Jahresrechnung 2024.

GGR 12. Mai 2025

Jahresrechnung 2024 – Übersicht

Allgemein		2024	2023	2022	2021	2020	2019
Steueranlage	Zahl	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.65
Liegenschaftssteuer	‰	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Wohnbevölkerung per Stichtag	Zahl	16'456	16'325	16'142	15'859	15'679	15'429
Mittlere Wohnbevölkerung nach FILAG	Zahl	16'439	16'249	15'996	15'801	15'583	15'358
Steuerpflichtige natürliche Personen	Zahl	9'650	9'612	9'546	9'636	9'672	9'572
Steuerpflichtige juristische Personen	Zahl	871	859	855	835	816	800

Jahresergebnisse (vor Bildung finanzpolitischer Reserve)		2024	2023	2022	2021	2020	2019
Gesamthaushalt (Total)	**Fr.**	**-443'001.70**	**-113'816.39**	**-168'418.31**	**990'347.01**	**-231'656.35**	**129'796.16**
Allgemeiner Haushalt	Fr.	-621'099.02	367'095.17	101'338.83	234'799.93	24'916.45	-283'307.16
Abwasserentsorgung	Fr.	460'456.31	-434'178.55	-493'387.16	67'001.14	-285'756.01	188'005.71
Abfallentsorgung	Fr.	-282'358.99	-46'733.01	192'268.90	126'242.49	-110'497.05	132'982.76
Feuerwehr	Fr.	0.00	0.00	-30'266.38	38'338.45	139'680.26	92'114.85
Planungsmehrwerte	Fr.	0.00	0.00	61'627.50	523'965.00	--	--

Bilanz (Reserve allgemeiner Haushalt)		2024	2023	2022	2021	2020	2019
Finanzpolitische Reserve	Fr.	4'018'793.41	4'018'793.41	4'018'793.41	3'917'454.58	3'682'654.65	3'657'738.20
Bilanzüberschuss	Fr.	25'846'936.71	26'468'035.73	26'100'940.56	26'100'940.56	26'100'940.56	26'100'940.56
Total Reserve allgemeiner Haushalt	**Fr.**	**29'865'730.12**	**30'486'829.14**	**30'119'733.97**	**30'018'395.14**	**29'783'595.21**	**29'758'678.76**
Reserve in Steueranlagezehntel	**Zahl**	**11.90**	**11.80**	**11.52**	**11.99**	**12.34**	**12.44**

Bilanzwerte		2024	2023	2022	2021	2020	2019
Finanzvermögen	Fr.	67'140'633.78	64'983'021.25	64'607'675.04	66'787'719.58	69'330'643.37	70'768'774.83
Flüssige Mittel	*Fr.*	*3'977'636.17*	*3'754'757.84*	*2'331'183.34*	*3'399'675.35*	*4'315'529.69*	*8'739'468.79*
Verwaltungsvermögen	Fr.	92'808'178.30	99'379'555.30	101'860'659.30	94'528'788.30	79'389'172.00	65'686'228.00
Fremdkapital	Fr.	88'999'916.91	90'143'622.15	89'088'780.30	81'464'668.33	67'736'832.28	56'877'997.98
Kurzf. Schulden <1 Jahr	*Fr.*	*5'000'000.00*	*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.*	*64'000'000.00*	*59'000'000.00*	*55'000'000.00*	*29'000'000.00*	*32'000'000.00*	*24'000'000.00*
Eigenkapital	Fr.	70'948'895.17	74'218'954.40	77'379'554.04	79'851'839.55	80'982'983.09	79'577'004.85

Investitionen (Brutto)		2024	2023	2022	2021	2020	2019
Gesamthaushalt	Fr.	1'999'119.43	5'410'248.92	14'794'032.00	20'994'947.90	19'516'896.65	9'486'397.85
Allgemeiner Haushalt	Fr.	978'490.48	4'209'115.27	13'649'557.85	19'710'749.20	17'947'089.65	7'819'647.10
Abwasserentsorgung	Fr.	1'007'692.70	1'201'133.65	1'144'474.15	1'284'198.70	1'064'416.10	1'260'566.95
Abfallentsorgung	Fr.	12'936.25	--	--	--	69'637.90	--
Feuerwehr	Fr.	--	--	--	--	435'753.60	406'183.80

Geldfluss		2024	2023	2022	2021	2020	2019
Gesamthaushalt	**Fr.**	**222'878.33**	**1'423'574.50**	**-1'068'492.01**	**-915'854.34**	**-4'423'939.10**	**5'915'598.57**
Allgemeiner Haushalt	Fr.	-131'188.74	2'442'365.23	-347'659.57	-1'953'475.82	-3'255'933.80	5'337'144.76
Abwasserentsorgung	Fr.	245'713.01	-1'104'109.25	-1'055'346.21	388'999.34	-980'893.81	672'893.90
Abfallentsorgung	Fr.	-180'181.02	-55'780.21	160'611.10	282'286.44	-165'245.60	266'757.21
Feuerwehr	Fr.	288'535.08	141'098.73	173'902.67	366'335.70	-21'865.89	-361'197.30

Erfolgsrechnung		2024	2023	2022	2021	2020	2019
Personalaufwand	Fr.	19'805'218.50	18'490'907.21	17'698'177.88	16'925'578.45	16'139'536.39	15'306'349.65
Sachaufwand	Fr.	17'290'944.19	16'410'068.70	16'260'919.79	14'798'641.66	14'390'224.65	13'078'355.42
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr.	6'572'863.98	6'636'803.72	6'514'704.10	5'855'331.60	4'703'375.11	3'892'656.20
Transferaufwand	Fr.	51'583'164.20	50'429'283.40	50'773'134.21	46'681'907.14	46'380'887.75	56'234'646.65
Fiskalertrag	Fr.	49'719'648.10	46'633'098.75	47'076'119.45	43'935'803.50	44'908'973.35	52'647'260.22
Steuerertrag natürliche Personen	*Fr.*	*35'896'262.40*	*36'864'676.65*	*32'590'540.95*	*34'309'959.45*	*35'310'260.45*	*36'935'377.07*
Steuerertrag juristische Personen	*Fr.*	*7'194'769.65*	*4'620'266.45*	*9'474'723.50*	*4'797'808.50*	*4'796'725.25*	*10'972'595.85*

Baulicher Unterhalt Hoch- und Tiefbau in % der Bilanzwerte (Verwaltungsvermögen=VV)		2024	2023	2022	2021	2020	2019
in % Bilanzwert Gesamtkapital VV	%	4.10	4.79	3.24	4.04	5.39	5.46
in % Bilanzwert Strassen- und Tiefbau VV	%	9.44	10.30	9.71	6.81	9.67	7.69
In % Bilanzwert Hochbau VV	%	3.06	2.77	3.01	3.52	4.90	8.91

Personalaufwand		2024	2023	2022	2021	2020	2019
in Fr. pro Einnwohner	Fr.	1'204	1'138	1'106	1'071	1'036	997
in Fr. pro Steuerpflichtige NP	Fr.	2'052	1'924	1'854	1'756	1'669	1'599
Verwaltungs-/Betriebspersonal in Fr. / Einwohner	Fr.	962	911	895	858	820	809
Verwaltungs-/Betriebspersonal in Fr. / Steuerpflichtige	Fr.	1'641	1'539	1'501	1'406	1'321	1'298

Finanzkennzahlen		2024	2023	2022	2021	2020	2019
Gesamthaushalt							
Nettoverschuldungsquotient	%	50.21	60.89	59.45	38.84	-4.10	-29.56
Selbstfinanzierungsgrad	%	222'764.36	74.77	29.19	22.50	33.08	83.84
Zinsbelastungsanteil	%	0.62	0.52	0.12	0.20	0.28	0.28
Bruttoverschuldungsanteil	%	75.81	81.35	80.36	74.92	58.17	44.51
Investitionsanteil	%	2.17	5.88	14.76	20.95	19.93	9.85
Kapitaldienstanteil	%	7.33	7.55	7.05	6.70	5.71	4.48
Nettovermögen in Franken pro Kunden	Fr.	-	-	-	-	102.28	904.47
Nettoschuld in Franken pro Kunden	Fr.	1'329.72	1'548.44	1'530.45	928.86	-	-
Selbstinfanzierungsanteil	%	3.38	3.29	4.30	5.24	7.04	6.47
Nettozinsbelastungsanteil	%	-1.96	-5.41	-5.87	-7.96	-6.04	-6.95
Massgebliches Eigenkapital pro Kunden	Fr.	2'871.82	3'083.54	3'218.96	3'341.59	3'482.97	4'128.33
Allgemeiner Haushalt							
Selbstfinanzierungsgrad	%	-317.19	148.01	38.12	19.95	-26.92	86.83
Bilanzüberschussquotient	%	58.39	64.05	63.39	69.07	67.20	55.55
Abwasserentsorgung							
Selbstfinanzierungsgrad	%	132.96	14.20	44.96	83.70	196.56	68.88
Kostendeckungsgrad	%	113.55	90.18	88.58	101.74	94.18	104.40
Werterhaltsquote	%	18.52	17.60	17.01	15.89	14.75	13.93
Abfall							
Selbstfinanzierungsgrad	%	-1'875.70	k/A	k/A	k/A	-102.39	k/A
Kostendeckungsgrad	%	83.55	96.48	114.52	110.84	92.66	109.65
Feuerwehr							
Selbstfinanzierungsgrad	%	k/A	k/A	k/A	k/A	75.41	57.27
Kostendeckungsgrad	%	100.00	100.00	97.49	103.17	113.72	108.79

INHALTSVERZEICHNIS

1. JAHRESRECHNUNG 2024 ... 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 2024 ... 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 ... 118
14.1. Regelwerk ... 118
14.1.1. Angewendetes Regelwerk ... 118
14.1.2. Bewertung Finanzvermögen ... 118
14.1.3. Folgebewertung Finanzvermögen ... 118
14.1.4. Verpflichtungskredite Finanzvermögen (HRM1) ... 118
14.1.5. Bewertung Verwaltungsvermögen ... 118
14.1.6. Aktivierungsgrenzen ... 118
14.1.7. Bestehendes Verwaltungsvermögen ... 119
14.2. Abweichung von der Stetigkeit und Vergleichbarkeit ... 119
14.3. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag ... 119
14.4. Grundlagen der Jahresrechnung ... 119
14.5. Steueranlage, wiederkehrende Gebühren ... 120
14.6. Eigenkapitalnachweis ... 121
14.7. Rückstellungsspiegel ... 123
14.8. Beteiligungsspiegel ... 124
14.9. Gewährleistungsspiegel ... 127
14.10. Anlagespiegel Finanzvermögen ... 128
14.11. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen ... 129
14.12. Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen ... 130
14.13. Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhaltung Abwasseranlagen ... 132
15. BILANZ ... 133
16. INVESTITIONSRECHNUNG ... 144

1. JAHRESRECHNUNG 2024

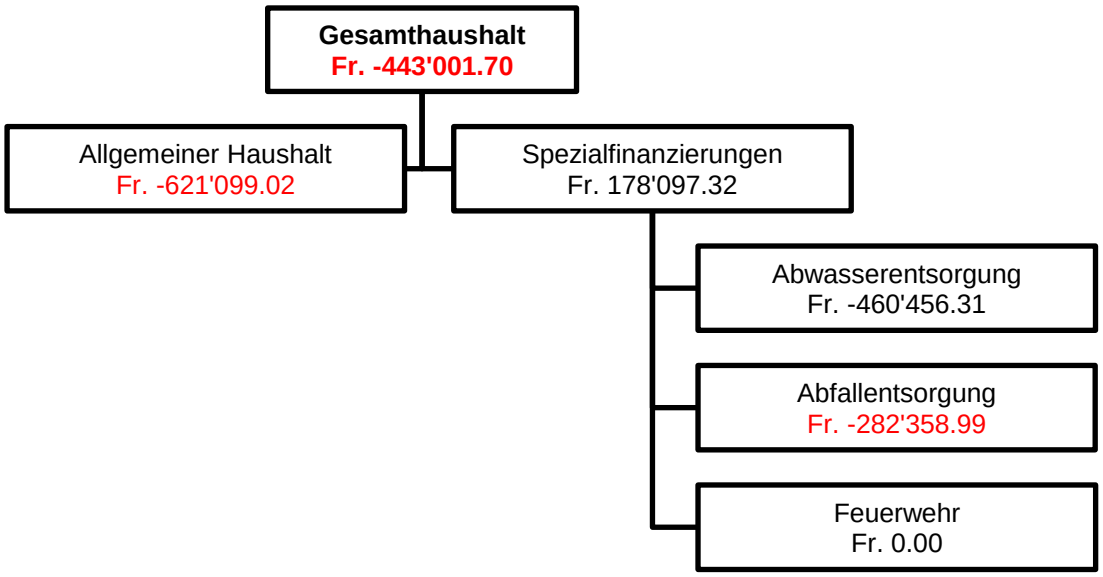
1.1. Übersicht Ergebnisse

Der Gesamthaushalt 2024 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 443'001.70 ab. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss (Gesamthaushalt) von Fr. 1'538'505.00 vor. Die Besserstellung von Fr. 1'095'503.30 liegt im Verhältnis zum Gesamtumsatz bei 1.1%. Im Vorjahr 2023 lag die Abweichung zwischen Rechnung und Budget gemessen am Umsatz bei 1.70%.

Beim Allgemeinen Haushalt (steuerfinanzierter Haushalt) resultiert im Berichtsjahr 2024 ein Aufwandüberschuss von Fr. 621'099.02. Damit schliesst der Allgemeine Haushalt um Fr. 477'845.98 besser ab als budgetiert. Das Budget 2024 sah einen Aufwandüberschuss von Fr. 1'098'945.00 im Allgemeinen Haushalt vor.

Der Aufwandüberschuss im Allgemeinen Haushalt kann vollumfänglich dem Bilanzüberschuss entnommen werden.

Die Ergebnisse der einzelnen Haushalte sind nachfolgend grafische dargestellt:



1.2. Allgemeiner Haushalt

Die nachfolgenden Sachverhalte haben zur (+) Besser-/ (-) Schlechterstellung des Jahresergebnisses 2024 im Allgemeinen Haushalt geführt. Detaillierter Informationen dazu sind im Kapitel 7.2 nachzulesen.

- Lastenausgleich Sozialhilfe; Mehraufwand infolge Kostensteigerung im Vergleich zum Budgetwert	-702'246.40
- Lastenausgleich Lehrerbesoldung Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe; Kostensteigerung infolge 4 Klasseneröffnungen welche nach der Budgeterstellung entstanden sind. Zusätzliche Kosten entstanden auch durch den Beschluss des Kantons Bern, eine zusätzliche Klassenlehrer-Lektion zu finanzieren. Der daraus entstandene Kostenanteil für die Gemeinden sind über die Lastenausgleichsanteile belastet worden.	-784'339.75
- Lastenausgleich Ergänzungsleistung und Familienzulagen; Mehrkosten infolge Kostensteigerung im Vergleich zum Budgetwert.	-231'948.00
- Rückbau Bödeli 1-7 und Giessenweg 15-17; Sachaufwand	-360'273.70
- Aufsuchende Jugendarbeit und Jugendraum; Neuschaffung einer öffentliche Aufgabenerfüllung durch den Grossen Gemeinderat.	-150'180.60
- Verein Kulturfabrik KUFA Lyss; statt dem Subventionsbeitrag von Fr. 120'000.00 gem. Budget wurden gem. Beschluss des Grossen Gemeinderates und des Gemeinderates Beiträge von Total Fr. 318'528.60 (Leistungsvertrag, zusätzliche Finanzierung, externes Geschäftsleitungsmandat) ausgerichtet.	-198'528.60
- Fiskalertrag 2024; Mehrerträge in den einzelnen Bereichen Einkommenssteuern NP, Gewinnsteuern JP, Steuerteilungen JP, Grundstückgewinnsteuern, Sonderveranlagungen, Liegenschaftssteuern.	+2'337'966.34
- Beim Finanzausgleichsbeitrag des Kantons Bern entstand anstatt einer Beitragszahlung gem. Budget von Fr. 578'000.00 ein erhaltener Beitrag vom Finanzausgleich in der Höhe von Fr. 139'282.00.	+717'282.00

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 2024	Rechnungsjahr 2023	Rechnungsjahr 2022	Rechnungsjahr 2021
Ergebnis	460'456.31	-434'178.55	-493'387.16	67'001.14
Verwaltungsvermögen	11'853'382.00	11'007'888.00	9'956'104.00	8'945'661.00
Bestand Werterhaltung	14'432'961.72	13'715'836.47	13'260'425.62	12'386'521.77
Eigenkapital	1'966'591.43	1'506'135.12	1'940'313.67	2'433'700.83

SF Abfall	Rechnungsjahr 2024	Rechnungsjahr 2023	Rechnungsjahr 2022	Rechnungsjahr 2021
Ergebnis	-282'358.99	-46'733.01	192'268.90	126'242.49
Verwaltungsvermögen	111'702.00	138'480.00	177'677.00	216'874.00
Eigenkapital	1'650'855.58	1'933'214.57	1'979'947.58	1'787'678.68

SF Feuerwehr	Rechnungsjahr 2024	Rechnungsjahr 2023	Rechnungsjahr 2022	Rechnungsjahr 2021
Ergebnis	0.00	0.00	-30'266.38	38'338.45
Verwaltungsvermögen	1'351'661.00	1'772'537.00	2'193'412.00	2'614'287.00
Eigenkapital	1'040'344.31	1'040'344.31	1'040'344.31	1'070'610.69

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 460'456.31 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 328'490.00. Tiefere Beiträge an die ARA Region Lyss Limpachtal infolge Gutschrift von Fr. 1'018'814.60 aus der Jahresabrechnung 2023 hat im Wesentlichen zur Besserstellung von Fr. 788'946.31 geführt.
Das Eigenkapital der SF Abwasserentsorgung beträgt per 31.12.2024 Fr. 1'966'591.43 (Konto 29002.00).
Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf neu Fr. 14'432'961.72 (Konto 29302.00).

SF Abfall

Die Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 282'358.99 ab. Das Budget 2024 sah ein Defizit von Fr. 122'070.00 vor. Die Schlechterstellung ist im Wesentlichen auf die Zunahme des Personalaufwandes für die Entsorgungsdienste zurückzuführen. Das Eigenkapital beträgt neu Fr. 1'650'855.58 und steht zur Deckung von zukünftigen Defiziten zur Verfügung.

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. 64'525.23 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) Restwert-Verwaltungsvermögen von Fr. 3'141'481.75 per 31.12.2024.

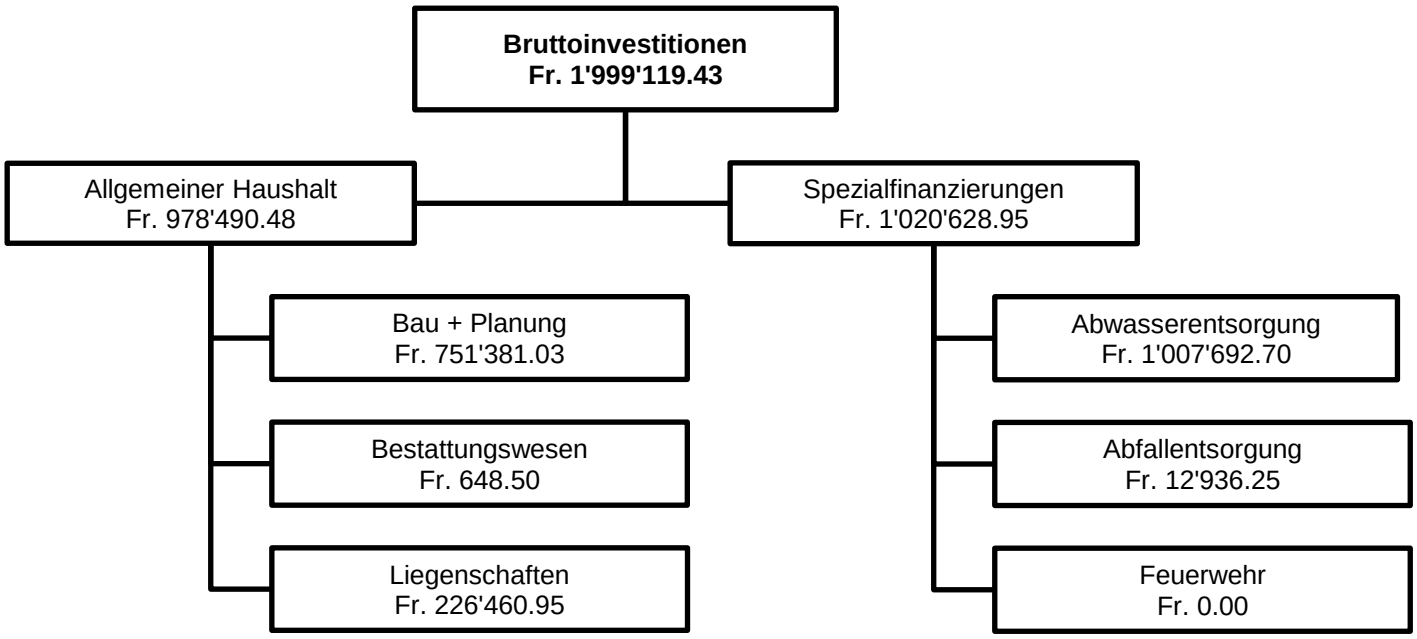
Weitere Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Nebst den drei oben aufgeführten Spezialfinanzierungen im Eigenkapital wird in derselben Bilanzgruppe Nr. 2900 noch die Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe geführt. Im Berichtsjahr 2024 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

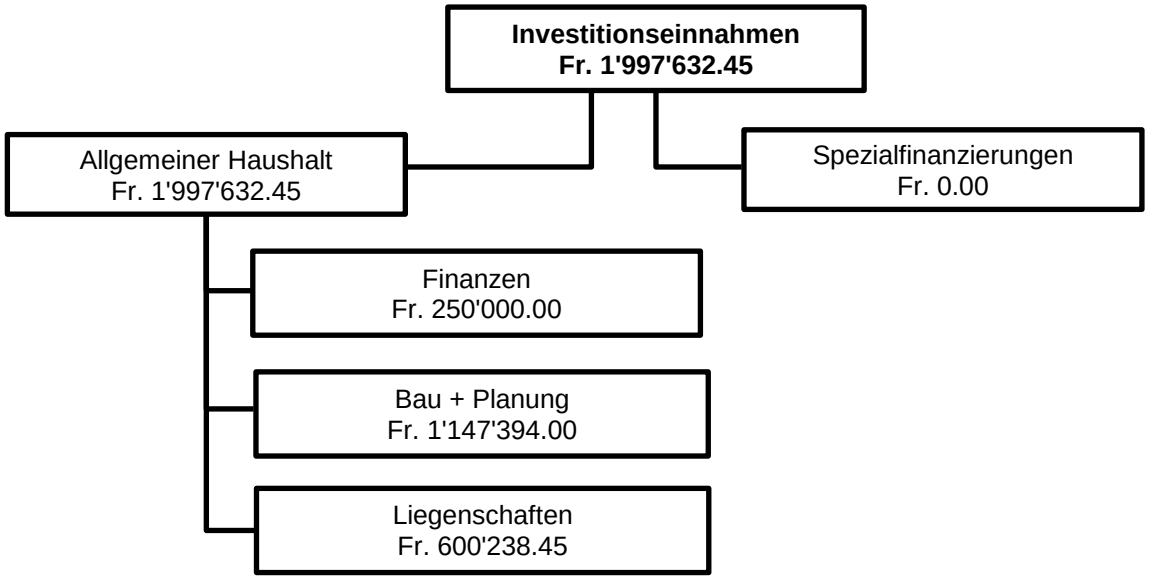
Das Ergebnis der Investitionsrechnung zeigt auf, wie viel die Gemeinde Lyss für Investitionen im Rechnungsjahr 2024 ausgegeben hat. Per Bilanzstichtag 31.12. werden die Investitionsausgaben und -einnahmen in das Verwaltungsvermögen übertragen, das heisst Ausgaben werden aktiviert und die Einnahmen werden passiviert. Im Rechnungsjahr 2024 lagen die Nettoinvestitionen bei Fr. 1'486.98. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von Fr. 3'924'000.00.

Investitionsausgaben im Jahr 2024



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

Investitionseinnahmen im Jahr 2024

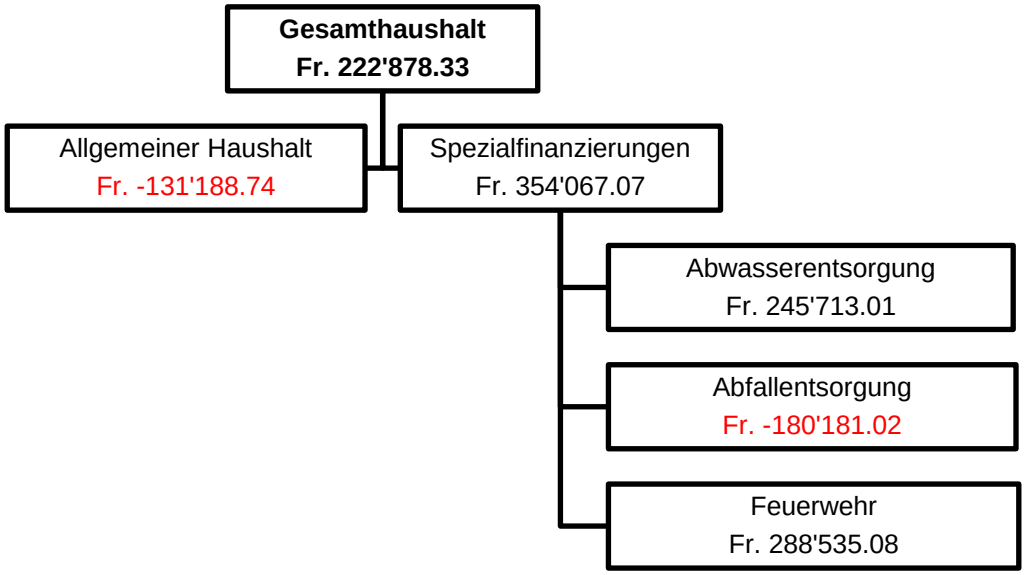


Die Gemeinde Lyss konnte bei drei Investitionsvorhaben Einnahmen verzeichnen. Für das Projekt Sanierung Bahnhofplatz Busswil erhielt die Gemeinde Lyss Beiträge von der SBB in der Höhe von Fr. 1'048'114.00. Für das Projekt Gesamtsanierung Schulanlage Stegmatt erhielt die Gemeinde Lyss Beiträge vom Kanton und Dritter in der Höhe von Fr. 510‘041.90. Beim Projekt Erweiterung Schulanlage Grentschel erhielt die Gemeinde Lyss Fr. 41'6088.30 als Leistungsbeitrag der PV Anlage durch die Pronovo AG.

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 (in Fr.)	**Rechnungsjahr 2024**	**Rechnungsjahr 2023**	**Rechnungsjahr 2022**	**Rechnungsjahr 2021**
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'727'095.01	993'529.42	1'405'161.99	4'605'377.16
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-79'990.68	-3'132'820.22	-10'577'267.90	-19'396'889.85
***Finanzierungsfehlbetrag**	**3'647'104.33**	**-2'139'290.80**	**-9'172'105.91**	**-14'791'512.69**
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-3'424'226.00	3'562'865.30	8'103'613.90	13'875'658.35
Total	**222'878.33**	**1'423'574.50**	**-1'068'492.01**	**-915'854.34**

Der Bestand an Netto-Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen hat im Berichtsjahr 2024 um Fr. 222'878.33 zugenommen. Der Bestand an Netto-Flüssige Mittel liegt per 31.12.2024 bei Fr. 3'977'636.17.

***Finanzierungsfehlbetrag**

Für die Sicherstellung der Liquidität musste die Gemeinde Lyss keine zusätzlichen Fremdmittel am Kapitalmarkt beschaffen. Aufgrund der geringen Investitionstätigkeit und dem Mittelüberschuss aus der betrieblichen Tätigkeit konnte die Gemeinde Lyss Fremddarlehen von 3.5 Mio. Franken amortisieren.
Grundsätzlich ist die Gemeinde Lyss unter den aktuell gültigen Rahmenbedingungen (Steuern und Gebührenrahmen) in der Lage, Investitionen in der Höhe von rund 2 - 6 Mio. Franken mit eigenen erwirtschafteten Mitteln aus der Erfolgsrechnung zu finanzieren. Fallen höhere Investitionen an, ergibt sich eine zusätzliche Verschuldung wie in den vergangen und diesem Rechnungsjahr.

2. WOV – JAHRESEND-CONTROLLINGBERICHT 2024

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 6. November 2023 genehmigt worden. Diese genehmigten Unterlagen bilden die Grundlage für das Controlling 2024.

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

Varianten Nr.	**Variantenbeschrieb**	**Kostenauswirkung inkl. Saldo**		
		Kosten	Erlös	Saldo
	Budgetergebnis 2024; Vorlage Gemeinderat Aufwandüberschuss (allgemeiner Haushalt)	98'016'474.00	-96'917'529.00	1'098'945.00
	Budgetergebnis 2024; Genehmigung GGR Aufwandüberschuss (allgemeiner Haushalt)	**98'016'474.00**	**-96'917'529.00**	**1'098'945.00**

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
gut	75%	81%	85%	80%	75%	73%	73%	68%	77%	77%
neutral	18%	14%	7%	11%	20%	16%	13%	7%	15%	9%
negativ	7%	5%	8%	9%	5%	11%	14%	25%	8%	14%

2.3. Kostenträgerrechnung

		Jahresrechnung 2024			**Budget 2024**	**Abweichung**
		Kosten	**Erlöse**	**Saldo**	**Saldo**	**Saldo**
111	**Präsidialdienste**					
1111	Behörde	726'063.24	-24'685.00	701'378.24	745'215.00	-43'836.76
1112	Sekretariatsdienste + Dienstleistungen	654'533.87	-14'435.80	640'098.07	600'155.00	39'943.07
1113	Öffentlichkeitsarbeit + Promotion	324'648.60	0.00	324'648.60	431'670.00	-107'021.40
	Total	**1'705'245.71**	**-39'120.80**	**1'666'124.91**	**1'777'040.00**	**-110'915.09**
211	**Finanzen**					
2111	Finanzdienstleistungen	1'135'441.76	-4'075'834.72	-2'940'392.96	-3'196'550.00	256'157.04
2112	Steuern	8'070'843.95	-50'476'504.70	-42'405'660.75	-39'585'605.00	-2'820'055.75
2113	AHV-Zweigstelle	323'580.96	-57'329.20	266'251.76	254'170.00	12'081.76
	Total	**9'529'866.67**	**-54'609'668.62**	**-45'079'801.95**	**-42'527'985.00**	**-2'551'816.95**
212	**Informatik**					
2121	Informatikbetrieb	912'311.70	0.00	912'311.70	901'405.00	10'906.70
2122	Informatiksicherheit	193'515.56	-9'014.00	184'501.56	119'900.00	64'601.56
	Total	**1'105'827.26**	**-9'014.00**	**1'096'813.26**	**1'021'305.00**	**75'508.26**

		Jahresrechnung 2024			Budget 2024	Abweichung
		Kosten	**Erlöse**	**Saldo**	**Saldo**	**Saldo**
311	**Planung / Verfahren**					
3111	Raumplanung	903'608.08	-74'665.35	828'942.73	522'788.00	306'154.73
3112	Öffentlicher Verkehr	1'666'568.57	-5'663.69	1'660'904.88	1'818'797.00	-157'892.12
3113	Umwelt + Landschaft	209'462.43	-72'351.19	137'111.24	196'733.00	-59'621.76
3114	Bauinspektorat	731'625.18	-230'995.70	500'629.48	407'124.00	93'505.48
3115	Energiestadt	463'937.36	-269'773.75	194'163.61	274'852.00	-80'688.39
	Total	**3'975'201.62**	**-653'449.68**	**3'321'751.94**	**3'220'294.00**	**101'457.94**
312	**Hochbau**					
3121	Neubau, Ausbau, Sanierung	1'440'374.88	-67'727.66	1'372'647.22	1'435'409.00	-62'761.78
	Total	**1'440'374.88**	**-67'727.66**	**1'372'647.22**	**1'435'409.00**	**-62'761.78**
313	**Tiefbau**					
3131	Verkehrsanlagen	4'764'244.33	-293'648.91	4'470'595.42	4'486'529.00	-15'933.58
3132	Öffentliche Grünanlagen	703'732.87	-4'837.69	698'895.18	887'499.00	-88'603.82
3133	Fliessgewässer	857'612.75	-179'060.86	678'551.89	814'599.00	-136'047.11
3134	DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof	2'202'765.33	-1'391'823.82	810'941.51	566'232.00	244'709.51
	Total	**8'628'355.28**	**-1'869'371.28**	**6'758'984.00**	**6'754'859.00**	**4'125.00**
314	**Entsorgung**					
3141	Abwasserentsorgung	3'858'420.26	-3'858'420.26	0.00	0.00	0.00
3142	Abfallentsorgung	1'716'885.24	-1'716'885.24	0.00	0.00	0.00
	Total	**5'575'305.50**	**-5'575'305.50**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
411	**Sicherheit**					
4111	Ruhe + Ordnung	1'284'599.29	-512'273.09	772'326.20	645'634.00	126'692.20
4112	Registerführung	553'605.10	-312'123.50	241'481.60	244'330.00	-2'848.40
4113	Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen	1'761'510.34	-1'422'285.50	339'224.84	393'584.00	-54'359.16
	Total	**3'599'876.88**	**-2'246'682.09**	**1'353'032.64**	**1'283'548.00**	**69'484.64**
412	**Friedhof+ Bestattung**					
4121	Friedhofverwaltung	224'108.90	-37'107.00	187'001.90	193'940.00	-6'938.10
4122	Friedhofunterhalt + Beisetzung	247'798.22	0.00	247'798.22	202'620.00	45'178.22
	Total	**471'907.12**	**-37'107.00**	**434'800.12**	**396'560.00**	**38'240.12**
413	**Liegenschaften**					
4131	Verwaltung	281'157.05	-843'000.00	-561'842.95	-782'940.00	221'097.05
4132	Betrieb	8'708'270.04	-4'418'578.51	4'289'691.53	5'069'990.00	-780'298.47
4133	Liegenschaftsstrategie	2'954'007.37	-309'314.00	2'644'693.37	1'960'650.00	684'043.37
4135	Wald	61'245.10	28'145.30	33'099.80	84'660.00	-51'560.20
	Total	**12'004'679.56**	**-5'599'037.81**	**6'405'641.75**	**6'332'360.00**	**73'281.75**
414	**Sport + Freizeit**					
4141	Nulltarif	508'000.00	0.00	508'000.00	508'000.00	0.00
4142	Sportförderung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4143	Sportangebote	56'372.10	-17'140.00	39'232.10	90'204.00	-50'971.90
4144	Spielplätze	232'365.70	-14'991.50	217'374.20	235'010.00	-17'635.80
	Total	**796'737.80**	**-32'131.50**	**764'606.30**	**833'214.00**	**-68'607.70**

		Jahresrechnung 2024			Budget 2024	Abweichung
		Kosten	Erlöse	Saldo	Saldo	Saldo
611	**Volksschule**					
6111	Unterricht	15'990'838.36	-5'911'361.98	10'079'476.38	9'214'910.00	864'566.39
6112	Kulturangebot	62'143.35	0.00	62'143.35	74'610.00	-12'466.65
6113	Tagesschule	2'425'268.18	-2'138'822.40	286'445.78	240'180.00	46'265.78
6114	Infrastruktur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total	**18'478'249.89**	**-8'050'184.38**	**10'428'065.51**	**9'529'700.00**	**898'365.51**
612	**Zusätzliche Bildungsangebote**					
6121	Freiwillige Kurse	32'702.15	-46'404.59	-13'702.44	6'200.00	-19'902.44
6122	Bildungsinstitutionen	2'000.00	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00
6123	Musikschule	480'563.55	-36'220.80	444'342.75	449'000.00	-4'657.25
	Total	**515'265.70**	**-82'625.39**	**432'640.31**	**457'200.00**	**-24'559.69**
613	**Gesellschaft + Kultur**					
6131	Gesellschaft + Kultur	576'770.05	-23'530.50	553'239.55	622'740.00	-69'500.45
6132	Gemeindebibliothek	183'233.44	-56'505.50	126'727.94	123'795.00	2'932.94
6133	Regionale + kantonale Kulturförderung	411'227.60	0.00	411'227.60	176'000.00	235'227.60
	Total	**1'171'231.09**	**-80'036.00**	**1'091'195.09**	**922'535.00**	**168'660.09**
711	**Soziale Sicherung**					
7111	Sozialhilfe	24'393'495.92	-15'567'632.25	8'825'863.67	8'147'669.00	678'194.67
7112	Kindes- und Erwachsenenschutz	1'265'451.70	-1'218'153.60	47'298.10	228'979.00	-181'680.90
7113	Alimentenhilfe	1'864'194.53	-1'312'137.09	552'057.44	234'969.00	317'088.44
	Total	**27'523'142.15**	**-18'097'922.94**	**9'425'219.21**	**8'611'617.00**	**813'602.21**
712	**Angebote institutionelle Sozialhilfe**					
7121	Angebote Vorschule	1'946'319.50	-1'857'969.44	88'350.06	89'544.00	-1'193.94
7122	Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene und Schulsozialarbeit	2'255'959.56	-1'862'765.66	393'193.90	201'605.00	191'588.90
7123	Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter	4'080.65	0.00	4'080.65	0.00	4'080.65
7124	Angebote SeniorInnen	84'795.60	0.00	84'795.60	94'045.00	-9'249.40
	Total	**4'291'155.31**	**-3'720'735.10**	**570'420.21**	**385'194.00**	**185'226.21**
811	**Personal**					
8111	Personal	414'066.15	-6'880.00	407'186.15	378'650.00	28'536.15
8112	Berufsbildung	120'659.30	0.00	120'659.30	221'050.00	-100'390.70
8113	Betriebliches Gesundheitswesen	51'191.05	-78.00	51'113.05	66'395.00	-15'281.95
	Total	**585'916.50**	**-6'958.00**	**578'958.50**	**666'095.00**	**-87'136.50**
	Controlling Ergebnis 2024	**101'398'176.77**	**-100'777'077.75**	**-621'099.02**		
	Total Controlling 2024	**101'398'176.77**	**-100'777'077.75**			
	Controlling Ergebnis 2024 (Budget)				**-1'098'945.00**	
	Besserstellung 2024			**477'845.98**		

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

Der Aufwandüberschuss von Fr. 621'099.02 ist im Controlling Bericht, Kapitel 13 nicht eingerechnet.

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 2024 und auf den neuesten finanzpolitischen Erkenntnissen aus der Finanzstrategie 2030.

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

	Planungsperiode	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**						
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'477	192	-228	-263	1'905	2'312
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	1'998	1'836	1'942	2'348	2'354	2'360
	operatives Ergebnis	-479	2'029	1'715	2'085	4'259	4'672
1.c	ausserordentliches Ergebnis	-700	-691	-692	-694	-696	-698
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-1'179**	**1'338**	**1'022**	**1'391**	**3'563**	**3'974**
2.	**Investitionen**						
2.a	Steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	2'320	3'673	16'640	18'500	17'200	5'950
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**						
3.a	Fremdmittelbedarf kumuliert (Brutto)	69'000	66'953	76'512	89'399	100'578	100'257
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**						
4.a	Abschreibungen	86	110	449	596	1'756	1'844
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	-5	7	153	397	652	816
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0
4.d	Total Investitionsfolgekosten	81	117	603	992	2'408	2'661
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-1'179	1'338	1'022	1'391	3'563	3'974
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-1'260**	**1'220**	**419**	**398**	**1'155**	**1'314**
5.	**Entwicklung Bilanzüberschuss/finanzpolitische Reserve**						
5.a	Bilanzüberschuss (vormals Eigenkapital)	28'606	29'826	30'245	30'643	31'798	33'112
5.c	**Reserve allgemeiner Haushalt Total**	**28'606**	**29'826**	**30'245**	**30'643**	**31'798**	**33'112**

Der Gemeindefinanzhaushalt von Lyss wird durch finanzverbindliche Kreditbeschlüsse (Verpflichtungskredit) für neue und wiederkehrende Gemeindeaufgaben dauerhaft belastet. Aufgrund des Jahresergebnisse 2024 haben sich die nachfolgenden Planjahre kaum verbessert. Dafür hat die vom Gemeinderat im Dezember 2024 genehmigte Finanzstrategie massgeblichen Einfluss auf Planjahre 2026 – 2030. Unter Berücksichtigung der einzelnen Indikatoren wie Verschuldung, Steueranlage, Infrastruktur, Reglement Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften im Allgemeinen Haushalt und der Erfolgsrechnung verabschiedete der Gemeinderat eine klare Finanzstrategie damit die nachfolgenden, anstehenden Investitionen nachhaltig finanziert werden können:

- Sanierung und Erweiterung Parkschwimmbad
- Erweiterung Sportzentrum Grien 1. Etappe
- Sanierung und/oder Ersatzneubau «altes» Kirchenfeldschulhaus
- Sanierung und/oder Ersatzneubau Seelandhalle
- Sanierung und/oder Ersatzneubau Mehrzweckhalle/Turnhalle Herrengasse
- Gesamtsanierung Schulanlage Busswil
- etc.

4. ECKDATEN

4.1. Übersicht

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	**-443'001.70**	**-1'538'505.00**	**-113'816.39**
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	**-621'099.02**	**-1'098'945.00**	**367'095.17**
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	**178'097.32**	**-439'560.00**	**-480'911.56**
[1]zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00
Steuerertrag natürliche Personen	35'896'262.40	36'517'300.00	36'864'676.65
Steuerertrag juristische Personen	7'194'769.65	5'055'700.00	4'620'266.45
Liegenschaftssteuer	3'185'491.70	3'080'000.00	3'206'982.20
Nettoinvestitionen	1'486.98	3'924'000.00	4'155'699.72
Finanzvermögen	67'140'633.78		64'983'021.25
Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	92'808'178.30		99'379'555.30
Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	80'486'952.30		87'788'009.30
Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	12'321'226.00		11'591'546.00
Fremdkapital	88'999'916.91		90'143'622.15
[2]Eigenkapital	70'948'895.17		74'218'954.40
[3]Finanzpolitische Reserve	4'018'793.41		4'018'793.41
Bilanzüberschuss	25'846'936.71		26'468'035.73

[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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ergebnis Gesamthaushalt	-443'001.70	-1'538'505.00	-113'816.39
Abschreibung Verwaltungsvermögen	6'572'863.98	6'974'420.00	6'636'803.72
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'007'935.00	1'007'900.00	604'760.50
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-1'561'513.45	-2'062'800.00	-1'900'412.65
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	943'200.54	930'375.00	1'116'194.30
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-3'207'022.82	-2'629'910.00	-2'869'354.85
Selbstfinanzierung	**3'312'461.55**	**2'681'480.00**	**3'474'174.63**

Nettoinvestitionen

Investitionsausgaben	1'999'119.43	4'202'000.00	5'410'248.92
Investitionseinnahmen	1'997'632.45	278'000.00	1'254'549.20
Nettoinvestitionen	**-1'486.98**	**-3'924'000.00**	**-4'155'699.72**

Finanzierungsergebnis	**3'310'974.57**	**-1'242'520.00**	**-681'525.09**

5. GESTUFTE ERFOLGSAUSWEISE

5.1. Gesamthaushalt

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	19'805'218.50	18'976'629.00	18'490'907.21
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'268'444.19	15'820'921.00	16'410'068.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'572'863.98	6'974'420.00	6'636'803.72
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'007'935.00	1'007'900.00	604'760.50
36	Transferaufwand	51'583'164.20	50'891'483.00	50'429'283.40
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	2'135'635.30	2'489'600.00	2'100'446.65
	Total Betrieblicher Aufwand	**98'395'761.17**	**96'160'953.00**	**94'672'270.18**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	49'719'648.10	46'418'000.00	46'633'098.75
41	Regalien und Konzessionen	11'715.00	12'750.00	11'394.25
42	Entgelte	13'605'470.40	14'445'270.00	13'918'921.15
43	Verschiedene Erträge	3'220.05	200.00	57.75
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'561'513.45	2'062'800.00	1'900'412.65
46	Transferertrag	27'093'339.60	25'613'828.00	25'251'334.02
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	2'135'635.30	2'489'600.00	2'100'446.65
	Total Betrieblicher Ertrag	**94'130'541.90**	**91'042'448.00**	**89'815'665.22**
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-4'265'219.27**	**-5'118'505.00**	**-4'856'604.96**
34	Finanzaufwand	1'609'602.10	1'127'646.00	1'205'152.34
44	Finanzertrag	3'167'997.39	3'008'111.00	4'194'780.36
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**1'558'395.29**	**1'880'465.00**	**2'989'628.02**
	OPERATIVES ERGEBNIS	***-2'706'823.98***	***-3'238'040.00***	***-1'866'976.94***
38	Ausserordentlicher Aufwand	943'200.54	930'375.00	1'116'194.30
48	Ausserordentlicher Ertrag	3'207'022.82	2'629'910.00	2'869'354.85
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**2'263'822.28**	**1'699'535.00**	**1'753'160.55**
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-443'001.70**	**-1'538'505.00**	**-113'816.39**

5.2. Allgemeiner Haushalt

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	18'745'416.00	18'077'329.00	17'603'019.41
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'748'791.98	14'372'731.00	15'037'227.80
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'117'489.80	6'535'620.00	6'126'107.94
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	49'217'850.35	47'545'333.00	46'741'876.17
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	2'135'635.30	2'489'600.00	2'100'446.65
	Total Betrieblicher Aufwand	**91'965'183.43**	**86'531'013.00**	**85'508'231.32**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	49'719'648.10	46'418'000.00	46'633'098.75
41	Regalien und Konzessionen	11'715.00	12'750.00	11'394.25
42	Entgelte	7'796'982.99	8'585'560.00	7'911'693.88
43	Verschiedene Erträge	3'220.05	200.00	57.75
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'270'703.70	1'874'700.00	1'751'063.00
46	Transferertrag	26'684'665.90	24'965'228.00	24'857'323.49
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	2'135'635.30	2'489'600.00	2'100'446.65
	Total Betrieblicher Ertrag	**87'622'571.04**	**84'346'038.00**	**83'265'077.77**
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-4'342'612.39**	**-4'674'575.00**	**-4'343'600.20**
34	Finanzaufwand	1'606'673.10	1'095'916.00	1'199'387.34
44	Finanzertrag	3'066'453.39	2'973'211.00	4'158'618.36
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**1'459'780.29**	**1'877'295.00**	**2'959'231.02**
	OPERATIVES ERGEBNIS	***-2'882'832.10***	***-2'797'280.00***	***-1'384'369.18***
38	Ausserordentlicher Aufwand	943'200.54	930'375.00	1'116'194.30
48	Ausserordentlicher Ertrag	3'204'933.62	2'628'710.00	2'867'658.65
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**2'261'733.08**	**1'698'335.00**	**1'751'464.35**
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-621'099.02**	**-1'098'945.00**	**367'095.17**

5.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	57'977.15	0.00	20'896.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	454'412.15	304'810.00	429'421.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	162'198.70	188'100.00	149'349.65
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'007'935.00	1'007'900.00	604'760.50
36	Transferaufwand	1'715'440.95	2'778'780.00	3'218'558.55
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	**3'397'963.95**	**4'279'590.00**	**4'422'986.10**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	3'550'754.51	3'758'000.00	3'834'212.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	290'809.75	188'100.00	149'349.65
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	**3'841'564.26**	**3'946'100.00**	**3'983'562.55**
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**443'600.31**	**-333'490.00**	**-439'423.55**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	16'856.00	5'000.00	5'245.00
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**16'856.00**	**5'000.00**	**5'245.00**
	OPERATIVES ERGEBNIS	***460'456.31***	***-328'490.00***	***-434'178.55***
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	**460'456.31**	**-328'490.00**	**-434'178.55**

5.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	493'117.60	311'000.00	399'408.60
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	745'427.79	833'120.00	621'878.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	39'714.25	61'800.00	39'197.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	438'625.60	464'650.00	421'923.83
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	**1'716'885.24**	**1'670'570.00**	**1'482'408.01**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'137'362.95	1'016'000.00	1'157'198.27
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	270'451.70	510'600.00	255'820.53
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	**1'407'814.65**	**1'526'600.00**	**1'413'018.80**
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-309'070.59**	**-143'970.00**	**-69'389.21**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	26'048.00	21'900.00	22'277.00
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**26'048.00**	**21'900.00**	**22'277.00**
	OPERATIVES ERGEBNIS	***-283'022.59***	***-122'070.00***	***-47'112.21***
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	663.60	0.00	379.20
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**663.60**	**0.00**	**379.20**
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-282'358.99**	**-122'070.00**	**-46'733.01**

5.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	508'707.75	588'300.00	467'582.80
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	342'312.27	310'260.00	321'541.32
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	253'461.23	188'900.00	322'149.13
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	211'247.30	102'720.00	46'924.85
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	**1'315'728.55**	**1'190'180.00**	**1'158'198.10**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'120'369.95	1'085'710.00	1'015'816.10
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	138'222.00	138'000.00	138'190.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	**1'258'591.95**	**1'223'710.00**	**1'154'006.10**
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-57'136.60**	**33'530.00**	**-4'192.00**
34	Finanzaufwand	2'929.00	31'730.00	5'765.00
44	Finanzertrag	58'640.00	8'000.00	8'640.00
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**55'711.00**	**-23'730.00**	**2'875.00**
	OPERATIVES ERGEBNIS	***-1'425.60***	***9'800.00***	***-1'317.00***
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'425.60	1'200.00	1'317.00
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**1'425.60**	**1'200.00**	**1'317.00**
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**0.00**	**11'000.00**	**0.00**

5.6. Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	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	0.00
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**	**0.00**
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**0.00**	**0.00**	**0.00**
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***	***0.00***
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**	**0.00**

6. BILANZ

		Jahresrechnung 2024	Jahresrechnung 2023
FINANZVERMÖGEN			
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'977'636.17	3'754'757.84
101	Forderungen	30'513'168.05	28'656'127.15
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	1'958'486.20	1'784'692.90
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	280.00	380.00
107	Finanzanlagen	1'431'950.00	1'527'950.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	29'259'113.36	29'259'113.36
	TOTAL FINANZVERMÖGEN	**67'140'633.78**	**64'983'021.25**
VERWALTUNGSVERMÖGEN			
140	Sachanlagen VV	84'501'077.00	90'294'111.00
142	Immaterielle Anlagen	562'182.00	1'090'525.00
144	Darlehen	350'000.00	600'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	7'394'919.30	7'394'919.30
	TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	**92'808'178.30**	**99'379'555.30**
	AKTIVEN	**159'948'812.08**	**164'362'576.55**
FREMDKAPITAL			
200	Laufende Verbindlichkeiten	5'250'059.58	4'232'856.92
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	13'500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	13'587'299.20	12'504'432.10
205	Kurzfristige Rückstellungen	874'100.00	633'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	64'000'000.00	59'000'000.00
209	Langfristige Rückstellungen	288'458.13	273'333.13
	TOTAL FREMDKAPITAL	**88'999'916.91**	**90'143'622.15**
EIGENKAPITAL			
290	Verpflichtungen, Vorschüsse ggü. SF	9'306'036.47	10'398'642.85
293	Vorfinanzierungen	27'754'543.94	26'534'908.10
294	Reserven	4'018'793.41	4'018'793.41
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'022'584.64	6'798'574.31
299	Bilanzüberschuss	25'846'936.71	26'468'035.73
	TOTAL EIGENKAPITAL	**70'948'895.17**	**74'218'954.40**
	PASSIVEN	**159'948'812.08**	**164'362'576.55**

Allgemein
Die Bilanzsumme beträgt per Bilanzstichtag 2024 (31.12.) Fr. 159'948'812.08 und hat gegenüber dem Vorjahr um Fr. 4'413'764.47 abgenommen. Aufgrund der geringen Investitionstätigkeit und der erhaltenen Investitionsbeiträgen Dritter nahm das Verwaltungsvermögen ab. Bei einem Abschreibungsaufwand von 6.6 Mio. Franken (Abnahme Verwaltungsvermögen) stehen Nettoinvestitionen von Fr. 1'486.98 (Zunahme Verwaltungsvermögen) gegenüber.

Finanzvermögen
Das Finanzvermögen beläuft sich per Bilanzstichtag 2024 auf Fr. 67'140'633.78. Gegenüber dem 1. Januar 2024 ist eine Zunahme von Fr. 2'157'612.53 feststellbar. Die flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen nahmen im Berichtsjahr 2024 um Fr. 222'878.33 zu. Beim Hauptgeschäftsverkehrskonto lagen die Jahresbewegungen bei mehr als 100 Mio. Franken (Vorjahr 2023 rund 125 Mio. Franken).

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 31.12.2024 von Fr. 92'808'178.30 auf. Im Vergleich zum Vorjahreswert 2023 ist eine Abnahme von Fr. 6'571'377.00 zu verzeichnen.

Kurz-/langfristige Finanzverbindlichkeiten
Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten sind mit 5 Mio. Franken und die langfristigen Finanzverbindlichkeiten mit 64 Mio. Franken per Bilanzstichtag 31.12.2024 aufgeführt. Beide Zahlen zeigen die effektiven Schulden ggü. Dritten auf. Insgesamt sind 14 Darlehen mit einem Totalbetrag von 69.0 Mio. Franken ausstehend. Der gewichtete Zinssatz per 31.12.2024 liegt bei 1.061%, dies bei einer durchschnittlichen Restlaufzeit der Darlehen von 5 Jahre und 3 Monate.

Passive Rechnungsabgrenzungen
Die passiven Rechnungsabgrenzungen haben im Berichtsjahr 2024 um Fr. 1'082'867.10 zugenommen. Im Wesentlichen ist diese Zunahme auf die periodengerechte Abgrenzung des Lastenausgleichs Sozialhilfe zurückzuführen. Die Erhöhung im Vergleich zum Vorjahr liegt bei Fr. 755'790.00, bei einer vorgenommenen Abgrenzung von Fr. 9'156'523.00. Insgesamt erfolgten passive Rechnungsabgrenzungen im Berichtsjahr 2024 von Total Fr. 13'587'299.20. Allein auf die drei Lastenausgleichssysteme Sozialhilfe, Ergänzungsleistung und Familienzulagen entfällt ein Gesamtbetrag von Fr.13'158'799.65.

Rückstellungen
Die Rückstellungen für nicht bezogene Ferien- und Gleitzeitguthaben haben im Vergleich zum Vorjahr 2023 um Fr. 241'100.00 zugenommen. Im Verhältnis zum Bruttolohnaufwand liegt die vorgenommene Rückstellung von Fr. 874'100.00 für das Berichtsjahr bei 6.25%.

Vorfinanzierungen
Aus der Entschädigung Kiesabbau (Vigier Beton Kies Seeland Jura AG) entstanden Bruttoeinnahmen von Fr. 906'352.52. Von diesem Erlös wurde der Betrag von Fr. 755'414.79 in die dafür vorgesehene Spezialfinanzierung (Vorfinanzierungen) eingelegt. Der Bestand der SF Kiesabbau beträgt neu per 31.12.2024 Fr. 8'592'307.24. 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 2024 unverändert auf einem Bestand von Fr. 4'018'793.41.

Neubewertungsreserve Finanzvermögen
Nach den Rechnungslegungsvorschriften HRM2 wurde das Finanzvermögen per Bilanzstichtag 01.01.2016 neu bewertet. Die daraus entstandene Bewertungsreserve betrug 14.9 Mio. Franken. Nach fünf Jahren resp. ab dem 6. Jahr nach Einführung von HRM2 (ab Jahr 2021) wird ein Teil aus der Neubewertungsreserve in die Schwankungsreserve überführt. Die Schwankungsreserve beträgt per 31.12.2024 Fr. 1'606'150.68 und ist in der Jahresrechnung 2024 neu bewertet. Der restliche Teil der Neubewertungsreserve wird linear innert fünf Jahren zu Gunsten der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts aufgelöst. Dieses Vorgehen wurde durch den GGR Beschluss des Budgets 2016 im Rahmen der Übergangsbestimmungen beschlossen. Somit erfolgte im abgeschlossene Berichtsjahr 2024 eine weitere Auflösungstranche in der Höhe von Fr. 2'416'436.95.

Bilanzüberschuss und finanzpolitische Reserve
Der Bilanzüberschuss nimmt aufgrund des bilanzierten Aufwandüberschusses im Allgemeinen Haushalt um Fr. 621'099.02 auf einen neuen Bestand von Fr. 25'846'936.71 ab.
In der finanzpolitischen Reserve besteht zudem eine Reserve von Fr. 4'018'793.41 zur Deckung von allfälligen Aufwandüberschüssen im Allgemeinen Haushalt. Somit besteht eine Gesamtreserve von Fr. 29'865'730.12 (11.9 Steueranlagezehntel).

7. SACHGRUPPEN

7.1. Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	AUFWAND			
30	Personalaufwand	19'805'218.50	18'976'629.00	18'490'907.21
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'290'944.19	15'820'921.00	16'410'068.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'572'863.98	6'974'420.00	6'636'803.72
34	Finanzaufwand	1'609'602.10	1'127'646.00	1'205'152.34
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'007'935.00	1'007'900.00	604'760.50
36	Transferaufwand	51'583'164.20	50'891'483.00	50'429'283.40
38	Ausserordentlicher Aufwand	943'200.54	930'375.00	1'116'194.30
39	Interne Verrechnungen	2'135'635.30	2'489'600.00	2'100'446.65
3	**TOTAL AUFWAND**	**100'948'563.81**	**98'218'974.00**	**96'993'616.82**
	ERTRAG			
40	Fiskalertrag	49'719'648.10	46'418'000.00	46'633'098.75
41	Regalien und Konzessionen	11'715.00	12'750.00	11'394.25
42	Entgelte	13'605'470.40	14'445'270.00	13'918'921.15
43	Verschiedene Erträge	3'220.05	200.00	57.75
44	Finanzertrag	3'167'997.39	3'008'111.00	4'194'780.36
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	1'561'513.45	2'062'800.00	1'900'412.65
46	Transferertrag	27'093'339.60	25'613'828.00	25'251'334.02
48	Ausserordentlicher Ertrag	3'207'022.82	2'629'910.00	2'869'354.85
49	Interne Verrechnungen	2'135'635.30	2'489'600.00	2'100'446.65
4	**TOTAL ERTRAG**	**100'505'562.11**	**96'680'469.00**	**96'879'800.43**
	ABSCHLUSS			
90	Abschluss Erfolgsrechnung			
	Ertragsüberschuss	**460'456.31**	**11'000.00**	**367'095.17**
	Aufwandüberschuss	**903'458.01**	**450'560.00**	**480'911.56**
	Total Aufwand	**104'409'020.12**	**98'229'974.00**	**97'360'711.99**
	Total Ertrag	**104'409'020.12**	**98'229'974.00**	**97'360'711.99**

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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	19'805'218.50	18'976'629.00	18'490'907.21
Abweichung zu Budget		+828'589.50	
Abweichung zu Vorjahr			+1'314'311.29

Im Vergleich zum Budget 2024 liegt der Personalaufwand um Fr. 828'598.50 über dem Budgetwert.

Der Aufwand für Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal hat im Vergleich zum Budget 2024 um Fr. 622‘663.15 zugenommen. Diese Differenz ist auf zwei Wesentliche Sachverhalte zurückzuführen. Einerseits entstanden Mehraufwände für Leistungen im Stundenlohn gegenüber dem Budget 2024 von Fr. 432‘816.85. Andererseits nahm der Personalaufwand für Leistungen im Monatslohn im Vergleich zum Budget 2024 um Fr. 434‘343.20 zu. Stellenerhöhungen in verschiedensten Bereichen haben zur Budgetabweichung geführt und erfolgten gestützt auf Beschlüsse des Gemeinderats als auch des Grossen Gemeinderates. Nennenswert ist die neue öffentliche Aufgabenerfüllung über die aufsuchende Jugendarbeit und dem Jugendraum Bielstrasse mit insgesamt 210% Stellenprozenten, der Erhöhung des Stellenetats bei der Abteilung Personal von 190% auf 260% ,die Erhöhung des Stellenetats bei der Abteilung Soziales + Gesellschaft in den Bereichen Kinder- und Jugendfachstelle (+40%) sowie beim Sozialdienst von 240% (Mehrkosten sind zum Teil gedeckt durch höhere Beiträge von Vertragsgemeinden und Kantonsbeiträgen) und der Erhöhung des Stellenetats bei der Abteilung Bildung + Kultur um 75% (Schulsekretariat +15% und Administration Bildung +60%). Zudem entstanden Mehrkosten durch zwei Praktikumsstellen bei der Abteilung Bau + Planung sowie der Abteilung Finanzen + Informatik.

Die Rückstellungen für nicht bezogene Ferien- und Gleitzeitguthaben haben im Vergleich zum Vorjahr 2023 um Fr. 241'100.00 zugenommen. Im Verhältnis zum Bruttolohnaufwand liegt die vorgenommene Rückstellung von Fr. 874'100.00 für das Berichtsjahr bei 6.25%.

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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	17'290'944.19	15'820'921.00	16'410'068.70
Abweichung zu Budget		+1'470'023.19	
Abweichung zu Vorjahr			+880'875.49

Der gesamte Sachaufwand ist im Vergleich zum Budget um Fr. 1'470'023.19 höher ausgefallen. Die Budgetabweichung liegt damit bei 9.3%. Diese Budgetabweichung ist auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

- Die Kosten für Heiz- und Energieaufwand ist im Vergleich zum Budget 2024 um Fr. 462'619.45 höher ausgefallen und führte im Rechnungsjahr 2024 zu einem Gesamtaufwand von Fr. 1'842'819.45. Im Vergleich zu Vorjahr 2023 ist eine Kostenzunahme von Fr. 282'450.88 feststellbar.
- Die tatsächlichen Forderungsverluste in der Höhe von Fr. 870'701.86 sind im Vergleich zum Budget 2024 um Fr. 279'701.86 höher ausgefallen als budgetiert. Im Vergleich zum Vorjahr 2023 ist eine Aufwandzunahme von Fr. 247'787.49 zu verzeichnen.
- Bei der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung erhöhte sich der Sachaufwand im Vergleich zum Budget um rund Fr. 150'000.00. Dieser Umstand ist auf verschiedene Allgemeine Beratungen über neue Projekte und Sanierungsarbeiten bei den Leitungen zurückzuführen.
- Im Berichtsjahr 2024 erfolgte eine Erhöhung der IT-Sicherheit, welche im Budget 2024 nicht vorgesehen war. Einerseits wurde die bisherige Firewall mit dem Produkt Sophos XGS 2300 erneuert, andererseits wurden sämtliche Betriebssysteme sowohl vor Ort wie auch im Rechenzentrum auf die neueste Version angehoben. Daneben erhöhten sich die Kosten für die SEPPmail-Lizenz, Ceeam Cloud Connect, Security Services extern und die Microsoft Lizenzen. Insgesamt beliefen sich die Mehrkosten auf Fr. 97'216.85.
- Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen sind höhere Kosten entstanden als im Budget 2024 angenommen wurde. Zudem erhöhte sich der Ausstand der Steuerguthaben gegenüber der Planungsszenarien. Aus diesem Grund ist eine Budgetabweichung von Fr. 784'553.00 entstanden.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

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

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	6'572'863.98	6'974'420.00	6'636'803.72
Abweichung zu Budget		-401'556.02	
Abweichung zu Vorjahr			-63'939.74

Im Berichtsjahr 2024 sind Abschreibungen des Verwaltungsvermögens von Fr. 6'572'863.98 angefallen. Im Vergleich zum Budget 2024 ist eine Budgetunterschreitung von Fr. 401'556.02 feststellbar. Im Vergleich zum Budgetwert entstanden tiefere Nettoinvestitionen aufgrund von nicht vorhersehbaren Investitionseinnahmen. Diese Investitionseinnahmen.

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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	1'609'602.10	1'127'646.00	1'205'152.34
Abweichung zu Budget		+481'956.10	
Abweichung zu Vorjahr			+404'449.76

Der Finanzaufwand ist um Fr. 481'956.10 höher ausgefallen als budgetiert. Die höheren Kosten entstanden durch die Abbrucharbeiten der Liegenschaften Bödeli 1+3, Bödeli 5+7 sowie Giessenweg 15-17. Im Berichtsjahr 2024 sind dafür Kosten von Fr. 360'273.70 entstanden.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

(Sachgruppe 35; Werterhalt Abwasser)

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	1'007'935.00	1'007'900.00	604'760.50
Abweichung zu Budget		+35.00	
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. Gestützt auf das Budget 2024 erfolgte die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt mit 100% und entspricht einem Wert von Fr. 1'007'935.00. Die Budgetabweichung von Fr. 35.00 aus auf die Rundungsdifferenz im Budget 2024 zurückzuführen. In der Jahresrechnung 2023 erfolgte die Einlage mit einem Satz von 60%.

36 Transferaufwand

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

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	51'583'164.20	50'891'483.00	50'429'283.40
Abweichung zu Budget		+691'681.20	
Abweichung zu Vorjahr			+1'153'880.80

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 2024 um Fr. 691'681.20 höher ausgefallen als budgetiert. Diese Zunahme ist auf verschiedene, nachfolgende Sachverhalte zurückzuführen.

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 2021 - 2023. 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 ab dem Berichtsjahr 2024 eine beitragsnehmende Gemeinde mit einem durchschnittlichen HEI von 99.16 (Vorjahr HEI 102.84).

Finanzausgleich	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Finanzausgleichsbeitrag Aufwand		578'000.00	462'228.00
Finanzausgleichsbeitrag Ertrag	139'282.00		

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 2024**	**Budget 2024**	**Abweichung in Fr.**
[1]Neue Aufgabenteilung	2'975'252.00	2'950'000.00	+25'252.00
Sozialhilfe	9'812'306.40	9'110'060.00	+702'246.40
Sozialversicherung EL/FAMZU	3'940'468.00	3'708'520.00	+231'948.00
Öffentlicher Verkehr	1'644'577.50	1'785'000.00	-140'422.50
Lehrerbesoldung Kindergarten	1'630'563.66	1'353'000.00	+277'563.66
Lehrerbesoldung Primarstufe	6'050'731.58	5'220'000.00	+830'731.58
Lehrerbesoldung Sekstufe	3'955'308.56	3'275'000.00	+680'308.56
Total Lastenausgleich	**30'009'207.70**	**27'401'580.00**	**+2'607'627.70**

Die Abweichung des Transferaufwandes zwischen Rechnung 2024 und Budget 2024 ist einerseits auf den Lastenausgleich Sozialhilfe und auf die Lastenausgleichsanteile der Lehrerbesoldung zurückzuführen. Beim Lastenausgleich Lehrerbesoldung ist die Aufwandzunahme auf vier neu eröffnete Schulklassen und auf die vom Kanton Bern den Gemeinden übertragene zusätzliche Klassenlehrer-Lektion zurückzuführen. Damit sind Kostensteigerungen von rund Fr. 750'000.00 ab dem Berichtsjahr 2024 zu verzeichnen. Daneben führte die zu geringe Budgetierung der Kosten aus dem Lastenausgleichssystem Lehrerbesoldung zur Budgetabweichung.

38 Ausserordentlicher Aufwand

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

Jahr	**Rechnung 2024**	**Budget 2024**	**Rechnung 2023**
Aufwand	943'200.54	930'375.00	1'116'194.30
Abweichung zu Budget		+12'825.54	
Abweichung zu Vorjahr			-172'993.76

Bei dieser Sachgruppe werden sämtliche Einlagen in die Bilanzgruppe 29308.XX Vorfinanzierungen des Eigenkapitals erfasst. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um die Spezialfinanzierung (SF) Kiesabbau, die SF Förderprogramm Energiestadt, SF Landschaftspflege, SF Ortsbild und SF Parkplatzersatzabgaben. Sämtliche Einlagen entsprachen im Berichtsjahr 2024 den Budgetwerten.

39 Interne Verrechnungen

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

Jahr	**Rechnung 2024**	**Budget 2024**	**Rechnung 2023**
Aufwand	2'135'635.30	2'489'600.00	2'100'446.65
Abweichung zu Budget		-353'964.70	
Abweichung zu Vorjahr			+35'188.65

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.

[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.

40 Fiskalertrag

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

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ertrag	49'719'648.10	46'418'000.00	46'633'098.75
Abweichung zu Budget		+3'301'648.10	
Abweichung zu Vorjahr			+3'086'549.35

Fiskalertrag (Einkommens, Vermögens- und Gewinnsteuern)

Die Einnahmen beim Fiskalertrag liegen um Fr. 3'301'648.10 über dem Budgetwert 2024. Mehrere Sachverhalte haben zu dieser Besserstellung geführt.

- Die **Einkommens- und Vermögenssteuern** für das Steuerjahr 2024 (im Rechnungsjahr 2024) 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
2024 (1.60)	29'659'904	**+598'081**	3'549'637	**-107'630**
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		2'740'207	

  Aufgrund der Jahresvergleiche „Ratenzahlungen“ ist im Berichtsjahr 2024 ein Mehrertrag von Fr. 598'081.00 zu verzeichnen. Damit setzt sich der positive Trend aus dem Vorjahr 2023 weiter. Kurzfristig kann festgehalten werden, dass sich der Fiskalertrag wieder auf das Niveau aus den Jahren 2020/21 erhöht hat.

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

Rechnungsjahr 2024	Steuerjahre 2014 – 2023	+1'441'699
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	

  Im Rechnungsjahr 2024 führten Steuerveranlagungen für das Steuerjahr 2022 zu Nachzahlungen (netto) von Fr. 868'960.00. Für das Steuerjahr 2023 sind Nachzahlungen (netto) von Fr. 425'647.00 zu verzeichnen. Insgesamt betrugen die Korrekturen im Rechnungsjahr 2024 für vorangehende Steuerjahr 2014 – 2023 rund 1.5 Mio. Franken. Insbesondere das Steuerjahr 2022 wurde deutlich nach oben korrigiert.

- Die Gewinnsteuern JP sind im Vergleich zum Budget 2024 um Fr. 930'001.10 höher ausgefallen. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2023 ist ein Mehrertrag von Fr. 1'144'076.65 zu verzeichnen.
  Die kumulierten Ratenrechnungen für das Steuerjahr 2024 liegen zwar unter dem Vorjahr 2023, sind aber im Vergleich über die letzten Jahre stabil ausgefallen. Aus Nachzahlungen (netto) für vorangehende Steuerjahr (2019 – 2023) sind insgesamt Fr. 1'167'400.00 angefallen und haben im Wesentlichen zur Besserstellung des Fiskalertrages geführt.

Steuerjahr/ Steueranlage	Gewinnsteuern JP (kumulierte Raten 1.-3.)	Veränderung zu Vorjahren
2024 (1.60)	5'132'836	**-12'658**
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	

41 Regalien und Konzessionen

(Sachgruppe 41; Konzessionserträge)

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ertrag	11'715.00	12'750.00	11'394.25
Abweichung zu Budget		-1'035.00	
Abweichung zu Vorjahr			+320.75

Die Erträge stammen hauptsächlich aus Plakat- und Taxibewilligungen und fielen um Fr. 1'035.00 tiefer aus als im Budget 2024 vorgesehen.

42 Entgelte

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

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ertrag	13'605'470.40	14'445'270.00	13'918'921.15
Abweichung zu Budget		-839'799.60	
Abweichung zu Vorjahr			-313'450.75

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. 2'718'288.26 liegt die Budgetunterschreitung bei Fr. 1'281'711.74. 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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ertrag	3'220.05	200.00	57.75
Abweichung zu Budget		+3'020.05	
Abweichung zu Vorjahr			+3'162.30

Bei der Gemeindebibliothek können Gönnerbeiträge von Fr. 220.00 im Berichtsjahr 2024 verzeichnet werden und sind damit im Vergleich zum Budget 2024 um Fr. 20.00 höher ausgefallen. Die Differenz von Fr. 3'000.00 ist auf den Beitrag des Dorfvereins Pro Busswil für den im Berichtsjahr 2024 neu erstellen Spielplatz beim Schulhaus Busswil zurückzuführen.

44 Finanzertrag

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

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ertrag	3'167'997.39	3'008'111.00	4'194'780.36
Abweichung zu Budget		+159'886.39	
Abweichung zu Vorjahr			-1'026'782.97

Die Finanzerträge fielen im Vergleich zum Budget 2024 wesentlich höher aus. Hauptverantwortlich dafür sind die Pacht- und Mietzinse für Liegenschaften im Verwaltungsvermögen. Im Berichtsjahr 2024 wurde der Mietzins sowohl für das Jahr 2023 als auch für das 2024 in Rechnung gestellt. Daraus entsteht ein Mehrertrag von rund Fr. 88'400.00.
Daneben konnten bei den Verzugszinsen auf Forderungen im Fiskalertrag ein Mehrertrag von Fr. 31'960.05 im Vergleich zum Budget 2024 (Fr. 180'000.00) verzeichnet werden.
Durch eine spezielle Vereinbarung mit einem Bankinstitut erzielte die Gemeinde Lyss einen zusätzlichen, nicht budgetierten Zinsertrag auf Kontokorrentguthaben in der Höhe von rund Fr. 20'000.00.
Aus den PV-Anlagen Grentschel und Stegmatt resultiert ein übriger Liegenschaftsertrag von Fr. 25'000.00, welcher im Budget 2024 nicht vorgesehen war.

45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen

(Sachgruppe 45; Werterhalt Wasser und Abwasser)

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ertrag	1'561'513.45	2'062'800.00	1'900'412.65
Abweichung zu Budget		-501'286.55	
Abweichung zu Vorjahr			-338'899.20

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Entnahmen aus dem Werterhalt des spezialfinanzierten Bereichs Abwasser (Fr. 290'809.75) und auf die Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe (Fr. 1'270'703.70). Der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser und Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe wurden die Entnahmen im Umfang der ordentlichen Abschreibungen wie im Vorjahr 2023 belastet. Aufgrund der höheren Entnahmen in den Vorjahren bei der Mehrwertabgabe fiel die Entnahme im Berichtsjahr 2024 um rund Fr. 600'000.00 tiefer aus als budgetiert.

46 Transferertrag

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

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ertrag	27'093'339.60	25'613'828.00	25'251'334.02
Abweichung zu Budget		+1'479'511.60	
Abweichung zu Vorjahr			+1'842'005.58

Gegenüber dem Budget ergab sich beim Transferertrag ein Mehrertrag von Fr. 1'479'511.60. Dieser Mehrertrag steht im Zusammenhang über die Abrechnung der lastenausgleichsberechtigten Aufwendungen und Erträge gemäss Sozialhilfegesetz. Sämtliche Aufwendungen und Erträge aus den gesetzlichen Leistungen welche der Sozialdienst Lyss über das Kalenderjahr sammelt, wird Ende Jahr eine Abrechnung erstellt und die Nettoaufwendungen der Gemeinde im ersten Halbjahr zurückvergütet. Aus dieser Abrechnung sowie aus der Abrechnung über die anfallenden Aufwendungen im Rahmen der Zusammenarbeit mit den Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde resultiert bei den Entschädigungen vom Kanton Bern ein Mehrertrag von Fr. 1'399'299.46 im Vergleich zum Budgetwert von Fr. 18'555'783.00.

48 Ausserordentlicher Ertrag

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

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ertrag	3'207'022.82	2'629'910.00	2'869'354.85
Abweichung zu Budget		+577'112.82	
Abweichung zu Vorjahr			+337'667.97

Bei dieser Sachgruppe werden Entnahmen aus Vorfinanzierungen (Bilanzgruppe 29 und 296) verbucht. Die Entnahme aus der Neubewertungsreserve Finanzvermögen betrug im Berichtsjahr 2024 Fr. 2'416'436.95 und fiel im Rahmen des Budgetwertes aus. Zum Mehrertrag führte die Entnahme aus der Schwankungsreserve per 31.12.2024, welche aufgrund verschiedener Bilanzvorgänge in den Vorjahren im Finanzvermögen eine Bilanzkorrektur gem. gesetzlichen Vorgaben erfährt. Die Korrektur führte zu einem Mehrertrag von Fr. 359'552.72.

Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Förderprogramm Energiestadt fiel im Berichtsjahr 2024 um Fr. 193'491.00 höher aus als im Budget 2024 mit Fr. 70'000.00 vorgesehen wurde.

49 Interne Verrechnungen

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

Jahr	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ertrag	2'135'635.30	2'489'600.00	2'100'446.65
Abweichung zu Budget		-353'964.70	
Abweichung zu Vorjahr			35'188.65

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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	AUSGABEN			
50	Sachanlagen	1'858'787.18	4'202'000.00	5'197'602.17
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	140'332.25	0.00	112'646.75
54	Darlehen	0.00	0.00	100'000.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
59	Übertrag an Bilanz	1'997'632.45	278'000.00	1'254'549.20
5	**TOTAL AUSGABEN**	**3'996'751.88**	**4'480'000.00**	**6'664'798.12**
	EINNAHMEN			
60	Übertrag von Sachanlagen in das FV	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	1'089'202.30	120'000.00	1'154'149.20
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	658'430.15	158'000.00	100'400.00
64	Rückzahlung von Darlehen	250'000.00		
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	1'999'119.43	4'202'000.00	5'410'248.92
6	**TOTAL EINNAHMEN**	**3'996'751.88**	**4'480'000.00**	**6'664'798.12**
	NETTOINVESTITIONEN	**1'486.98**	**3'924'000.00**	**4'155'699.72**

8. GELDFLUSSRECHNUNG

9.

Bezeichnung	Fr. 2024	Fr. 2023
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	-621'099.02	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'117'489.80	5'407'930.90
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	943'200.54	3'030'355.33
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-3'177'601.97	-4'505'047.45
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	-24'000.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV / Verluste aus Veräusserung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV	0.00	-44'300.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	-1'513'212.40
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	-2'108'056.60	2'372'070.90
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	100.00	-110.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-63'729.30	-19'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	1'236'372.79	2'125'069.91
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	241'100.00	-13'000.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	1'004'711.80	-3'284'968.21
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	-1'270'703.70	-776'599.80
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	**2'277'784.34**	**2'779'189.18**
Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	460'456.31	67'001.14
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	162'198.70	119'368.70
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	78'840.25	56'581.85
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	17'936.00	100'000.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-104'544.70	-123'590.05
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	717'125.25	888'566.30
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	**1'332'011.81**	**1'107'927.94**

Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	-282'358.99	126'242.49
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	39'714.25	39'197.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	105'762.05	126'242.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-28'000.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-26'353.53	140'242.85
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	20'000.00	-80'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	**-171'236.22**	**351'924.34**
Geldfluss Feuerwehr		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	38'338.45
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	253'461.23	288'835.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	61'774.60	-11'239.50
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-100'000.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	54'221.60	104'720.65
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	19'077.65	-54'318.90
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr	**288'535.08**	**366'335.70**
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	**1'449'310.67**	**1'826'187.98**
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	**3'727'095.01**	**4'605'377.16**
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	1'145'252.92	-18'783'323.35
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	-250'000.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	145'000.00
(-) 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	120'000.00	30'000.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	**1'015'252.92**	**-18'608'323.35**

Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-1'086'298.80	-718'928.60
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	**-1'086'298.80**	**-718'928.60**
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	-8'944.80	-69'637.90
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	**8'944.80**	**-69'637.90**
Geldfluss Feuerwehr		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Feuerwehr		
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr	**0.00**	**0.00**
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	**-1'095'243.60**	**-788'566.50**
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**-79'990.68**	**-19'396'889.85**
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	60'649.00	-108'822.80
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	24'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-13'500'000.00	-15'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000'000.00	5'000'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	15'125.00	-15'518.85
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	**-3'424'226.00**	**13'875'658.35**
Total Geldfluss (alle)	**222'878.33**	**-915'854.34**
Bestand Netto-Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	3'754'757.84	4'315'529.69
Bestand Netto-Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	**3'977'636.17**	**3'399'675.35**

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. 3'727'095.01** sowie einem Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit von Fr. 79'990.68 konnte die Gemeinde Lyss einen Anstieg der Schulden verhindern. Mit dem Mittelüberschuss aus der betrieblichen Tätigkeit konnten bei der Finanzierungstätigkeit Darlehen von netto 3.5 Mio. Franken amortisiert 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.

10. FINANZKENNZAHLEN

10.1. 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	2020 Wert	2021 Wert	2022 Wert	2023 Wert	2024 Wert	Mittel-wert	Kommentar/Interpretation	
Nettoverschuldungsquotient (Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich))	-4.10	38.84	59.45	60.89	50.21	41.74	Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. **Richtwert: ≤0% Nettovermögen** **0% - 50% geringe Nettoverschuldung**	☺
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	33.08	22.50	29.19	83.60	222'764.36	37.70	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden können. **Richtwert: > 100% ideal** **60% - 100% problematisch bis vertretbar** **0% - 60% ungenügend**	☹
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages)	0.28	0.20	0.12	0.52	0.62	0.35	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. **Richtwert: < -1% extrem tief** **-1% - 0% sehr tief** **0% - 1% tief**	☺
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages)	58.17	74.92	80.36	81.35	75.81	74.39	Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. **Richtwert: < 50% sehr gut** **50% - 100% gut**	😐
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben)	19.93	20.95	14.76	5.88	2.17	12.99	Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. **Aussage: < 10% schwache Investitionstätigkeit** **10% - 20% mittlere Investitionstätigkeit** **20% - 30% starke Investitionstätigkeit**	😐

Kennzahl	2020 Wert	2021 Wert	2022 Wert	2023 Wert	2024 Wert	Mittel-wert	Kommentar/Interpretation	
Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages)	5.71	6.70	7.05	7.55	7.33	6.90	Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. **Richtwert: < 5% geringe Belastung** **5% -15% tragbare Belastung**	😐
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-102	929	1’530	1'548	1'330	1'056	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein **negativer Wert** entspricht einem **Nettovermögen** pro Einwohner.	😐
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages)	7.04	5.24	4.30	3.68	3.38	5.02	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. **Richtwert: >15% gut** **5% - 15% mittel** **<5% schwach**	☹
Nettozinsbelastungsanteil (Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages)	-6.04	-7.96	-5.87	-5.41	-1.96	-5.37	**Richtwert:** **0% - 4% sehr tiefe Belastung**	☺
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	3'483	3'342	3'219	3'084	2'872	3'196	**Richtwert:** **>8'000 sehr hoher Wert** **4'001 - 8'000 hoher Wert** **2'001 - 4'000 mittlerer Wert** **0 - 2'000 geringer Wert**	😐

10.2. Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2020 Wert	2021 Wert	2022 Wert	2023 Wert	2024 Wert	Mittel-wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	-26.92	19.95	38.12	160.43	-317.19	23.06	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden können. **Richtwert: >100% ideal** **60% - 100% problematisch bis vertretbar** **0% - 60% ungenügend** ☹
							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. **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 (Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich))	67.20	69.07	63.39	64.06	58.39	64.24	Der Bilanzüberschussquotient zeigt das Eigenkapital (nur Bilanzüberschuss) im Verhältnis zum Fiskalertrag (Steuern + Finanzausgleich). **Richtwert: <30% klein** **30% - 60% mittel** **> 60% gross** ☺
							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.

10.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2020 Wert	2021 Wert	2022 Wert	2023 Wert	2024 Wert	Mittel-wert	Kommentar/Interpretation	
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	196.56	83.70	44.96	14.20	132.96	73.05	Kommentar siehe Kapitel 9.1 **Richtwert: >100% ideal** **60% - 100% problematisch bis vertretbar** **0% - 60% ungenügend**	😐
Kostendeckungsgrad (Aufwand in % des Ertrages)	106.18	101.74	88.58	90.18	113.55	99.45	Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > **100% = Ertragsüberschuss**	☺
Werterhaltungsquote	14.75	15.89	17.01	17.60	18.52	16.76	**Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes**	☺

10.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Kennzahl	2020 Wert	2021 Wert	2022 Wert	2023 Wert	2024 Wert	Mittel-wert	Kommentar/Interpretation	
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	-102.39	keine Investitionen	keine Investitionen	keine Investitionen	-1875.7	91.34	Kommentar siehe Kapitel 9.1 **Richtwert: >100% ideal** **60% - 100% problematisch bis vertretbar** **0% - 60% ungenügend**	☺
Kostendeckungsgrad (Aufwand in % des Ertrages)	92.66	110.84	114.52	96.85	83.55	98.32	Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > **100% = Ertragsüberschuss**	☺

10.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2020 Wert	2021 Wert	2022 Wert	2023 Wert	2024 Wert	Mittel-wert	Kommentar/Interpretation	
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	75.41	keine Investitionen	keine Investitionen	keine Investitionen	keine Investitionen	319.00	Kommentar siehe Kapitel 9.1 **Richtwert: >100% ideal** **60% - 100% problematisch bis vertretbar** **0% - 60% ungenügend**	☺
Kostendeckungsgrad (Aufwand in % des Ertrages)	113.72	103.17	97.49	100.00	100.00	102.50	Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. **> 100% = Ertragsüberschuss**	☺

11. ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2024 der Einwohnergemeinde Lyss:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand **Gesamthaushalt**	Fr.	100'948'563.81
	Ertrag **Gesamthaushalt**	Fr.	100'505'562.11
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**443'001.70**
davon			
	Aufwand **Allgemeiner Haushalt**	Fr.	94'515'057.07
	Ertrag **Allgemeiner Haushalt**	Fr.	93'893'958.05
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**621'099.02**
	Aufwand **Abwasserentsorgung**	Fr.	3'397'963.95
	Ertrag **Abwasserentsorgung**	Fr.	3'858'420.26
	Ertragsüberschuss	**Fr.**	**460'456.31**
	Aufwand **Abfallentsorgung**	Fr.	1'716'885.24
	Ertrag **Abfallentsorgung**	Fr.	1'434'526.25
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**282'358.99**
	Aufwand **Feuerwehr**	Fr.	1'318'657.55
	Ertrag **Feuerwehr**	Fr.	1'318'657.55
	Ausgeglichenes Ergebnis	**Fr.**	**0.00**
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	Fr.	1'999'119.43
	Einnahmen	Fr.	1'997'632.45
	Nettoinvestitionen	**Fr.**	**1'486.98**
CONTROLLINGBERICHT 2024	Kosten	Fr.	101'398'176.77
	Erlöse	Fr.	100'777'077.75
	Allgemeiner Haushalt Saldo	**Fr.**	**621'099.02**

ANTRAG
Dem Grossen Gemeinderat wird beantragt, die Jahresrechnung 2024 zusammen mit dem Controlling Bericht 2024 zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Lyss

Lyss, 17. März 2025	Stefan Nobs Gemeindepräsident	Daniel Strub Abteilungsleiter Präsidiales	Bruno Steiner Abteilungsleiter Finanzen

12. GENEHMIGUNG

Der Grosse Gemeinderat von Lyss hat die Jahresrechnung 2024 und den Controlling Bericht 2024 gemäss dem Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Grosser Gemeinderat Lyss

Lyss, 12. Mai 2025	Oriana Pardini Präsidentin	Silvia Wüthrich 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 2024

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 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2024 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 2024 mit Aktiven und Passiven von CHF 159'948'812.08 und einem Aufwandüberschuss (Gesamthaushalt) von CHF 443'001.70 zu genehmigen.

Biel - Bienne, 4. April 2025

BDO AG

Marcel Wasem	ppa. Anja Schläppi
	Leitende Revisorin
Zugelassener Revisionsexperte	Zugelassene Revisionsexpertin

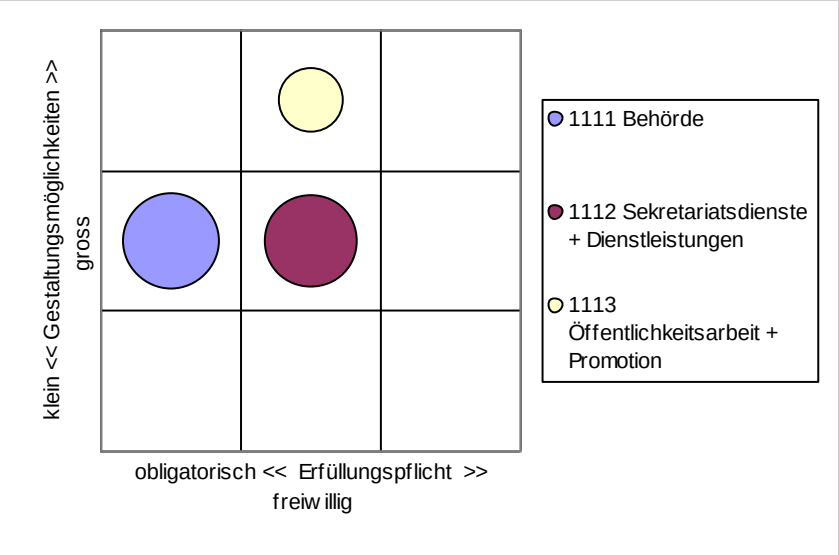
Verantwortung	Gemeindeschreiber	Strub Daniel
Stellvertretung	GemeindeschreiberIn-Stv.	Wüthrich Silvia

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 • Erbingen von DL für Öffentlichkeit	Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Abteilungen; Behörden	2	2
1113	Öffentlichkeitsarbeit + Promotion	• Umsetzen Kommunikation / Internet • 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.

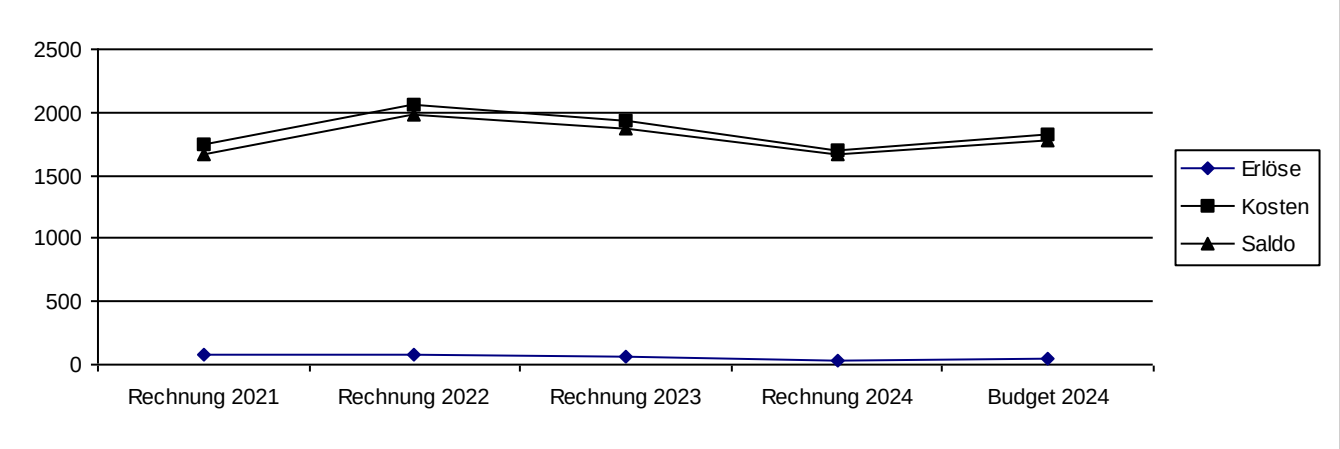


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	996'594.05	1'185'306.25	1'060'349.75	1'000'350.00	984'454.75
A Sachkosten	441'774.70	519'654.44	530'978.34	448'360.00	390'363.66
A Abschreibungen	174'920.50	174'921.00	174'921.00	175'000.00	174'921.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	135'571.95	176'114.00	165'537.36	193'430.00	155'506.30
E Vermögenserträge + Entgelte	-72'595.03	-76'891.60	-54'365.20	-35'300.00	-38'711.00
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-5'840.25	-5'208.00	-2'009.20	-4'800.00	-409.80
	1'670'425.92	**1'973'896.09**	**1'875'412.05**	**1'777'040.00**	**1'666'124.91**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
1111 Behörde Kosten	770'156.26	1'032'822.30	841'013.70	777'115.00	728'337.19
1111 Behörde Erlöse	-56'935.95	-50'890.50	-25'888.65	-31'900.00	-26'958.95
1112 Sekretariatsdienste + Dienstleistungen Kosten	688'054.79	734'251.34	746'563.36	608'355.00	654'533.87
1112 Sekretariatsdienste + Dienstleistungen Erlöse	-22'107.33	-31'308.90	-30'485.75	-8'200.00	-14'435.80
1113 Öffentlichkeitsarbeit + Promotion Kosten	291'258.15	289'021.85	344'209.39	431'670.00	324'648.60
1113 Öffentlichkeitsarbeit + Promotion Erlöse					
	1'670'425.92	**1'973'896.09**	**1'875'412.05**	**1'777'040.00**	**1'666'124.91**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
1111	Abstimmungs-/Wahlwochenenden	Anz.	4	4	3	4	4
1111	Stimmberechtigte (Bund/Kanton)	Anz.	10740	10721	10627	11200	10629
1111	GR-Sitzungen	Anz.	24	22	22	20	20
1111	GGR-Sitzungen	Anz.	6	7	6	6	6
1113	Landfläche im Gemeindegebiet	m2	2486566	2490624	2492660	2490000	2484231
1113	Land ausserhalb Gemeindegebiet	m2	258231	258231	258231	258231	257221

Verantwortung	Gemeindeschreiber	Strub Daniel
Stellvertretung	GemeindeschreiberIn-Stv.	Wüthrich Silvia

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	Vorjahre 2022	2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Die Bevölkerung ist informiert	1113	(W2) Rückmeldungen über fehlende wesentliche Informationen im Internet	1	0	0	<3	1 ☺
Leistungsziele							
Rasche und effiziente Erledigung der eingegangenen Post	111	(L1) Reaktionsfrist auf Erstanfragen innert 5 Arbeitstagen eingehalten zu	>95%	>95%	>95%	>95%	>92% ☹
Erledigungsfrist parlamentarische Vorstösse	1111	(L2) Vorgegebene Fristen sind eingehalten	68%	62.5%	35%	>95%	76% ☹
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)	2.89 / E	13.26	3.97	5.00-9.00/Einw.	3.64 ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
111 Kosten	1'749'469.20	2'056'095.49	1'931'786.45	1'817'140.00	1'707'519.66
111 Erlöse	-79'043.28	-82'199.40	-56'374.40	-40'100.00	-41'394.75
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**1'670'425.92**	**1'973'896.09**	**1'875'412.05**	**1'777'040.00**	**1'666'124.91**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele			Begründung	Massnahme
L1	111	Rasche und effiziente Erledigung der eingegangenen Post: Reaktionsfrist auf Erstanfragen innert 5 Arbeitstagen eingehalten zu >92% anstelle von >95%	aufgrund der wenigen auswertbaren Daten Abweichung festestellt	Sensibilisierung
L2	1111	Erledigungsfrist parlamentarische Vorstösse: Vorgegebene Fristen sind eingehalten 76% anstelle von >95%	ist vor allem auf die Altlasten, welche im 2024 abgeschlossen wurden zurückzuführen.	Mit der generellen Fristverlängerung und klaren Pendenzzuweisungen sollte dieser Indikator demnächst eingehalten werden können

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mindernettokosten von Fr. 110'915.09 (Produktegruppe 111).

Der Lysser-Märit (Samstagmorgen) wurde im Controllingjahr 2024 mit einem Betrag von Fr. 11'081.75 unterstützt. Im Wesentlichen handelt es sich bei der Finanzierung um Kosten für Druck- und Werbematerial.

Das colaborazone3250.ch wurde im Controllingjahr 2024 mit einem Betrag von Fr. 16'430.30 unterstützt. Im Wesentlichen handelt es sich bei der Finanzierung um die Kostenübernahme der Miete in der Höhe von Fr. 15'000.00.

Die Kosten beim Produkt 1111 Behörde ist um Fr. 48'777.81 tiefer ausgefallen und aufgrund weniger Ausgaben bei der Kostenstelle Abstimmungen und Wahlen.

Bei der Promotion sind wesentlich tiefere Kosten angefallen als im Budget 2024 vorgesehen wurde. Die Abweichung ist hauptsächlich auf tiefere, interne Kostenanteile von anderen Dienststellen (z.B. Werkhof) zurückzuführen.

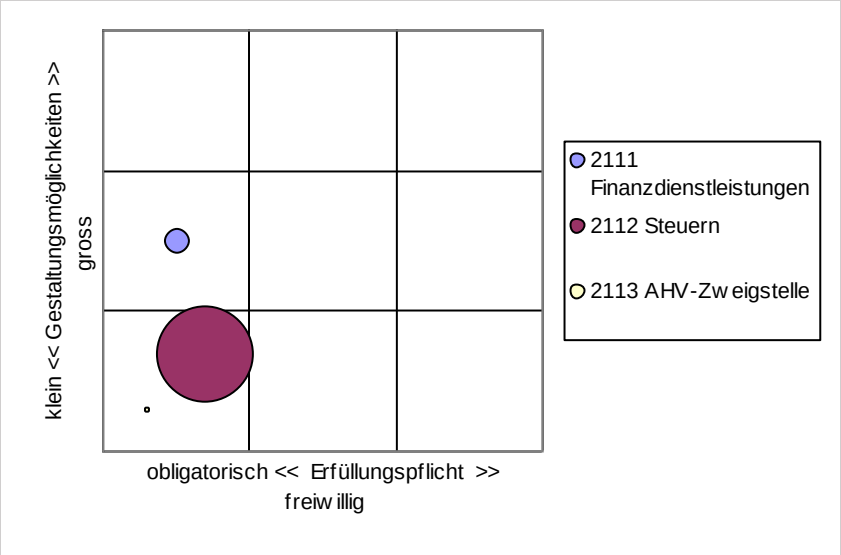
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Bruno Steiner	
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Noah Kiefer	bis 30.11.2024

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
2111	Finanzdienstleistungen	• Liefern von Informationen für die finanzielle Führung • Verwalten Vermögen und bewirtschaften der Schulden • Führen von Buchhaltungen für gemeindenahestehende Organisationen	Bevölkerung; Kanton; GGR; GR; Mitarbeitende	1	2
2112	Steuern	• Schaffen der Voraussetzungen für Steuerbezug durch kantonale Behörden • 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.

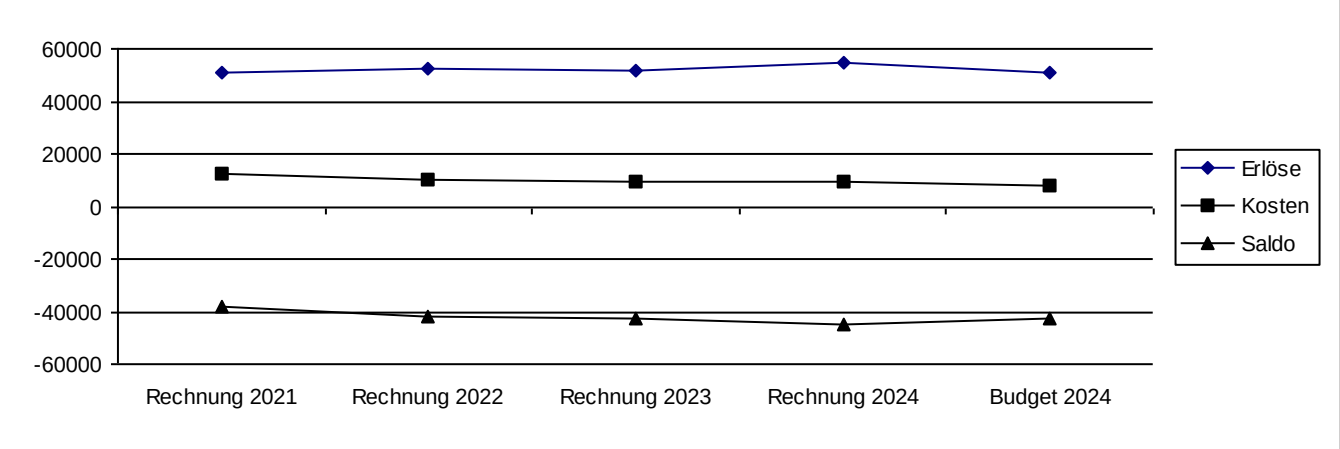


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	787'528.30	794'546.15	874'195.15	781'580.00	856'596.05
A Sachkosten	965'523.59	981'410.92	875'193.65	57'257.00	1'186'698.48
A Kapitalkosten	224'231.21	390'821.25	375'775.70		470'513.59
A Abschreibungen	1'249.60	20'672.90	20'672.00		20'672.00
A Finanzaufwand	428'194.35	159'636.55	51'987.82	55'200.00	59'986.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	10'193'469.80	8'013'076.38	7'482'722.07	7'247'720.00	6'935'400.55
E Finanzertrag	-1'276'247.80	-1'428'471.05	-1'705'728.61	-511'000.00	-603'394.04
E Steuerertrag + Abgeltungen	-43'844'963.50	-46'986'239.45	-46'538'898.75	-46'328'000.00	-49'629'088.10
E Vermögenserträge + Entgelte	-68'985.54	-72'328.65	-90'513.65	-85'340.00	-153'938.55
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-5'735'732.29	-3'744'218.41	-3'688'848.40	-3'745'402.00	-4'223'247.93
	-38'325'732.28	**-41'871'093.41**	**-42'343'443.02**	**-42'527'985.00**	**-45'079'801.95**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
2111 Finanzdienstleistungen Kosten	3'127'813.51	1'147'521.04	1'386'521.17	463'940.00	1'155'443.31
2111 Finanzdienstleistungen Erlöse	-6'415'956.54	-4'555'998.91	-4'831'771.16	-3'660'490.00	-4'095'836.27
2112 Steuern Kosten	9'241'894.45	8'991'817.46	8'011'146.57	8'158'000.00	8'073'943.95
2112 Steuern Erlöse	-44'454'766.15	-47'672'508.85	-47'173'359.40	-47'743'605.00	-50'479'604.70
2113 AHV-Zweigstelle Kosten	234'782.35	276'008.85	321'359.00	309'170.00	323'580.96
2113 AHV-Zweigstelle Erlöse	-59'499.90	-57'933.00	-57'339.20	-55'000.00	-57'329.20
	-38'325'732.28	**-41'871'093.41**	**-42'343'443.02**	**-42'527'985.00**	**-45'079'801.95**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

				vorherige Werte		Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
2112	Steuerertrag natürliche Personen NP (einfache Steuer) in TFr.	TFr.	2144.4	2036.9	2304	2282.3	2243.5
2112	Steuerertrag juristische Personen JP (einfache Steuer) in TFr.	TFr.	299.9	592.2	288.8	315.9	449.7
2112	Anzahl Steuerpflichtige NP	Anz.	9636	9546	9612	9875	9650
2112	Anzahl Steuerpflichtige JP	Anz.	835	855	859	860	871
2113	Neuanmeldungen Ergänzungsleistungen	Anz.	146	161	175	181	185
2113	Ergänzungsleistungen Revisionen	Anz.	859	933	1129	1060	979
2113	Anzahl Anspruchspersonen auf Ergänzungsleistungen	Anz.	815	803	789	829	836
2113	Anzahl Lohnbescheinigungen	Anz.	950	860	883	1109	881
2113	Anzahl AHV/IV-Renten	Anz.	2146	2154	2190	2190	2252

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Bruno Steiner	
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Noah Kiefer	bis 30.11.2024

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	Vorjahre 2022	2023	Jahr 2024 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; Rechnungsprüfungsorgan	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%	100% ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
211 Kosten	12'604'490.31	10'415'347.35	9'719'026.74	8'931'110.00	9'552'968.22
211 Erlöse	-50'930'222.59	-52'286'440.76	-52'062'469.76	-51'459'095.00	-54'632'770.17
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**-38'325'732.28**	**-41'871'093.41**	**-42'343'443.02**	**-42'527'985.00**	**-45'079'801.95**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrerlösen (netto) von Fr. 2'551'816.95 (Produktegruppe 211).

2111 Finanzdienstleistungen
Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen sind höhere Kosten entstanden als im Budget 2024 angenommen wurde. Zudem erhöhte sich der Ausstand der Steuerguthaben gegenüber der Planungsszenarien. Aus diesem Grund ist eine Budgetabweichung von Fr. 784'553.00 entstanden.

Die tatsächlichen Forderungsverluste in der Höhe von Fr. 870'701.86 sind im Vergleich zum Budget 2024 um Fr. 279'701.86 höher ausgefallen als budgetiert. Im Vergleich zum Vorjahr 2023 ist eine Aufwandzunahme von Fr. 247'787.49 zu verzeichnen.

Beim Produkt 2111 Finanzdienstleistungen sind die Kosten um Fr. 691'503.31 höher ausgefallen als im Budget 2024 vorgesehen war. Die Begründung für die Abweichung liegt bei Anteilen der Kosten für langfriste Fremd-Darlehen. Wie in den Vorjahren wurde der Zinsanteil welcher nicht einer anderen Produktegruppe zugeordnet werden kann, dem Produkt 2111 belastet (Fr. 470'513.59). Im Budget 2024 war eine Verrechnung an die Produktegruppe 413 vorgesehen. Aus Gründen der Vergleichbarkeit und Stetigkeit über mehrere Controllingjahre wurde auf die Zuweisung verzichtet.

Die Beiträge Dritter sind höher ausgefallen als im Budget 2024 vorgesehen war. Grund dafür ist u.a. der Finanzausgleichsbeitrag im Jahr 2024 von Fr. 139'282.00. Anstatt einer Einzahlung in den kantonalen Finanzausgleich erhielt die Gemeinde Lyss im Controllingjahr einen Beitrag in der erwähnten Höhe. Daneben führte die Entnahme aus der Schwankungsreserve von Fr. 359'552.72 ebenfalls höheren Erlös bei der Rubrik Beiträge Dritter und führte auch zu den höheren Erlösen bei der Produktegruppe 2111 Finanzdienstleistungen.

2112 Steuern
Im Rechnungsjahr 2024 führten Steuerveranlagungen für das Steuerjahr 2022 zu Nachzahlungen (netto) von Fr. 868'960.00. Für das Steuerjahr 2023 sind Nachzahlungen (netto) von Fr. 425'647.00 zu verzeichnen. Insgesamt betrugen die Korrekturen im Rechnungsjahr 2024 für vorangehende Steuerjahr 2014 bis 2023 rund 1.5 Mio. Franken. Insbesondere das Steuerjahr 2022 wurde deutlich nach oben korrigiert.

Die Gewinnsteuern JP sind im Vergleich zum Budget 2024 um Fr. 930'001.10 höher ausgefallen. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2023 ist ein Mehrertrag von Fr. 1'144'076.65 zu verzeichnen.
Die kumulierten Ratenrechnungen für das Steuerjahr 2024 liegen zwar unter dem Vorjahr 2023, sind aber im Vergleich über die letzten Jahre stabil ausgefallen. Aus Nachzahlungen (netto) für vorangehende Steuerjahr (2019 bis 2023) sind insgesamt Fr. 1'167'400.00 angefallen und haben im Wesentlichen zur Besser-stellung des Fiskalertrages geführt.

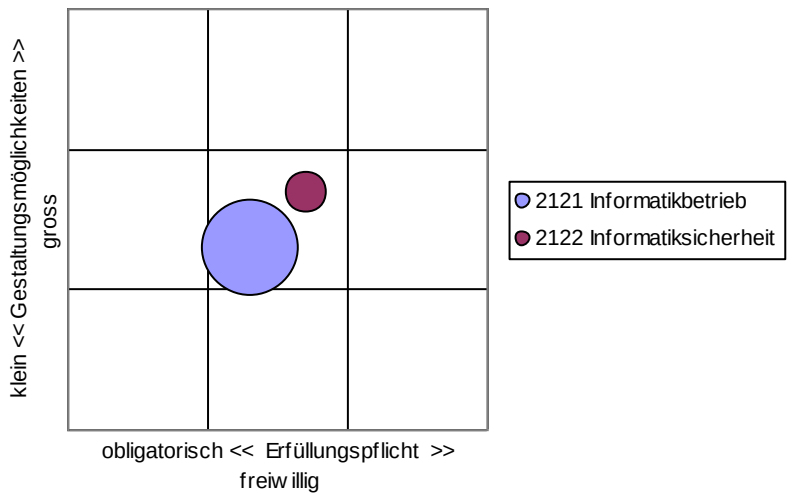
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Bruno Steiner	
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Noah Kiefer	bis 30.11.2024

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

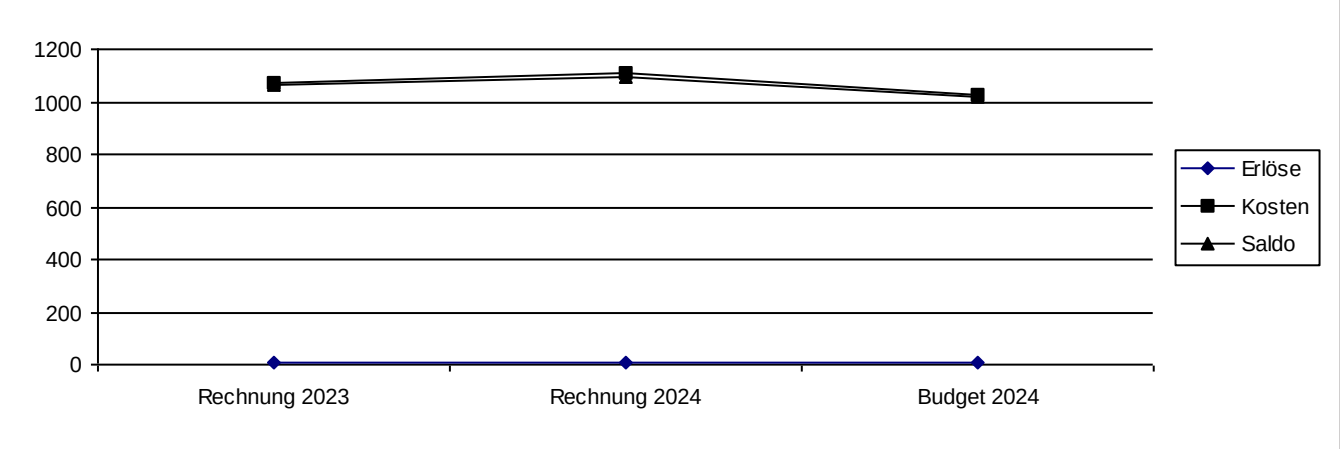
Im Bereich Informatik besteht Handlungsspielraum. Die IT ist aber ein unverzichtbares Arbeitsinstrument.



Legislaturziele

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal			323.10	34'000.00	15'374.45
A Sachkosten			1'072'075.49	973'025.00	1'090'452.81
A Abschreibungen				21'000.00	
E Finanzertrag				-6'000.00	
E Vermögenserträge + Entgelte			-7'600.00		-8'294.00
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag			-1'234.80	-720.00	-720.00
			1'063'563.79	**1'021'305.00**	**1'096'813.26**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
2121 Informatikbetrieb Kosten			932'687.10	902'125.00	912'311.70
2121 Informatikbetrieb Erlöse				-720.00	
2122 Informatiksicherheit Kosten			139'711.49	125'900.00	194'462.81
2122 Informatiksicherheit Erlöse			-8'834.80	-6'000.00	-9'961.25
			1'063'563.79	**1'021'305.00**	**1'096'813.26**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
2122	Anzahl IT-Arbeitsplätze	Anz.	137	147	171	155	180
2122	IT-Kosten pro Arbeitsplatz	Fr.	4607	5722	6220	6589	6093.4

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Bruno Steiner	
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Noah Kiefer	bis 30.11.2024

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Nachhaltige IT-Produkte	2122	(W1) Eingesetztes IT-Material aus Kreislaufwirtschaft			>25%	>25%	erfüllt ☺
Sicherstellung und Sensibilisierung von Phishing	2122	(W2) Testquote Mitarbeitende im Umgang mit strafrechtlich relevanten Attacken			>95%	>90%	erfüllt ☺
Konformitätsprüfung zum Erhalt des Labels	2122	(W3) Label Cyber Safe (alle zwei Jahre bestehen/erfüllen)			bestanden	keine Prüfung	keine Prüfung ☺
Leistungsziele							
Verlässliches IT-System	2121	(L1) Störungen werden rasch und kompetent innert 4 Std. behoben	>95%	>95%	>95%	>95%	erfüllt ☺
Verlässliches IT-System	9122	(L2) Störungen werden rasch und kompetent innert 4 Std. behoben	>95%	>95%	>95%	>95%	erfüllt ☺
IT-Security	2122	(L2) Phishing-Attacken intern			6x erfolgt	6x/Jahr	erfüllt ☺
IT-Security	2122	(L3) IT Penetrations-Test extern			1x erfolgt	1x/Jahr	erfüllt ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
212 Kosten			1'072'398.59	1'028'025.00	1'106'774.51
212 Erlöse			-8'834.80	-6'720.00	-9'961.25
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)			**1'063'563.79**	**1'021'305.00**	**1'096'813.26**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrkosten (netto) von Fr. 75'508.26 (Produktegruppe 212).

Die Abweichung ist auf die Ersatzbeschaffung von Druckgeräten bei verschiedenen Verwaltungsabteilungen in der Höhe von Fr. 44'560.05 zurückzuführen. Der bisherige Lieferant hatte im Controllingjahr 2024 die Serviceverträge kurzfristig (3 Monate) gekündigt mit der Begründung, dass keine Ersatzteile mehr zur Verfügung standen. Darauf hin mussten 11 Geräte ersetzt werden.

Im Berichtsjahr 2024 erfolgte eine Erhöhung der IT-Sicherheit, welche im Budget 2024 nicht vorgesehen war. Einerseits wurde die bisherige Firewall mit dem Produkt Sophos XGS 2300 erneuert, andererseits wurden sämtliche Betriebssysteme sowohl vor Ort wie auch im Rechenzentrum auf die neueste Version angehoben. Daneben erhöhten sich die Kosten für die SEPPmail-Lizenz, Ceeam Cloud Connect, Security Services ex-tern und die Microsoft Lizenzen. Insgesamt beliefen sich die Mehrkosten auf Fr. 97'216.85.

Gegenüber dem Budget 2024 sind in der Rubrik Abschreibungen keine Kosten angefallen und die interne Verrechnung von Verwaltungsdienstleistungen der Abteilung Finanzen (Produkt 211) zu Lasten der Produktegruppe 212 sind weniger hoch ausgefallen als im Budget 2024 definiert wrude.

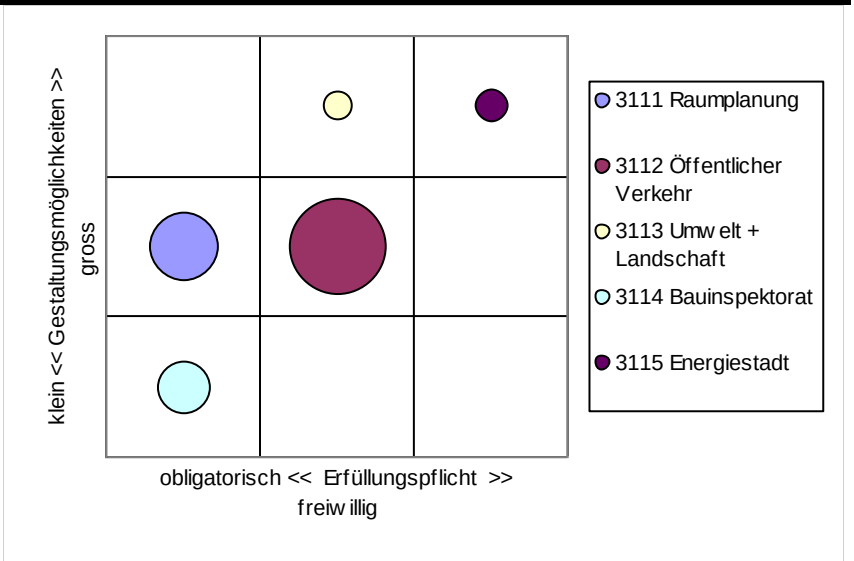
Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Kamp Karola	
Stellvertretung	ProjektleiterIn	Barnetta Simone	ab 01.01.2024

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
3111	Raumplanung	• Entwickeln der für die Gemeinde notwendigen raumplanerischen Strategien • Nachführen der Planungsinstrumente und Baubewilligungsgrundlagen • 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 • 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 • Durchführen des Baubewilligungsverfahrens	Bevölkerung; Verwaltung; Behörden; GrundeigentümerInnen; Investoren; Bauwillige und Projektverfassende; Benutzende	1	1
3115	Energiestadt	• Erreichung des Labels Energiestadt GOLD • 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.

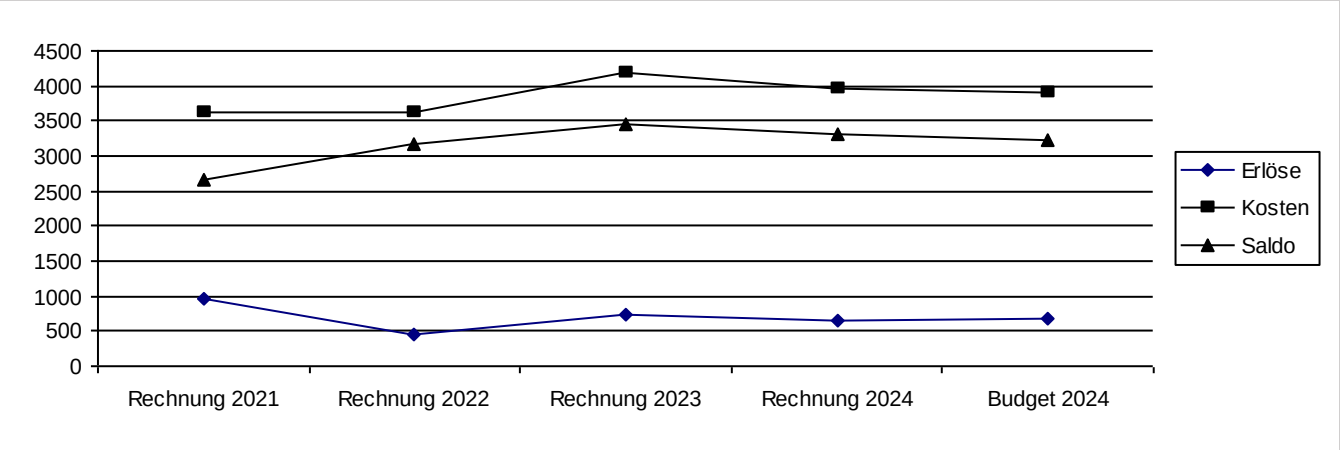


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	733'566.46	691'443.70	929'845.54	847'851.00	904'773.99
A Sachkosten	619'096.10	804'825.01	718'486.60	924'466.00	704'103.94
A Kapitalkosten	24'418.58		40'943.35		51'245.09
A Abschreibungen	227'332.65	227'332.00	238'681.50	227'700.00	246'020.10
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	2'031'892.95	1'887'754.10	2'260'029.00	1'905'100.00	2'069'058.50
E Vermögenserträge + Entgelte	-837'025.15	-325'256.10	-349'794.34	-561'238.00	-245'884.50
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-126'800.18	-119'459.25	-393'970.27	-123'585.00	-407'565.18
	2'672'481.41	**3'166'639.46**	**3'444'221.38**	**3'220'294.00**	**3'321'751.94**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
3111 Raumplanung Kosten	1'324'542.10	843'501.30	952'172.97	834'956.00	903'608.08
3111 Raumplanung Erlöse	-636'254.45	-124'616.80	-75'968.28	-312'168.00	-74'665.35
3112 Öffentlicher Verkehr Kosten	1'516'794.07	1'640'773.00	1'652'811.57	1'823'950.00	1'666'568.57
3112 Öffentlicher Verkehr Erlöse	-56'078.54	-62'298.95	-73'407.03	-5'153.00	-5'663.69
3113 Umwelt + Landschaft Kosten	180'193.12	135'881.35	224'393.30	268'035.00	209'462.43
3113 Umwelt + Landschaft Erlöse	-50'529.52	-51'755.60	-59'182.21	-71'302.00	-72'351.19
3114 Bauinspektorat Kosten	471'585.27	537'326.80	709'736.30	627'324.00	736'408.98
3114 Bauinspektorat Erlöse	-199'700.52	-156'244.00	-272'740.28	-220'200.00	-235'779.50
3115 Energiestadt Kosten	143'192.18	453'872.36	657'271.85	350'852.00	463'937.36
3115 Energiestadt Erlöse	-21'262.30	-49'800.00	-270'866.81	-76'000.00	-269'773.75
	2'672'481.41	**3'166'639.46**	**3'444'221.38**	**3'220'294.00**	**3'321'751.94**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

				vorherige Werte		Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
3111	Verfügbare Wohnzonen inkl. Busswil (ab OP-Revision 2013/14)	m2	57000	57000	56500	57000	56500
3112	Umsteigebeziehungen Bahnhof Lyss (Bahn + Bus) [Vorjahresergebnis]	Anz.	11257	11036	13000	13000	13845
3113	Bewirtschaftungsverträge Landschaft (Vertragsverhältnisse)	Anz.	16	16	16	16	16
3113	Bewirtschaftungsverträge Landschaft (Fläche)	m2	3112	3239	3239	3450	3239
3113	Neu angelegte, ökologisch wertvolle Flächen bei öffentlichen Anlagen	Aren	1	3	1	1	2
3114	Baugesuche	Anz.	175	172	156	175	144
3115	Energiestadt: Gesamtzahl	%	71	73	73	76	74
3115	Energiestadt: Entwicklungsplanung/Raumordnung	%	75	75	75	81	75
3115	Energiestadt: Kommunale Gebäude und Anlagen	%	78	81	82	83	81
3115	Energiestadt: Ver- und Entsorgung	%	60	60	60	73	60
3115	Energiestadt: Mobilität	%	73	73	73	76	73
3115	Energiestadt: interne Organisation	%	78	78	78	80	78
3115	Energeistadt: Kooperation und Kommunikation	%	62	62	62	68	62
3115	Energiestadt: Umgang mit Klimafolgen	%	0	0	0	0	0

Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Kamp Karola	
Stellvertretung	ProjektleiterIn	Barnetta Simone	ab 01.01.2024

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Durchgrünter, attraktiver und ökologisch wertvoller Landschaftsraum	3113	(W3) Veränderung der Flächen die im Vernetzungsprojekt angemeldet sind	+31.8 %	+1.7%	+2.9%	+1.5%	0% 😐
Durchgrünter, attraktiver und ökologisch wertvoller Siedlungsraum	311	(W4) Zuwachs der ökologisch wertvollen Flächen pro Jahr (öffentliche Anlagen)	+ 1 Are	+ 3 Aren	+ 1 Are	+2 Aren	+2 Aren ☺
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%	76 %	74% 😐
Erhöhung des Anteils der OeV-BenutzerInnen	3112	(W2) Veränderung (Vorjahresergebnis) Haltestellenfrequenzen der Ein- und Aussteiger beim Bahnhof Lyss (Bahn und Bus)	-30%	-1.96%	+17.8 %	+7%	+6.5% ☹
Verursachergerechtes Verrechnen der Kosten für das Baubewilligungsverfahren	3114	(W5) Kostendeckungsgrad (Verhältnis Kosten/Erlös Bauinspektorat)	42%	20%	42%	40-50%	49% ☺
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	2	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	25%	25%	25%	50%	50% ☺
Die Baubewilligungsverfahren sind unter Berücksichtigung der Ordnungsfristen und der Qualitätssicherung durchzuführen	3115	(L5) Ø Behandlungsdauer unbestrittener Baugesuche, abgesützt auf die Ordnungsfristen des Baugesetzes			87 Tage	≤90 Tage	80 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%	100%	100% ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
311 Kosten	3'636'306.74	3'611'354.81	4'196'385.99	3'905'117.00	3'979'985.42
311 Erlöse	-963'825.33	-444'715.35	-752'164.61	-684'823.00	-658'233.48
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**2'672'481.41**	**3'166'639.46**	**3'444'221.38**	**3'220'294.00**	**3'321'751.94**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
W2 3112 Erhöhung des Anteils der OeV-BenutzerInnen: Veränderung (Vorjahresergebnis) Haltestellenfrequenzen der Ein- und Aussteiger beim Bahnhof Lyss (Bahn und Bus) +6.5% anstelle von +7%		

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrkosten (netto) von Fr. 101'457.94 (Produktegruppe 311).

3111 Raumplanung
Die ausgewiesenen Raumplanungskosten entsprechen den Controllingwerten aus den Vorjahren. Die Kosten für die Raumplanungsstrategie, Richtplanungen und das Vermessungs- und Katasterwesen sind um Fr. 67'369.75 höher ausgefallen als im Budget 2024 vorgesehen war.

3112 Öffentlicher Verkehr
Die Kosten über den Lastenausgleich öffentlichen Verkehr sind um Fr. 140'422.50 tiefer ausgefallen als im Budget 2024 vorgesehen wurde.

3114 Bauinspektorat
Die Personalkosten sind um Fr. 98'205.20 höher ausgefallen als im Budget 2024 vorgesehen war aufgrund der Erhöhung des Stellenetats nachdem die Budgetunteralgen 2024 erstellt wurden.

3115 Energiestadt
Insgesamt wurde Beitrage in der Höhe von Fr. 263'491.00 aus dem Förderprogramm Energiestadt an Beitragsberechtigte im Controllingjahr 2024 ausbezahlt. Dieser Betrag wurde der Spezialfinanzierung entnommen. Die Einlage in die Spezialfinanzierung Förderprogramm Energiestadt wurde gem. Leistungsindikator mit einem Betrag von Fr. 100'000.00 vorgenommen.

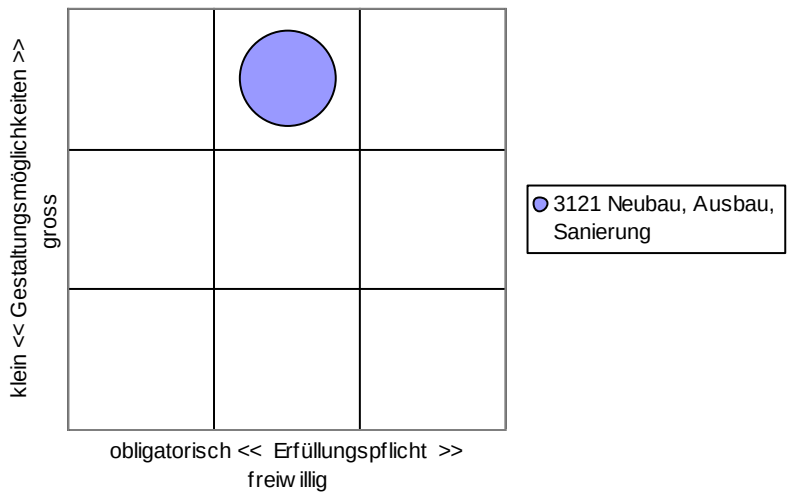
Verantwortung	BereichsleiterIn H	Garcia Javier
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Michael Brönnimann

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) • Vertreten der Bauherrin: Überwachen und Steuern der Ziele des Planungs- und Bauprozesses • Wahrnehmen der Projektleitung: Überwachen von Qualität, Kosten und Termine • Übergabe der fertigen Anlage an den Betrieb • 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.

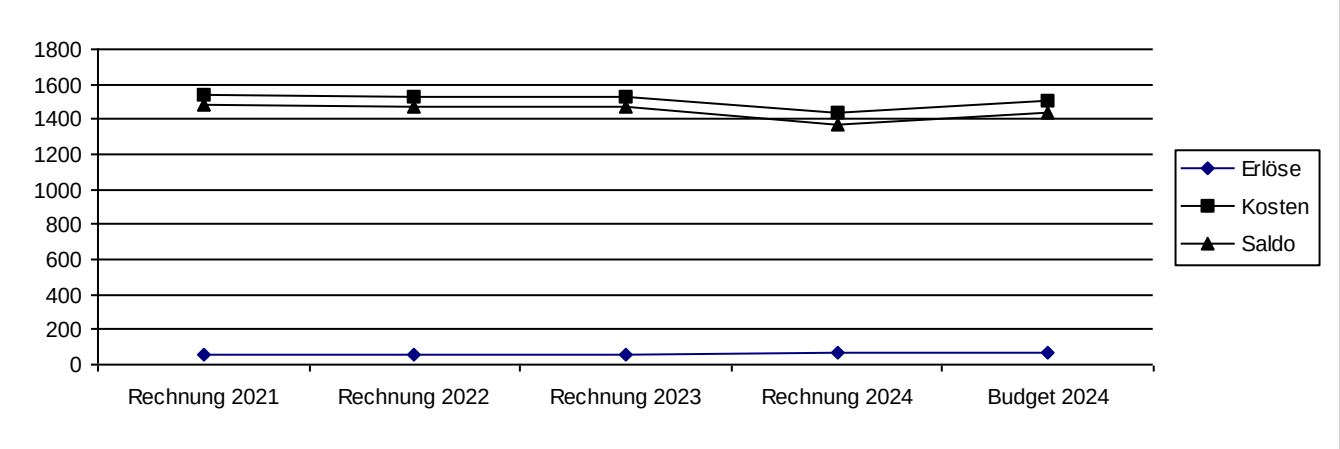


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	197'226.95	169'776.65	153'415.55	173'475.00	135'695.13
A Sachkosten	1'296'969.59	1'346'752.60	1'335'278.34	1'237'258.00	1'286'676.15
A Finanzaufwand	45'489.30	14'678.35	36'160.85	96'815.00	18'003.60
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand					
E Vermögenserträge + Entgelte				-72'139.00	
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-60'450.59	-56'727.40	-54'464.27		-67'727.66
	1'479'235.25	**1'474'480.20**	**1'470'390.47**	**1'435'409.00**	**1'372'647.22**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
3121 Neubau, Ausbau, Sanierung Kosten	1'539'685.84	1'533'526.10	1'524'854.74	1'507'548.00	1'440'374.88
3121 Neubau, Ausbau, Sanierung Erlöse	-60'450.59	-59'045.90	-54'464.27	-72'139.00	-67'727.66
	1'479'235.25	**1'474'480.20**	**1'470'390.47**	**1'435'409.00**	**1'372'647.22**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

				vorherige Werte		Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
3121	Energiebezugsflächen Liegenschaften	m2	51104	54202	54202	51104	54415
3121	Gesamtenergieverbrauch Liegenschaften	MJ/m2/ Jahr	518	421	306	500	349
3121	Aufwand für baulichen Unterhalt über Voranschlag	Fr.	1351810	1337567	1446721	1340000	1337465
3121	Aufwand für baulichen Unterhalt (von Gebäudeversicherungswert)	%	0.75	0.7	0.76	0.7	0.7

Verantwortung	BereichsleiterIn H	Garcia Javier
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Michael Brönnimann

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	Vorjahre 2022	2023	Jahr 2024 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	78%	81%	82%	82%	81% ☺
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%	0.72%	0.76%	≤ 0.7%	0.70% ☺
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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
312 Kosten	1'539'685.84	1'533'526.10	1'524'854.74	1'507'548.00	1'440'374.88
312 Erlöse	-60'450.59	-59'045.90	-54'464.27	-72'139.00	-67'727.66
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**1'479'235.25**	**1'474'480.20**	**1'470'390.47**	**1'435'409.00**	**1'372'647.22**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Minderkosten (netto) von Fr. 62'761.78 (Produktegruppe 312).

Die Abweichung zwischen dem baulichen Unterhalt Fr. 1'337'465.00 (Kennzahl) und den ausgewiesenen Sachkosten von Fr. 1'286'676.15 ist auf einzelne Unterhaltskosten, welche im Finanzvermögen anfallen und dementsprechend bei der Produktegruppe 413 ausgewiesen werden, zurückzuführen.

Die zugewiesenen Personalkosten sind tiefer ausgefallen als im Budget 2024 vorgesehen war.

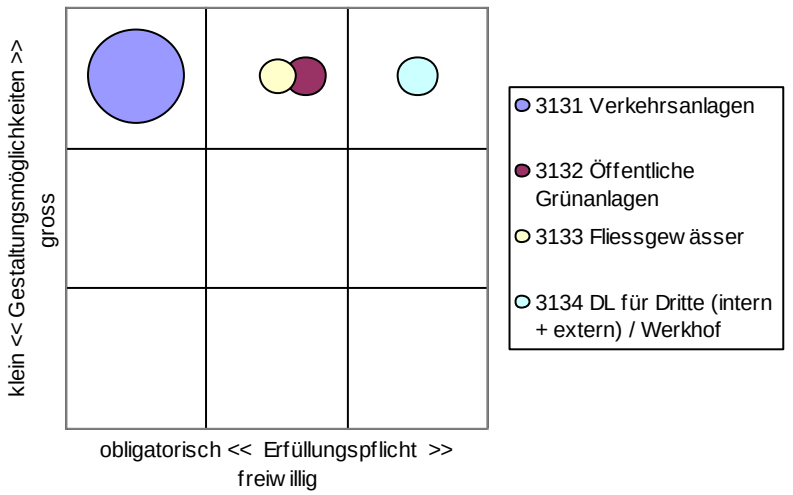
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Kunz Adrian	
Stellvertretung	SachbearbeiterIn Tiefbau	Möri Pascale	ab 01.02.2024

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 • Aufwerten des Siedlungsraumes • Durchgrüntes Lyss	Bevölkerung; Benutzende	2	3
3133	Fliessgewässer	• Renaturieren von Fliessgewässern • 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 • 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.

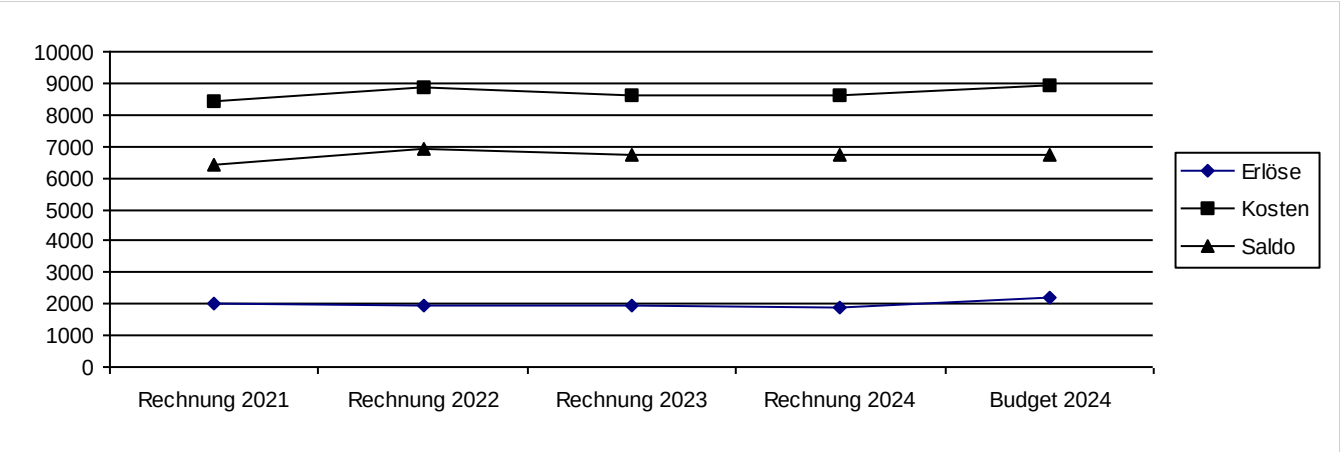


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	1'919'377.99	2'146'095.80	1'948'486.41	2'160'374.00	2'075'267.03
A Sachkosten	3'385'814.72	3'840'074.30	3'645'687.48	3'236'418.00	3'366'377.79
A Kapitalkosten	56'976.70		95'534.48		119'571.88
A Abschreibungen	1'313'869.50	1'403'632.95	1'440'771.32	1'419'320.00	1'446'685.03
A Finanzaufwand				229'200.00	
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	1'781'172.45	1'484'489.55	1'492'504.50	1'890'300.00	1'620'453.55
E Steuerertrag + Abgeltungen	-90'840.00	-89'880.00	-94'200.00	-90'000.00	-90'560.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-45'911.00	-81'288.45	-85'455.80	-319'903.00	-221'804.02
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-1'900'241.48	-1'768'261.80	-1'740'473.91	-1'770'850.00	-1'557'007.26
	6'420'218.88	**6'934'862.35**	**6'702'854.48**	**6'754'859.00**	**6'758'984.00**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
3131 Verkehrsanlagen Kosten	4'897'063.20	5'070'100.70	4'831'163.23	4'767'468.00	4'764'244.33
3131 Verkehrsanlagen Erlöse	-301'605.99	-370'817.75	-287'896.12	-280'939.00	-293'648.91
3132 Öffentliche Grünanlagen Kosten	759'486.74	894'569.30	811'838.35	892'652.00	803'732.87
3132 Öffentliche Grünanlagen Erlöse	-4'317.91	-7'605.05	-3'890.30	-5'153.00	-4'837.69
3133 Fliessgewässer Kosten	870'431.50	779'291.65	819'116.24	1'021'352.00	857'612.75
3133 Fliessgewässer Erlöse	-9'017.66	-5'651.70	-50'304.05	-206'753.00	-179'060.86
3134 DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof Kosten	1'986'433.62	2'169'522.25	2'187'094.07	2'254'140.00	2'227'003.18
3134 DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof Erlöse	-1'778'254.62	-1'594'547.05	-1'604'266.94	-1'687'908.00	-1'416'061.67
	6'420'218.88	**6'934'862.35**	**6'702'854.48**	**6'754'859.00**	**6'758'984.00**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

				vorherige Werte		Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
3131	Strassenfläche	m2	447495	447495	447476	447000	447426
3131	Strassenzustand: Verhältnis gut - ausreichend	%	92	95	92	94	93
3131	Strassensanierung	m2	6142	22124	1490	10000	10710
3132	Grünfläche	m2	116821	116821	116840	117000	116890
3133	Eingedolte Bäche	m	2542	2542	2542	2542	2542
3134	DL für Dritte	Fr.	72458	332437	582827	100000	566232

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Kunz Adrian	
Stellvertretung	SachbearbeiterIn Tiefbau	Möri Pascale	ab 01.02.2024

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Sichere Strassen	3131	(W1) Haftpflichtfälle infolge baulicher Mängel	keine	keine	keine	keine	keine ☺
Zufriedene Kunden	3134	(W3) Anzahl Beanstandungen	1	1	keine	<5	1 ☺
Leistungsziele							
Strassenzustand	3131	(L1) Eingesetzte Unterhaltsmittel im Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert (Strasse)	1.15	1.35	1.15%	≤1.00	1.00% ☺
Sach- und zielgerechtes Realisieren von verhältnismässig dimensionierten Verkehrsanlagen	3131	(L2) Investitionsplanung umgesetzt (Realisieren Verkehrsanlagen)	82%	91%	82%	>80%	91% ☺
Sach- und zielgerechtes Realisieren von verhältnismässig dimensionierten Verkehrsanlagen	3131	(L3) Umsetzungsgrad / Unterhaltmittel (Realisieren dimensionierter Verkehrsanlagen)	115%	135%	115%	>80%	100% ☺
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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
313 Kosten	8'513'415.06	8'913'483.90	8'649'211.89	8'935'612.00	8'652'593.13
313 Erlöse	-2'093'196.18	-1'978'621.55	-1'946'357.41	-2'180'753.00	-1'893'609.13
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**6'420'218.88**	**6'934'862.35**	**6'702'854.48**	**6'754'859.00**	**6'758'984.00**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
W3 3134 Zufriedene Kunden: Anzahl Beanstandungen 1 anstelle von <5		

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrkosten (netto) von Fr. 4'125.00 (Produktegruppe 313).

3131 Verkehrsanlagen
Die Kosten für den Winterdienst von Fr. 264'889.95 im Controllingjahr 2024 sind um Fr. 56'610.05 tiefer ausgefallen als im Budget 2024 angenommen wurde. Diese Kosten stehen im direkten Zusammenhang mit den Witterungsverhältnissen. Im Controllingjahr 2023 entstanden Kosten für den Winterdienst von Fr. 224'212.35.

3132 Öffentliche Grünanlagen
Bei den öffentlichen Grünanlagen sind erbrachten Dienstleistungen des Werkhof tiefer ausgefallen im Vergleich zum Budgetwert. Die Abweichung ist darauf zurückzuführen, dass die Werkhofleistungen auf Annahmewerten im Budgetprozess bassieren.

3133 Fliessgewässer
Einerseits sind die Rückerstattung Dritter mit einem Betrag von Fr. 174'223.17 um Fr. 25'776.83 tiefer ausgefallen als budgetiert. Im Rahmen des Budgets 2024 wurde für die Kreditabrechnung aus dem regionalen Projekt Hochwasserschutz und Revitalisierung Alte Aare mit einem Rückerstattungsbetrag von Fr. 200'00.00 gerechnet. Aus der definitiven Projektkreditabrechnung erhielt die Gemeinde Lyss eine Gutschrift von Fr. 164'892.17.

3134 DL für Dritte
Im Budget 2024 wurde mit einem Annahmewert von Fr. 1'320'250.00 für die Verrechnung von internen und externen Dienstleistungen gerechnet. Die effektiven Verrechnungen liegen um rund Fr. 200'000.00 tiefer als im Budget 2024 vorgesehen wurde.

3141 W3:
Marktplatz: Bestehende Höhendifferenz Strasse - Platz von 3 cm ungünsig für Velofahrende

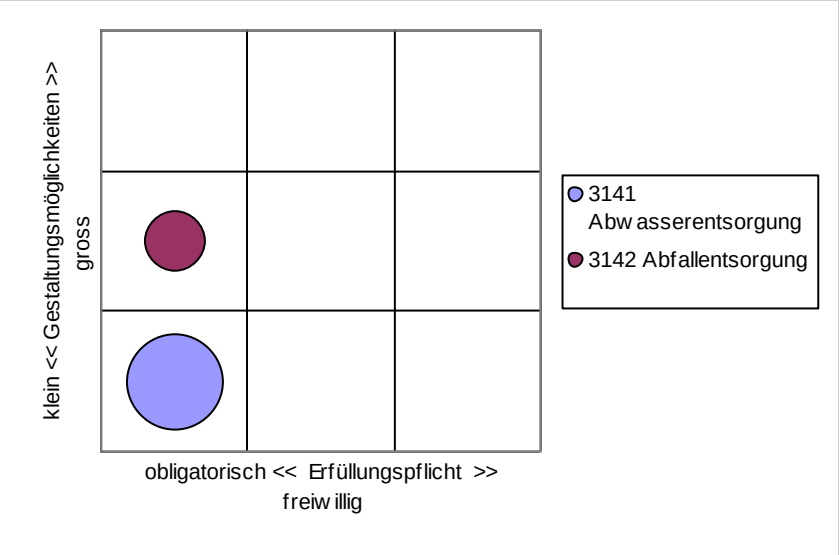
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Kunz Adrian	
Stellvertretung	SachbearbeiterIn Tiefbau	Möri Pascale	ab 01.02.2024

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 • Betreiben von zentralen Sammelstellen für Wertstoffe sowie einer Tierkörpersammelstelle • 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.

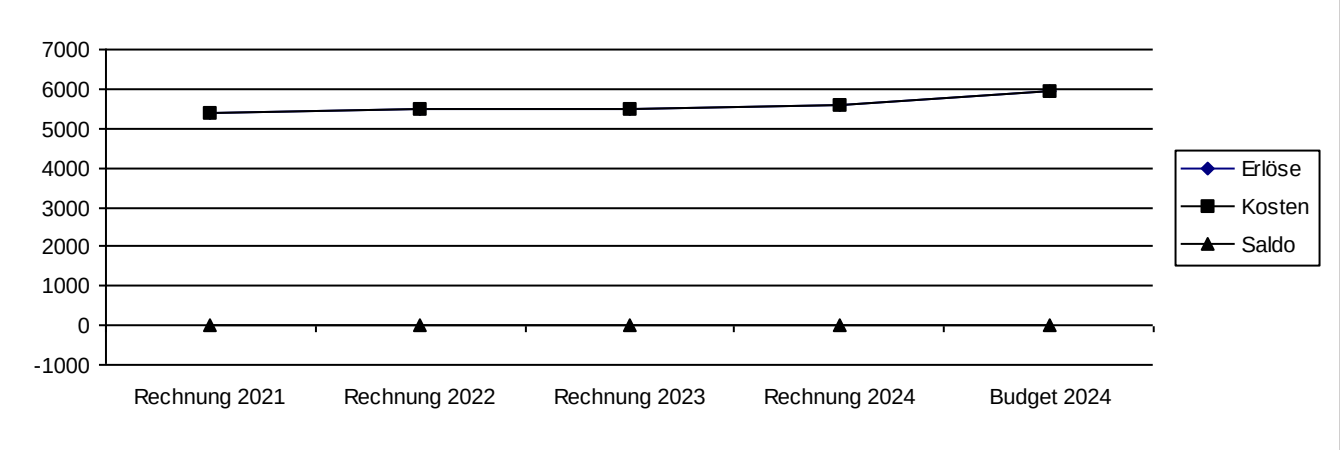


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	307'905.85	289'184.10	420'305.00	311'000.00	551'094.75
A Sachkosten	948'290.11	1'137'736.80	1'051'299.58	1'137'930.00	1'199'839.94
A Abschreibungen	158'565.70	173'228.15	188'546.65	249'900.00	201'912.95
A Finanzaufwand					
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	3'994'532.48	3'904'786.69	3'811'064.33	4'251'330.00	3'622'457.86
E Finanzertrag	-28'394.00	-27'999.00	-27'522.00	-477'460.00	-42'904.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-5'050'774.44	-4'987'604.04	-4'991'411.17	-4'774'000.00	-4'688'117.46
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-330'125.70	-489'332.70	-452'282.39	-698'700.00	-844'284.04
	0.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
3141 Abwasserentsorgung Kosten	3'924'193.39	4'321'962.90	4'422'986.10	4'279'590.00	3'858'420.26
3141 Abwasserentsorgung Erlöse	-3'924'193.39	-4'321'962.90	-4'422'986.10	-4'279'590.00	-3'858'420.26
3142 Abfallentsorgung Kosten	1'485'100.75	1'679'345.10	1'482'408.01	1'670'570.00	1'726'491.99
3142 Abfallentsorgung Erlöse	-1'485'100.75	-1'679'345.10	-1'482'408.01	-1'670'570.00	-1'726'491.99
	0.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	2021	2022	2023	Annahme	Wert
3141	Länge des Kanalisationsnetzes	m	75084	75684	75684	75300	75718
3141	Genügender - guter Zustand	%	85	86	86	86	86
3142	Brennbarer Abfall	t	3259	3139	3198	3200	3210
3142	Kompostierbarer Abfall	t	1966	1741	1702	1950	1961
3142	Wiederverwertbare Abfälle	t	240	501	522	250	494

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Kunz Adrian	
Stellvertretung	SachbearbeiterIn Tiefbau	Möri Pascale	ab 01.02.2024

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	Vorjahre 2022	2023	Jahr 2024 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)	0.03%	0.03	0.02%	≤0.06 %	0.04% ☺
Umsetzung GEP	3141	(L2) Umsetzungsgrad / Unterhaltmittel (GEP)	55%	50%	40%	>80%	67% 😐
Umsetzung GEP	3141	(L3) Investitionsplanung umgesetzt (GEP)	82%	91%	89%	>80%	81% ☺
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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
314 Kosten	5'409'294.14	6'001'308.00	5'905'394.11	5'950'160.00	5'584'912.25
314 Erlöse	-5'409'294.14	-6'001'308.00	-5'905'394.11	-5'950'160.00	-5'584'912.25
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) 67% anstelle von >80%		

Bemerkungen

Produkt 3141 Abwasserentsorgung:
Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 460'456.31 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 328'490.00. Tiefere Beiträge an die ARA Region Lyss Limpachtal infolge Gutschrift von Fr. 1'018'814.60 aus der Jahresabrechnung 2023 hat im Wesentlichen zur Besserstellung von Fr. 788'946.31 geführt.
Das Eigenkapital der SF Abwasserentsorgung beträgt per 31.12.2024 Fr. 1'966'591.43 (Konto 29002.00).
Der Bestand des Werterhalts beläuft sich neu auf Fr. 14'432'961.72 (Konto 29302.00).

3141 L2 (Unterhalt Schachtdeckel):
Budget: 25'000.00
Ausgaben: 16'778.10
Grund: Hauptverrechnungen Kanalisation via GEP-Kredite

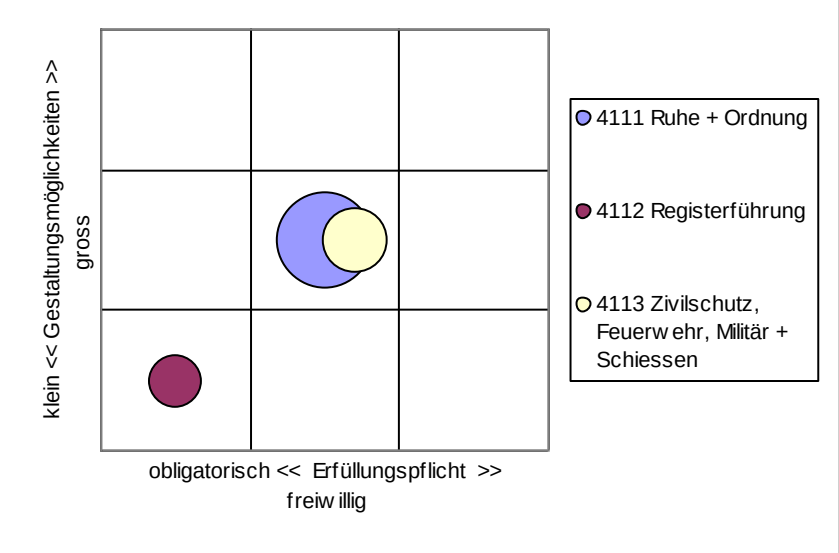
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Ulrich Heidi

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
4111	Ruhe + Ordnung	• Sicherstellen von Ruhe und Ordnung im öffentlichen Raum • 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 • Durchführen Einbürgerungsverfahren für Lyss und Anschlussgemeinden • 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 • Sicherstellen und Vorbereiten einer effizienten, rasch einsatzbereiten Feuerwehrorganisation • 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.

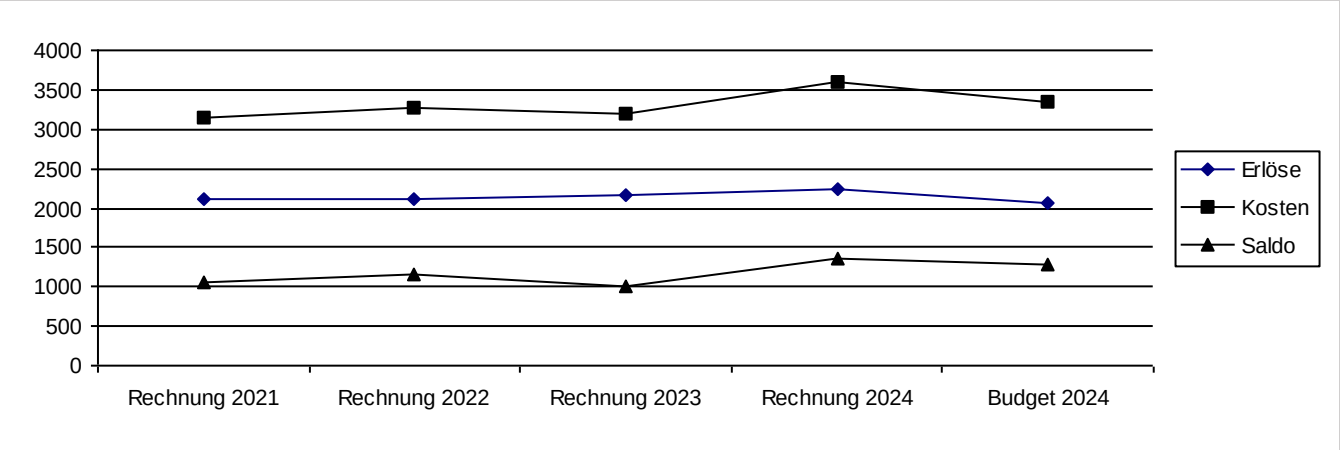


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	1'310'698.54	1'360'600.80	1'393'521.35	1'528'270.00	1'550'120.88
A Sachkosten	792'575.94	1'064'837.96	773'284.90	847'474.00	931'816.52
A Abschreibungen	308'727.20	208'965.40	368'005.28	253'800.00	299'317.23
A Finanzaufwand	10'014.00	14'825.95	5'765.00	31'730.00	2'929.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	733'905.41	633'173.72	648'341.80	686'009.00	815'531.10
E Finanzertrag	-59'246.70	-8'804.65	-9'407.45	2'900.00	-60'233.50
E Steuerertrag + Abgeltungen	-11'175.00	-10'625.00	-11'394.25	-12'750.00	-11'715.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-1'707'132.39	-1'821'974.68	-1'867'613.05	-1'787'310.00	-1'914'964.19
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-325'992.30	-276'919.95	-285'811.95	-266'575.00	-259'769.40
	1'052'374.70	**1'164'079.55**	**1'014'691.63**	**1'283'548.00**	**1'353'032.64**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
4111 Ruhe + Ordnung Kosten	1'029'216.56	1'173'804.88	1'120'983.83	1'222'934.00	1'284'599.29
4111 Ruhe + Ordnung Erlöse	-512'548.03	-669'252.70	-639'117.10	-577'300.00	-512'273.09
4112 Registerführung Kosten	504'154.06	506'092.45	492'618.82	439'580.00	553'605.10
4112 Registerführung Erlöse	-199'467.46	-210'150.83	-268'756.65	-195'250.00	-312'123.50
4113 Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen Kosten	1'633'019.92	1'632'772.88	1'579'473.13	1'684'769.00	1'761'510.34
4113 Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen Erlöse	-1'402'000.35	-1'269'187.13	-1'270'510.40	-1'291'185.00	-1'422'285.50
	1'052'374.70	**1'164'079.55**	**1'014'691.63**	**1'283'548.00**	**1'353'032.64**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
4111	Patrouillen (KAPO)	h	2020	1869	1793	1500	2310
4111	GFO-Einsätze	Anz.	0	0	0	0	0
4111	Feuerwehr Ereignisse	Anz.	121	115	130	130	117
4111	Feuerwehr Einsatzstunden	h	149	156	178	160	137
4111	Schützenvereine	Anz.	3	4	2	2	2

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Ulrich Heidi

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Hohes subjektives Sicherheitsempfinden	4111	(W1) Bevölkerungsumfrage Kapo (alle 4 Jahre); Aussagen zum Sicherheitsempfinden	nicht erhoben	1	nicht erhoben	Keine	Keine ☺
Leistungsziele							
Velostation sicherstellen	4111	(L6) Leistungsvertrag Velostation überprüfen	erfüllt	erfüllt	erfüllt	jährlich	erfüllt ☺
Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer	4111	(L1) Ressourcen Kapo in Stellenprozent	200%	200 %	200%	200%	200% ☺
Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer	4111	(L2) Kontrolle Sicherheitsdienst (bei Bedarf)	764 Std.	900 Std	1'173 Std.	900 Std.	1'061 ☹
Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer	4111	(L3) Kontrolle ruhender Verkehr (in unregelmässigen Abständen)	1800	1940 Std	2008 Std.	2050 Std.	2'104 ☹
Ruhe und Ordnung im Gastgewerbebereich	4111	(L4) Kontrollen Gewerbepolizei in unregelmässigen Abständen	85 Std.	20 Std	20 Std.	50 Std.	15 ☹
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 %	erfüllt	100%	erfüllt ☺
Effiziente FW-Organisation	4113	(L8) Interventionszeit GVB eingehalten	100%	100 %	100%	100%	erfüllt ☺
Einsatzbereite Schiessanlage	4113	(L9) Anzahl funktionierende Scheiben	100%	100 %	97%	22	100% ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
411 Kosten	3'166'390.54	3'312'670.21	3'193'075.78	3'347'283.00	3'599'714.73
411 Erlöse	-2'114'015.84	-2'148'590.66	-2'178'384.15	-2'063'735.00	-2'246'682.09
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**1'052'374.70**	**1'164'079.55**	**1'014'691.63**	**1'283'548.00**	**1'353'032.64**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele			Begründung	Massnahme
L2	4111	Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer: Kontrolle Sicherheitsdienst (bei Bedarf) 1'061 anstelle von 900 Std.	Nach Kufa Partys wurde der obere Aareweg kontrolliert	Leistung und Periode wird für 2025 reduziert. KUFA Partys werden nicht mehr begleitet.
L3	4111	Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer: Kontrolle ruhender Verkehr (in unregelmässigen Abständen) 2'104 anstelle von 2050 Std.	Mehr Kontrollen durch Rückmeldungen aus der Bevölkerung und bei Veranstaltungen	Auftragsanalyse und stärkere Einschränkung der DL Leistung.
L4	4111	Ruhe und Ordnung im Gastgewerbebereich: Kontrollen Gewerbepolizei in unregelmässigen Abständen 15 anstelle von 50 Std.	Langzeitabwesenheiten	Keine

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrkosten (netto) von Fr. 69'484.64 (Produktegruppe 411).

4111 Ruhe + Ordnung
Bei der Bahnhof- und Fabrikstrasse mussten die zentralen Parkuhren infolge Defekte ersetzt werden. Dafür genehmigte der Gemeinderat einen Kredit von Fr. 20'000.00.

4112 Registerführung
Aufgrund verschiedener Personalausfälle wurden externe Dienstleistungen bei der Firma Abplanalp Ramsauer eingekauft. Dabei entstanden zusätzliche, nicht budgetierte Kosten von Fr. 65'033.80.

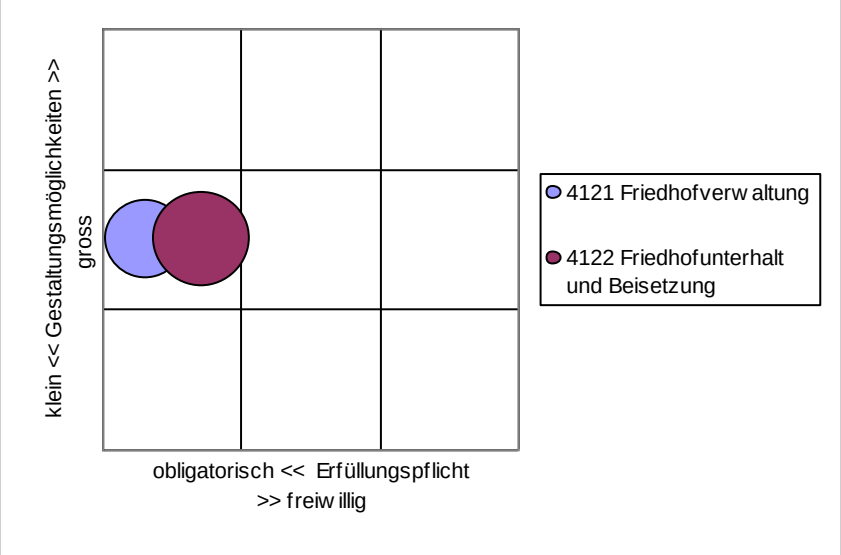
Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Ulrich Heidi
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas

Produkte / Aufgaben

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

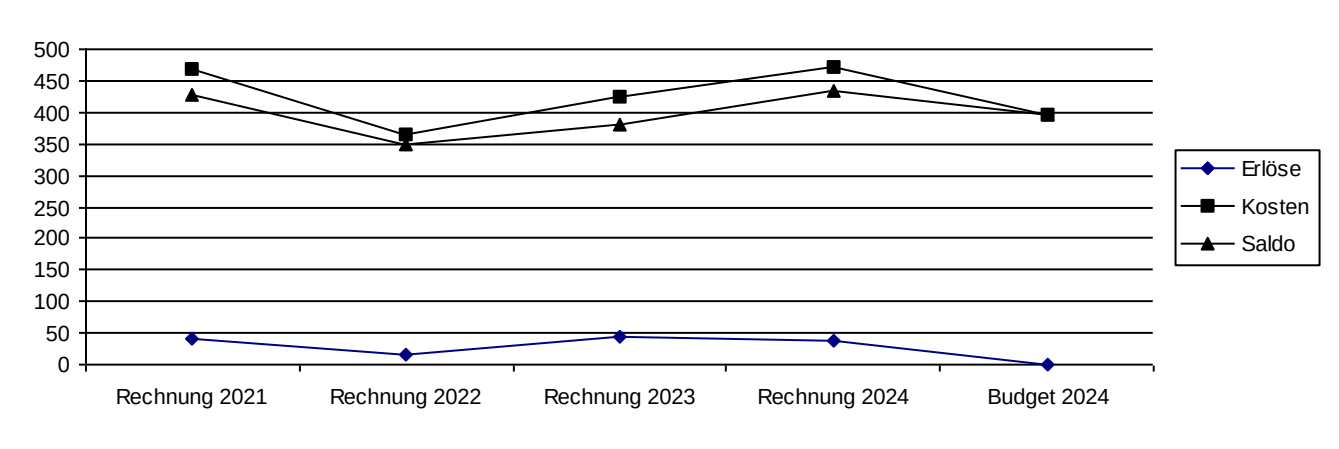


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	65'901.26	173'096.55	195'497.95	199'670.00	193'371.72
A Sachkosten	385'464.60	174'250.00	209'578.31	236'890.00	262'246.90
A Abschreibungen	16'263.00	16'263.00	16'263.00	-40'000.00	16'288.50
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand			2'941.80		
E Vermögenserträge + Entgelte	-41'242.85	-14'680.00	-42'591.50		-37'107.00
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag			-2'029.45		
	426'386.01	**348'929.55**	**379'660.11**	**396'560.00**	**434'800.12**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
4121 Friedhofverwaltung Kosten	244'100.48	47'298.35	327'957.60	233'940.00	224'108.90
4121 Friedhofverwaltung Erlöse	-41'242.85	-14'680.00	-44'620.95	-40'000.00	-37'107.00
4122 Friedhofunterhalt und Beisetzung Kosten	223'528.38	316'311.20	96'323.46	202'620.00	263'958.57
4122 Friedhofunterhalt und Beisetzung Erlöse					-16'160.35
	426'386.01	**348'929.55**	**379'660.11**	**396'560.00**	**434'800.12**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	2021	2022	2023	Annahme	Wert
4121	Bestattungen	Anz.	133	148	152	100	105
4121	Neuanlagen	Anz.	0	0	0	1	0
4121	Störungen der Friedhofruhe	Anz.	0	0	0	0	0
4121	Grabaufhebungen	Anz.	12	25	241	150	0

Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Ulrich Heidi
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Pietätvolle Beisetzung	4121	(W1) Anzahl max. Bestattungen pro Tag und Friedhof	2	2	2 /Tag	2	erfüllt ☺
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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
412 Kosten	467'628.86	363'609.55	424'281.06	436'560.00	488'067.47
412 Erlöse	-41'242.85	-14'680.00	-44'620.95	-40'000.00	-53'267.35
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**426'386.01**	**348'929.55**	**379'660.11**	**396'560.00**	**434'800.12**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrkosten (netto) von Fr. 38'240.12 (Produktegruppe 412).

4122 Friedhofunterhalt
Beim Friedhof Lyss musste ein Wasserleitung ersetzt werden, welche im Budget 2024 nicht vorgesehen war. Die Kosten von Fr. 22'983.40 verursachten dementsprechend Mehrkosten im Controllingjahr 2024.

Die Anzahl Bestattungen lagen im Controllingjahr 2024 über dem Annahmewert. Aufgrund dessen entstanden Mehrkosten von Fr. 10'840.65 im Controllingjahr 2024.

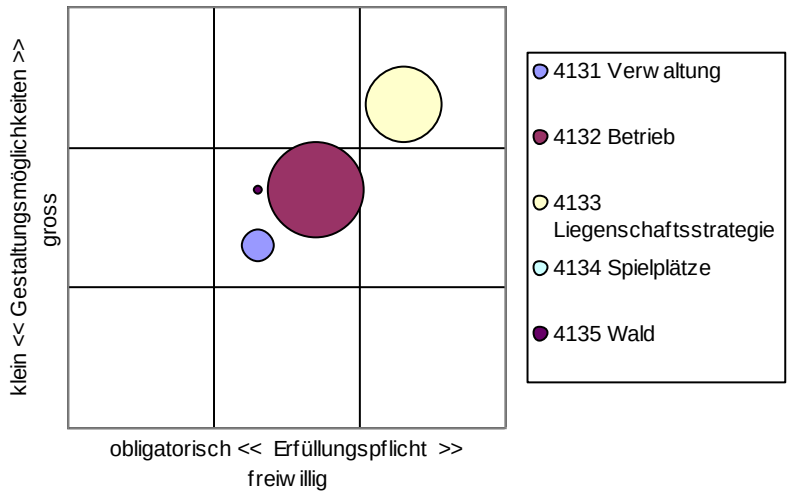
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas
Stellvertretung	SB Liegenschaften	Deflorin Nadine

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
4131	Verwaltung	• Bewirtschaften gemeindeeigene Liegenschaften • 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 • Wahrnehmen des Immobilien-Portfolio-Managements	Verwaltung; Institutionen; Vereine; Behörden; Abteilung B+P; Abteilung B+K	3	3
4135	Wald	• Langfristige Sicherstellung des öffentlichen Naherholungsraumes • Sicherstellung der Hege und Pflege des Waldes im Alleineigentum der Gemeinde • Sicherstellung des Holzschlages in denjenigen Waldgebieten, die im Alleineigentum der Gemeinde liegen • 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.

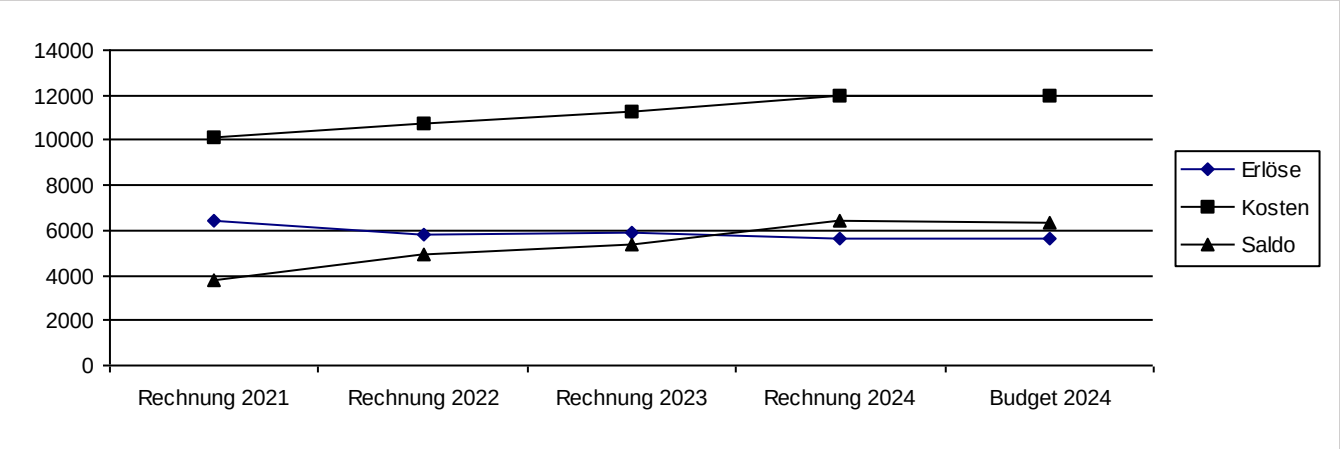


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	3'253'645.80	3'256'423.20	3'461'644.05	3'512'100.00	3'613'869.45
A Sachkosten	2'587'784.90	2'701'902.68	2'925'030.04	3'070'420.00	3'243'832.90
A Kapitalkosten	89'534.81		150'125.61		187'898.65
A Abschreibungen	3'100'256.20	3'571'814.65	3'484'376.97	3'788'400.00	3'529'857.87
A Finanzaufwand	276'530.65	293'358.85	426'688.65	714'701.00	672'706.15
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	861'179.15	934'180.35	808'634.25	867'200.00	756'514.54
E Finanzertrag	-3'768'557.05	-2'503'306.90	-2'451'523.55	-2'456'111.00	-3'372'895.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-461'398.30	-671'634.25	-720'290.95	-426'950.00	-893'894.31
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-2'178'440.95	-2'643'658.30	-2'690'102.01	-2'737'400.00	-1'332'248.50
	3'760'535.21	**4'939'080.28**	**5'394'583.06**	**6'332'360.00**	**6'405'641.75**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
4131 Verwaltung Kosten	277'069.65	203'773.15	292'971.65	60'060.00	281'157.05
4131 Verwaltung Erlöse	-854'100.85	-843'000.00	-870'485.05	-843'000.00	-843'000.00
4132 Betrieb Kosten	6'932'158.85	7'719'063.18	8'071'347.49	8'054'951.00	8'719'963.64
4132 Betrieb Erlöse	-4'394'131.80	-4'280'704.60	-4'289'291.46	-2'984'961.00	-4'430'272.11
4133 Liegenschaftsstrategie Kosten	2'922'283.56	2'808'506.40	2'861'149.33	3'741'650.00	2'954'007.37
4133 Liegenschaftsstrategie Erlöse	-1'219'345.85	-765'841.45	-760'832.90	-1'781'000.00	-309'314.00
4134 Spielplätze Kosten					
4135 Wald Kosten	117'549.45	104'445.60	114'506.50	96'160.00	61'245.10
4135 Wald Erlöse	-20'947.80	-7'162.00	-24'782.50	-11'500.00	-28'145.30
	3'760'535.21	**4'939'080.28**	**5'394'583.06**	**6'332'360.00**	**6'405'641.75**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
4131	Sozialwohnungen	Anz.	50	49	32	20	12
4131	Notwohnungen	Anz.	2	2	2	2	0
4131	Einzelzimmer	Anz.	21	21	7	10	0
4134	Anzahl Spielplätze	Anz.	26	27	27	28	28

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas
Stellvertretung	SB Liegenschaften	Deflorin Nadine

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.	
Wirkungsziele								
Kundenzufriedenheit	4134	(W5) Umfrage (alle 2 Jahre)	nicht erhoben	erfüllt	nicht erhoben	Keine	Keine	☺
Umweltbewusstes Handeln	4132	(W1) Stromverbrauch (total)	817'664 kW	792'346 kWh	1'504'992	- 4% (⌀5 J.)	956'530 kWh	☹
Umweltbewusstes Handeln	4132	(W2) Stromverbrauch Schul- und Verwaltungsanlagen				- 2% (⌀5 J.)	546'300 kWh	😐
Umweltbewusstes Handeln	4132	(W3) Stromverbrauch Sportzentren				- 2% (⌀5 J.)	1'258'244kWh	😐
Umweltbewusstes Handeln	4132	(W4) Heizenergieverbrauch	7'358976 kW	7'406'000 kWh	4'165'000	< ⌀5 Jahre	4'319'200 kWh	☺
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	1 Nachkredit	☹
Die langfristige Liegenschaftsstrategie zeigt Lösungen für die künftigen Bedürfnisse auf	4133	(L6) Umsetzungsgrad (Liegenschaftsstrategie)	80%	90%	93%	95 %	95%	☺
Die Liegenschaftsverwaltung tritt gegenüber der Politik und der Verwaltung als verlässlicher und kompetenter Partner auf	4133	(L5) Umsetzung der Anträge	90%	90 %	99%	100%	100%	☺
Marktgerechte Objekte	4131	(L1) Leerwohnungsbestand (Gemeindeliegenschaften)	6%	15 %	40%	< 10%	0% / Keine	☺
optimale Belegung der Anlagen	4131	(L2) Auslastung Sportanlagen	70%	90 %	90%	> 85%	90%	☺
optimale Belegung der Anlagen	4131	(L3) Auslastung übrige vermietbare Räume	20%	25%	30%; Ausnahmen Küchen	> 30%	ca. 35%	☺
Benutzerfreundliche Anlagen	4132	(L4) Reinigungsaufwand	25'929 Std.	32'2491 Std.	29'150 Std.	>33'000 Std.	30'726 Std.	☺

Jährliche Waldnutzungs- und Bewirtschaftungsplanung sicherstellen	4135	(L9) Holzhiebsatz (jährlich) in m3	370 m3	314 m3	380 m3	454 m3	😐
Sicherstellung Strassenunterhalt auf Waldwegen	4135	(L10) Aufwand (Ø) pro Laufmeter Weg	0 Fr.	Fr. 25.40	Fr. 50.00	Fr. 51.86	☹

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
413 Kosten	10'249'061.51	10'835'788.33	11'339'974.97	11'952'821.00	12'016'373.16
413 Erlöse	-6'488'526.30	-5'896'708.05	-5'945'391.91	-5'620'461.00	-5'610'731.41
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**3'760'535.21**	**4'939'080.28**	**5'394'583.06**	**6'332'360.00**	**6'405'641.75**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele			Begründung	Massnahme
W1	4132	Umweltbewusstes Handeln: Stromverbrauch (total) 956'530 kWh anstelle von - 4% (⌀5 J.)	ohne Seelandhalle; alle im EcoSpeed	Prozes erstell; Bezugsflächen angepasst; Falsche Mengen auf Rechnungen von BZW
W2	4132	Umweltbewusstes Handeln: Stromverbrauch Schul- und Verwaltungsanlagen 546'300 kWh anstelle von - 2% (⌀5 J.)	Ecospeed Auswertung Verwaltung+Schulen	
W3	4132	Umweltbewusstes Handeln: Stromverbrauch Sportzentren 1'258'244kWh anstelle von - 2% (⌀5 J.)	Ecospeed Sportbauten+Hallebäder+ Seelandhalle	
L5	4133	Die Liegenschaftsverwaltung tritt gegenüber der Politik und der Verwaltung als verlässlicher und kompetenter Partner auf: Umsetzung der Anträge 100% anstelle von 100%		
L7	4133	Das Investitionsprogramm im Bereich Liegenschaften ist vollständig und auf dem neusten Stand: Nachkredite (Liegenschaftsstrategie) 1 Nachkredit anstelle von keine	Abrechnung Standerweiterung Winigraben vom 10.04.2024 enthielt Nachkredit	keine
L11	4134	Das Angebot ist vielfältig und attraktiv: Anzahl Projekte umgesetzt 3 anstelle von 2	Busswil, Kreuzacker, Robinsonspielplatz	
L4	4132	Benutzerfreundliche Anlagen: Reinigungsaufwand 30'726 Std. anstelle von >33'000 Std.	Auswertung Kumulativjournal MA im Stundenlohn.	
L9	4135	Jährliche Waldnutzungs- und Bewirtschaftungsplanung sicherstellen: Holzhiebsatz (jährlich) in m3 454 m3 anstelle von 380 m3	IST höher als Plan durch ungeplante Ertragsvolumen und Sicherheitsholzungen	
L10	4135	Sicherstellung Strassenunterhalt auf Waldwegen: Aufwand (Ø) pro Laufmeter Weg Fr. 51.86 anstelle von Fr. 50.00	Vermehrter Einsatz Grossmaschinen	Keine, da abhängig von Gelände und Situationen

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrkosten (netto) von Fr. 73'281.75 (Produktegruppe 413).

Produkt 4132 Betrieb
Infolge der gestiegenen Energiepreise aus dem Vorjahr und der allgemeinen Teuerung sind Mehrkosten von Fr. 462'619.45 bei den Sachkosten (Energie, Heizmaterial) im Vergleich zum Budget 2024 entstanden.

Die Rückbaukosten über die Liegenschaften Bödeli 1-7 und Giessenweg 15-17 verursachten Kosten im Controllingjahr von Fr. 360'273.70. Diese Kosten sind durch den Kreditbeschluss des Grossen Gemeinderates legitimiert.

4132 Betrieb (Kosten) / Beiträge Dritter + übriger Aufwand
Aufgrund des Vertrages und des Reglements über die Spezialfinanzierung (SF) Kiesabbau erfolgt im Controllingjahr 2024 die Einlage in die SF in der Höhe von Fr. 724'066.79. Diese Einlage ist um Fr. 135'933.21 tiefer als im Budget 2024 vorgesehen war. Hierbei handelt es sich um die Strassenfinanzierung/Vorfinanzierung der Verbindungsstrasse T6 - K22.

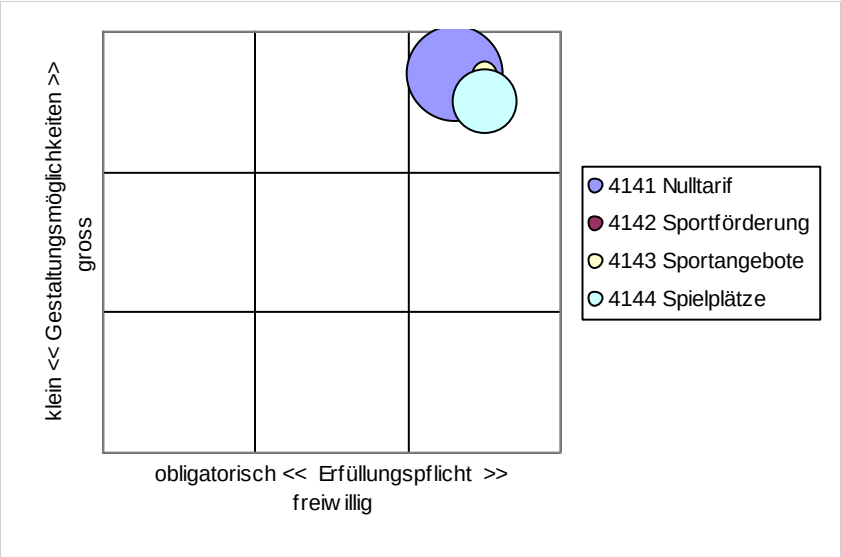
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Deflorin Nadine

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 • 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 • Unterhalt gewährleisten gemäss Sicherheitsnormen bfu • 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.

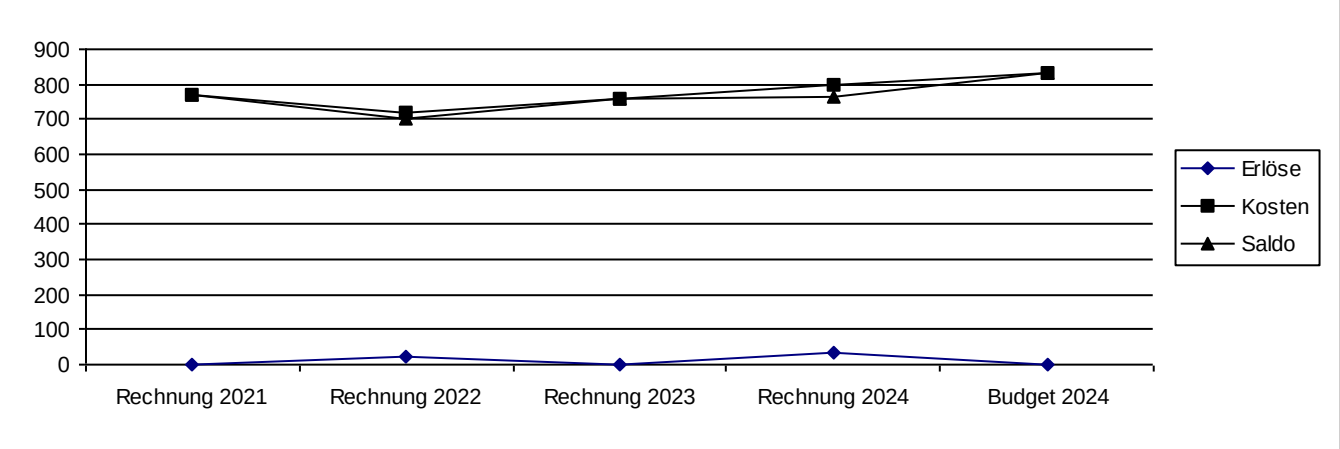


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	5'748.35	18'703.65	39'087.35	35'524.00	55'368.35
A Sachkosten	178'548.30	164'499.60	181'267.25	260'490.00	204'255.45
A Abschreibungen	34'882.00	29'114.60	29'115.00	29'200.00	29'114.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	551'010.75	508'000.00	508'000.00	508'000.00	508'000.00
E Vermögenserträge + Entgelte					-7'101.50
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag		-21'040.00			-25'030.00
	770'189.40	**699'277.85**	**757'469.60**	**833'214.00**	**764'606.30**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
4141 Nulltarif Kosten	508'000.00	508'000.00	508'000.00	508'000.00	508'000.00
4142 Sportförderung					
4143 Sportangebote Kosten		11'489.75	38'364.80	90'204.00	56'372.10
4143 Sportangebote Erlöse					-17'140.00
4144 Spielplätze Kosten	262'189.40	200'828.10	211'104.80	235'010.00	232'365.70
4144 Spielplätze Erlöse		-21'040.00			-14'991.50
	770'189.40	**699'277.85**	**757'469.60**	**833'214.00**	**764'606.30**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
414	Total Sporthallen	Anz.	0	0	8	8	8
414	Dreifachhallen	Anz.	0	0	2	2	2
414	Badeanlagen	Anz.	0	0	3	3	3
414	Eissporthalle	Anz.	0	0	1	1	1
414	Curlinghalle	Anz.	0	0	1	1	1
414	Sportvereine (gross)	Anz.	0	0	5	5	5
414	Sportvereine (klein/mittel)	Anz.	0	0	55	55	55

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Deflorin Nadine

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Leistungsziele							
Gemeindeinfrastruktur zur Verfügung stellen	4141	(L1) Nulltarif für Lysser Vereine (ausser Eissporthalle)	100%	100 %	100%	100%	100% ☺
Förderung Sportangebote	4143	(L3) Sportprojekte umsetzen	1	3	4	2 - 5 Angebote	3 ☺
Die Geräte entsprechen den Sicherheitsvorschriften	4144	(L4) Überprüfung (jährlich) durch den bfu-Sicherheitsdelegierten	100%	100 %	100%	100%	100% ☺
Die Spielplätze sind sauber und benutzerfreundlich	4144	(L5) Anzahl Beanstandungen (Spielplätze)	4	2	3	< 6 Beanstandungen	1 Beanstandung ☺
Das Spielplatzangebot ist vielfältig und attraktiv	4144	(L6) Anzahl Projekte umgesetzt	4	1	2	2	3 ☺
Das Informationskonzept wrid umgesetzt	4144	(L7) Informationen sind vollständig und aktuell	90%	90 %	99%	100%	100% ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
414 Kosten	770'189.40	720'317.85	757'469.60	833'214.00	796'737.80
414 Erlöse		-21'040.00			-32'131.50
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**770'189.40**	**699'277.85**	**757'469.60**	**833'214.00**	**764'606.30**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
L6 4144 Das Spielplatzangebot ist vielfältig und attraktiv: Anzahl Projekte umgesetzt 3 anstelle von 2	Busswil, Kreuzacker, Robinsonspielplatz	

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Minderkosten (netto) von Fr. 21'185.80 (Produktegruppe 414).

Hauptverantwortlich für die tieferen Kosten ist ein Erlös in der Höhe von Fr. 17'140.00 des Sportfonds des Kantons Bern Ersatzbeschaffungen von mobilem Sportmaterial aus dem Vorjahr 2023.

Die Mehrkosten beim Produkt 4144 Spielplätze ist auf den neu gestalteten Spiel- und Begegnungsplatz (Gemeindespielplatz) Busswil zurückzuführen. An die Bruttokosten beteiligte sich die Burgergemeinde Busswil mit einem Anteil von Fr. 70'000.00. Der Dorfverein Pro Busswil beteiligte sich mit einem Beitrag von Fr. 3'000.00 am Projekt.

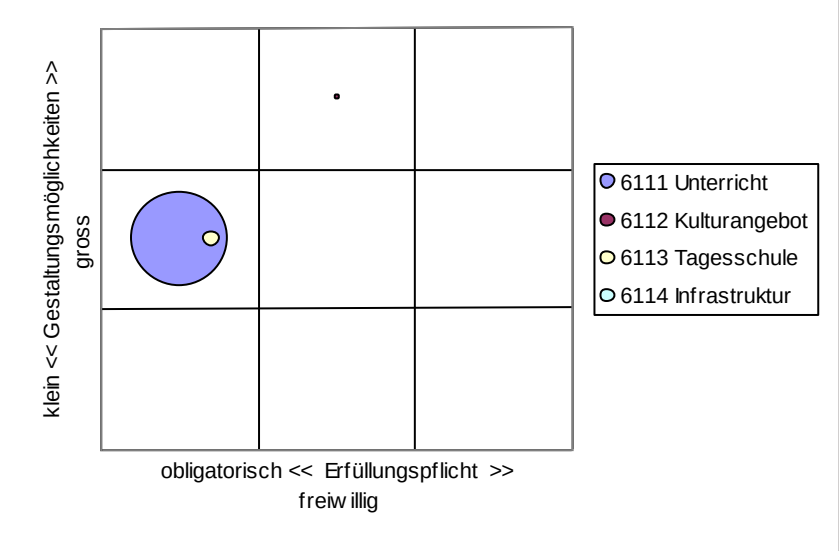
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Locher Peter	ab 01.01.2024
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin	

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
6111	Unterricht	• Sicherstellen einer optimalen Schullaufbahn für alle SchülerInnen. • Verankerung der Schule im gesellschaftlichen und wirtschaftlichen Umfeld. • Sicherstellen der Qualität des Schulbetriebs auf allen Ebenen gemäss Qualitätsaussagen der Bildungsstrategie. • 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. • 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.



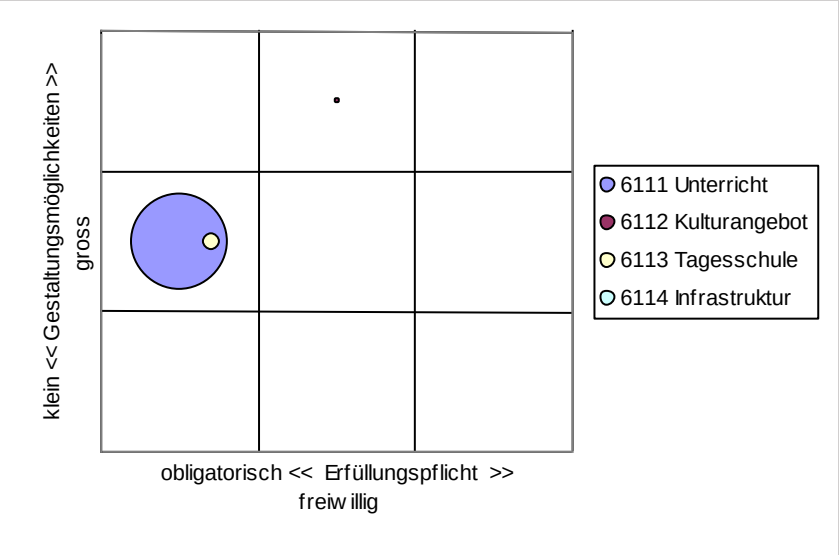
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Locher Peter	ab 01.01.2024
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin	

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
6111	Unterricht	• Sicherstellen einer optimalen Schullaufbahn für alle SchülerInnen. • Verankerung der Schule im gesellschaftlichen und wirtschaftlichen Umfeld. • Sicherstellen der Qualität des Schulbetriebs auf allen Ebenen gemäss Qualitätsaussagen der Bildungsstrategie. • 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. • Sicherstellen der Aufgabenbetreuung gemäss Bedarf • Führen einer Tagesferienbetreuung	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.

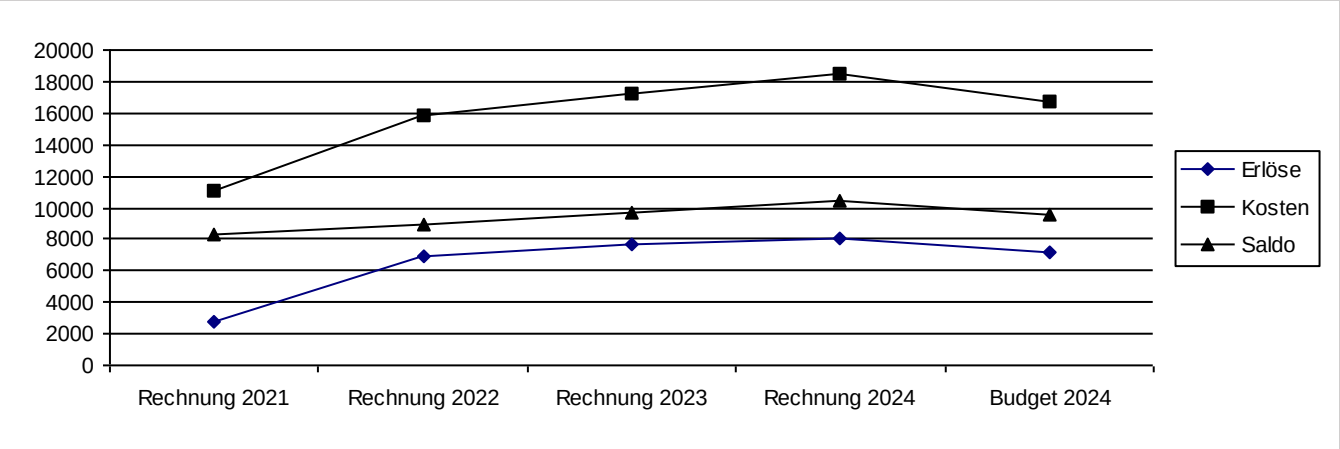


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	2'421'032.20	2'603'788.75	2'827'080.26	2'987'740.00	3'039'858.85
A Sachkosten	2'602'164.71	3'335'377.45	3'832'579.00	2'502'000.00	2'608'494.10
A Kapitalkosten	12'209.29		20'471.68		25'622.54
A Abschreibungen	519'265.25	688'759.45	675'451.00	793'800.00	608'075.30
A Finanzaufwand			50.90		
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	5'463'766.20	9'239'265.89	9'883'414.89	10'422'300.00	12'196'199.10
E Vermögenserträge + Entgelte	-782'471.35	-908'209.35	-992'670.34	-1'012'120.00	-1'122'975.21
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-1'995'782.95	-6'049'605.34	-6'623'324.87	-6'164'020.00	-6'927'209.17
	8'240'183.35	**8'909'376.85**	**9'623'052.52**	**9'529'700.00**	**10'428'065.51**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
6111 Unterricht Kosten	9'106'775.45	13'834'465.04	14'915'821.98	14'394'050.00	16'029'135.06
6111 Unterricht Erlöse	-1'122'329.05	-5'087'471.49	-5'320'730.21	-5'179'140.00	-5'949'658.68
6112 Kulturangebot Kosten	50'130.80	56'576.55	70'149.60	74'610.00	62'143.35
6112 Kulturangebot Erlöse		-647.80			
6113 Tagesschule Kosten	1'940'934.45	2'027'326.50	2'311'568.30	2'237'180.00	2'454'558.63
6113 Tagesschule Erlöse	-1'735'328.30	-1'920'871.95	-2'353'757.15	-1'997'000.00	-2'168'112.85
6114 Infrastruktur					
	8'240'183.35	**8'909'376.85**	**9'623'052.52**	**9'529'700.00**	**10'428'065.51**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

				vorherige Werte		Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
6111	SchülerInnen total	Anz.	1690	1773	1817	1845	1869
6111	davon Kindergarten	Anz.	346	332	323	340	360
6111	davon Primarstufe	Anz.	912	961	1002	1000	1007
6111	davon Sekundarstufe I	Anz.	432	476	492	500	502
6111	davon in Klassen mit besonderer Förderung	Anz.	5	4	5	5	10
6111	Klassen	Anz.	84	86	88	88	90
6111	Lehrpersonen	Anz.	233	262	283	260	308
6111	SchülerInnen Quarta GU6	Anz.	20	30	31	30	36
6113	Anzahl zur Verfügung gestellter TAFL-Plätze	Anz.	0	15	20	20	22
6113	SchülerInnen Tagesschule	Anz.	303	343	405	420	413
6113	Betreuungseinheiten Tagesschule	Einheiten	138932	141528	170138	145000	169694

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Locher Peter	ab 01.01.2024
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin	

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	Vorjahre 2022	2023	Jahr 2024 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	88%	keine Erhebung	keine Erhebung	>80%	nicht erhoben	☹
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 Ergebung	nicht erhoben	nicht erhoben	>80%	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%	☺
Führen der Tagesschule gemäss Bedarf	6113	(W5) Mittagsverpflegung alle 5 Jahre neu ausschreiben				0	1	☺
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	teilweise erfüllt	teilweise erfüllt	teilweise erfüllt	eingehalten	teilweise erfüllt	😐
Professionelle, niederschwellige Unterstützung für SuS, Eltern, Lehrpersonen, Schulleitung	611	(L10) Umsetzung des Konzepts (SSA)	100%	100%	95%	100%	100%	☺
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.	333.13	342.44	334.70	330.00 - 360.00	356.37	☺
Sicherstellen eines qualitativ hochstehenden Unterrichts mit ausreichend Schulmaterial/Mittel	6111	(L11) Werterhalt Informatikmittel Kindergärten 1:4, 1.-4. Klassen 1:2 und 5.-9. Klassen 1:1				100%	100%	☺
Durchführung von gemeinschaftsfördernden Anlässen zur Vertiefung von Handlungskompetenz und Förderung von Kultur und Gesundheit	6111	(L3) Gemeindebeitrag pro SchülerIn	71.12	156.41	179.52	200.00 - 300.00	186.75	☹

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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
611 Kosten	11'097'840.70	15'918'368.09	17'297'539.88	16'705'840.00	18'545'837.04
611 Erlöse	-2'857'657.35	-7'008'991.24	-7'674'487.36	-7'176'140.00	-8'117'771.53
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**8'240'183.35**	**8'909'376.85**	**9'623'052.52**	**9'529'700.00**	**10'428'065.51**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele			Begründung	Massnahme
W4	611	Sicherstellen einer guten Qualität betreffend Angebot und Dienstleistungsverhalten: Zufriedenheit der Eltern ist gut bis sehr gut. Erhebung im 1. + 3. Legislaturjahr nicht erhoben anstelle von >80%	Aufgrund personeller Ressourcen sowie technischer Abklärungen konnte die Umfrage nicht im Jahr 2024 durchgeführt werden.	Umfrage erfolgt im Februar 2025
W3	6111	Sicherstellen guter Arbeitsbedingungen für einen optimalen und qualitativ guten Schulbetrieb: Zufriedenheit der Mitarbeitenden ist gut bis sehr gut (Erhebung im 1. Legislaturjahr) nicht erhoben anstelle von >80%	Aufgrund personeller Ressourcen sowie technischer Abklärungen konnte die Umfrage nicht im Jahr 2024 durchgeführt werden. Es muss ein neues Befragungstool eingeführt werden.	Umfrage erfolgt im Februar 2025
L3	6111	Durchführung von gemeinschaftsfördernden Anlässen zur Vertiefung von Handlungskompetenz und Förderung von Kultur und Gesundheit: Gemeindebeitrag pro SchülerIn 186.75 anstelle von 200.00 - 300.00	Es wurden nicht weniger Anlässe durchgeführt. Aufgrund der Berechnungsgrundlage wurde der Indikator nicht erfüllt. Gesamte Lagerkosten minus Elternbeitrag. Differenz ist gleich dem Gemeindebeitrag.	

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrkosten (netto) von Fr. 898'365.51 (Produktegruppe 611).

Verschiedene, notwendige Klasseneröffnungen aufgrund der Zunahme der Anzahl Schüler:innen führten zu Mehrkosten.
Der GR beschloss insgesamt 4 zusätzliche Klasseneröffnungen nach der Erstellung des Budgets 2024. Zudem belastete im Controllingjahr 2024 der Beschluss des Kantons Bern eine zusätzliche Klassenlehrer-Lektion den Schulen im Kanton Bern zur Verfügung zustellen. An diesen Kosten müssen sich die Gemeinden im Rahmen des Lastenausgleichssystems beteiligen. Insgeamt belasteten diese Sachverhalte das Controllingjahr mit einem Betrag von Fr. 784'339.75.

Das Produkt 6113 Tagesschule schliess mit einem höheren Defizit im Jahr Controllingjahr 2024 von Fr. 286'445.78 ab. Das Budget 2024 sah ein Defizit von Fr. 240'180.00 vor. Somit liegen die Mehrkosten (netto) bei Fr. 46'265.75. Der Grund für die Abweichung liegt beim Catering der Tagesschule. Das Hotel Weisse Kreuz musst aufgrund von akutem Personalmangel den Catering-Vertag per 1.1.2024 kündigen. Somit musste innert wenigen Wochen eine Nachfolgelösung gefunden werden. Zeitgleich erfolgte eine neue Submission über das Catering per Schuljahre 24/25 (Sommer 2024). Die Überbrückung des Caterings während den Monaten Januar - Juli 2024 führte zu Mehrkosten, welche nicht vorhersehbar gewesen sind.

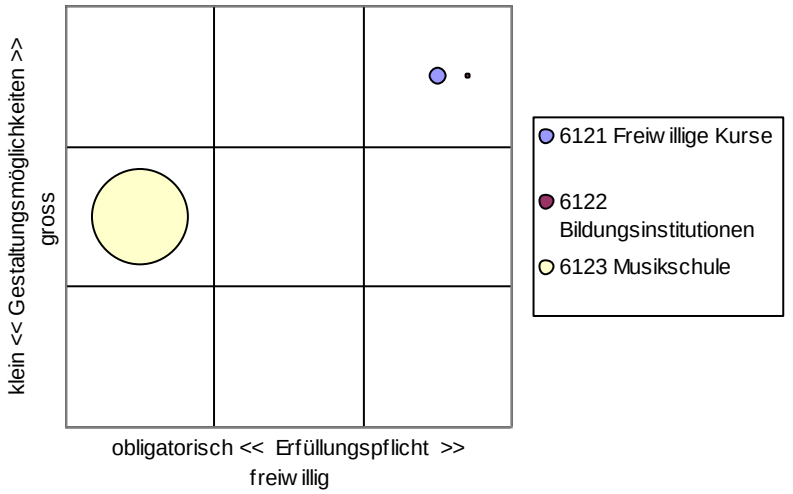
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Locher Peter	ab 01.01.2024
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin	

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. • 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. • Voraussetzungen sicherstellen, dass Lyss als Standortgemeinde für die Musikschule zur Verfügung steht		1	2

Handlungsspielraum

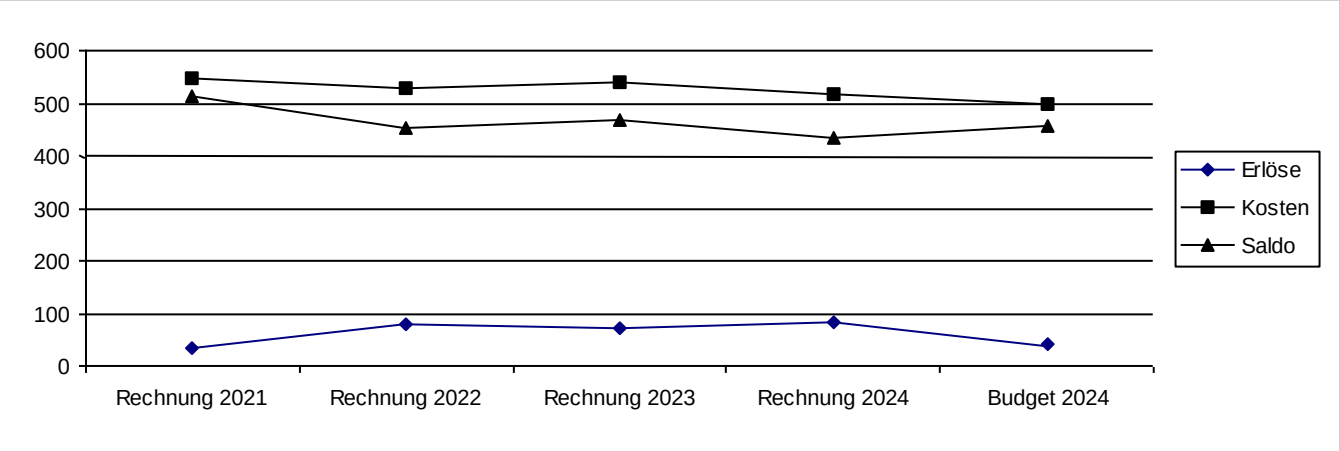
Die Produkte 6121 und 6122 haben (mit Ausnahme der Unterstützung des Unterrichts für Heimat, Sprache und Kultur [HSK]) einen hohen Handlungsspielraum. Das Produkt 6123 hat keinen Handlungsspielraum, da die Musikschulen durch übergeordnetes Recht bestimmt sind.



Legislaturziele

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	50'144.00	38'103.40	34'042.95	48'200.00	32'702.15
A Sachkosten	22.70				
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	495'409.25	491'955.30	504'932.60	451'000.00	482'563.55
E Vermögenserträge + Entgelte	-33'430.00	-78'480.05	-60'124.61	-42'000.00	-82'625.39
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag			-9'800.00		
	512'145.95	**451'578.65**	**469'050.94**	**457'200.00**	**432'640.31**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
6121 Freiwillige Kurse Kosten	50'144.00	38'103.40	34'042.95	48'200.00	32'702.15
6121 Freiwillige Kurse Erlöse	-33'430.00	-36'158.00	-42'257.11	-42'000.00	-46'404.59
6122 Bildungsinstitutionen Kosten	2'022.70	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00
6122 Bildungsinstitutionen Erlöse			-9'800.00		
6123 Musikschule Kosten	493'409.25	489'955.30	502'932.60	449'000.00	480'563.55
6123 Musikschule Erlöse		-42'322.05	-17'867.50		-36'220.80
	512'145.95	**451'578.65**	**469'050.94**	**457'200.00**	**432'640.31**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	2021	2022	2023	Annahme	Wert
6121	SchülerInnen freiwillige Kurse	Anz.	369	390	288	340	255
6123	SchülerInnen Musikschule	Anz.	303	297	294	280	249
6123	Unterrichtseinheiten Musikschule	Einheiten	200.83	196.04	199.5	195	184.61

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Locher Peter	ab 01.01.2024
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin	

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
612 Kosten	545'575.95	530'058.70	538'975.55	499'200.00	515'265.70
612 Erlöse	-33'430.00	-78'480.05	-69'924.61	-42'000.00	-82'625.39
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**512'145.95**	**451'578.65**	**469'050.94**	**457'200.00**	**432'640.31**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mindernettokosten von Fr. 24'559.69 (Produktegruppe 612).

Beim Produkt 6123 Musikschule ist einerseits eine Erhöhung des Beitrages um Fr. 31'563.55 im Vergleich zum Budget 2024 feststellbar, andererseits ist eine Rückerstattung im Controllingjahr 2024 aufgrund der Abrechnung über das Jahr 2023 in der Höhe von Fr. 36'220.80 feststellbar.

Beim Produkt 6122 Freiwilligen Kurse ist eine Wesentliche Besserstellung um Fr. 19'902.44 feststellbar. Die J+S Beiträge BASPO sind im Vergleich zum Budget höher ausgefallen.

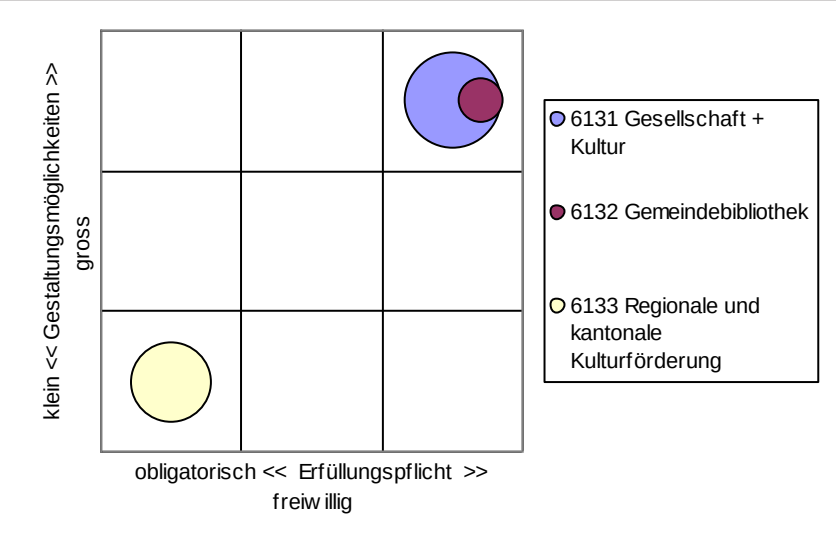
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Locher Peter	ab 01.01.2024
Stellvertretung	KultursekretärIn	Löffel Magali	

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
6131	Gesellschaft + Kultur	• Fördern und Koordinieren der kulturellen Bestrebungen und Aktivitäten in der Gemeinde. • Unterstützen von Vereinen und kulturell tätigen Organisationen für eine innovative Kulturszene in der Gemeinde. • Fördern und Unterstützen der Ortsbräuche und -Traditionen. • 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.

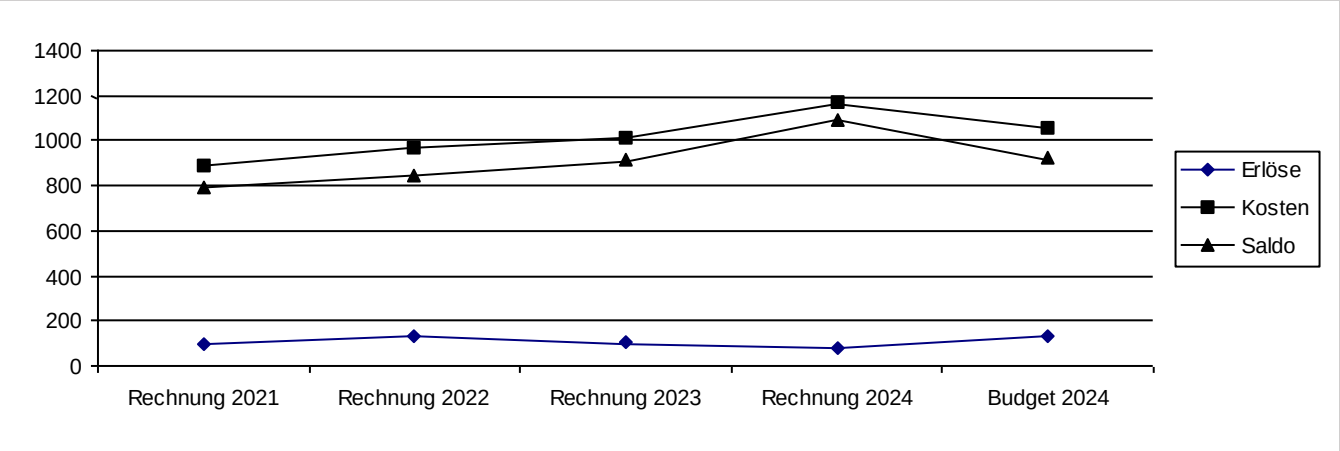


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	146'817.25	147'300.10	146'412.05	147'980.00	145'435.40
A Sachkosten	125'722.56	167'467.60	181'692.33	200'870.00	161'182.14
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	617'853.40	657'776.55	688'600.00	706'235.00	864'613.55
E Vermögenserträge + Entgelte	-65'731.90	-66'414.60	-71'019.25	-87'100.00	-64'725.80
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-30'694.70	-61'733.05	-33'764.90	-45'450.00	-15'310.20
	793'966.61	**844'396.60**	**911'920.23**	**922'535.00**	**1'091'195.09**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
6131 Gesellschaft + Kultur Kosten	500'996.66	583'504.70	593'576.65	663'140.00	576'770.05
6131 Gesellschaft + Kultur Erlöse	-3'878.10	-37'612.95	-14'959.15	-40'400.00	-23'530.50
6132 Gemeindebibliothek Kosten	187'977.15	183'780.55	217'368.73	185'945.00	183'333.44
6132 Gemeindebibliothek Erlöse	-67'404.10	-60'230.70	-56'971.00	-62'150.00	-56'605.50
6133 Regionale und kantonale Kulturförderung Kosten	205'759.00	205'759.00	205'759.00	206'000.00	411'227.60
6133 Regionale und kantonale Kulturförderung Erlöse	-29'484.00	-30'804.00	-32'854.00	-30'000.00	
	793'966.61	**844'396.60**	**911'920.23**	**922'535.00**	**1'091'195.09**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

				vorherige Werte		Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
6131	Eigene durchgeführte kulturelle Anlässe	Anz.	8	10	10	10	12
6131	Erlebnisweg-App (Anzahl Nutzende)	Anz.	0	0	0	0	80
6132	Medienbestand	Anz.	20708	20717	19931	20700	19206
6132	Ausleihe	Anz.	103389	95981	94624	100000	93531
6132	Mitglieder	Anz.	1330	1296	1271	1290	1245
6133	Unterstützte Entwicklungsprojekte	Anz.	3	3	3	3	4
6133	Unterstützte kulturelle Anlässe in Lyss	Anz.	4	8	7	5	11

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Locher Peter	ab 01.01.2024
Stellvertretung	KultursekretärIn	Löffel Magali	

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Der Austausch mit den Vereinen verläuft aktiv und bereichert das kulturelle Angebot in Lyss	6131	(W1) Anzahl Austauschveranstaltungen pro Jahr	1	0	erfüllt	0	0 ☺
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	3.70	5.24	5.84	8.00 - 10.00	4.54 ☹
Durchführung eigener kultureller Veranstaltungen für eine breite Bevölkerungsschicht	6131	(L1) Veranstaltungen	8	10	10	8 - 12	12 ☺
Unterstützen von Entwicklungsprojekten und Katastrophenhilfe	6131	(L2) Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken	0.75	0.83	0.83	0.80 - 0.85	0.82 ☺
Unterstützen von kulturellen Angeboten in Lyss	6131	(L3) Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken	0.15	0.48	0.43	0.60 - 0.65	0.47 ☹
Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien	6132	(L5) Medienerneuerung im Verhältnis zum Gesamtbestand	9.75	8.44%	8.53%	≥ 9%	8.55 ☹
Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien	6132	(L6) Anzahl Mitglieder aus Lyss in Bezug auf Anzahl EinwohnerInnen	6%	15.62 %	14.90 %	≥ 8%	14.6% ☺
Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien	6132	(L7) Kostendeckungsgrad (Bibliothek)	34.04	32.58	30.01	≥ 30%	30.8 ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
613 Kosten	894'732.81	973'044.25	1'016'704.38	1'055'085.00	1'171'331.09
613 Erlöse	-100'766.20	-128'647.65	-104'784.15	-132'550.00	-80'136.00
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**793'966.61**	**844'396.60**	**911'920.23**	**922'535.00**	**1'091'195.09**

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 4.54 anstelle von 8.00 - 10.00	Es sind sehr wenig Anfragen für Rückerstattung der Saalmiete eingegangen. Das Soll kann nicht erreicht werden.	Der Indikator wurde für 2025 angepasst.
L3	6131	Unterstützen von kulturellen Angeboten in Lyss: Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken 0.47 anstelle von 0.60 - 0.65	Anfragen von Vereinen/Organisationen waren so, dass das vorhandene Budget leicht überschritten wurde. Das WoV-Ziel kann dennnoch nicht erreicht werden, da WOV-Vorgaben und Budgetvorgaben nicht kongruent sind.	Das Budget wurde für 2025 erhöht, damit die Chance besteht, das WOV-Ziel zu erreichen.
L5	6132	Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien: Medienerneuerung im Verhältnis zum Gesamtbestand 8.55 anstelle von ≥ 9%	Bestand der DVDs und CDs ist rückläufig, da fast keine Nachfrage mehr besteht.	

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrkosten (netto) von Fr. 168'660.09 (Produktegruppe 613).

Die Abweichung (Mehrkosten) beim Produkt 6133 sind auf die Entscheide des Gemeinderats und des Grossen Gemeinderates für die zuästzlichen Finanzierungen an den Verein Kulturfabrik KUFA Lyss zurückzuführen. Der Grosse Gemeinderat genehmigte ab dem Controllingjahr 2024 eine jährliche Zusatzfinanzierung von Fr. 100'000.00 pro Jahr (bis Ende 2027). Zudem hat sich der Gemeinderat Lyss dazu entschieden, die Kosten der ad-interim Geschäftsführung durch das BVM Managemenet finanziell sicherzustellen. Dieser Entscheid führte zu Mehrkosten von Fr. 98'528.60 im Controllingjahr 2024.

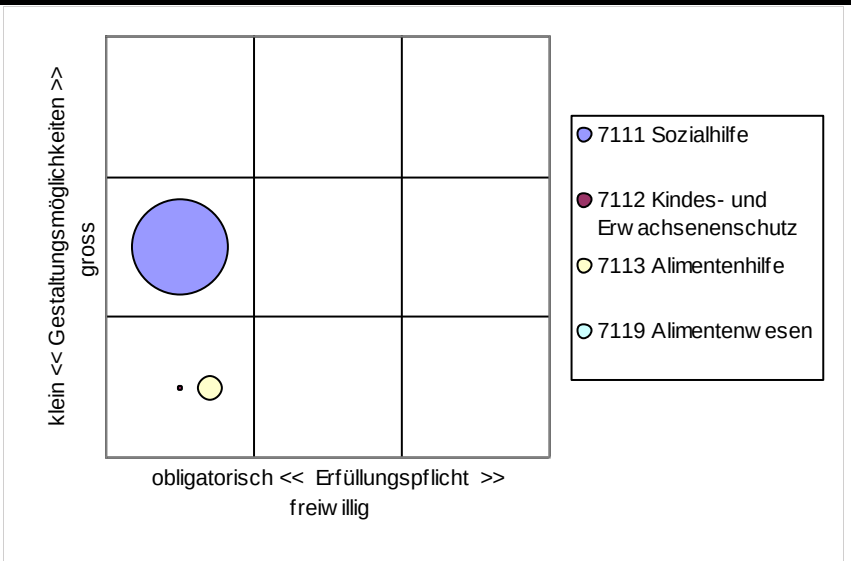
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Dali Gabriela
Stellvertretung	BereichsleiterIn Sozialberatung	Braunschweiger Tobias

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.

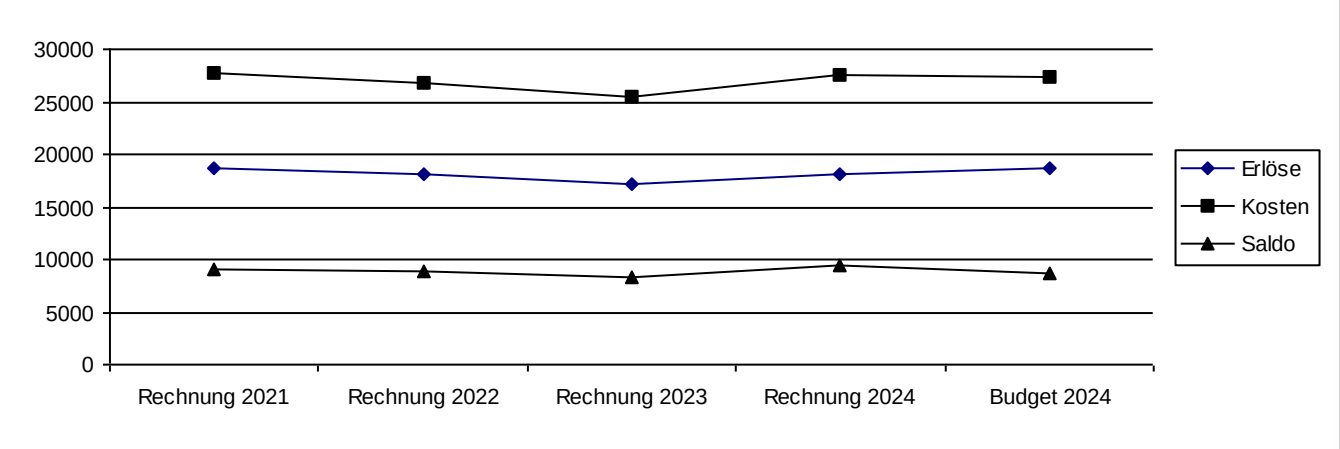


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	2'782'468.35	2'856'424.99	2'900'380.30	3'026'750.00	3'193'820.85
A Sachkosten	214'355.63	213'871.53	241'483.37	79'188.00	170'696.05
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	24'659'102.49	23'796'819.75	22'408'930.08	24'274'060.00	24'158'625.25
E Finanzertrag		-249.09	-598.75		-578.10
E Vermögenserträge + Entgelte	-5'342'788.86	-4'339'989.54	-4'489'501.19	-5'610'000.00	-4'412'121.57
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-13'321'570.05	-13'711'381.57	-12'713'750.59	-13'158'381.00	-13'685'223.27
	8'991'567.56	**8'815'496.07**	**8'346'943.22**	**8'611'617.00**	**9'425'219.21**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
7111 Sozialhilfe Kosten	24'887'355.25	24'087'188.77	22'794'610.33	24'637'799.00	24'393'495.92
7111 Sozialhilfe Erlöse	-16'325'101.16	-16'055'135.20	-15'103'185.16	-16'490'130.00	-15'567'632.25
7112 Kindes- und Erwachsenenschutz Kosten	1'045'356.67	1'099'624.70	1'127'158.58	1'085'543.00	1'265'451.70
7112 Kindes- und Erwachsenenschutz Erlöse	-1'004'438.80	-823'043.39	-833'731.63	-856'564.00	-1'218'153.60
7113 Alimentenhilfe Kosten	1'723'214.55	1'680'302.80	1'629'024.84	1'818'756.00	1'864'687.13
7113 Alimentenhilfe Erlöse	-1'334'818.95	-1'173'441.61	-1'266'933.74	-1'583'787.00	-1'312'629.69
7119 Alimentenwesen					
	8'991'567.56	**8'815'496.07**	**8'346'943.22**	**8'611'617.00**	**9'425'219.21**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
7111	präventive Beratungen (Lyss)	Anz.	52	56	54	70	52
7111	präventive Beratungen (Anschlussgemeinden)	Anz.	14	3	9	10	4
7111	Dossiers wirtschaftliche Sozialhilfe (Lyss)	Anz.	540	526	493	520	478
7111	Dossiers wirtschaftliche Sozialhilfe (Anschlussgemeinden)	Anz.	39	38	39	40	33
7112	Dossiers Kindes- und Erwachsenenschutz (Lyss)	Anz.	283	275	321	350	332
7112	Dossiers Kindes- und Erwachsenenschutz (Anschlussgemeinden)	Anz.	45	60	74	60	64
7113	Dossiers Alimentenhilfe (Lyss)	Anz.	305	320	334	335	330
7113	Dossiers Alimentenhilfe (Anschlussgemeinden)	Anz.	46	47	42	55	41

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Dali Gabriela
Stellvertretung	BereichsleiterIn Sozialberatung	Braunschweiger Tobias

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	Vorjahre 2022	2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Ablösung von der wirtschaftlichen Sozialhilfe	7111	(W1) Ablösequote (abgeschlossene zu geführten Dossiers pro Jahr)	29.9	25.0	24	>25%	22% ☹
Leistungsziele							
Optimaler Einsatz personeller Mittel	711	(L1) Durchschnittliche Dossierbelastung pro Jahr (Anzahl geführte Dossiers pro 100%-Einsatz Sozialarbeit)	92	91	94	90-100	90 ☺
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	100%	100	100%	100% ☺
Umgesetztes Alimenteninkasso	7113	(L5) Quote inkassierte Beträge der Alimentenbevorschussung inklusive Inkassokosten pro Jahr			69	≥50%	43% ☹

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
711 Kosten	27'655'926.47	26'867'116.27	25'550'793.75	27'542'098.00	27'523'634.75
711 Erlöse	-18'664'358.91	-18'051'620.20	-17'203'850.53	-18'930'481.00	-18'098'415.54
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**8'991'567.56**	**8'815'496.07**	**8'346'943.22**	**8'611'617.00**	**9'425'219.21**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele			Begründung	Massnahme
W1	7111	Ablösung von der wirtschaftlichen Sozialhilfe: Ablösequote (abgeschlossene zu geführten Dossiers pro Jahr) 22% anstelle von >25%	Analyse anlässlich der Systemprüfung 2024 (Datenstand 31.12.2023) ergab, dass der Rückgang der Ablösequote mit der Zunahme von Langzeitbezug Sozialhilfe (4 Jahre oder länger) einher geht. Die selbe Entwicklung ist ebenfalls in den Durchschnittsdaten des Kantons ersichtlich.	Beobachten.
L5	7113	Umgesetztes Alimenteninkasso: Quote inkassierte Beträge der Alimentenbevorschussung inklusive Inkassokosten pro Jahr 43% anstelle von ≥50%	Anstieg der bevorschussten Unterhaltsbeiträge, zurückzuführen auf höhere Alimente, nicht auf die Menge der Bevorschussungen; inkassierte Alimentenschulden von solventen Alimentenschuldnern steigen zeitverzögert.	Beobachten.

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mehrkosten (netto) von Fr. 813'602.21 (Produktegruppe 711).

Hauptverantwortlich für die Abweichung ist der Lastenausgleich Sozialhilfe, welcher um Fr. 702'246.40 ausgefallen ist als im Budget 2024 vorgesehen war. Bei diesen Kosten hat die Gemeinde Lyss keine direkte Einflussnahme.
Insgesamt liegt der Anteil für die Kosten dieses Lastenausgleichssystems bei Fr. 9'812'306.40 und ist massgeblich der kostentreibende Faktor beim Produkt 711.

Die Abweichung bei den Personalkosten von Fr. 166'530.85 zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budget 2024 ist auf einen Nachkreditbeschluss des Gemeinderates über Ressourcenerweiterungen bei der Administration in der Abteilung Soziales + Gesellschaft zurückzuführen. Insgesamt erfolgte eine Erhöhung des Stellenetats um 240%. Dabei werden rund 200% durch den Kanton refinanziert (via Sozialhilfeabrechnung - Kantonsbeitrag an Personalkosten). Die restlichen 40% verbleiben bei der Gemeinde Lyss.

Zu Kennzahl:
7112 Dossiers Kindes- und Erwachsenenschutz: Ab 2024 ohne Pflegekinderaufsicht, weil Leistungsvertrag mit Kantonalem Jugendamt für den gesamten Verwaltungskreis; diese Kategorie ist bei den Kennzahlen nicht erfasst. Ab 2024 neu mit Rekrutierung, Betreuung und Rechnungsführung für Private Mandatsträger/innen (Prima), da seit 2023 Umsetzung durch Sozialarbeit (2023 noch nicht mitgezählt).

7111 Dossier wirtschaftliche Sozialhilfe: Aufgrund des neuen Gesetzes KFSG mit neuen Finanzierungsmechanismen sind seit 2022 die Dossiers, bei denen es einzig um die Finanzierung von ambulanten oder stationären Massnahmen für Kinder geht, nicht mehr mitgezählt; davor waren diese als Dossiers mit wirtschaftlicher Sozialhilfe beim Kanton erfasst, neu sind sie eine eigene Kategorie, welche bei den Kennzahlen nicht erfasst ist.

712 - Angebote institutionelle Sozialhilfe

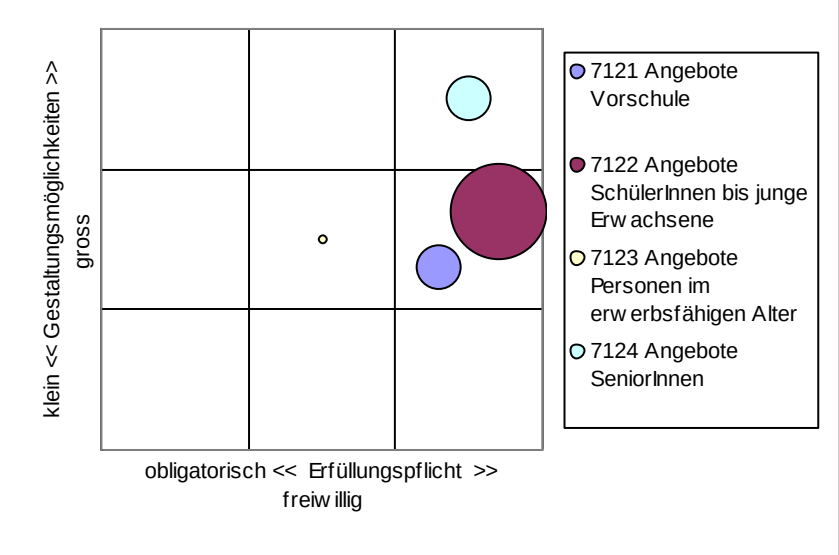
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Dali Gabriela
Stellvertretung	BereichsleiterIn Sozialberatung	Braunschweiger Tobias

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) • Organisation Tagesferienbetreuung. • Schulsozialarbeit für Anschlussgemeinden • Offene Kinder- und Jugendarbeit (Bereitstellen von attraktiven Freizeitangeboten, Projektarbeit, partizipative Prozesse) • Verantwortung für die Treffs Lyss und Busswil • Begleitung Jugendrat Lyss • 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.

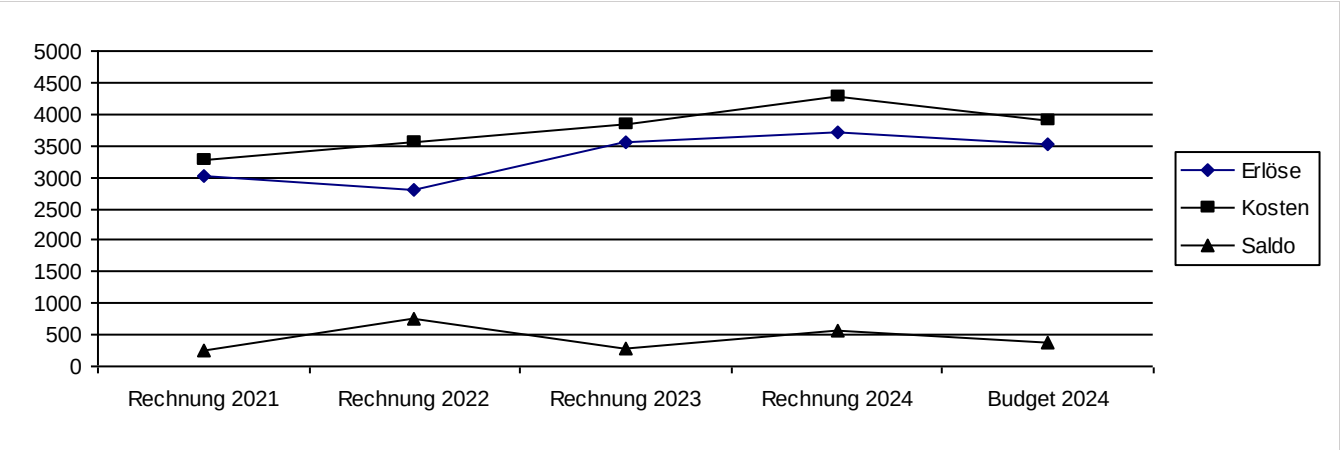


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal	1'456'461.35	1'456'418.24	1'531'113.25	1'556'685.00	1'887'272.00
A Sachkosten	286'664.78	296'983.69	277'392.41	424'560.00	460'523.66
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	1'533'930.59	1'786'064.17	2'031'030.45	1'913'774.00	1'943'359.65
E Finanzertrag	-279'054.00	-294'253.00	-297'744.00		-305'349.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-103'114.15	-82'580.50	-80'936.80	-87'000.00	-103'738.35
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-2'637'504.95	-2'407'496.20	-3'178'592.17	-3'422'825.00	-3'311'647.75
	257'383.62	**755'136.40**	**282'263.14**	**385'194.00**	**570'420.21**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
7121 Angebote Vorschule Kosten	1'577'887.00	1'779'713.40	2'009'604.95	1'887'294.00	1'946'319.50
7121 Angebote Vorschule Erlöse	-1'537'873.65	-1'267'012.87	-1'876'640.90	-1'797'750.00	-1'857'969.44
7122 Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene Kosten	1'717'911.06	1'736'827.75	1'764'536.29	1'913'680.00	2'276'004.21
7122 Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene Erlöse	-1'575'760.21	-1'562'522.33	-1'689'003.07	-1'712'075.00	-1'882'810.31
7123 Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter Kosten	2'166.62	5'235.75	5'914.52		4'080.65
7124 Angebote SeniorInnen Kosten	73'052.80	62'894.70	67'851.35	94'045.00	84'795.60
	257'383.62	**755'136.40**	**282'263.14**	**385'194.00**	**570'420.21**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

			vorherige Werte			Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
7121	Ausgestellte Betreuungsgutscheine (Kindertagesstätten)	Anz.	203	208	244	260	257
7121	Ausgestellte Betreuungsgutscheine (Tageseltern)	Anz.	45	42	42	45	33
7122	Anschlussgemeinden der Kinder- und Jugendfachstelle Lyss und Umgebung	Anz.	24	24	29	29	29
7122	Anlässe Offene Kinder- und Jugendarbeit und Prävention (Lyss)	Anz.	164	202	223	190	115
7122	Anlässe Offene Kinder- und Jugendarbeit und Prävention (Anschlussgemeinden)	Anz.	322	354	289	370	461
7122	Anzahl zur Verfügung gestellte TAFL-Plätze	Anz.	15	15	20	20	22

712 - Angebote institutionelle Sozialhilfe

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Dali Gabriela
Stellvertretung	BereichsleiterIn Sozialberatung	Braunschweiger Tobias

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Eltern von Kindern in der Tagesschule erhalten einen Tagesferienbetreuungsplatz bei Einhaltung der Anmeldefrist für einen garantierten Platz	7122	(W2) Erfüllungsgrad	100%	96%	100	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			nicht erhoben	≥29	581 😐
Erreichen von Kindern und Jugendlichen im öffentlichen Raum mit aufsuchender Sozialarbeit (Streetwork)	7122	(L5) Gesamtzahl geführte Gespräche pro Jahr			nicht erhoben	≥960	280 😐

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
712 Kosten	3'371'017.48	3'584'671.60	3'847'907.11	3'895'019.00	4'311'199.96
712 Erlöse	-3'113'633.86	-2'829'535.20	-3'565'643.97	-3'509'825.00	-3'740'779.75
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	**257'383.62**	**755'136.40**	**282'263.14**	**385'194.00**	**570'420.21**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele			Begründung	Massnahme
L4	7122	Sicherstellen der minimalen Öffnungszeit der 3 Kinder- und Jugendtreffs Lyss und Busswil: Öffnungszeiten in Stunden pro Woche 581 anstelle von ≥29	Jugendraum erst ab 15.05. (Mitwirkungsanlässe) resp. 16.10.2024 (Eröffnung) in Betrieb.	Keine.
L5	7122	Erreichen von Kindern und Jugendlichen im öffentlichen Raum mit aufsuchender Sozialarbeit (Streetwork): Gesamtzahl geführte Gespräche pro Jahr 280 anstelle von ≥960	Punktuelle Aufnahme der aufsuchenden Jugendarbeit im April 2024, alle Stellen besetzt ab November 2024.	Keine.

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt Mehrkosten (netto) von Fr. 185'226.21 (Produktegruppe 712).

Die vom Grossen Gemeinderat bestellte Leistung über die neue öffentliche Aufgabe "aufsuchende Jugendarbeit" wurde vom Gemeinderat im Laufe des Controllingjahres 2024 umgesetzt. Die entstandenen Nettokosten von Fr. 121'719.40 haben Wesentlich zur Kostenabweichung geführt. Die Personalkosten erhöhten sich dabei um Fr. 119'819.65. Die restlichen Kosten von Fr. 1'899.75 entfallen auf die Sachkosten.
Im Zusammenhang mit der aufsuchenden Jugendarbeit wurde zeitgleich an der Bielstrasse ein Jugendraum geschaffen. Hierbei entstanden Nettokosten im Controllingjahr 2024 von Fr. 28'461.20.

Beim Produkt 7121 sind sowohl höhere Kosten wie auch höhere Erlöse feststellbar. Im Wesentlichen handelt es sich bei diesem Produkt um die Abbildung der familienergänzenden Kinderbetreuung mit Betreuungsgutscheinen. Aus dem gesetzlichen Auftrag verbleibt der Gemeinde Lyss ein Selbstbehalt von 20%. Beide Zunahmen (Kosten und Erlöse) sind dementsperchend abhängig von den ausgestellten Betreuungsgutscheinen.

Zu Kennzahl:
7122 Anlässe Offene Kinder- und Jugendarbeit und Prävention (Lyss): Ab 2024 ohne Angebote der Kinder- und Jugendtreffs, neu separates Leistungsziel L4.

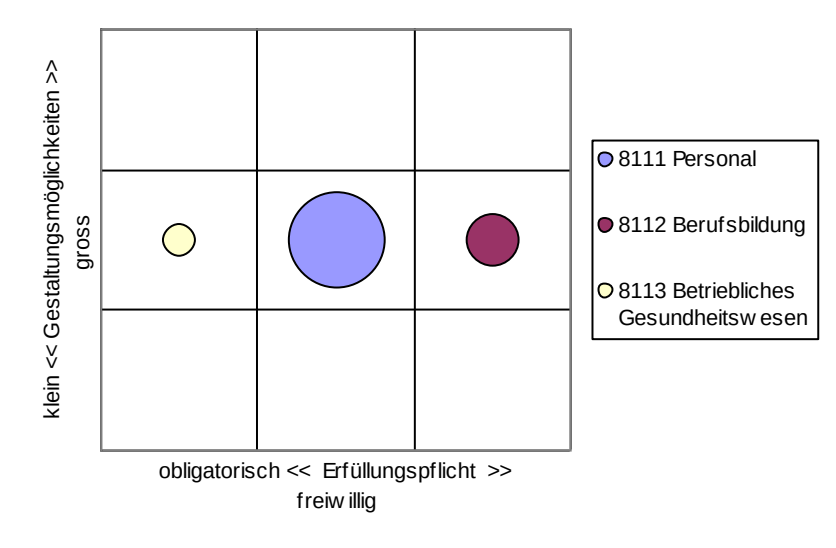
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Gerber Mihaela
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Diegoli Danielle

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 • Entwicklung einer Arbeitgebermarke (Employer Branding) und Förderung der Unternehmenskultur • Mitgestaltung der personalrechtlichen Erlasse	Behörden; Mitarbeitende; Amtsstellen	2	2
8112	Berufsbildung	• Sicherstellen der Berufsbildung	Mitarbeitende; Lernende	3	2
8113	Betriebliches Gesundheitswesen	• Arbeitssicherheit • Alarmübungen • 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.

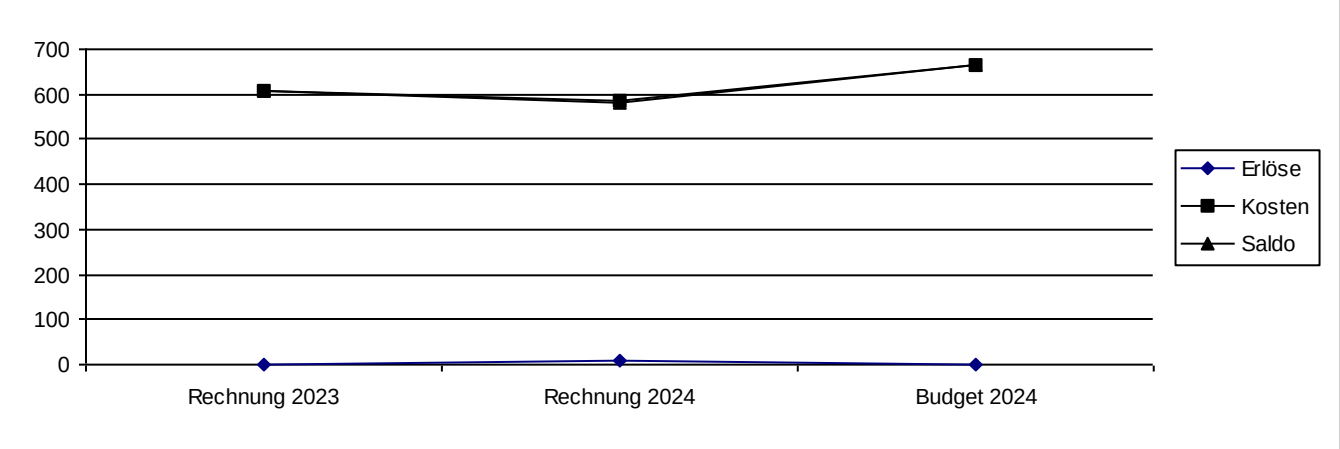


Legislaturziele

- 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 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
A Personal			576'861.65	626'380.00	561'508.60
A Sachkosten			29'785.55	38'815.00	23'803.70
A Finanzaufwand			605.40		
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand			250.00	900.00	604.20
E Vermögenserträge + Entgelte			-58.20		-6'880.00
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag			-78.00		-78.00
			607'366.40	**666'095.00**	**578'958.50**



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
8111 Personal Kosten			454'683.20	378'650.00	429'914.95
8111 Personal Erlöse			-11'531.75		-22'728.80
8112 Berufsbildung Kosten			149'719.40	221'050.00	123'949.40
8112 Berufsbildung Erlöse			-1'238.45		-3'290.10
8113 Betriebliches Gesundheitswesen Kosten			15'812.00	66'395.00	51'191.05
8113 Betriebliches Gesundheitswesen Erlöse			-78.00		-78.00
			607'366.40	**666'095.00**	**578'958.50**

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

				vorherige Werte		Rechnungsjahr 2024	
PG/P	**Kennzahlbezeichnung**	**Einheit**	**2021**	**2022**	**2023**	**Annahme**	**Wert**
8111	Total Gehaltsbezüger	Anz.	459	525	302	449	295
8111	Gehaltsbezüger im Monatslohn	Anz.	193	187	204	199	208
8111	Gehaltsbezüger im Stundenlohn	Anz.	266	349	98	250	87
8111	Stellenprozente Kader	%	1360	1380	1420	1450	1380
8111	Stellenprozente Angestellte	%	11748	15467	16415	12555	15308

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Gerber Mihaela
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Diegoli Danielle

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2021	2022	Vorjahre 2023	Jahr 2024 Vorg.	==> Contr.	
Wirkungsziele								
Zufriedene Mitarbeitende	8111	(W1) Mitarbeitendenumfrage			nicht erhoben	Keine	nicht erhoben	☺
Attraktiver Arbeitgeber	8111	(W2) Fluktuationsrate	6.76%	11.82 %	nicht erfüllt	<8%	8.25%	☹
Soziale Verantwortung	8112	(W3) Anzahl Auszubildende	nicht erfüllt	8	erfüllt	8	9	☺
Betriebliches Gesundheitswesen	8113	(W4) Evaktuationsübungen Verwaltung und Schulen			erfüllt	1 x pro Jahr	1 x pro Jahr	☺
Betriebliches Gesundheitswesen	8113	(W5) Absenzenquote (Krankheit / Unfall)			erfüllt	3%	4.9%	☹
Leistungsziele								
Soziale Verantwortung	8112	(L1) Anzahl Arbeitsplätze für Massnahmen der beruflichen Integration (Praktika / Arbeitsversuch)			erfüllt	1	1	☺
Betriebliches Gesundheitswesen	8113	(L2) BLS/AED-Kurs			nicht erfüllt	Keine	BLS/AED Kurs	☺
Weiterbildung	8113	(L3) Teilnehmertage pro Mitarbeitende im Monatslohn (im 2-Jahres-Durchschnitt)	>1 Tag	>1 Tag	erfüllt	>1 Tag	>1 Tag	☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
811 Kosten			620'214.60	666'095.00	605'055.40
811 Erlöse			-12'848.20		-26'096.90
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)			**607'366.40**	**666'095.00**	**578'958.50**

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
W2 8111 Attraktiver Arbeitgeber: Fluktuationsrate 8.25% anstelle von <8%	8.25%	Demografischer Wandel. In den nächsten 5 Jahren werden 22 Mitarbeiter in den Ruhestand gehen.
W5 8113 Betriebliches Gesundheitswesen: Absenzenquote (Krankheit / Unfall) 4.9% anstelle von 3%	4.9%	Frühzeitige Wiedereingliederung nach längerer Krankheit/Unfall.

Bemerkungen

Die finanzielle Abweichung zwischen dem Controllingjahr 2024 und dem Budgetwert 2024 liegt bei Mindernettokosten von Fr. 87'136.50 (Produktegruppe 111).

Die Personalkosten sind im Controllingjahr 2024 um Fr. 51'264.95 höher ausgefallen als im Budget vorgesehen. Der Grund für die Kostenzunahme ist ein Nachkreditbeschluss vom 15.01.2024 durch den Gemeinderat in der Höhe von max. Fr. 100'000.00. Dabei wurde der Stellenetat bei der Abteilung Personal um 70%. Aufgrund der unterjährigen Anstellung des zusätzlichen Personals sind die Kosten tiefer ausgefallen als im Nachkreditbeschluss vorgesehen war.

Die Sachkosten sind tiefer ausgefallen, da einzelne Material-Ersatzbeschaffungen im Controllingjahr 2024 nicht getätigt wurden.

15. ANHANG

15.1. Regelwerk

15.1.1. 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.

15.1.2. 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.

15.1.3. 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 2024		31.12.2024
10840.01 Liegenschaften	Keine Auf-/Abwertungen im Jahr 2024		31.12.2024

15.1.4. 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	04.11.2024

15.1.5. 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.

15.1.6. Aktivierungsgrenzen

Für den Gemeindefinanzhaushalt Lyss (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) liegt die Aktivierungsgrenze im Berichtsjahr 2024 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 durchaus möglich, dass Sanierungen oder Unterhaltsarbeiten von mehr als Fr. 75'000.00 im Einzelfall anfallen. Die Parlamentskommission Bau + Planung prüft jeweils im Rahmen der Systemprüfung die Leistungsaufträge/-ergebnisse.

15.1.7. 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

15.2. Abweichung von der Stetigkeit und Vergleichbarkeit

In der Jahresrechnung 2024 sind keine wesentlichen Abweichungen zur Stetigkeit und Vergleichbarkeit feststellbar.

15.3. 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

Das Staatssekretariat für Wirtschaft (Seco) senkt ihre Prognose für das Wirtschaftswachstum der Schweiz im Jahr 2025 leicht auf 1.5% (Prognose von September 2024: 1.6%). Damit würde die Schweizer Wirtschaft im kommenden Jahr schwächer wachsen als im historischen Mittel (1.8%), dies nach zwei Jahren mit verhaltenem Wachstum. Als massgebliche Wachstumsstütze dürfte sich dabei die Binnennachfrage erweisen. Im Zuge gesunkener Hypothekarzinsen sollte sich die Bautätigkeit weiter beleben. Daneben sind für das kommende Jahr 2025 weitere Beschäftigungsanstiege zu erwarten sowie ein stärkerer Rückgang der Inflation als bisher prognostiziert. Die Konsumausgaben der privaten Haushalte würden davon profitieren.
Die moderate Konjunkturdynamik geht mit steigenden Arbeitslosenzahlen einher. Im Jahresdurchschnitt 2025 sollte die Arbeitslosenquote 2,7 % betragen (Prognose von September: 2.6 %), gefolgt von 2.7 % im Jahr 2026.
Eine markantere Abschwächung der internationalen Wirtschaftsentwicklung hätte erhebliche Auswirkungen auf den Schweizer Aussenhandel und auf die hiesige Konjunktur. Daneben bleiben geopolitische Risiken insbesondere im Zusammenhang mit den bewaffneten Konflikten im Nahen Osten und in der Ukraine bestehen. Zusätzlich könnte sich die Inflation als persistenter erweisen und sich damit die geldpolitische Lockerung in den grossen Währungsräumen langsamer vollziehen als derzeit antizipiert. Dann würden sich bestehende Risiken im Zusammenhang mit der globalen Verschuldung, Bilanzrisiken bei Finanzinstitutionen sowie Risiken an den Immobilien- und Finanzmärkten verschärfen. Bei einer Materialisierung verschiedener Risiken wäre mit Aufwertungsdruck auf den Schweizer Franken zu rechnen.
Dauer und Schwere von Preissteigerungen, Teuerungen, dem schwierigen Markt- und Industriehandel mit Deutschland und den USA dessen Auswirkungen auf die Gemeinde Lyss sind nur zu einem geringen Teil in der Erfolgsrechnung eingeflossen. Aus diesem Grund wird in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Rechnungslegungsgrundsätzen auf eine weitergehende Berücksichtigung der aufgeführten Ereignisse in der Jahresrechnung 2024 verzichtet.

15.4. Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2024 dienten das Budget 2024 und die Vorjahresrechnung 2023.

Genehmigung/Prüfung:	**Budget 2024**	**Rechnung 2023**
Gemeinderat	9.10.2023	18.03.2024
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	--	27.03.2024
Grosser Gemeinderat	6.11.2023	13.05.2024

15.5. Steueranlage, wiederkehrende Gebühren

Steueranlage	1.60 (unverändert)
Liegenschaftssteuer	1‰ des amtlichen Wertes (unverändert).
Feuerwehrdienstersatzabgabe Lyss (19- bis 50-jährige)	4.0% des Kantonssteuerbetrages, mindestens Fr. 20.00 und höchstens Fr. 350.00 (unverändert).
Feuerwehrdienstersatzabgabe Busswil (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 *(alle Preise exkl. MwSt.)*	**Grundpreis** Grundgebühr Fr. 198.00/Jahr für Einfamilienhaus und Fr. 156.00/Jahr für Wohnung, Landwirtschaft, Gewerbe und Ladengeschäft in Mehrfamilienhaus. Grundpreis Gewerbe pro Einheit je nach m^3/mm – siehe Tarif Energie Seeland AG. **Wasserpreis – Konsumpreis pro Halbjahr** die ersten 2400 m^3 im Halbjahr 1.15 Fr./m^3 weitere 2400 m^3 im Halbjahr 1.05 Fr./m^3 weitere 2400 m^3 im Halbjahr 0.85 Fr./m^3 alle weiteren m^3 im Halbjahr 0.75 Fr./m^3
Abwassergebühren *(alle Preise exkl. MwSt.)*	**Grundpreis** Grundgebühr von Fr. 150.00/Jahr für ein Einfamilienhaus, Fr. 130.20/Jahr für jede Wohnung, Landwirtschaft, Gewerbe und Ladengeschäft im Mehrfamilienhaus. Grundpreis Gewerbe pro Einheit nach Gebührentarif. **Verbrauchsgebühren** Fr. 1.50 pro m^3 Wasserverbrauch/Abwasseranfall. **Anschlussgebühren** gemäss Reglement. **Regenabwassergebühr** Fr. 15.00/m^2 entwässerte Fläche.
Abfallgebühren *(alle Preise exkl. MwSt.)*	**Grundgebühr** von Fr. 56.50 pro Einwohner und Jahr. **Abfallgebühren** für Gewerbe, Gebührenmarken und Container nach Gebührentarif.

15.6. Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2024			Veränderungsnachweis						Eigenkapital per 31.12.2024		
			Erhöhung (+) durch			Reduktion (-) durch					
		CHF			CHF			CHF			CHF
29	**Eigenkapital**	**74'218'954.40**			**2'778'687.02**			**6'048'746.25**	**29**	**Eigenkapital**	**70'948'895.17**
290	**Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF**	**10'398'642.85**		**Einlagen in SF EK**	**460'456.31**		**Entnahmen aus SF EK**	**1'553'062.69**	**290**	**Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF**	**9'306'036.47**
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	1'506'135.12	9010.02		460'456.31	9011.02		0.00	29002.00	SF Abwasserentsorgung	1'966'591.43
29003.00	SF Abfallentsorgung	1'933'214.57	9010.03		0.00	9011.03		282'358.99	29003.00	SF Abfall	1'650'855.58
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)	3'960'072.10	3510.01		0.00	4510.01		1'270'703.70	29005.01	Mehrwertabgabe (beschlossene Entnahme)	2'689'368.40
293	**Vorfinanzierungen**	**26'534'908.10**		**Einlagen in Vorfinanzierungen EK**	**1'951'135.54**		**Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK**	**731'499.70**	**293**	**Vorfinanzierungen**	**27'754'543.94**
29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	13'715'836.47	3510.01		1'007'935.00	4510.01		290'809.75	29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	14'432'961.72
29308.01	Fonds Pensionskasse	1'005'982.22	3893.01		4'024.00	4893.01		26'857.40	29308.01	Fonds Pensionskasse	983'148.82
29308.10	Kultur, Bildung, Sport	200'669.26	3893.01		803.00	4893.01		24'656.80	29308.10	Kultur, Bildung, Sport	176'815.46
29308.20	Stipendien	54'567.30	3893.01		218.00	4893.01		0.00	29308.20	Stipendien	54'785.30
29308.30	Schiessbetrieb, 300m (verfügbarer Saldo)	62'989.20	3893.01		6'047.75	4893.01		0.00	29308.30	Schiessbetrieb, 300m (verfügbarer Saldo)	69'036.95
29308.40	Schiessbetrieb, 25/50m (verfügbarer Saldo)	29'026.15	3893.01		116.00	4893.01		1'550.10	29308.40	Schiessbetrieb, 25/50m (verfügbarer Saldo)	27'592.05
29308.41	Schiessbetrieb, 300/25/50m (beschlossene Entnahmen)	187'817.25	3893.01		0.00	4893.01		32'500.00	29308.41	Schiessbetrieb, 300/25/50m (beschlossene Entnahmen)	155'317.25
29308.50	Parkplatzersatzabgaben	413'725.70	3893.01		25'655.00	4893.01		0.00	29308.50	Parkplatzersatzabgaben	439'380.70
29308.60	SF Förderprogramm Energiestadt Gold Label	273'364.85	3893.01		100'000.00	4893.01		263'491.00	29308.60	SF Förderprogramm Energiestadt Gold Label	109'873.85
29308.70	Landschaftspflegerische Massnahmen	66'343.45	3893.01		25'265.00	4893.01		26'408.20	29308.70	Landschaftspflegerische Massnahmen	65'200.25
29308.80	Ortsbild-Massnahmen	164'262.30	3893.01		25'657.00	4893.01		2'100.00	29308.80	Ortsbild-Massnahmen	187'819.30
29308.92	Kiesabbau	7'836'892.45	3893.01		755'414.79	4893.01		0.00	29308.92	Kiesabbau	8'592'307.24
29308.94	Busswil, Infrastruktur (beschlossene Entnahmen)	2'523'431.50	3893.01		0.00	4893.01		63'126.45	29308.94	Busswil, Infrastruktur (beschlossene Entnahmen)	2'460'305.05

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**	**6'798'574.31**		**Einlagen**	**0.00**		**Entnahmen**	**2'775'989.67**	**296**	**Neubewertungsreserve FV**	**4'022'584.64**
29600.00	Neubewertungsreserve FV	4'832'870.91	3896.01		0.00	4896.01		2'416'436.95	29600.00	Neubewertungsreserve FV	2'416'433.96
29601.00	Schwankungsreserve	1'965'703.40	3896.01		0.00	4896.01		359'552.72	29601.00	Schwankungsreserve	1'606'150.68
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbe-trag**	**26'468'035.73**		**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	**367'095.17**		**Entnahmen**	**988'194.19**	**299**	**Jahresergebnis Über-schuss (+) Defizit (-)**	**25'846'936.71**
29900.00	Jahresergebnis	367'095.17	9000.01		0.00			988'194.19			-621'099.02
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	26'100'940.56			367'095.17	4894.01		0.00	29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	26'468'035.73

15.7. Rückstellungsspiegel

204 Passive Rechnungsabgrenzungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung			Buchwert 31.12.2024	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20400.10	PRA Personalaufwand	0.00	173'157.10	0.00	0.00	173'157.10	AHV-Schlussabrechnungen 2023 (Nachtrag) und 2024.
20410.10	PRA Sach- und Betriebsaufwand	10'382.00	0.00	10'382.00	0.00	0.00	
20420.10	PRA Vorauszahlung Steuerperiode	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--
20430.10	PRA Transferaufwand	12'250'501.00	13'158'799.65	0.00	12'250'501.00	13'158'799.65	Die periodengerechte Abgrenzung Lastenausgleich Sozialhilfe, EL und FamZ sind wiederum berücksichtigt.
20440.01	PRA Finanzaufwand	243'549.10	255'342.45	0.00	243'549.10	255'342.45	Marchzinsabgrenzungen Fremddarlehen

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung			Buchwert 31.12.2024	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20570.00	Ferien- und Überzeitguthaben	633'000.00	874'100.00	0.00	633'000.00	874'100.00	nicht bezogene Ferien-/Gleitzeitguthaben

Total Abgrenzungen gemäss Auslegung 09a HRM2	12'504'432.10	13'597'090.90	0.00	12'514'223.80	13'587'299.20
Total kurzfristige Rückstellungen	633'000.00	874'100.00	0.00	633'000.00	874'100.00
Total langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Abgrenzungen/Rückstellungen	**13'137'432.10**	**14'471'190.90**	**10'382.00**	**13'136'841.80**	**14'461'399.20**

15.8. Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nom. Kapital (100%) in Fr.	Eigentums-anteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative - DV: Delegiertenversam.	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12. in Fr.	Anschaf-fungswert in Fr.	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs-norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr in Fr.	Spezifische Risiken
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)											
Gemeindeverband ARA-Region Lyss-Limpachtal	Abwasserreinigung	-	-	L: DV: Abteilung Bau + Planung E: Vorstand: R. Christen		0	0	keine	HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag	Betriebsbeitrag von Fr. 1'647'525.80	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 2024	Art. 41: Für Verbandsschulden haftet das Ver-bandsvermögen.
Gemeindeverband Amtsanzeiger Aarberg	Information/Kommunikation	-	-	L: DV: S. Nobs		0	0	keine	HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag	kein Betriebsbeitrag im Jahr 2024	Art. 55: Für Verbandsschulden haftet das Ver-bandsvermögen
Wasserbauverband Lyssbach		-	-	L: DV: Juni = R. Stalder (Dezember =P. Häni 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 [1]Für die Verbandsschulden haftet das Ver-bandsvermögen. [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. [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: P. Häni		0	0	keine	HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag	Gemeindebeitrag für Unterhaltsarbeiten 52'683.20	OgR Art. 58 – 59 [1]Austretende Gemeinden übernehmen zum Restbuchwert die auf ihrem Gemeindegebiet er-stellten Wasserbauwerke zu Eigentum und Un-terhalt. [2]Sie tragen die Kosten der Eigentumsübertra-gung. [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. [2]Ihre an diese Wasserbauwerke des Verbands geleisteten Beiträge werden angerechnet.
Gemeindeverband öffentliche Si-cherheit Region Aarberg	Zivilschutz und Sicherheit	-	-	L: DV: P. Häni		0	0	keine	HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag	Gemeindebeitrag 203'605.00 Nachzahlung 2023 19'153.05	Art. 67: Für Verbandsschulden haftet das Ver-bandsvermögen.
Verein Seeland-Biel/Bienne	Zusammenarbeit bei der gemein-samen Erfüllung öffentlicher Auf-gaben	-	-	L: DV: Juni = K. Hayoz Dezember = S. Bütikofer		0	0	keine	OR, Verein	Jahres-mitgliederbeitrag	Art. 31: Für Vereinsschulden haftet das Ver-einsvermögen.
Gemeindeverband Kulturförde-rung	Erfüllung Aufgaben des Kantona-len Kulturförderungsgesetzes	-	-	L: DV: S. Bütikofer Vorstand: E:S. Nobs		0	0	keine	HRM; Aufwandver-rechnung via jährli-cher Gemeindebei-trag	Gemeindebeitrag 92'699.00	Art. 60: Für die Verbandsschulden haftet das Verbandsvermögen.

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nom. Kapital (100%) in Fr.	Eigentums-anteil in %	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative - DV: Delegiertenversam.	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12. in Fr.	Anschaf-fungswert in Fr.	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs-norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr in Fr.	Spezifische Risiken
Juristische Personen des Privatrechts											
Altersheim Lyss-Busswil AG	Alters- und Pflegeheim	100'000	100.00%		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%			5'500'000	5'500'000	Wasserverbund Seeland AG 22.64% Seelandgas AG 22.17% Wärme Lyss Nord AG 33.33%	OR, AG	Dividende 2024 330'000.00 Gemeindeabgabe Jahr 2024 725'404.20	Haftung mit dem Aktienkapital 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%			4'250.00	4'250.00		OR, Verein	Zins 425.00	Ein Liquidationsüberschuss fällt an die Einwohnergemeinde Lyss und ist durch diese in einem besonderen Fonds den heutigen Zwecken dienstbar zu erhalten. Für die Verbindlichkeiten der Korporation haftet einzig das Korporationsvermögen. 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%		Stadt Biel mit 54.85%	0	418'100	keine	OR, AG	Dividende 20'905.00	Haftung mit dem Aktienkapital
Seelandgas AG						5'000	2'400	keine	OR, AG	keine	Haftung mit dem Aktienkapital
Seelandheim AG; Worben	Alters- und Pflegeheim	20'000'000	-		-	1'132'000	1'132'000	keine	OR, AG	keine	Aktionärsbindungsvertrag
Solargenossenschaft Lyss	Energiegewinnung	369'600.00	1'086 Stk.		Lyss; Anteil 41.23%	152'400.00	152'400.00	keine	OR, Genossenschaft	Dividende 1'905.00	Haftung mit dem Genossenschaftskapital
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben											
Kantonspolizei Bern	Erbringung von Leistungen der Sicherheits- und Verkehrspolizei, police.be.ch							keine	HRM2	Interventionskosten 81'245.00 Ressourcenvertrag 126'658.00	
Verein Regionale Musikschule Lyss	Führung Musikschule	-	-		-	-	-	keine	OR	Gemeindebeitrag 480'563.55 (Vorjahr 502'278.85)	Leistungsvertrag
Verein Kulturfabrik KUFA Lyss	Organisation kultureller Veranstaltungen in Lyss	-	-		-	-	-	keine	OR	Gemeindebeitrag 120'000.00	Leistungsvertrag
Aerni & Co. AG	Schneeräumungs- und Streudienst							keine	OR	19'903.15 (Vorjahr 25'294.35)	Leistungsvertrag 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	13'697.45 (Vorjahr 13'655.30)	Leistungsvertrag 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	18'047.85 (Vorjahr 17'375.50)	Leistungsvertrag 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 Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nom. Kapital (100%) in Fr.	Eigentums- anteil in %	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative - DV: Delegiertenversam.	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12. in Fr.	Anschaf- fungswert in Fr.	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr in Fr.	Spezifische Risiken
Securitas AG	Kontrolle ruhender Verkehr							keine	OR	140'578.60	Leistungsvertrag (gem. WoV Indikator 4114, 2'104 Std.) (Vorjahr Fr. 136'363.20)
OWS Security	Regulärer Ordnungsdienst jeweils Freitag, Samstag, Feiertag und Vorfeiertag (31. März bis 30. September)							keine	OR	64'341.65	Keine (Vorjahr Fr. 65'253.05)

15.9. Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer, wesentliche Miteigentümer, Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr in Fr.	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
PKE Vorsorgestiftung, Zürich	Versicherte/Arbeitgeber	Sanierungspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad.	Prämien 2'591'574.65	Der Deckungsgrad des gemeinschaftlichen Vorsorgewerks der PKE beträgt per 31.12.2024 120.3% (Vorjahr 113.9%).
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Gemeindeanteil LA EL	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Fr. 3'797'409.00		Periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2024 vorgenommen.
Gemeindeanteil LA FAMZU	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Fr. 82'195.00		Periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2024 vorgenommen.
Gemeindeanteil LA Sozialhilfe	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Fr. 9'156'523.00		Periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2024 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).	16'430.30	Per Bilanzstichtag 31.12.2024 hat sich an der Eventualverpflichtung nichts geändert. Zudem hat der Gemeinderat das colaborazone3250 im Berichtsjahr 2024 mit Fr. 16'430.30 unterstützt (Vorjahr Fr. 27'767.30).
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 2024 einen Kredit von Fr. 60'000.00. Zudem genehmigte der GGR am 13.05.2024 einen Zusatzkredit in Form einer zusätzlichen Subvention für das Jahr 2024 von Fr. 100'000.00	318'528.60	Zahlungsdatum: 26.02.2024 Fr. 38'861.00 Ad-Interim Management BVM 13.05.2024 Fr. 52'046.00 Ad-Interim Management BVM 27.05.2024 Fr. 50'000.00 Subvention (Leistungsvertrag) 29.08.2024 Fr.100'000.00 Subvention (GGR 13.05.2024) 04.07.2024 Fr. 70'000.00 Subvention (Leistungsvertrag) 02.12.2024 Fr. 7'621.60 Ad-Interim Management BVM (Schlussrechnung)
Fr.				

15.10. Anlagespiegel Finanzvermögen

Sachanlagen Finanzvermögen

		Anschaffungswerte (AW)					kumulierte Wertberichtigungen				Buchwerte (BW)	
		AW per 1.1.2024	Zuwachs/ Zugänge	Abgänge	Umglieder.	AW per 31.12.2024	Stand per 1.1.2024	Wertmind-erungen	Aufwer-tungen	Umglie-derungen	Stand per 31.12.2024	BW netto 31.12.2024
108	**Sachanlagen Finanz-vermögen**	**29'259'113.36**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**29'259'113.36**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**29'259'113.36**
1080	Grundstücke unüber-baut	13'005'861.36	0.00	0.00	0.00	13'005'861.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13'005'861.36
1084	Gebäude (entwidmet)	16'253'252.00	0.00	0.00	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

15.11. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

Sachanlagen Verwaltungsvermögen

	Anschaffungskosten					kumulierte ordentliche Abschreibungen				Buchwerte (BW)	
	AW per 1.1.2024	Zuwachs/ Zugänge	Abgänge	Umglieder.	AW per 31.12.2024	Stand per 1.1.2024	Planm. Abschr.	Aus.plan. Abschr.	Wert-korr.	Stand per 31.12.2024	BW netto 31.12.2024
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	**100'230'973.79**	**111'154.73**	**0.00**	**0.00**	**100'342'128.52**	**-17'758'445.79**	**3'948'794.73**	**0.00**	**0.00**	**-21'707'240.52**	**78'634'888.00**
1401 Strassen/Verkehrswege	22'977'147.79	-572'374.72	0.00	0.00	22'404'773.07	-3'508'100.79	573'828.28	0.00	0.00	-4'081'929.07	18'322'844.00
1402 Wasserbau	801'642.40	-97'008.85	0.00	0.00	704'633.55	-292'114.40	73'112.15	0.00	0.00	-365'226.55	339'407.00
1403 Tiefbauten übrige	12'430'012.28	1'021'277.45	0.00	0.00	13'451'289.73	-901'693.28	179'004.45	0.00	0.00	-1'080'697.73	12'370'592.00
1404 Hochbauten	57'548'920.05	-440'980.05	0.00	0.00	57'107'940.00	-9'914'186.05	2'432'460.95	0.00	0.00	-12'346'647.00	44'761'293.00
1405 Waldungen	149'773.00	0.00	0.00	0.00	149'773.00	-16'640.00	4'160.00	0.00	0.00	-20'800.00	128'973.00
1406 Mobilien	3'356'494.32	200'240.90	0.00	0.00	3'556'735.22	-1'673'375.32	377'323.90	0.00	0.00	-2'050'699.22	1'506'036.00
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	2'733'234.80	0.00	0.00	0.00	2'733'234.80	-1'452'335.95	308'905.00	0.00	0.00	-1'761'240.95	971'993.85
1409 Total Bestehendes Verwaltungsvermögen	**23'464'754.37**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**23'464'754.37**	**-15'643'171.37**	**1'955'394.00**	**0.00**	**0.00**	**-17'598'565.37**	**5'866'189.00**
1409 Total Bestehendes VV Allgemeiner Haushalt	19'482'675.26	0.00	0.00	0.00	19'482'675.26	-12'988'451.26	1'623'554.00	0.00	0.00	-14'612'005.26	4'870'670.00
1409 Total Bestehendes VV Feuerwehr	3'982'079.11	0.00	0.00	0.00	3'982'079.11	-2'654'720.11	331'840.00	0.00	0.00	-2'986'560.11	995'519.00
142 Immaterielle Anlagen Verwaltungsvermögen	**3'679'094.05**	**140'332.25**	**0.00**		**3'819'426.30**	**-2'588'569.05**	**668'675.25**	**0.00**	**0.00**	**-3'257'244.30**	**562'182.00**
1420 Software	2'307'318.80	0.00	0.00		2'307'318.80	-1'798'944.80	487'701.00	0.00	0.00	-2'286'645.80	20'673.00
1429 übrige immaterielle Anlagen	1'371'775.25	140'332.25	0.00		1'512'107.50	-789'624.25	180'974.25	0.00	0.00	-970'598.50	541'509.00

Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

	Kreditbeschluss				Kreditkontrolle in CHF							
	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben* 01.01.2024	Investitions-ausgaben	Kumulierte Ausgaben* 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions-einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	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	200'240.90	550'755.30				349'244.70	12.05.2025
310.1.5290.01	GR	05.08.2024	142'000.00	Konzept öffentlicher Raum							142'000.00	
350.1.5010.10	GGR	08.12.2014	1'542'000.00	Brückenkataster; Unterhalt Brücken	1'018'412.19	203'267.68	1'221'679.87				320'320.13	
350.1.5010.24	GGR	22.06.2020	2'800'000.00	Bahnhofplatz Busswil	3'980'109.80	175'493.45	4'155'603.25	1'118'500.00	1'048'114.00	2'166'614.00	-3'522'217.25	12.05.2025
350.1.5010.31	GR	24.03.2021	940'000.00	Neugestaltung Westring	1'015'983.25	25'309.45	1'041'292.70				-101'292.70	05.08.2024
350.1.5010.33	GR	04.07.2022	120'000.00	Leimere-Kreisel und Siechenbach-Kreisel		36'000.00	36'000.00				84'000.00	
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	35'668.70	54'144.30				825'855.70	
350.1.5030.01	GGR	11.12.2023	240'000.00	Personenliftanlage Bahnhof Lyss		73'129.70	73'129.70				166'870.30	
370.0.5020.02	GGR	22.06.2020	715'000.00	Sanierung Brüstungselemente + Geländer	710'703.60	2'271.15	712'974.75		99'280.00	99'280.00	-97'254.75	04.11.2024
380.0.5032.04	GGR	27.06.2005	770'000.00	Kanalisationsersatz Hauptstrasse	740'955.75	7'678.20	748'633.95				21'366.05	04.11.2024
380.0.5032.14	GGR	13.12.2021	2'400'000.00	GEP-Massnahmen (7. Tranche)	1'452'000.95	766'098.45	2'218'099.40				181'900.60	
380.0.5032.15	GGR	18.09.2023	2'400'000.00	GEP-Massnahmen (8. Tranche)		233'916.05	233'916.05				2'166'083.95	
390.1.5060.02	GGR	22.06.2020	75'000.00	Kommunalfahrzeug	69'637.90		69'637.90				5'362.10	12.05.2025
390.2.5033.01	GR	11.10.2021	76'000.00	Ersatz/Neubau Tierkörpersammelstelle		12'936.25	12'936.25				63'063.75	
4				**Sicherheit**								
460.0.5010.03	GR	09.10.2023	15'000.00	Teilweise Neugestaltung Friedhöfe		648.50	648.50				14'351.50	
5				**Feuerwehr, Bevölkerungsschutz, Militär, Zivilschutz**								
530.1.5040.04	GGR	01.03.2021	626'000.00	Winigraben; Ersatz elektr. Trefferanzeige und Erweiterung Scheibenstand	598'850.75		598'850.75				27'149.25	24.06.2024

Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

	Kreditbeschluss				Kreditkontrolle in CHF							
	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben* 01.01.2024	Investitions-ausgaben	Kumulierte Ausgaben* 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions-einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	Saldo	Abrechnungs-datum
6				**Bildung + Kultur**								
620.0.5290.01	GR	23.10.2023	140'000.00	Schulraumplanung langfristiger Schulraumbedarf (u.a. Busswil)		66'434.30	66'434.30				73'565.70	
8				**Liegenschaften**								
821.9.5290.01	GR	21.08.2023	150'000.00	Überbauung Bödeli; Arealplanung							150'000.00	
830.2.5040.13	Volk	20.10.2019	24'715'000.00	Stegmatt; Gesamtsan. inkl. Duschen Turnhalle	22'686'273.30	4'067.85	22'690'341.15	501'230.00	559'150.15	1'060'380.15	964'278.70	24.02.2025
830.2.5040.21	GGR	01.03.2021	335'000.00	Neubau Parkplatz Schulanlage Busswil	332'239.60		332'239.60				2'760.40	04.11.2024
830.4.5040.01	Volk	19.05.2019	16'400'000.00	Erweiterung Schule Grentschel	16'762'587.65		16'762'587.65	57'886.10	41'088.30	98'974.40	-461'562.05	16.09.2024
832.2.5290.01	GR	07.10.2024	80'000.00	Studie Ersatzneubau Kirchenfeld (alt)							80'000.00	
832.3.5040.01	GGR	04.11.2024	2'980'000.00	Schule Lyssbach; modulare Provisorien		86'128.70	86'128.70				2'893'871.30	
840.0.5290.01	GGR	24.06.2024	250'000.00	Wettbewerb Parkschwimmbad/Grien		35'422.45	35'422.45				214'577.55	
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
850.0.5290.01	GR	01.07.2024	110'000.00	Machbarkeitsstudie Eishalle		2'288.70	2'288.70				107'711.30	
855.1.5040.03	GR	20.11.2017	90'000.00	Alter Werkhof; Zwischennutzung	70'189.25		70'189.25				19'810.75	
870.0.5290.01	GR	07.11.2022	150'000.00	Strategie-Planung Sport- und Freizeitanlagen	93'905.20	32'118.95	126'024.15				23'975.85	16.12.2024
9				**Abschluss**								
9990.6900.00				Hilfskonto Aktivierte Ausgaben					1'999'119.43	1'999'119.43	-1'999'119.43	
9990.5900.00				Hilfskonto Passivierte Einnahmen		1'997'632.45	1'997'632.45				-1'997'632.45	

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: 2024

Gemeinde: Lyss

Kontaktperson: Bruno Steiner

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

			Aktualisierungsjahr:
Datengrundlagen Gemeinde	X	AWA	2024
		Anlagenbuchhaltung	
Datengrundlagen Verband		AWA	
		Anlagenbuchhaltung	

	① Wieder-beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage-satz [2] %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1. Gemeindeanlagen						
1.1 Kanalisationen	73'446'540	80	1.25%	918'082	100%	918'082
1.2 Spezialbauwerke	4'492'660	50	2.00%	89'853	100%	89'853
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) *bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)*	**77'939'200**			**1'007'935**	*100%*	**1'007'935**
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**	*100%*	**1'007'935**
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet [4]						416'842
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						**591'093**

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	11'853'382	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	15.2%		Höchstens Fr. 200 / EW [5]
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	14'432'962	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	18.5%	EW [6]	16'439
				Fr./EW	61

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

Datum: 28. Jan 25

Unterschrift: B.Mi.

[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

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
1	**Aktiven**	**164'362'576.55**	**283'016'963.98**	**287'430'728.45**	**159'948'812.08**
10	**Finanzvermögen**	**64'983'021.25**	**281'017'844.55**	**278'860'232.02**	**67'140'633.78**
100	**Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen**	**3'754'757.84**	**121'274'228.00**	**121'051'349.67**	**3'977'636.17**
1000	**Kasse**	**11'857.70**	**345'131.10**	**348'462.00**	**8'526.80**
10000.01	Einwohnerdienste	737.45	113'342.00	111'955.20	2'124.25
10000.02	Barkasse Kinder- + Jugendfachstelle	1'054.65	23'341.15	23'195.50	1'200.30
10000.03	Soziale Dienste	7'614.70	168'169.90	172'355.90	3'428.70
10000.04	Barkasse OKJA	789.40	197.00	568.15	418.25
10000.05	Barkasse Schüler*innentreff Herrengasse	227.50	1'275.05	947.25	555.30
10000.07	Parkschwimmbad		3'584.50	3'584.50	
10000.08	Seelandhalle	800.00	35'221.50	35'221.50	800.00
10000.09	Lehrschwimmbecken Kirchenfeld	634.00		634.00	
1001	**Post**	**3'458'856.93**	**113'881'906.92**	**113'901'870.10**	**3'438'893.75**
10010.00	PostFinance; CH38 0900 0000 2500 0726 2	2'216'920.34	102'140'844.92	102'019'362.18	2'338'403.08
10010.01	Jugendfachstelle, CH93 0900 0000 3027 8562 1	12'575.37	80'320.20	75'808.50	17'087.07
10010.02	KJFS; OKJA, CH83 0900 0000 3057 8407 1	1'361.72	7'100.15	6'391.06	2'070.81
10010.03	Öffentliche Sicherheit, CH35 0900 0000 3066 9954 8	199'247.97	178'427.84	281'272.53	96'403.28
10010.04	Abteilung Soziales, CH97 0900 0000 2500 2055 6	1'028'751.53	11'475'213.81	11'519'035.83	984'929.51
1002	**Bank**	**276'348.21**	**6'293'700.43**	**6'041'908.02**	**528'140.62**
10020.00	BEKB; CH48 0079 0020 6030 0103 8	22'554.58	5'201'485.05	5'138'136.60	85'903.03
10020.01	Gemeindebibliothek, BEKB 42 3.144.503.62	117'148.45	56'195.30	150'088.21	23'255.54
10020.02	BEKB; 16 580.528.63.7	22'060.65	520'043.12	401'273.64	140'830.13
10020.10	UBS CH32 0027 2272 3085 63BA Y	100'277.25	121'513.65	206'252.95	15'537.95
10020.20	Raiffeisenbank; CH23 8080 8009 2581 4674 5	4'118.08	236'810.11	142'886.18	98'042.01
10020.30	Valiant Bank; CH33 0630 0505 2657 7467 7	10'189.20	157'653.20	3'270.44	164'571.96
1004	**Debit- und Kreditkarten**	**7'695.00**	**264'289.45**	**269'909.45**	**2'075.00**
10040.01	Abrechnungskonto Kreditkarten	431.50	155'081.45	155'512.95	
10040.02	Abrechnungskonto Kreditkarten Internet	5'326.00	76'547.10	80'838.10	1'035.00
10040.03	Abrechnungskonto Kreditkarten Externes Terminal	448.00	14'855.25	15'235.25	68.00
10040.05	Abrechnungskonto Kreditkarten Webshop Schwimmbad	1'489.50	17'805.65	18'323.15	972.00
1009	**Übrige flüssige Mittel**		**489'200.10**	**489'200.10**	

Bilanz

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
10099.01	Hilfskonto Kasse Schalter 1		264'428.55	264'428.55	
10099.03	Geldtransfer		109'010.50	109'010.50	
10099.04	Hilfskonto Schalter 3		115'761.05	115'761.05	
101	**Forderungen**	**28'656'127.15**	**159'518'130.35**	**157'661'089.45**	**30'513'168.05**
1010	**Ford. aus Lieferungen u. Leistungen ggü. Dritten**	**3'710'851.32**	**41'351'637.52**	**40'671'988.44**	**4'390'500.40**
10100.00	Zahlungsabrechnungskonto ESR, 01-98314-4		15'163'836.28	15'163'836.28	
10100.10	Diverse Debitoren	741'788.32	16'599'871.08	16'155'062.00	1'186'597.40
10100.11	Präsidialabteilung, ESR	3'511.30	71'107.30	69'167.00	5'451.60
10100.12	Finanzabteilung, ESR	1'229'931.20	2'739'485.50	2'496'684.20	1'472'732.50
10100.13	Bauabteilung, ESR	80'823.00	309'585.40	359'140.05	31'268.35
10100.14	Bauabteilung, Abwasser ESR	220'654.40	543'982.65	639'709.01	124'928.04
10100.15	Bauabteilung, Abfall ESR	316'527.95	1'379'647.40	1'493'797.50	202'377.85
10100.16	Öffentliche Sicherheit, QR-IBAN	92'867.60	233'747.20	219'354.20	107'260.60
10100.17	Feuerwehr, ESR	8'073.90	129'489.55	105'794.45	31'769.00
10100.18	Bildung + Kultur, ESR	820'418.95	2'171'880.95	2'306'971.00	685'328.90
10100.19	Liegenschaften, ESR	317'461.75	1'990'143.50	1'650'462.25	657'143.00
10100.20	Soziales + Gesellschaft; Einmalige Forderungen		12'010.50	12'010.50	
10100.23	Schulklassenkonti Lyss-Busswil	63'792.95	-12'149.79		51'643.16
10100.99	WB Ford./Lief. Gegenüber Dritten	-185'000.00	19'000.00		-166'000.00
1011	**Kontokorrente mit Dritten**	**4'638.80**	**1'057'364.20**	**1'062'003.00**	
10110.01	Lohnausfallentschädigung	4'335.05		4'335.05	
10110.04	ARA-Gemeindeverband Lyss		1'057'364.20	1'057'364.20	
10110.10	Negativauszahlungen Löhne	303.75		303.75	
1012	**Steuerforderungen**	**15'200'652.27**	**100'033'911.09**	**100'333'506.44**	**14'901'056.92**
10120.01	Steuerguthaben	15'402'167.47	50'701'665.65	50'417'830.30	15'686'002.82
10120.10	Girokonto Kanton	568'684.80	49'332'245.44	49'901'476.14	-545.90
10120.99	Wertberichtigung auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	-770'200.00		14'200.00	-784'400.00
1013	**Anzahlungen an Dritte**	**7'263.00**	**115'550.60**	**43'836.85**	**78'976.75**
10130.00	Vorschüsse	170.00	44'186.85	43'836.85	520.00
10130.01	Vorschuss Dienstleistungsabo Talus	7'093.00	-4'275.70		2'817.30
10130.02	Kaufrechtsgebühr Liegenschaft Marktplatz 10		25'000.00		25'000.00
10130.03	Übernahme Bahnhofstrasse Busswil		50'639.45		50'639.45
1014	**Transferforderungen**	**9'554'546.19**	**16'815'287.64**	**15'407'142.30**	**10'962'691.53**

Bilanz

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
10140.00	Lastenausgleich Sozialhilfe	9'554'546.19	16'815'287.64	15'407'142.30	10'962'691.53
1019	**Übrige Forderungen**	**178'175.57**	**144'379.30**	**142'612.42**	**179'942.45**
10190.00	Verrechnungssteuer	123'211.27	131'029.40	123'211.27	131'029.40
10190.04	Mietzinsdepot Marktplatz 14	48'357.00	108.80		48'465.80
10191.00	Familienausgleichskasse		12'929.65	12'929.65	
10191.01	KK Personalversicherungsbeiträge	6'607.30	447.25	6'607.30	447.25
10192.21	Vst IR Abwasser		-120.80	-120.80	
10192.30	Vst ER Abfall		-15.00	-15.00	
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen**	**1'784'692.90**	**201'486.20**	**27'692.90**	**1'958'486.20**
1040	**Personalaufwand**		**5'922.20**		**5'922.20**
10400.10	Aktive RA Personalaufwand		5'922.20		5'922.20
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**	**830'000.00**	**120'500.00**		**950'500.00**
10430.10	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	830'000.00	120'500.00		950'500.00
1045	**Übriger betrieblicher Ertrag**	**927'000.00**	**75'064.00**		**1'002'064.00**
10450.10	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	927'000.00	75'064.00		1'002'064.00
106	**Vorräte und angefangenen Arbeiten**	**380.00**		**100.00**	**280.00**
1060	**Handelswaren**	**380.00**		**100.00**	**280.00**
10600.02	Migrosgutscheine Sozialdienst	380.00		100.00	280.00
107	**Finanzanlagen**	**1'527'950.00**	**24'000.00**	**120'000.00**	**1'431'950.00**
1070	**Aktien und Anteilscheine**	**127'950.00**	**24'000.00**	**120'000.00**	**31'950.00**
10700.00	Aktien gem. Verzeichnis	97'700.00	24'000.00	120'000.00	1'700.00
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**	**29'259'113.36**			**29'259'113.36**

Bilanz

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
1080	**Grundstücke FV**	**13'005'861.36**			**13'005'861.36**
10800.02	Kultur- und Bauland gem. Verzeichnis	13'005'861.36			13'005'861.36
1084	**Gebäude FV**	**16'253'252.00**			**16'253'252.00**
10840.01	Liegenschaften gem. Verzeichnis	16'253'252.00			16'253'252.00
14	**Verwaltungsvermögen**	**99'379'555.30**	**1'999'119.43**	**8'570'496.43**	**92'808'178.30**
140	**Sachanlagen VV**	**90'294'111.00**	**1'858'787.18**	**7'651'821.18**	**84'501'077.00**
1401	**Strassen / Verkehrswege**	**19'469'047.00**	**475'739.28**	**1'621'942.28**	**18'322'844.00**
14010.01	Strassen/Verkehrswege Lyss	18'241'197.54	264'245.83		18'505'443.37
14010.02	Strassen/Verkehrswege Busswil	3'354'091.85	175'493.45	1'048'114.00	2'481'471.30
14010.03	Strassenanlage Lyss		36'000.00		36'000.00
14010.11	Strassenbeleuchtung Lyss	1'381'858.40			1'381'858.40
14010.91	WB Strassen/Verkehrswege Lyss	-3'287'226.94		509'153.83	-3'796'380.77
14010.92	WB Strassen/Verkehrswege Busswil	-220'873.85		62'874.45	-283'748.30
14010.93	WB Strassenanlage Lyss			1'800.00	-1'800.00
1402	**Wasserbau**	**509'528.00**	**2'271.15**	**172'392.15**	**339'407.00**
14020.00	Fliessgewässer	801'642.40	2'271.15	99'280.00	704'633.55
14020.91	WB Wasserbau Lyss	-292'114.40		73'112.15	-365'226.55
1403	**Tiefbauten**	**11'528'319.00**	**1'021'277.45**	**179'004.45**	**12'370'592.00**
14030.10	Friedhofanlage Lyss + Busswil	644'427.00	648.50		645'075.50
14030.91	WB übrige Tiefbauten	-123'996.00		16'288.50	-140'284.50
14032.01	Abwasserentsorgung Lyss	11'316'096.58	1'007'692.70		12'323'789.28
14032.02	Abwasserentsorgung Busswil	469'488.70			469'488.70
14032.91	WB Abwasserentsorgung Lyss	-743'591.58		156'234.70	-899'826.28
14032.92	WB Abwasserentsorgung Busswil	-34'105.70		5'964.00	-40'069.70
14033.00	Abfall		12'936.25		12'936.25
14033.00	WB Tiefbauten Abfall			517.25	-517.25
1404	**Hochbauten**	**47'868'483.15**	**159'258.40**	**3'032'699.40**	**44'995'042.15**
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	990'663.30			990'663.30
14040.10	Schule Stegmatt	21'337'661.70	9'247.40	559'150.15	20'787'758.95

Bilanz

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
14040.11	Schule Herrengasse	1'046'032.85	86'128.70		1'132'161.55
14040.12	Schule Kirchenfeld	8'354'814.35	-9'247.40		8'345'566.95
14040.13	Schule Grentschel	16'593'627.90	291'088.00	41'088.30	16'843'627.60
14040.14	Kindergarten Stegmatt	1'711'551.50			1'711'551.50
14040.20	Alte Försterschule	2'531'180.00	-291'088.00		2'240'092.00
14040.21	Sportzentrum Grien	151'397.95			151'397.95
14040.25	Seelandhalle	690'454.40			690'454.40
14040.31	Schulanlage Busswil	723'168.75			723'168.75
14040.45	Liftanlagen		73'129.70		73'129.70
14040.91	WB Hochbauten Lyss	-9'826'441.30		2'402'652.95	-12'229'094.25
14040.92	WB Liegenschaften Busswil	-87'744.75		29'808.00	-117'552.75
1405	**Waldungen**	**133'133.00**		**4'160.00**	**128'973.00**
14050.00	Wald gem. Verzeichnis	149'773.00			149'773.00
14050.91	WB Wald gem. Verzeichnis	-16'640.00		4'160.00	-20'800.00
1406	**Mobilien VV**	**1'683'119.00**	**200'240.90**	**377'323.90**	**1'506'036.00**
14060.01	Mobilien Sicherheit + Liegenschaften	185'684.15			185'684.15
14060.02	Mobilien Werkhof	499'195.10	200'240.90		699'436.00
14060.91	WB Mobilien	-327'693.25		99'422.90	-427'116.15
14061.01	Mobilien Schulen	1'436'676.87			1'436'676.87
14061.91	WB Mobilien Schulen	-694'401.87		149'668.00	-844'069.87
14063.01	Mobilien Abfall	393'000.80			393'000.80
14063.99	WB Mobilien Abfall	-254'520.80		39'197.00	-293'717.80
14065.01	Mobilien Feuerwehr	841'937.40			841'937.40
14065.99	WB Mobilien Feuerwehr	-396'759.40		89'036.00	-485'795.40
1409	**Übrige Sachanlagen**	**9'102'481.85**		**2'264'299.00**	**6'838'182.85**
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	-1'303'966.60		279'791.00	-1'583'757.60
14090.99	WB Allgemeiner Haushalt	-148'369.35		29'114.00	-177'483.35
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	-2'654'720.11		331'840.00	-2'986'560.11
14099.99	WB bestehenes VV allgemeiner Haushalt	-12'988'451.26		1'623'554.00	-14'612'005.26

Bilanz

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
142	**Immaterielle Anlagen**	**1'090'525.00**	**140'332.25**	**668'675.25**	**562'182.00**
1420	**Software**	**508'374.00**		**487'701.00**	**20'673.00**
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	-1'798'944.80		487'701.00	-2'286'645.80
1429	**Übrige immaterielle Anlagen**	**582'151.00**	**140'332.25**	**180'974.25**	**541'509.00**
14290.00	Ortsplanungen	127'665.10			127'665.10
14290.01	Projektplanungen	1'244'110.15	140'332.25		1'384'442.40
14290.91	WB immaterielle Anlagen Lyss	-789'624.25		180'974.25	-970'598.50
144	**Darlehen**	**600'000.00**		**250'000.00**	**350'000.00**
1445	**Darlehen an private Unternehmungen**	**600'000.00**		**250'000.00**	**350'000.00**
14450.01	Walk-In-Praxis, 1 Mio.,10 Jahre, 2020-2030	500'000.00		250'000.00	250'000.00
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

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
2	**Passiven**	**164'362'576.55**	**133'387'965.01**	**137'801'729.48**	**159'948'812.08**
20	**Fremdkapital**	**90'143'622.15**	**130'609'277.99**	**131'752'983.23**	**88'999'916.91**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**4'232'856.92**	**78'576'903.09**	**77'559'700.43**	**5'250'059.58**
2000	**Lauf.Verb.a.Liefer.u.Leist.v.Dritten**	**3'242'513.64**	**68'434'229.87**	**67'416'555.08**	**4'260'188.43**
20000.01	Kreditorsammelkonto	3'100'112.85	45'164'303.95	44'126'887.60	4'137'529.20
20000.03	Kreditoren SAD, Besoldungen		17'554'339.30	17'554'339.30	
20000.06	Schulklassenkonti Lyss-Busswil	63'792.95	-12'149.79		51'643.16
20000.07	Schulklassenkonti Lyss-Busswil, einzeln	19'668.24	7'282.46	3'422.78	23'527.92
20000.11	Soziales + Gesellschaft; Einmalige Forderungen	35'590.00	362.80	35'590.00	362.80
20000.90	Debi Vorauszahlung	19'947.50	25'853.20		45'800.70
20001.00	KK AHV/IV/EO/ALV		2'089'180.35	2'089'180.35	
20001.01	KK Personalversicherungsbeiträge		2'798'802.10	2'798'802.10	
20001.02	KK Unfallversicherungsbeiträge	3'402.10	322'534.05	324'611.50	1'324.65
20001.03	KK Krankentaggelder		202'872.70	202'872.70	
20001.04	KK Familienausgleichskasse		245'765.40	245'765.40	
20001.05	KK AHV Verwaltungskosten		8'683.75	8'683.75	
20001.06	KK Unfallversicherung Zusatz		26'399.60	26'399.60	
2001	**Kontokorrente mit Dritten**	**197'878.65**	**583'358.37**	**586'200.50**	**195'036.52**
20010.01	KK Migrationsdienst	3'528.25	11'866.85	4'461.00	10'934.10
20010.02	Einbürgerungsgebühren Bund/Kanton	18'400.00	25'300.00	19'550.00	24'150.00
20010.05	GöS Gemeindeverband öff. Sicherheit	15'050.00	12'500.00	15'050.00	12'500.00
20010.20	MWST Abwasser; Abrechnungskonto	56'418.55	357'988.15	413'643.55	763.15
20010.21	MWST Abfall; Abrechnungskonto	57'952.50	123'330.52	126'527.45	54'755.57
20010.22	MWST Schwimmbad; Abrechnungskonto	209.35	9'300.20	6'968.50	2'541.05
20010.30	Anzahlung Dritte AbaImmo NK	46'320.00	43'072.65		89'392.65
2002	**Steuern**		**-72'418.79**	**-72'418.79**	
20022.00	Umsatz ER/IR Schwimmbad		4'235.30	4'235.30	
20022.20	Umsatz ER/IR Abwasser		-75'809.70	-75'809.70	
20022.30	Umsatz ER/IR Abfall		-844.39	-844.39	
2003	**Erhaltene Anzahlungen von Dritten**	**754'774.50**			**754'774.50**
20030.14	Erhaltene Anzahlung für Landverkäufe	754'774.50			754'774.50
2005	**Interne Kontokorrente**		**9'628'703.64**	**9'628'703.64**	

Bilanz

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
20050.00	Lohnausfallentschädigung		1'619.70	1'619.70	
20050.02	Rentenzahlungen PKE Zürich		25'715.50	25'715.50	
20050.90	Durchlaufkonto VESR-Verrechnungen		60.00	60.00	
20050.97	Durchlaufskonto Sammelbuchungen		9'116'146.91	9'116'146.91	
20050.98	Negativauszahlungen Löhne		1'751.00	1'751.00	
20050.99	Durchlaufkonto		483'410.53	483'410.53	
2006	**Depotgelder und Kautionen**	**37'690.13**	**3'000.00**	**660.00**	**40'030.13**
20060.01	Busswil; Schlüsseldepot Schulliegenschaften	2'550.00	50.00	50.00	2'550.00
20060.02	Sportzentrum Grien; Schlüsseldepot	5'700.00	150.00		5'850.00
20060.03	Gemeinde Lyss; Schlüsseldepot Kaffee	1'240.00	120.00	100.00	1'260.00
20060.04	Schulhaus Grentschel; Schlüsseldepot	1'400.00	100.00		1'500.00
20060.05	Schulhaus Kirchenfeld; Schlüsseldepot	1'000.00			1'000.00
20060.06	Parkschwimmbad; Kartendepot	22'230.00	2'580.00	510.00	24'300.00
20060.07	Feldschützen Busswil/Vereinsauflösung 2021-2031	3'570.13			3'570.13
2009	**Übrige laufende Verpflichtungen**		**30.00**		**30.00**
20090.01	Gutscheine Lysser Märit		30.00		30.00
201	**Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**	**13'500'000.00**	**21'500'000.00**	**30'000'000.00**	**5'000'000.00**
2010	**Verbindlichkeiten ggü.Finanzintermediären**	**13'500'000.00**	**21'500'000.00**	**30'000'000.00**	**5'000'000.00**
20101.01	Postfinance; kurzfristige Verbindlichkeiten	2'500'000.00	16'500'000.00	19'000'000.00	
20103.01	Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber anderen Geldinstituten	11'000'000.00	5'000'000.00	11'000'000.00	5'000'000.00
204	**Passive Rechnungsabgrenzungen**	**12'504'432.10**	**13'597'090.90**	**12'514'223.80**	**13'587'299.20**
2040	**Personalaufwand**		**173'157.10**		**173'157.10**
20400.10	Passive RA Personalaufwand		173'157.10		173'157.10
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**	**12'250'501.00**	**13'158'799.65**	**12'250'501.00**	**13'158'799.65**
20430.10	Abgrenzung Transferaufwand /-ertrag	12'250'501.00	13'158'799.65	12'250'501.00	13'158'799.65
2044	**Finanzaufwand / Finanzertrag**	**243'549.10**	**265'134.15**	**253'340.80**	**255'342.45**
20440.01	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	243'549.10	265'134.15	253'340.80	255'342.45

Bilanz

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**633'000.00**	**874'100.00**	**633'000.00**	**874'100.00**
2057	**Kurzfrist.Rückst. f. Finanzaufwand**	**633'000.00**	**874'100.00**	**633'000.00**	**874'100.00**
20570.00	Rückstellungen allgemein	633'000.00	874'100.00	633'000.00	874'100.00
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**59'000'000.00**	**16'000'000.00**	**11'000'000.00**	**64'000'000.00**
2064	**Darlehen, Schuldscheine**	**59'000'000.00**	**16'000'000.00**	**11'000'000.00**	**64'000'000.00**
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
20640.17	BEKB, 16.02.2024 - 15.02.2034, 1.69%		5'000'000.00		5'000'000.00
20640.18	Raiffeisenbank Seeland, 20.09.24-20.09.34, 1.49%		5'000'000.00		5'000'000.00
209	**Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK**	**273'333.13**	**61'184.00**	**46'059.00**	**288'458.13**
2092	**Verbindlichk.ggü.Legaten u. Stiftungen o.eig. Rechtspersönlichkeit im FK**	**273'333.13**	**61'184.00**	**46'059.00**	**288'458.13**
20920.02	Busswil; Spezialfonds Ortsvereinigung	24'413.55	98.00		24'511.55
20920.04	Busswil; Fonds Verschönerung Friedhof	16'097.65	64.00		16'161.65
20920.06	Gewinnausschüttung Anzeigerverband z.G. Jugend	139'773.45	34'204.00	39'821.70	134'155.75
20920.07	Jugendverein Lyss (KUFA), Beitrag Otto's	11'544.63	46.00		11'590.63
20920.11	Projekt Schülertreff Herrengasse 6, Lyss	9'903.45			9'903.45
20920.12	Lyss, Fonds Grabunterhalt	71'600.40	26'772.00	6'237.30	92'135.10

Bilanz

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
29	**Eigenkapital**	**74'218'954.40**	**2'778'687.02**	**6'048'746.25**	**70'948'895.17**
290	**Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.**	**10'398'642.85**	**460'456.31**	**1'553'062.69**	**9'306'036.47**
2900	**Spezialfinanzierungen im EK**	**10'398'642.85**	**460'456.31**	**1'553'062.69**	**9'306'036.47**
29000.00	SF Feuerwehr, zweiseitig	1'040'344.31			1'040'344.31
29002.00	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	1'506'135.12	460'456.31		1'966'591.43
29003.00	Spezialfinanzierung Abfall	1'933'214.57		282'358.99	1'650'855.58
29005.00	Mehrwertabgabe (verfügbarer Saldo)	1'958'876.75			1'958'876.75
29005.01	Mehrwertabgabe (beschlossene Entnahmen)	3'960'072.10		1'270'703.70	2'689'368.40
293	**Vorfinanzierungen**	**26'534'908.10**	**1'951'135.54**	**731'499.70**	**27'754'543.94**
2930	**Vorfinanzierungen**	**26'534'908.10**	**1'951'135.54**	**731'499.70**	**27'754'543.94**
29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	13'715'836.47	1'007'935.00	290'809.75	14'432'961.72
29308.01	Fonds Pensionskasse	1'005'982.22	4'024.00	26'857.40	983'148.82
29308.10	Kultur, Bildung, Sport	200'669.26	803.00	24'656.80	176'815.46
29308.20	Stipendien	54'567.30	218.00		54'785.30
29308.30	Schiessbetrieb, 300m (verfügbarer Saldo)	62'989.20	6'047.75		69'036.95
29308.40	Schiessbetrieb, 25/50m (verfügbarer Saldo)	29'026.15	116.00	1'550.10	27'592.05
29308.41	Schiessbetrieb 300/25/50 m (beschlossene Entnahmen)	187'817.25		32'500.00	155'317.25
29308.50	Parkplatzersatzabgaben	413'725.70	25'655.00		439'380.70
29308.60	SF Förderprogramm Energiestadt Gold Label	273'364.85	100'000.00	263'491.00	109'873.85
29308.70	Landschaftspflegerische Massnahmen	66'343.45	25'265.00	26'408.20	65'200.25
29308.80	Ortsbild-Massnahmen	164'262.30	25'657.00	2'100.00	187'819.30
29308.92	Kiesabbau	7'836'892.45	755'414.79		8'592'307.24
29308.94	Busswil, Infrastruktur (beschlossene Entnahmen)	2'523'431.50		63'126.45	2'460'305.05
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**	**6'798'574.31**		**2'775'989.67**	**4'022'584.64**
2960	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**6'798'574.31**		**2'775'989.67**	**4'022'584.64**
29600.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'832'870.91		2'416'436.95	2'416'433.96
29601.00	Schwankungsreserve	1'965'703.40		359'552.72	1'606'150.68

Bilanz

		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
299	**Bilanzüberschuss /-fehlbetrag**	**26'468'035.73**	**367'095.17**	**988'194.19**	**25'846'936.71**
2990	**Jahresergebnis**	**367'095.17**		**988'194.19**	**-621'099.02**
29900.00	Jahresergebnis	367'095.17		988'194.19	-621'099.02
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**26'100'940.56**	**367'095.17**		**26'468'035.73**
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	26'100'940.56	367'095.17		26'468'035.73

Investitionsrechnung

		Rechnung 2024 Ausgaben	Rechnung 2024 Einnahmen	Budget 2024 Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Rechnung 2023 Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
1	**INSTITUTIONELLE GLIEDERUNG IR**	**3'996'751.88**	**3'996'751.88**	**4'202'000.00**	**278'000.00**	**6'664'798.12**	**6'664'798.12**
2	**Finanzen**		**250'000.00**			**100'000.00**	
	Nettoausgaben						100'000.00
	Nettoeinnahmen	250'000.00					
205	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**		**250'000.00**			**100'000.00**	
	Nettoausgaben						100'000.00
	Nettoeinnahmen	250'000.00					
5450.01	Walk-In-Praxis		250'000.00				
5450.02	Hornussergesellschaft Lyss					100'000.00	
3	**Bau + Planung**	**1'772'009.98**	**1'147'394.00**	**2'302'000.00**	**278'000.00**	**3'540'448.27**	**1'118'500.00**
	Nettoausgaben		624'615.98		2'024'000.00		2'421'948.27
300	**Dienstleistungen und Infrastruktur**	**200'240.90**					
	Nettoausgaben		200'240.90				
5060.03	Ersatzanschaffung Kommunalfahrzeuge	200'240.90					
350	**Verkehrsanlagen**	**548'868.98**	**1'048'114.00**	**1'052'000.00**	**278'000.00**	**2'296'858.77**	**1'118'500.00**
	Nettoausgaben				774'000.00		1'178'358.77
	Nettoeinnahmen	499'245.02					
5010.10	Brückenkataster; Unterhalt Brücken	203'267.68		62'000.00		72'206.02	
5010.24	Bahnhofplatz Busswil	175'493.45	1'048'114.00			2'194'075.50	1'118'500.00
5010.26	San. Länggasse; Bereich Parto - Rest. Bahnhof/Fabrikstr.				158'000.00		
5010.31	Neugestaltung Westring	25'309.45				12'101.65	
5010.33	Leimere-Kreisel und Siechenbach-Kreisel	36'000.00		240'000.00	120'000.00		
5010.35	Sanierung Aarbergstrasse	35'668.70		750'000.00		18'475.60	
5030.01	Personenliftanlage Bahnhof Lyss	73'129.70					
370	**Fliessgewässer**	**2'271.15**	**99'280.00**			**42'455.85**	
	Nettoausgaben						42'455.85
	Nettoeinnahmen	97'008.85					
5020.02	Sanierung Brüstungselemente + Geländer	2'271.15	99'280.00			42'455.85	
380	**Abwasserentsorgung**	**1'007'692.70**		**800'000.00**		**1'201'133.65**	
	Nettoausgaben		1'007'692.70		800'000.00		1'201'133.65
5032.04	Kanalisationsersatz Hauptstrasse	7'678.20				91'347.50	
5032.12	GEP-Massnahmen (6. Tranche)					103'276.60	

Investitionsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.14	GEP-Massnahmen (7. Tranche)	766'098.45				1'006'509.55	
5032.15	GEP-Massnahmen (8. Tranche)	233'916.05		800'000.00			
390	**Abfallentsorgung**	**12'936.25**		**450'000.00**			
	Nettoausgaben		12'936.25		450'000.00		
5033.01	Ersatz/Neubau Tierkörpersammelstelle	12'936.25		450'000.00			
4	**Sicherheit**	**648.50**		**200'000.00**			
	Nettoausgaben		648.50		200'000.00		
460	**Bestattungswesen**	**648.50**		**200'000.00**			
	Nettoausgaben		648.50		200'000.00		
5010.03	Teilweise Neugestaltung Friedhöfe	648.50		200'000.00			
5	**Feuerwehr, Bevölkerungsschutz, Militär, Zivilschutz**					**593'973.15**	
	Nettoausgaben						593'973.15
530	**Schiesswesen**					**593'973.15**	
	Nettoausgaben						593'973.15
5040.04	Winigraben; Ersatz elektr. Trefferanzeige und Erweiterung Scheibenstand					593'973.15	
6	**Bildung + Kultur**	**66'434.30**					
	Nettoausgaben		66'434.30				
620	**Schulen allgemein**	**66'434.30**					
	Nettoausgaben		66'434.30				
5290.01	Schulraumplanung langfristiger Schulraumbedarf (u.a. Busswil)	66'434.30					
8	**Liegenschaften**	**160'026.65**	**600'238.45**	**1'700'000.00**		**1'175'827.50**	**136'049.20**
	Nettoausgaben				1'700'000.00		1'039'778.30
	Nettoeinnahmen	440'211.80					
830	**Schulanlagen**	**90'196.55**	**600'238.45**	**800'000.00**		**1'226'175.85**	**136'049.20**
	Nettoausgaben				800'000.00		1'090'126.65
	Nettoeinnahmen	510'041.90					
5040.13	Stegmatt; Gesamtsan. inkl. Duschen Turnhalle	4'067.85	559'150.15			809'759.65	100'400.00
5040.15	Notfallkonzept Schulen			500'000.00			

Investitionsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.16	Herrengasse; Gesamtsan. Turnhalle, Erweiterung Geräteraum + Einrichtung			150'000.00			
5040.19	Neubau Pavillon Stegmatt für vier Kindergärten					3'974.60	
5040.20	Kirchenfeld alt; Sanierung			150'000.00			
5040.21	Neubau Parkplatz Schulanlage Busswil					180'852.50	
5040.01	Erweiterung Schule Grentschel		41'088.30			231'589.10	35'649.20
5040.01	Schule Lyssbach; modulare Provisorien	86'128.70					
840	**Parkschwimmbad**	**35'422.45**					
	Nettoausgaben		35'422.45				
5290.01	Wettbewerb Parkschwimmbad/Grien	35'422.45					
850	**Seelandhalle**	**2'288.70**				**1'290.45**	
	Nettoausgaben		2'288.70				1'290.45
5040.05	Sanierung Buvette Seelandhalle					1'290.45	
5290.01	Machbarkeitsstudie Eishalle	2'288.70					
855	**Liegenschaften VV, Diverse**			**900'000.00**		**-145'544.00**	
	Nettoausgaben				900'000.00		
	Nettoeinnahmen					145'544.00	
5040.04	Bibliothek; San. Dach + Heizung			900'000.00			
5040.01	Alte Försterschule Lyss					-145'544.00	
870	**Sport**	**32'118.95**				**93'905.20**	
	Nettoausgaben		32'118.95				93'905.20
5290.01	Strategie-Planung Sport- und Freizeitanlagen	32'118.95				93'905.20	
9	**Abschluss**	**1'997'632.45**	**1'999'119.43**			**1'254'549.20**	**5'410'248.92**
	Nettoeinnahmen	1'486.98				4'155'699.72	
991	**Aktivierung der Investitionsausgaben**		**1'999'119.43**				**5'410'248.92**
	Nettoeinnahmen	1'999'119.43				5'410'248.92	
6900.00	Hilfskonto Aktivierte Ausgaben		1'999'119.43				5'410'248.92
992	**Passivierung der Investitionseinahmen**	**1'997'632.45**				**1'254'549.20**	
	Nettoausgaben		1'997'632.45				1'254'549.20
5900.00	Hilfskonto Passivierte Einnahmen	1'997'632.45				1'254'549.20	