sind Gutschriften und Belastungen in der Erfolgsrechnung zwischen verschiedenen Verwaltungsbereichen innerhalb der Gemeinde (Kostenträger WoV). Sie sind vorzunehmen, wenn sie für die Aufwand- und Ertragsermittlung einzelner Aufgabenbereiche erforderlich sind. Sie dienen der Kalkulation von Preisen für öffentliche Leistungen und ermöglichen die Beurteilung der Aufgabenerfüllung eines bestimmten Bereichs.

### Abschluss Erfolgsrechnung

(Sachgruppe 90; Allgemeiner Haushalt, Spezialfinanzierungen)

Die Ertrags- oder Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung der Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht (Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung, Feuerwehr, Planungsmehrwerte) werden über die Abschlusskonten ausgeglichen. Der Saldo der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts wird beim Abschluss der Rechnungsperioden in die Bilanz übertragen

## 7.3. Investitionsrechnung

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | **AUSGABEN** | | | |
| 50 | Sachanlagen | 5'197'602.17 | 6'019'000.00 | 14'775'343.50 |
| 51 | Investitionen auf Rechnung Dritter | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 52 | Immaterielle Anlagen | 112'646.75 | 530'000.00 | 18'688.50 |
| 54 | Darlehen | 100'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 55 | Beteiligungen und Grundkapitalien | 0.00 | 0.00 | 510'519.30 |
| 56 | Eigene Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 57 | Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 59 | Übertrag an Bilanz | 1'254'549.20 | 0.00 | 947'456.90 |
| **5** | **TOTAL AUSGABEN** | **6'664'798.12** | **6'549'000.00** | **15'741'488.90** |
| | **EINNAHMEN** | | | |
| 60 | Übertrag von Sachanlagen in das FV | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 61 | Rückerstattungen | 1'154'149.20 | 0.00 | 61'126.90 |
| 62 | Abgang immaterielle Anlagen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 63 | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 100'400.00 | 0.00 | 386'330.00 |
| 64 | Rückzahlung von Darlehen | 0.00 | 0.00 | 500'000.00 |
| 65 | Übertrag von Beteiligungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 66 | Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 67 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 69 | Übertrag an Bilanz | 5'410'248.92 | 0.00 | 14'794'032.00 |
| **6** | **TOTAL EINNAHMEN** | **6'664'798.12** | **6'549'000.00** | **15'741'488.90** |
| | **NETTOINVESTITIONEN** | **4'155'699.72** | **6'549'000.00** | **13'846'575.10** |

# 8. GELDFLUSSRECHNUNG

| Bezeichnung | CHF<br>2023 | CHF<br>2022 |
|---|---|---|
| (-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss | 367'095.17 | 101'338.83 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 6'126'107.94 | 6'152'540.95 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 1'116'194.30 | 1'164'919.40 |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital | -2'869'354.85 | -2'576'210.10 |
| Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /<br>(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV | 0.00 | -126'460.00 |
| (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV /<br>Verluste aus Veräusserung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV | -1'174'692.95 | 385.35 |
| (-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV | -1'600.00 | -576'180.00 |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | 186'971.54 | -2'120'250.42 |
| (-) Zunahme/Abnahme Vorräte | 20.00 | -210.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 11'557.10 | 40'750.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten | -992'650.85 | 507'229.07 |
| Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen | 30'500.00 | -29'500.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | -266'969.45 | -357'068.60 |
| (-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen | -1'749'033.55 | -1'704'852.85 |
| **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)** | **784'144.40** | **476'431.63** |
| **Geldfluss Abwasserentsorgung** | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | -434'178.55 | -493'387.16 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 149'349.65 | 134'031.15 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | -134'278.40 | 47'101.40 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | -35'000.00 | 55'000.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 122'762.95 | -22'432.65 |
| Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt | 455'410.85 | 873'903.85 |
| (-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung** | **124'066.50** | **594'216.59** |

| | | |
|---|---|---|
| **Geldfluss Abfall** | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | -46'733.01 | 192'268.90 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 39'197.00 | 39'197.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | 11'682.10 | -106'161.85 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | -139'926.30 | 35'307.05 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 80'000.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall** | **-55'780.21** | **160'611.10** |
| **Geldfluss Feuerwehr** | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 0.00 | -30'266.38 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 322'149.13 | 188'935.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | 1'009.20 | 6'414.35 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten | -182'059.60 | 8'819.70 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr** | **141'098.73** | **173'902.67** |
| **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe** | **209'385.02** | **928'730.36** |
| **Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit** | **993'529.42** | **1'405'161.99** |
| **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** | | |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV | -3'985'171.82 | -12'400'057.25 |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | -500'000.00 |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV | 100'000.00 | 0.00 |
| (-) Kauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf Sachanlagen FV | 1'980'527.35 | 276'495.90 |
| (-) Investitionen Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf langfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 3'695'856.25 |
| **Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)** | **-1'904'644.47** | **-8'927'705.10** |

| | | |
|---|---|---|
| **Geldfluss Abwasserentsorgung** | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung | -1'228'175.75 | -1'649'562.80 |
| **Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung** | **-1'228'175.75** | **-1'649'562.80** |
| **Geldfluss Abfall** | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall | 0.00 | 0.00 |
| **Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall** | **0.00** | **0.00** |
| **Geldfluss Feuerwehr** | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Feuerwehr | | |
| **Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr** | **0.00** | **0.00** |
| **Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe** | **-1'228'175.75** | **-1'649'562.80** |
| **Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit** | **-3'132'820.22** | **-10'577'267.90** |
| (-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten | 271'673.45 | -99'586.85 |
| Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 9'200'000.00 |
| (-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -6'700'000.00 | -32'000'000.00 |
| Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | 10'000'000.00 | 31'000'000.00 |
| (-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK | -8'808.15 | 3'200.75 |
| **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)** | **3'562'865.30** | **8'103'613.90** |

| | | |
|---|---|---|
| **Total Geldfluss (alle)** | **1'423'574.50** | **-1'068'492.01** |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1. | 2'331'183.34 | 3'399'675.35 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12. | 3'754'757.84 | 2'331'183.34 |

Die Geldflussrechnung zeigt zentrale Finanzinformationen auf. Der Cash-Flow (CF) aus betrieblicher Tätigkeit ist die Grösse, die die eigentliche Finanzstärke einer Gemeinde darstellt. Sie gibt Auskunft darüber, wie viele Mittel erwirtschaftet wurden, um Investitionen zu tragen oder Schulden abzubauen. Mit einem **CF aus betr. Tätigkeit von Fr. 993'529.42** erwirtschaftete die Gemeinde Lyss knapp ein Drittel des notwendigen Geldflusses zur Deckung der Investitionstätigkeit mit eigenen Mitteln. Somit musste der Rest des Finanzbedarfs auf dem Kapitalmarkt besorgt werden.

Die Gegenüberstellung des CF aus betrieblicher Tätigkeit gegenüber dem Geldfluss aus Investitionstätigkeit macht transparent, ob die Investitionen im Berichtsjahr aus eigener Kraft finanziert werden konnten. Da nur Geldflüsse erfasst werden, kann die Geldflussrechnung nicht durch buchungstechnische Vorgänge beeinflusst werden, was sie mit anderen Gemeinden vergleichbar macht.

# 9. FINANZKENNZAHLEN

## 9.1. Gesamthaushalt

Mit dem vierten abgeschlossenen Rechnungsjahr nach Einführung von HRM2 ist es möglich, einen verlässlichen und aussagekräftigen Mittelwert darzustellen. Dieser Mittelwert zeigt die Entwicklung resp. die Tendenz des Gemeindefinanzhaushaltes an. Zusätzlich ist bei jeder Kennzahl eine grafische Darstellung in Form eines Gesichtsausdrucks angegeben. Die Farbgebung gibt Ausdruck über gut/sehr gut = grün, Entwicklung beobachten = gelb, und für schlecht = rot. Es soll die Interpretation des Mittelwertes vereinfachen.

| **Kennzahl** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **Mittel-wert** | **Kommentar/Interpretation** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Wert** | **Wert** | **Wert** | **Wert** | **Wert** | | | |
| Nettoverschuldungsquotient<br>(Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich)) | -29.56 | -4.10 | 38.84 | 59.45 | 60.89 | 23.69 | Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen.<br>**Richtwert: ≤0% Nettovermögen**<br>**0% - 50% geringe Nettoverschuldung** | ☺ |
| Selbstfinanzierungsgrad<br>(Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen) | 83.84 | 33.08 | 22.50 | 29.19 | 74.77 | 37.12 | Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden können.<br>**Richtwert: > 100% ideal**<br>**60% - 100% problematisch bis vertretbar**<br>**0% - 60% ungenügend** | ☹ |
| Zinsbelastungsanteil<br>(Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages) | 0.28 | 0.28 | 0.20 | 0.12 | 0.52 | 0.28 | Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.<br>**Richtwert: < -1% extrem tief**<br>**-1% - 0% sehr tief**<br>**0% - 1% tief** | ☺ |
| Bruttoverschuldungsanteil<br>(Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages) | 44.51 | 58.17 | 74.92 | 80.36 | 81.35 | 68.03 | Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde.<br>**Richtwert: < 50% sehr gut**<br>**50% - 100% gut** | 😐 |
| Investitionsanteil<br>(Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben) | 9.85 | 19.93 | 20.95 | 14.76 | 5.88 | 14.43 | Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde.<br>**Aussage: < 10% schwache Investitionstätigkeit**<br>**10% - 20% mittlere Investitionstätigkeit**<br>**20% - 30% starke Investitionstätigkeit** | 😐 |

| Kennzahl | 2019 Wert | 2020 Wert | 2021 Wert | 2022 Wert | 2023 Wert | Mittel-wert | Kommentar/Interpretation | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Kapitaldienstanteil<br>(Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages) | 4.48 | 5.71 | 6.70 | 7.05 | 7.55 | 6.31 | Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist.<br>**Richtwert: < 5% geringe Belastung**<br>**5% -15% tragbare Belastung** | 😐 |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner | -904 | -102 | 929 | 1’530 | 1'548 | 618 | Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein **negativer Wert** entspricht einem **Nettovermögen** pro Einwohner. | 😐 |
| Selbstfinanzierungsanteil<br>(Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages) | 6.47 | 7.04 | 5.24 | 4.30 | 3.29 | 5.74 | Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde Lyss. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten.<br>**Richtwert: >15% gut**<br>**5% - 15% mittel**<br>**<5% schwach** | 😐 |
| Nettozinsbelastungsanteil<br>(Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages) | -6.95 | -6.04 | -7.96 | -5.87 | -5.41 | -6.44 | **Richtwert:**<br>**0% - 4% sehr tiefe Belastung** | ☺ |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner | 4’128 | 3’486 | 3’342 | 3’219 | 3'084 | 3'445 | **Richtwert:**<br>**>8'000 sehr hoher Wert**<br>**4'001 - 8'000 hoher Wert**<br>**2'001 - 4'000 mittlerer Wert**<br>**0 - 2'000 geringer Wert** | 😐 |

## 9.2. Allgemeiner Haushalt

| Kennzahl | 2019 Wert | 2020 Wert | 2021 Wert | 2022 Wert | 2023 Wert | Mittel-wert | Kommentar/Interpretation |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selbstfinanzierungsgrad<br>(Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen) | 86.83 | -26.92 | 19.95 | 38.12 | 148.01 | 22.49 | Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden können.<br>**Richtwert: >100% ideal**<br>**60% - 100% problematisch bis vertretbar**<br>**0% - 60% ungenügend**<br>☹ |
| | | | | | | | Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100% können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann, wie die Investitionen, von Jahr zu Jahr stark schwanken. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet und beurteilt werden.<br>**Hinweis Jahr 2020**: die Umbilanzierung der Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe (Planungsmehrwerte) im Jahr 2020 führte dazu, dass der Selbstfinanzierungsgrad unter 0% gefallen ist. Ohne diesen buchhalterischen Vorgang wäre der Selbstfinanzierungsgrad im Jahr 2020 mit 33.90% ausgefallen. |
| Bilanzüberschussquotient<br>(Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich)) | 55.55 | 67.20 | 69.07 | 63.39 | 64.06 | 63.50 | Der Bilanzüberschussquotient zeigt das Eigenkapital (nur Bilanzüberschuss) im Verhältnis zum Fiskalertrag (Steuern + Finanzausgleich).<br>**Richtwert: <30% klein**<br>**30% - 60% mittel**<br>**> 60% gross**<br>☺ |
| | | | | | | | Der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) wird für den Allgemeinen Haushalt berechnet und dient als Gradmesser für den „Gesundheitszustand“ der Eigenkapitalbasis. Ein negativer Wert ergibt sich aus einem Bilanzfehlbetrag. Sinkt der BÜQ auf unter 30% ab, können die Reserven der Bilanz Sachgruppe 294 (finanzpolitische Reserve) aufgelöst werden. Bei dieser Kennzahl ist insbesondere die Entwicklung über die Jahre zu beobachten. |

## 9.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| Kennzahl | 2019 Wert | 2020 Wert | 2021 Wert | 2022 Wert | 2023 Wert | Mittel-wert | Kommentar/Interpretation | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selbstfinanzierungsgrad<br>(Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen) | 68.88 | 196.56 | 83.70 | 44.96 | 14.20 | 60.24 | Kommentar siehe Kapitel 9.1<br>**Richtwert: >100% ideal**<br>**60% - 100% problematisch bis vertretbar**<br>**0% - 60% ungenügend** | ☹ |
| Kostendeckungsgrad<br>(Aufwand in % des Ertrages) | 104.40 | 94.18 | 101.71 | 88.58 | 90.18 | 95.60 | Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist.<br>> **100% = Ertragsüberschuss** | 😐 |
| Werterhaltungsquote | 13.93 | 14.75 | 15.89 | 17.01 | 17.60 | | **Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes** | ☺ |

## 9.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

| Kennzahl | 2019 Wert | 2020 Wert | 2021 Wert | 2022 Wert | 2023 Wert | Mittel-wert | Kommentar/Interpretation | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selbstfinanzierungsgrad<br>(Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen) | keine Investitionen | -102.39 | keine Investitionen | keine Investitionen | keine Investitionen | 694.00 | Kommentar siehe Kapitel 9.1<br>**Richtwert: >100% ideal**<br>**60% - 100% problematisch bis vertretbar**<br>**0% - 60% ungenügend** | ☺ |
| Kostendeckungsgrad<br>(Aufwand in % des Ertrages) | 109.65 | 92.66 | 110.84 | 114.52 | 96.48 | 104.39 | Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist.<br>> **100% = Ertragsüberschuss** | ☺ |

## 9.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr

| Kennzahl | 2019 Wert | 2020 Wert | 2021 Wert | 2022 Wert | 2023 Wert | Mittel-wert | Kommentar/Interpretation | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selbstfinanzierungsgrad<br>(Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen) | 57.27 | 75.41 | keine Investitionen | keine Investitionen | keine Investitionen | 162.63 | Kommentar siehe Kapitel 9.1<br>**Richtwert: >100% ideal**<br>**60% - 100% problematisch bis vertretbar**<br>**0% - 60% ungenügend** | ☺ |
| Kostendeckungsgrad<br>(Aufwand in % des Ertrages) | 108.79 | 113.72 | 103.17 | 97.49 | 100.00 | 104.25 | Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist.<br>**> 100% = Ertragsüberschuss** | ☺ |

# 10. ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Lyss:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **ERFOLGSRECHNUNG** | Aufwand **Gesamthaushalt** | Fr. | 96'993'616.82 |
| | Ertrag **Gesamthaushalt** | Fr. | 96'879'800.43 |
| | **Aufwandüberschuss** | **Fr.** | **113'816.39** |
| davon | | | |
| | Aufwand **Allgemeiner Haushalt** | Fr. | 90'077'578.04 |
| | Ertrag **Allgemeiner Haushalt** | Fr. | 90'444'673.21 |
| | **Ertragsüberschuss** | **Fr.** | **367'095.17** |
| | Aufwand **Abwasserentsorgung** | Fr. | 4'422'986.10 |
| | Ertrag **Abwasserentsorgung** | Fr. | 3'988'807.55 |
| | **Aufwandüberschuss** | **Fr.** | **434'178.55** |
| | Aufwand **Abfallentsorgung** | Fr. | 1'329'089.58 |
| | Ertrag **Abfallentsorgung** | Fr. | 1'282'356.57 |
| | **Aufwandüberschuss** | **Fr.** | **46'733.01** |
| | Aufwand **Feuerwehr** | Fr. | 1'163'963.10 |
| | Ertrag **Feuerwehr** | Fr. | 1'163'963.10 |
| | **Ausgeglichenes Ergebnis** | **Fr.** | **0.00** |
| **INVESTITIONSRECHNUNG** | Ausgaben | Fr. | 5'410'248.92 |
| | Einnahmen | Fr. | 1'254'549.20 |
| | **Nettoinvestitionen** | **Fr.** | **4'155'699.72** |
| **CONTROLLINGBERICHT 2023** | Kosten | Fr. | 96'544'405.42 |
| | Erlöse | Fr. | 96'911'500.59 |
| | **Allgemeiner Haushalt Saldo** | **Fr.** | **367'095.17** |

**ANTRAG**
Dem Grossen Gemeinderat wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zusammen mit dem Controlling Bericht 2023 zu genehmigen.

**Einwohnergemeinde Lyss**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Lyss, 18. März 2024 | Stefan Nobs<br>Gemeindepräsident | Daniel Strub<br>Abteilungsleiter Präsidiales | Bruno Steiner<br>Abteilungsleiter Finanzen |

# 11. GENEHMIGUNG

Der Grosse Gemeinderat von Lyss hat die Jahresrechnung 2023 und den Controlling Bericht 2023 gemäss dem Antrag des Gemeinderates genehmigt.

**Grosser Gemeinderat Lyss**

| | | |
|---|---|---|
| Lyss, 13. Mai 2024 | Thomas Hunziker<br>Präsident | Silvia Wüthrich<br>Sekretärin |

Tel. +41 32 346 22 22
Fax +41 32 346 22 23
www.bdo.ch

BDO AG
Längfeldweg 116A
2504 Biel - Bienne

**Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023**

An den Grossen Gemeinderat der

**Einwohnergemeinde Lyss**

*Prüfungsurteil*
Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Lyss, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

*Grundlage für das Prüfungsurteil*
Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten des Rechnungsprüfungsorgans für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Einwohnergemeinde Lyss unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

*Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung*
Der Gemeinderat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Gemeinderat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

*Verantwortlichkeiten des Rechnungsprüfungsorgans für die Prüfung der Jahresrechnung*
Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.

- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit dem Gemeinderat, unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften
Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 164'362'576.55 und einem Aufwandüberschuss (Gesamthaushalt) von CHF 113'816.39 zu genehmigen.

Biel - Bienne, 27. März 2024

BDO AG

| | |
|---|---|
| Marcel Wasem | i.V. Anja Schläppi |
| | Leitende Revisorin |
| Zugelassener Revisionsexperte | Zugelassene Revisorin |

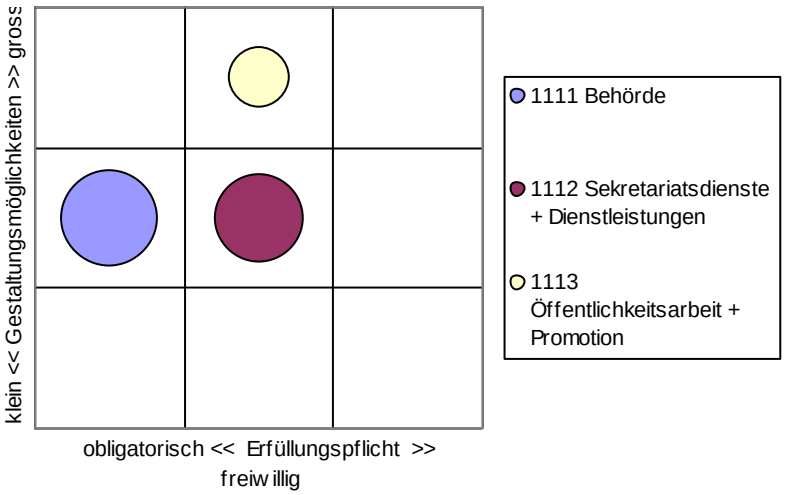
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | Gemeindeschreiber | Strub Daniel |
| Stellvertretung | GemeindeschreiberIn-Stv. | Wüthrich Silvia |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 1111 | Behörde | • Sicherstellen politische Entscheidfindung | Stimmberechtigte; GGR; GR; Kommissionsmitglieder | 1 | 2 |
| 1112 | Sekretariatsdienste + Dienstleistungen | • Erbringen von DL für Behörden + Verwaltung<br>• Erbingen von DL für Öffentlichkeit | Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Abteilungen; Behörden | 2 | 2 |
| 1113 | Öffentlichkeitsarbeit + Promotion | • Umsetzen Kommunikation / Internet<br>• Werben für Gemeinde inkl. Bauland | Bevölkerung; Neuzuzüger; Industrie-/Gewerbebetriebe | 2 | 3 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht kaum Handlungsspielraum in den Bereichen Behörde (1111) und Sekretariatsdienste (1112). Diese Leistungen müssen als klassische Gemeinde-Dienstleistungen erbracht werden. Steuerung kann über die Gremiumsgrösse erfolgen und ein kleiner Spielraum besteht bei den Geschenken und gemeinschaftsfördernden Anlässen. Vor allem die Unterstützung von wichtigen Anlässen lässt sowohl von den Mitteln als auch von den Personalressourcen einen gewissen Handlungsspielraum offen. Bei der Medienarbeit sowie dem Standortmarketing ist die Gemeinde frei, wie sie dies umsetzen will.

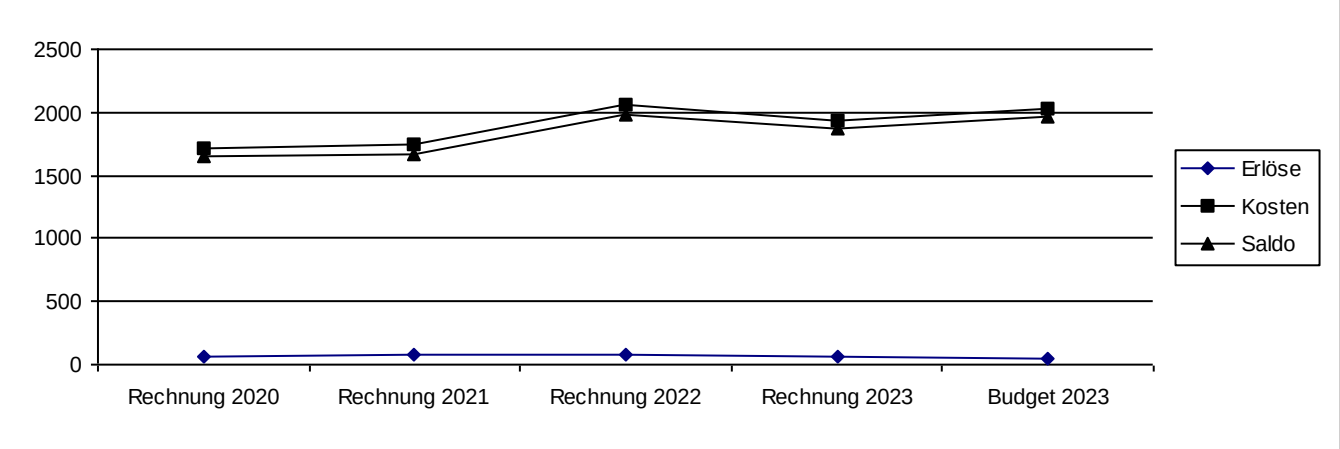



## Legislaturziele

- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- S: Wir nehmen neue Entwicklungen auf, schaffen Angebote und handeln mit Verantwortung für die Region.
- S: Wir kommunizieren offen und transparent.
- L: Die Anzahl Arbeitsplätze entspricht mindestens der Hälfte der Einwohnerzahl.
- L: Lyss betreibt eine aktive und dynamische Bodenpolitik.
- S: Gute Rahmenbedingungen für den Wirtschaftsstandort Lyss schaffen und die Ansiedlung von Arbeitsplätzen fördern.
- S: Lyss akquiriert strategische Grundstücke und Immobilien.
- S: Verwaltung ist auf die Zukunft ausgerichtet.
- L: Ein belebtes Zentrum mit Gewerbe und Detailhandel erhalten
- S: Den Dialog mit den Akteuren fördern und gute Rahmenbedingungen schaffen
- S: Das Zentrum wird belebt und Raum für Begegnungen geschaffen.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 949'778.35 | 996'594.05 | 1'185'306.25 | 1'178'900.00 | 1'060'349.75 |
| A Sachkosten | 502'739.38 | 441'774.70 | 519'654.44 | 483'360.00 | 530'978.34 |
| A Abschreibungen | 134'540.60 | 174'920.50 | 174'921.00 | 175'000.00 | 174'921.00 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 125'820.05 | 135'571.95 | 176'114.00 | 183'630.00 | 165'537.36 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -62'719.95 | -72'595.03 | -76'891.60 | -48'700.00 | -54'365.20 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -6'051.00 | -5'840.25 | -5'208.00 | -5'400.00 | -2'009.20 |
| | **1'644'107.43** | **1'670'425.92** | **1'973'896.09** | **1'966'790.00** | **1'875'412.05** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1111 Behörde Kosten | 779'541.53 | 770'156.26 | 1'032'822.30 | 994'635.00 | 841'013.70 |
| 1111 Behörde Erlöse | -51'878.50 | -56'935.95 | -50'890.50 | -37'400.00 | -25'888.65 |
| 1112 Sekretariatsdienste + Dienstleistungen Kosten | 706'109.75 | 688'054.79 | 734'251.34 | 735'125.00 | 746'563.36 |
| 1112 Sekretariatsdienste + Dienstleistungen Erlöse | -18'892.45 | -22'107.33 | -31'308.90 | -16'700.00 | -30'485.75 |
| 1113 Öffentlichkeitsarbeit + Promotion Kosten | 229'227.10 | 291'258.15 | 289'021.85 | 291'130.00 | 344'209.39 |
| | **1'644'107.43** | **1'670'425.92** | **1'973'896.09** | **1'966'790.00** | **1'875'412.05** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | | | vorherige Werte | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 1111 | Abstimmungs-/Wahlwochenenden | Anz. | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| 1111 | Stimmberechtigte (Bund/Kanton) | Anz. | 10600 | 10740 | 10721 | 11000 | 10627 |
| 1111 | GR-Sitzungen | Anz. | 28 | 24 | 22 | 25 | 22 |
| 1111 | GGR-Sitzungen | Anz. | 5 | 6 | 7 | 6 | 6 |
| 1113 | Landfläche im Gemeindegebiet | m2 | 2479657 | 2486566 | 2490624 | 2487000 | 2492660 |
| 1113 | Land ausserhalb Gemeindegebiet | m2 | 258231 | 258231 | 258231 | 258231 | 258231 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | Gemeindeschreiber | Strub Daniel |
| Stellvertretung | GemeindeschreiberIn-Stv. | Wüthrich Silvia |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Die Bevölkerung ist informiert | 1113 | (W2) Rückmeldungen über fehlende wesentliche Informationen im Internet | 0 | 1 | 0 | <3 | 0 ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Rasche und effiziente Erledigung der eingegangenen Post | 111 | (L1) Reaktionsfrist auf Erstanfragen innert 5 Arbeitstagen eingehalten zu | >95% | >95% | >95% | >95% | >95% ☺ |
| Erledigungsfrist parlamentarische Vorstösse | 1111 | (L2) Vorgegebene Fristen sind eingehalten | 64.8% | 68% | 62.5% | >95% | 35% ☹ |
| Rasche und effiziente Dienstleistungen für Behörden | 1112 | (L3) Unterlagen (Einladungen/Protokolle) für Behörden rechtzeitig gemäss Vorgaben zugestellt | 100% | 100% | 100% | >95% | 100% ☺ |
| Informationstätigkeit | 1113 | (L4) Publikationen von wichtigen Entscheidungen innert Wochenfrist | >95% | >95% | >95% | >95% | >95% ☺ |
| Informationstätigkeit mittels InfoBlatt | 1113 | (L5) Turnus (InfoBlatt) | 3 | 3 | 3 | 3/Jahr | 3 ☺ |
| Unterstützung Anlässe mit regionaler bis internationaler Ausstrahlung (Promotion) | 1113 | (L6) Beitrag pro EinwohnerIn (Promotion) | 3.99 | 2.89 / E | 13.26 | 5.00-9.00/Einw. | 3.97 ☹ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 111 Kosten | 1'714'878.38 | 1'749'469.20 | 2'056'095.49 | 2'020'890.00 | 1'931'786.45 |
| 111 Erlöse | -70'770.95 | -79'043.28 | -82'199.40 | -54'100.00 | -56'374.40 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **1'644'107.43** | **1'670'425.92** | **1'973'896.09** | **1'966'790.00** | **1'875'412.05** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

| betroffene Ziele | | | Begründung | Massnahme |
|---|---|---|---|---|
| L2 | 1111 | Erledigungsfrist parlamentarische Vorstösse: Vorgegebene Fristen sind eingehalten<br>35% anstelle von >95% | vor allem die Vorstösse aus den Vorjahren belasten die Zahl nach wie vor negativ | keine, da rein für 2023 die Zahl bei 85% liegt (12 Vorstösse rechtzeitig und 2 ausserhalb der Zeit behandelt) |
| L6 | 1113 | Unterstützung Anlässe mit regionaler bis internationaler Ausstrahlung (Promotion): Beitrag pro EinwohnerIn (Promotion)<br>3.97 anstelle von 5.00-9.00/Einw. | Hierbei handelt es sich um einen Richtwert. Der Leistungsindikator ist abhängig von durchgeführten Anlässe Dritter. Der Richtwert stellt die finanzielle Beteiligung/Unterstützung sicher. | |

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. -91'377.95 (Produktegruppe 111).

Die reglementarisch zugesicherte Abgangsentschädigung des abgetretenen Gemeindepräsidenten wurde nur bis zum Zeitpunkt des ordentlichen Rentenalters ausbezahlt. Aus diesem Grund entstanden Minderkosten beim Personal, da im Budget 2023 für das ganze Jahr mit der Abgangsentschädigung gerechnet wurde.

Der Lysser Märit (Samstag) wurde im abgelaufenen Controllingjahr 2023 mit Kostenübernahme von Fr. 10'251.25 durch die Gemeinde Lyss unterstützt.

Ebenfalls erhielt das colaborazone3250.ch einen durch den Gemeinderat genehmigten Beitrag von Fr. 27'767.30 im abgelaufenen Controllingjahr. Diese Kosten beinhalten die Übernahme der Mietauslagen sowie kleine Anschaffungen in Hardware und Büromaterial.

Die Hornussergesellschaft Lyss wurde mit einem Unterstützungsbeitrag von Fr. 75'000.00 im abgelaufenden Controllingjahr unterstützt. Dieser Unterstützungsbeitrag wurde durch den Grossen Gemeinderat genehmigt.

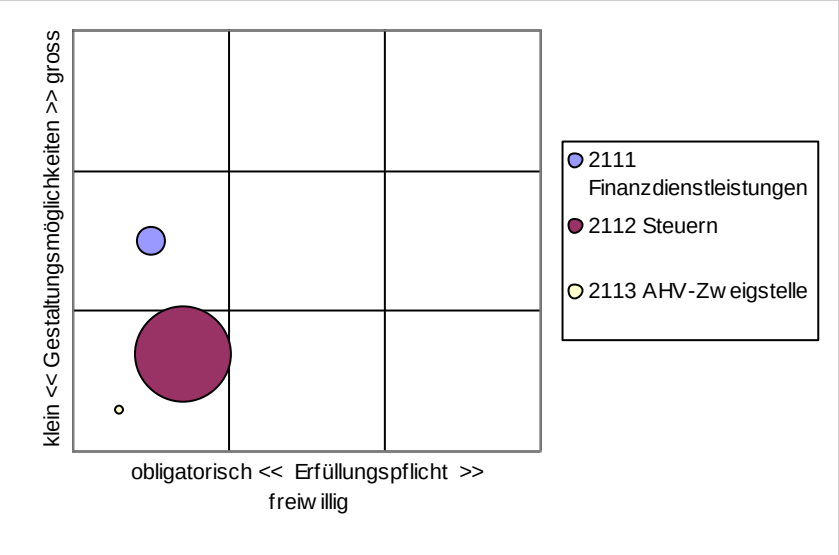
| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Bruno Steiner | |
| Stellvertretung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Noah Kiefer | ab 01.01.2023 |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 2111 | Finanzdienstleistungen | • Liefern von Informationen für die finanzielle Führung<br>• Verwalten Vermögen und bewirtschaften der Schulden<br>• Führen von Buchhaltungen für gemeindenahestehende Organisationen | Bevölkerung; Kanton; GGR; GR; Mitarbeitende | 1 | 2 |
| 2112 | Steuern | • Schaffen der Voraussetzungen für Steuerbezug durch kantonale Behörden<br>• Erheben von Sonderabgaben | Kanton; Bund; natürliche und juristische Personen | 1 | 1 |
| 2113 | AHV-Zweigstelle | • Vollzug der Sozialversicherungsaufgaben | Bevölkerung; Amtsstellen | 1 | 1 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht kaum Handlungsspielraum. Es handelt sich um interne Dienstleistungen resp. Dienstleistungen für Amtsstellen von Bund und Kanton. Bei den Finanzdienstleistungen besteht bezüglich Gestaltung ein gewisser Handlungsspielraum aber nur sehr gering.

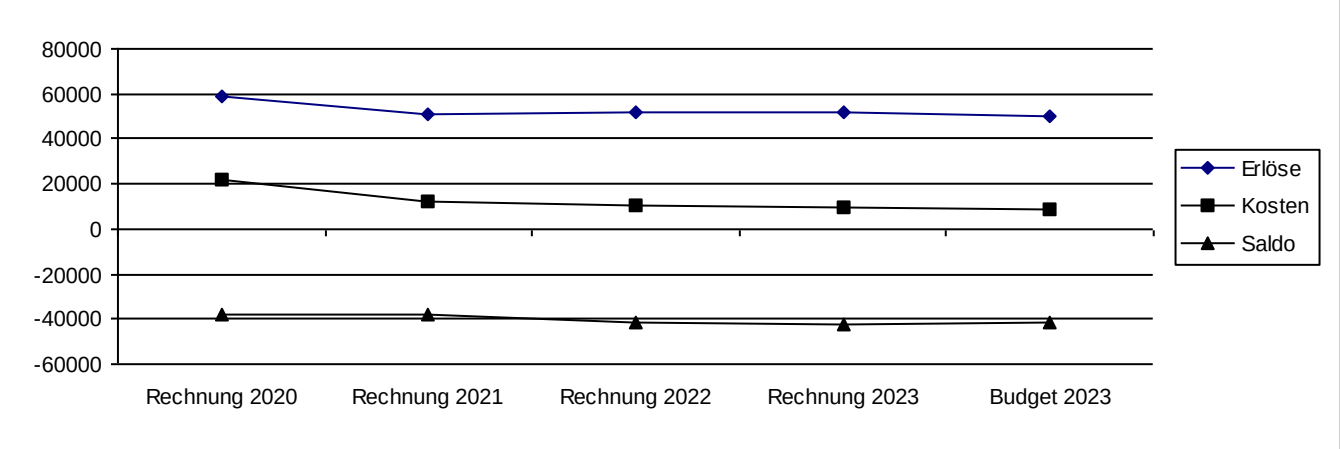



## Legislaturziele

- L: finanzieller Handlungsspielraum bleibt erhalten.
- S: Lyss betreibt eine nachhaltige Finanz- und Investitionspolitik.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 782'231.65 | 787'528.30 | 794'546.15 | 844'850.00 | 874'195.15 |
| A Sachkosten | 728'078.56 | 965'523.59 | 981'410.92 | -49'201.00 | 875'193.65 |
| A Kapitalkosten | 297'145.85 | 224'231.21 | 390'821.25 | | 375'775.70 |
| A Abschreibungen | | 1'249.60 | 20'672.90 | | 20'672.00 |
| A Finanzaufwand | 882'424.98 | 428'194.35 | 159'636.55 | 37'200.00 | 51'987.82 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 18'765'697.80 | 10'193'469.80 | 8'013'076.38 | 8'183'700.00 | 7'482'722.07 |
| E Finanzertrag | -1'738'486.80 | -1'276'247.80 | -1'428'471.05 | -531'100.00 | -1'705'728.61 |
| E Steuerertrag + Abgeltungen | -44'826'053.35 | -43'844'963.50 | -46'986'239.45 | -45'824'000.00 | -46'538'898.75 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -68'758.52 | -68'985.54 | -72'328.65 | -58'340.00 | -90'513.65 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -12'374'251.93 | -5'735'732.29 | -3'744'218.41 | -3'744'600.00 | -3'688'848.40 |
| | **-37'551'971.76** | **-38'325'732.28** | **-41'871'093.41** | **-41'141'491.00** | **-42'343'443.02** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2111 Finanzdienstleistungen Kosten | 12'490'781.69 | 3'127'813.51 | 1'147'521.04 | 499'540.00 | 1'386'521.17 |
| 2111 Finanzdienstleistungen Erlöse | -13'538'179.50 | -6'415'956.54 | -4'555'998.91 | -3'663'040.00 | -4'831'771.16 |
| 2112 Steuern Kosten | 8'802'612.85 | 9'241'894.45 | 8'991'817.46 | 9'109'390.00 | 8'011'146.57 |
| 2112 Steuern Erlöse | -45'441'835.95 | -44'454'766.15 | -47'672'508.85 | -47'319'681.00 | -47'173'359.40 |
| 2113 AHV-Zweigstelle Kosten | 200'254.75 | 234'782.35 | 276'008.85 | 290'300.00 | 321'359.00 |
| 2113 AHV-Zweigstelle Erlöse | -65'605.60 | -59'499.90 | -57'933.00 | -58'000.00 | -57'339.20 |
| | **-37'551'971.76** | **-38'325'732.28** | **-41'871'093.41** | **-41'141'491.00** | **-42'343'443.02** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | | vorherige Werte | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 2112 | Steuerertrag natürliche Personen NP (einfache Steuer) in TFr. | TFr. | 2245.5 | 2144.4 | 2036.9 | 2256.6 | 2304 |
| 2112 | Steuerertrag juristische Personen JP (einfache Steuer) in TFr. | TFr. | 363.9 | 299.9 | 592.2 | 308.4 | 288.8 |
| 2112 | Anzahl Steuerpflichtige NP | Anz. | 9672 | 9636 | 9546 | 9850 | 9612 |
| 2112 | Anzahl Steuerpflichtige JP | Anz. | 816 | 835 | 855 | 858 | 859 |
| 2113 | Neuanmeldungen Ergänzungsleistungen | Anz. | 188 | 146 | 161 | 180 | 175 |
| 2113 | Ergänzungsleistungen Revisionen | Anz. | 853 | 859 | 933 | 1058 | 1129 |
| 2113 | Anzahl Anspruchspersonen auf Ergänzungsleistungen | Anz. | 816 | 815 | 803 | 825 | 789 |
| 2113 | Anzahl Lohnbescheinigungen | Anz. | 1071 | 950 | 860 | 1100 | 883 |
| 2113 | Anzahl AHV/IV-Renten | Anz. | 1928 | 2146 | 2154 | 2050 | 2190 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Bruno Steiner | |
| Stellvertretung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Noah Kiefer | ab 01.01.2023 |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Zeitgerechte Bereitstellung der Unterlagen | 211 | (W1) Anzahl Beanstandungen (bei Finanzen) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 ☺ |
| Erfüllen der gesetzlichen Rahmenbedingungen von Bund+Kanton | 2113 | (W2) An kantonaler Inspektion bemängelte Pendenzen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Kostendeckungsgrad Führung Buchhaltungen von gemeinde-nahestehenden Organisationen | 2111 | (L1) Kostendeckungsgrad (Buchhaltungsführung) | >105% | >105% | >105% | >105% | >105% ☺ |
| Vollständige und fristgerechte Verarbeitung der Steuerteilungen | 2112 | (L2) Verarbeitung fristgerecht innerhalb Rechtsmittelfrist von 60 Tagen nach Steuerteilungsverfügung | | 100% | 100% | 100% | 100% ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 211 Kosten | 21'493'649.29 | 12'604'490.31 | 10'415'347.35 | 9'899'230.00 | 9'719'026.74 |
| 211 Erlöse | -59'045'621.05 | -50'930'222.59 | -52'286'440.76 | -51'040'721.00 | -52'062'469.76 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **-37'551'971.76** | **-38'325'732.28** | **-41'871'093.41** | **-41'141'491.00** | **-42'343'443.02** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 1'201'952.02 (Produktegruppe 211).

2111 Finanzdienstleistungen (Finanzertrag)
Aus dem Verkauf der Parzelle 4144 an die Firma Metalor Technologies AG entstand ein nicht budgetierter Buchgewinn von Fr. 558'420.60.
Aus dem Verkauf der Parzelle 622 Kirchenfeldstrasse 17 an die Firma Fahrni AG entstand ein nicht budgetierter Buchgewinn von Fr. 609'440.00.

2111 Finanzdienstleistungen / Beiträge an Dritte
Der Finanzausgleichsbeitrag an den Kanton ist um Fr. 717'772.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Der Grund liegt im tieferen Fiskalertrag aus dem Berichtsjahr 2022. Der harmonisierte Steuertragsindex hat sich im Vergleich zum angwendeten Index aus dem Budgetprozess 2023 reduziert.

Nur dank den Landverkäufen und dem tieferen Aufwand für den Finanzausgleich ist ein Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt entstanden. Werden diese Faktoren ausgeblendet, hat die Gemeinde Lyss im Controllingjahr 2023 über den finanziellen Verhältnissen gewirtschaftet.

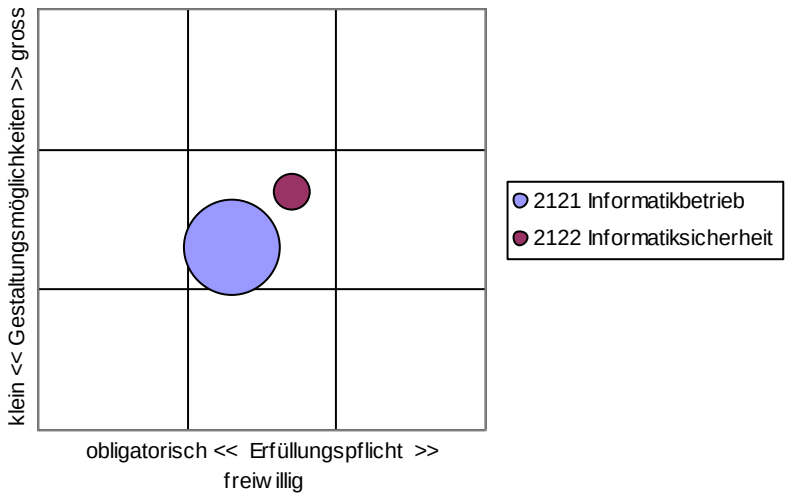
| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Bruno Steiner | |
| Stellvertretung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Noah Kiefer | ab 01.01.2023 |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 2121 | Informatikbetrieb | • Entwicklung und Umsetzung Informatikstrategie<br>• Sicherstellen Betrieb und Unterhalt der ICT-Infrastruktur<br>• Sicherstellen Support-/Benutzerunterstützung | Behörden; Mitarbeitende | 2 | 2 |
| 2122 | Informatiksicherheit | • IT-Security sicherstellen<br>• Cyber Safe Label erfüllen und Sicherheitsstandards weiterentwickeln | Behörden; Mitarbeitende | 2 | 2 |

## Handlungsspielraum

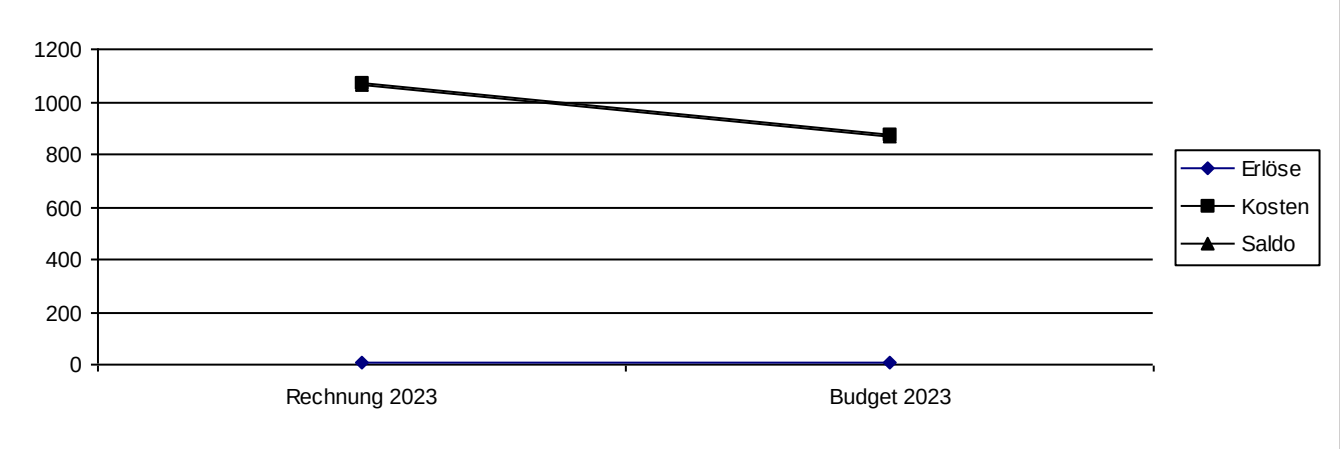
Im Bereich Informatik besteht Handlungsspielraum. Die IT ist aber ein unverzichtbares Arbeitsinstrument.




## Legislaturziele

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | | | | 9'000.00 | 323.10 |
| A Sachkosten | | | | 852'920.00 | 1'072'075.49 |
| A Abschreibungen | | | | 15'000.00 | |
| E Finanzertrag | | | | | |
| E Vermögenserträge + Entgelte | | | | -8'100.00 | -7'600.00 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | | | | -720.00 | -1'234.80 |
| | | | | **868'100.00** | **1'063'563.79** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2121 Informatikbetrieb Kosten | | | | 782'020.00 | 932'687.10 |
| 2121 Informatikbetrieb Erlöse | | | | -8'820.00 | |
| 2122 Informatiksicherheit Kosten | | | | 94'900.00 | 139'711.49 |
| 2122 Informatiksicherheit Erlöse | | | | | -8'834.80 |
| | | | | **868'100.00** | **1'063'563.79** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | vorherige Werte | | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 2122 | Anzahl IT-Arbeitsplätze | Anz. | 136 | 137 | 0 | 148 | 171 |
| 2122 | IT-Kosten pro Arbeitsplatz | Fr. | 5599 | 4607 | 0 | 5787 | 6220 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Bruno Steiner | |
| Stellvertretung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Noah Kiefer | ab 01.01.2023 |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Nachhaltige IT-Produkte | 2122 | (W1) Eingesetztes IT-Material aus Kreislaufwirtschaft | | | | ≥25% | >25% ☺ |
| Sicherstellung und Sensibilisierung von Phising | 2122 | (W2) Testquote Mitarbeitende im Umgang mit strafrechtlich relevanten Attacken | | | | >90% | >95% ☺ |
| Konformitätsprüfung zum Erhalt des Labels | 2122 | (W3) Label Cyber Safe (alle zwei Jahre bestehen/erfüllen) | | | | bestanden | bestanden ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Verlässliches IT-System | 2121 | (L1) Störungen werden rasch und kompetent innert 4 Std. behoben | >90% | >95% | >95% | >95% | >95% ☺ |
| Verlässliches IT-System | 9122 | (L2) Störungen werden rasch und kompetent innert 4 Std. behoben | >90% | >95% | >95% | >95% | >95% ☺ |
| IT-Security | 2122 | (L2) Phishing-Attacken intern | | | | 6x / Jahr | 6x erfolgt ☺ |
| IT-Security | 2122 | (L3) IT Penetrations-Test extern | | | | 1x/Jahr | 1x erfolgt ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 212 Kosten | | | | 876'920.00 | 1'072'398.59 |
| 212 Erlöse | | | | -8'820.00 | -8'834.80 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | | | | **868'100.00** | **1'063'563.79** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen Budget und Rechnung 2023 liegt bei Fr. 195'463.79.

Bisher wurden die Benutzerkosten (User) direkt den entsprechenden Kostenstellen belastet. Dies war auch im Budget 2023 so vorgesehen. Damit aber die Kostentransparenz vorhanden ist, verzichtete das Ressort auf diese Kostenumlagerungen. Damit verbleiben rund Fr. 96'250.00 an Kosten innerhalb des Produkts 212 Informatik.

Im Controllingjahr 2023 musste im Informatikbetrieb die Umstellung von Office 2019 auf das Office 2021 vollzogen werden. Dementsprechend benötigte es auch Anpassungen am Terminalserver inkl. Anpassungen 0365. Die Lizenzkosten für die Umstellungen auf die neuen Versionen sind in den jeweiligen Nutzungsmodellen zwar enthalten, jedoch ergaben die Umstellungsarbeiten nicht budgetierte Kosten von rund Fr. 15'000.00.

Im September 2022 installierte die Gemeinde Lyss den SEPPmail Service. Seit diesem Zeitpunkt werden die ausgehenden E-Mails signiert und End-zu-End verschlüsselt. Daneben nutzt die Gemeinde Lyss neu zusätzlich die Verschhlüsselungsmethode GINA an. Dabei wird das Mail verschlüsselt und dem Empfänger als Anhang zugestellt. Aufgrund der IT-Sicherheit sah sich die Abteilung Finanzen + Informatik gezwungen, diese zusätzliche Sicherheitsstufe im Controllingjahr 2023 einfuführen.

Daneben hat die Abteilung Finanzen + Informatik neu die Software "Password Secure" angeschafft. Damit verfügen alle Abteilungen über eine Software zur sicheren Aufbewahrung von Benutzernamen und Passwörter. Kostenpunkt rund Fr. 10'000.00.

Hier eine Zusammenfassung über die IT-Sicherheit im vergangenen Jahr:
SEPPmail inkl. GINA, 6x pro Jahr Phishing-Attacken/1x Pen-Test pro Jahr, Netzwerk-Traffic-Analyse und Überwachung, Erkennung von bösartigem Netzwerk-Traffic anhand von Signaturen und Mirroring des Netzwerk-Verkehrs, Sophos Central Intercept X Advanced sowie Sophos MDM (Überwachung Smartphone).

Die Abteilung Finanzen und Informatik unterzog das komplette Netzwerk der Gemeinde Lyss im Controllingjahr 2023 einem Vulnerability-Test. Dieser Test wurde durch die Greenbone AG durchgeführt.
Greenbone AG ist die weltweit meistgenutzte Anbieterin von Open-Source-Schwachstellenmanagement. Die Produkte von Greenbone identifizieren Sicherheitslücken, bewerten deren Risikopotenzial und empfehlen Massnahmen zur Behebung. Dadurch werden Schwachstellen aufgedeckt, bevor diese von Cyber-Kriminellen ausgenutzt werden können.

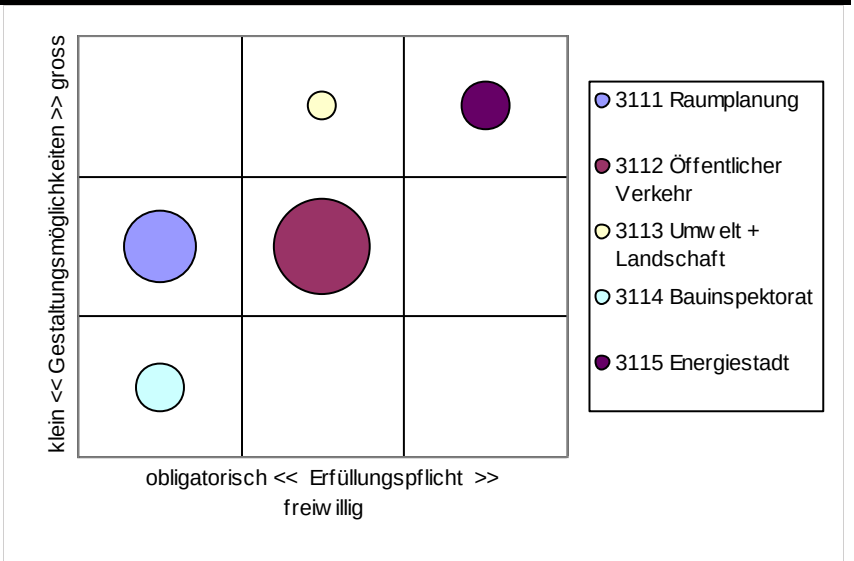
| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Kamp Karola | |
| Stellvertretung | ProjektleiterIn | Gaspoz Daniela | bis 31.12.2023 |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 3111 | Raumplanung | • Entwickeln der für die Gemeinde notwendigen raumplanerischen Strategien<br>• Nachführen der Planungsinstrumente und Baubewilligungsgrundlagen<br>• Nachführen des Vermessungswesens und GIS | Bevölkerung; Verwaltung; Institutionen; Behörden; GrundeigentümerInnen; Investoren; Bauwillige und Projektverfassende; Verein seeland.biel/bienne | 1 | 2 |
| 3112 | Öffentlicher Verkehr | • Einflussnehmen auf das ÖV-Angebot | Bevölkerung; Verwaltung; Behörden; Verein seeland.biel/bienne; Benutzende | 2 | 2 |
| 3113 | Umwelt + Landschaft | • Erhalten und Fördern einer gesunden Umwelt und Reduzieren von umweltschädigenden Stoffen<br>• Erhalten und Fördern einer intakten Landschaft und einer Vielfalt von Lebensräumen für Tiere und Pflanzen | Bevölkerung; Verwaltung; Behörden; GrundeigentümerInnen; Investoren; Bauwillige und Projektverfassende; Unternehmen | 2 | 3 |
| 3114 | Bauinspektorat | • Beraten von Bauwilligen<br>• Durchführen des Baubewilligungsverfahrens | Bevölkerung; Verwaltung; Behörden; GrundeigentümerInnen; Investoren; Bauwillige und Projektverfassende; Benutzende | 1 | 1 |
| 3115 | Energiestadt | • Erreichung des Labels Energiestadt GOLD<br>• Sparsamer Umgang mit Energie und Förderung erneuerbarer Energie | Bevölkerung; Verwaltung; Behörden; GrundeigentümerInnen; Investoren; Bauwillige und Projektverfassende | 3 | 3 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht unterschiedlicher Handlungsspielraum. Im Produkt 3111 Raumplanung bestehen zahlreiche, übergeordnete Vorgaben und mit den vorhandenen Gestaltungsmöglichkeiten kann nur mittel- bis langfristig eingewirkt werden. Im Produkt 3112 Öffentlicher Verkehr besteht über den Gesamtumfang gesehen ein beschränkter Spielraum, die Auswirkungen sind auch eher mittel - bis langfristig spürbar. Hingegen im Produkt 3113 Umwelt + Landschaft besteht ein grosser Spielraum, wobei eingegangenen Verpflcihtungen wie Bewirtschaftungsverträge, Beitragsreglemente oder Vorgaben aus Energiestadt zu berücksichtigen sind. Die Leistungen im Produkt 3114 müssen als klassische GemeindeDL erbracht werden.

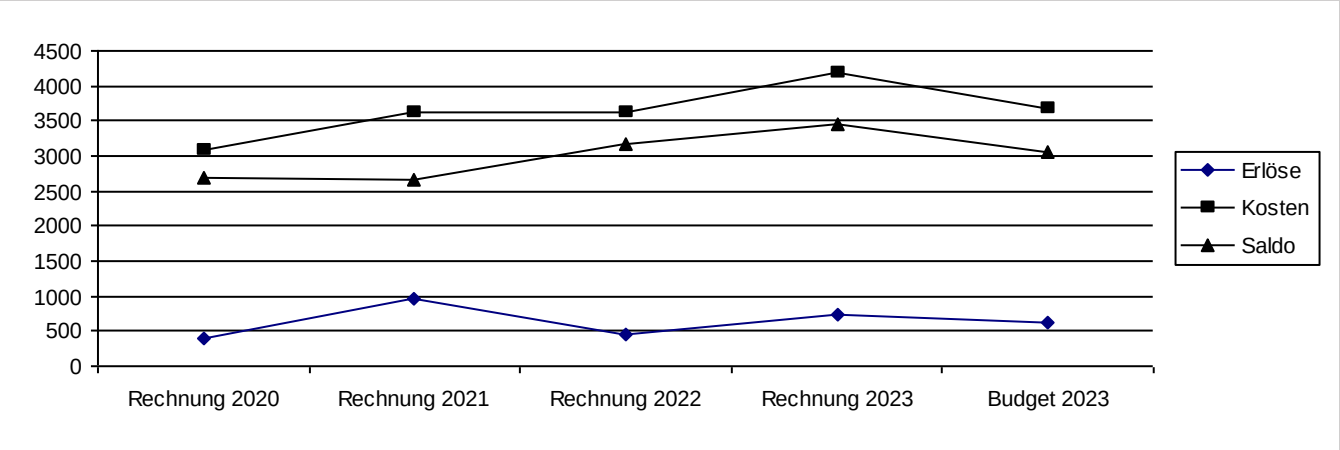



## Legislaturziele

- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- L: Lyss bietet wahrnehmbare Aufenthaltsqualität.
- S: Wir nehmen neue Entwicklungen auf, schaffen Angebote und handeln mit Verantwortung für die Region.
- S: Wir setzen auf qualitativ wertvollen und sicheren Wohn- und Aussenraum.
- L: Lyss ist im urbanen Kern mit Mehrwert für die Bevölkerung verdichtet bebaut.
- L: Die Energiestadt Lyss ist auf dem Weg zur 2000 Watt Gesellschaft.
- L: LysserInnen bevorzugen den langsam-/öffentlichen Verkehr für den Weg zur Arbeit, zum Einkaufen und für die Freizeit.
- L: Qualitativer Naturraum im und um das Siedlungsgebiet steht in einem guten Verhältnis zum Wohnen.
- S: Lyss steuert eine qualitativ wertvolle Siedlungsentwicklung im Zentrum.
- S: Verbesserung Label Energiestadt unter Berücksichtigung von Nutzen und Aufwand.
- S: Sicherstellung und Attraktivierung des ÖV-Angebots.
- S: Das Zentrum wird belebt und Raum für Begegnungen geschaffen.
- S: Förderung von nachhaltigen, neuen Mobilitätsformen
- S: Qualitative Entwicklung der Gemeinde unter Einbezug und Umsetzung der Ortsplanung (Landschaft, Energie, Verkehr, Zentrum)

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 724'638.97 | 733'566.46 | 691'443.70 | 731'458.00 | 929'845.54 |
| A Sachkosten | 513'262.57 | 619'096.10 | 804'825.01 | 1'012'116.00 | 718'486.60 |
| A Kapitalkosten | 32'678.87 | 24'418.58 | | | 40'943.35 |
| A Abschreibungen | 223'462.30 | 227'332.65 | 227'332.00 | 252'600.00 | 238'681.50 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 1'578'767.60 | 2'031'892.95 | 1'887'754.10 | 1'683'940.00 | 2'260'029.00 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -247'441.75 | -837'025.15 | -325'256.10 | -584'259.00 | -349'794.34 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -147'084.23 | -126'800.18 | -119'459.25 | -33'000.00 | -393'970.27 |
| | **2'678'284.33** | **2'672'481.41** | **3'166'639.46** | **3'062'855.00** | **3'444'221.38** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 3111 Raumplanung Kosten | 862'536.79 | 1'324'542.10 | 843'501.30 | 955'725.00 | 952'172.97 |
| 3111 Raumplanung Erlöse | -73'799.68 | -636'254.45 | -124'616.80 | -295'620.00 | -75'968.28 |
| 3112 Öffentlicher Verkehr Kosten | 1'604'117.87 | 1'516'794.07 | 1'640'773.00 | 1'715'965.00 | 1'652'811.57 |
| 3112 Öffentlicher Verkehr Erlöse | -53'042.01 | -56'078.54 | -62'298.95 | -44'877.00 | -73'407.03 |
| 3113 Umwelt + Landschaft Kosten | 149'594.18 | 180'193.12 | 135'881.35 | 233'567.00 | 224'393.30 |
| 3113 Umwelt + Landschaft Erlöse | -60'085.89 | -50'529.52 | -51'755.60 | -49'262.00 | -59'182.21 |
| 3114 Bauinspektorat Kosten | 456'561.47 | 471'585.27 | 537'326.80 | 554'505.00 | 709'736.30 |
| 3114 Bauinspektorat Erlöse | -207'598.40 | -199'700.52 | -156'244.00 | -220'000.00 | -272'740.28 |
| 3115 Energiestadt Kosten | | 143'192.18 | 453'872.36 | 220'352.00 | 657'271.85 |
| 3115 Energiestadt Erlöse | | -21'262.30 | -49'800.00 | -7'500.00 | -270'866.81 |
| | **2'678'284.33** | **2'672'481.41** | **3'166'639.46** | **3'062'855.00** | **3'444'221.38** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | | | vorherige Werte | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 3111 | Verfügbare Wohnzonen inkl. Busswil (ab OP-Revision 2013/14) | m2 | 77000 | 57000 | 57000 | 57000 | 56500 |
| 3112 | Umsteigebeziehungen Bahnhof Lyss (Bahn + Bus) [Vorjahresergebnis] | Anz. | 16055 | 11257 | 11036 | 16000 | 13000 |
| 3113 | Bewirtschaftungsverträge Landschaft (Vertragsverhältnisse) | Anz. | 16 | 16 | 16 | 16 | 16 |
| 3113 | Bewirtschaftungsverträge Landschaft (Fläche) | m2 | 1272 | 3112 | 3239 | 3300 | 3239 |
| 3113 | Neu angelegte, ökologisch wertvolle Flächen bei öffentlichen Anlagen | Aren | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 |
| 3114 | Baugesuche | Anz. | 144 | 175 | 172 | 180 | 156 |
| 3115 | Energiestadt: Gesamtzahl | % | 0 | 71 | 73 | 73 | 73 |
| 3115 | Energiestadt: Entwicklungsplanung/Raumordnung | % | 0 | 75 | 75 | 79 | 75 |
| 3115 | Energiestadt: Kommunale Gebäude und Anlagen | % | 0 | 78 | 81 | 81 | 82 |
| 3115 | Energiestadt: Ver- und Entsorgung | % | 0 | 60 | 60 | 72 | 60 |
| 3115 | Energiestadt: Mobilität | % | 0 | 73 | 73 | 74 | 73 |
| 3115 | Energiestadt: interne Organisation | % | 0 | 78 | 78 | 79 | 78 |
| 3115 | Energeistadt: Kooperation und Kommunikation | % | 0 | 62 | 62 | 66 | 62 |
| 3115 | Energiestadt: Umgang mit Klimafolgen | % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Kamp Karola | |
| Stellvertretung | ProjektleiterIn | Gaspoz Daniela | bis 31.12.2023 |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Durchgrünter, attraktiver und ökologisch wertvoller Landschaftsraum | 3113 | (W3) Veränderung der Flächen die im Vernetzungsprojekt angemeldet sind | +2% | +31.8 % | +1.7% | +2% | +2.9% ☺ |
| Durchgrünter, attraktiver und ökologisch wertvoller Siedlungsraum | 311 | (W4) Zuwachs der ökologisch wertvollen Flächen pro Jahr (öffentliche Anlagen) | +1 Are | + 1 Are | + 3 Aren | + 1 Are | + 1 Are ☺ |
| Der öff. Raum entwickelt sich gesellschaft., wirtsch. + ökol. Auf zukunftsfähige Art. Energie wird effizient genutzt und das Klima geschützt | 3115 | (W1) Label Energiestadt Gold bis ins Jahr 2028 (Punktestand von 78%). Zwischenziel: 73% im Jahr 2024 Punktestand im Rahmen des ReAudit / Erfolgskontrolle | | 71% | 73% | 73% | 73% ☺ |
| Erhöhung des Anteils der OeV-BenutzerInnen | 3112 | (W2) Veränderung (Vorjahresergebnis) Haltestellenfrequenzen der Ein- und Aussteiger beim Bahnhof Lyss (Bahn und Bus) | + 2.7% | -30% | -1.96% | +5% | +17.8 % ☺ |
| Verursachergerechtes Verrechnen der Kosten für das Baubewilligungsverfahren | 3114 | (W5) Kostendeckungsgrad (Verhältnis Kosten/Erlös Bauinspektorat) | 45 % | 42% | 20% | 40-50% | 42% ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Ökologisch wertvolle, private Gärten und Aussenanlagen werden gefördert | 3113 | (L4) Förderaktion bzw. Information (für Garten- und Aussenanlagen) pro Jahr | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 ☺ |
| Die finanzielle Basis für die raumplankonforme Ortsbildpflege mit der Spezialfinanzierung sicherstellen | 3111 | (L1) Speisung in Prozent vom Maximalbeitrag von Fr. 25'000.00 gemäss Reglement Spezialfinanzierung Ortsbild | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% ☺ |
| Die Benutzung des Öffentlichen Verkehrs wird gefördert | 3112 | (L2) Förderungsaktion- bzw. Information pro Jahr | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 ☺ |
| Die finanzielle Basis für die Landschaftspflege mit der Spezialfinanzierung sicherstellen | 3113 | (L3) Speisung in Prozent vom Maximalbeitrag von Fr. 50'000.00 gemäss Reglement Spezialfinanzierung Landschaftspflege | 0% | 25% | 25% | 25% | 25% ☺ |
| Die Baubewilligungsverfahren sind unter Berücksichtigung der Ordnungsfristen und der Qualitätssicherung durchzuführen | 3115 | (L5) Ø Behandlungsdauer unbestrittener Baugesuche, abgesützt auf die Ordnungsfristen des Baugesetzes | | | | ≤90 Tage | 87 Tage ☺ |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Die finanzielle Basis für die Ausrichtung von Förderbeiträgen zugunsten der Energieeffizienz sowie erneuerbarer und klimafreundlicher Energien mit der Spezialfinanzierung sicherstellen | 3115 | (L6) Speisung in Prozent vom Maximalbetrag von Fr. 100'000.00 gemäss Reglement Spezialfinanzierung Förderprogramm Energiestadt Lyss | 70% | 70% ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 311 Kosten | 3'072'810.31 | 3'636'306.74 | 3'611'354.81 | 3'680'114.00 | 4'196'385.99 |
| 311 Erlöse | -394'525.98 | -963'825.33 | -444'715.35 | -617'259.00 | -752'164.61 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **2'678'284.33** | **2'672'481.41** | **3'166'639.46** | **3'062'855.00** | **3'444'221.38** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen Budget 2023 und Controlling 2023 liegt bei Fr. 381'366.38.

Produkt 3112
Der Lastenausgleich öffentlicher Verkehr ist um Fr. 26'620.00 tiefer ausgefallen. Diese Kostenunterschreitung hängt mit der definitiven Schlussabrechnung 2022 zusammen. Aus dieser Abrechnung resultiert für Lyss eine Gutschrift von Fr. 53'325.00, welche der Akontorechnung 2023 angerechnet wurde.

3114 Bauinspektorat
Beim Bauinspektorat sind Mehrkosten von Fr. 155'231.30 entstanden. Ein Teil dieser Mehrkosten sind durch Mehrerlöse von Fr. 52'740.28 gedeckt (Baubewilligungsgebühren).
Der Gemeinderat genehmigte eine Stellenaufstockung beim Bauinspektorat per Jahr 2023. Hierführ genehmigte der Gemeinderat einen Nachkredit von Fr. 110'000.00. Zusätzlich und zur Abdeckung von Spitzenbelastungen im Baubewilligungsverfahren entstanden Kosten für externe Mandatsnehmerinnen von rund Fr. 92'000.00.

3115 Energiestadt
Die Mehrkosten bei diesem Produkt ist auf die Einmaleinlage in die Spezialfinanzierung Förderprogramm Energiestadt von Fr. 250'000.00 zurückzuführen. Diese Einmaleinlage wurde durch den Grossen Gemeinderat beschlossen.

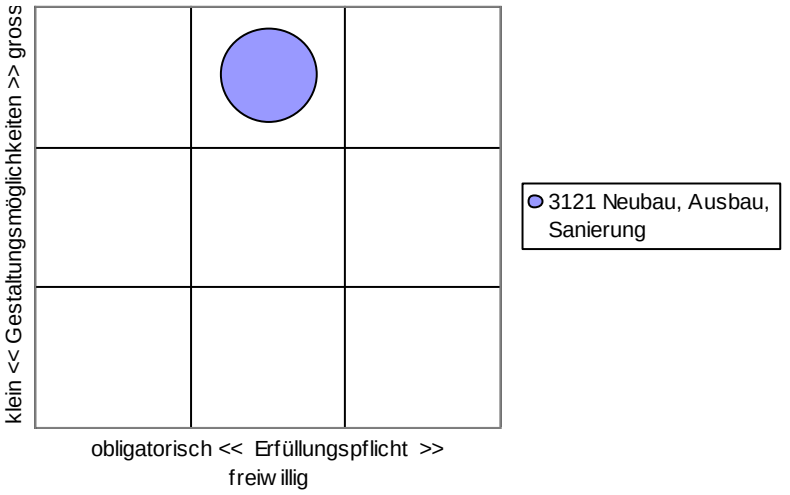
| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | BereichsleiterIn H | Garcia Javier | |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Michael Brönnimann | ab 01.06.2023 |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Ulrich Denzler | bis 31.05.2023 |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 3121 | Neubau, Ausbau, Sanierung | • Projektieren, erstellen und unterhalten der baulichen Infrastrukturen gemäss den Bedürfnissen aus Politik und Verwaltung (Auftraggeber Liegenschaften)<br>• Vertreten der Bauherrin: Überwachen und Steuern der Ziele des Planungs- und Bauprozesses<br>• Wahrnehmen der Projektleitung: Überwachen von Qualität, Kosten und Termine<br>• Übergabe der fertigen Anlage an den Betrieb<br>• Umsetzen von optimalen Lösungen betreffend Nachhaltigkeit und Ressourcenverbrauch, insbesondere Einhalten des Gebäudestandards 2019 | Verwaltung; Behörden; Benutzende | 2 | 3 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht kurzfristig grosser Handlungsspielraum indem der Unterhalt reduziert oder aufgestockt wird. Im mehrjährigen Durchschnitt sollten die Mittel jedoch stabil bleiben, damit der Werterhalt mittel- und langfristig gewährleistet werden kann. Aufgrund der Erfahrungen der letzten Jahre hat sich für den laufenden baulichen Unterhalt ein Wert von 0.60% des Wiederbeschaffungswertes (Gebäudeversicherungswert) in Abstimmung mit den Investitionsprojekten als nötig erwiesen.

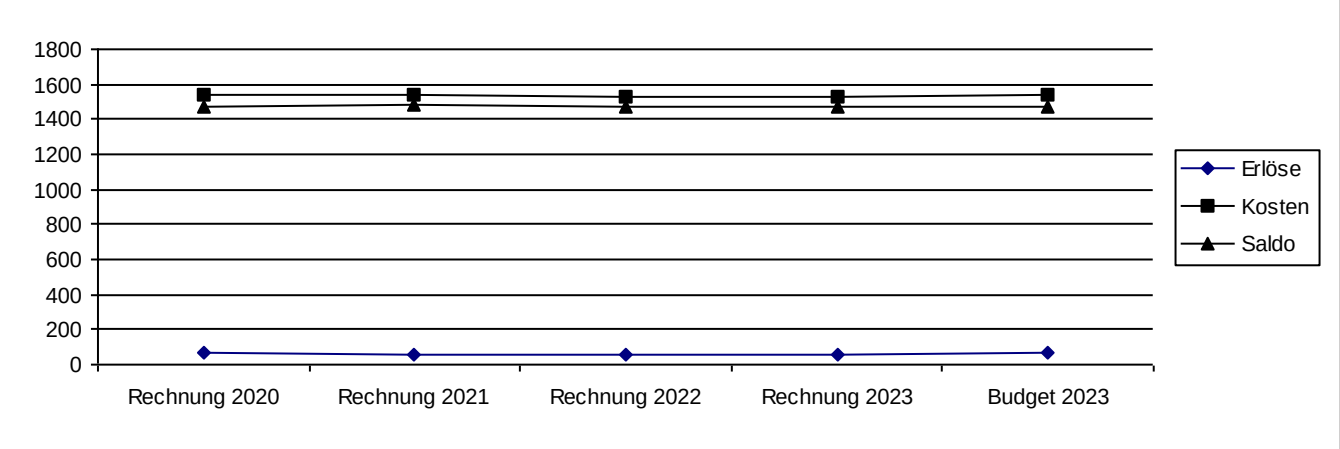



## Legislaturziele

- L: Infrastruktur ist attraktiv und adaptiert an Grösse und Anforderungen.
- S: Erhalt und Aufwertung einer dem Bevölkerungswachstum angepassten Infrastruktur.
- L: Die Energiestadt Lyss ist auf dem Weg zur 2000 Watt Gesellschaft.
- S: Lyss steuert eine qualitativ wertvolle Siedlungsentwicklung im Zentrum.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 194'861.04 | 197'226.95 | 169'776.65 | 168'218.00 | 153'415.55 |
| A Sachkosten | 1'340'036.90 | 1'296'969.59 | 1'346'752.60 | 1'320'029.00 | 1'335'278.34 |
| A Finanzaufwand | | 45'489.30 | 14'678.35 | 47'615.00 | 36'160.85 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | | | | 280.00 | |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -1'330.00 | | | -68'278.00 | |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -64'997.05 | -60'450.59 | -56'727.40 | | -54'464.27 |
| | **1'468'570.89** | **1'479'235.25** | **1'474'480.20** | **1'467'864.00** | **1'470'390.47** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 3121 Neubau, Ausbau, Sanierung Kosten | 1'534'897.94 | 1'539'685.84 | 1'533'526.10 | 1'536'142.00 | 1'524'854.74 |
| 3121 Neubau, Ausbau, Sanierung Erlöse | -66'327.05 | -60'450.59 | -59'045.90 | -68'278.00 | -54'464.27 |
| | **1'468'570.89** | **1'479'235.25** | **1'474'480.20** | **1'467'864.00** | **1'470'390.47** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | | vorherige Werte | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 3121 | Energiebezugsflächen Liegenschaften | m2 | 49500 | 51104 | 54202 | 51104 | 54202 |
| 3121 | Gesamtenergieverbrauch Liegenschaften | MJ/m2/ Jahr | 400 | 518 | 421 | 500 | 306 |
| 3121 | Aufwand für baulichen Unterhalt über Voranschlag | Fr. | 1340037 | 1351810 | 1337567 | 1335000 | 1446721 |
| 3121 | Aufwand für baulichen Unterhalt (von Gebäudeversicherungswert) | % | 0.75 | 0.75 | 0.7 | 0.75 | 0.76 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | BereichsleiterIn H | Garcia Javier | |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Michael Brönnimann | ab 01.06.2023 |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Ulrich Denzler | bis 31.05.2023 |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Halten und Erhöhung des Punktestandes in der Massnahmenbewertung Energiestadt / Bereich kommunale Gebäude und Anlagen zur Verbesserung der Gebäudequalität, als Vorbildwirkung und zur Sicherstellung einer nachhaltigen Entwicklung | 3121 | (W1) Energie-Stadt Label Punktestand (Bereich kommunale Gebäude + Anlagen) im Rahmen des ReAudit / Erfolgskontrolle | 79% | 78% | 81% | 80% | 82% ☺ |
| Aufrechterhalten der Betriebstauglichkeit der Gebäude und Anlagen im Einflussbereich des baulichen Unterhalts | 3121 | (W2) Wesentliche Betriebunterbrüche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Die Werterhaltung der Liegenschaften laut jährlicher Unterhaltsplanung sicherstellen | 3121 | (L1) Eingesetzte Unterhaltsmittel im Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert (Gebäudeversicherungswert) | 0.75% | 0.75% | 0.72% | ≤ 0.75% | 0.76% ☺ |
| Die Werterhaltung der Liegenschaften laut jährlicher Unterhaltsplanung sicherstellen | 3121 | (L2) Umsetzungsgrad / Massnahmen (Werterhaltung Liegenschaften) | 100% | 100% | 100% | > 90% | 100% ☺ |
| Fach- und zeitgerechte sowie im finanziellen Rahmen liegende Ausführung der Neu- und Ausbauten sowie der Sanierungen | 3121 | (L3) Ausführungsgrad der beauftragten Neu- und Ausbauten sowie Sanierungen | 100% | 100% | 100% | 100% | 100 ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 312 Kosten | 1'534'897.94 | 1'539'685.84 | 1'533'526.10 | 1'536'142.00 | 1'524'854.74 |
| 312 Erlöse | -66'327.05 | -60'450.59 | -59'045.90 | -68'278.00 | -54'464.27 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **1'468'570.89** | **1'479'235.25** | **1'474'480.20** | **1'467'864.00** | **1'470'390.47** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 2'526.47 (Produktegruppe 312).

Da die Abweichung unter 10% resp. Fr. 30'000.00 liegt, wird auf eine detaillierte Begründung verzichtet.

Die Differenz zwischen der Kennzahl "Aufwand für baulichen Unterhalt" und den ausgewiesenen Sachkosten sind auf die Liegenschaften im Finanzvermögen zurückzuführen. Diese Kosten sind im Produkt 413 Liegenschaften enthalten.

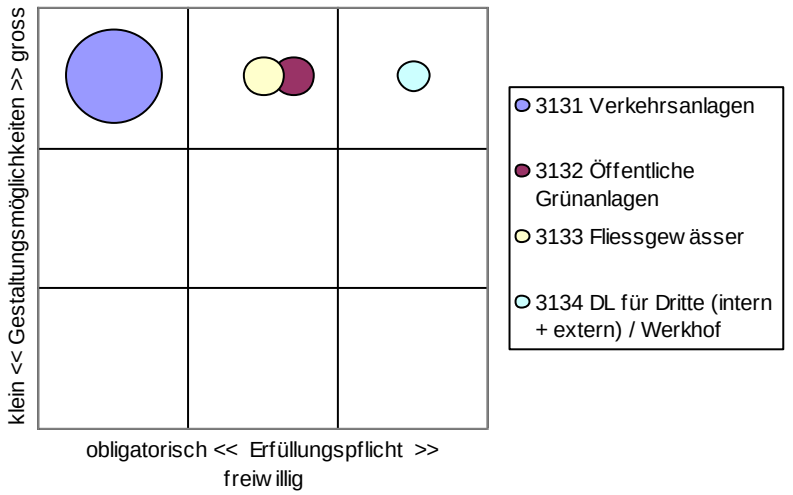
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Kunz Adrian |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn Tiefbau | Pühringer Martin |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 3131 | Verkehrsanlagen | • Planen, Realisieren und Unterhalten der Verkehrsanlagen | Bevölkerung; GrundeigentümerInnen; Benutzende; Anstossende | 1 | 3 |
| 3132 | Öffentliche Grünanlagen | • Planen, Realisieren und Unterhalten der öffentlichen Grünanlagen<br>• Aufwerten des Siedlungsraumes<br>• Durchgrüntes Lyss | Bevölkerung; Benutzende | 2 | 3 |
| 3133 | Fliessgewässer | • Renaturieren von Fliessgewässern<br>• Sicherstellen von baulichen sowie betrieblichem Unterhalt zur Gefahrenabwendung | Bevölkerung; Anstossende; Bewirtschaftende | 2 | 3 |
| 3134 | DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof | • Erbringen von Tiefbauarbeiten und Entsorgungen in der Gemeinde<br>• Bereitstellen von Infrastruktur und Logistikleistungen intern + extern | Bevölkerung; Verwaltung; Institutionen; Behörden | 3 | 3 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG ist der Handlungsspielraum je nach P unterschiedlich gross. In den Produkten 3131 Verkehrsanlagen / 3132 öffentliche Grünanlagen ist der Standard der Anlagen einzuhalten, so dass die Werkeigentümerhaftung bei allfälligen Unfällen nicht auf die Gemeinde fällt. Im Produkt 3133 Fliessgewässer sind die Wasserbaupflichten grösstenteils an Gemeindeverbände abgetreten. Im Produkt 3134 DL für Dritte ist die Gemeinde frei, den Rahmen dafür festzulegen.

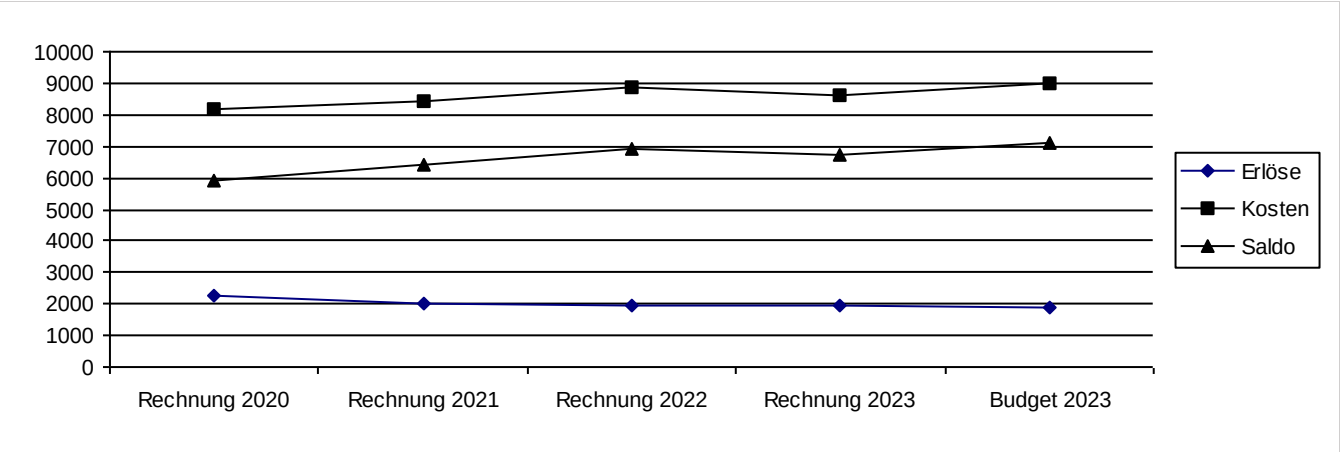


## Legislaturziele

- L: Lyss bietet wahrnehmbare Aufenthaltsqualität.
- S: Wir setzen auf qualitativ wertvollen und sicheren Wohn- und Aussenraum.
- L: Infrastruktur ist attraktiv und adaptiert an Grösse und Anforderungen.
- S: Erhalt und Aufwertung einer dem Bevölkerungswachstum angepassten Infrastruktur.
- L: Die Energiestadt Lyss ist auf dem Weg zur 2000 Watt Gesellschaft.
- L: LysserInnen bevorzugen den langsam-/öffentlichen Verkehr für den Weg zur Arbeit, zum Einkaufen und für die Freizeit.
- L: Qualitativer Naturraum im und um das Siedlungsgebiet steht in einem guten Verhältnis zum Wohnen.
- S: Verbesserung Label Energiestadt unter Berücksichtigung von Nutzen und Aufwand.
- S: Sicherstellung und Attraktivierung des ÖV-Angebots.
- S: Qualitative Entwicklung der Gemeinde unter Einbezug und Umsetzung der Ortsplanung (Landschaft, Energie, Verkehr, Zentrum)

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 1'784'624.79 | 1'919'377.99 | 2'146'095.80 | 2'143'174.00 | 1'948'486.41 |
| A Sachkosten | 3'505'624.27 | 3'385'814.72 | 3'840'074.30 | 3'265'942.00 | 3'645'687.48 |
| A Kapitalkosten | 76'250.70 | 56'976.70 | | | 95'534.48 |
| A Abschreibungen | 1'211'572.50 | 1'313'869.50 | 1'403'632.95 | 1'403'490.00 | 1'440'771.32 |
| A Finanzaufwand | | | | 230'100.00 | |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 1'627'083.40 | 1'781'172.45 | 1'484'489.55 | 1'930'680.00 | 1'492'504.50 |
| E Steuerertrag + Abgeltungen | -82'920.00 | -90'840.00 | -89'880.00 | -90'000.00 | -94'200.00 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -144'817.35 | -45'911.00 | -81'288.45 | -129'663.00 | -85'455.80 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -2'036'988.92 | -1'900'241.48 | -1'768'261.80 | -1'668'340.00 | -1'740'473.91 |
| | **5'940'429.39** | **6'420'218.88** | **6'934'862.35** | **7'085'383.00** | **6'702'854.48** |



## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 3131 Verkehrsanlagen Kosten | 4'924'622.12 | 4'897'063.20 | 5'070'100.70 | 4'797'477.00 | 4'831'163.23 |
| 3131 Verkehrsanlagen Erlöse | -444'290.21 | -301'605.99 | -370'817.75 | -137'918.00 | -287'896.12 |
| 3132 Öffentliche Grünanlagen Kosten | 765'392.56 | 759'486.74 | 894'569.30 | 887'166.00 | 811'838.35 |
| 3132 Öffentliche Grünanlagen Erlöse | -4'642.66 | -4'317.91 | -7'605.05 | -4'877.00 | -3'890.30 |
| 3133 Fliessgewässer Kosten | 774'037.53 | 870'431.50 | 779'291.65 | 1'048'766.00 | 819'116.24 |
| 3133 Fliessgewässer Erlöse | -6'242.41 | -9'017.66 | -5'651.70 | -76'477.00 | -50'304.05 |
| 3134 DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof Kosten | 1'799'471.35 | 1'986'433.62 | 2'169'522.25 | 2'239'977.00 | 2'187'094.07 |
| 3134 DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof Erlöse | -1'867'918.89 | -1'778'254.62 | -1'594'547.05 | -1'668'731.00 | -1'604'266.94 |
| | **5'940'429.39** | **6'420'218.88** | **6'934'862.35** | **7'085'383.00** | **6'702'854.48** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | | vorherige Werte | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 3131 | Strassenfläche | m2 | 448135 | 447495 | 447495 | 447200 | 447476 |
| 3131 | Strassenzustand: Verhältnis gut - ausreichend | % | 88 | 92 | 95 | 93 | 92 |
| 3131 | Strassensanierung | m2 | 5931 | 6142 | 22124 | 6000 | 1490 |
| 3132 | Grünfläche | m2 | 116854 | 116821 | 116821 | 117000 | 116840 |
| 3133 | Eingedolte Bäche | m | 2542 | 2542 | 2542 | 2542 | 2542 |
| 3134 | DL für Dritte | Fr. | 68448 | 72458 | 332437 | 100000 | 582827 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Kunz Adrian |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn Tiefbau | Pühringer Martin |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Sichere Strassen | 3131 | (W1) Haftpflichtfälle infolge baulicher Mängel | keine | keine | keine | keine | keine ☺ |
| Zufriedene Kunden | 3134 | (W3) Anzahl Beanstandungen | keine | 1 | 1 | <5 | keine ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Strassenzustand | 3131 | (L1) Eingesetzte Unterhaltsmittel im Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert (Strasse) | 1.13 | 1.15 | 1.35 | ≤1.00 | 1.15% ☹ |
| Sach- und zielgerechtes Realisieren von verhältnismässig dimensionierten Verkehrsanlagen | 3131 | (L2) Investitionsplanung umgesetzt (Realisieren Verkehrsanlagen) | 82% | 82% | 91% | >80% | 82% ☺ |
| Sach- und zielgerechtes Realisieren von verhältnismässig dimensionierten Verkehrsanlagen | 3131 | (L3) Umsetzungsgrad / Unterhaltmittel (Realisieren dimensionierter Verkehrsanlagen) | 113% | 115% | 135% | >80% | 115% ☺ |
| Durchgrüntes Lyss | 3132 | (L4) Unterhalten der Anlagen (Grünflächen/Bäume) inkl. Bänke | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% ☺ |
| Hochwasserschutz | 3133 | (L5) Abnahme (Veränderung) von naturnahen Fliessgewässer | keine | keine | keine | keine | keine ☺ |
| Betrieblicher Unterhalt sicherstellen / Strassen sind sauber und angemessen befahrbar | 3134 | (L6) Strassenreinigung: Zentrum | 40x / Jahr | 40x / Jahr | 40x / Jahr | 40x / Jahr | 40x / Jahr ☺ |
| Betrieblicher Unterhalt sicherstellen / Strassen sind sauber und angemessen befahrbar | 3134 | (L7) Strassenreinigung; Aussenquartiere | 15x / Jahr | 15x / Jahr | 15x / Jahr | 15x / Jahr | 15x / Jahr ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 313 Kosten | 8'263'523.56 | 8'513'415.06 | 8'913'483.90 | 8'973'386.00 | 8'649'211.89 |
| 313 Erlöse | -2'323'094.17 | -2'093'196.18 | -1'978'621.55 | -1'888'003.00 | -1'946'357.41 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **5'940'429.39** | **6'420'218.88** | **6'934'862.35** | **7'085'383.00** | **6'702'854.48** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

| betroffene Ziele | | | Begründung | Massnahme |
|---|---|---|---|---|
| L1 | 3131 | Strassenzustand: Eingesetzte Unterhaltsmittel im Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert (Strasse)<br>1.15% anstelle von ≤1.00 | Die Überschreitung des Budgetbetrags um ca. 15% kann wie folgt begründet werden:<br>1) Die Kostenvoranschläge der jeweiligen Strassenprojekte liegen im Bereich von +/- 10-20%.<br>2) Der Lysser Fernwärmeleitungsausbau schreitet zurzeit überdurchschnittlich schnell voran. Die damit verbundenen Strassenunterhaltsmassnahmen werden aber weiterhin nach Praxis des Bereichs Tiefbau und in Anlehnung an die langfristigen Ziele der Gemeinde umgesetzt. Dieses Tempo führt leider dazu, dass im laufenden Jahr nicht budgetierte Mehrkosten anfallen.<br>3) Die Gemeinde leistet bei Flicksanierungen mit Deckbelag Vorleistungen für andere Werkeigentümer. Dieser Aufwand wird, zum Teil budgetübergreifend, den Werkeigentümern weiterverrechnet. | Der Bereich Tiefbau empfiehlt fürs Budgetjahr 2025 mittels den Leistungsvorgaben die Erhöhung des Leistungsziel «Strassenzustand» auf 1.20% (Unterhaltsmittel im Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert). Mit diesem Wert kann, gemäss Erfahrung der letzten Jahre, unter Einhaltung des Budgetbetrags der Strassenzustand nach bisheriger Praxis umgesetzt werden. |

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 382'528.52 (Produktegruppe 313).

3131 Öffentliche Beleuchtung und Öffentliche Brunnen
Der Unterhalt für die Beleuchtungsanlage fiel mit Kosten von Fr. 444'151.60 um Fr. 94'151.60 höher aus als im Budget 2023 vorgesehen. Sowohl die Erneuerung der Beleuchtung bei der Personenunterführung Bahnhof Lyss mit Fr. 32'310.00 und Sanierung der Fusswegbeleuchtung Heilbachweg mit Fr. 60'243.10 führten zu den Mehrkosten.

3132 Öffentliche Grünanlagen
Bei den öffentlichen Grünanlage entstanden Minderkosten von Fr. 83'548.10. Der Werkhof verrechnete weniger Stunden für den Unterhalt von Grünanlagen und ist somit die Begründung für die Minderkosten.

3133 Fliessgewässer
Im Controllingjahr 2023 wurde sowohl der budgetierte Sachaufwand für Projekte und Planungen sowie der Unterhalt Wasserbau nicht ausgeschöpft. Es verbleibt somit eine Besserstellung in diesen beiden Bereichen von Fr. 53'041.95.

3134 DL für Dritte / Werkhof
Die Personalkosten liegen um Fr. 72'450.20 unter den Budgetvorgaben. Trotz der Budgetunterschreitung konnte der Werkhof seine Aufträge resp. die öffentliche Aufgabenerfüllung entsprechend wahrnehmen.

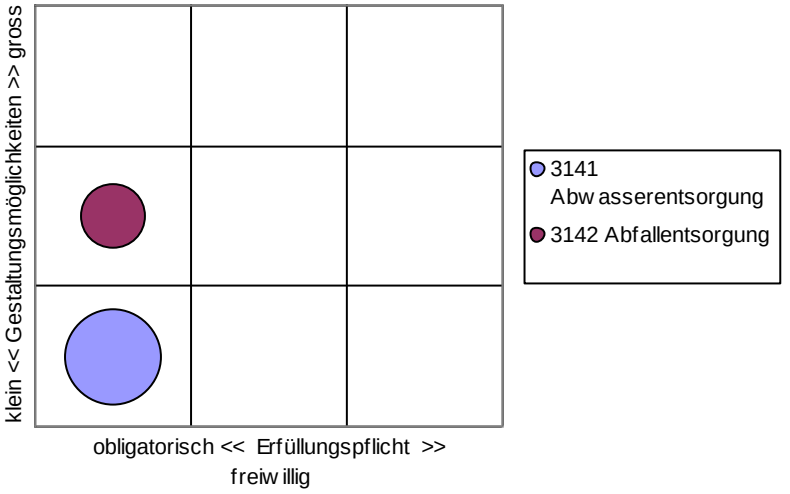
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Kunz Adrian |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn Tiefbau | Pühringer Martin |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 3141 | Abwasserentsorgung | • Planen, Realisieren und Unterhalten der Abwasserentsorgungsanlagen | Bevölkerung; Verwaltung; Institutionen; Behörden; GrundeigentümerInnen; Bauwillige und Projektverfassende | 1 | 1 |
| 3142 | Abfallentsorgung | • Sicherstellen und Wahrnehmen Sammeldienste<br>• Betreiben von zentralen Sammelstellen für Wertstoffe sowie einer Tierkörpersammelstelle<br>• Sicherstellen und Wahrnehmen der Sammeldienste für Hauskehricht und Grüngut in Vertragsgemeinden | Bevölkerung; Verwaltung; Institutionen; Behörden; GrundeigentümerInnen | 1 | 2 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht kaum Handlungsspielraum. Die Vorgaben sind durch entsprechende Kantonale Gesetze und Verordnungen gegeben. Im Produkt 3141 Abwasserentsorgung hat die Gemeinde ein eigenes Abwasserentsorgungsreglement. Im Produkt 3142 Abfallentsorgung besteht das gemeindeeigene Abfallreglement. Der Spielraum besteht in der Art, wie die Sammelstellen betrieben werden sowie bei der Organisation der Grüngutverwertung.

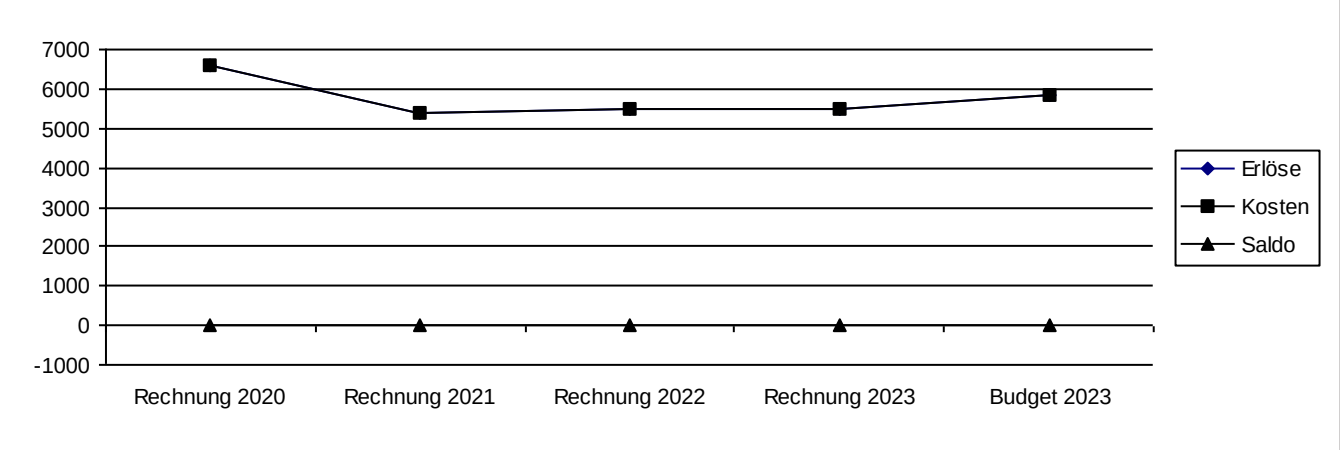



## Legislaturziele

- L: Infrastruktur ist attraktiv und adaptiert an Grösse und Anforderungen.
- S: Erhalt und Aufwertung einer dem Bevölkerungswachstum angepassten Infrastruktur.
- L: Die Energiestadt Lyss ist auf dem Weg zur 2000 Watt Gesellschaft.
- S: Verbesserung Label Energiestadt unter Berücksichtigung von Nutzen und Aufwand.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 330'599.90 | 307'905.85 | 289'184.10 | 306'000.00 | 420'305.00 |
| A Sachkosten | 976'357.70 | 948'290.11 | 1'137'736.80 | 1'196'450.00 | 1'051'299.58 |
| A Abschreibungen | 142'073.46 | 158'565.70 | 173'228.15 | 214'900.00 | 188'546.65 |
| A Finanzaufwand | | | | | |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 5'132'203.80 | 3'994'532.48 | 3'904'786.69 | 4'130'700.00 | 3'811'064.33 |
| E Finanzertrag | -27'702.00 | -28'394.00 | -27'999.00 | -530'400.00 | -27'522.00 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -5'179'381.49 | -5'050'774.44 | -4'987'604.04 | -4'825'150.00 | -4'991'411.17 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -1'374'151.37 | -330'125.70 | -489'332.70 | -492'500.00 | -452'282.39 |
| | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 3141 Abwasserentsorgung Kosten | 4'909'879.51 | 3'924'193.39 | 4'321'962.90 | 4'400'100.00 | 4'422'986.10 |
| 3141 Abwasserentsorgung Erlöse | -4'909'879.51 | -3'924'193.39 | -4'321'962.90 | -4'400'100.00 | -4'422'986.10 |
| 3142 Abfallentsorgung Kosten | 1'690'080.35 | 1'485'100.75 | 1'679'345.10 | 1'447'950.00 | 1'482'408.01 |
| 3142 Abfallentsorgung Erlöse | -1'690'080.35 | -1'485'100.75 | -1'679'345.10 | -1'447'950.00 | -1'482'408.01 |
| | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | vorherige Werte | | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PG/P | Kennzahlbezeichnung | Einheit | 2020 | 2021 | 2022 | Annahme | Wert |
| 3141 | Länge des Kanalisationsnetzes | m | 74986 | 75084 | 75684 | 75100 | 75684 |
| 3141 | Genügender - guter Zustand | % | 79 | 85 | 86 | 86 | 86 |
| 3142 | Brennbarer Abfall | t | 3254 | 3259 | 3139 | 3300 | 3198 |
| 3142 | Kompostierbarer Abfall | t | 1910 | 1966 | 1741 | 1970 | 1702 |
| 3142 | Wiederverwertbare Abfälle | t | 242 | 240 | 501 | 245 | 522 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Kunz Adrian |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn Tiefbau | Pühringer Martin |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Sichere Abwasserentsorgung | 3141 | (W1) Rückstau | keine | keine | keine | keine | keine ☺ |
| Abfallentsorgung sicherstellen / Hauskehricht wird regelmässig entsorgt | 3142 | (W2) Aufsichtsrechtliche Beanstandung durch Kantonale Behörden | keine | keine | keine | keine | keine ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Umsetzung GEP | 3141 | (L1) eingesetzte Unterhaltsmittel im Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert (Kanalisationsnetz) | 0.04% | 0.03% | 0.03 | ≤0.06 % | 0.02% ☺ |
| Umsetzung GEP | 3141 | (L2) Umsetzungsgrad / Unterhaltmittel (GEP) | 81% | 55% | 50% | >80% | 40% ☹ |
| Umsetzung GEP | 3141 | (L3) Investitionsplanung umgesetzt (GEP) | 81% | 82% | 91% | >80% | 89% ☺ |
| Entsorgung gemäss Abfallkalender | 3142 | (L4) Kehrrichtsammeltour wöchentlich | 1 Mal | 1 Mal | 1 Mal | 1 Mal | 1 Mal ☺ |
| Entsorgung gemäss Abfallkalender | 3142 | (L5) Grüngutsammeltour wöchentlich (ausser im Winter) | 1 Mal | 1 Mal | 1 Mal | 1 Mal | 1 Mal ☺ |
| Kehricht- und Grünabfuhr für andere Gemeinden | 3142 | (L6) Kostendeckungsgrad (Kehricht) | 105% | 105% | 105% | ≥105% | 105% ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 314 Kosten | 6'599'959.86 | 5'409'294.14 | 6'001'308.00 | 5'848'050.00 | 5'905'394.11 |
| 314 Erlöse | -6'599'959.86 | -5'409'294.14 | -6'001'308.00 | -5'848'050.00 | -5'905'394.11 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

| betroffene Ziele | Begründung | Massnahme |
|---|---|---|
| L2 3141 Umsetzung GEP: Umsetzungsgrad / Unterhaltmittel (GEP)<br>40% anstelle von >80% | Die Hauptarbeiten werden via GEP-Kredite finanziert. | |

## Bemerkungen

Produkt 3141 Abwasserentsorgung:
Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 434'178.55 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 484'000.00. Der Beitrag an die ARA Region Lyss Limpachtal lag im Rechnungsjahr 2023 deutlich über dem Budgetwert (Mehrkosten von Fr. 442'324.70). Daher wurde entschieden, den Einlagesatz im Berichtsjahr 2023 von 100 auf 60% zu senken. Damit konnte der erhöhte Gemeindebeitrage kompensiert werden. Die Gemeindebeiträge an die ARA Lyss Limpachtal wird voraussichtlich in den kommenden Jahren zwischen 3 - 3.2 Mio. Franken liegen. Daher wird zwingend der Budgetrahmen in Zukunft angepasst, ohne dass die Gemeinde Lyss auf diesen Beitrag einen Handlungsspielraum hat.
Das Eigenkapital der SF Abwasserentsorgung beträgt per 31.12.2023 neu Fr. 1'506'135.12 (Konto 29002.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich neu auf Fr. 13'715'836.47 (Konto 29302.00).

Produkt 3142 Abfallentsorgung:
Die Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 46'733.01 ab. Das Budget 2023 sah ein Aufwandüberschuss von Fr. 19'500.00 vor. Die Schlechterstellung ist auf Mehraufwände für die Entsorgung des Litterings und der öffentlichen Abfälle sowie auf Unterhaltsleistungen an Fahrzeugen zurückzuführen. Das Eigenkapital beträgt neu Fr. 1'933'214.57.

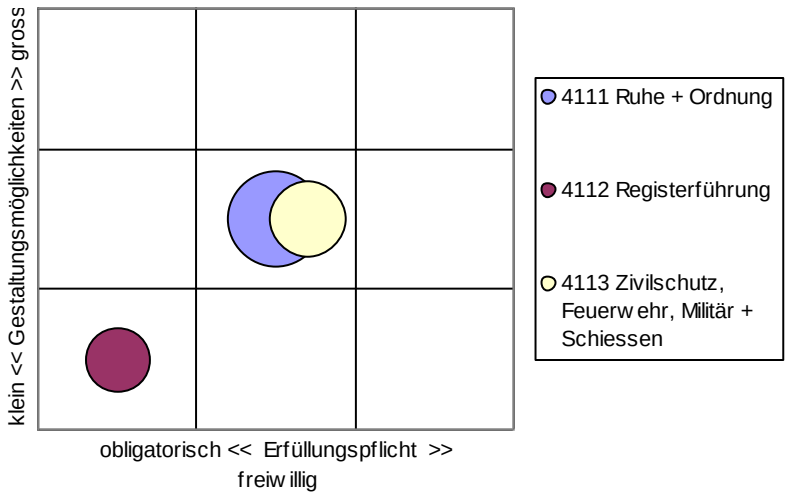
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Studer Thomas |
| Stellvertretung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Ulrich Heidi |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 4111 | Ruhe + Ordnung | • Sicherstellen von Ruhe und Ordnung im öffentlichen Raum<br>• Verhindern und rasche Beseitigung von Störungen | Bevölkerung; GGR; GR; Verwaltung; Institutionen; SIKO; Partnerorganisationen; Delinquenten; Verkehrsteilnehmende | 2 | 2 |
| 4112 | Registerführung | • Erfüllen der gesetzlichen Vollzugsaufgaben der Registerführung<br>• Durchführen Einbürgerungsverfahren für Lyss und Anschlussgemeinden<br>• Dienstleistungserbringung für Vertragsgemeinden im Bereich Einbürgerungen | Bevölkerung; Kanton; Bund | 1 | 1 |
| 4113 | Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen | • Sicherstellen und Vorbereiten einer Organisation für die Bewältigung von Ereignissen<br>• Sicherstellen und Vorbereiten einer effizienten, rasch einsatzbereiten Feuerwehrorganisation<br>• Verwalten, Unterhalten der Schiessanlagen | Bevölkerung; Kanton; Bund; Institutionen; Vereine; Armee | 2 | 2 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht trotz gesetzlich vorgegebenen Aufgaben ein mittlerer Handlungsspielraum in den Bereichen Ruhe + Ordnung sowie Zivilschutz, Feuerwehr, Militär- und Schiesswesen. Änderungen sind jedoch zum Teil nur langfristig möglich, da die Leistungen in Verträgen definiert sind. Im Bereich Registerführung besteht kein Handlungsspielraum.

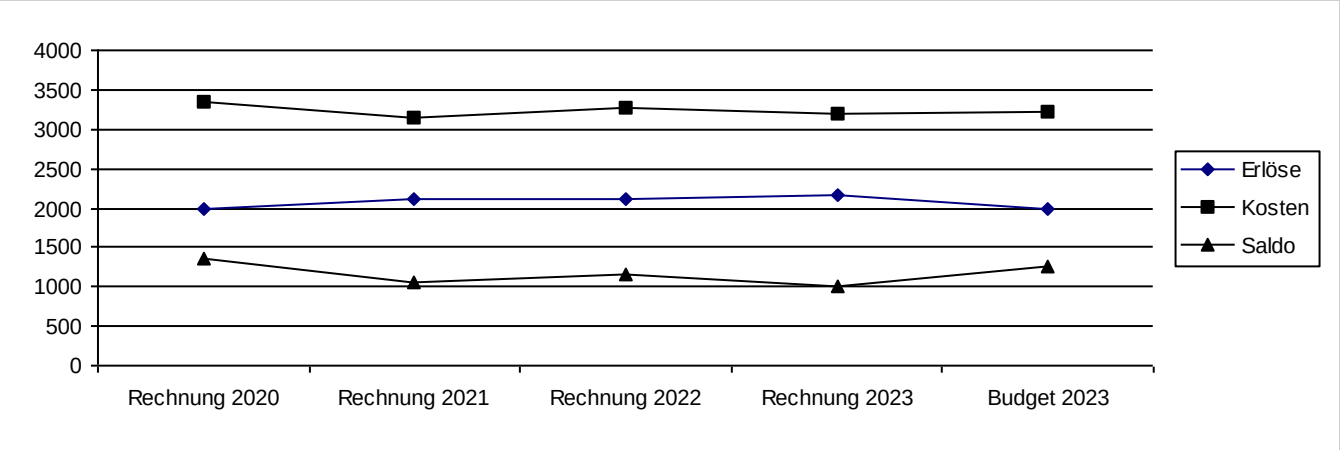


## Legislaturziele

- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- L: Lyss bietet wahrnehmbare Aufenthaltsqualität.
- S: Kontakte unter der Bevölkerung werden gefördert und das Zentrum belebt.
- S: Wir fördern ein vielfältiges Kultur- und Sportangebot.
- S: Wir setzen auf qualitativ wertvollen und sicheren Wohn- und Aussenraum.
- S: Integration und Partizipation wird gefördert und eingefordert.
- S: Wir fördern die Gesundheit der Bevölkerung.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 1'292'277.41 | 1'310'698.54 | 1'360'600.80 | 1'457'175.00 | 1'393'521.35 |
| A Sachkosten | 1'008'607.06 | 792'575.94 | 1'064'837.96 | 771'802.00 | 773'284.90 |
| A Abschreibungen | 200'887.60 | 308'727.20 | 208'965.40 | 250'000.00 | 368'005.28 |
| A Finanzaufwand | 11'678.40 | 10'014.00 | 14'825.95 | 24'640.00 | 5'765.00 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 826'180.11 | 733'905.41 | 633'173.72 | 722'325.00 | 648'341.80 |
| E Finanzertrag | 1'242.70 | -59'246.70 | -8'804.65 | -8'600.00 | -9'407.45 |
| E Steuerertrag + Abgeltungen | -1'932.00 | -11'175.00 | -10'625.00 | -5'500.00 | -11'394.25 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -1'618'742.60 | -1'707'132.39 | -1'821'974.68 | -1'698'909.00 | -1'867'613.05 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -365'402.20 | -325'992.30 | -276'919.95 | -263'075.00 | -285'811.95 |
| | **1'354'796.48** | **1'052'374.70** | **1'164'079.55** | **1'249'858.00** | **1'014'691.63** |



## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 4111 Ruhe + Ordnung Kosten | 1'264'278.92 | 1'029'216.56 | 1'173'804.88 | 1'139'785.00 | 1'120'983.83 |
| 4111 Ruhe + Ordnung Erlöse | -455'266.25 | -512'548.03 | -669'252.70 | -537'550.00 | -639'117.10 |
| 4112 Registerführung Kosten | 403'365.34 | 504'154.06 | 506'092.45 | 436'451.00 | 492'618.82 |
| 4112 Registerführung Erlöse | -182'551.90 | -199'467.46 | -210'150.83 | -188'500.00 | -268'756.65 |
| 4113 Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen Kosten | 1'676'496.02 | 1'633'019.92 | 1'632'772.88 | 1'649'706.00 | 1'579'473.13 |
| 4113 Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen Erlöse | -1'351'525.65 | -1'402'000.35 | -1'269'187.13 | -1'250'034.00 | -1'270'510.40 |
| | **1'354'796.48** | **1'052'374.70** | **1'164'079.55** | **1'249'858.00** | **1'014'691.63** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | vorherige Werte | | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 4111 | Patrouillen (KAPO) | h | 2616 | 2020 | 1869 | 1500 | 1793 |
| 4111 | GFO-Einsätze | Anz. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4111 | Feuerwehr Ereignisse | Anz. | 107 | 121 | 115 | 100 | 130 |
| 4111 | Feuerwehr Einsatzstunden | h | 176 | 149 | 156 | 130 | 178 |
| 4111 | Schützenvereine | Anz. | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Studer Thomas |
| Stellvertretung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Ulrich Heidi |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Hohes subjektives Sicherheitsempfinden | 4111 | (W1) Bevölkerungsumfrage Kapo (alle 4 Jahre); Aussagen zum Sicherheitsempfinden | 0 | nicht erhoben | 1 | 0 | nicht erhoben ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Velostation sicherstellen | 4111 | (L6) Leistungsvertrag Velostation überprüfen | erfüllt | erfüllt | erfüllt | jährlich | erfüllt ☺ |
| Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer | 4111 | (L1) Ressourcen Kapo | 200% | 200% | 200 % | 200 % | 200% ☺ |
| Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer | 4111 | (L2) Kontrolle Sicherheitsdienst (bei Bedarf) | 708 | 764 Std. | 900 Std | 750 Std. | 1'173 Std. ☹ |
| Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer | 4111 | (L3) Kontrolle ruhender Verkehr (in unregelmässigen Abständen) | 1557 | 1800 | 1940 Std | 2050 Std. | 2008 Std. ☺ |
| Ruhe und Ordnung im Gastgewerbebereich | 4111 | (L4) Kontrollen Gewerbepolizei in unregelmässigen Abständen | 31 Std. | 85 Std. | 20 Std | 50 Std. | 20 Std. ☹ |
| Dienstleistungserbringung für Vertragsgemeinden im Bereich Einbürgerungen | 4112 | (L5) Kostendeckungsgrad (Bereich Einbürgerungen) | 105% | 105% | 105 % | 105 % | 105% ☺ |
| Effiziente Feuerwehrorganisation | 4113 | (L7) Mindestanzahl AdF gemäss GVB (70) | 100% | 100% | 100 % | 100 % | erfüllt ☺ |
| Effiziente Feuerwehrorganisation | 4113 | (L7) Mindestanzahl AdF gemäss GVB (100) | | | | | |
| Effiziente FW-Organisation | 4113 | (L8) Interventionszeit GVB eingehalten | 100% | 100% | 100 % | 100 % | 100% ☺ |
| Einsatzbereite Schiessanlage | 4113 | (L9) Anzahl funktionierende Scheiben | 100% | 100% | 100 % | 100 % | 97% 😐 |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 411 Kosten | 3'344'140.28 | 3'166'390.54 | 3'312'670.21 | 3'225'942.00 | 3'193'075.78 |
| 411 Erlöse | -1'989'343.80 | -2'114'015.84 | -2'148'590.66 | -1'976'084.00 | -2'178'384.15 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **1'354'796.48** | **1'052'374.70** | **1'164'079.55** | **1'249'858.00** | **1'014'691.63** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

| betroffene Ziele | | | Begründung | Massnahme |
|---|---|---|---|---|
| L2 | 4111 | Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer: Kontrolle Sicherheitsdienst (bei Bedarf)<br>1'173 Std. anstelle von 750 Std. | Vermehrte Kontrollen bedingt durch höheren Vandalismus. Begleitung der KUFA Besuchenden nach grossen Partys 133 Std. | Sicherheitsstand beibehalten, Budge erhöhen. |
| L4 | 4111 | Ruhe und Ordnung im Gastgewerbebereich: Kontrollen Gewerbepolizei in unregelmässigen Abständen<br>20 Std. anstelle von 50 Std. | Unterkapazität BG 100% im 2023 | |
| L9 | 4113 | Einsatzbereite Schiessanlage: Anzahl funktionierende Scheiben<br>97% anstelle von 100 % | Neues System nach Instandhaltung | Mängelbearbeitung Bauprojekt in Bearbeitung |

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 178'546.37 (Produktegruppe 411).

4112 Registerführung
Bei den Erlösen ist eine Zunahme von Fr. 80'256.65 feststellbar. Hier führten Mehrerlöse für Anmeldungen, Wohnsitzbescheinigungen, Einbürgerungsgebühren und Parkkarten zur Besserstellung.

Produktegruppe 4113
Die zweiseitige SF Feuerwehr schliesst mit einem ausgeglichenen Controllingergebnis 2023 ab. Budgetiert war ebenfalls ein ausgeglichenes Ergebnis. Aufgrund der äusserst positiven finanziellen Entwicklung konnte der Bereich zusätzliche Abschreibungen von Fr. 132'149.13 vornehmen. Das Feuerwehrmagazin wird betriebswirtschaftlich nach dessen Nutzungsdauer abgeschrieben. Die effektiven Abschreibungen liegen aber in der Höhe der finanzrechtlichen Vorgaben aus den Übergangsbestimmungen von HRM2. Diese Differenz wird entweder über die Nutzungsdauer oder über zusätzliche Abschreibungen betriebswirtschaftlich abgeschrieben. Damit wird im Endeffekt der allgemeine Haushalt nicht mit betriebsfremden, abschreibungspflichtigen Vermögen einer Spezialfinanzierung belastet.

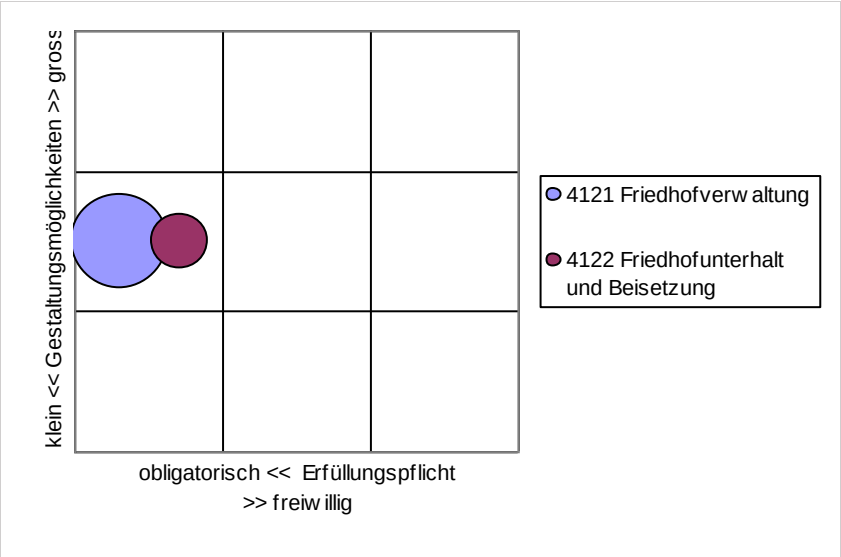
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Ulrich Heidi |
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Studer Thomas |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 4121 | Friedhofverwaltung | • Organisieren der Bestattungen<br>• Beraten der Angehörigen<br>• Erteilen Grabmalbewilligungen | Bevölkerung; Angehörige; Gärtner; Bestatter; Steinbildhauer | 1 | 2 |
| 4122 | Friedhofunterhalt und Beisetzung | • Planen, Realisieren und Unterhalten des Friedhofs<br>• Sicherstellen störungsfreie und pietätvolle Beisetzungen<br>• Sicherstellen schickliches Begräbnis für Mittellose | Bevölkerung; Angehörige; Gärtner; Kirche | 1 | 2 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht ein mittlerer Handlungsspielraum bei den Beratungen von Angehörigen sowie dem Friedhofunterhalt. Eingegrenzt wird der Handlungsspielraum in erster Linie durch eigene Reglemente.
Der grösste Handlungsspielraum ergibt sich in der Friedhofsgestaltung.

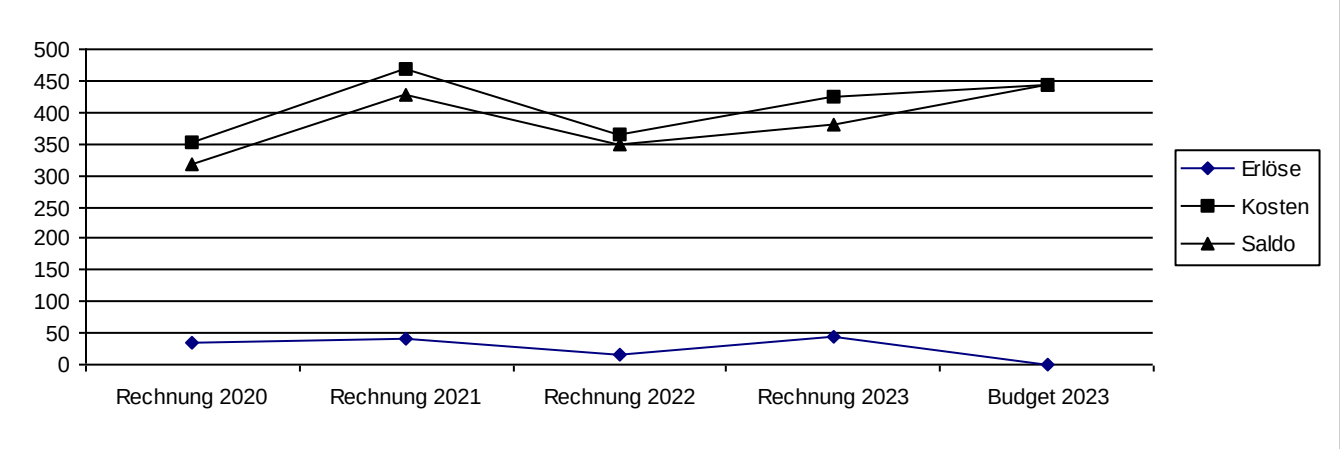



## Legislaturziele

- L: Infrastruktur ist attraktiv und adaptiert an Grösse und Anforderungen.
- S: Erhalt und Aufwertung einer dem Bevölkerungswachstum angepassten Infrastruktur.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 68'206.64 | 65'901.26 | 173'096.55 | 216'229.00 | 195'497.95 |
| A Sachkosten | 268'772.45 | 385'464.60 | 174'250.00 | 268'640.00 | 209'578.31 |
| A Abschreibungen | 16'263.00 | 16'263.00 | 16'263.00 | -40'000.00 | 16'263.00 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | | | | | 2'941.80 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -35'018.60 | -41'242.85 | -14'680.00 | | -42'591.50 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | | | | | -2'029.45 |
| | **318'223.49** | **426'386.01** | **348'929.55** | **444'869.00** | **379'660.11** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 4121 Friedhofverwaltung Kosten | 165'020.58 | 244'100.48 | 47'298.35 | 272'232.00 | 327'957.60 |
| 4121 Friedhofverwaltung Erlöse | -35'018.60 | -41'242.85 | -14'680.00 | -40'000.00 | -44'620.95 |
| 4122 Friedhofunterhalt und Beisetzung Kosten | 188'221.51 | 223'528.38 | 316'311.20 | 212'637.00 | 96'323.46 |
| | **318'223.49** | **426'386.01** | **348'929.55** | **444'869.00** | **379'660.11** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | vorherige Werte | | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PG/P | Kennzahlbezeichnung | Einheit | 2020 | 2021 | 2022 | Annahme | Wert |
| 4121 | Bestattungen | Anz. | 93 | 133 | 148 | 100 | 152 |
| 4121 | Neuanlagen | Anz. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4121 | Störungen der Friedhofruhe | Anz. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4121 | Grabaufhebungen | Anz. | 1 | 12 | 25 | 25 | 241 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn-Stv. | Ulrich Heidi |
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Studer Thomas |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Pietätvolle Beisetzung | 4121 | (W1) Anzahl max. Bestattungen pro Tag und Friedhof | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 /Tag ☺ |
| Pietätvolle Beisetzung | 4121 | (W1) Anzahl max. Bestattungen/Tag | | | | | |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Pflege der Friedhofanlage | 4122 | (L1) Friedhof jederzeit in ordentlichem Zustand | 100 % | 100% | 100 % | 100 % | 100% ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 412 Kosten | 353'242.09 | 467'628.86 | 363'609.55 | 484'869.00 | 424'281.06 |
| 412 Erlöse | -35'018.60 | -41'242.85 | -14'680.00 | -40'000.00 | -44'620.95 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **318'223.49** | **426'386.01** | **348'929.55** | **444'869.00** | **379'660.11** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 65'208.89 (Produktegruppe 412).

Die Begründung für die tieferen Nettokosten liegen bei den Sachkosten. Auf mehreren Detailpositionen sind generell tiefere Kosten (als im Budget angenommen) entstanden.

Trotz der Zunahme der Anzahl Bestattungen im Vergleich zur Annahme (s. Kennzahl), konnten die Personalkosten sogar unter den Budgetvorgaben gehalten werden.

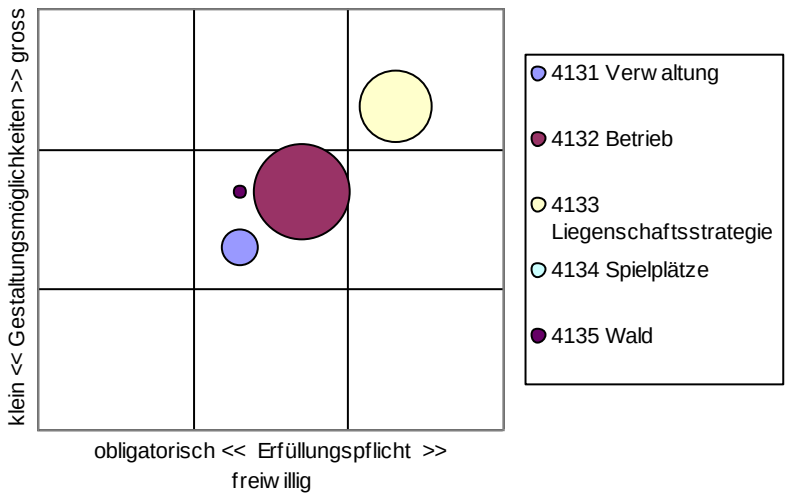
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Studer Thomas |
| Stellvertretung | SB Liegenschaften | Deflorin Nadine |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 4131 | Verwaltung | • Bewirtschaften gemeindeeigene Liegenschaften<br>• Sicherstellen von Notunterkünften | Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Schulen | 2 | 2 |
| 4132 | Betrieb | • Gewährleisten eines störungsfreien und umweltbewussten Betriebs der Liegenschaften | Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Schulen; Handwerker; Lieferanten; Abteilung B+P | 2 | 2 |
| 4133 | Liegenschaftsstrategie | • Vertretung der Gemeinde als Eigentümerin der Liegenschaften<br>• Wahrnehmen des Immobilien-Portfolio-Managements | Verwaltung; Institutionen; Vereine; Behörden; Abteilung B+P; Abteilung B+K | 3 | 3 |
| 4135 | Wald | • Langfristige Sicherstellung des öffentlichen Naherholungsraumes<br>• Sicherstellung der Hege und Pflege des Waldes im Alleineigentum der Gemeinde<br>• Sicherstellung des Holzschlages in denjenigen Waldgebieten, die im Alleineigentum der Gemeinde liegen<br>• Sicherstellung des Wegunterhalts im Wald | Bevölkerung; Verwaltung; Institutionen; Vereine; Abteilung B+P | 2 | 2 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht ein mittlerer Handlungsspielraum in den Bereichen Verwaltung/Auslastung sowie dem Umfang des betrieblichen Unterhalts. Korrekturen haben direkten Einfluss auf die Benutzer.

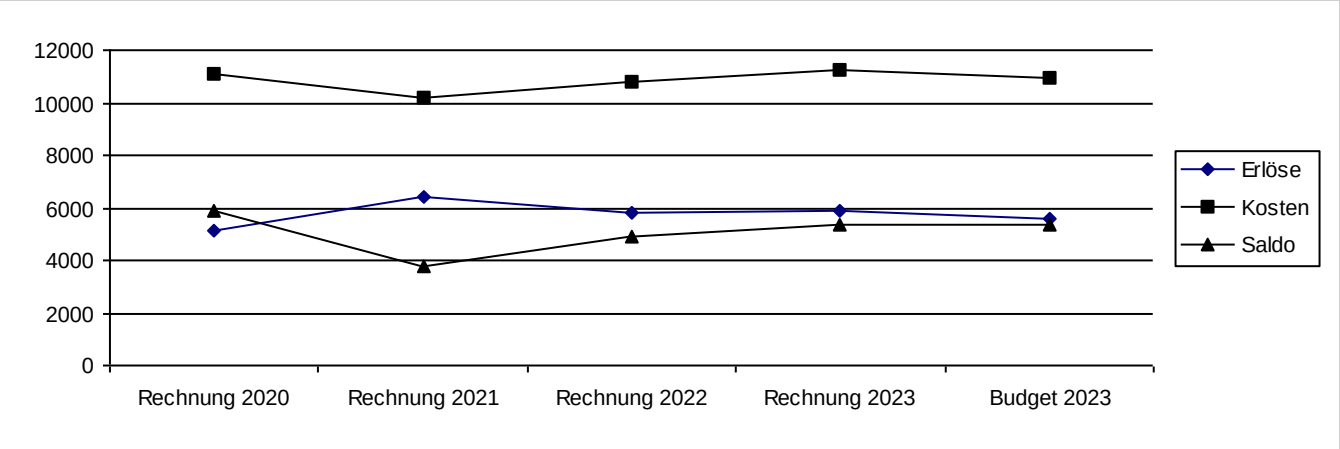



## Legislaturziele

- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- S: Wir setzen auf qualitativ wertvollen und sicheren Wohn- und Aussenraum.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 3'121'638.05 | 3'253'645.80 | 3'256'423.20 | 3'336'711.00 | 3'461'644.05 |
| A Sachkosten | 2'382'524.31 | 2'587'784.90 | 2'701'902.68 | 2'715'290.00 | 2'925'030.04 |
| A Kapitalkosten | 119'822.51 | 89'534.81 | | | 150'125.61 |
| A Abschreibungen | 2'510'005.65 | 3'100'256.20 | 3'571'814.65 | 3'613'900.00 | 3'484'376.97 |
| A Finanzaufwand | 350'587.66 | 276'530.65 | 293'358.85 | 775'480.00 | 426'688.65 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 2'574'253.25 | 861'179.15 | 934'180.35 | 474'800.00 | 808'634.25 |
| E Finanzertrag | -3'150'408.35 | -3'768'557.05 | -2'503'306.90 | -2'563'370.00 | -2'451'523.55 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -434'277.82 | -461'398.30 | -671'634.25 | -556'350.00 | -720'290.95 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -1'573'803.00 | -2'178'440.95 | -2'643'658.30 | -2'468'800.00 | -2'690'102.01 |
| | **5'900'342.26** | **3'760'535.21** | **4'939'080.28** | **5'327'661.00** | **5'394'583.06** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 4131 Verwaltung Kosten | 524'244.10 | 277'069.65 | 203'773.15 | 60'111.00 | 292'971.65 |
| 4131 Verwaltung Erlöse | -855'265.00 | -854'100.85 | -843'000.00 | -843'000.00 | -870'485.05 |
| 4132 Betrieb Kosten | 8'105'505.26 | 6'932'158.85 | 7'719'063.18 | 7'220'200.00 | 8'071'347.49 |
| 4132 Betrieb Erlöse | -3'838'781.71 | -4'394'131.80 | -4'280'704.60 | -3'218'020.00 | -4'289'291.46 |
| 4133 Liegenschaftsstrategie Kosten | 2'354'045.26 | 2'922'283.56 | 2'808'506.40 | 3'541'700.00 | 2'861'149.33 |
| 4133 Liegenschaftsstrategie Erlöse | -522'017.00 | -1'219'345.85 | -765'841.45 | -1'515'000.00 | -760'832.90 |
| 4134 Spielplätze Kosten | 132'611.35 | | | | |
| 4135 Wald Kosten | | 117'549.45 | 104'445.60 | 94'170.00 | 114'506.50 |
| 4135 Wald Erlöse | | -20'947.80 | -7'162.00 | -12'500.00 | -24'782.50 |
| | **5'900'342.26** | **3'760'535.21** | **4'939'080.28** | **5'327'661.00** | **5'394'583.06** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | vorherige Werte | | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 4131 | Sozialwohnungen | Anz. | 50 | 50 | 49 | 50 | 32 |
| 4131 | Notwohnungen | Anz. | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 4131 | Einzelzimmer | Anz. | 21 | 21 | 21 | 21 | 7 |
| 4134 | Anzahl Spielplätze | Anz. | 26 | 26 | 27 | 27 | 27 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Studer Thomas |
| Stellvertretung | SB Liegenschaften | Deflorin Nadine |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | | |
| Kundenzufriedenheit | 4134 | (W5) Umfrage (alle 2 Jahre) | 0 | nicht erhoben | erfüllt | durchgeführt | nicht erhoben | ☺ |
| Umweltbewusstes Handeln | 4132 | (W1) Stromverbrauch (total) | 840829 | 817'664 kW | 792'346 kWh | -4% (⌀5 Jahre) | 1'504'992 | ☹ |
| Umweltbewusstes Handeln | 4132 | (W4) Heizenergieverbrauch | 5214000 | 7'358976 kW | 7'406'000 kWh | ≤ ⌀5 Jahre | 4'165'000 | ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | | |
| Bau- und Sanierungsprojekte werden bei der Abteilung Bau + Planung bedürfnisgerecht initiiert | 4133 | (L8) Fristgerechte Umsetzung von Bau- und Sanierungsprojekten | 100% | 100 | 100 % | 100% | 100% | ☺ |
| Das Investitionsprogramm im Bereich Liegenschaften ist vollständig und auf dem neusten Stand | 4133 | (L7) Nachkredite (Liegenschaftsstrategie) | keine | Keine | keine | keine | Keine | ☺ |
| Die langfristige Liegenschaftsstrategie zeigt Lösungen für die künftigen Bedürfnisse auf | 4133 | (L6) Umsetzungsgrad (Liegenschaftsstrategie) | 80% | 80% | 90% | 90% | 93% | ☺ |
| Die Liegenschaftsverwaltung tritt gegenüber der Politik und der Verwaltung als verlässlicher und kompetenter Partner auf | 4133 | (L5) Umsetzung der Anträge | 100% | 90% | 90 % | 100% | 99% | 😐 |
| Marktgerechte Objekte | 4131 | (L1) Leerwohnungsbestand (Gemeindeliegenschaften) | 10% | 6% | 15 % | ≤ 10% | 40% | 😐 |
| optimale Belegung der Anlagen | 4131 | (L2) Auslastung Sportanlagen | 60% | 70% | 90 % | ≥ 85% | 90% | ☺ |
| optimale Belegung der Anlagen | 4131 | (L3) Auslastung übrige vermietbare Räume | 10% | 20% | 25% | ≥ 30% | 30%; Ausnahmen Küchen | ☺ |
| Benutzerfreundliche Anlagen | 4132 | (L4) Reinigungsaufwand | 24430 | 25'929 Std. | 32'2491 Std. | ≤ 24'000 Std. | 29'150 Std. | ☹ |
| Jährliche Waldnutzungs- und Bewirtschaftungsplanung sicherstellen | 4135 | (L9) Holzhiebsatz (jährlich) in m3 | | | 370 m3 | 380 | 314 m3 | ☺ |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Sicherstellung Strassenunterhalt auf Waldwegen | 4135 | (L10) Aufwand (Ø) pro Laufmeter Weg | 0 Fr. | Fr. 50.00 | Fr. 25.40 | ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 413 Kosten | 11'116'405.97 | 10'249'061.51 | 10'835'788.33 | 10'916'181.00 | 11'339'974.97 |
| 413 Erlöse | -5'216'063.71 | -6'488'526.30 | -5'896'708.05 | -5'588'520.00 | -5'945'391.91 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **5'900'342.26** | **3'760'535.21** | **4'939'080.28** | **5'327'661.00** | **5'394'583.06** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

| betroffene Ziele | | | Begründung | Massnahme |
|---|---|---|---|---|
| W1 | 4132 | Umweltbewusstes Handeln: Stromverbrauch (total)<br>1'504'992 anstelle von -4% (⌀5 Jahre) | Kennzahlen gemäss Enercoach ohne Seelandhalle (1'016'008 kWh) | Erfassung 2025: Pro Schul- und Verwaltungsgebäude Enercoach und separat Sportzentren (Grien, Badi, Seelandhalle) |
| L5 | 4133 | Die Liegenschaftsverwaltung tritt gegenüber der Politik und der Verwaltung als verlässlicher und kompetenter Partner auf: Umsetzung der Anträge<br>99% anstelle von 100% | Pendenzen konnten aufgearbeitet werden. | Aktuell ist nur ein Postulat ohne Fristverlängerung verspätet. |
| L1 | 4131 | Marktgerechte Objekte: Leerwohnungsbestand (Gemeindeliegenschaften)<br>40% anstelle von ≤ 10% | keine Neuvermietungen | Entwicklgung Bödeliareal |
| L4 | 4132 | Benutzerfreundliche Anlagen: Reinigungsaufwand<br>29'150 Std. anstelle von ≤ 24'000 Std. | Leistungserfassung Reinigung beinhaltet auch Leistungen Betrieb, Wartung u.a. | Konzept Leistungserfassung Reinigung und Hauswartung überarbeiten |

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 66'922.06 (Produktegruppe 413).

4132 Betrieb
Infolge der gestiegenen Energiepreise und der allgemeinen Teuerungen sind Mehrkosten von Fr. 401'088.57 bei den Sachkosten (Energie, Heizmaterial) im Vergleich zum Budget 2023 entstanden.

Die Kennzahl "Anzahl Spielplätze" gehört korrekterweise in die WoV Produktegruppe 414. Die notwendige Korrektur erfolgt mit dem Controlling 2024 resp. dem Budget 2025.

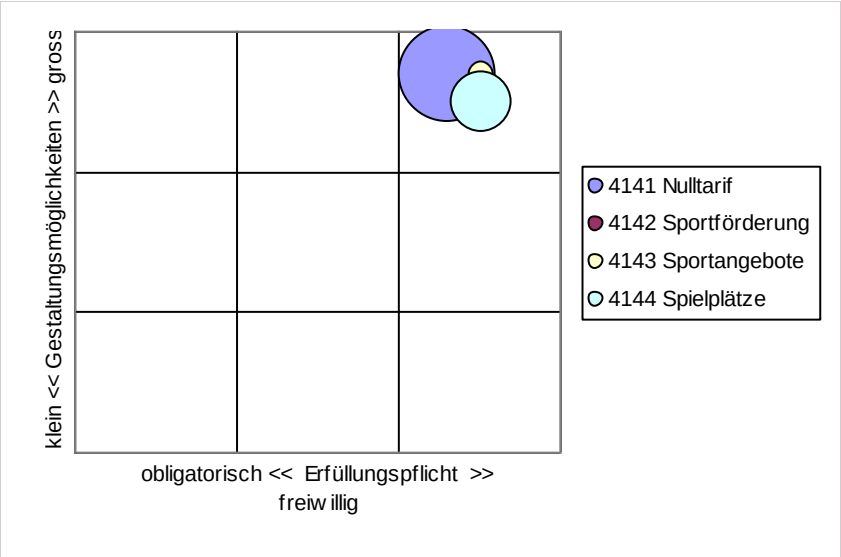
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Studer Thomas |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Deflorin Nadine |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 4141 | Nulltarif | • Zur Verfügungstellung der Gemeindeinfrastruktur zu günstigen Bedingungen | Bevölkerung; Vereine | 3 | 3 |
| 4142 | Sportförderung | • Unterstützung von Events und Sportveranstaltungen zur Förderung von Sport und Bewegung<br>• Tägliche Bewegung und Sport fördern | Bevölkerung; Vereine; Organisatoren | 3 | 3 |
| 4143 | Sportangebote | • Werbung und Verbreitung bestehender und neuer Sportangebote | Bevölkerung; Vereine; Organisatoren | 3 | 3 |
| 4144 | Spielplätze | • Umsetzen des Spielplatzkonzepts<br>• Unterhalt gewährleisten gemäss Sicherheitsnormen bfu<br>• Angebot laufend überprüfen und den Bedürfnissen anpassen | Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Schulen; Abteilung B+P; Abteilung S+G | 3 | 3 |

## Handlungsspielraum

Das Engagement der Gemeinde im Sport ist freiwillig und es besteht ein grosser Handlungs- und Gestaltungsspielraum. Dennoch muss beachtet werden, dass die Vereine sehr sensitiv auf Veränderungen der Rahmenbedingungen reagieren.

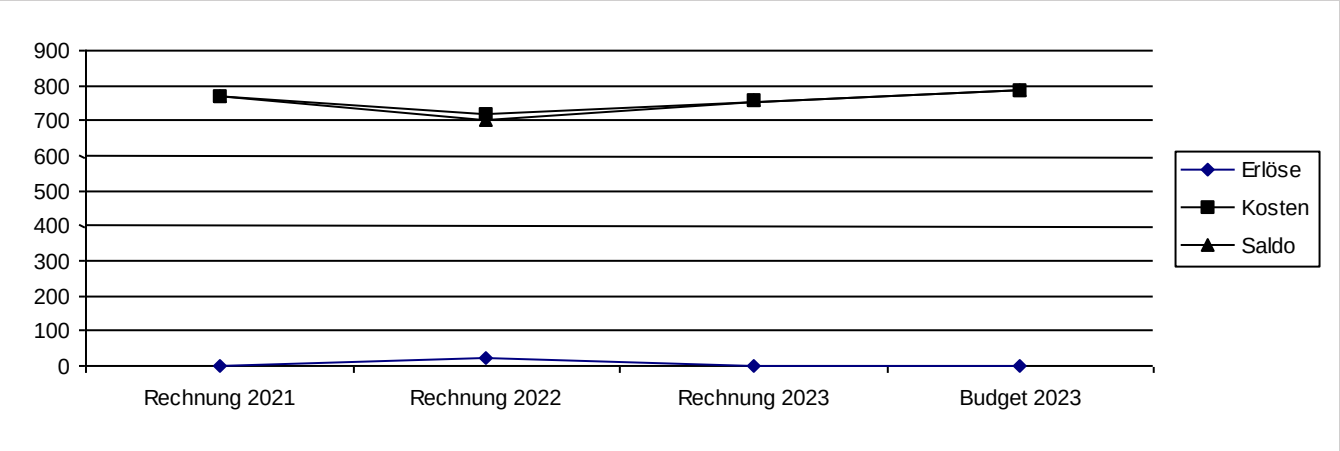



## Legislaturziele

- S: Das Zentrum wird belebt und Raum für Begegnungen geschaffen.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | | 5'748.35 | 18'703.65 | 33'550.00 | 39'087.35 |
| A Sachkosten | | 178'548.30 | 164'499.60 | 176'570.00 | 181'267.25 |
| A Abschreibungen | | 34'882.00 | 29'114.60 | 35'000.00 | 29'115.00 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | | 551'010.75 | 508'000.00 | 542'900.00 | 508'000.00 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | | | -21'040.00 | | |
| | | **770'189.40** | **699'277.85** | **788'020.00** | **757'469.60** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 4141 Nulltarif Kosten | | 508'000.00 | 508'000.00 | 535'900.00 | 508'000.00 |
| 4142 Sportförderung | | | | | |
| 4143 Sportangebote Kosten | | | 11'489.75 | | 38'364.80 |
| 4144 Spielplätze Kosten | | 262'189.40 | 200'828.10 | 252'120.00 | 211'104.80 |
| 4144 Spielplätze Erlöse | | | -21'040.00 | | |
| | | **770'189.40** | **699'277.85** | **788'020.00** | **757'469.60** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | vorherige Werte | | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 414 | Total Sporthallen | Anz. | 0 | 0 | 0 | 8 | 8 |
| 414 | Dreifachhallen | Anz. | 0 | 0 | 0 | 2 | 2 |
| 414 | Badeanlagen | Anz. | 0 | 0 | 0 | 3 | 3 |
| 414 | Eissporthalle | Anz. | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| 414 | Curlinghalle | Anz. | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| 414 | Sportvereine (gross) | Anz. | 0 | 0 | 0 | 5 | 5 |
| 414 | Sportvereine (klein/mittel) | Anz. | 0 | 0 | 0 | 55 | 55 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Studer Thomas |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Deflorin Nadine |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Gemeindeinfrastruktur zur Verfügung stellen | 4141 | (L1) Nulltarif für Lysser Vereine (ausser Eissporthalle) | | 100% | 100 % | 100% | 100% ☺ |
| Förderung Sportangebote | 4142 | (L2) Betrag für Unterstützung von Sportangeboten | | erfüllt | 0 Fr. | Fr. 3.00/Einw. | Fr. 3.00/Einw. ☺ |
| Förderung Sportangebote | 4143 | (L3) Sportprojekte umsetzen | | 1 | 3 | 2-5 | 4 ☺ |
| Die Geräte entsprechen den Sicherheitsvorschriften | 4144 | (L4) Überprüfung (jährlich) durch den bfu-Sicherheitsdelegierten | erfüllt | 100% | 100 % | 100% | 100% ☺ |
| Die Spielplätze sind sauber und benutzerfreundlich | 4144 | (L5) Anzahl Beanstandungen (Spielplätze) | 1 | 4 | 2 | ≤ 5 Meldungen zu versch. Ursachen | 3 ☺ |
| Das Spielplatzangebot ist vielfältig und attraktiv | 4144 | (L6) Anzahl Projekte umgesetzt | 0 | 4 | 1 | 2 | 2 ☺ |
| Das Informationskonzept wrid umgesetzt | 4144 | (L7) Informationen sind vollständig und aktuell | 80% | 90% | 90 % | 100% | 99% ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 414 Kosten | | 770'189.40 | 720'317.85 | 788'020.00 | 757'469.60 |
| 414 Erlöse | | | -21'040.00 | | |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | | **770'189.40** | **699'277.85** | **788'020.00** | **757'469.60** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 30'550.40 (Produktegruppe 414).

Die Abweichung ist auf den baulichen Unterhalt von Fr. 21'372.15 zurückzuführen. Der bauliche Unterhalt wird von der Produktegruppe 312 Hochbau betreut und die Kosten sind dort eingerechnet und ausgwiesen. Ansonsten wäre die Differenz bei der Produktegruppe 414 bei lediglich rund Fr. 10'000.00.

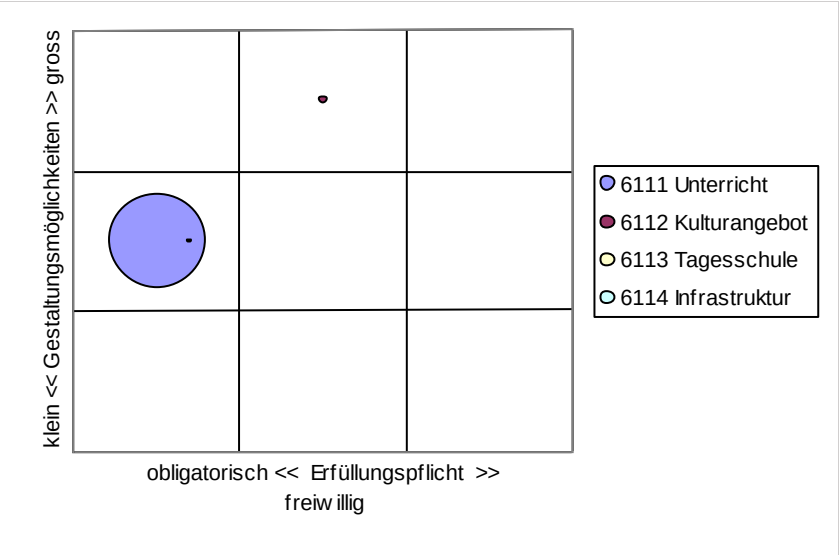
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Lees Alexander |
| Stellvertretung | SekretariatsleiterIn | Platter Karin |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 6111 | Unterricht | • Sicherstellen einer optimalen Schullaufbahn für alle SchülerInnen.<br>• Verankerung der Schule im gesellschaftlichen und wirtschaftlichen Umfeld.<br>• Sicherstellen der Qualität des Schulbetriebs auf allen Ebenen gemäss Qualitätsaussagen der Bildungsstrategie.<br>• Sicherstellen der Schulsozialarbeit | SchülerInnen und deren Eltern | 1 | 2 |
| 6112 | Kulturangebot | • Gewährleisten der Schulbibliotheken als Wissens- und Arbeitsraum. | SchülerInnen | 2 | 3 |
| 6113 | Tagesschule | • Führen der Tagesschule gemäss Bedarf und nach den Vorgaben der Erziehungsdirektion.<br>• Sicherstellen der Aufgabenbetreuung gemäss Bedarf | SchülerInnen und deren Eltern | 1 | 2 |
| 6114 | Infrastruktur | • Sicherstellen der zeitgerechten Bedarfsmeldung betreffend Infrastruktur für einen optimalen und qualitativ guten Schulbetrieb | SchülerInnen und deren Eltern | 1 | 2 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht kaum Handlungsspielraum in den Bereichen Unterricht und Tagesschule/Aufgabenhilfe. Diese Leistungen müssen als klassische Gemeindedienstleistung erbracht werden und sind zu einem grossen Teil durch übergeordnetes Recht definiert. Handlungsspielraum ist bei der Organisation der Schule bedingt vorhanden. Das Kulturangebot sowie Gesundheitsförderung und Prävention lassen einen gewissen Handlungsspielraum offen. Allerdings sind dies wichtige Teile einer ganzheitlichen Förderung der Schülerinnen und Schüler und in der Bildungsstrategie festgehalten.

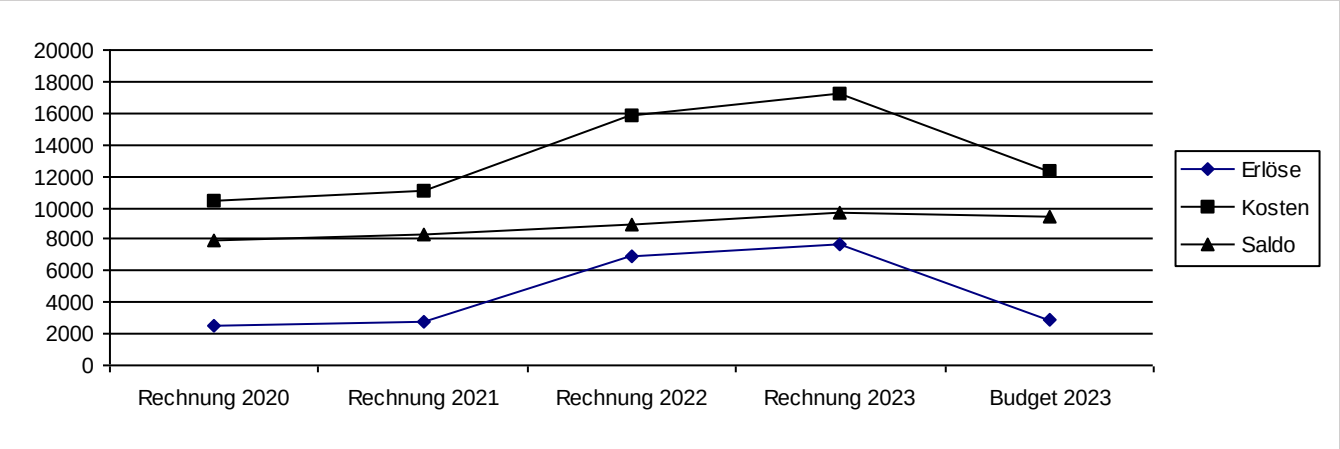


## Legislaturziele

- S: Stärkung der familienfreundlichen Gemeinde mit qualitativ guten und bedarfsgerechten, familienergänzenden Angeobten und Freizeiteinrichtungen für alle Generationen
- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- L: Die Integration wird in Lyss gelebt.
- L: Infrastruktur ist attraktiv und adaptiert an Grösse und Anforderungen.
- S: Wir nehmen neue Entwicklungen auf, schaffen Angebote und handeln mit Verantwortung für die Region.
- S: Ein optimales Bildungs- und Betreuungsangebot, welches den heutigen pädagogischen und gesellschaftlichen Bedürfnissen und den wirtschaftlichen Anforderungen entspricht.
- S: Wir kommunizieren offen und transparent.
- S: Integration und Partizipation wird gefördert und eingefordert.
- S: Erhalt und Aufwertung einer dem Bevölkerungswachstum angepassten Infrastruktur.
- S: Den Dialog mit den Akteuren fördern und gute Rahmenbedingungen schaffen

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 2'176'636.10 | 2'421'032.20 | 2'603'788.75 | 2'663'880.00 | 2'827'080.26 |
| A Sachkosten | 1'904'511.99 | 2'602'164.71 | 3'335'377.45 | 2'365'227.00 | 3'832'579.00 |
| A Kapitalkosten | 16'339.43 | 12'209.29 | | | 20'471.68 |
| A Abschreibungen | 203'812.00 | 519'265.25 | 688'759.45 | 610'400.00 | 675'451.00 |
| A Finanzaufwand | | | | | 50.90 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 6'096'013.85 | 5'463'766.20 | 9'239'265.89 | 6'714'650.00 | 9'883'414.89 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -632'272.90 | -782'471.35 | -908'209.35 | -892'875.00 | -992'670.34 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -1'881'977.80 | -1'995'782.95 | -6'049'605.34 | -1'968'500.00 | -6'623'324.87 |
| | **7'883'062.67** | **8'240'183.35** | **8'909'376.85** | **9'492'782.00** | **9'623'052.52** |



## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 6111 Unterricht Kosten | 8'670'849.92 | 9'106'775.45 | 13'834'465.04 | 10'287'947.00 | 14'915'821.98 |
| 6111 Unterricht Erlöse | -877'656.00 | -1'122'329.05 | -5'087'471.49 | -1'233'375.00 | -5'320'730.21 |
| 6112 Kulturangebot Kosten | 57'321.85 | 50'130.80 | 56'576.55 | 79'970.00 | 70'149.60 |
| 6112 Kulturangebot Erlöse | | | -647.80 | | |
| 6113 Tagesschule Kosten | 1'711'716.20 | 1'940'934.45 | 2'027'326.50 | 1'986'240.00 | 2'311'568.30 |
| 6113 Tagesschule Erlöse | -1'679'169.30 | -1'735'328.30 | -1'920'871.95 | -1'628'000.00 | -2'353'757.15 |
| 6114 Infrastruktur | | | | | |
| | **7'883'062.67** | **8'240'183.35** | **8'909'376.85** | **9'492'782.00** | **9'623'052.52** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | | vorherige Werte | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 6111 | SchülerInnen total | Anz. | 1655 | 1690 | 1773 | 1820 | 1817 |
| 6111 | davon Kindergarten | Anz. | 344 | 346 | 332 | 340 | 323 |
| 6111 | davon Primarstufe | Anz. | 872 | 912 | 961 | 1000 | 1002 |
| 6111 | davon Sekundarstufe I | Anz. | 418 | 432 | 476 | 480 | 492 |
| 6111 | davon in Klassen mit besonderer Förderung | Anz. | 21 | 5 | 4 | 5 | 5 |
| 6111 | Klassen | Anz. | 83 | 84 | 86 | 87 | 88 |
| 6111 | Lehrpersonen | Anz. | 219 | 233 | 262 | 250 | 283 |
| 6111 | SchülerInnen Quarta GU6 | Anz. | 30 | 20 | 30 | 25 | 31 |
| 6113 | SchülerInnen Tagesschule | Anz. | 341 | 303 | 343 | 390 | 405 |
| 6113 | Betreuungseinheiten Tagesschule | Einheiten | 134621 | 138932 | 141528 | 140000 | 170138 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Lees Alexander |
| Stellvertretung | SekretariatsleiterIn | Platter Karin |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | | |
| Sicherstellen einer guten Qualität betreffend Angebot und Dienstleistungsverhalten | 611 | (W4) Zufriedenheit der Eltern ist gut bis sehr gut. Erhebung im 1. + 3. Legislaturjahr | nicht erfüllt | 88% | keine Erhebung | keine Erhebung | keine Erhebung | 😐 |
| Sicherstellen guter Arbeitsbedingungen für einen optimalen und qualitativ guten Schulbetrieb | 6111 | (W3) Zufriedenheit der Mitarbeitenden ist gut bis sehr gut (Erhebung im 1. Legislaturjahr) | Keine Erhebung | keine Ergebung | nicht erhoben | keine Erhebung | nicht erhoben | 😐 |
| Schaffen von Voraussetzungen für eine optimale Schullaufbahn der SchülerInnen | 611 | (W1) Gutgeheissene Beschwerden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ☺ |
| Schaffen von Voraussetzungen für eine optimale Schullaufbahn der SchülerInnen | 611 | (W2) Ordentliche Schulaustritte mit Anschlusslösung | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | | |
| Genügend Raum um ein optimales Bildungs- und Betreuungsangebot welches den heutigen pädagogischen, gesellschaftlichen und wirtschaftlichen Anforderungen entspricht bieten zu können. | 6114 | (L10) Empfehlungen der Erziehungsdirektion des Kantons Bern betreffend Raumangebot und Raumgrösse | eingehalten | teilweise erfüllt | teilweise erfüllt | einhalten | teilweise erfüllt | 😐 |
| Professionelle, niederschwellige Unterstützung für SuS, Eltern, Lehrpersonen, Schulleitung | 611 | (L10) Umsetzung des Konzepts (SSA) | 100% | 100% | 100% | 100% | 95% | ☹ |
| Sicherstellen des Moduls Aufgabenbetreuung in jeder Tagesschule | 6111 | (L6) Anzahl Einheiten pro Gruppe | ≤10 | ≤10 | ≤10 | ≤ 10 | ≤ 10 | ☺ |
| Sicherstellen eines qualitativ hochstehenden Unterrichts mit ausreichend Schulmaterial/Mittel | 6111 | (L9) Schulmaterial; Gemeindebeitrag pro SchülerIn und Jahr in Fr. | 339.36 | 333.13 | 342.44 | 330.00 - 360.00 | 334.70 | ☺ |
| Durchführung von gemeinschaftsfördernden Anlässen zur Vertiefung von Handlungskompetenz und Förderung von Kultur und Gesundheit | 6111 | (L3) Gemeindebeitrag pro SchülerIn | 83.11 | 71.12 | 156.41 | 70.00 - 150.00 | 179.52 | ☹ |
| Die Gemeinde Lyss gewährleistet eine Schulbibliothek als Wissens- und Arbeitsraum | 6112 | (L5) Anzahl Schulbibliotheken (Wovon Schule Lyssbach auf 2 Räume aufgeteilt) | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | ☺ |
| Führen der Tagesschule gemäss Bedarf | 6113 | (L8) Kostendeckungsgrad (Tagesschule) | >70% | >70% | >70% | > 70% | > 70% | ☺ |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Dienstleistungserbringung für Vertragsgemeinden Sekundarstufe I und IBEM | 6111 | (L4) Kostendeckungsgrad (Sek I / IBEM) | >105% | <105% | >105% | ≥ 105% | > 105% | 😐 |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 611 Kosten | 10'439'887.97 | 11'097'840.70 | 15'918'368.09 | 12'354'157.00 | 17'297'539.88 |
| 611 Erlöse | -2'556'825.30 | -2'857'657.35 | -7'008'991.24 | -2'861'375.00 | -7'674'487.36 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **7'883'062.67** | **8'240'183.35** | **8'909'376.85** | **9'492'782.00** | **9'623'052.52** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

| betroffene Ziele | | Begründung | Massnahme |
|---|---|---|---|
| L10 611 | Professionelle, niederschwellige Unterstützung für SuS, Eltern, Lehrpersonen, Schulleitung: Umsetzung des Konzepts (SSA)<br>95% anstelle von 100% | Aufgrund des Personalwechsel kam es zu Vakanzen | Alle Stellen sind nun wieder besetzt |
| L10 6114 | Genügend Raum um ein optimales Bildungs- und Betreuungsangebot welches den heutigen pädagogischen, gesellschaftlichen und wirtschaftlichen Anforderungen entspricht bieten zu können.: Empfehlungen der Erziehungsdirektion des Kantons Bern betreffend Raumangebot und Raumgrösse<br>teilweise erfüllt anstelle von einhalten | Die Schulraumplanung ist noch nicht abgeschlossen | kurzfristige Schulraumbeschaffung is im Gang |
| L3 6111 | Durchführung von gemeinschaftsfördernden Anlässen zur Vertiefung von Handlungskompetenz und Förderung von Kultur und Gesundheit: Gemeindebeitrag pro SchülerIn<br>179.52 anstelle von 70.00 - 150.00 | Umsetzung Bundesgerichtsentscheid "kostenlsoe Volksschule" per 01.01.2023 | WoV Indikator per 2025 anpassen |

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 130'270.52 (Produktegruppe 611).

6111 Unterricht
Mit Nettokosten von Fr. 9'595'091.77 schliesst das Produkt 6111 Unterricht um Fr. 540'519.77 schlechter ab als budgetiert.

Die Abschreibungen für IT- und Schulmobilien verursachten höhere Kosten im Rahmen von Fr. 65'051.00. Diese Kostenzunahme ist auf eine kürzere Abschreibungsdauer für IT- und Netzwerkinvestitionen zurückzuführen. So sind z.B. Investitionen die Investitionen Beschaffung Netzwerk/WLAN, EDV-Ersatz Volksschule komplett abgeschrieben. Zudem wird der Projektkredit Medien und Informatik (1.8 Mio. Franken) bereits Ende 2024 vollständig abgeschrieben sein.

Die Abweichung des Transferaufwandes zwischen Rechnung 2023 und Budget 2023 ist auf die Umstellung der Bruttoverbuchung beim Lastenausgleichssystem Bildung Lehrerbesoldung Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe) zurückzuführen. Bisher wurden die Schülerbeiträge (Gutschrift des Kantons Bern) in Abzug gebracht und der Nettoaufwand verbucht. Dieses Vorgehen verletzte das Bruttoverbuchungsprinzip. Mit der Jahresrechnung 2023 wird dieser Umstand korrigiert. Dies ist somit die Begründung für die Abweichungen bei den "Unterricht Kosten" und "Unterricht Erlöse".

Die vom Regierungsrat im Herbst 2022 angekündigte, zweite Entlastungslektion für Klassenlehrpersonen wurde durch den Gemeinderat an seiner Sitzung vom 7.11.2022 als Nachkredit zu Lasten dem Controllingjahr 2023 beschlossen (übernommen). Diese zweite Entlastungslektion führte zu einem höheren Kantonsanteil von rund Fr. 130'000.00.

Ebenfalls an der Sitzung vom 7.11.2022 beschloss der Gemeinderat die Eröffnung einer zusäztlichen Klasse bei der Primar- sowie an der Sekundarstufe. Dieser Beschluss führte zu Mehrkosten im abgelaufenen Controllingjahr 2023 von Fr. 125'917.00.

6113 Tagesschule
Mit einer Zunahme von 30'000 Betreuungsstunden verkam das Budget 2023 schnell zu makulatur. Dabei ist festzuhalten, dass der Budgetwert 2023 keineswegs zu tief angesetzt war. Im Vergleich zu den Vorjahren 2020 und 2021 war der Wert sogar höher angesetzt. Letztendlich ist die Tagesschule resp. das Angebot attraktiv und wird dementsprechend genutzt. Somit nahmen einerseits die Kosten wie auch die Erlöse zu. Das Produkt 6113 Tagesschule rechnet sogar mit einem Nettoerlös von Fr. 42'188.85 ab. Dieser Überschuss kam durch eine ausserplanmässige, zusätliche Bundessubventionierung (Bundesamt für Sozialversicherungen (BSV) in der Höhe von Fr. 155'871.95 zustande.

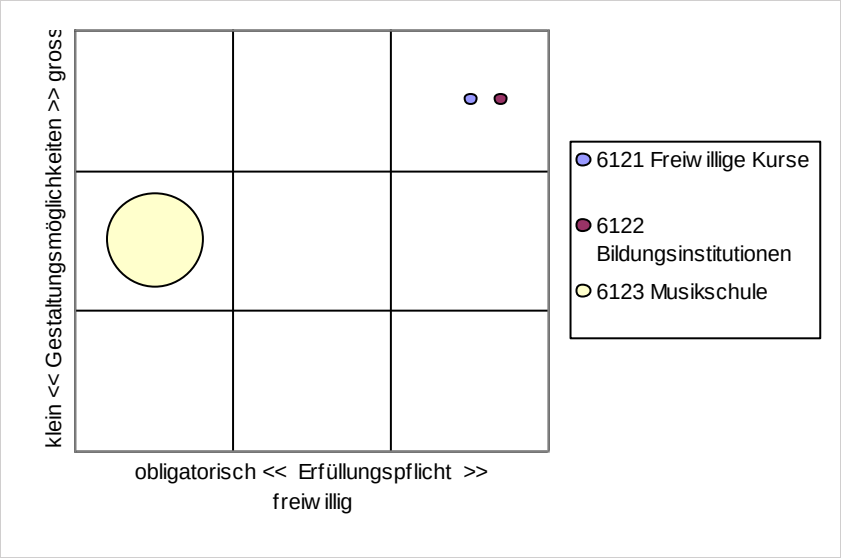
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Lees Alexander |
| Stellvertretung | SekretariatsleiterIn | Platter Karin |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 6121 | Freiwillige Kurse | • Durchführen von freiwilligen Kursen im Sport-, Sprach- und Kulturbereich in Zusammenarbeit mit Vereinen und Institutionen. | Vereine; SchülerInnen | 3 | 3 |
| 6122 | Bildungsinstitutionen | • Fördern von Bildungsangeboten im Bereich Erwachsenenbildung.<br>• Fördern von Kooperation und Austausch mit Bildungsinstitutionen in Lyss und Region. | Bevölkerung; Institutionen; Vereine | 3 | 3 |
| 6123 | Musikschule | • Ermöglichen des Besuchs von Musikschulen für interessierte SchülerInnen gemäss Musikschulgesetzgebung.<br>• Voraussetzungen sicherstellen, dass Lyss als Standortgemeinde für die Musikschule zur Verfügung steht. | | 1 | 2 |

## Handlungsspielraum

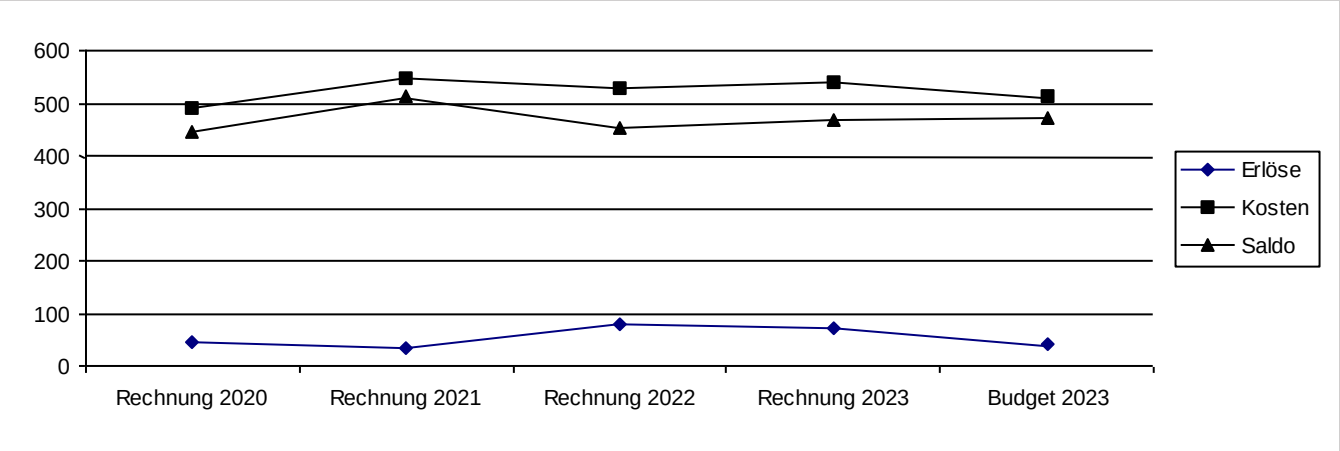
Die Produkte 6121 und 6122 haben (mit Ausnahme der Unterstützung des Unterrichts für Heimat, Sprache und Kultur [HSK]) einen hohen Handlungsspielraum. Das Produkt 6123 hat keinen Handlungsspielraum, da die Musikschulen durch übergeordnetes Recht bestimmt sind.




## Legislaturziele

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 54'941.75 | 50'144.00 | 38'103.40 | 51'500.00 | 34'042.95 |
| A Sachkosten | | 22.70 | | | |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 435'160.85 | 495'409.25 | 491'955.30 | 461'000.00 | 504'932.60 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -44'059.80 | -33'430.00 | -78'480.05 | -42'000.00 | -60'124.61 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | | | | | -9'800.00 |
| | **446'042.80** | **512'145.95** | **451'578.65** | **470'500.00** | **469'050.94** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 6121 Freiwillige Kurse Kosten | 54'941.75 | 50'144.00 | 38'103.40 | 51'500.00 | 34'042.95 |
| 6121 Freiwillige Kurse Erlöse | -44'055.00 | -33'430.00 | -36'158.00 | -42'000.00 | -42'257.11 |
| 6122 Bildungsinstitutionen Kosten | 2'000.00 | 2'022.70 | 2'000.00 | 2'000.00 | 2'000.00 |
| 6122 Bildungsinstitutionen Erlöse | | | | | -9'800.00 |
| 6123 Musikschule Kosten | 433'160.85 | 493'409.25 | 489'955.30 | 459'000.00 | 502'932.60 |
| 6123 Musikschule Erlöse | -4.80 | | -42'322.05 | | -17'867.50 |
| | **446'042.80** | **512'145.95** | **451'578.65** | **470'500.00** | **469'050.94** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | vorherige Werte | | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 6121 | SchülerInnen freiwillige Kurse | Anz. | 234 | 369 | 390 | 300 | 288 |
| 6123 | SchülerInnen Musikschule | Anz. | 308 | 303 | 297 | 280 | 294 |
| 6123 | Unterrichtseinheiten Musikschule | Einheiten | 204.914 | 200.83 | 196.04 | 200 | 199.5 |

# 612 - Zusätzliche Bildungsangebote

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Lees Alexander |
| Stellvertretung | SekretariatsleiterIn | Platter Karin |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Fördern von Kooperation und Austausch mit Bildungsinstitution | 6122 | (L2) Konkrete Ergebnisse aus einem Projekt liegen vor | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 ☺ |
| Führen der freiwilligen Kurse gemäss Bedarf | 6121 | (L1) Kostendeckungsgrad (freiwillige Kurse) | >35% | >35% | >35% | > 35% | > 35% ☺ |
| Sicherstellen des Controllings des Musikschulbetriebs gemäss Leistungsvereinbarung | 6123 | (L3) Die Minimalstandards gemäss gesetzlichen Vorgaben werden eingehalten | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 612 Kosten | 490'102.60 | 545'575.95 | 530'058.70 | 512'500.00 | 538'975.55 |
| 612 Erlöse | -44'059.80 | -33'430.00 | -78'480.05 | -42'000.00 | -69'924.61 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **446'042.80** | **512'145.95** | **451'578.65** | **470'500.00** | **469'050.94** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 1'449.06 (Produktegruppe 612).

Da die Abweichung unter 10% resp. Fr. 30'000.00 liegt, wird auf eine detaillierte Begründung verzichtet.

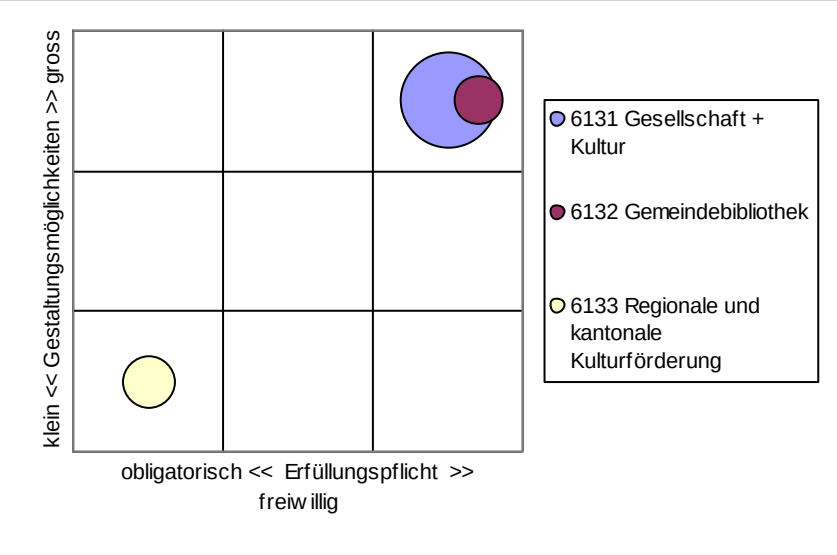
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Lees Alexander |
| Stellvertretung | KultursekretärIn | Langenegger Magali |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 6131 | Gesellschaft + Kultur | • Fördern und Koordinieren der kulturellen Bestrebungen und Aktivitäten in der Gemeinde.<br>• Unterstützen von Vereinen und kulturell tätigen Organisationen für eine innovative Kulturszene in der Gemeinde.<br>• Fördern und Unterstützen der Ortsbräuche und -Traditionen.<br>• Unterstützen von Entwicklungsprojekten und Katastrophenhilfe im In- und Ausland. | Bevölkerung; Institutionen; Vereine; kulturell tätige Organisationen | 3 | 3 |
| 6132 | Gemeindebibliothek | • Führen der Gemeindebibliothek. | Bevölkerung | 3 | 3 |
| 6133 | Regionale und kantonale Kulturförderung | • Sicherstellen des Gemeindeanteils an die kulturellen Institutionen der RKK Biel | Bevölkerung | 1 | 1 |

## Handlungsspielraum

Die Produkte 6131 und 6132 sind freiwillig. Die finanzellen Beiträge an die kulturellen Institutionen der Zentrumsgemeinden sind durch übergeordnetes Recht reglementiert.

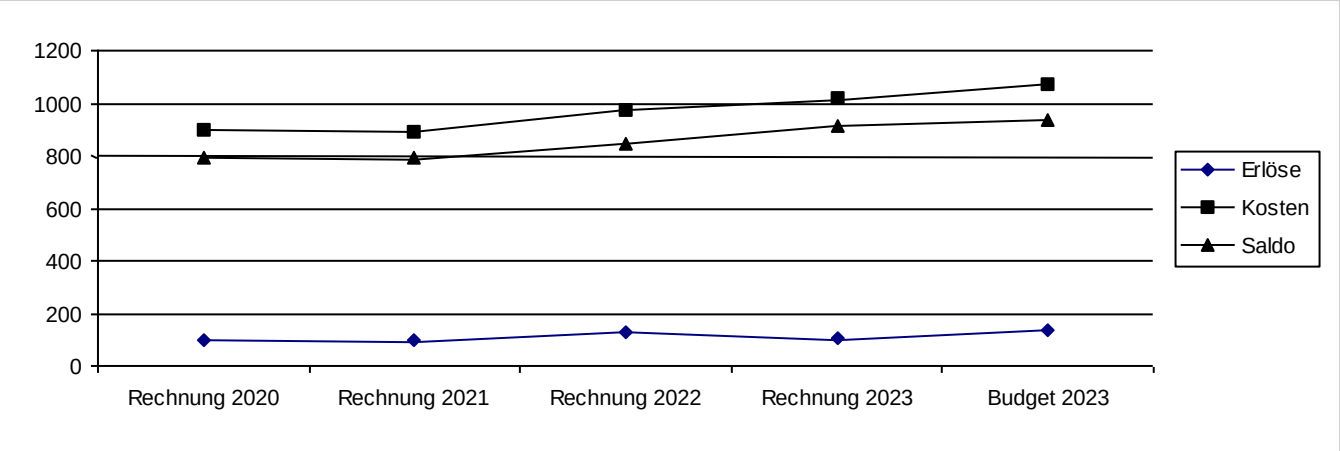



## Legislaturziele

- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- L: Die Integration wird in Lyss gelebt.
- L: Lyss bietet wahrnehmbare Aufenthaltsqualität.
- S: Wir nehmen neue Entwicklungen auf, schaffen Angebote und handeln mit Verantwortung für die Region.
- S: Stärkung der familienfreundlichen Gemeinde mit qualitativ guten und bedarfsgerechten, familienergänzenden Angeobten und Freizeiteinrichtungen für alle Generationen
- S: Wir fördern ein vielfältiges Kultur- und Sportangebot.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 132'960.60 | 146'817.25 | 147'300.10 | 146'600.00 | 146'412.05 |
| A Sachkosten | 74'501.17 | 125'722.56 | 167'467.60 | 207'450.00 | 181'692.33 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 687'993.60 | 617'853.40 | 657'776.55 | 714'915.00 | 688'600.00 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -66'283.85 | -65'731.90 | -66'414.60 | -91'300.00 | -71'019.25 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -33'604.00 | -30'694.70 | -61'733.05 | -45'400.00 | -33'764.90 |
| | **795'567.52** | **793'966.61** | **844'396.60** | **932'265.00** | **911'920.23** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 6131 Gesellschaft + Kultur Kosten | 508'758.87 | 500'996.66 | 583'504.70 | 673'040.00 | 593'576.65 |
| 6131 Gesellschaft + Kultur Erlöse | -750.00 | -3'878.10 | -37'612.95 | -40'400.00 | -14'959.15 |
| 6132 Gemeindebibliothek Kosten | 181'937.50 | 187'977.15 | 183'780.55 | 189'925.00 | 217'368.73 |
| 6132 Gemeindebibliothek Erlöse | -66'983.85 | -67'404.10 | -60'230.70 | -66'300.00 | -56'971.00 |
| 6133 Regionale und kantonale Kulturförderung Kosten | 205'759.00 | 205'759.00 | 205'759.00 | 206'000.00 | 205'759.00 |
| 6133 Regionale und kantonale Kulturförderung Erlöse | -33'154.00 | -29'484.00 | -30'804.00 | -30'000.00 | -32'854.00 |
| | **795'567.52** | **793'966.61** | **844'396.60** | **932'265.00** | **911'920.23** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | | vorherige Werte | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 6131 | Eigene durchgeführte kulturelle Anlässe | Anz. | 3 | 8 | 10 | 10 | 10 |
| 6131 | Erlebnisweg-App (Anzahl Nutzende) | Anz. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6132 | Medienbestand | Anz. | 20738 | 20708 | 20717 | 20600 | 19931 |
| 6132 | Ausleihe | Anz. | 97576 | 103389 | 95981 | 110000 | 94624 |
| 6132 | Mitglieder | Anz. | 1329 | 1330 | 1296 | 1200 | 1271 |
| 6133 | Unterstützte Entwicklungsprojekte | Anz. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 6133 | Unterstützte kulturelle Anlässe in Lyss | Anz. | 3 | 4 | 8 | 5 | 7 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Lees Alexander |
| Stellvertretung | KultursekretärIn | Langenegger Magali |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Der Austausch mit den Vereinen verläuft aktiv und bereichert das kulturelle Angebot in Lyss | 6131 | (W1) Anzahl Austauschveranstaltungen pro Jahr | 0 | 1 | 0 | 1 | erfüllt ☺ |
| Die finanzielle und strukturelle Unterstützung der Vereine ist transparent und nachvollziehbar | 6131 | (W2) Reklamationen | 0 | 0 | 0 | < 5 | 0 ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Die Gemeinde unterstützt die Vereinstätigkeit mit finanziellen Unterstützungen und Beiträgen an die Saalmieten bei besonderen Veranstaltungen. | 6131 | (L4) Beitrag pro EinwohnerIn (Vereinsunterstützung) in Franken | 6.95 | 3.70 | 5.24 | 8.00 - 10.00 | 5.84 😐 |
| Durchführung eigener kultureller Veranstaltungen für eine breite Bevölkerungsschicht | 6131 | (L1) Veranstaltungen | 3 | 8 | 10 | 8 - 12 | 10 ☺ |
| Unterstützen von Entwicklungsprojekten und Katastrophenhilfe | 6131 | (L2) Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken | 0.76 | 0.75 | 0.83 | 0.80 - 0.85 | 0.83 ☺ |
| Unterstützen von kulturellen Angeboten in Lyss | 6131 | (L3) Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken | 0.07 | 0.15 | 0.48 | 0.60 - 0.65 | 0.43 ☹ |
| Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien | 6132 | (L5) Medienerneuerung im Verhältnis zum Gesamtbestand | 10.06 | 9.75 | 8.44% | ≥ 9% | 8.53% ☹ |
| Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien | 6132 | (L6) Anzahl Mitglieder aus Lyss in Bezug auf Anzahl EinwohnerInnen | 6.08 | 6% | 15.62 % | ≥ 8% | 14.90 % ☺ |
| Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien | 6132 | (L7) Kostendeckungsgrad (Bibliothek) | 36.46 | 34.04 | 32.58 | ≥ 40% | 30.01 ☹ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 613 Kosten | 896'455.37 | 894'732.81 | 973'044.25 | 1'068'965.00 | 1'016'704.38 |
| 613 Erlöse | -100'887.85 | -100'766.20 | -128'647.65 | -136'700.00 | -104'784.15 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **795'567.52** | **793'966.61** | **844'396.60** | **932'265.00** | **911'920.23** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

| betroffene Ziele | | | Begründung | Massnahme |
|---|---|---|---|---|
| L4 | 6131 | Die Gemeinde unterstützt die Vereinstätigkeit mit finanziellen Unterstützungen und Beiträgen an die Saalmieten bei besonderen Veranstaltungen.: Beitrag pro EinwohnerIn (Vereinsunterstützung) in Franken<br>5.84 anstelle von 8.00 - 10.00 | Budget "Beiträge an Vereine" (jährliche Vereinsunterstützung, 2020-2023) und Budget "Beiträge, Unterstützungen" (Saalmieten) wurden nicht ausgeschöpft.<br>Der Wert kann auch bei voller Ausschöpfung des Budgets nicht erreicht werden. | Wert bei Erstellung Budget 2025 korrigieren. |
| L3 | 6131 | Unterstützen von kulturellen Angeboten in Lyss: Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken<br>0.43 anstelle von 0.60 - 0.65 | Der notwendige Betrag für die Sicherstellung des Leistungsindikators wurde nicht ins Budget übertragen. | Budget 2025 anpassen und einen au den Leistungsindikator angepassten Betrag einstellen. |
| L5 | 6132 | Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien: Medienerneuerung im Verhältnis zum Gesamtbestand<br>8.53% anstelle von ≥ 9% | CD-Rom werden neu keine mehr angeboten und wurden aus dem Sortiment genommen | |
| L7 | 6132 | Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien: Kostendeckungsgrad (Bibliothek)<br>30.01 anstelle von ≥ 40% | Indikator zu hoch | Anpassung ist mit Budget 2024 erfolgt. |

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 20'344.77 (Produktegruppe 613).

Da die Abweichung unter 10% resp. Fr. 30'000.00 liegt, wird auf eine detaillierte Begründung verzichtet.

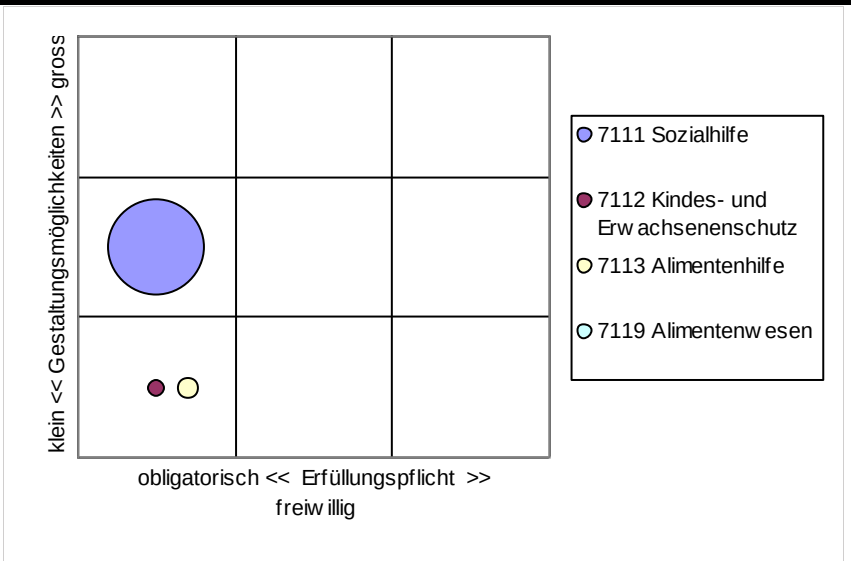
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Dali Gabriela |
| Stellvertretung | BereichsleiterIn Sozialberatung | Braunschweiger Tobias |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 7111 | Sozialhilfe | • Gewährleisten der wirtschaftlichen Hilfe und Beratung | Bevölkerung Lyss, Jens und Worben | 1 | 2 |
| 7112 | Kindes- und Erwachsenenschutz | • Abklärung und Vollzug im Auftrag der kant. Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde Seeland. | Bevölkerung Lyss, Jens und Worben; Bevölkerung Regionaler Sozialdienst Aarberg | 1 | 1 |
| 7113 | Alimentenhilfe | • Gewährleisten der Alimentenbevorschussung und Inkassohilfe | Bevölkerung Lyss, Jens und Worben; Bevölkerung Regionaler Sozialdienst Aarberg | 1 | 1 |

## Handlungsspielraum

Gesetzliche Aufgaben mit Vorgaben durch den Kanton. Weitgehend kein Ermessensspielraum beim Vollzug.

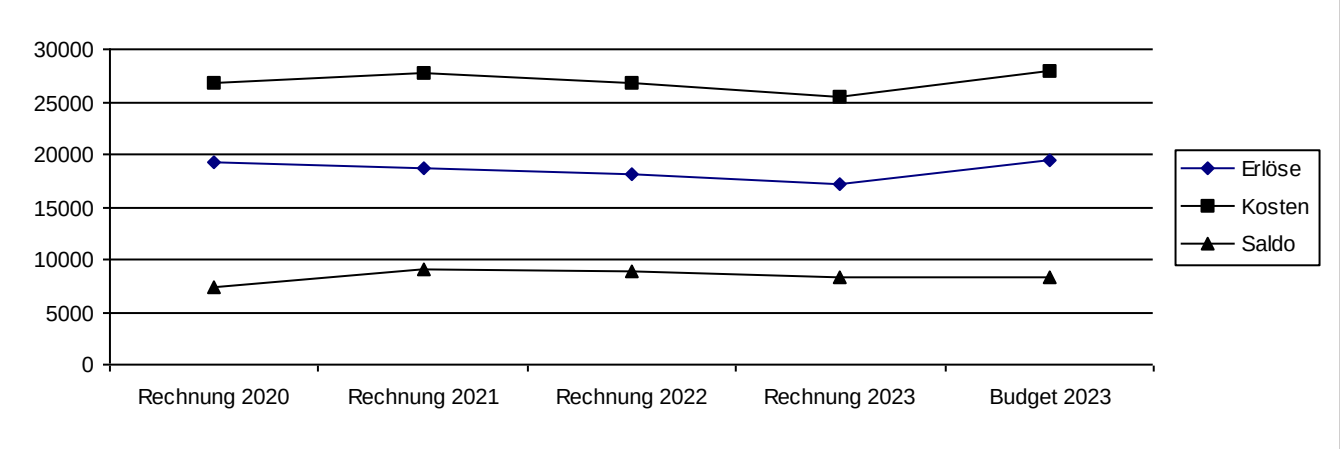



## Legislaturziele

- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- S: Wir fördern die Gesundheit der Bevölkerung.
- L: Die Integration wird in Lyss gelebt.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 2'858'518.15 | 2'782'468.35 | 2'856'424.99 | 2'844'160.00 | 2'900'380.30 |
| A Sachkosten | 156'101.95 | 214'355.63 | 213'871.53 | 87'999.00 | 241'483.37 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 23'693'841.07 | 24'659'102.49 | 23'796'819.75 | 24'908'000.00 | 22'408'930.08 |
| E Finanzertrag | -490.55 | | -249.09 | | -598.75 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -4'876'046.97 | -5'342'788.86 | -4'339'989.54 | -5'850'000.00 | -4'489'501.19 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -14'436'854.14 | -13'321'570.05 | -13'711'381.57 | -13'669'800.00 | -12'713'750.59 |
| | **7'395'069.51** | **8'991'567.56** | **8'815'496.07** | **8'320'359.00** | **8'346'943.22** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 7111 Sozialhilfe Kosten | 23'827'849.95 | 24'887'355.25 | 24'087'188.77 | 25'012'240.00 | 22'794'610.33 |
| 7111 Sozialhilfe Erlöse | -16'925'794.01 | -16'325'101.16 | -16'055'135.20 | -17'062'871.00 | -15'103'185.16 |
| 7112 Kindes- und Erwachsenenschutz Kosten | 984'120.90 | 1'045'356.67 | 1'099'624.70 | 1'028'232.00 | 1'127'158.58 |
| 7112 Kindes- und Erwachsenenschutz Erlöse | -921'887.68 | -1'004'438.80 | -823'043.39 | -856'239.00 | -833'731.63 |
| 7113 Alimentenhilfe Kosten | 1'896'490.32 | 1'723'214.55 | 1'680'302.80 | 1'959'267.00 | 1'629'024.84 |
| 7113 Alimentenhilfe Erlöse | -1'465'709.97 | -1'334'818.95 | -1'173'441.61 | -1'760'270.00 | -1'266'933.74 |
| 7119 Alimentenwesen | | | | | |
| | **7'395'069.51** | **8'991'567.56** | **8'815'496.07** | **8'320'359.00** | **8'346'943.22** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | vorherige Werte | | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 7111 | präventive Beratungen (Lyss) | Anz. | 69 | 52 | 56 | 70 | 54 |
| 7111 | präventive Beratungen (Anschlussgemeinden) | Anz. | 5 | 14 | 3 | 5 | 9 |
| 7111 | Dossiers wirtschaftliche Sozialhilfe (Lyss) | Anz. | 502 | 540 | 526 | 530 | 493 |
| 7111 | Dossiers wirtschaftliche Sozialhilfe (Anschlussgemeinden) | Anz. | 44 | 39 | 38 | 40 | 39 |
| 7112 | Dossiers Kindes- und Erwachsenenschutz (Lyss) | Anz. | 268 | 283 | 275 | 295 | 321 |
| 7112 | Dossiers Kindes- und Erwachsenenschutz (Anschlussgemeinden) | Anz. | 50 | 45 | 60 | 50 | 74 |
| 7113 | Dossiers Alimentenhilfe (Lyss) | Anz. | 281 | 305 | 320 | 330 | 334 |
| 7113 | Dossiers Alimentenhilfe (Anschlussgemeinden) | Anz. | 41 | 46 | 47 | 50 | 42 |

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Dali Gabriela |
| Stellvertretung | BereichsleiterIn Sozialberatung | Braunschweiger Tobias |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Ablösung von der wirtschaftlichen Sozialhilfe | 7111 | (W1) Ablösequote (abgeschlossene zu geführten Dossiers / Hilfe pro Jahr | 26.6 | 29.9 | 25.0 | >25% | 24 ☹ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Optimaler Einsatz personeller Mittel | 711 | (L1) Durchschnittliche Dossierbelastung pro Jahr (Anzahl geführte Dossiers pro 100%-Einsatz Sozialarbeit) | 91 | 92 | 91 | 90-100 | 94 ☺ |
| Dienstleistungserbringung für Vertragsgemeinden | 711 | (L2) Kostendeckungsgrad (Soziale Sicherung) | >105% | >105% | >105% | >105% | >105 ☺ |
| Materielle Existenzsicherung durch wirtschaftliche Sozialhilfe | 7111 | (L3) Einhaltung rechtliche Vorgaben (Quote abgewiesene Beschwerden zu Verfügungen pro Jahr) | erfüllt | erfüllt | 100% | 100% | 100 ☺ |
| Umgesetztes Alimenteninkasso | 7113 | (L5) Quote inkassierte Beträge der Alimentenbevorschussung inklusive Inkassokosten pro Jahr | | | | ≥50% | 69 ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 711 Kosten | 26'708'461.17 | 27'655'926.47 | 26'867'116.27 | 27'999'739.00 | 25'550'793.75 |
| 711 Erlöse | -19'313'391.66 | -18'664'358.91 | -18'051'620.20 | -19'679'380.00 | -17'203'850.53 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **7'395'069.51** | **8'991'567.56** | **8'815'496.07** | **8'320'359.00** | **8'346'943.22** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

| betroffene Ziele | Begründung | Massnahme |
|---|---|---|
| W1 7111 Ablösung von der wirtschaftlichen Sozialhilfe: Ablösequote (abgeschlossene zu geführten Dossiers / Hilfe pro Jahr<br>24 anstelle von >25% | Ohne Detailanalyse nicht begründbar | PK S+G wählte Ablösequote für Systemprüfung 2024 aus; Detailanalyse mit PK |

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 26'584.22 (Produktegruppe 711).

Da die Abweichung unter 10% resp. Fr. 30'000.00 liegt, wird auf eine detaillierte Begründung verzichtet.

# 712 - Angebote institutionelle Sozialhilfe

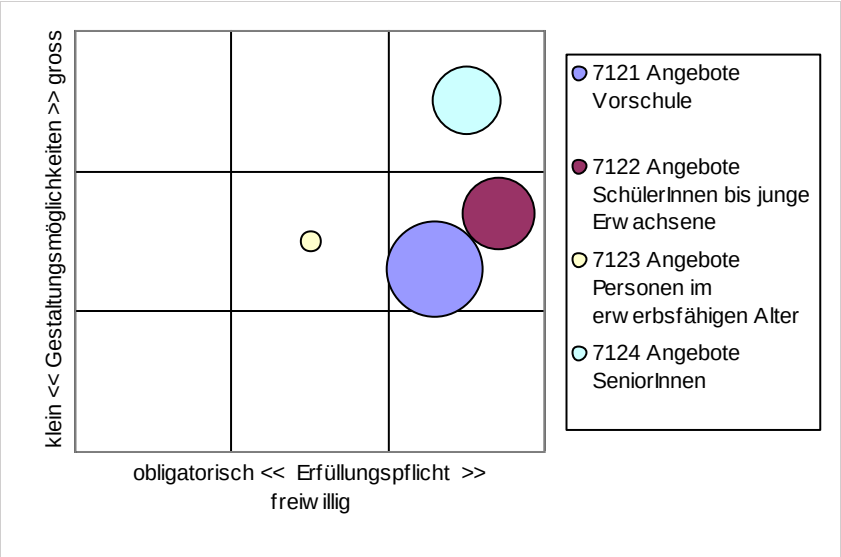
| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Dali Gabriela |
| Stellvertretung | BereichsleiterIn Sozialberatung | Braunschweiger Tobias |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 7121 | Angebote Vorschule | • zeitgemässe familienergänzende Betreuungsangebote | Eltern mit Kleinkindern | 3 | 2 |
| 7122 | Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene | • Führung der Kinder- und Jugendfachstelle Lyss und Umgebung (KJFS)<br>• Organisation Tagesferienbetreuung.<br>• Schulsozialarbeit für Anschlussgemeinden<br>• Offene Kinder- und Jugendarbeit (Bereitstellen von attraktiven Freizeitangeboten, Projektarbeit, partizipative Prozesse)<br>• Verantwortung für die Treffs Lyss und Busswil<br>• Begleitung Jugendrat Lyss<br>• Aufsuchende Jugendarbeit (Streetwork) | Kinder und Jugendliche (6-20 Jahren); Eltern/Erziehungsberechtigte; Lehrpersonen; Behörden; Schulleitungen | 3 | 2 |
| 7123 | Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter | • Bereitstellen von bedürfnisgerechten Integrationsangeboten | Sozialbenachteiligte Personen | 2 | 2 |
| 7124 | Angebote SeniorInnen | • Bereitstellen von bedürfnisgerechten sozialen Dienstleistungen | SeniorInnen von Lyss und deren Angehörige | 3 | 3 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht Handlungsfreiraum. Zu berücksichtigen ist, dass die Gemeinde mit Vereinen, Organisationen und Anschlussgemeinden Verträge, Leistungsverträge oder Anschlussverträge abgeschlossen hat.

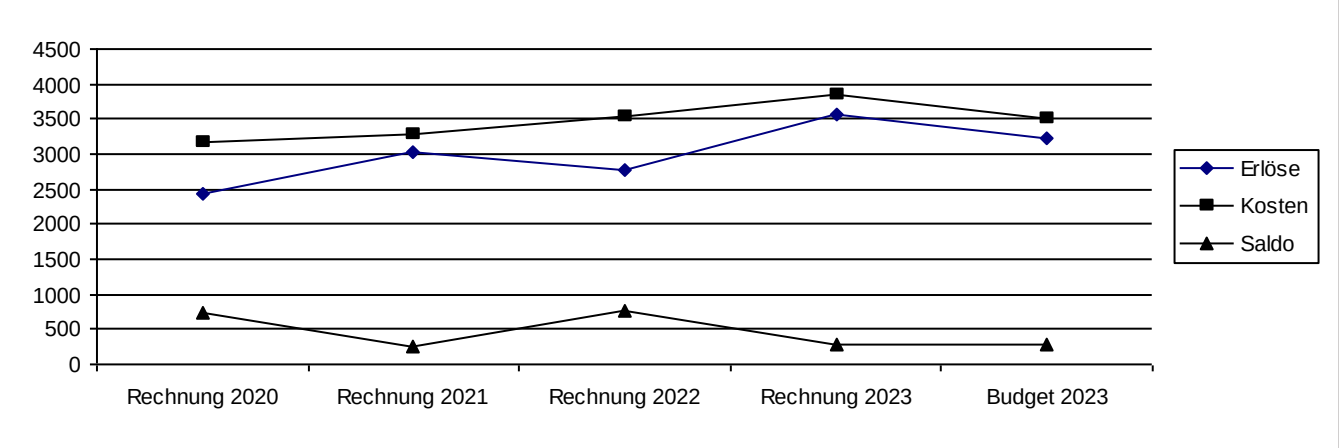


## Legislaturziele

- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- L: Die Integration wird in Lyss gelebt.
- S: Kontakte unter der Bevölkerung werden gefördert und das Zentrum belebt.
- L: Lyss bietet wahrnehmbare Aufenthaltsqualität.
- L: Infrastruktur ist attraktiv und adaptiert an Grösse und Anforderungen.
- S: Wir nehmen neue Entwicklungen auf, schaffen Angebote und handeln mit Verantwortung für die Region.
- S: Ein optimales Bildungs- und Betreuungsangebot, welches den heutigen pädagogischen und gesellschaftlichen Bedürfnissen und den wirtschaftlichen Anforderungen entspricht.
- S: Wir fördern die Gesundheit der Bevölkerung.
- S: Stärkung der familienfreundlichen Gemeinde mit qualitativ guten und bedarfsgerechten, familienergänzenden Angeobten und Freizeiteinrichtungen für alle Generationen
- S: Integration und Partizipation wird gefördert und eingefordert.
- S: Den Dialog mit den Akteuren fördern und gute Rahmenbedingungen schaffen

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | 1'328'277.69 | 1'456'461.35 | 1'456'418.24 | 1'539'295.00 | 1'531'113.25 |
| A Sachkosten | 354'734.44 | 286'664.78 | 296'983.69 | 328'570.00 | 277'392.41 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | 1'481'317.73 | 1'533'930.59 | 1'786'064.17 | 1'650'480.00 | 2'031'030.45 |
| E Finanzertrag | -227'816.00 | -279'054.00 | -294'253.00 | -290'000.00 | -297'744.00 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | -70'417.70 | -103'114.15 | -82'580.50 | -107'000.00 | -80'936.80 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | -2'137'038.90 | -2'637'504.95 | -2'407'496.20 | -2'827'070.00 | -3'178'592.17 |
| | **729'057.26** | **257'383.62** | **755'136.40** | **294'275.00** | **282'263.14** |



## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 7121 Angebote Vorschule Kosten | 1'451'289.93 | 1'577'887.00 | 1'779'713.40 | 1'638'980.00 | 2'009'604.95 |
| 7121 Angebote Vorschule Erlöse | -1'058'544.80 | -1'537'873.65 | -1'267'012.87 | -1'570'000.00 | -1'876'640.90 |
| 7122 Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene Kosten | 1'633'651.63 | 1'717'911.06 | 1'736'827.75 | 1'812'870.00 | 1'764'536.29 |
| 7122 Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene Erlöse | -1'377'547.30 | -1'575'760.21 | -1'562'522.33 | -1'654'070.00 | -1'689'003.07 |
| 7123 Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter Kosten | 9'363.10 | 2'166.62 | 5'235.75 | | 5'914.52 |
| 7123 Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter Erlöse | | | | | |
| 7124 Angebote SeniorInnen Kosten | 70'844.70 | 73'052.80 | 62'894.70 | 66'495.00 | 67'851.35 |
| | **729'057.26** | **257'383.62** | **755'136.40** | **294'275.00** | **282'263.14** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | | vorherige Werte | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 7121 | Ausgestellte Betreuungsgutscheine (Kindertagesstätten) | Anz. | 172 | 203 | 208 | 210 | 244 |
| 7121 | Ausgestellte Betreuungsgutscheine (Tageseltern) | Anz. | 37 | 45 | 42 | 45 | 42 |
| 7122 | Anschlussgemeinden der Kinder- und Jugendfachstelle Lyss und Umgebung | Anz. | 24 | 24 | 24 | 26 | 29 |
| 7122 | Anlässe Offene Kinder- und Jugendarbeit und Prävention (Lyss) | Anz. | 163 | 164 | 202 | 160 | 223 |
| 7122 | Anlässe Offene Kinder- und Jugendarbeit und Prävention (Anschlussgemeinden) | Anz. | 166 | 322 | 354 | 320 | 289 |
| 7122 | Anzahl zur Verfügung gestellte TAFL-Plätze | Anz. | 15 | 15 | 15 | 15 | 20 |

# 712 - Angebote institutionelle Sozialhilfe

| | | |
|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Dali Gabriela |
| Stellvertretung | BereichsleiterIn Sozialberatung | Braunschweiger Tobias |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Eltern von Kindern in der Tagesschule erhalten einen Tagesferienbetreuungsplatz bei Einhaltung der Anmeldefrist für einen garantierten Platz | 7122 | (W2) Erfüllungsgrad | 100% | 100% | 96% | 100% | 100 ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Dienstleistungserbringung für Vertragsgemeinden Schulsozialarbeit | 7122 | (L3) Kostendeckungsgrad (Angebote Schulsozialarbeit) | >105% | >105% | >105% | >105% | >105 ☺ |
| Sicherstellen soziale Dienstleistungen mittels Mitgliedschaft oder Leistungsvertrag | 712 | (L1) Überprüfungsperiodizität | erfüllt | erfüllt | erfüllt | nach Vertrag | erfüllt ☺ |
| Sicherstellen Angebote offene Kinder- und Jugendarbeit in den Leistungsbereichen Animation und Begleitung, Information und Beratung, Entwicklung und Fachberatung | 7122 | (L2) Finanzieller Gesamtaufwand innerhalb Vorgaben nach FKJV | 100% | 100% | 100% | 100% | 100 ☺ |
| Sicherstellen der minimalen Öffnungszeit der 3 Kinder- und Jugendtreffs Lyss und Busswil | 7122 | (L4) Öffnungszeiten in Stunden pro Woche | | | | ≥29 | nicht erhoben 😐 |
| Erreichen von Kindern und Jugendlichen im öffentlichen Raum mit aufsuchender Sozialarbeit (Streetwork) | 7122 | (L5) Gesamtzahl geführte Gespräche pro Jahr | | | | ≥960 | nicht erhoben 😐 |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 712 Kosten | 3'165'149.36 | 3'371'017.48 | 3'584'671.60 | 3'518'345.00 | 3'847'907.11 |
| 712 Erlöse | -2'436'092.10 | -3'113'633.86 | -2'829'535.20 | -3'224'070.00 | -3'565'643.97 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | **729'057.26** | **257'383.62** | **755'136.40** | **294'275.00** | **282'263.14** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 12'011.86 (Produktegruppe 712).

Da die Abweichung unter 10% resp. Fr. 30'000.00 liegt, wird auf eine detaillierte Begründung verzichtet.

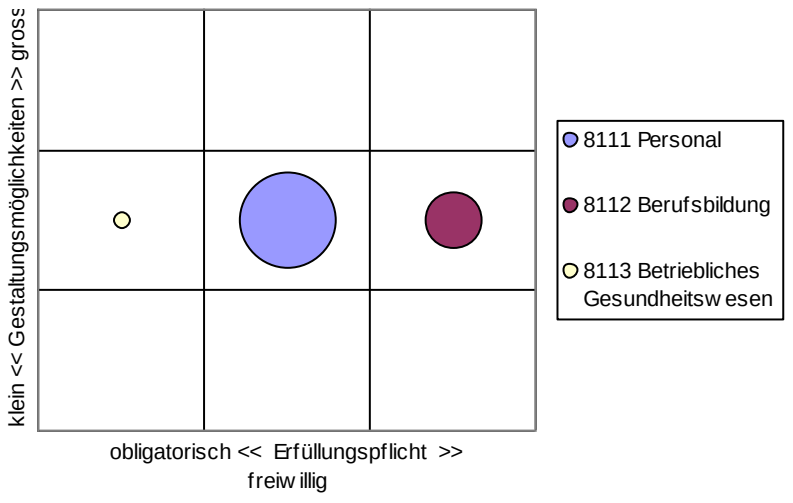
| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Gerber Mihaela | |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Diegoli Danielle | ab 01.09.2023 |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Daniela Bader | ab 01.02.2023 / bis 31. |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Rufer Katrin | bis 31.01.2023 |

## Produkte / Aufgaben

| P-Nr | Produkte | Aufgaben | Zielgruppe | E | G |
|---|---|---|---|---|---|
| 8111 | Personal | • Sicherstellung, Koordination und Erledigung sämtlicher Aufgaben des Personalmanagements (HR Life Cycle) vom Eintritt bis zum Austritt inkl. Betreuung und der Personal- und Sozialversicherungen<br>• Entwicklung einer Arbeitgebermarke (Employer Branding) und Förderung der Unternehmenskultur<br>• Mitgestaltung der personalrechtlichen Erlasse | Behörden; Mitarbeitende; Amtsstellen | 2 | 2 |
| 8112 | Berufsbildung | • Sicherstellen der Berufsbildung | Mitarbeitende; Lernende | 3 | 2 |
| 8113 | Betriebliches Gesundheitswesen | • Arbeitssicherheit<br>• Alarmübungen<br>• Erste Hilfekurse | Mitarbeitende | 1 | 2 |

## Handlungsspielraum

In dieser PG besteht kaum bzw. nur indirekt Handlungsspielraum. Es handelt sich um interne Dienstleistungen. Der Handlungsspielraum ist vor allem abhängig von den Personalressourcen der anderen Abteilungen.

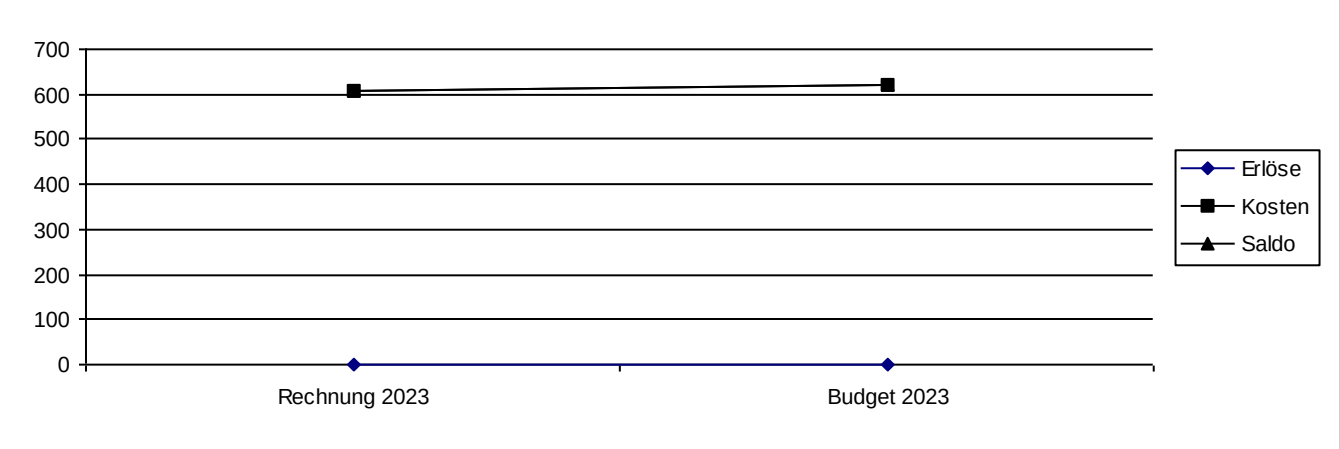



## Legislaturziele

- L: Die Verwaltung ist ein fortschrittliches Dienstleistungszentrum.
- S: Lyss ist ein fortschrifttlicher und fairer Arbeitgeber.
- S: Verwaltung ist auf die Zukunft ausgerichtet.

## Finanzinformationen

| Bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| A Personal | | | | 581'100.00 | 576'861.65 |
| A Sachkosten | | | | 38'020.00 | 29'785.55 |
| A Finanzaufwand | | | | | 605.40 |
| A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand | | | | 790.00 | 250.00 |
| E Vermögenserträge + Entgelte | | | | | -58.20 |
| E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag | | | | | -78.00 |
| | | | | **619'910.00** | **607'366.40** |




## Finanzaufstellung nach Produkten

| Produktnr/-bezeichnung | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 8111 Personal Kosten | | | | 370'300.00 | 454'683.20 |
| 8111 Personal Erlöse | | | | | -11'531.75 |
| 8112 Berufsbildung Kosten | | | | 220'540.00 | 149'719.40 |
| 8112 Berufsbildung Erlöse | | | | | -1'238.45 |
| 8113 Betriebliches Gesundheitswesen Kosten | | | | 29'070.00 | 15'812.00 |
| 8113 Betriebliches Gesundheitswesen Erlöse | | | | | -78.00 |
| | | | | **619'910.00** | **607'366.40** |

## Kennzahlen

*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

| | | | vorherige Werte | | | Rechnungsjahr 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PG/P** | **Kennzahlbezeichnung** | **Einheit** | **2020** | **2021** | **2022** | **Annahme** | **Wert** |
| 8111 | Total Gehaltsbezüger | Anz. | 417 | 459 | 525 | 462 | 302 |
| 8111 | Gehaltsbezüger im Monatslohn | Anz. | 196 | 193 | 187 | 196 | 204 |
| 8111 | Gehaltsbezüger im Stundenlohn | Anz. | 221 | 266 | 349 | 268 | 98 |
| 8111 | Stellenprozente Kader | % | 1360 | 1360 | 1380 | 1420 | 1420 |
| 8111 | Stellenprozente Angestellte | % | 11631 | 11748 | 15467 | 11690 | 16415 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Verantwortung | AbteilungsleiterIn | Gerber Mihaela | |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Diegoli Danielle | ab 01.09.2023 |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Daniela Bader | ab 01.02.2023 / bis 31. |
| Stellvertretung | SachbearbeiterIn | Rufer Katrin | bis 31.01.2023 |

## Zielerreichung Rechnungsjahr

| Ziele | P/PG | Indikator | <== 2020 | 2021 | Vorjahre 2022 | Jahr 2023 Vorg. | ==> Contr. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wirkungsziele** | | | | | | | |
| Zufriedene Mitarbeitende | 8111 | (W1) Mitarbeitendenumfrage | | | | Erhebung 2. Legislaturjahr | nicht erhoben 😐 |
| Attraktiver Arbeitgeber | 8111 | (W2) Fluktuationsrate | 6.79 | 6.76% | 11.82 % | <7% | nicht erfüllt ☹ |
| Soziale Verantwortung | 8112 | (W3) Anzahl Auszubildende | 10 | nicht erfüllt | 8 | 10 | erfüllt ☺ |
| Betirebliches Gesundheitswesen | 8113 | (W4) Evaktuationsübungen Verwaltung und Schulen | | | | 1x pro Jahr | erfüllt ☺ |
| Betirebliches Gesundheitswesen | 8113 | (W5) Absenzenquote (Krankheit / Unfall) | | | | 3% | erfüllt ☺ |
| **Leistungsziele** | | | | | | | |
| Soziale Verantwortung | 8112 | (L1) Anzahl Arbeitsplätze für Massnahmen der beruflichen Integration (Praktika / Arbeitsversuch) | | | | 1 | erfüllt ☺ |
| Betriebliches Gesundheitswesen | 8113 | (L2) BLS/AED-Kurs | | | | alle 2 Jahre | nicht erfüllt ☹ |
| Weiterbildung | 8113 | (L3) Teilnehmertage pro Mitarbeitende im Monatslohn (im 2-Jahres-Durchschnitt) | >1 Tag | >1 Tag | >1 Tag | >1 Tage | erfüllt ☺ |

## Produktgruppenrechnung

| PG / Bezeichnungsart | Rechnung 2020 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Rechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 811 Kosten | | | | 619'910.00 | 620'214.60 |
| 811 Erlöse | | | | | -12'848.20 |
| **Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)** | | | | **619'910.00** | **607'366.40** |

## Kommentar zu den Standards und Massnahmen

| betroffene Ziele | | | Begründung | Massnahme |
|---|---|---|---|---|
| W2 | 8111 | Attraktiver Arbeitgeber: Fluktuationsrate<br>nicht erfüllt anstelle von <7% | 14.03% | |
| L2 | 8113 | Betriebliches Gesundheitswesen: BLS/AED-Kurs<br>nicht erfüllt anstelle von alle 2 Jahre | Aufgrund dringender Projekte auf 2024 verschoben. | Umsetzung im Jahr 2024. Planung läuft bereits. |

## Bemerkungen

Die Abweichung zwischen dem Budget 2023 und der Rechnung 2023 liegt bei Fr. 12'011.86 (Produktegruppe 811).

Da die Abweichung unter 10% resp. Fr. 30'000.00 liegt, wird auf eine detaillierte Begründung verzichtet.

# 14. ANHANG

## 14.1. Regelwerk

### 14.1.1. Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Gemeinde Lyss ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

- Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11)
- Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)
- Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

### 14.1.2. Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt.
Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

### 14.1.3. Folgebewertung Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 zu Art. 81 Abs. 3 und Ziffer 3 der Übergangsbestimmungen (BSG 170.111) der Gemeindeverordnung (GV) periodisch neu bewertet.

| **Bilanzkonto** | **Auf-/Abwertung in Fr.** | **Bewertungsmethode (Anhang 1, GV)** | **Letztmalige Bewertung** |
|---|---|---|---|
| 10800.02 Kultur/Bauland | Keine Auf-/Abwertungen im Jahr 2023 | | 31.12.2023 |
| 10840.01 Liegenschaften | Keine Auf-/Abwertungen im Jahr 2023 | | 31.12.2023 |

### 14.1.4. Verpflichtungskredite Finanzvermögen (HRM1)

Nach den Vorgaben der Rechnungslegung HRM2 erfolgen für Investitionen im Finanzvermögen keine Verpflichtungskredite innerhalb der Investitionsrechnung mehr.

Damit bestehen noch folgende offene Verpflichtungskredite nach HRM1, welche nicht auf der Verpflichtungskreditkontrolle HRM2 aufgeführt sind:

| Konto | Datum | Objekt | Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2015 | Abrechnung |
|---|---|---|---|---|
| 380.0.631.05 | 04.11.2013 | GEP Rückerstattungen; Private Anschlüsse | -239'484.65 | |

### 14.1.5. Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

### 14.1.6. Aktivierungsgrenzen

Für den Gemeindefinanzhaushalt Lyss (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) liegt die Aktivierungsgrenze im Berichtsjahr 2023 unverändert bei Fr. 75'000.00 (vgl. Art. 79a der Gemeindeverordnung). Von dieser Regelung ausgenommen ist der Bauliche Unterhalt Hoch- und Tiefbau. Beide Sachgruppen werden über den WoV-Leistungsindikator gesteuert. Dabei ist es möglich, dass Sanierungen oder Unterhaltsarbeiten von mehr als Fr. 75'000.00 im Einzelfall in der Erfolgsrechnung als Aufwand ausgewiesen werden. Die Parlamentskommission Bau + Planung prüft jeweils im Rahmen der Systemprüfung die Leistungsaufträge/-ergebnisse.

### 14.1.7. Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 wird seit Übergang auf HRM2 linear über 12 Jahre, d.h. bis und mit dem Jahr 2027, abgeschrieben. Davon ausgenommen sind laut den Übergangsbestimmungen Art. T2-4 der Gemeindeordnung:

- Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens
- Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist
- Investitionen für Anlagen im Bau
- das Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser

## 14.2. Abweichung von der Stetigkeit und Vergleichbarkeit

In der Jahresrechnung 2023 sind keine wesentlichen Abweichungen zur Stetigkeit und Vergleichbarkeit feststellbar.

## 14.3. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Grundsatz der Periodenabgrenzung sind Geschäftsfälle in derjenigen Periode zu erfassen, in welcher sie verursacht werden. Dies gilt sowohl für die Aufwände und Erträge der Erfolgsrechnung als auch für die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung. Die systematische Anwendung der Periodenabgrenzung richtet sich nach den Grundsätzen von Wahrheit, Vollständigkeit, Jährlichkeit und Genauigkeit. Je nach Ausprägung der Fassbarkeit des Geschäftsfalls ist zwischen Rechnungsabgrenzung und Rückstellung zu unterscheiden. Kaum fassbare Ereignisse werden nicht bilanzwirksam gebucht, sondern als Eventualverpflichtung im Anhang aufgeführt. Bei erstmaliger Abgrenzung oder bei einer wesentlichen Änderung der Praxis gegenüber dem Vorjahr ist ein Vermerk im Anhang zur Jahresrechnung vorzunehmen. Diese Abgrenzungen sind im Moment der Rechnungslegung vorzunehmen, also nach Ablauf des Rechnungsjahres im Verlauf des ersten Quartals des Folgejahrs und nicht zum Wissensstand des Stichtags vom 31. Dezember. Entsprechend sind Sachverhalte und Ereignisse, welche zwischen dem 31. Dezember und dem Zeitpunkt des Rechnungsabschlusses bekannt werden, bei der Rechnungsabgrenzung zu berücksichtigen, sofern sie für die Beurteilung der Jahresrechnung von Bedeutung sind (sog. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag).

**Gesamtaussage zur wirtschaftlichen Lage**

Die wirtschaftliche Flaute in der Eurozone und die Zinserhöhungen in vielen Ländern werden sich auch im nächsten Jahr auf die Schweizer Wirtschaft auswirken. Das Staatssekretariat für Wirtschaft (Seco) rechnet mit einem Wachstum des Bruttoinlandsprodukts um 1,1% gegenüber 1,3% im Jahr 2023 – es wäre das zweite Jahr in Folge ein deutlich unterdurchschnittliches Wachstum. Aufgrund der restriktiveren Geldpolitik der Schweizerischen Nationalbank (SNB) dürfte die Inflation im nächsten Jahr weiter zurückgehen und auch im Jahresdurchschnitt unter die Zielmarke von 2% fallen. Trotz der stagnierenden Wirtschaft und des erwarteten leichten Anstiegs der Arbeitslosigkeit (2,3% gegenüber 2% im Jahr 2023) wird der Mangel an qualifizierten Arbeitskräften in der Schweiz, wie auch in anderen fortgeschrittenen Volkswirtschaften, voraussichtlich anhalten. Der Index des Personalmangels ist bis 2023 um weitere 24% gestiegen. Dies geht aus Daten hervor, die Ende November von der Personalvermittlungsfirma Adecco und dem Stellenmarkt-Monitor Schweiz der Universität Zürich veröffentlicht wurden. Mehr als 120'000 Stellen waren Ende August, dem Zeitpunkt der letzten Erhebungen des Bundesamtes für Statistik (BFS), unbesetzt. Die Sektoren, in denen Stellen am schwierigsten zu besetzen sind, sind das Gesundheitswesen, die Informatik und das Ingenieurwesen. Die von den Unternehmen geplanten Lohnerhöhungen (durchschnittlich 2%) dürften erneut weitgehend von der Inflation absorbiert werden.
Der Krieg in der Ukraine führte und führt weiterhin neben unsagbarem menschlichem Leid zu Knappheit, schwankenden Preisen für Energie und wichtige Rohstoffe sowie zu einer allgemeinen Verunsicherung.

All diese Faktoren belasten das Wirtschaftswachstum. Dauer und Schwere von Preissteigerungen, Teuerungen und Flüchtlingsströme sowie deren Auswirkungen auf die Gemeinde Lyss sind zum Teil in der Erfolgsrechnung eingeflossen. Aus diesem Grund wird in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Rechnungslegungsgrundsätzen wird auf eine weitergehende Berücksichtigung der aufgeführten Ereignisse in der Jahresrechnung 2023 nicht erfasst.

## 14.4. Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2023 dienten das Budget 2023 und die Vorjahresrechnung 2022.

| Genehmigung/Prüfung: | **Budget 2023** | **Rechnung 2022** |
|---|---|---|
| Gemeinderat | 10.10.2022 | 24.03.2023 |
| Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan | -- | 05.04.2023 |
| Grosser Gemeinderat | 07.11.2022 | 15.05.2023 |

## 14.5. Steueranlage, wiederkehrende Gebühren

| | |
|---|---|
| Steueranlage | 1.60 (unverändert) |
| Liegenschaftssteuer | 1‰ des amtlichen Wertes (unverändert) |
| Feuerwehrdienstersatzabgabe Lyss<br>(19- bis 50-jährige) | 4.0% des Kantonssteuerbetrages, mindestens Fr. 20.00 und höchstens Fr. 350.00 (unverändert) |
| Feuerwehrdienstersatzabgabe Busswil<br>(21- bis 50-jährige) | 4.0% des Kantonssteuerbetrages, mindestens Fr. 50.00 und höchstens Fr. 450.00 (unverändert) |
| Hundetaxe | Fr. 120.00 pro Tier (unverändert) |
| Wassergebühren<br>*(alle Preise exkl. MwSt.)* | **Grundpreis**<br>Grundgebühr Fr. 99.00/Halbjahr für Einfamilienhaus und Fr. 78.00/Halbjahr für Wohnung, Landwirtschaft, Gewerbe und Ladengeschäft in Mehrfamilienhaus<br><br>Grundpreis Gewerbe pro Einheit je nach $m^3$/mm – siehe Tarif Energie Seeland AG<br><br>**Wasserpreis - Konsumpreis**<br>die ersten 2400 $m^3$ im Halbjahr 1.15 Fr./$m^3$<br>weitere 2400 $m^3$ im Halbjahr 1.05 Fr./$m^3$<br>weitere 2400 $m^3$ im Halbjahr 0.85 Fr./$m^3$<br>alle weiteren $m^3$ im Halbjahr 0.75 Fr./$m^3$ |
| Abwassergebühren<br>*(alle Preise exkl. MwSt.)* | **Grundpreis**<br>Grundgebühr von Fr. 150.00/Jahr für ein Einfamilienhaus, Fr. 130.20/Jahr für jede Wohnung, Landwirtschaft, Gewerbe und Ladengeschäft im Mehrfamilienhaus<br><br>Grundpreis Gewerbe pro Einheit nach Gebührentarif<br><br>**Verbrauchsgebühren**<br>Fr. 1.50 pro $m^3$ Wasserverbrauch/Abwasseranfall<br><br>**Anschlussgebühren** gemäss Reglement<br><br>**Regenabwassergebühr** Fr. 15.00/$m^2$ entwässerte Fläche |
| Abfallgebühren<br>*(alle Preise exkl. MwSt.)* | **Grundgebühr** von Fr. 56.50 pro Einwohner und Jahr<br><br>**Abfallgebühren** für Gewerbe, Gebührenmarken und Container nach Gebührentarif |

## 14.6. Eigenkapitalnachweis

| Eigenkapital per 01.01.2023 | | | Veränderungsnachweis | | | | | | Eigenkapital per 31.12.2023 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Erhöhung (+) durch | | | Reduktion (-) durch | | | | | |
| | | CHF | | | CHF | | | CHF | | | CHF |
| **29** | **Eigenkapital** | **77'379'554.04** | | | **2'088'049.97** | | | **5'248'649.61** | **29** | **Eigenkapital** | **74'218'954.40** |
| **290** | **Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF** | **12'628'587.96** | | **Einlagen in SF EK** | **0.00** | | **Entnahmen aus SF EK** | **2'229'945.11** | **290** | **Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF** | **10'398'642.85** |
| 29000.00 | SF Feuerwehr (zweiseitig) | 1'040'344.31 | 9010.01 | | 0.00 | 9011.01 | | 0.00 | 29000.00 | SF Feuerwehr (zweiseitig) | 1'040'344.31 |
| 29002.00 | SF Abwasserentsorgung | 1'940'313.67 | 9010.02 | | 0.00 | 9011.02 | | 434'178.55 | 29002.00 | SF Abwasserentsorgung | 1'506'135.12 |
| 29003.00 | SF Abfallentsorgung | 1'979'947.58 | 9010.03 | | 0.00 | 9011.03 | | 46'733.01 | 29003.00 | SF Abfall | 1'933'214.57 |
| 29005.00 | Mehrwertabgabe (verfügbarer Saldo) | 1'958'876.75 | 3510.01 | | 0.00 | 4510.01 | | 0.00 | 29005.00 | Mehrwertabgabe (verfügbarer Saldo) | 1'958'876.75 |
| 29005.01 | Mehrwertabgabe (beschlossene Entnahme) | 5'709'105.65 | 3510.01 | | 0.00 | 4510.01 | | 1'749'033.55 | 29005.01 | Mehrwertabgabe (beschlossene Entnahme) | 3'960'072.10 |
| **293** | **Vorfinanzierungen** | **25'416'217.85** | | **Einlagen in Vorfinanzierungen EK** | **1'720'954.80** | | **Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK** | **602'264.55** | **293** | **Vorfinanzierungen** | **26'534'908.10** |
| 29302.00 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 13'260'425.62 | 3510.01 | | 604'760.50 | 4510.01 | | 149'349.65 | 29302.00 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 13'715'836.47 |
| 29308.01 | Fonds Pensionskasse | 1'037'776.52 | 3893.01 | | 1'038.00 | 4893.01 | | 32'832.30 | 29308.01 | Fonds Pensionskasse | 1'005'982.22 |
| 29308.10 | Kultur, Bildung, Sport | 200'987.41 | 3893.01 | | 201.00 | 4893.01 | | 519.15 | 29308.10 | Kultur, Bildung, Sport | 200'669.26 |
| 29308.20 | Stipendien | 54'512.30 | 3893.01 | | 55.00 | 4893.01 | | 0.00 | 29308.20 | Stipendien | 54'567.30 |
| 29308.30 | Schiessbetrieb, 300m (verfügbarer Saldo) | 53'005.45 | 3893.01 | | 9'983.75 | 4893.01 | | 0.00 | 29308.30 | Schiessbetrieb, 300m (verfügbarer Saldo) | 62'989.20 |
| 29308.40 | Schiessbetrieb, 25/50m (verfügbarer Saldo) | 31'061.45 | 3893.01 | | 31.00 | 4893.01 | | 2'066.30 | 29308.40 | Schiessbetrieb, 25/50m (verfügbarer Saldo) | 29'026.15 |
| 29308.41 | Schiessbetrieb, 300/25/50m (beschlossene Entnahmen) | 220'316.40 | 3893.01 | | 0.00 | 4893.01 | | 32'499.15 | 29308.41 | Schiessbetrieb, 300/25/50m (beschlossene Entnahmen) | 187'817.25 |
| 29308.50 | Parkplatzersatzabgaben | 413'312.70 | 3893.01 | | 413.00 | 4893.01 | | 0.00 | 29308.50 | Parkplatzersatzabgaben | 413'725.70 |
| 29308.60 | SF Förderprogramm Energiestadt Gold Label | 224'200.00 | 3893.01 | | 320'000.00 | 4893.01 | | 270'835.15 | 29308.60 | SF Förderprogramm Energiestadt Gold Label | 273'364.85 |
| 29308.70 | Landschaftspflegerische Massnahmen | 81'214.10 | 3893.01 | | 12'581.00 | 4893.01 | | 27'451.65 | 29308.70 | Landschaftspflegerische Massnahmen | 66'343.45 |
| 29308.80 | Ortsbild-Massnahmen | 139'123.30 | 3893.01 | | 25'139.00 | 4893.01 | | 0.00 | 29308.80 | Ortsbild-Massnahmen | 164'262.30 |
| 29308.92 | Kiesabbau | 7'090'139.90 | 3893.01 | | 746'752.55 | 4893.01 | | 0.00 | 29308.92 | Kiesabbau | 7'836'892.45 |
| 29308.94 | Busswil, Infrastruktur (beschlossene Entnahmen) | 2'610'142.70 | 3893.01 | | 0.00 | 4893.01 | | 86'711.20 | 29308.94 | Busswil, Infrastruktur (beschlossene Entnahmen) | 2'523'431.50 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **294** | **Reserven** | **4'018'793.41** | | **Einlagen** | **0.00** | | **Entnahmen** | **0.00** | **294** | **Reserven** | **4'018'793.41** |
| 29400.00 | Zusätzliche Abschreibungen | 4'018'793.41 | 3894.01 | | 0.00 | 4894.01 | | 0.00 | 29400.00 | Zusätzliche Abschreibungen | 4'018'793.41 |
| **296** | **Neubewertungsreserve FV** | **9'215'014.26** | | **Einlagen** | | | **Entnahmen** | **2'416'439.95** | **296** | **Neubewertungsreserve FV** | **6'798'574.31** |
| 29600.00 | Neubewertungsreserve FV | 7'249'310.86 | 3896.01 | | | 4896.01 | | 2'416'439.95 | 29600.00 | Neubewertungsreserve FV | 4'832'870.91 |
| 29601.00 | Schwankungsreserve | 1'965'703.40 | 3896.01 | | | 4896.01 | | | 29601.00 | Schwankungsreserve | 1'965'703.40 |
| **299** | **Bilanzüberschuss/-fehlbe-trag** | **26'100'940.56** | | **Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)** | **367'095.17** | | **Entnahmen** | **0.00** | **299** | **Jahresergebnis Über-schuss (+) Defizit (-)** | **26'468'035.73** |
| 29900.00 | Jahresergebnis | 0.00 | 9000.01 | | 367'095.17 | | | 0.00 | | | 367'095.17 |
| 29990.00 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 26'100'940.56 | | | 0.00 | 4894.01 | | 0.00 | 29990.00 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 4'018'793.41 |

## 14.7. Rückstellungsspiegel

**204 Passive Rechnungsabgrenzungen**

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2023 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2023 | Kommentar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| 20410.10 | PRA Sach- und Betriebsaufwand | 0.00 | 10'382.00 | 0.00 | 0.00 | 10'382.00 | Schule Lyss; Anschaffung Software Spezial-LP |
| 20420.10 | PRA Vorauszahlung Steuerperiode | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -- |
| 20430.10 | PRA Transferaufwand | 12'444'000.00 | 12'250'501.00 | 0.00 | 12'444'000.00 | 12'250'501.00 | Die periodengerechte Abgrenzung Lastenausgleich Sozialhilfe, EL und FamZ sind wiederum berücksichtigt. |
| 20440.01 | PRA Finanzaufwand | 247'401.55 | 255'840.80 | 0.00 | 259'693.25 | 243'549.10 | Marchzinsabgrenzungen Fremddarlehen |

**205 Kurzfristige Rückstellungen**

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2023 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2023 | Kommentar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| 20570.00 | Ferien- und Überzeitguthaben | 602'500.00 | 633'000.00 | 0.00 | 602'500.00 | 633'000.00 | nicht bezogene Ferien-/Gleitzeitguthaben |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Total Abgrenzungen gemäss Auslegung 09a HRM2** | 12'691'401.55 | 12'516'723.80 | 0.00 | 12'703'693.25 | 12'504'432.10 |
| **Total kurzfristige Rückstellungen** | 602'500.00 | 633'000.00 | 0.00 | 602'500.00 | 633'000.00 |
| **Total langfristige Rückstellungen** | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Total Abgrenzungen/Rückstellungen** | **13'293'901.55** | **13'149'723.80** | **0.00** | **13'306'193.25** | **13'137'432.10** |

## 14.8. Beteiligungsspiegel

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Name, Sitz<br>Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nom. Kapital (100%)<br>in Fr. | Eigentums-anteil | Stimmanteil<br>- E: Exekutive<br>- L: Legislative<br>- DV: Delegiertenversam. | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12.<br>in Fr. | Anschaf-fungswert<br>in Fr. | Wesentliche Beteiligungen der Organisation | Rechnungslegungs-norm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr<br>in Fr. | Spezifische Risiken |
| **Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG** | | | | | | | | | | | |
| Keine | | | | | | | | | | | |
| **Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)** | | | | | | | | | | | |
| Gemeindeverband ARA-Region Lyss-Limpachtal | Abwasserreinigung | - | - | L: DV: P. Häni<br>E: Vorstand: R. Christen | | 0 | 0 | keine | HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag | Betriebsbeitrag von 3'043'124.70 | Art. 36: Für Verbandsschulden haftet das Ver-bandsvermögen. |
| Gemeindeverband Ausbildungs-zentrum für Sicherheit, Büren a.A. | Öffentliche Sicherheit (Feuerwehr + Zivilschutz) | - | - | L: DV: P. Häni | | | | | | kein Betriebsbeitrag im Jahr 2023 | Art. 41: Für Verbandsschulden haftet das Ver-bandsvermögen. |
| Gemeindeverband Amtsanzeiger Aarberg | Information/Kommunikation | - | - | L: DV: D. Strub | | 0 | 0 | keine | HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag | kein Betriebsbeitrag im Jahr 2023 | Art. 55: Für Verbandsschulden haftet das Ver-bandsvermögen |
| Wasserbauverband Lyssbach | | - | - | L: DV: Abteilung Bau + Planung<br>Vorstand: E: R. Christen | Lyss; Anteil 50,5 % | 0 | 0 | keine | HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag | Gemeindebeitrag für Betrieb, Unterhalt und Investitionen 303'000.00 | OgR Art. 50 Abs. 1-3<br>[1]Für die Verbandsschulden haftet das Ver-bandsvermögen.<br>[2]Austretende Verbandsgemeinden haften wäh-rend fünf Jahren ab Austritt anteilmässig (Art. 48) für die zur Zeit des Austritts bestehenden Nettoschulden. Nicht abgeschriebenes Verwal-tungsvermögen zählt zu den Nettoschulden.<br>[3]Im Fall der Auflösung des Verbands haften die Verbandsgemeinden Dritten gegenüber nach den Vorschriften des Gemeindegesetzes. Für das Verhältnis der Verbandsgemeinden unter sich gilt Art. 48. |
| Wasserbauverband alte Aare | Wasserverbauung alte Aare | | | L: DV: S. Nobs | | 0 | 0 | keine | HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag | Gemeindebeitrag für Unterhaltsarbeiten 50'403.40 | OgR Art. 58 – 59<br>[1]Austretende Gemeinden übernehmen zum Restbuchwert die auf ihrem Gemeindegebiet er-stellten Wasserbauwerke zu Eigentum und Un-terhalt.<br>[2]Sie tragen die Kosten der Eigentumsübertra-gung.<br>[1]Austretende Gemeinden erstatten dem Ver-band die Beiträge zurück, die er in den vergan-genen 10 Jahren an die auf ihrem Gemeindege-biet erstellten Wasserbauwerke geleistet hat.<br>[2]Ihre an diese Wasserbauwerke des Verbands geleisteten Beiträge werden angerechnet. |
| Gemeindeverband öffentliche Si-cherheit Region Aarberg | Zivilschutz und Sicherheit | - | - | L: DV: Abteilung Sicher-heit, Liegenschaften und Sport | | 0 | 0 | keine | HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag | Gemeindebeitrag 212'048.20 | Art. 67: Für Verbandsschulden haftet das Ver-bandsvermögen. |
| Verein Seeland-Biel/Bienne | Zusammenarbeit bei der gemein-samen Erfüllung öffentlicher Auf-gaben | - | - | L: DV: S. Bütikofer | | 0 | 0 | keine | OR, Verein | Jahres-mitgliederbeitrag 78'076.00 | Art. 31: Für Vereinsschulden haftet das Ver-einsvermögen. |
| Gemeindeverband Kulturförde-rung | Erfüllung Aufgaben des Kantona-len Kulturförderungsgesetzes | - | - | L: DV: S. Nobs<br>Vorstand: E:S. Nobs | | 0 | 0 | keine | HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag | Gemeindebeitrag 85'759.00 | Art. 60: Für die Verbandsschulden haftet das Verbandsvermögen. |

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Name, Sitz<br>Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nom. Kapital (100%)<br>in Fr. | Eigentums-anteil<br>in % | Stimmanteil<br>- E: Exekutive<br>- L: Legislative<br>- DV: Delegiertenversam. | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12.<br>in Fr. | Anschaf-fungswert<br>in Fr. | Wesentliche Beteiligungen der Organisation | Rechnungslegungs-norm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr<br>in Fr. | Spezifische Risiken |
| **Juristische Personen des Privatrechts** | | | | | | | | | | | |
| Altersheim Lyss-Busswil AG | Alters- und Pflegeheim | 100'000 | 100.00% | L: DV: S. Nobs<br>VR: E: S. Bütikofer | Lyss; Anteil 100% | 100'000 | 100'000 | keine | OR, AG | keine | Haftung mit dem Aktienkapital |
| Energie Seeland AG; Lyss | Energie und Kommunikation | 6'450'000 | 85.27% | L: DV: K. Hayoz<br>VR: E: R. Christen<br>VR: E: S. Nobs | | 5'500'000 | 5'500'000 | Wasserverbund Seeland AG 22.64%<br>Seelandgas AG 22.17%<br>Wärme Lyss Nord AG 33.33% | OR, AG | Dividende 2023<br>330'000.00<br><br>Gemeindeabgabe Jahr 2023<br>725'404.20 | Haftung mit dem Aktienkapital<br>Aktionärsbindungsvertrag |
| Kasernenkorporation Lyss | Wohlbefinden der Truppen auf dem Waffenplatz Lyss fördern, sowie die aus dem Verkauf von Waffenplatzanlagen resultierenden Mitteln sowie die ihr verbliebenden oder noch zu erwerbenden Liegenschaften zu verwalten. | 143'000 | 2.97% | L: DV: S. Nobs<br>E: S. Nobs | | 4'250.00 | 4'250.00 | | OR, Verein | Zins<br>425.00 | Ein Liquidationsüberschuss fällt an die Einwohnergemeinde Lyss und ist durch diese in einem besonderen Fonds den heutigen Zwecken dienstbar zu erhalten.<br>Für die Verbindlichkeiten der Korporation haftet einzig das Korporationsvermögen.<br>Jede persönliche Haftung der Mitglieder für die Verbindlichkeiten der Korporation ist ausgeschlossen; für Personen, welche für die Korporation handeln, bleibt Art. 55, Abs. 3 ZGB vorbehalten. |
| Müve Biel-Seeland AG | Entsorgungsanlagen | 9'261'200 | 4.51% | L: DV: Abteilung Bau und Planung<br>VR: E: R. Christen | Stadt Biel mit 54.85% | 0 | 418'100 | keine | OR, AG | Dividende<br>20'905.00 | Haftung mit dem Aktienkapital |
| Seelandgas AG | | | | L: DV: v/A<br>VR: E: S. Nobs | | 5'000 | 2'400 | keine | OR, AG | Dividende<br>100.00 | Haftung mit dem Aktienkapital |
| Seelandheim AG; Worben | Alters- und Pflegeheim | 20'000'000 | - | L: DV: L. Wyss, D. Marti, E. Greber | - | 1'132'000 | 1'132'000 | keine | OR, AG | keine | Aktionärsbindungsvertrag |
| Solargenossenschaft Lyss | Energiegewinnung | 434'400.00 | 1'086 Stk. | L: DV: S. Bütikofer<br>Verwaltung: E: P. Häni | Lyss; Anteil 35.08% | 152'400.00 | 152'400.00 | keine | OR, Genossenschaft | keine | Haftung mit dem Genossenschaftskapital |
| **Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben** | | | | | | | | | | | |
| Kantonspolizei Bern | Erbringung von Leistungen der Sicherheits- und Verkehrspolizei, police.be.ch | | | | | | | keine | HRM2 | Ressourcenvertrag<br>168'046.00<br>Interventionskosten<br>79'980.00 | |
| Verein Regionale Musikschule Lyss | Führung Musikschule | - | - | - | - | - | - | keine | OR | Gemeindebeitrag<br>502'278.85 | Leistungsvertrag |
| Verein Kulturfabrik KUFA Lyss | Organisation kultureller Veranstaltungen in Lyss | - | - | Vorstand: E: K. Hayoz | - | - | - | keine | OR | Gemeindebeitrag<br>120'000.00 | Leistungsvertrag |
| Aerni & Co. AG | Schneeräumungs- und Streudienst | | | | | | | keine | OR | 25'294.35 | Leistungsvertrag<br>Unterstützung Schneeräumungs- und Streudienst zwischen 1. November – 31. März mit einem Lastwagen und einem Chauffer inkl. Bereitschaftsdienst. Vergütungen erfolgen im Rahmen des gültigen Tarifs (Schweizerischen Nutzfahrzeugverbandes (ASTAG). |
| Brauen GmbH | Schneeräumungs- und Streudienst | | | | | | | keine | OR | 13'655.30 | Leistungsvertrag<br>Unterstützung Schneeräumungs- und Streudienst zwischen 1. November – 31. März mit einem Lastwagen und einem Chauffer inkl. Bereitschaftsdienst. Vergütungen erfolgen im Rahmen des gültigen Tarifs (Schweizerischen Nutzfahrzeugverbandes (ASTAG). |
| Gerber Gartenbau AG | Schneeräumungs- und Streudienst | | | | | | | keine | OR | 17'375.50 | Leistungsvertrag<br>Unterstützung Schneeräumungs- und Streudienst zwischen 1. November – 31. März mit einem Lastwagen und einem Chauffer inkl. Bereitschaftsdienst. Vergütungen erfolgen im Rahmen des gültigen Tarifs (Schweizerischen Nutzfahrzeugverbandes (ASTAG). |

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Name, Sitz<br>Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nom. Kapital<br>(100%)<br><br>in Fr. | Eigentums-<br>anteil<br><br>in % | Stimmanteil<br>- E: Exekutive<br>- L: Legislative<br>- DV: Delegiertenversam. | Wesentliche<br>Beteiligte | Buchwert<br>per 31.12.<br><br>in Fr. | Anschaf-<br>fungswert<br><br>in Fr. | Wesentliche<br>Beteiligungen<br>der Organisation | Rechnungslegungs-<br>norm; Aussage zur<br>Jahresrechnung | Zahlungsströme<br>Berichtsjahr<br><br>in Fr. | Spezifische<br>Risiken |
| Securitas AG | Kontrolle ruhender Verkehr | | | | | | | keine | OR | 136'363.20 | Leistungsvertrag (gem. WoV Indikator 2'050 Std. |
| OWS Security | Zustellen von Zahlungsbefehlen | | | | | | | keine | OR | -- | keine |
| OWS Security | Regulärer Ordnungsdienst jeweils Freitag, Samstag, Feiertag und Vorfeiertag (31. März bis 30. September) | | | | | | | keine | OR | 65'253.05 | keine |

## 14.9. Gewährleistungsspiegel

| Name, Sitz, Rechtsform | Eigentümer, wesentliche Miteigentümer, Rechtsbeziehung | Angaben zu den gesicherten Leistungen<br>Art, Betrag in Fr., Verfall, Zinsangaben usw.) | Zahlungsströme im Berichtsjahr<br>in Fr. | Spezifische zusätzliche Angaben |
|---|---|---|---|---|
| **Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)** | | | | |
| PKE Vorsorgestiftung, Zürich | Versicherte/Arbeitgeber | Sanierungspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad. | Prämien<br>2'414'752.75 | Der Deckungsgrad des gemeinschaftlichen Vorsorgewerks der PKE beträgt per 31.12.2023 113.9% (Vorjahr 107.7%). |
| | | | | |
| **Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)** | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| **Öffentlich-rechtliche Verträge** | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| **Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)** | | | | |
| Gemeindeanteil LA EL | BSIG-Nr. 1/170.511/7.1 | 3'704'772.00 | | Periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2023 vorgenommen. |
| Gemeindeanteil LA FAMZU | BSIG-Nr. 1/170.511/7.1 | 64'996.00 | | Periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2023 vorgenommen. |
| Gemeindeanteil LA Sozialhilfe | BSIG-Nr. 1/170.511/7.1 | 8'400'733.00 | | Periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2023 vorgenommen. |
| Verein colaborazone3250 | | Der GR hat am 9. Mai 2022 beschlossen dem Verein colaborazone3250 zuhanden der Vermieterin die Eventualverpflichtung für ein Mietzinsdepot im Umfang von Fr. 15'000.00 zu gewähren (kein Zahlungsstrom). | | Per Bilanzstichtag 31.12.2023 hat sich an der Eventualverpflichtung nichts geändert. |
| Verein Kulturfabrik KUFA Lyss | Leistungsvertrag über kulturelle Veranstaltungen | Der Gemeinderat beauftragte den Vorstand der KUFA Lyss im Herbst 2023 einen Troubleshooter zu mandatieren und der Gemeinde Lyss die entsprechende Offerte dazu zu unterbreiten. Nachdem die Offerte eingetroffen ist, genehmigte der Gemeinderat für die Dienstleistungen bis Ende Jahr 2023 einen Kredit von Fr. 60'000.00. Zudem stellte der Gemeinderat dem Vorstand der KUFA in Aussicht, dass nach 2 - 3 Monaten im Rahmen eines Reportings eine zweite Tranche beantragt werden kann. Hierzu sind die weiteren notwendigen Schritte und Kosten durch den Vorstand der KUFA Lyss konkret aufzuzeigen. Diese Kosten sind zum Zeitpunkt der Erstellung der Jahresrechnung 2023 nicht bekannt. Der Gemeinderat wird diese Kosten mittels Nachkredit sicherstellen. | 38'861.00 | Zahlungsdatum 26.02.2024; BVM Management |

## 14.10. Anlagespiegel Finanzvermögen

### Sachanlagen Finanzvermögen

| | | Anschaffungswerte (AW) | | | | | kumulierte Wertberichtigungen | | | | Buchwerte (BW) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | AW per 1.1.2023 | Zuwachs/ Zugänge | Abgänge | Umglieder. | AW per 31.12.2023 | Stand per 1.1.2023 | Wertmind-erungen | Aufwer-tungen | Umglie-derungen | Stand per 31.12.2023 | BW netto 31.12.2023 |
| **108** | **Sachanlagen Finanz-vermögen** | **30'64'947.76** | **616'578.40** | **1'422'412.80** | **0.00** | **29'259'113.36** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **29'259'113.36** |
| 1080 | Grundstücke unüber-baut | 13'671'135.76 | 7'138.40 | 672'412.80 | 0.00 | 13'005'861.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13'005'861.36 |
| 1084 | Gebäude (entwidmet) | 16'393'812.00 | 609'440.00 | 750'000.00 | 0.00 | 16'253'252.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 16'253'252.00 |
| 1086 | Mobilien | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1087 | Anlagen in Bau | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1089 | Übrige Sachanlagen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

## 14.11. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

### Sachanlagen Verwaltungsvermögen

| | Anschaffungskosten | | | | | kumulierte ordentliche Abschreibungen | | | | Buchwerte (BW) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | AW per 1.1.2023 | Zuwachs/ Zugänge | Abgänge | Umglieder. | AW per 31.12.2023 | Stand per 1.1.2023 | Planm. Abschr. | Aus.plan. Abschr. | Wert-korr. | Stand per 31.12.2023 | BW netto 31.12.2023 |
| **140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen** | **96'663'219.17** | **3'943'052.97** | **0.00** | **0.00** | **100'606'272.14** | **-14'092'952.17** | **4'034'430.97** | **0.00** | **0.00** | **-18'127'383.14** | **82'478'889.00** |
| 1401 Strassen/Verkehrswege | 21'806'625.32 | 1'170'522.47 | 0.00 | 0.00 | 22'977'147.79 | -2'920'438.32 | 587'662.47 | 0.00 | 0.00 | -3'508'100.79 | 19'469'047.00 |
| 1402 Wasserbau | 759'186.55 | 42'455.85 | 0.00 | 0.00 | 801'642.40 | -202'833.55 | 89'280.85 | 0.00 | 0.00 | -292'114.40 | 509'528.00 |
| 1403 Tiefbauten übrige | 11'228'878.63 | 1'201'133.65 | 0.00 | 0.00 | 12'430'012.28 | -736'080.63 | 165'612.65 | 0.00 | 0.00 | -901'693.28 | 11'528'319.00 |
| 1404 Hochbauten | 56'019'979.05 | 1'528'941.00 | 0.00 | 0.00 | 57'548'920.05 | -7'464'477.05 | 2'449'709.00 | 0.00 | 0.00 | -9'914'186.05 | 47'634'734.00 |
| 1405 Waldungen | 149'773.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 149'773.00 | -12'480.00 | 4'160.00 | 0.00 | 0.00 | -16'640.00 | 133'133.00 |
| 1406 Mobilien | 3'731'792.67 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3'731'792.67 | -1'613'212.67 | 429'100.00 | 0.00 | 0.00 | -2'042'312.67 | 1'689'480.00 |
| 1407 Anlagen im Bau | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1409 Übrige Sachanlage | 2'966'983.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2'966'983.95 | -1'143'429.95 | 308'906.00 | 0.00 | 0.00 | -1'452'335.95 | 1'514'648.00 |
| **1409 Total Bestehendes Verwaltungsvermögen** | **23'464'754.37** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **23'464'754.37** | **-13'687'773.37** | **1'955'398.00** | **0.00** | **0.00** | **-15'643'171.37** | **7'821'583.00** |
| 1409 Total Bestehendes VV Allgemeiner Haushalt | 19'482'675.26 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 19'482'675.26 | -11'364'893.26 | 1'623'558.00 | 0.00 | 0.00 | -12'988'451.26 | 6'494'224.00 |
| 1409 Total Bestehendes VV Feuerwehr | 3'982'079.11 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3'982'079.11 | -2'322'880.11 | 331'840.00 | 0.00 | 0.00 | -2'654'720.11 | 1'327'359.00 |
| **142 Immaterielle Anlagen Verwaltungsvermögen** | **3'191'148.95** | **112'646.75** | **0.00** | | **3'303'795.70** | **-1'572'656.95** | **646'974.75** | **0.00** | **0.00** | **-2'219'631.70** | **1'084'164.00** |
| 1420 Software | 1'932'020.45 | 0.00 | 0.00 | | 1'932'020.45 | -948'668.45 | 481'339.00 | 0.00 | 0.00 | -1'430'007.45 | 502'013.00 |
| 1429 übrige immaterielle Anlagen | 1'259'128.50 | 112'646.75 | 0.00 | | 1'371'775.25 | -623'988.50 | 165'635.75 | 0.00 | 0.00 | -789'624.25 | 582'151.00 |

# Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

| | Kreditbeschluss | | | | Kreditkontrolle in CHF | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Organ | Datum | Kreditsumme (brutto) | Objektbezeichnung | Kumulierte Ausgaben* 01.01.2023 | Investitions-ausgaben | Kumulierte Ausgaben* 31.12.2023 | Kumulierte Einnahmen 01.01.2023 | Investitions-einnahmen | Kumulierte Einnahmen 31.12.2023 | Saldo | Abrechnungs-datum |
| | | | | **INSTITUTIONELLE GLIEDERUNG IR** | | | | | | | | |
| **2** | | | | **Finanzen** | | | | | | | | |
| 270.0.5060.03 | GR | 27.01.2021 | 150'000.00 | Immobilienbewertungs- und Betriebssystem | 83'939.50 | | 83'939.50 | | | | 66'060.50 | |
| **3** | | | | **Bau + Planung** | | | | | | | | |
| 300.2.5060.03 | GGR | 22.06.2020 | 900'000.00 | Ersatzanschaffung Kommunalfahrzeuge | 350'514.40 | | 350'514.40 | | | | 549'485.60 | |
| 350.1.5010.10 | GGR | 08.12.2014 | 1'542'000.00 | Brückenkataster; Unterhalt Brücken | 946'206.17 | 72'206.02 | 1'018'412.19 | | | | 523'587.81 | |
| 350.1.5010.24 | GGR | 22.06.2020 | 2'800'000.00 | Bahnhofplatz Busswil | 1'786'034.30 | 2'194'075.50 | 3'980'109.80 | | 1'118'500.00 | 1'118'500.00 | -2'298'609.80 | |
| 350.1.5010.31 | GR | 24.03.2021 | 940'000.00 | Neugestaltung Westring | 1'003'881.60 | 12'101.65 | 1'015'983.25 | | | | -75'983.25 | |
| 350.1.5010.33 | GR | 04.07.2022 | 120'000.00 | Leimere-Kreisel und Siechenbach-Kreisel | | | | | | | 120'000.00 | |
| 350.1.5010.34 | GGR | 15.05.2023 | 470'000.00 | Neugestaltung Hirschenplatz Lyss | | | | | | | 470'000.00 | |
| 350.1.5010.35 | GGR | 11.12.2023 | 880'000.00 | Sanierung Aarbergstrasse | | 18'475.60 | 18'475.60 | | | | 861'524.40 | |
| 350.1.5030.01 | GGR | 11.12.2023 | 240'000.00 | Personenliftanlage Bahnhof Lyss | | | | | | | 240'000.00 | |
| 370.0.5020.02 | GGR | 22.06.2020 | 715'000.00 | Sanierung Brüstungselemente + Geländer | 668'247.75 | 42'455.85 | 710'703.60 | | | | 4'296.40 | |
| 380.0.5032.04 | GGR | 27.06.2005 | 770'000.00 | Kanalisationsersatz Hauptstrasse | 649'608.25 | 91'347.50 | 740'955.75 | | | | 29'044.25 | |
| 380.0.5032.12 | GGR | 25.02.2019 | 2'400'000.00 | GEP-Massnahmen (6. Tranche) | 2'194'435.50 | 103'276.60 | 2'297'712.10 | 831'408.54 | | 831'408.54 | -729'120.64 | 18.09.2023 |
| 380.0.5032.14 | GGR | 13.12.2021 | 2'400'000.00 | GEP-Massnahmen (7. Tranche) | 445'491.40 | 1'006'509.55 | 1'452'000.95 | | | | 947'999.05 | |
| 380.0.5032.15 | GGR | 18.09.2023 | 2'400'000.00 | GEP-Massnahmen (8. Tranche) | | | | | | | 2'400'000.00 | |
| 390.1.5060.02 | GGR | 22.06.2020 | 75'000.00 | Kommunalfahrzeug<br>GGR 22.06.2020 | 69'637.90 | | 69'637.90 | | | | 5'362.10 | |
| 390.2.5033.01 | GR | 11.10.2021 | 76'000.00 | Ersatz/Neubau Tierkörpersammelstelle | | | | | | | 76'000.00 | |
| **4** | | | | **Sicherheit** | | | | | | | | |
| 460.0.5010.03 | GR | 09.10.2023 | 15'000.00 | Teilweise Neugestaltung Friedhöfe | | | | | | | 15'000.00 | |
| **5** | | | | **Feuerwehr, Bevölkerungsschutz, Militär, Zivilschutz** | | | | | | | | |

# Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

| | Kreditbeschluss | | | | Kreditkontrolle in CHF | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Organ | Datum | Kreditsumme (brutto) | Objektbezeichnung | Kumulierte Ausgaben* 01.01.2023 | Investitions-ausgaben | Kumulierte Ausgaben* 31.12.2023 | Kumulierte Einnahmen 01.01.2023 | Investitions-einnahmen | Kumulierte Einnahmen 31.12.2023 | Saldo | Abrechnungs-datum |
| 530.1.5040.04 | GGR | 01.03.2021 | 626'000.00 | Winigraben; Ersatz elektr. Trefferanzeige und Erweiterung Scheibenstand | 4'877.60 | 593'973.15 | 598'850.75 | | | | 27'149.25 | |
| **6** | | | | **Bildung + Kultur** | | | | | | | | |
| 620.0.5060.01 | GR | 20.12.2021 | 105'000.00 | Einrichtung Klassenzimmer (Kl. Eröffnung 2022/23) | 91'914.35 | | 91'914.35 | | | | 13'085.65 | 22.05.2023 |
| 620.0.5060.02 | GGR | 14.09.2020 | 2'000'000.00 | Projekt Medien + Informatik Volksschule | 1'784'292.25 | | 1'784'292.25 | | | | 215'707.75 | 18.09.2023 |
| 620.0.5060.05 | GR | 02.07.2018 | 140'000.00 | Beschaffung WLAN/Netzwerk | 63'788.70 | | 63'788.70 | | | | 76'211.30 | 18.09.2023 |
| 620.0.5060.06 | GGR | 25.02.2019 | 371'000.00 | Erneuerung ICT-Netzwerkinfrastruktur Volksschule | 344'323.75 | | 344'323.75 | | | | 26'676.25 | 18.09.2023 |
| 620.0.5060.07 | GR | 16.06.2020 | 75'000.00 | Ersatz IT-Infrastruktur | 30'974.60 | | 30'974.60 | | | | 44'025.40 | 18.09.2023 |
| **8** | | | | **Liegenschaften** | | | | | | | | |
| 830.2.5040.13 | Volk | 20.10.2019 | 24'801'000.00 | Stegmatt; Gesamtsan. inkl. Duschen Turnhalle | 21'876'513.65 | 809'759.65 | 22'686'273.30 | 400'830.00 | 100'400.00 | 501'230.00 | 1'613'496.70 | |
| 830.2.5040.18 | GR | 02.04.2019 | 135'000.00 | Schule Kirchenfeld; Ersatz Turnhallenböden | 141'030.80 | | 141'030.80 | 10'450.00 | | 10'450.00 | -16'480.80 | 24.04.2023 |
| 830.2.5040.19 | GGR | 16.09.2019 | 1'800'000.00 | Neubau Pavillon Stegmatt für vier Kindergärten | 1'707'576.90 | 3'974.60 | 1'711'551.50 | | | | 88'448.50 | 15.05.2023 |
| 830.2.5040.21 | GGR | 01.03.2021 | 335'000.00 | Neubau Parkplatz Schulanlage Busswil | 151'387.10 | 180'852.50 | 332'239.60 | | | | 2'760.40 | |
| 830.2.5060.01 | GR | 05.10.2020 | 148'000.00 | Einrichtung Kl. Zi. KG und TGS Grentschel | 144'709.85 | | 144'709.85 | | | | 3'290.15 | 22.05.2023 |
| 830.2.5060.04 | GR | 24.03.2021 | 148'000.00 | Stegmatt; Mobiliar 25 Kl. Zi. + Lehrer-Arbeitsplätze GGR Nachkredit 22.06.2023 | 150'366.85 | | 150'366.85 | | | | -2'366.85 | 26.06.2023 |
| 830.4.5040.01 | Volk | 19.05.2019 | 16'400'000.00 | Erweiterung Schule Grentschel | 16'530'998.55 | 231'589.10 | 16'762'587.65 | 22'236.90 | 35'649.20 | 57'886.10 | -420'473.75 | |
| 832.5.5040.01 | GR | 04.04.2022 | 140'000.00 | Neugestaltung Pausenplatz + Umgebung TS Busswil | 139'139.10 | | 139'139.10 | | | | 860.90 | 09.10.2023 |
| 840.0.5040.01 | GR | 28.02.2018 | 145'000.00 | Parkschwimmbad; Sanierung FC-Garderobe | 120'957.55 | | 120'957.55 | | | | 24'042.45 | 09.10.2023 |
| 840.0.5060.02 | GR | 03.07.2017 | 150'000.00 | Ersatz Pumpen und Schaltschrank | 134'647.40 | | 134'647.40 | | | | 15'352.60 | 09.10.2023 |
| 845.1.5090.01 | GGR | 17.09.2018 | 380'000.00 | Spielplätze Hopp-La | 375'530.35 | | 375'530.35 | 144'002.00 | | 144'002.00 | -139'532.35 | 26.02.2024 |
| 850.0.5040.05 | GR | 16.06.2020 | 135'000.00 | Sanierung Buvette Seelandhalle | 132'660.85 | 1'290.45 | 133'951.30 | | | | 1'048.70 | 24.04.2023 |

# Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

| | Kreditbeschluss | | | | Kreditkontrolle in CHF | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Organ | Datum | Kreditsumme (brutto) | Objektbezeichnung | Kumulierte Ausgaben* 01.01.2023 | Investitions-ausgaben | Kumulierte Ausgaben* 31.12.2023 | Kumulierte Einnahmen 01.01.2023 | Investitions-einnahmen | Kumulierte Einnahmen 31.12.2023 | Saldo | Abrechnungs-datum |
| 850.0.5060.01 | GR | 21.12.2020 | 125'000.00 | Ersatz Wärmeaustausch-Kondensator | 106'064.80 | | 106'064.80 | | | | 18'935.20 | 24.04.2023 |
| 850.0.5060.02 | GR | 08.02.2021 | 133'000.00 | Ersatz Entfeuchtungsanlage | 127'684.35 | | 127'684.35 | | | | 5'315.65 | 24.04.2023 |
| 855.1.5040.03 | GR | 20.11.2017 | 90'000.00 | Alter Werkhof; Zwischennutzung | 70'189.25 | | 70'189.25 | | | | 19'810.75 | |
| 855.3.5040.01 | GGR | 16.09.2019 | 2'297'000.00 | Alte Försterschule Lyss | 2'385'636.00 | -145'544.00 | 2'240'092.00 | | | | 56'908.00 | 15.05.2023 |
| 870.0.5290.01 | GR | 07.11.2022 | 150'000.00 | Strategie-Planung Sport- und Freizeitanlagen | | 93'905.20 | 93'905.20 | | | | 56'094.80 | |

Vermerk: In den mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen werden die Ausgaben in dieser Tabelle exklusive Mehrwertsteuer dargestellt. Da der Kredit inklusive Mehrwertsteuer beschlossen wurde, muss die Mehrwertsteuer beim Saldo noch berücksichtigt werden, das heisst abgezogen werden.

# Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen [1]

Rechnungsjahr: 2023

Gemeinde: Lyss

Kontaktperson: Bruno Steiner

Telefon: 032 387 03 62
E-Mail: bruno.steiner@lyss.ch

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen Gemeinde: [X] AWA 2023; [ ] Anlagenbuchhaltung

Datengrundlagen Verband: [ ] AWA; [ ] Anlagenbuchhaltung

| | ① Wiederbeschaffungswert in Fr. | ② Nutzungsdauer in Jahren | ③ Erneuerungsrate in % (100/②) | ④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③) | ⑤ Einlagesatz [2] % | ⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. Gemeindeanlagen** | | | | | | |
| 1.1 Kanalisationen | 73'446'540 | 80 | 1.25% | 918'082 | 60% | 550'849 |
| 1.2 Spezialbauwerke | 4'492'660 | 50 | 2.00% | 89'853 | 60% | 53'912 |
| 1.3 Abwasserreinigungsanlagen | | 33 | 3.00% | - | | - |
| **Total 1 (1.1 - 1.3)** *bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)* | **77'939'200** | | | **1'007'935** | *60%* | **604'761** |
| **2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen [3]** | | | | | | |
| 2.1 Kanalisationen | | 80 | 1.25% | - | | - |
| 2.2 Spezialbauwerke | | 50 | 2.00% | - | | - |
| 2.3 Abwasserreinigungsanlagen | | 33 | 3.00% | - | | - |
| **Total 2 (2.1 - 2.3)** *bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)* | **-** | | | **-** | | **-** |
| **Total 1 + 2** *bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)* | **77'939'200** | | | **1'007'935** | *60%* | **604'761** |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet [4] | | | | | | 372'114 |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren | | | | | | **232'647** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ⑦ Stand Verwaltungsvermögen | 11'007'888 | in Prozent von ①: (100*⑦/①) | 14.1% | | Höchstens Fr. 200 / EW [5] |
| ⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt | 13'715'836 | in Prozent von ①: (100*⑧/①) | 17.6% | EW [6] | 16'325 |
| | | | | Fr./EW | 37 |

Bemerkungen: https://www.bvd.be.ch/de/start/themen/wasser/abwasserentsorgung/organisation-und-finanzierung.html

Datum: 24. Jan 24

Unterschrift: B. M.

[1] Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: ae.awa@be.ch

[2] Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

[3] Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).

[4] Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

[5] Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

[6] Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **Aktiven** | **166'468'334.34** | **296'304'636.46** | **298'410'394.25** | **164'362'576.55** |
| **10** | **Finanzvermögen** | **64'607'675.04** | **290'894'387.54** | **290'519'041.33** | **64'983'021.25** |
| **100** | **Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen** | **2'331'183.34** | **145'260'029.93** | **143'836'455.43** | **3'754'757.84** |
| **1000** | **Kasse** | **14'427.30** | **520'753.90** | **523'323.50** | **11'857.70** |
| 10000.01 | Einwohnerdienste | 1'073.50 | 139'322.25 | 139'658.30 | 737.45 |
| 10000.02 | Kinder- + Jugendfachstelle | 1'354.70 | 62'310.00 | 62'610.05 | 1'054.65 |
| 10000.03 | Soziale Dienste | 10'521.20 | 188'200.00 | 191'106.50 | 7'614.70 |
| 10000.04 | KJFS; PPI | 372.65 | 1'110.40 | 693.65 | 789.40 |
| 10000.05 | KJFS; Schülertreff | 295.25 | 660.00 | 727.75 | 227.50 |
| 10000.07 | Parkschwimmbad | | 94'608.75 | 94'608.75 | |
| 10000.08 | Seelandhalle | 780.00 | 33'938.50 | 33'918.50 | 800.00 |
| 10000.09 | Lehrschwimmbecken Kirchenfeld | 30.00 | 604.00 | | 634.00 |
| **1001** | **Post** | **2'144'594.17** | **138'040'994.83** | **136'726'732.07** | **3'458'856.93** |
| 10010.00 | PC 25-726-2 | 980'840.75 | 127'223'578.74 | 125'987'499.15 | 2'216'920.34 |
| 10010.01 | Jugendfachstelle, PC 30-278562-1 | 19'491.53 | 87'965.85 | 94'882.01 | 12'575.37 |
| 10010.02 | KJFS; PPI, PC 30-578407-1 | 2'823.79 | 7'650.00 | 9'112.07 | 1'361.72 |
| 10010.03 | Öffentliche Sicherheit, PC 30-669954-8 | 130'859.30 | 259'681.80 | 191'293.13 | 199'247.97 |
| 10010.04 | Abteilung Soziales, PC 25-2055-6 | 1'010'578.80 | 10'462'118.44 | 10'443'945.71 | 1'028'751.53 |
| **1002** | **Bank** | **160'514.07** | **5'661'944.45** | **5'546'110.31** | **276'348.21** |
| 10020.00 | BEKB; CH48 0079 0020 6030 0103 8 | 21'374.13 | 5'166'429.80 | 5'165'249.35 | 22'554.58 |
| 10020.01 | Gemeindebibliothek, BEKB 42 3.144.503.62 | 60'674.10 | 56'637.30 | 162.95 | 117'148.45 |
| 10020.02 | BEKB; 16 580.528.63.7 | 22'334.20 | 11.10 | 284.65 | 22'060.65 |
| 10020.10 | UBS, 272-308.563.BA Y | 31'585.75 | 233'531.55 | 164'840.05 | 100'277.25 |
| 10020.20 | Raiffeisenbank; 93856.41 | 10'539.49 | 80'732.60 | 87'154.01 | 4'118.08 |
| 10020.30 | Valiant Bank; 50.526.577.467.7 | 14'006.40 | 124'602.10 | 128'419.30 | 10'189.20 |
| **1004** | **Debit- und Kreditkarten** | **11'647.80** | **444'076.95** | **448'029.75** | **7'695.00** |
| 10040.01 | Abrechnungskonto Kreditkarten | 737.00 | 176'974.90 | 177'280.40 | 431.50 |
| 10040.02 | Abrechnungskonto Kreditkarten Internet | 8'305.00 | 101'111.00 | 104'090.00 | 5'326.00 |
| 10040.03 | Abrechnungskonto Kreditkarten Externes Terminal | 348.40 | 143'684.45 | 143'584.85 | 448.00 |
| 10040.05 | Abrechnungskonto Kreditkarten Webshop Schwimmbad | 2'257.40 | 22'306.60 | 23'074.50 | 1'489.50 |
| **1009** | **Übrige flüssige Mittel** | | **592'259.80** | **592'259.80** | |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 10099.01 | Hilfskonto Kasse Schalter 1 | | 321'618.20 | 321'618.20 | |
| 10099.03 | Geldtransfer | | 136'766.45 | 136'766.45 | |
| 10099.04 | Hilfskonto Schalter 3 | | 133'875.15 | 133'875.15 | |
| **101** | **Forderungen** | **28'923'543.94** | **144'992'236.31** | **145'259'653.10** | **28'656'127.15** |
| **1010** | **Ford. aus Lieferungen u. Leistungen ggü. Dritten** | **4'377'481.41** | **34'596'594.01** | **35'263'224.10** | **3'710'851.32** |
| 10100.00 | Zahlungsabrechnungskonto ESR, 01-98314-4 | | 8'871'244.80 | 8'871'244.80 | |
| 10100.01 | Zahlungsabrechnungskonto LSV/Debit Direct | | 22'041.85 | 22'041.85 | |
| 10100.10 | Diverse Debitoren | 1'132'233.35 | 16'950'622.92 | 17'341'067.95 | 741'788.32 |
| 10100.11 | Präsidialabteilung, ESR | 4'576.00 | 72'599.70 | 73'664.40 | 3'511.30 |
| 10100.12 | Finanzabteilung, ESR | 1'480'422.85 | 2'001'014.40 | 2'251'506.05 | 1'229'931.20 |
| 10100.13 | Bauabteilung, ESR | 39'407.65 | 297'137.45 | 255'722.10 | 80'823.00 |
| 10100.14 | Bauabteilung, Abwasser ESR | 102'471.80 | 860'264.80 | 742'082.20 | 220'654.40 |
| 10100.15 | Bauabteilung, Abfall ESR | 327'133.70 | 1'471'143.55 | 1'481'749.30 | 316'527.95 |
| 10100.16 | Öffentliche Sicherheit, QR-IBAN | 147'850.50 | 230'039.10 | 285'022.00 | 92'867.60 |
| 10100.17 | Feuerwehr, ESR | 8'828.00 | 64'988.20 | 65'742.30 | 8'073.90 |
| 10100.18 | Bildung + Kultur, ESR | 789'500.05 | 2'093'290.00 | 2'062'371.10 | 820'418.95 |
| 10100.19 | Liegenschaften, ESR | 513'993.65 | 1'653'149.65 | 1'849'681.55 | 317'461.75 |
| 10100.20 | Soziales + Gesellschaft; Einmalige Forderungen | | 6'728.50 | 6'728.50 | |
| 10100.23 | Schulklassenkonti Lyss-Busswil | 61'463.86 | 2'329.09 | | 63'792.95 |
| 10100.99 | WB Ford./Lief. Gegenüber Dritten | -230'400.00 | | -45'400.00 | -185'000.00 |
| **1011** | **Kontokorrente mit Dritten** | **206'671.15** | **921'968.55** | **1'124'000.90** | **4'638.80** |
| 10110.01 | Lohnausfallentschädigung | | 4'335.05 | | 4'335.05 |
| 10110.04 | ARA-Gemeindeverband Lyss | 206'671.15 | 915'119.00 | 1'121'790.15 | |
| 10110.05 | GöS Gemeindeverband öff. Sicherheit | | 2'210.75 | 2'210.75 | |
| 10110.10 | Negativauszahlungen Löhne | | 303.75 | | 303.75 |
| **1012** | **Steuerforderungen** | **14'324'323.84** | **93'358'398.68** | **92'482'070.25** | **15'200'652.27** |
| 10120.01 | Steuerguthaben | 15'089'871.79 | 46'947'507.68 | 46'635'212.00 | 15'402'167.47 |
| 10120.10 | Girokonto Kanton | -11'047.95 | 46'410'891.00 | 45'831'158.25 | 568'684.80 |
| 10120.99 | Wertberichtigung auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern | -754'500.00 | | 15'700.00 | -770'200.00 |
| **1013** | **Anzahlungen an Dritte** | **3'424.00** | **19'238.35** | **15'399.35** | **7'263.00** |
| 10130.00 | Vorschüsse | 1'000.00 | 14'569.35 | 15'399.35 | 170.00 |
| 10130.01 | Vorschuss Dienstleistungsabo Talus | 2'424.00 | 4'669.00 | | 7'093.00 |
| **1014** | **Transferforderungen** | **9'811'799.94** | **15'940'265.00** | **16'197'518.75** | **9'554'546.19** |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 10140.00 | Lastenausgleich Sozialhilfe | 9'811'799.94 | 15'940'265.00 | 16'197'518.75 | 9'554'546.19 |
| **1019** | **Übrige Forderungen** | **199'843.60** | **155'771.72** | **177'439.75** | **178'175.57** |
| 10190.00 | Verrechnungssteuer | 139'402.55 | 123'211.27 | 139'402.55 | 123'211.27 |
| 10190.04 | Mietzinsdepot Marktplatz 14 | 48'247.25 | 109.75 | | 48'357.00 |
| 10191.00 | Familienausgleichskasse | | 25'990.45 | 25'990.45 | |
| 10191.01 | KK Personalversicherungsbeiträge | 12'193.80 | 6'607.30 | 12'193.80 | 6'607.30 |
| 10192.30 | Vst ER Abfall | | -147.05 | -147.05 | |
| **104** | **Aktive Rechnungsabgrenzungen** | **1'761'250.00** | **23'442.90** | | **1'784'692.90** |
| **1041** | **Sach- und übriger Betriebsaufwand** | | **27'692.90** | | **27'692.90** |
| 10410.10 | Aktive RA Sach- und übriber Betriebsaufwand | | 27'692.90 | | 27'692.90 |
| **1043** | **Transfers der Erfolgsrechnung** | **869'000.00** | **-39'000.00** | | **830'000.00** |
| 10430.10 | Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung | 869'000.00 | -39'000.00 | | 830'000.00 |
| **1045** | **Übriger betrieblicher Ertrag** | **892'250.00** | **34'750.00** | | **927'000.00** |
| 10450.10 | Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag | 892'250.00 | 34'750.00 | | 927'000.00 |
| **106** | **Vorräte und angefangenen Arbeiten** | **400.00** | **500.00** | **520.00** | **380.00** |
| **1060** | **Handelswaren** | **400.00** | **500.00** | **520.00** | **380.00** |
| 10600.02 | Migrosgutscheine Sozialdienst | 400.00 | 500.00 | 520.00 | 380.00 |
| **107** | **Finanzanlagen** | **1'526'350.00** | **1'600.00** | | **1'527'950.00** |
| **1070** | **Aktien und Anteilscheine** | **126'350.00** | **1'600.00** | | **127'950.00** |
| 10700.00 | Aktien gem. Verzeichnis | 96'100.00 | 1'600.00 | | 97'700.00 |
| 10700.01 | Anteilsscheine gem. Verzeichnis | 30'250.00 | | | 30'250.00 |
| **1071** | **Verzinsliche Anlagen** | **1'400'000.00** | | | **1'400'000.00** |
| 10710.50 | Stiftung Alterssiedlung | 400'000.00 | | | 400'000.00 |
| 10710.60 | Wärme Lyss Nord AG, 1 Mio., bis 07.07.2039 | 1'000'000.00 | | | 1'000'000.00 |
| **108** | **Sachanlagen FV** | **30'064'947.76** | **616'578.40** | **1'422'412.80** | **29'259'113.36** |
| **1080** | **Grundstücke FV** | **13'671'135.76** | **7'138.40** | **672'412.80** | **13'005'861.36** |
| 10800.02 | Kultur- und Bauland gem. Verzeichnis | 13'671'135.76 | 7'138.40 | 672'412.80 | 13'005'861.36 |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1084** | **Gebäude FV** | **16'393'812.00** | **609'440.00** | **750'000.00** | **16'253'252.00** |
| 10840.01 | Liegenschaften gem. Verzeichnis | 16'393'812.00 | 609'440.00 | 750'000.00 | 16'253'252.00 |
| **14** | **Verwaltungsvermögen** | **101'860'659.30** | **5'410'248.92** | **7'891'352.92** | **99'379'555.30** |
| **140** | **Sachanlagen VV** | **92'260'506.00** | **5'197'602.17** | **7'163'997.17** | **90'294'111.00** |
| **1401** | **Strassen / Verkehrswege** | **18'886'187.00** | **2'289'022.47** | **1'706'162.47** | **19'469'047.00** |
| 14010.01 | Strassen/Verkehrswege Lyss | 18'138'414.27 | 102'783.27 | | 18'241'197.54 |
| 14010.02 | Strassen/Verkehrswege Busswil | 2'286'352.65 | 2'186'239.20 | 1'118'500.00 | 3'354'091.85 |
| 14010.11 | Strassenbeleuchtung Lyss | 1'381'858.40 | | | 1'381'858.40 |
| 14010.91 | WB Strassen/Verkehrswege Lyss | -2'786'023.67 | | 501'203.27 | -3'287'226.94 |
| 14010.92 | WB Strassen/Verkehrswege Busswil | -134'414.65 | | 86'459.20 | -220'873.85 |
| **1402** | **Wasserbau** | **556'353.00** | **42'455.85** | **89'280.85** | **509'528.00** |
| 14020.00 | Fliessgewässer | 759'186.55 | 42'455.85 | | 801'642.40 |
| 14020.91 | WB Wasserbau Lyss | -202'833.55 | | 89'280.85 | -292'114.40 |
| **1403** | **Tiefbauten** | **10'492'798.00** | **1'201'133.65** | **165'612.65** | **11'528'319.00** |
| 14030.10 | Friedhofanlage Lyss + Busswil | 644'427.00 | | | 644'427.00 |
| 14030.91 | WB übrige Tiefbauten | -107'733.00 | | 16'263.00 | -123'996.00 |
| 14032.01 | Abwasserentsorgung Lyss | 10'114'962.93 | 1'201'133.65 | | 11'316'096.58 |
| 14032.02 | Abwasserentsorgung Busswil | 469'488.70 | | | 469'488.70 |
| 14032.91 | WB Abwasserentsorgung Lyss | -600'205.93 | | 143'385.65 | -743'591.58 |
| 14032.92 | WB Abwasserentsorgung Busswil | -28'141.70 | | 5'964.00 | -34'105.70 |
| **1404** | **Hochbauten** | **48'789'251.15** | **1'664'990.20** | **2'585'758.20** | **47'868'483.15** |
| 14040.00 | Allgemeiner Haushalt | 176'744.75 | | | 176'744.75 |
| 14040.04 | Gemeindebibliothek | 15'901.65 | | | 15'901.65 |
| 14040.07 | Werkhof Südstrasse | 3'459'470.10 | | | 3'459'470.10 |
| 14040.08 | Schiessanlage Winigraben | 396'690.15 | 593'973.15 | | 990'663.30 |
| 14040.10 | Schule Stegmatt | 20'648'454.70 | 789'607.00 | 100'400.00 | 21'337'661.70 |
| 14040.11 | Schule Herrengasse | 1'046'032.85 | | | 1'046'032.85 |
| 14040.12 | Schule Kirchenfeld | 8'345'566.95 | 9'247.40 | | 8'354'814.35 |
| 14040.13 | Schule Grentschel | 16'688'776.00 | -59'498.90 | 35'649.20 | 16'593'627.90 |
| 14040.14 | Kindergarten Stegmatt | 1'707'576.90 | 3'974.60 | | 1'711'551.50 |
| 14040.20 | Alte Försterschule | 2'385'636.00 | 145'544.00 | | 2'531'180.00 |
| 14040.21 | Sportzentrum Grien | 151'397.95 | | | 151'397.95 |
| 14040.25 | Seelandhalle | 689'163.95 | 1'290.45 | | 690'454.40 |
| 14040.31 | Schulanlage Busswil | 542'316.25 | 180'852.50 | | 723'168.75 |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 14040.91 | WB Hochbauten Lyss | -7'406'537.80 | | 2'419'903.50 | -9'826'441.30 |
| 14040.92 | WB Liegenschaften Busswil | -57'939.25 | | 29'805.50 | -87'744.75 |
| **1405** | **Waldungen** | **137'293.00** | | **4'160.00** | **133'133.00** |
| 14050.00 | Wald gem. Verzeichnis | 149'773.00 | | | 149'773.00 |
| 14050.91 | WB Wald gem. Verzeichnis | -12'480.00 | | 4'160.00 | -16'640.00 |
| **1406** | **Mobilien VV** | **2'031'838.00** | | **348'719.00** | **1'683'119.00** |
| 14060.01 | Mobilien Sicherheit + Liegenschaften | 185'684.15 | | | 185'684.15 |
| 14060.02 | Mobilien Werkhof | 499'195.10 | | | 499'195.10 |
| 14060.91 | WB Mobilien | -256'874.25 | | 70'819.00 | -327'693.25 |
| 14061.01 | Mobilien Schulen | 1'436'676.87 | | | 1'436'676.87 |
| 14061.91 | WB Mobilien Schulen | -544'733.87 | | 149'668.00 | -694'401.87 |
| 14063.01 | Mobilien Abfall | 393'000.80 | | | 393'000.80 |
| 14063.99 | WB Mobilien Abfall | -215'323.80 | | 39'197.00 | -254'520.80 |
| 14065.01 | Mobilien Feuerwehr | 841'937.40 | | | 841'937.40 |
| 14065.99 | WB Mobilien Feuerwehr | -307'724.40 | | 89'035.00 | -396'759.40 |
| **1409** | **Übrige Sachanlagen** | **11'366'785.85** | | **2'264'304.00** | **9'102'481.85** |
| 14090.00 | Allgemeiner Haushalt | 1'653'171.60 | | | 1'653'171.60 |
| 14090.01 | öffentliche Spielplätze | 279'098.35 | | | 279'098.35 |
| 14090.03 | Betriebseinrichtung Werkhof | 413'802.45 | | | 413'802.45 |
| 14090.04 | Betriebseinrichtung Parkschwimmbad | 387'162.40 | | | 387'162.40 |
| 14090.91 | WB übrige Sachanlagen | -1'024'175.60 | | 279'791.00 | -1'303'966.60 |
| 14090.99 | WB Allgemeiner Haushalt | -119'254.35 | | 29'115.00 | -148'369.35 |
| 14099.00 | Sammelkonto bestehendes Verwaltungsvermögen beim Übergang | 19'482'675.26 | | | 19'482'675.26 |
| 14099.50 | Bestehendes VV Feuerwehr | 3'982'079.11 | | | 3'982'079.11 |
| 14099.95 | WB bestehendes VV Feuerwehr | -2'322'880.11 | | 331'840.00 | -2'654'720.11 |
| 14099.99 | WB bestehenes VV allgemeiner Haushalt | -11'364'893.26 | | 1'623'558.00 | -12'988'451.26 |
| **142** | **Immaterielle Anlagen** | **1'705'234.00** | **112'646.75** | **727'355.75** | **1'090'525.00** |
| **1420** | **Software** | **1'070'094.00** | | **561'720.00** | **508'374.00** |
| 14200.01 | IT Lyss | 83'939.50 | | | 83'939.50 |
| 14200.02 | IT Schule | 2'223'379.30 | | | 2'223'379.30 |
| 14200.91 | WB IT Lyss | -1'237'224.80 | | 561'720.00 | -1'798'944.80 |
| **1429** | **Übrige immaterielle Anlagen** | **635'140.00** | **112'646.75** | **165'635.75** | **582'151.00** |
| 14290.00 | Ortsplanungen | 127'665.10 | | | 127'665.10 |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 14290.01 | Projektplanungen | 1'131'463.40 | 112'646.75 | | 1'244'110.15 |
| 14290.91 | WB immaterielle Anlagen Lyss | -623'988.50 | | 165'635.75 | -789'624.25 |
| **144** | **Darlehen** | **500'000.00** | **100'000.00** | | **600'000.00** |
| **1445** | **Darlehen an private Unternehmungen** | **500'000.00** | **100'000.00** | | **600'000.00** |
| 14450.01 | Walk-In-Praxis, 1 Mio.,10 Jahre, 2020-2030 | 500'000.00 | | | 500'000.00 |
| 14450.02 | Hornussergesellschaft Lyss | | 100'000.00 | | 100'000.00 |
| **145** | **Beteiligungen, Grundkapitalien** | **7'394'919.30** | | | **7'394'919.30** |
| **1455** | **Beteilig.an privaten Unternehmungen** | **7'394'919.30** | | | **7'394'919.30** |
| 14550.01 | Aktienkapital ESAG, 55'000 (Lyss/Busswil) | 5'500'000.00 | | | 5'500'000.00 |
| 14550.03 | Beteiligung Seelandheim Worben AG | 1'132'000.00 | | | 1'132'000.00 |
| 14550.04 | Aktienkapital Altersheim Lyss-Busswil AG | 100'000.00 | | | 100'000.00 |
| 14550.05 | Solargenossenschaft; Anteilsscheine (381 Stk.) | 152'400.00 | | | 152'400.00 |
| 14550.06 | Altersheim Lyss-Busswil; Sacheinlage | 510'519.30 | | | 510'519.30 |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **2** | **Passiven** | **166'468'334.34** | **163'591'028.95** | **165'696'786.74** | **164'362'576.55** |
| **20** | **Fremdkapital** | **89'088'780.30** | **161'502'978.98** | **160'448'137.13** | **90'143'622.15** |
| **200** | **Laufende Verbindlichkeiten** | **6'312'737.47** | **85'259'950.78** | **87'339'831.33** | **4'232'856.92** |
| **2000** | **Lauf.Verb.a.Liefer.u.Leist.v.Dritten** | **5'464'982.34** | **70'385'820.89** | **72'608'289.59** | **3'242'513.64** |
| 20000.00 | Kreditoren | 13'061.79 | | 13'061.79 | |
| 20000.01 | Kreditorsammelkonto | 5'154'899.55 | 48'473'151.25 | 50'527'937.95 | 3'100'112.85 |
| 20000.03 | Kreditoren SAD, Besoldungen | | 16'544'767.10 | 16'544'767.10 | |
| 20000.06 | Schulklassenkonti Lyss-Busswil | 61'463.86 | 2'329.09 | | 63'792.95 |
| 20000.07 | Schulklassenkonti Lyss-Busswil, einzeln | 23'212.24 | 8'113.40 | 11'657.40 | 19'668.24 |
| 20000.10 | KK Lastenausgleich Beschäftigungsprogramm | 18'657.50 | | 18'657.50 | |
| 20000.11 | Soziales + Gesellschaft; Einmalige Forderungen | 239.70 | 35'590.00 | 239.70 | 35'590.00 |
| 20000.90 | Debi Vorauszahlung | 47'443.05 | -27'495.55 | | 19'947.50 |
| 20001.00 | KK AHV/IV/EO/ALV | 102'861.55 | 1'945'769.65 | 2'048'631.20 | |
| 20001.01 | KK Personalversicherungsbeiträge | | 2'603'686.40 | 2'603'686.40 | |
| 20001.02 | KK Unfallversicherungsbeiträge | 18'829.35 | 339'221.10 | 354'648.35 | 3'402.10 |
| 20001.03 | KK Krankentaggelder | 13'143.00 | 194'443.50 | 207'586.50 | |
| 20001.04 | KK Familienausgleichskasse | 7'823.10 | 233'089.50 | 240'912.60 | |
| 20001.05 | KK AHV Verwaltungskosten | 514.40 | 9'700.30 | 10'214.70 | |
| 20001.06 | KK Unfallversicherung Zusatz | 2'833.25 | 23'455.15 | 26'288.40 | |
| **2001** | **Kontokorrente mit Dritten** | **13'866.50** | **811'071.65** | **627'059.50** | **197'878.65** |
| 20010.01 | KK Migrationsdienst | 641.50 | 3'570.70 | 683.95 | 3'528.25 |
| 20010.02 | Einbürgerungsgebühren Bund/Kanton | 13'225.00 | 23'000.00 | 17'825.00 | 18'400.00 |
| 20010.05 | GöS Gemeindeverband öff. Sicherheit | | 17'024.05 | 1'974.05 | 15'050.00 |
| 20010.06 | Gemeinde Aarberg; Alimentenverwaltung | | 137'507.15 | 137'507.15 | |
| 20010.20 | MWST Abwasser; Abrechnungskonto | | 463'507.55 | 407'089.00 | 56'418.55 |
| 20010.21 | MWST Abfall; Abrechnungskonto | | 111'601.45 | 53'648.95 | 57'952.50 |
| 20010.22 | MWST Schwimmbad; Abrechnungskonto | | 8'540.75 | 8'331.40 | 209.35 |
| 20010.30 | Anzahlung Dritte Abalmmo NK | | 46'320.00 | | 46'320.00 |
| **2002** | **Steuern** | | **-8'675.02** | **-8'675.02** | |
| 20022.00 | Umsatz ER/IR Schwimmbad | | -7.05 | -7.05 | |
| 20022.20 | Umsatz ER/IR Abwasser | | -5'016.95 | -5'016.95 | |
| 20022.30 | Umsatz ER/IR Abfall | | -3'651.02 | -3'651.02 | |
| **2003** | **Erhaltene Anzahlungen von Dritten** | **799'588.50** | | **44'814.00** | **754'774.50** |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 20030.13 | Bäche Wannersmatt; Wasserbauplan | 44'814.00 | | 44'814.00 | |
| 20030.14 | Erhaltene Anzahlung für Landverkäufe | 754'774.50 | | | 754'774.50 |
| **2005** | **Interne Kontokorrente** | | **14'038'621.26** | **14'038'621.26** | |
| 20050.00 | Lohnausfallentschädigung | | 4'335.05 | 4'335.05 | |
| 20050.02 | Rentenzahlungen PKE Zürich | | 29'578.90 | 29'578.90 | |
| 20050.06 | Vorschüsse Grentscherto | | 50'410.50 | 50'410.50 | |
| 20050.90 | Durchlaufkonto VESR-Verrechnungen | | 181.60 | 181.60 | |
| 20050.97 | Durchlaufskonto Sammelbuchungen | | 13'751'031.41 | 13'751'031.41 | |
| 20050.98 | Negativauszahlungen Löhne | | 8'976.30 | 8'976.30 | |
| 20050.99 | Durchlaufkonto | | 194'107.50 | 194'107.50 | |
| **2006** | **Depotgelder und Kautionen** | **34'300.13** | **33'112.00** | **29'722.00** | **37'690.13** |
| 20060.01 | Busswil; Schlüsseldepot Schulliegenschaften | 2'550.00 | 50.00 | 50.00 | 2'550.00 |
| 20060.02 | Sportzentrum Grien; Schlüsseldepot | 5'700.00 | | | 5'700.00 |
| 20060.03 | Gemeinde Lyss; Schlüsseldepot Kaffee | 1'780.00 | 300.00 | 840.00 | 1'240.00 |
| 20060.04 | Schulhaus Grentschel; Schlüsseldepot | 1'400.00 | | | 1'400.00 |
| 20060.05 | Schulhaus Kirchenfeld; Schlüsseldepot | 1'000.00 | | | 1'000.00 |
| 20060.06 | Parkschwimmbad; Kartendepot | 18'300.00 | 4'760.00 | 830.00 | 22'230.00 |
| 20060.07 | Feldschützen Busswil/Vereinsauflösung 2021-2031 | 3'570.13 | | | 3'570.13 |
| 20060.10 | Projekt Stadtmöbel Möbyl | | 28'002.00 | 28'002.00 | |
| **201** | **Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten** | **14'200'000.00** | **53'090'000.00** | **53'790'000.00** | **13'500'000.00** |
| **2010** | **Verbindlichkeiten ggü.Finanzintermediären** | **14'200'000.00** | **53'090'000.00** | **53'790'000.00** | **13'500'000.00** |
| 20101.01 | Postfinance; kurzfristige Verbindlichkeiten | 9'200'000.00 | 34'090'000.00 | 40'790'000.00 | 2'500'000.00 |
| 20103.01 | Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber anderen Geldinstituten | 5'000'000.00 | 19'000'000.00 | 13'000'000.00 | 11'000'000.00 |
| **204** | **Passive Rechnungsabgrenzungen** | **12'691'401.55** | **12'516'723.80** | **12'703'693.25** | **12'504'432.10** |
| **2041** | **Sach- und übriger Betriebsaufwand** | | **10'382.00** | | **10'382.00** |
| 20410.10 | Passive RA Sach- und übr. Betriebsaufw. SG 31 | | 10'382.00 | | 10'382.00 |
| **2043** | **Transfers der Erfolgsrechnung** | **12'444'000.00** | **12'250'501.00** | **12'444'000.00** | **12'250'501.00** |
| 20430.10 | Abgrenzung Transferaufwand /-ertrag | 12'444'000.00 | 12'250'501.00 | 12'444'000.00 | 12'250'501.00 |
| **2044** | **Finanzaufwand / Finanzertrag** | **247'401.55** | **255'840.80** | **259'693.25** | **243'549.10** |
| 20440.01 | Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag | 247'401.55 | 255'840.80 | 259'693.25 | 243'549.10 |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **205** | **Kurzfristige Rückstellungen** | **602'500.00** | **633'000.00** | **602'500.00** | **633'000.00** |
| **2057** | **Kurzfrist.Rückst. f. Finanzaufwand** | **602'500.00** | **633'000.00** | **602'500.00** | **633'000.00** |
| 20570.00 | Rückstellungen allgemein | 602'500.00 | 633'000.00 | 602'500.00 | 633'000.00 |
| **206** | **Langfristige Finanzverbindlichkeiten** | **55'000'000.00** | **10'000'000.00** | **6'000'000.00** | **59'000'000.00** |
| **2064** | **Darlehen, Schuldscheine** | **55'000'000.00** | **10'000'000.00** | **6'000'000.00** | **59'000'000.00** |
| 20640.00 | Pensionskasse Post 29.06.12-29.06.24, 1.2 % | 6'000'000.00 | | 6'000'000.00 | |
| 20640.05 | Publica, 01.09.2020-30.08.2030, 0.35% | 4'000'000.00 | | | 4'000'000.00 |
| 20640.06 | J. Safra Sarasin, 07.09.2020-09.09.2030, 0,21% | 4'000'000.00 | | | 4'000'000.00 |
| 20640.07 | J. Safra Sarasin, 15.12.2020-15.12.2025, -0.05% | 5'000'000.00 | | | 5'000'000.00 |
| 20640.08 | Personalvorsorgestiftung SIX Group, 09.11.2021-09.11.2026, 0.08% | 5'000'000.00 | | | 5'000'000.00 |
| 20640.09 | Stift. Auffangeinrichtung BVG, 04.01.2022-06.01.2031, 0.41% | 5'000'000.00 | | | 5'000'000.00 |
| 20640.10 | Kanton Graubünden, 04.02.2022-04.02.2027, 0.22% | 5'000'000.00 | | | 5'000'000.00 |
| 20640.11 | Stift. Auffangeinrichtung BVG, 02.03.2022-02.03.2029, 0.54% | 5'000'000.00 | | | 5'000'000.00 |
| 20640.12 | Stift. Auffangeinrichtung BVG, 19.05.2022-19.05.2028, 1.05% | 6'000'000.00 | | | 6'000'000.00 |
| 20640.13 | Suva Luzern, 25.05.2022-25.05.2032, 1.62% | 5'000'000.00 | | | 5'000'000.00 |
| 20640.14 | Suva Luzern, 22.06.2022-21.06.2030, 2.3% | 5'000'000.00 | | | 5'000'000.00 |
| 20640.15 | Stift. Auffangeinrichtung BVG, 11.07.2023 - 11.07.2028, 2.11% | | 5'000'000.00 | | 5'000'000.00 |
| 20640.16 | BEKB, 27.11.2023 - 28.11.2033, 1.84% | | 5'000'000.00 | | 5'000'000.00 |
| **209** | **Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK** | **282'141.28** | **3'304.40** | **12'112.55** | **273'333.13** |
| **2092** | **Verbindlichk.ggü.Legaten u. Stiftungen o.eig. Rechtspersönlichkeit im FK** | **282'141.28** | **3'304.40** | **12'112.55** | **273'333.13** |
| 20920.02 | Busswil; Spezialfonds Ortsvereinigung | 24'389.55 | 24.00 | | 24'413.55 |
| 20920.04 | Busswil; Fonds Verschönerung Friedhof | 16'081.65 | 16.00 | | 16'097.65 |
| 20920.06 | Gewinnausschüttung Anzeigerverband z.G. Jugend | 139'633.45 | 140.00 | | 139'773.45 |
| 20920.07 | Jugendverein Lyss (KUFA), Beitrag Otto's | 11'532.63 | 12.00 | | 11'544.63 |
| 20920.11 | Projekt Schülertreff Herrengasse 6, Lyss | 9'903.45 | | | 9'903.45 |
| 20920.12 | Lyss, Fonds Grabunterhalt | 80'600.55 | 3'112.40 | 12'112.55 | 71'600.40 |
| **29** | **Eigenkapital** | **77'379'554.04** | **2'088'049.97** | **5'248'649.61** | **74'218'954.40** |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **290** | **Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.** | **12'628'587.96** | | **2'229'945.11** | **10'398'642.85** |
| **2900** | **Spezialfinanzierungen im EK** | **12'628'587.96** | | **2'229'945.11** | **10'398'642.85** |
| 29000.00 | SF Feuerwehr, zweiseitig | 1'040'344.31 | | | 1'040'344.31 |
| 29002.00 | Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 1'940'313.67 | | 434'178.55 | 1'506'135.12 |
| 29003.00 | Spezialfinanzierung Abfall | 1'979'947.58 | | 46'733.01 | 1'933'214.57 |
| 29005.00 | Mehrwertabgabe (verfügbarer Saldo) | 1'958'876.75 | | | 1'958'876.75 |
| 29005.01 | Mehrwertabgabe (beschlossene Entnahmen) | 5'709'105.65 | | 1'749'033.55 | 3'960'072.10 |
| **293** | **Vorfinanzierungen** | **25'416'217.85** | **1'720'954.80** | **602'264.55** | **26'534'908.10** |
| **2930** | **Vorfinanzierungen** | **25'416'217.85** | **1'720'954.80** | **602'264.55** | **26'534'908.10** |
| 29302.00 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 13'260'425.62 | 604'760.50 | 149'349.65 | 13'715'836.47 |
| 29308.01 | Fonds Pensionskasse | 1'037'776.52 | 1'038.00 | 32'832.30 | 1'005'982.22 |
| 29308.10 | Kultur, Bildung, Sport | 200'987.41 | 201.00 | 519.15 | 200'669.26 |
| 29308.20 | Stipendien | 54'512.30 | 55.00 | | 54'567.30 |
| 29308.30 | Schiessbetrieb, 300m (verfügbarer Saldo) | 53'005.45 | 9'983.75 | | 62'989.20 |
| 29308.40 | Schiessbetrieb, 25/50m (verfügbarer Saldo) | 31'061.45 | 31.00 | 2'066.30 | 29'026.15 |
| 29308.41 | Schiessbetrieb 300/25/50 m (beschlossene Entnahmen) | 220'316.40 | | 32'499.15 | 187'817.25 |
| 29308.50 | Parkplatzersatzabgaben | 413'312.70 | 413.00 | | 413'725.70 |
| 29308.60 | SF Förderprogramm Energiestadt Gold Label | 224'200.00 | 320'000.00 | 270'835.15 | 273'364.85 |
| 29308.70 | Landschaftspflegerische Massnahmen | 81'214.10 | 12'581.00 | 27'451.65 | 66'343.45 |
| 29308.80 | Ortsbild-Massnahmen | 139'123.30 | 25'139.00 | | 164'262.30 |
| 29308.92 | Kiesabbau | 7'090'139.90 | 746'752.55 | | 7'836'892.45 |
| 29308.94 | Busswil, Infrastruktur (beschlossene Entnahmen) | 2'610'142.70 | | 86'711.20 | 2'523'431.50 |
| **294** | **Reserven** | **4'018'793.41** | | | **4'018'793.41** |
| **2940** | **Finanzpolitische Reserve** | **4'018'793.41** | | | **4'018'793.41** |
| 29400.00 | Zusätzliche Abschreibungen | 4'018'793.41 | | | 4'018'793.41 |
| **296** | **Neubewertungsreserve Finanzvermögen** | **9'215'014.26** | | **2'416'439.95** | **6'798'574.31** |
| **2960** | **Neubewertungsreserve Finanzvermögen** | **9'215'014.26** | | **2'416'439.95** | **6'798'574.31** |
| 29600.00 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 7'249'310.86 | | 2'416'439.95 | 4'832'870.91 |
| 29601.00 | Schwankungsreserve | 1'965'703.40 | | | 1'965'703.40 |
| **299** | **Bilanzüberschuss /-fehlbetrag** | **26'100'940.56** | **367'095.17** | | **26'468'035.73** |

# Bilanz

| | | 1.1.2023 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **2990** | **Jahresergebnis** | | **367'095.17** | | **367'095.17** |
| 29900.00 | Jahresergebnis | | 367'095.17 | | 367'095.17 |
| **2999** | **Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre** | **26'100'940.56** | | | **26'100'940.56** |
| 29990.00 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 26'100'940.56 | | | 26'100'940.56 |

# Investitionsrechnung

| | | Rechnung 2023 Ausgaben | Rechnung 2023 Einnahmen | Budget 2023 Ausgaben | Budget 2023 Einnahmen | Rechnung 2022 Ausgaben | Rechnung 2022 Einnahmen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **INSTITUTIONELLE GLIEDERUNG IR** | **6'664'798.12** | **6'664'798.12** | **6'549'000.00** | **6'549'000.00** | **15'741'488.90** | **15'741'488.90** |
| **2** | **Finanzen** | **100'000.00** | | | | **77'692.90** | **500'000.00** |
| | Nettoausgaben | | 100'000.00 | | | | |
| | Nettoeinnahmen | | | | | 422'307.10 | |
| **205** | **Vermögens- und Schuldenverwaltung** | **100'000.00** | | | | | **500'000.00** |
| | Nettoausgaben | | 100'000.00 | | | | |
| | Nettoeinnahmen | | | | | 500'000.00 | |
| 5450.01 | Walk-In-Praxis | | | | | | 500'000.00 |
| 5450.02 | Hornussergesellschaft Lyss | 100'000.00 | | | | | |
| **270** | **Informatik** | | | | | **77'692.90** | |
| | Nettoausgaben | | | | | | 77'692.90 |
| 5060.03 | Immobilienbewertungs- und Betriebssystem | | | | | 77'692.90 | |
| **3** | **Bau + Planung** | **3'540'448.27** | **1'118'500.00** | **4'103'000.00** | | **3'778'410.10** | |
| | Nettoausgaben | | 2'421'948.27 | | 4'103'000.00 | | 3'778'410.10 |
| **300** | **Dienstleistungen und Infrastruktur** | | | **510'000.00** | | **190'014.40** | |
| | Nettoausgaben | | | | 510'000.00 | | 190'014.40 |
| 5060.03 | Ersatzanschaffung Kommunalfahrzeuge | | | 510'000.00 | | 190'014.40 | |
| **310** | **Raumplanung** | | | **330'000.00** | | | |
| | Nettoausgaben | | | | 330'000.00 | | |
| 5290.07 | Konzeption Stadtpark Grünau (Aggloprogramm) | | | 100'000.00 | | | |
| 5290.09 | Aufwertung Lyssbachraum | | | 100'000.00 | | | |
| 5290.01 | Hauslieferdienst | | | 130'000.00 | | | |
| **350** | **Verkehrsanlagen** | **2'296'858.77** | **1'118'500.00** | **1'863'000.00** | | **2'384'036.35** | |
| | Nettoausgaben | | 1'178'358.77 | | 1'863'000.00 | | 2'384'036.35 |
| 5010.10 | Brückenkataster; Unterhalt Brücken | 72'206.02 | | 200'000.00 | | 10'809.35 | |
| 5010.24 | Bahnhofplatz Busswil | 2'194'075.50 | 1'118'500.00 | | | 1'454'449.35 | |
| 5010.26 | San. Länggasse; Bereich Parto - Rest. Bahnhof/Fabrikstr. | | | 1'443'000.00 | | | |
| 5010.31 | Neugestaltung Westring | 12'101.65 | | | | 918'777.65 | |
| 5010.31 | Entwicklung Gebiet Bahnhof Lyss | | | 100'000.00 | | | |
| 5010.33 | Leimere-Kreisel und Siechenbach-Kreisel | | | 120'000.00 | | | |
| 5010.35 | Sanierung Aarbergstrasse | 18'475.60 | | | | | |

# Investitionsrechnung

| | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| **370** | **Fliessgewässer** | **42'455.85** | | | | **59'885.20** | |
| | Nettoausgaben | | 42'455.85 | | | | 59'885.20 |
| 5020.02 | Sanierung Brüstungselemente + Geländer | 42'455.85 | | | | 59'885.20 | |
| **380** | **Abwasserentsorgung** | **1'201'133.65** | | **1'400'000.00** | | **1'144'474.15** | |
| | Nettoausgaben | | 1'201'133.65 | | 1'400'000.00 | | 1'144'474.15 |
| 5032.04 | Kanalisationsersatz Hauptstrasse | 91'347.50 | | | | 96'177.55 | |
| 5032.12 | GEP-Massnahmen (6. Tranche) | 103'276.60 | | | | 602'805.20 | |
| 5032.13 | Erschliessung Farinseli | | | 300'000.00 | | | |
| 5032.14 | GEP-Massnahmen (7. Tranche) | 1'006'509.55 | | 1'100'000.00 | | 445'491.40 | |
| **5** | **Feuerwehr, Bevölkerungsschutz, Militär, Zivilschutz** | **593'973.15** | | **390'000.00** | | **3'349.40** | |
| | Nettoausgaben | | 593'973.15 | | 390'000.00 | | 3'349.40 |
| **530** | **Schiesswesen** | **593'973.15** | | **390'000.00** | | **3'349.40** | |
| | Nettoausgaben | | 593'973.15 | | 390'000.00 | | 3'349.40 |
| 5040.04 | Winigraben; Ersatz elektr. Trefferanzeige und Erweiterung Scheibenstand | 593'973.15 | | 390'000.00 | | 3'349.40 | |
| **6** | **Bildung + Kultur** | | | | | **267'047.45** | |
| | Nettoausgaben | | | | | | 267'047.45 |
| **620** | **Schulen allgemein** | | | | | **267'047.45** | |
| | Nettoausgaben | | | | | | 267'047.45 |
| 5060.01 | Einrichtung Klassenzimmer (Kl. Eröffnung 2022/23) | | | | | 91'914.35 | |
| 5060.02 | Projekt Medien + Informatik Volksschule | | | | | 175'133.10 | |
| **8** | **Liegenschaften** | **1'175'827.50** | **136'049.20** | **2'056'000.00** | | **10'667'532.15** | **447'456.90** |
| | Nettoausgaben | | 1'039'778.30 | | 2'056'000.00 | | 10'220'075.25 |
| **830** | **Schulanlagen** | **1'226'175.85** | **136'049.20** | **1'656'000.00** | | **10'654'219.15** | **408'566.90** |
| | Nettoausgaben | | 1'090'126.65 | | 1'656'000.00 | | 10'245'652.25 |
| 5040.13 | Stegmatt; Gesamtsan. inkl. Duschen Turnhalle | 809'759.65 | 100'400.00 | 1'556'000.00 | | 9'282'744.95 | 386'330.00 |
| 5040.19 | Neubau Pavillon Stegmatt für vier Kindergärten | 3'974.60 | | | | 45'862.10 | |
| 5040.21 | Neubau Parkplatz Schulanlage Busswil | 180'852.50 | | | | 150'818.70 | |
| 5060.03 | Einrichten neue Klassenzimmer | | | 100'000.00 | | | |
| 5060.04 | Stegmatt; Mobiliar 25 Kl. Zi. + Lehrer-Arbeitsplätze | | | | | 20'512.95 | |
| 5040.01 | Erweiterung Schule Grentschel | 231'589.10 | 35'649.20 | | | 1'015'141.35 | 22'236.90 |
| 5040.01 | Neugestaltung Pausenplatz + Umgebung TS Busswil | | | | | 139'139.10 | |

# Investitionsrechnung

| | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| **840** | **Parkschwimmbad** | | | **200'000.00** | | | |
| | Nettoausgaben | | | | 200'000.00 | | |
| 5290.01 | Gesamtsanierung Parkschwimmbad; Planung | | | 200'000.00 | | | |
| **845** | **Spielplätze** | | | | | **4'288.60** | **38'890.00** |
| | Nettoeinnahmen | | | | | 34'601.40 | |
| 5090.01 | Spielplätze Hopp-La | | | | | 4'288.60 | 38'890.00 |
| **850** | **Seelandhalle** | **1'290.45** | | **100'000.00** | | **9'024.40** | |
| | Nettoausgaben | | 1'290.45 | | 100'000.00 | | 9'024.40 |
| 5040.04 | Sanierung Bodenplatte und Kühlturm | | | 100'000.00 | | | |
| 5040.05 | Sanierung Buvette Seelandhalle | 1'290.45 | | | | 8'135.70 | |
| 5060.01 | Ersatz Wärmeaustausch-Kondensator | | | | | 888.70 | |
| **855** | **Liegenschaften VV, Diverse** | **-145'544.00** | | **100'000.00** | | | |
| | Nettoausgaben | | | | 100'000.00 | | |
| | Nettoeinnahmen | 145'544.00 | | | | | |
| 5040.04 | Bibliothek; San. Dach + Heizung | | | 100'000.00 | | | |
| 5040.01 | Alte Försterschule Lyss | -145'544.00 | | | | | |
| **870** | **Sport** | **93'905.20** | | | | | |
| | Nettoausgaben | | 93'905.20 | | | | |
| 5290.01 | Strategie-Planung Sport- und Freizeitanlagen | 93'905.20 | | | | | |
| **9** | **Abschluss** | **1'254'549.20** | **5'410'248.92** | | **6'549'000.00** | **947'456.90** | **14'794'032.00** |
| | Nettoeinnahmen | 4'155'699.72 | | 6'549'000.00 | | 13'846'575.10 | |
| **991** | **Aktivierung der Investitionsausgaben** | | **5'410'248.92** | | **6'549'000.00** | | **14'681'604.70** |
| | Nettoeinnahmen | 5'410'248.92 | | 6'549'000.00 | | 14'681'604.70 | |
| 6900.00 | Hilfskonto Aktivierte Ausgaben | | 5'410'248.92 | | 6'549'000.00 | | 14'681'604.70 |
| **992** | **Passivierung der Investitionseinahmen** | **1'254'549.20** | | | | **947'456.90** | **112'427.30** |
| | Nettoausgaben | | 1'254'549.20 | | | | 835'029.60 |
| 5900.00 | Hilfskonto Passivierte Einnahmen | 1'254'549.20 | | | | 947'456.90 | 112'427.30 |