



Jahresrechnung 2023.



GGR 13. Mai 2024

Übersicht in Zahlen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

INHALTSVERZEICHNIS

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

1. JAHRESRECHNUNG 2023

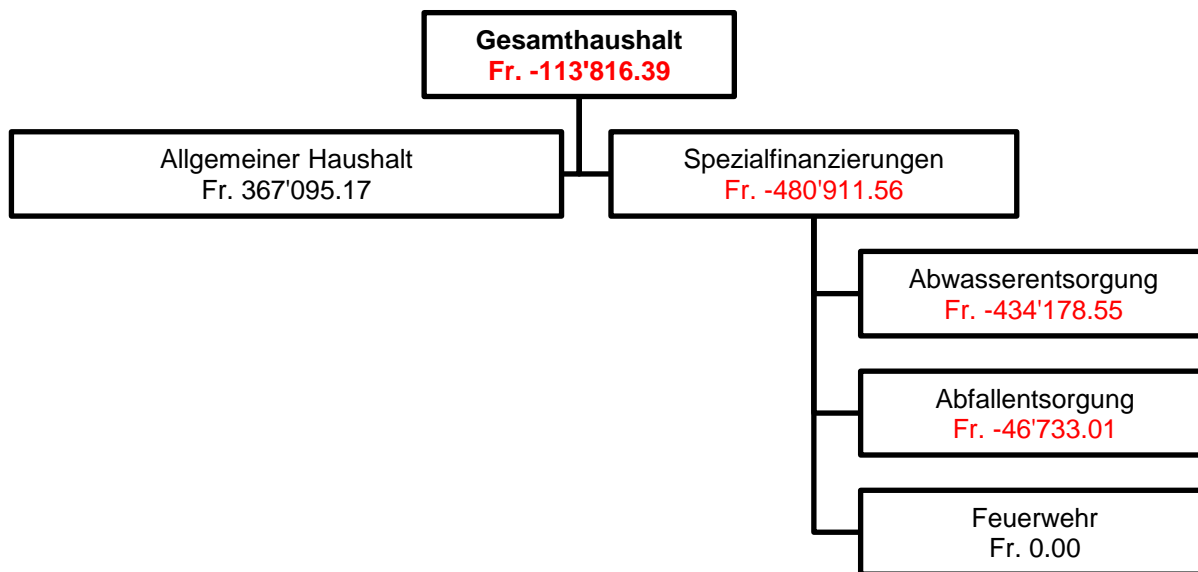
1.1. Übersicht Ergebnisse

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

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

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

Die Ergebnisse der einzelnen Haushalte sind nachfolgend grafische dargestellt:



1.2. Allgemeiner Haushalt

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

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

1.3. Spezialfinanzierung (SF) im Eigenkapital

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

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

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

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

SF Abwasserentsorgung

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

SF Abfall

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

SF Feuerwehr

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

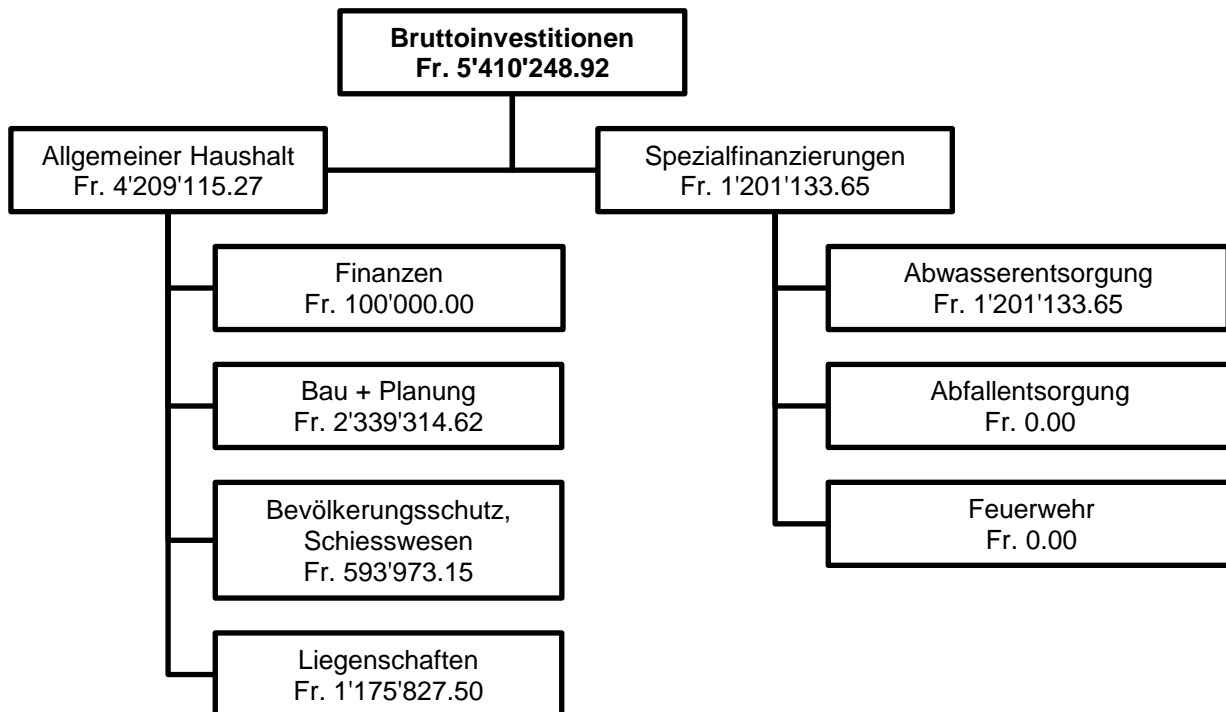
Weitere Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

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

1.4. Investitionsrechnung

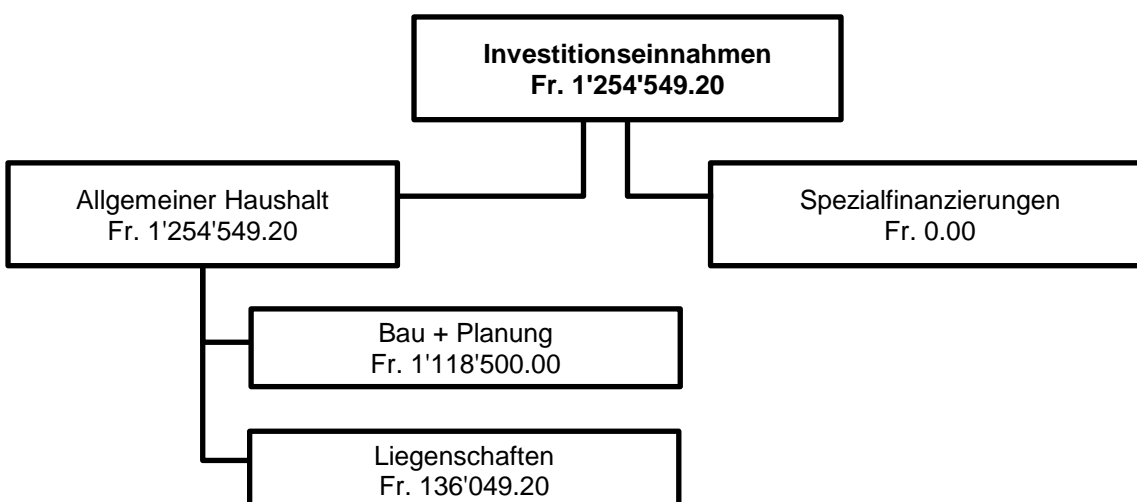
Das Ergebnis der Investitionsrechnung zeigt auf, wie viel die Gemeinde Lyss für Investitionen im Rechnungsjahr 2023 ausgegeben hat. Per Bilanzstichtag 31.12. werden die Investitionsausgaben und -einnahmen in das Verwaltungsvermögen übertragen, das heisst Ausgaben werden aktiviert und die Einnahmen werden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

Investitionsausgaben im Jahr 2023



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

Investitionseinnahmen im Jahr 2023

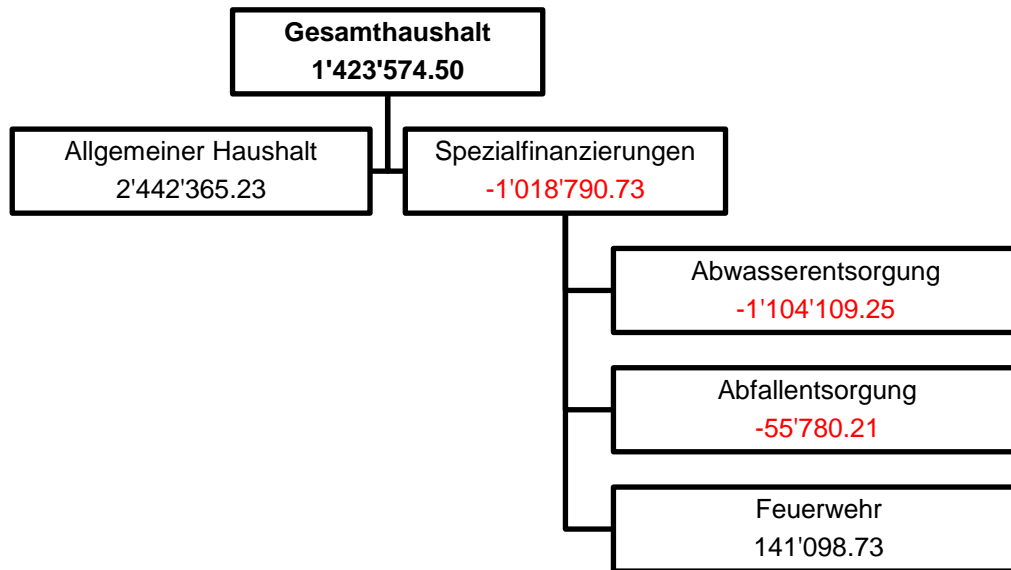


Die Gemeinde Lyss konnte bei drei Investitionsvorhaben Einnahmen verzeichnen. Für das Projekt Sanierung Bahnhofplatz Buswil erhielt die Gemeinde Lyss Beiträge der SBB von Fr. 1'118'500.00. Für das Projekt Gesamtsanierung Schulanlage Stegmat ist ein Förderbeitrag für die PV-Anlage von Fr. 100'400.00 eingegangen.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

1.5. Geldflussrechnung

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

Übersicht Geldflussrechnung



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

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

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

*Finanzierungsfehlbetrag

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

2. WOV – JAHRESEND-CONTROLLINGBERICHT 2022

2.1. Grundlagen

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

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

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

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

In Art. 49 GO sind die jeweiligen Parlamentskommissionen als Ergebnisprüfungsorgan eingesetzt worden. Die detaillierten Produktgruppenbeschreibungen 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 Berichtserstattung abgeschlossenen Rechnungsjahr.

Die Produktgruppen-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 Beurteilungsbölgern abgelesen werden (Kapitel 13).

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

2.3. Kostenträgerrechnung

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

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

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

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

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

3. FINANZPLAN

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

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

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

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

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

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

4. ECKDATEN

4.1. Übersicht

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

¹ Zusätzliche Abschreibungen müssen von Einwohnergemeinden, Gemischten Gemeinden, Gesamtkirchgemeinden und Kirchgemeinden vorgenommen werden und entsprechen einer finanzpolitischen Reserve. Ertragsüberschüsse des allgemeinen Haushalts sind zwingend in das Konto „zusätzliche Abschreibungen“ im Eigenkapital einzulegen, sofern die ordentlichen Abschreibungen tiefer sind als die Nettoinvestitionen. Damit wird die Erfolgsrechnung im allgemeinen Haushalt ausgeglichen und der Bilanzüberschuss wird nicht erhöht. Falls die Voraussetzungen für die Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen nicht vorhanden sind, dürfen keine Einlagen in die Reserve vorgenommen werden.

² Nach der neuen Rechnungslegungsvorschrift werden Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Eigenkapital des steuerfinanzierten Haushalts usw. nicht mehr gesondert in einer speziellen Bilanzgruppe abgebildet. Sämtliche Reserven, sei es für den steuerfinanzierten Haushalt, der Spezialfinanzierungen oder Fonds mit Vorfinanzierungscharakter, werden neu als Eigenkapital in der Bilanz zusammengefasst.

³ Die zusätzlichen Abschreibungen sind eine finanzpolitische Reserve des allgemeinen Haushalts. In gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen dürfen keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

4.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Ergebnis Gesamthaushalt	-113'816.39	-1'753'500.00	-269'757.14
Abschreibung Verwaltungsvermögen	6'636'803.72	6'586'390.00	6'514'704.10
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	604'760.50	1'007'900.00	1'007'935.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-1'900'412.65	-1'668'100.00	-1'900'511.50
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionstätigkeit	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	1'116'194.30	509'625.00	1'266'258.23
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-2'869'354.85	-2'484'975.00	-2'576'210.10
Selbstfinanzierung	3'474'174.63	2'197'340.00	4'042'418.59
Nettoinvestitionen			
Investitionsausgaben	5'410'248.92	6'549'000.00	14'794'032.00
Investitionseinnahmen	1'254'549.20	0.00	947'456.90
Nettoinvestitionen	4'155'699.72	6'549'000.00	13'846'575.10
Finanzierungsergebnis	-681'525.09	-4'351'660.00	-9'804'156.51

5. GESTUFTE ERFOLGSAUSWEISE

5.1. Gesamthaushalt

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

5.2. Allgemeiner Haushalt

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

5.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

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

5.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

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

5.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr

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

5.6. Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte

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

6. BILANZ

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

Allgemein

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

Finanzvermögen

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

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen (Sachanlage Verwaltungsvermögen, Immaterielle Anlagen, Darlehen, Beteiligungen, Investitionsbeiträge) erhöhte sich durch die getätigten Nettoinvestitionen und vermindert sich durch die Abschreibungen und weist einen Bilanzwert per 31.12.2023 von 99.380 Mio. Franken auf. Dies entspricht einer Netto-Abnahme von 2.481 Mio. Franken im Berichtsjahr 2023.

Die Darlehen im Verwaltungsvermögen haben aufgrund des Darlehens von Fr. 100'000.00 an die Hornussergesellschaft Lyss zugenommen. Dieses Darlehen ist auf den Beschluss des Grossen Gemeinderates vom 15. Mai 2024 zurückzuführen.

Kurz-/langfristige Finanzverbindlichkeiten

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

Passive Rechnungsabgrenzungen

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

Rückstellungen

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

Vorfinanzierungen

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

Reserven

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

Neubewertungsreserve Finanzvermögen

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

Bilanzüberschuss/finanzpolitische Reserve

Der Bilanzüberschuss erhöht sich aufgrund des Ertragsüberschusses im allgemeinen Haushalt um Fr. 367'095.17 auf einen neuen Bestand von Fr. 26'468'035.73.

Für den allgemeinen Haushalt steht eine Reserve 11.8 Steueranlagezehntel (Bilanzüberschuss zusammen mit finanzpolitischer Reserve) zur Verfügung. Aktuell kann diese Reserve als genügend gross erachtet werden. Zukünftige Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung im allgemeinen Haushalt können somit aufgefangen werden.

7. SACHGRUPPEN

7.1. Erfolgsrechnung

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

7.2. Erläuterungen Sachgruppen (Erfolgsrechnung)

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

30 Personalaufwand

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

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

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

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

- Im Bereich der Tagesschulen Lyss erhöhte sich der Aufwand für Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Monatslohn) um Fr. 94'042.50 im Vergleich zum Budget 2023.
- Ebenfalls im Bereich der Tagesschule Lyss erhöhte sich der Aufwand für Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Stundenlöhne) um Fr. 109'246.90 im Vergleich zum Budget 2023.

Sowohl die höheren Aufwendungen für die Monats- wie auch Stundelöhne entstanden durch die höheren Betreuungsstunden als zum Zeitpunkt der Budgeterstellung 2023 bekannt war. Nichtsdestotrotz führt die Abweichung des Personalaufwandes zu keiner Verschlechterung des allgemeinen Haushalts. Die höheren Kosten für das Personal wurden durch höhere Kantons- und Elternbeiträge kompensiert.

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

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

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

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

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

Der gesamte Sachaufwand ist im Vergleich zum Budget um Fr. 1'225'704.70 höher ausgefallen. Die Budgetabweichung liegt damit bei 8.07% (Vorjahr 12.1%). Die a.o. hohe Abweichung beim Sachaufwand im Vergleich zum Budget ist auf folgende Sachverhalte zurückzuführen.

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

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

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

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

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

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

34 Finanzaufwand

(Sachgruppe 34; Zinsen, Liegenschaften Finanzvermögen)

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

Der Finanzaufwand ist um Fr. 90'117.34 höher ausgefallen als budgetiert.

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

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

(Sachgruppe 35; Werterhalt Abwasser)

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

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

36 Transferaufwand

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

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

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

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

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

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

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

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

38 Ausserordentlicher Aufwand

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

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

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

Zusätzliche systembedingte Abschreibungen (Art. 84 der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) im allgemeinen Haushalt sind zwingend vorzunehmen, wenn im entsprechenden Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

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

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

39 Interne Verrechnungen

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

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

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

40 Fiskalertrag

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

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

Fiskalertrag (Einkommens, Vermögens- und Gewinnsteuern)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

41 Regalien und Konzessionen

(Sachgruppe 41; Konzessionserträge)

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

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

42 Entgelte

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

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

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

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

43 Verschiedene Erträge

(Sachgruppe 43; Übriger betrieblicher Ertrag)

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

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

44 Finanzertrag

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

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

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

45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen

(Sachgruppe 45; Werterhalt Wasser und Abwasser)

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

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

46 Transferertrag

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

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

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

48 Ausserordentlicher Ertrag

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

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

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

49 Interne Verrechnungen

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

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

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

Abschluss Erfolgsrechnung

(Sachgruppe 90; Allgemeiner Haushalt, Spezialfinanzierungen)

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

7.3. Investitionsrechnung

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

8. GELDFLUSSRECHNUNG

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

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

Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-1'228'175.75	-1'649'562.80
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-1'228'175.75	-1'649'562.80
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	0.00
Geldfluss Feuerwehr		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Feuerwehr		
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-1'228'175.75	-1'649'562.80
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-3'132'820.22	-10'577'267.90
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	271'673.45	-99'586.85
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	9'200'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-6'700'000.00	-32'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000'000.00	31'000'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-8'808.15	3'200.75
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	3'562'865.30	8'103'613.90
Total Geldfluss (alle)	1'423'574.50	-1'068'492.01
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	2'331'183.34	3'399'675.35
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	3'754'757.84	2'331'183.34






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

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

9. FINANZKENNZAHLEN

9.1. Gesamthaushalt

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




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

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

9.2. Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Mittelwert	Kommentar/Interpretation						
	Wert	Wert	Wert	Wert	Wert								
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	86.83	-26.92	19.95	38.12	148.01	22.49	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden können. Richtwert: <table style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td>>100%</td> <td>ideal</td> </tr> <tr> <td>60% - 100%</td> <td>problematisch bis vertretbar</td> </tr> <tr> <td>0% - 60%</td> <td>ungenügend</td> </tr> </table>	>100%	ideal	60% - 100%	problematisch bis vertretbar	0% - 60%	ungenügend
>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))	55.55	67.20	69.07	63.39	64.06	63.50	Der Bilanzüberschussquotient zeigt das Eigenkapital (nur Bilanzüberschuss) im Verhältnis zum Fiskalertrag (Steuern + Finanzausgleich). Richtwert: <table style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td><30%</td> <td>klein</td> </tr> <tr> <td>30% - 60%</td> <td>mittel</td> </tr> <tr> <td>> 60%</td> <td>gross</td> </tr> </table>	<30%	klein	30% - 60%	mittel	> 60%	gross
<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.						


9.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

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

9.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

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

9.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr

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

10. ANTRAG DER EXEKUTIVE

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

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

ANTRAG

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

Einwohnergemeinde Lyss

Lyss, 18. März 2024 Stefan Nobs Daniel Strub Bruno Steiner
Gemeindepräsident Abteilungsleiter Präsidiales Abteilungsleiter Finanzen

11. GENEHMIGUNG

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

Grosser Gemeinderat Lyss

Lyss, 13. Mai 2024 Thomas Hunziker Silvia Wüthrich
Präsident Sekretärin

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An den Grossen Gemeinderat der

Einwohnergemeinde Lyss

Prüfungsurteil

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

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

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung

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

Verantwortlichkeiten des Rechnungsprüfungsorgans für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.
- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

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

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

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

Biel - Bienne, 27. März 2024

BDO AG



Marcel Wasem

Zugelassener Revisionsexperte



i.V. Anja Schläppi

Leitende Revisorin
Zugelassene Revisorin

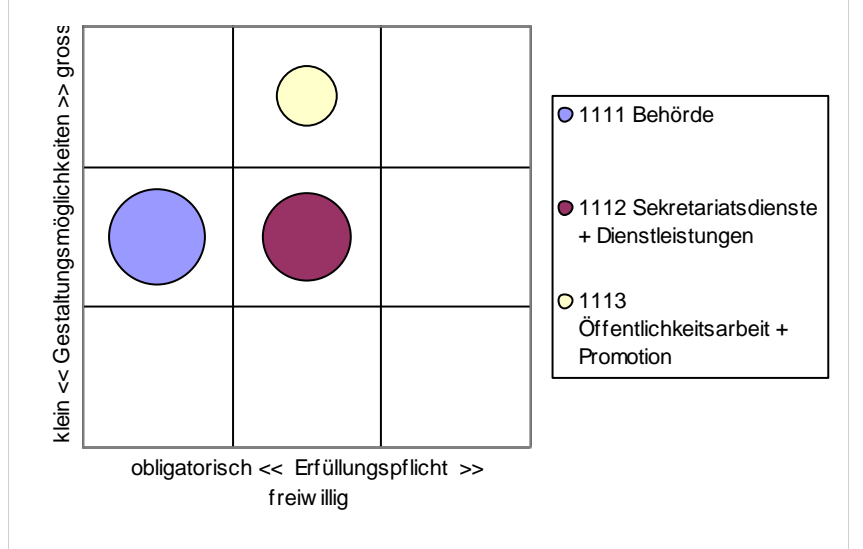
Verantwortung Gemeinbeschreiber Strub Daniel
 Stellvertretung GemeinbeschreiberIn-Stv. Wüthrich Silvia

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
1111	Behörde	<ul style="list-style-type: none"> Sicherstellen politische Entscheidungsfindung 	Stimmberechtigte; GGR; GR; Kommissionsmitglieder	1	2
1112	Sekretariatsdienste + Dienstleistungen	<ul style="list-style-type: none"> Erbringen von DL für Behörden + Verwaltung Erbringen von DL für Öffentlichkeit 	Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Abteilungen; Behörden	2	2
1113	Öffentlichkeitsarbeit + Promotion	<ul style="list-style-type: none"> 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.

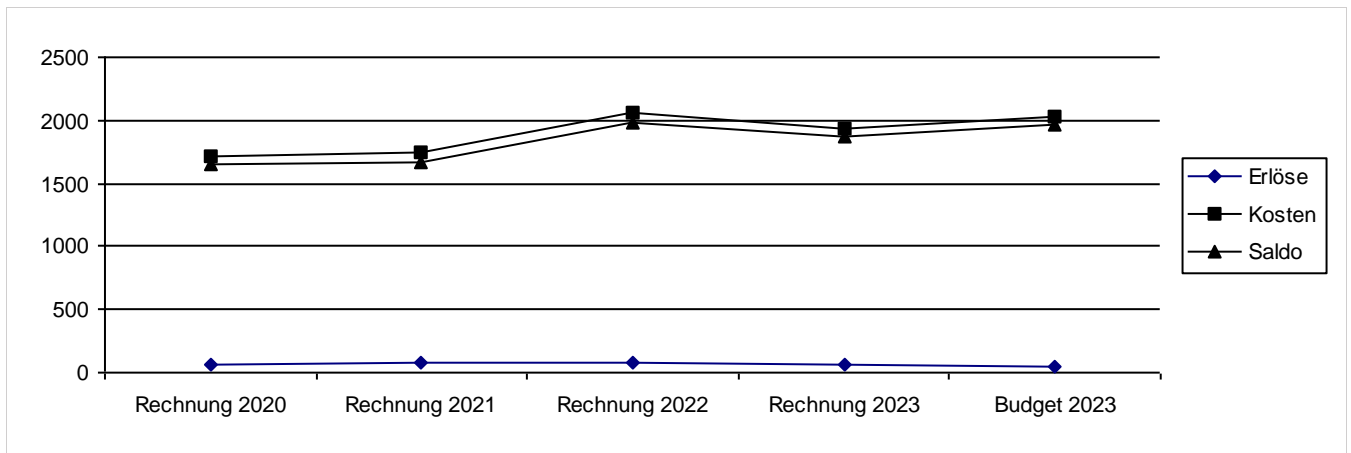


Legislaturziele

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	Gemeindeschreiber	Strub Daniel
Stellvertretung	GemeindeschreiberIn-Stv.	Wüthrich Silvia

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

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

Bemerkungen

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

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

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

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

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

Verantwortung

AbteilungsleiterIn

Bruno Steiner

Stellvertretung

AbteilungsleiterIn-Stv.

Noah Kiefer

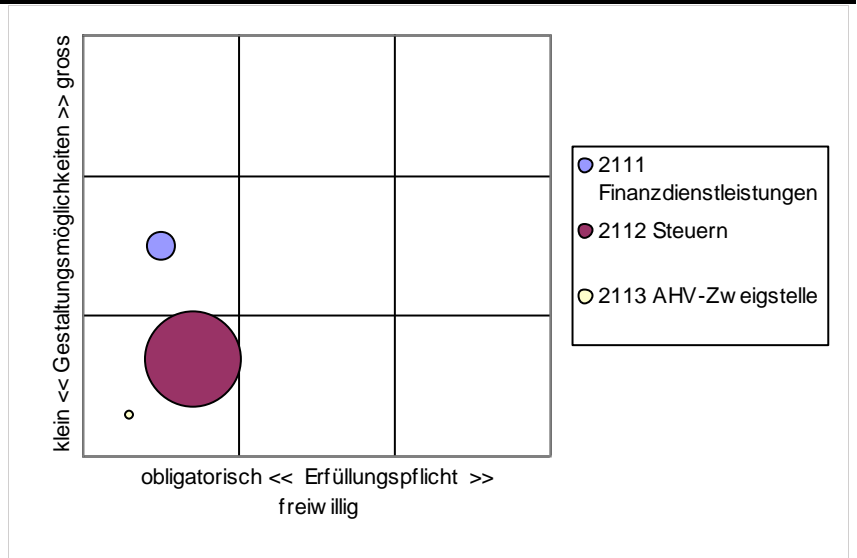
ab 01.01.2023

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
2111	Finanzdienstleistungen	<ul style="list-style-type: none"> Liefen 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	<ul style="list-style-type: none"> Schaffen der Voraussetzungen für Steuerbezug durch kantonale Behörden Erheben von Sonderabgaben 	Kanton; Bund; natürliche und juristische Personen	1	1
2113	AHV-Zweigstelle	<ul style="list-style-type: none"> Vollzug der Sozialversicherungsaufgaben 	Bevölkerung; Amtsstellen	1	1

Handlungsspielraum

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

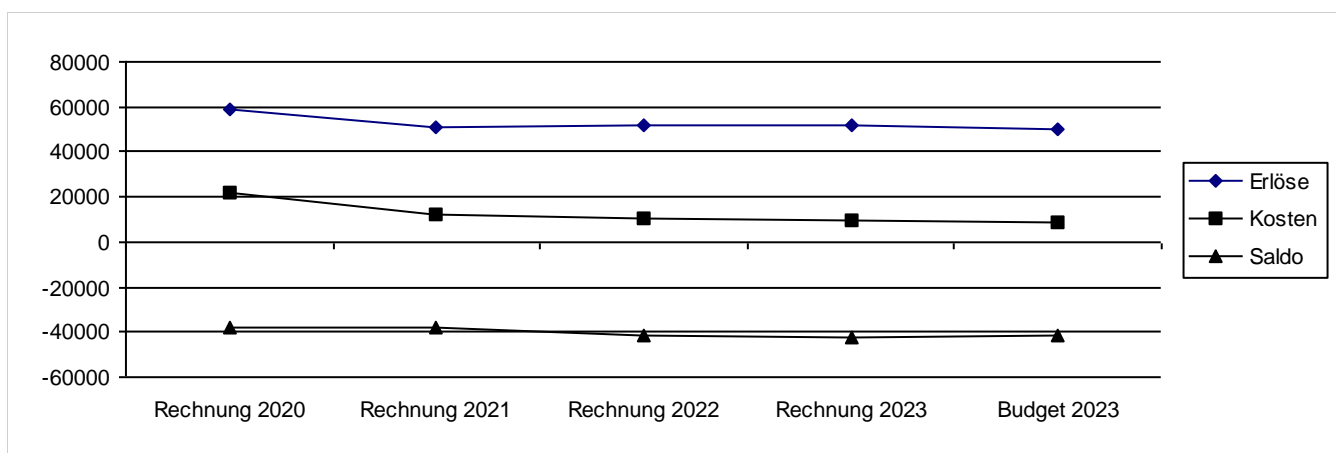


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

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

**Finanzaufstellung nach Produkten**

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Bemerkungen

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

2111 Finanzdienstleistungen (Finanzertrag)

Aus dem Verkauf der Parzelle 4144 an die Firma Metalor Technologies AG entstand ein nicht budgetierter Buchgewinn von Fr. 558'420.60.

Aus dem Verkauf der Parzelle 622 Kirchenfeldstrasse 17 an die Firma Fahrni AG entstand ein nicht budgetierter Buchgewinn von Fr. 609'440.00.

2111 Finanzdienstleistungen / Beiträge an Dritte

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

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

Verantwortung

AbteilungsleiterIn

Bruno Steiner

Stellvertretung

AbteilungsleiterIn-Stv.

Noah Kiefer

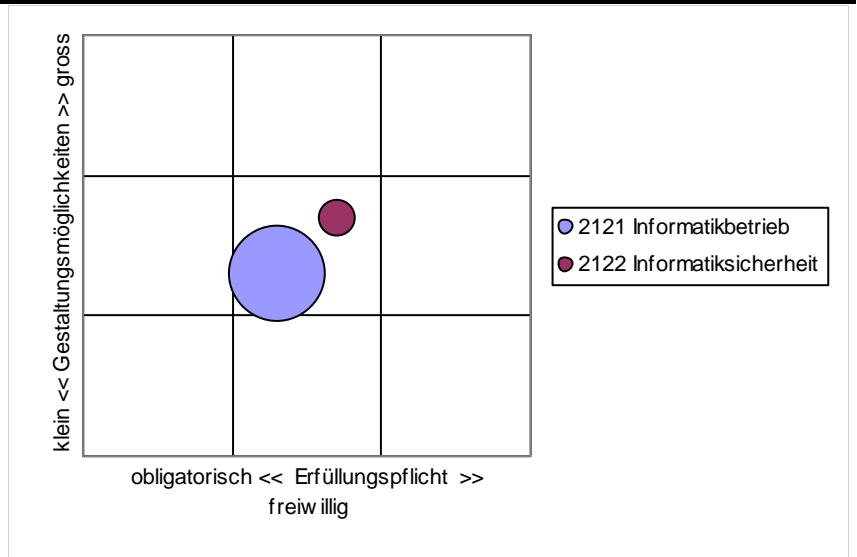
ab 01.01.2023

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
2121	Informatikbetrieb	<ul style="list-style-type: none"> • Entwicklung und Umsetzung Informatikstrategie • Sicherstellen Betrieb und Unterhalt der ICT-Infrastruktur • Sicherstellen Support-/Benutzerunterstützung 	Behörden; Mitarbeitende	2	2
2122	Informatiksicherheit	<ul style="list-style-type: none"> • IT-Security sicherstellen • Cyber Safe Label erfüllen und Sicherheitsstandards weiterentwickeln 	Behörden; Mitarbeitende	2	2

Handlungsspielraum

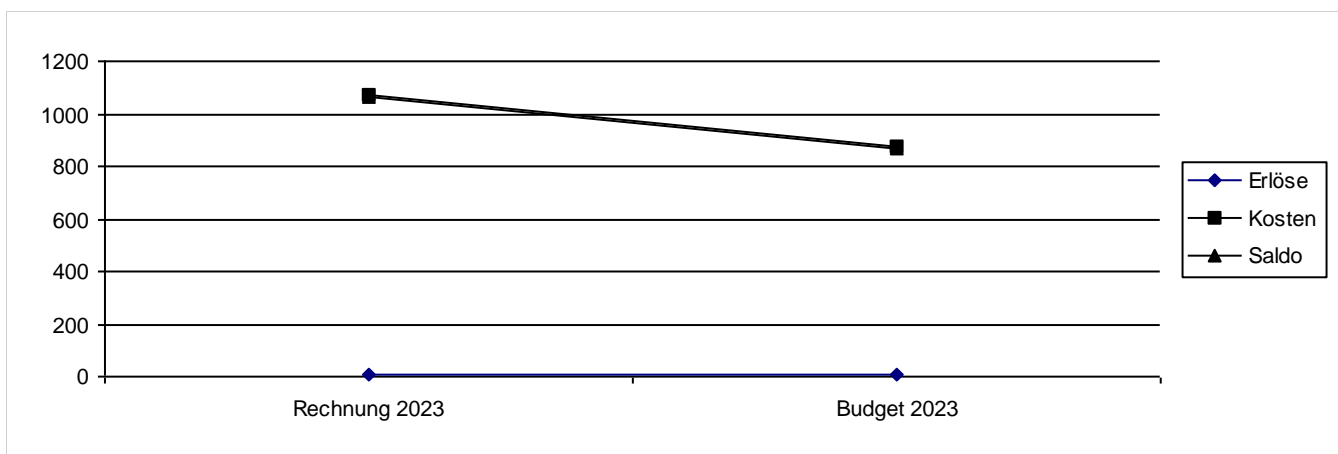
Im Bereich Informatik besteht Handlungsspielraum. Die IT ist aber ein unverzichtbares Arbeitsinstrument.



Legislaturziele

Finanzinformationen

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

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

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

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

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

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

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

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

Hier eine Zusammenfassung über die IT-Sicherheit im vergangenen Jahr:

SEPPmail inkl. GINA, 6x pro Jahr Phishing-Attacken/1x Pen-Test pro Jahr, Netzwerk-Traffic-Analyse und Überwachung, Erkennung von böartigem Netzwerk-Traffic anhand von Signaturen und Mirroring des Netzwerk-Verkehrs, Sophos Central Intercept X Advanced sowie Sophos MDM (Überwachung Smartphone).

Die Abteilung Finanzen und Informatik unterzog das komplette Netzwerk der Gemeinde Lyss im Controllingjahr 2023 einem Vulnerability-Test. Dieser Test wurde durch die Greenbone AG durchgeführt.

Greenbone AG ist die weltweit meistgenutzte Anbieterin von Open-Source-Schwachstellenmanagement. Die Produkte von Greenbone identifizieren Sicherheitslücken, bewerten deren Risikopotenzial und empfehlen Massnahmen zur Behebung. Dadurch werden Schwachstellen aufgedeckt, bevor diese von Cyber-Kriminellen ausgenutzt werden können.

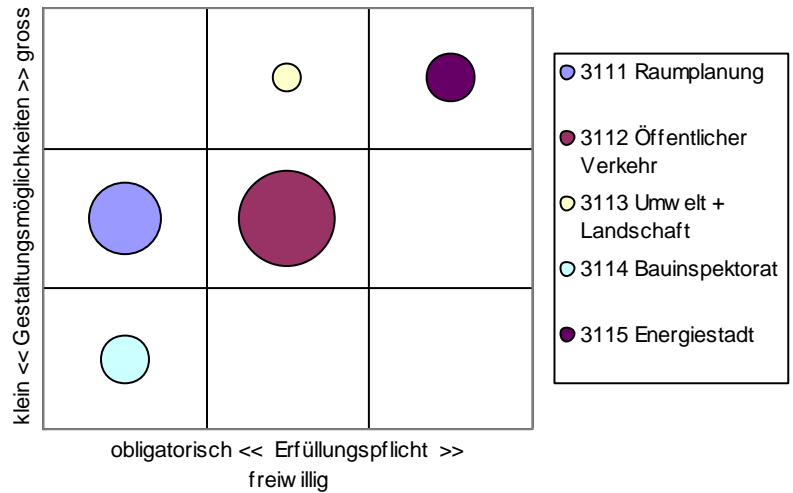
Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Kamp Karola	
Stellvertretung	ProjektleiterIn	Gaspoz Daniela	bis 31.12.2023

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
3111	Raumplanung	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • Einflussnehmen auf das ÖV-Angebot 	Bevölkerung; Verwaltung; Behörden; Verein seeland.biel/bienne; Benutzende	2	2
3113	Umwelt + Landschaft	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • Beraten von Bauwilligen • Durchführen des Baubewilligungsverfahrens 	Bevölkerung; Verwaltung; Behörden; GrundeigentümerInnen; Investoren; Bauwillige und Projektverfassende; Benutzende	1	1
3115	Energiestadt	<ul style="list-style-type: none"> • 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 Verpflichtungen wie Bewirtschaftungsverträge, Beitragsreglemente oder Vorgaben aus Energiestadt zu berücksichtigen sind. Die Leistungen im Produkt 3114 müssen als klassische GemeindeDL erbracht werden.

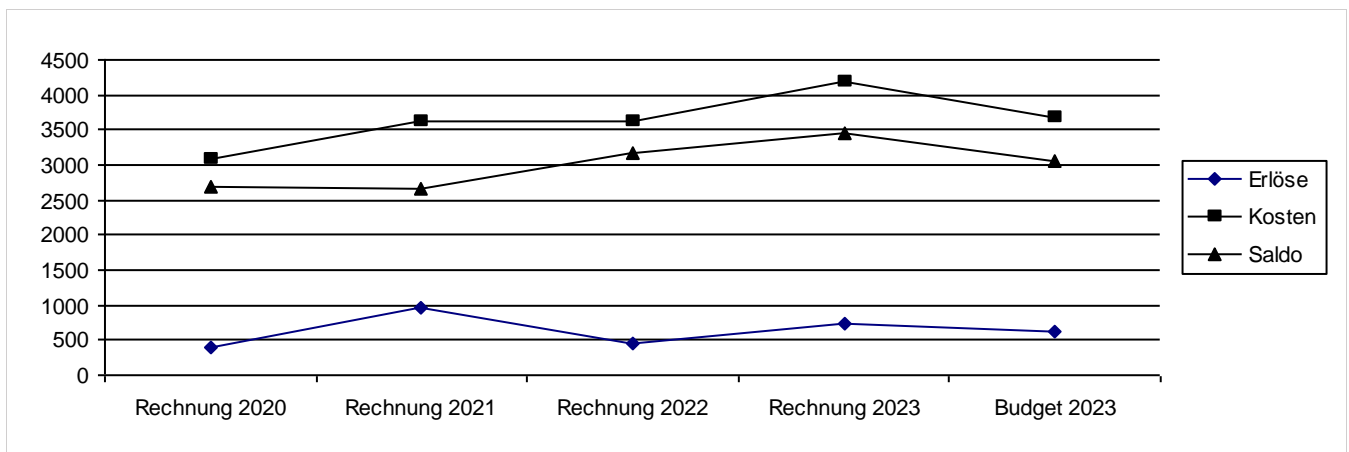


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

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

**Finanzaufstellung nach Produkten**

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

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

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

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

Produkt 3112

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

3114 Bauinspektorat

Beim Bauinspektorat sind Mehrkosten von Fr. 155'231.30 entstanden. Ein Teil dieser Mehrkosten sind durch Mehrerlöse von Fr. 52'740.28 gedeckt (Baubewilligungsgebühren).

Der Gemeinderat genehmigte eine Stellenaufstockung beim Bauinspektorat per Jahr 2023. Hierfür genehmigte der Gemeinderat einen Nachkredit von Fr. 110'000.00. Zusätzlich und zur Abdeckung von Spitzenbelastungen im Baubewilligungsverfahren entstanden Kosten für externe Mandatsnehmerinnen von rund Fr. 92'000.00.

3115 Energiestadt

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

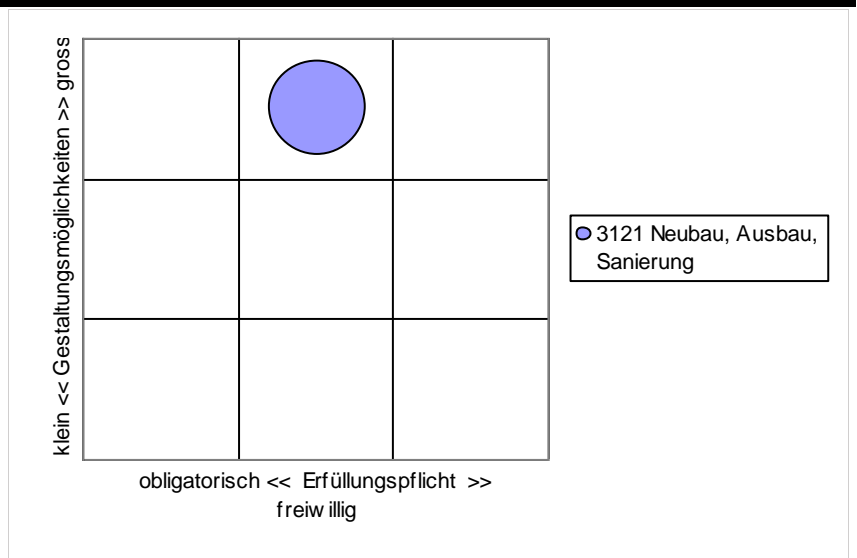
Verantwortung	BereichsleiterIn H	Garcia Javier	
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Michael Brönnimann	ab 01.06.2023
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Ulrich Denzler	bis 31.05.2023

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
3121	Neubau, Ausbau, Sanierung	<ul style="list-style-type: none"> • 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.

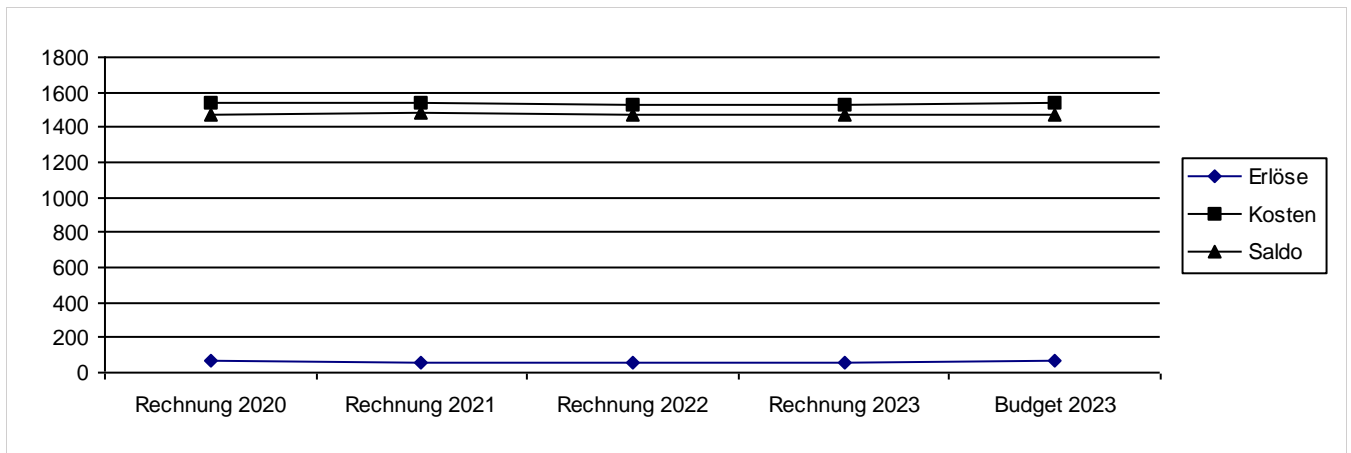


Legislaturziele

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

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

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

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

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

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

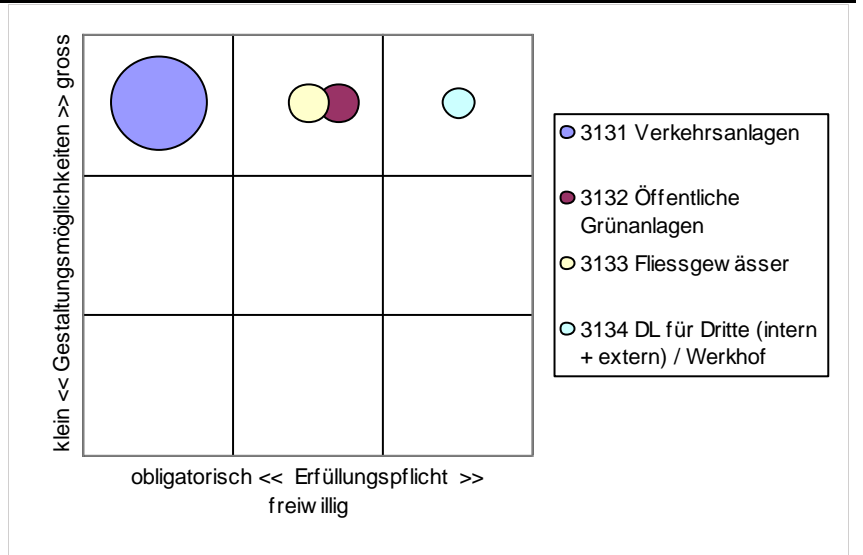
Verantwortung AbteilungsleiterIn Kunz Adrian
 Stellvertretung SachbearbeiterIn Tiefbau Pühringer Martin

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
3131	Verkehrsanlagen	<ul style="list-style-type: none"> Planen, Realisieren und Unterhalten der Verkehrsanlagen 	Bevölkerung; GrundeigentümerInnen; Benutzende; Anstossende	1	3
3132	Öffentliche Grünanlagen	<ul style="list-style-type: none"> Planen, Realisieren und Unterhalten der öffentlichen Grünanlagen Aufwerten des Siedlungsraumes Durchgrüntes Lyss 	Bevölkerung; Benutzende	2	3
3133	Fliessgewässer	<ul style="list-style-type: none"> Renaturieren von Fliessgewässern Sicherstellen von baulichen sowie betrieblichem Unterhalt zur Gefahrenabwendung 	Bevölkerung; Anstossende; Bewirtschaftende	2	3
3134	DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof	<ul style="list-style-type: none"> 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.

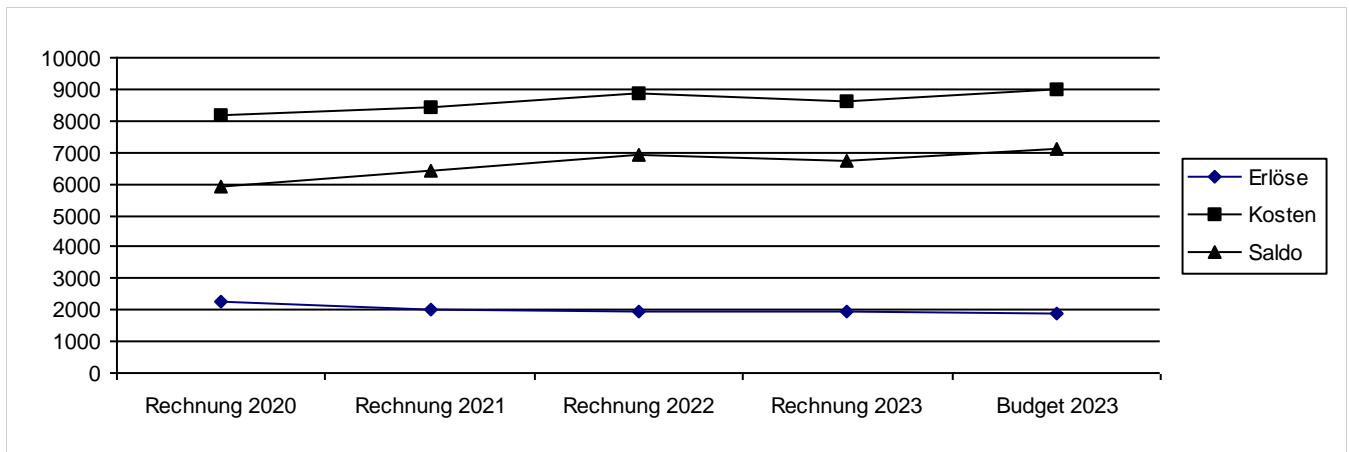


Legislaturziele

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Kunz Adrian
Stellvertretung	SachbearbeiterIn Tiefbau	Pühringer Martin

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

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

Bemerkungen

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

3131 Öffentliche Beleuchtung und Öffentliche Brunnen

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

3132 Öffentliche Grünanlagen

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

3133 Fliessgewässer

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

3134 DL für Dritte / Werkhof

Die Personalkosten liegen um Fr. 72'450.20 unter den Budgetvorgaben. Trotz der Budgetüberschreitung konnte der Werkhof seine Aufträge resp. die öffentliche Aufgabenerfüllung entsprechend wahrnehmen.

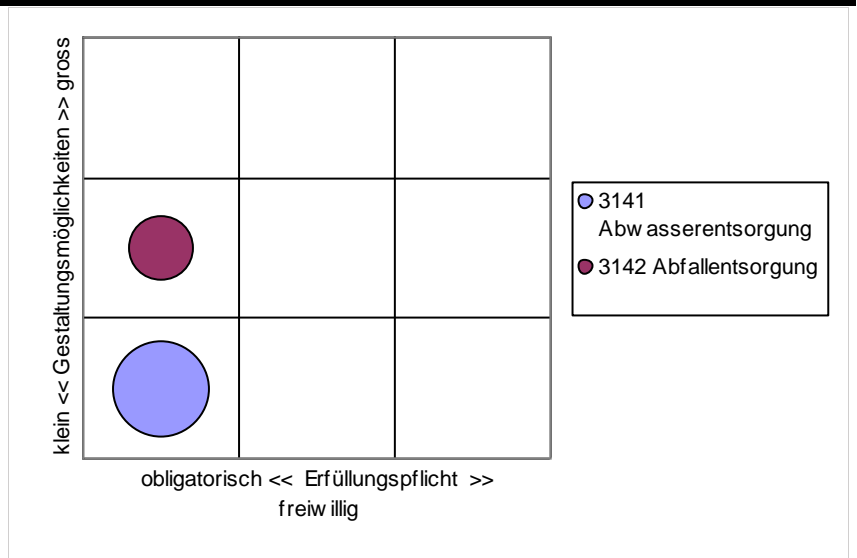
Verantwortung AbteilungsleiterIn Kunz Adrian
 Stellvertretung SachbearbeiterIn Tiefbau Pühringer Martin

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
3141	Abwasserentsorgung	<ul style="list-style-type: none"> Planen, Realisieren und Unterhalten der Abwasserentsorgungsanlagen 	Bevölkerung; Verwaltung; Institutionen; Behörden; GrundeigentümerInnen; Bauwillige und Projektverfassende	1	1
3142	Abfallentsorgung	<ul style="list-style-type: none"> 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.

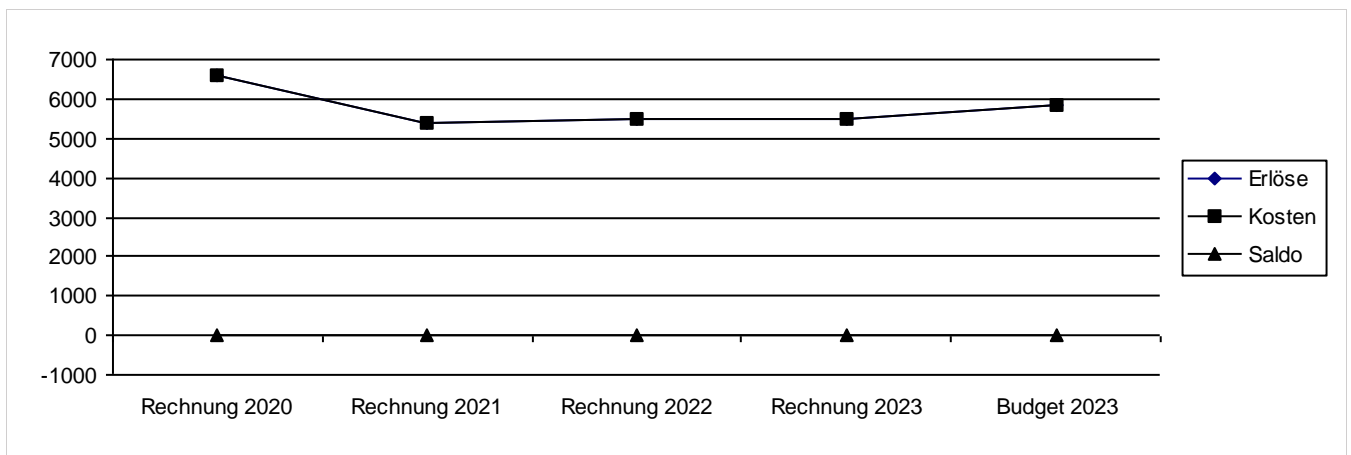


Legislaturziele

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Kunz Adrian
Stellvertretung	SachbearbeiterIn Tiefbau	Pühringer Martin

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betreffende Ziele	Begründung	Massnahme
L2 3141 Umsetzung GEP: Umsetzungsgrad / Unterhaltsmittel (GEP) 40% anstelle von >80%	Die Hauptarbeiten werden via GEP-Kredite finanziert.	

Bemerkungen

Produkt 3141 Abwasserentsorgung:

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

Produkt 3142 Abfallentsorgung:

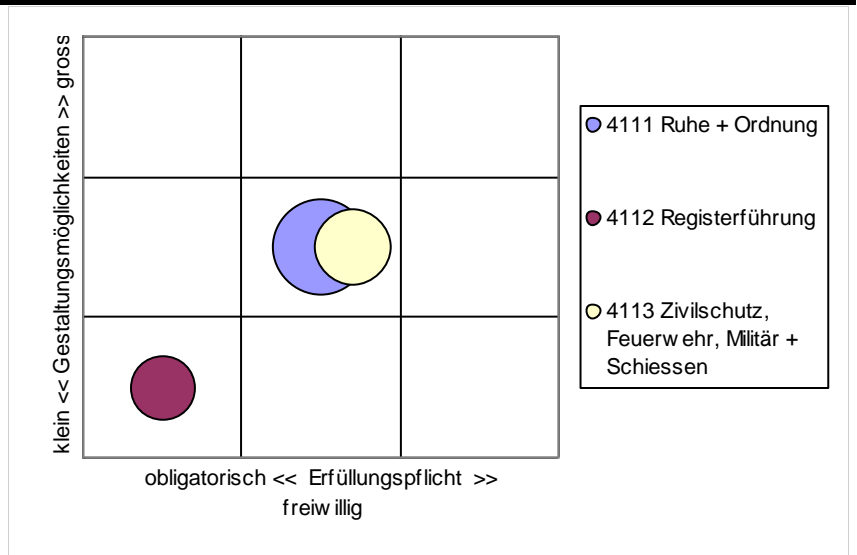
Die Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 46'733.01 ab. Das Budget 2023 sah ein Aufwandüberschuss von Fr. 19'500.00 vor. Die Schlechterstellung ist auf Mehraufwände für die Entsorgung des Litterings und der öffentlichen Abfälle sowie auf Unterhaltsleistungen an Fahrzeugen zurückzuführen.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

Verantwortung AbteilungsleiterIn Studer Thomas
 Stellvertretung AbteilungsleiterIn-Stv. Ulrich Heidi

Produkte / Aufgaben				
P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E G
4111	Ruhe + Ordnung	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 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.

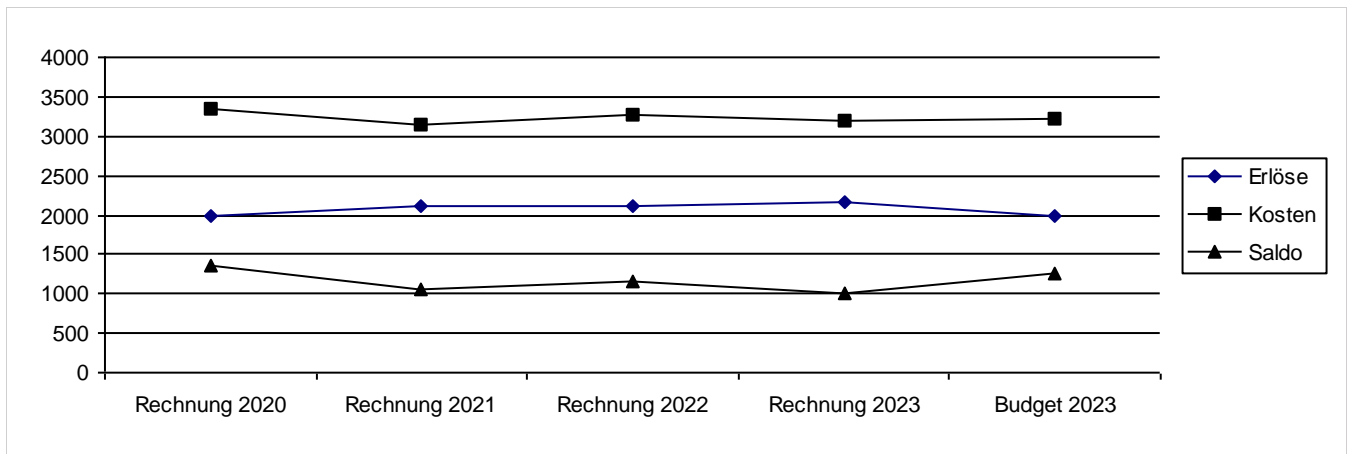


Legislativziele

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

Finanzinformationen

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung AbteilungsleiterIn Studer Thomas
 Stellvertretung AbteilungsleiterIn-Stv. Ulrich Heidi

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

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

Bemerkungen

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

4112 Registerführung

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

Produktegruppe 4113

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

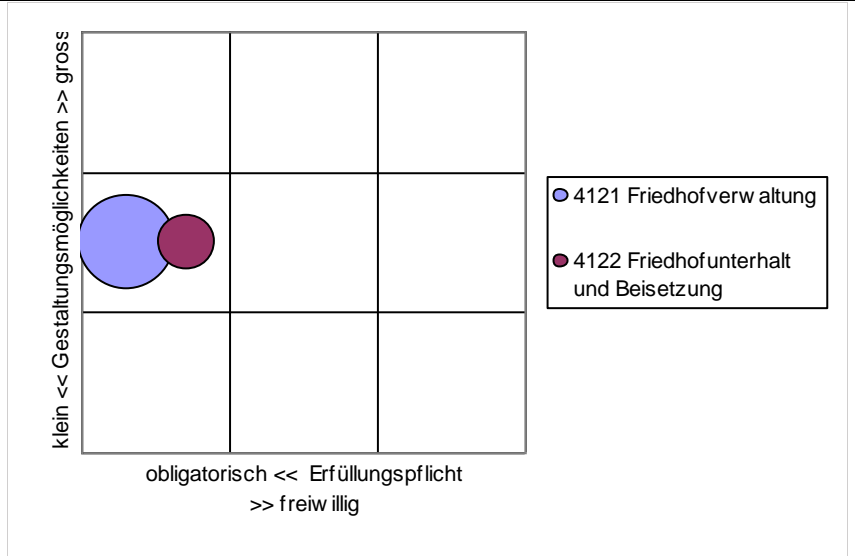
Verantwortung AbteilungsleiterIn-Stv. Ulrich Heidi
 Verantwortung AbteilungsleiterIn Studer Thomas

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
4121	Friedhofverwaltung	<ul style="list-style-type: none"> Organisieren der Bestattungen Beraten der Angehörigen Erteilen Grabmalbewilligungen 	Bevölkerung; Angehörige; Gärtner; Bestatter; Steinbildhauer	1	2
4122	Friedhofunterhalt und Beisetzung	<ul style="list-style-type: none"> 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.

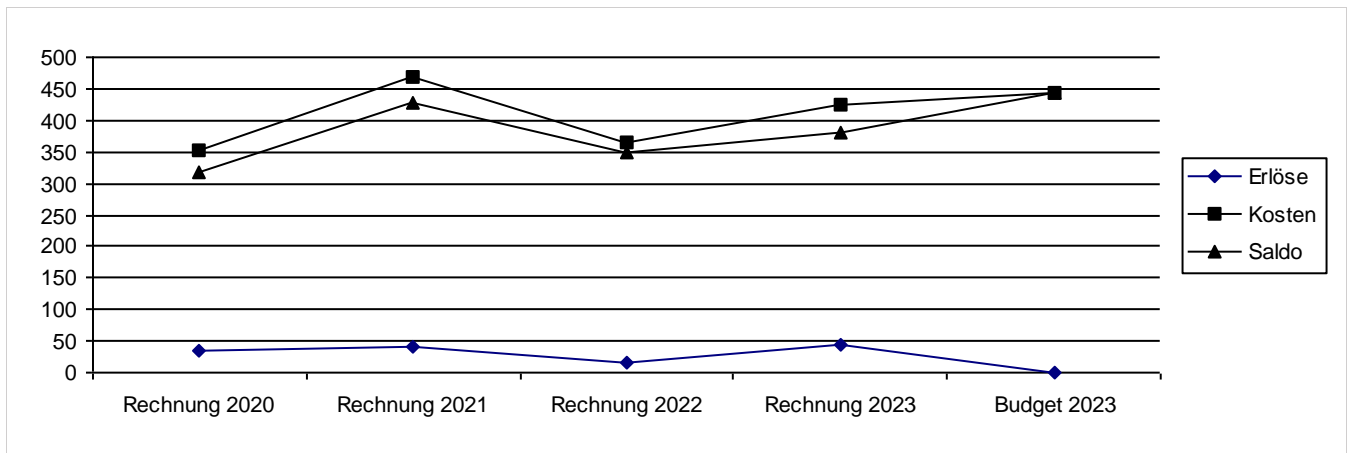


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Ulrich Heidi
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen**Bemerkungen**

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

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

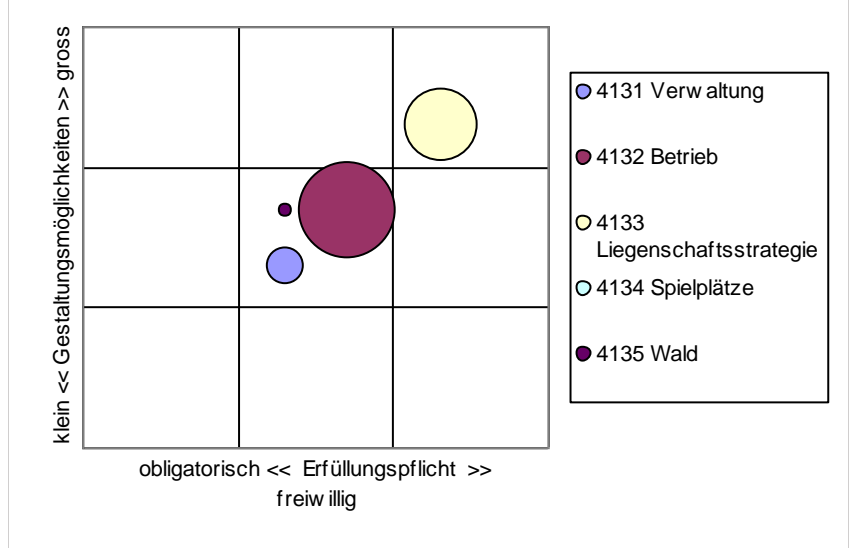
Trotz der Zunahme der Anzahl Bestattungen im Vergleich zur Annahme (s. Kennzahl), konnten die Personalkosten sogar unter den Budgetvorgaben gehalten werden.

Verantwortung AbteilungsleiterIn Studer Thomas
 Stellvertretung SB Liegenschaften Deflorin Nadine

Produkte / Aufgaben				
P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E G
4131	Verwaltung	<ul style="list-style-type: none"> Bewirtschaften gemeindeeigene Liegenschaften Sicherstellen von Notunterkünften 	Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Schulen	2 2
4132	Betrieb	<ul style="list-style-type: none"> Gewährleisten eines störungsfreien und umweltbewussten Betriebs der Liegenschaften 	Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Schulen; Handwerker; Lieferanten; Abteilung B+P	2 2
4133	Liegenschaftsstrategie	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 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.

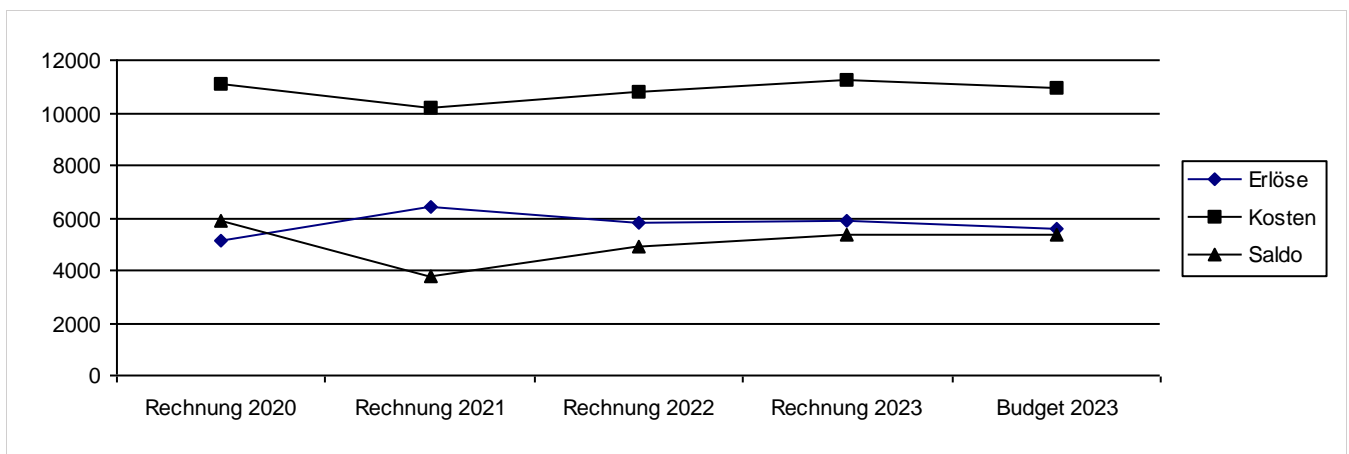


Legislaturziele

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas
Stellvertretung	SB Liegenschaften	Deflorin Nadine

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<==		Vorjahre		Jahr 2023		==>	
			2020	2021	2022	Vorg.	Contr.			
Wirkungsziele										
Kundenzufriedenheit	4134	(W5) Umfrage (alle 2 Jahre)	0	nicht erhobe n	erfüllt	durchg eführt	nicht erhobe n	😊		
Umweltbewusstes Handeln	4132	(W1) Stromverbrauch (total)	84082 9	817'66 4 kW	792'34 6 kWh	-4% (≤5 Jahre)	1'504'9 92	😊		
Umweltbewusstes Handeln	4132	(W4) Heizenergieverbrauch	52140 00	7'3589 76 kW	7'406'0 00 kWh	≤ 5 Jahre	4'165'0 00	😊		
Leistungsziele										
Bau- und Sanierungsprojekte werden bei der Abteilung Bau + Planung bedürfnisgerecht initiiert	4133	(L8) Fristgerechte Umsetzung von Bau- und Sanierungsprojekten	100%	100	100 %	100%	100%	😊		
Das Investitionsprogramm im Bereich Liegenschaften ist vollständig und auf dem neusten Stand	4133	(L7) Nachkredite (Liegenschaftsstrategie)	keine	Keine	keine	keine	Keine	😊		
Die langfristige Liegenschaftsstrategie zeigt Lösungen für die künftigen Bedürfnisse auf	4133	(L6) Umsetzungsgrad (Liegenschaftsstrategie)	80%	80%	90%	90%	93%	😊		
Die Liegenschaftsverwaltung tritt gegenüber der Politik und der Verwaltung als verlässlicher und kompetenter Partner auf	4133	(L5) Umsetzung der Anträge	100%	90%	90 %	100%	99%	😊		
Marktgerechte Objekte	4131	(L1) Leerwohnungsbestand (Gemeindeliegenschaften)	10%	6%	15 %	≤ 10%	40%	😊		
optimale Belegung der Anlagen	4131	(L2) Auslastung Sportanlagen	60%	70%	90 %	≥ 85%	90%	😊		
optimale Belegung der Anlagen	4131	(L3) Auslastung übrige vermietbare Räume	10%	20%	25%	≥ 30%	30%; Ausna hmen Küche n	😊		
Benutzerfreundliche Anlagen	4132	(L4) Reinigungsaufwand	24430	25'929 Std.	32'249 1 Std.	≤ 24'000 Std.	29'150 Std.	😊		
Jährliche Waldnutzungs- und Bewirtschaftungsplanung sicherstellen	4135	(L9) Holzhiebsatz (jährlich) in m3			370 m3	380	314 m3	😊		

Sicherstellung Strassenunterhalt 4135 (L10) Aufwand (Ø) pro Laufmeter
auf Waldwegen Weg

0 Fr. Fr. Fr. ☺
50.00 25.40

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betreffende Ziele	Begründung	Massnahme
W1 4132 Umweltbewusstes Handeln: Stromverbrauch (total) 1'504'992 anstelle von -4% (Ø5 Jahre)	Kennzahlen gemäss Enercoach ohne Seelandhalle (1'016'008 kWh)	Erfassung 2025: Pro Schul- und Verwaltungsgebäude Enercoach und separat Sportzentren (Grien, Badi, Seelandhalle)
L5 4133 Die Liegenschaftsverwaltung tritt gegenüber der Politik und der Verwaltung als verlässlicher und kompetenter Partner auf: Umsetzung der Anträge 99% anstelle von 100%	Pendenzen konnten aufgearbeitet werden.	Aktuell ist nur ein Postulat ohne Fristverlängerung verspätet.
L1 4131 Marktgerechte Objekte: Leerwohnungsbestand (Gemeindeliegenschaften) 40% anstelle von ≤ 10%	keine Neuvermietungen	Entwicklung Bödeliareal
L4 4132 Benutzerfreundliche Anlagen: Reinigungsaufwand 29'150 Std. anstelle von ≤ 24'000 Std.	Leistungserfassung Reinigung beinhaltet auch Leistungen Betrieb, Wartung u.a.	Konzept Leistungserfassung Reinigung und Hauswartung überarbeiten

Bemerkungen

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

4132 Betrieb

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

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

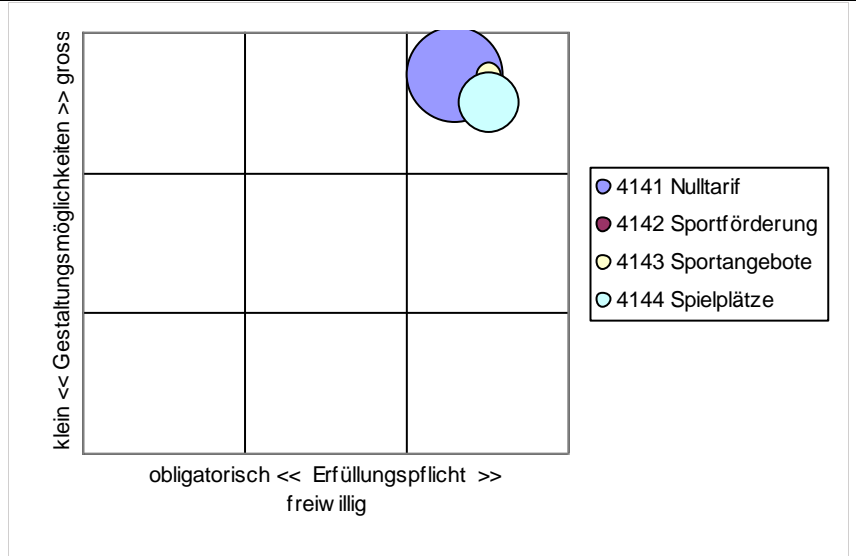
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Deflorin Nadine

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
4141	Nulltarif	<ul style="list-style-type: none"> Zur Verfügungstellung der Gemeindeinfrastruktur zu günstigen Bedingungen 	Bevölkerung; Vereine	3	3
4142	Sportförderung	<ul style="list-style-type: none"> Unterstützung von Events und Sportveranstaltungen zur Förderung von Sport und Bewegung Tägliche Bewegung und Sport fördern 	Bevölkerung; Vereine; Organisatoren	3	3
4143	Sportangebote	<ul style="list-style-type: none"> Werbung und Verbreitung bestehender und neuer Sportangebote 	Bevölkerung; Vereine; Organisatoren	3	3
4144	Spielplätze	<ul style="list-style-type: none"> 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.

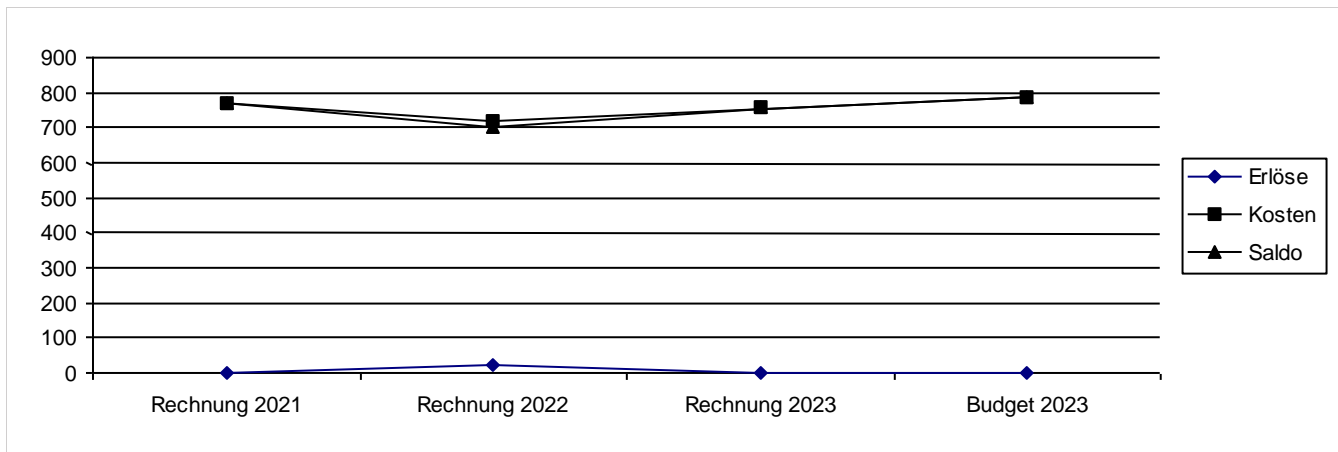


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Deflorin Nadine

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

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

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

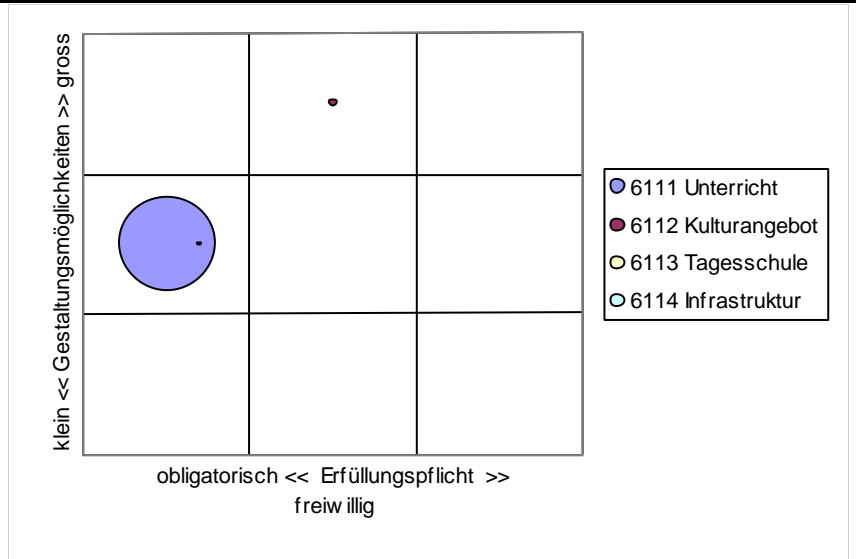
Verantwortung AbteilungsleiterIn Lees Alexander
 Stellvertretung SekretariatsleiterIn Platter Karin

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
6111	Unterricht	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • Gewährleisten der Schulbibliotheken als Wissens- und Arbeitsraum. 	SchülerInnen	2	3
6113	Tagesschule	<ul style="list-style-type: none"> • Führen der Tagesschule gemäss Bedarf und nach den Vorgaben der Erziehungsdirektion. • Sicherstellen der Aufgabenbetreuung gemäss Bedarf 	SchülerInnen und deren Eltern	1	2
6114	Infrastruktur	<ul style="list-style-type: none"> • 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.

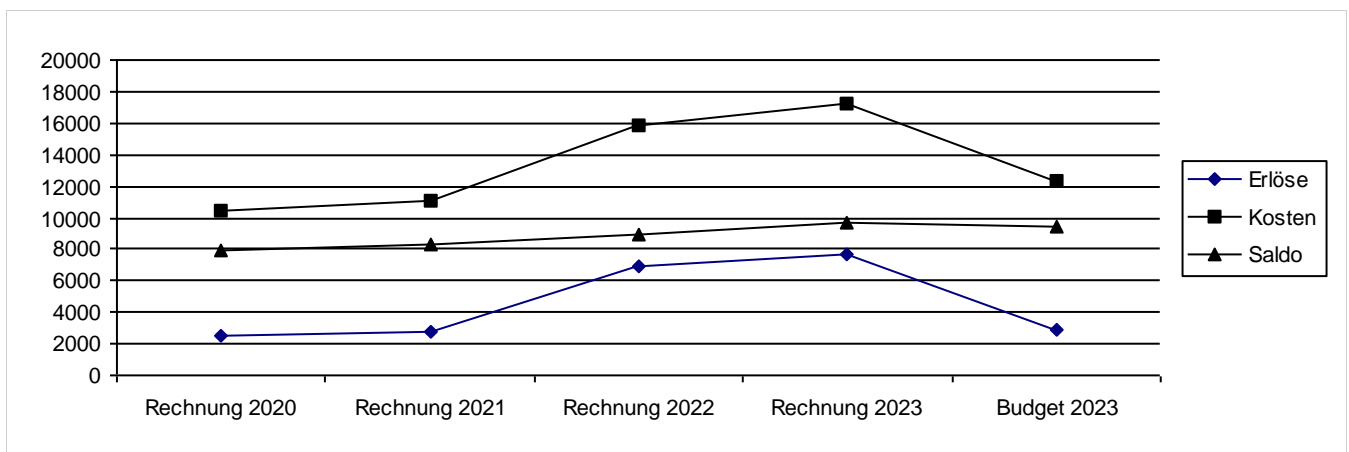


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Lees Alexander
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

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

Bemerkungen

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

6111 Unterricht

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

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

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

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

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

6113 Tagesschule

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

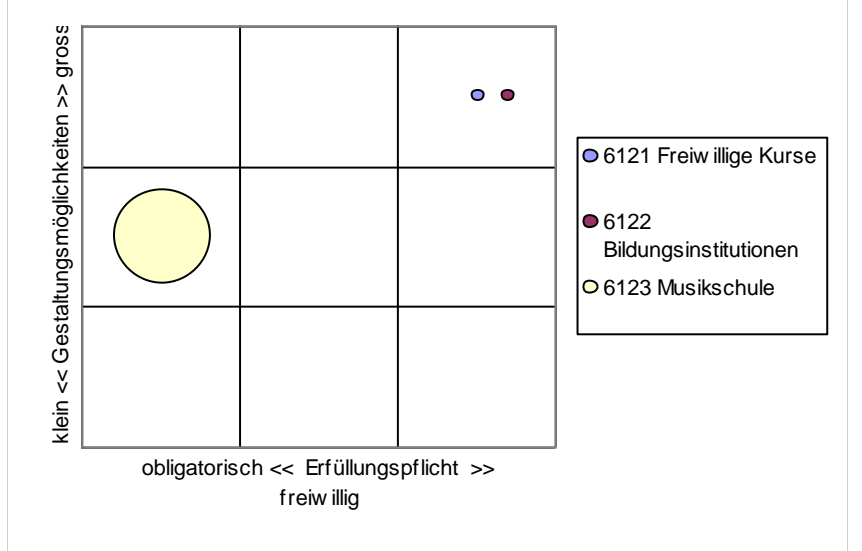
Verantwortung AbteilungsleiterIn Lees Alexander
 Stellvertretung SekretariatsleiterIn Platter Karin

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
6121	Freiwillige Kurse	<ul style="list-style-type: none"> Durchführen von freiwilligen Kursen im Sport-, Sprach- und Kulturbereich in Zusammenarbeit mit Vereinen und Institutionen. 	Vereine; SchülerInnen	3	3
6122	Bildungsinstitutionen	<ul style="list-style-type: none"> Fördern von Bildungsangeboten im Bereich Erwachsenenbildung. Fördern von Kooperation und Austausch mit Bildungsinstitutionen in Lyss und Region. 	Bevölkerung; Institutionen; Vereine	3	3
6123	Musikschule	<ul style="list-style-type: none"> 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

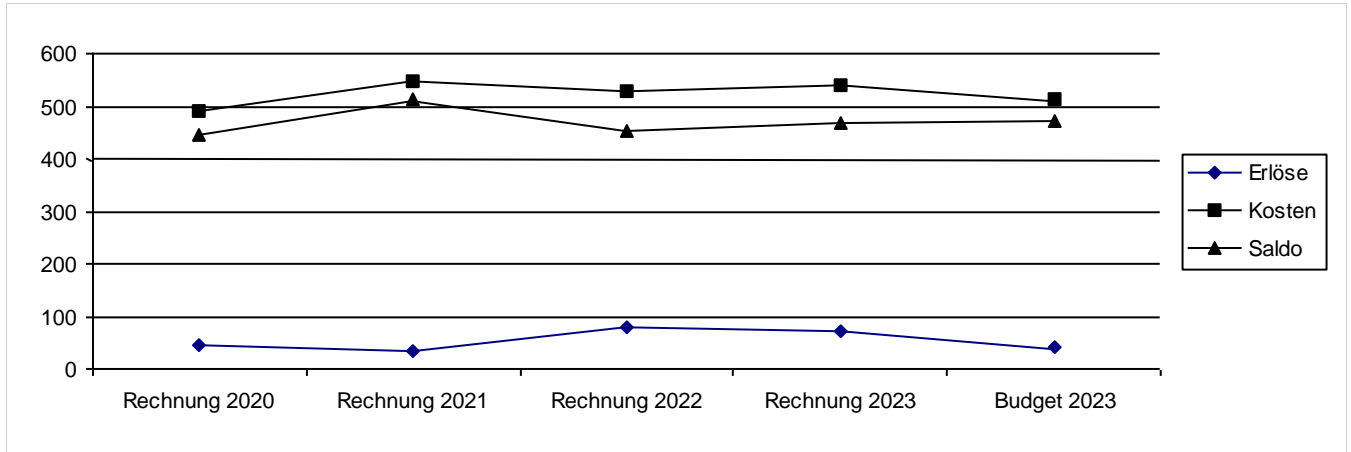
Die Produkte 6121 und 6122 haben (mit Ausnahme der Unterstützung des Unterrichts für Heimat, Sprache und Kultur [HSK]) einen hohen Handlungsspielraum. Das Produkt 6123 hat keinen Handlungsspielraum, da die Musikschulen durch übergeordnetes Recht bestimmt sind.



Legislativziele

Finanzinformationen

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Lees Alexander
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen**Bemerkungen**

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

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

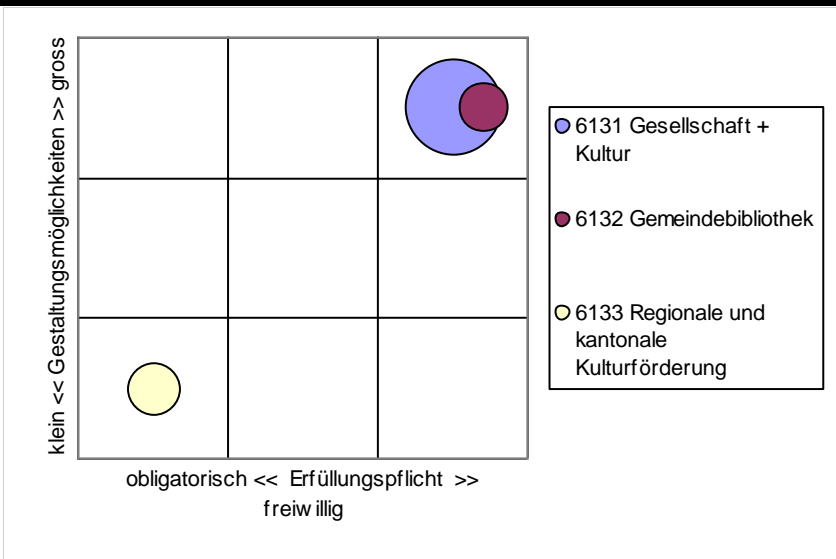
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Lees Alexander
Stellvertretung	KultursekretärIn	Langenegger Magali

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
6131	Gesellschaft + Kultur	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> Führen der Gemeindebibliothek. 	Bevölkerung	3	3
6133	Regionale und kantonale Kulturförderung	<ul style="list-style-type: none"> Sicherstellen des Gemeindeanteils an die kulturellen Institutionen der RKK Biel 	Bevölkerung	1	1

Handlungsspielraum

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

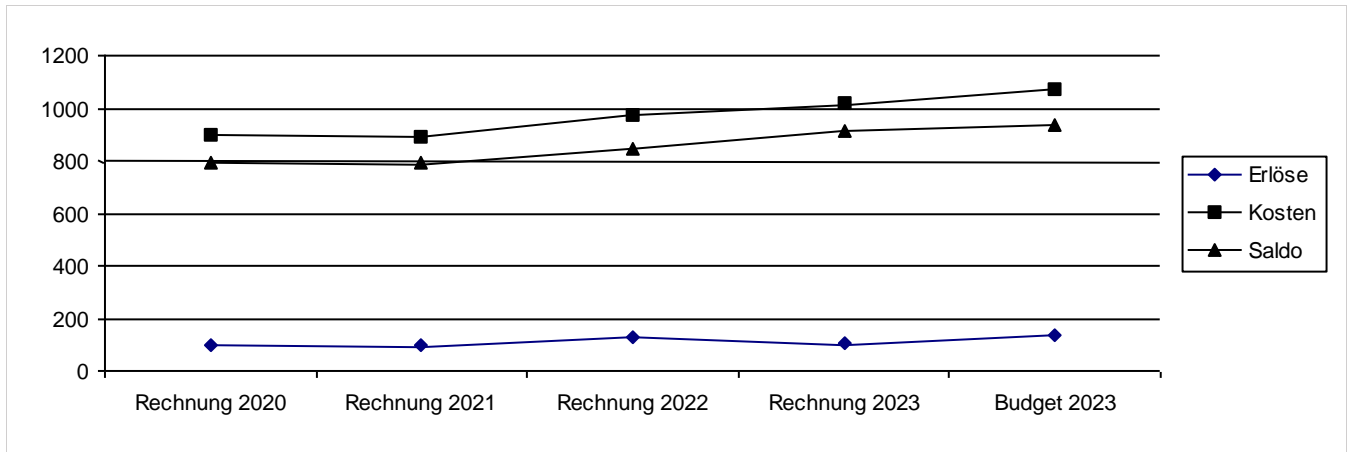


Legislaturziele

- 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 Angeboten und Freizeiteinrichtungen für alle Generationen
- S: Wir fördern ein vielfältiges Kultur- und Sportangebot.

Finanzinformationen

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

**Finanzaufstellung nach Produkten**

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Lees Alexander
Stellvertretung	KultursekretärIn	Langenegger Magali

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

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

Bemerkungen

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

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

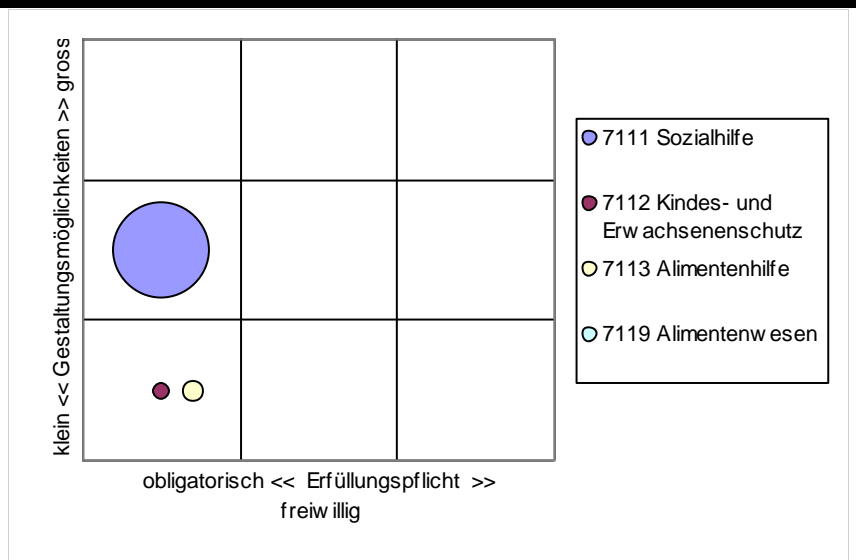
Verantwortung AbteilungsleiterIn Dali Gabriela
 Stellvertretung BereichsleiterIn Sozialberatung Braunschweiger Tobias

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

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

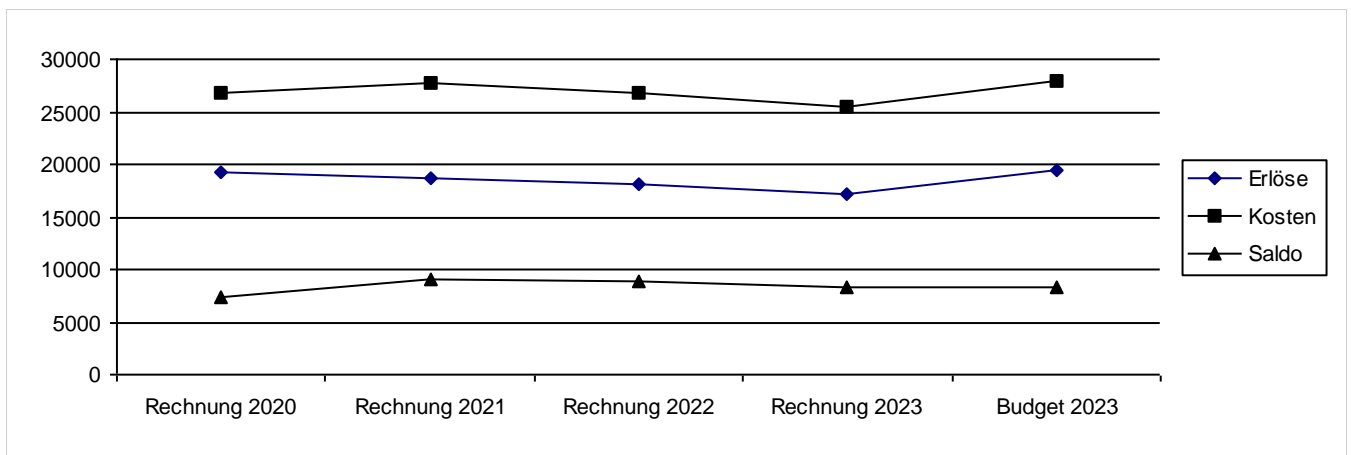


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

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

**Finanzaufstellung nach Produkten**

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung AbteilungsleiterIn Dali Gabriela
 Stellvertretung BereichsleiterIn Sozialberatung Braunschweiger Tobias

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

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

Bemerkungen

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

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

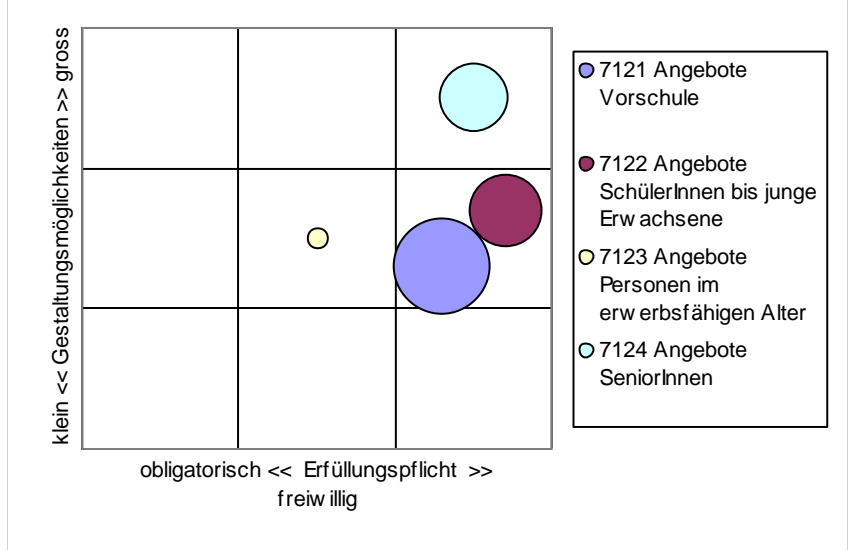
Verantwortung AbteilungsleiterIn Dali Gabriela
 Stellvertretung BereichsleiterIn Sozialberatung Braunschweiger Tobias

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
7121	Angebote Vorschule	<ul style="list-style-type: none"> zeitgemässe familienergänzende Betreuungsangebote 	Eltern mit Kleinkindern	3	2
7122	Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene	<ul style="list-style-type: none"> 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 Buswil 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	<ul style="list-style-type: none"> Bereitstellen von bedürfnisgerechten Integrationsangeboten 	Sozialbenachteiligte Personen	2	2
7124	Angebote SeniorInnen	<ul style="list-style-type: none"> 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.

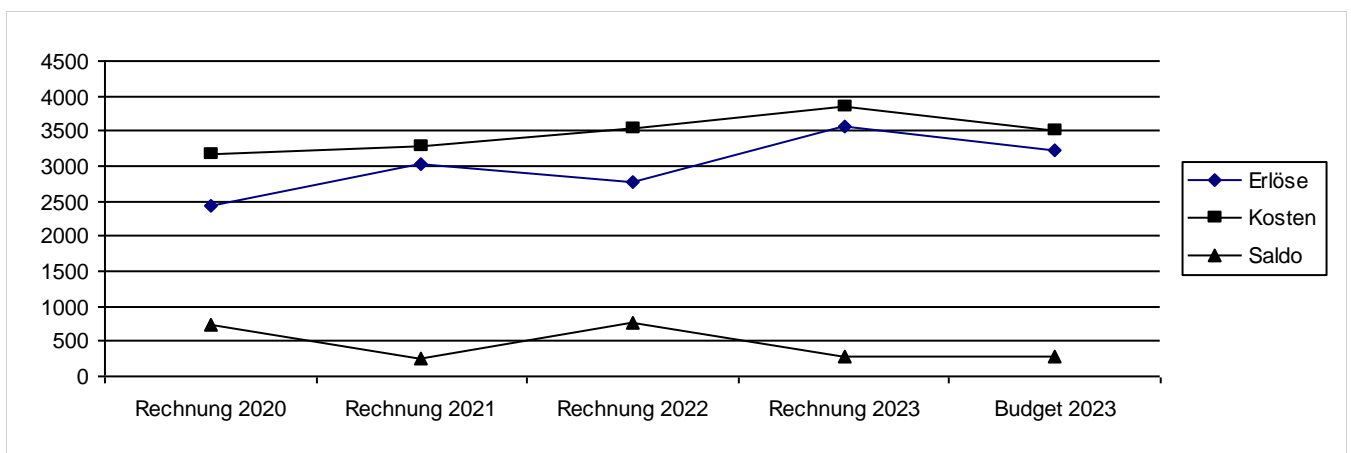


Legislaturziele

- 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 Angeboten und Freizeiteinrichtungen für alle Generationen
- S: Integration und Partizipation wird gefördert und eingefordert.
- S: Den Dialog mit den Akteuren fördern und gute Rahmenbedingungen schaffen

Finanzinformationen

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Dali Gabriela
Stellvertretung	BereichsleiterIn Sozialberatung	Braunschweiger Tobias

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

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

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

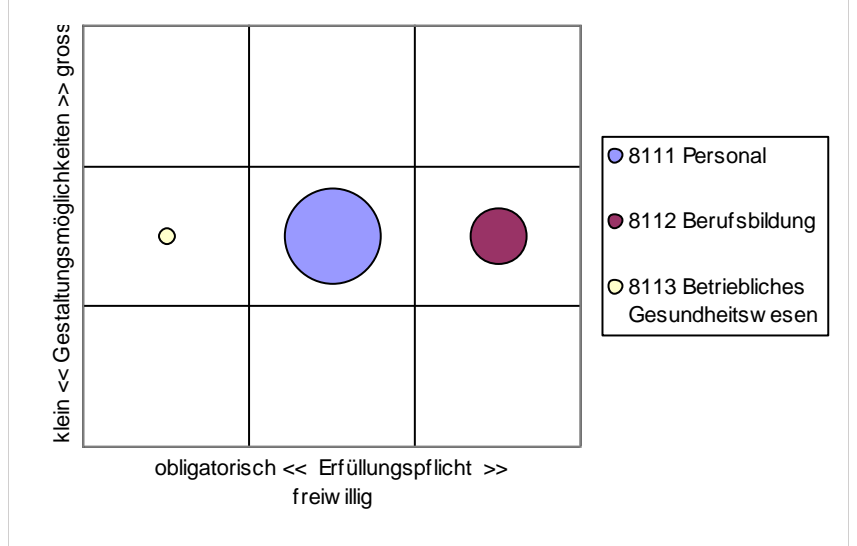
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Gerber Mihaela	
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Diegoli Danielle	ab 01.09.2023
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Daniela Bader	ab 01.02.2023 / bis 31.
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Rufer Katrin	bis 31.01.2023

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
8111	Personal	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> Sicherstellen der Berufsbildung 	Mitarbeitende; Lernende	3	2
8113	Betriebliches Gesundheitswesen	<ul style="list-style-type: none"> Arbeitssicherheit Alarmübungen Erste Hilfkurse 	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.

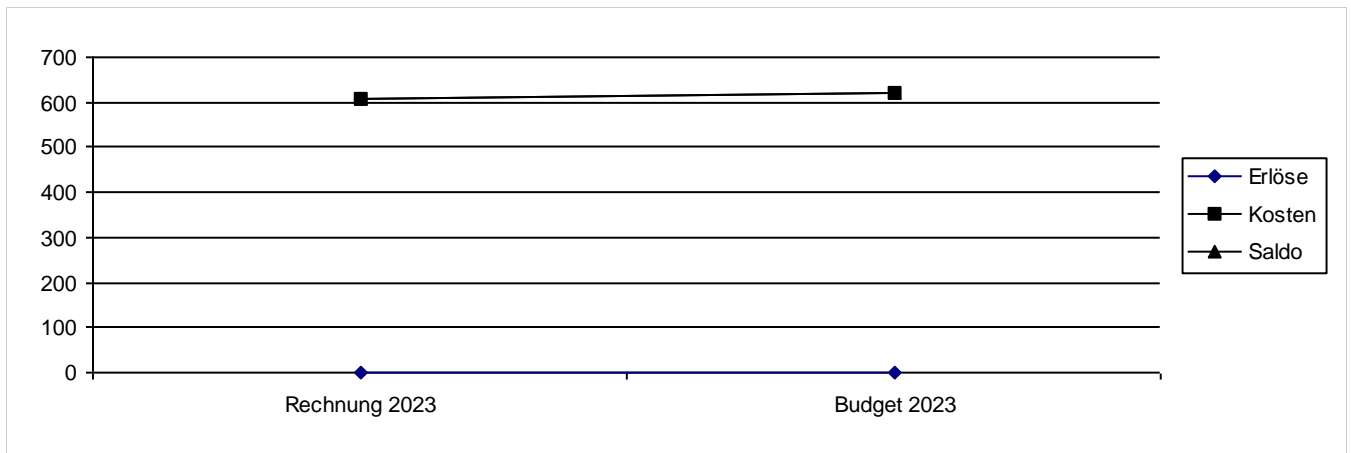


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

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



Finanzaufstellung nach Produkten

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

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

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

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

Zielerreichung Rechnungsjahr

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

Produktgruppenrechnung

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

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

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

Bemerkungen

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

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

14. ANHANG

14.1. Regelwerk

14.1.1. Angewendetes Regelwerk

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

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

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

14.1.2. Bewertung Finanzvermögen

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

Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

14.1.3. Folgebewertung Finanzvermögen

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

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

14.1.4. Verpflichtungskredite Finanzvermögen (HRM1)

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

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

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

14.1.5. Bewertung Verwaltungsvermögen

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

14.1.6. Aktivierungsgrenzen

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

14.1.7. Bestehendes Verwaltungsvermögen

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

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

14.2. Abweichung von der Stetigkeit und Vergleichbarkeit

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

14.3. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

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

Gesamtaussage zur wirtschaftlichen Lage

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

Der Krieg in der Ukraine führte und führt weiterhin neben unsagbarem menschlichem Leid zu Knappheit, schwankenden Preisen für Energie und wichtige Rohstoffe sowie zu einer allgemeinen Verunsicherung.

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

14.4. Grundlagen der Jahresrechnung

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

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

14.5. Steueranlage, wiederkehrende Gebühren

Steueranlage	1.60 (unverändert)								
Liegenschaftssteuer	1‰ des amtlichen Wertes (unverändert)								
Feuerwehrdienstersatzabgabe Lyss (19- bis 50-jährige)	4.0% des Kantonssteuerbetrages, mindestens Fr. 20.00 und höchstens Fr. 350.00 (unverändert)								
Feuerwehrdienstersatzabgabe Buswil (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.)	<p>Grundpreis Grundgebühr Fr. 99.00/Halbjahr für Einfamilienhaus und Fr. 78.00/Halbjahr für Wohnung, Landwirtschaft, Gewerbe und Ladengeschäft in Mehrfamilienhaus</p> <p>Grundpreis Gewerbe pro Einheit je nach m³/mm – siehe Tarif Energie Seeland AG</p> <p>Wasserpreis - Konsumpreis</p> <table> <tr> <td>die ersten 2400 m³ im Halbjahr</td> <td>1.15 Fr./m³</td> </tr> <tr> <td>weitere 2400 m³ im Halbjahr</td> <td>1.05 Fr./m³</td> </tr> <tr> <td>weitere 2400 m³ im Halbjahr</td> <td>0.85 Fr./m³</td> </tr> <tr> <td>alle weiteren m³ im Halbjahr</td> <td>0.75 Fr./m³</td> </tr> </table>	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
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.)	<p>Grundpreis Grundgebühr von Fr. 150.00/Jahr für ein Einfamilienhaus, Fr. 130.20/Jahr für jede Wohnung, Landwirtschaft, Gewerbe und Ladengeschäft im Mehrfamilienhaus</p> <p>Grundpreis Gewerbe pro Einheit nach Gebührentarif</p> <p>Verbrauchsgebühren Fr. 1.50 pro m³ Wasserverbrauch/Abwasseranfall</p> <p>Anschlussgebühren gemäss Reglement</p> <p>Regenabwassergebühr Fr. 15.00/m² entwässerte Fläche</p>								
Abfallgebühren (alle Preise exkl. MwSt.)	<p>Grundgebühr von Fr. 56.50 pro Einwohner und Jahr</p> <p>Abfallgebühren für Gewerbe, Gebührenmarken und Container nach Gebührentarif</p>								

14.6. Eigenkapitalnachweis

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

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

14.7. Rückstellungsspiegel

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

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

Total Abgrenzungen gemäss Auslegung 09a HRM2

	12'691'401.55	12'516'723.80	0.00	12'703'693.25	12'504'432.10
Total kurzfristige Rückstellungen	602'500.00	633'000.00	0.00	602'500.00	633'000.00
Total langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Abgrenzungen/Rückstellungen	13'293'901.55	13'149'723.80	0.00	13'306'193.25	13'137'432.10

14.8. Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz 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
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG											
Keine											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)											
Gemeindeverband ARA-Region Lyss-Limpachtal	Abwasserreinigung	-	-	L: DV: P. Häni E: Vorstand: R. Christen		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	Betriebsbeitrag von 3'043'124.70	Art. 36: Für Verbandsschulden haftet das Ver- bandsvermögen.
Gemeindeverband Ausbildungs- zentrum für Sicherheit, Büren a.A.	Öffentliche Sicherheit (Feuerwehr + Zivilschutz)	-	-	L: DV: P. Häni						kein Betriebsbeitrag im Jahr 2023	Art. 41: Für Verbandsschulden haftet das Ver- bandsvermögen.
Gemeindeverband Amtsanzeiger Aarberg	Information/Kommunikation	-	-	L: DV: D. Strub		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	kein Betriebsbeitrag im Jahr 2023	Art. 55: Für Verbandsschulden haftet das Ver- bandsvermögen
Wasserbauverband Lyssbach		-	-	L: DV: Abteilung Bau + Planung 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: S. Nobs		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	Gemeindebeitrag für Unterhaltsarbeiten 50'403.40	OgR Art. 58 – 59 ¹ Austretende Gemeinden übernehmen zum Restbuchwert die auf ihrem Gemeindegebiet erstellten Wasserbauwerke zu Eigentum und Unterhalt. ² Sie tragen die Kosten der Eigentumsübertra- gung. ³ 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: Abteilung Sicher- heit, Liegenschaften und Sport		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	Gemeindebeitrag 212'048.20	Art. 67: Für Verbandsschulden haftet das Ver- bandsvermögen.
Verein Seeland-Biel/Bienne	Zusammenarbeit bei der gemein- samen Erfüllung öffentlicher Auf- gaben	-	-	L: DV: S. Bütikofer		0	0	keine	OR, Verein	Jahres- mitgliederbeitrag 78'076.00	Art. 31: Für Vereinsschulden haftet das Ver- einsvermögen.
Gemeindeverband Kulturförde- rung	Erfüllung Aufgaben des Kantona- len Kulturförderungsgesetzes	-	-	L: DV: S. Nobs Vorstand: E: S. Nobs		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	Gemeindebeitrag 85'759.00	Art. 60: Für die Verbandsschulden haftet das Verbandsvermögen.

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz 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.	Anschaft- 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%	L: DV: S. Nobs VR: E: S. Bütikofer	Lyss; Anteil 100%	100'000	100'000	keine	OR, AG	keine	Haftung mit dem Aktienkapital
Energie Seeland AG; Lyss	Energie und Kommunikation	6'450'000	85.27%	L: DV: K. Hayoz VR: E: R. Christen VR: E: S. Nobs		5'500'000	5'500'000	Wasserverbund Seeland AG 22.64% Seelandgas AG 22.17% Wärme Lyss Nord AG 33.33%	OR, AG	Dividende 2023 330'000.00 Gemeindeabgabe Jahr 2023 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%	L: DV: S. Nobs E: S. Nobs		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%	L: DV: Abteilung Bau und Planung VR: E: R. Christen	Stadt Biel mit 54.85%	0	418'100	keine	OR, AG	Dividende 20'905.00	Haftung mit dem Aktienkapital
Seelandgas AG				L: DV: v/A VR: E: S. Nobs		5'000	2'400	keine	OR, AG	Dividende 100.00	Haftung mit dem Aktienkapital
Seelandheim AG; Worben	Alters- und Pflegeheim	20'000'000	-	L: DV: L. Wyss, D. Marti, E. Greber	-	1'132'000	1'132'000	keine	OR, AG	keine	Aktionärsbindungsvertrag
Solargenossenschaft Lyss	Energiegewinnung	434'400.00	1'086 Stk.	L: DV: S. Bütikofer Verwaltung: E: P. Häni	Lyss; Anteil 35.08%	152'400.00	152'400.00	keine	OR, Genossenschaft	keine	Haftung mit dem Genossenschaftskapital
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben											
Kantonspolizei Bern	Erbringung von Leistungen der Sicherheits- und Verkehrspolizei, police.be.ch							keine	HRM2	Ressourcenvertrag 168'046.00 Interventionskosten 79'980.00	
Verein Regionale Musikschule Lyss	Führung Musikschule	-	-	-	-	-	-	keine	OR	Gemeindebeitrag 502'278.85	Leistungsvertrag
Verein Kulturfabrik KUFA Lyss	Organisation kultureller Veranstaltungen in Lyss	-	-	Vorstand: E: K. Hayoz	-	-	-	keine	OR	Gemeindebeitrag 120'000.00	Leistungsvertrag
Aerni & Co. AG	Schneeräumungs- und Streudienst							keine	OR	25'294.35	Leistungsvertrag Unterstützung Schneeräumungs- und Streudienst zwischen 1. November – 31. März mit einem Lastwagen und einem Chauffeur inkl. Bereitschaftsdienst. Vergütungen erfolgen im Rahmen des gültigen Tarifs (Schweizerischen Nutzfahrzeugverbandes (ASTAG).
Brauen GmbH	Schneeräumungs- und Streudienst							keine	OR	13'655.30	Leistungsvertrag Unterstützung Schneeräumungs- und Streudienst zwischen 1. November – 31. März mit einem Lastwagen und einem Chauffeur inkl. Bereitschaftsdienst. Vergütungen erfolgen im Rahmen des gültigen Tarifs (Schweizerischen Nutzfahrzeugverbandes (ASTAG).
Gerber Gartenbau AG	Schneeräumungs- und Streudienst							keine	OR	17'375.50	Leistungsvertrag Unterstützung Schneeräumungs- und Streudienst zwischen 1. November – 31. März mit einem Lastwagen und einem Chauffeur 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	136'363.20	Leistungsvertrag (gem. WoV Indikator 2'050 Std.
OWS Security	Zustellen von Zahlungsbefehlen							keine	OR	--	keine
OWS Security	Regulärer Ordnungsdienst jeweils Freitag, Samstag, Feiertag und Vorfeiertag (31. März bis 30. September)							keine	OR	65'253.05	keine

14.9. Gewährleistungsspiegel

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

14.10. Anlagespiegel Finanzvermögen

Sachanlagen Finanzvermögen

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

14.11. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

Sachanlagen Verwaltungsvermögen

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

Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

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

Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

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

Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

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

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

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

Rechnungsjahr: 2023

Gemeinde: Lyss

Kontaktperson: Bruno Steiner

Telefon: 032 387 03 62

E-Mail: bruno.steiner@lyss.ch

Aktualisierungsjahr:

2023

Datengrundlagen Gemeinde AWA Anlagenbuchhaltung

Datengrundlagen Verband AWA Anlagenbuchhaltung

1. Gemeindeanlagen

	① Wiederbeschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Walterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1.1 Kanalisationen	73'446'540	80	1.25%	918'082	60%	550'849
1.2 Spezialbauwerke	4'492'660	50	2.00%	89'853	60%	53'912
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	77'939'200			1'007'935	60%	604'761

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

2.1 Kanalisationen		80	1.25%	-		-
2.2 Spezialbauwerke		50	2.00%	-		-
2.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	-			-		-

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	77'939'200			1'007'935	60%	604'761
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						372'114
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						232'647

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	11'007'888			14.1%		Höchstens Fr. 200 / EW ⁵
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	13'715'836			17.6%		EW ⁶
						Fr./EW
						37

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

Datum:

24. Jan 24

Unterschrift:

B. M.

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA:

ae.awa@be.ch

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

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

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

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

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Investitionsrechnung

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

Investitionsrechnung

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

Investitionsrechnung

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