



Jahresrechnung + Controlling 2021

GGR 16. Mai 2022

Jahresrechnung 2021 – Übersicht

Allgemein		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Steueranlage	Zahl	1.60	1.60	1.65	1.65	1.65	1.71
Liegenschaftsteuer	%	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Wohnbevölkerung per Stichtag	Zahl	15'859	15'679	15'429	15'180	14'801	14'616
Mittlere Wohnbevölkerung nach FILAG	Zahl	15'801	15'583	15'358	14'987	14'722	14'452
Steuerpflichtige natürliche Personen	Zahl	9'636	9'672	9'572	9'376	9'294	9'201
Steuerpflichtige juristische Personen	Zahl	835	816	800	774	715	702

Jahresergebnisse (vor Bildung finanzpolitischer Reserve)		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Gesamthaushalt (Total)	Fr.	990'347.01	-231'656.35	129'796.16	1'668'393.86	715'696.00	1'818'971.92
Allgemeiner Haushalt	Fr.	234'799.93	24'916.45	-283'307.16	1'683'608.74	879'947.71	1'578'772.40
Abwasserentsorgung	Fr.	67'001.14	-285'756.01	188'005.71	-342'665.35	-552'540.37	-67'273.72
Abfallentsorgung	Fr.	126'242.49	-110'497.05	132'982.76	195'249.91	250'103.17	159'974.87
Feuerwehr	Fr.	38'338.45	139'680.26	92'114.85	132'200.56	138'185.49	147'498.37
Planungsmehrwerte	Fr.	523'965.00	--	--	--	--	--

Bilanz (Reserve allgemeiner Haushalt)		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Finanzpolitische Reserve	Fr.	3'917'454.58	3'682'654.65	3'657'738.20	3'657'738.20	1'974'129.46	1'094'181.75
Bilanzüberschuss	Fr.	26'100'940.56	26'100'940.56	26'100'940.56	26'384'247.72	26'384'247.72	26'384'247.72
Total Reserve allgemeiner Haushalt	Fr.	30'018'395.14	29'783'595.21	29'758'678.76	30'041'985.92	28'358'377.18	27'478'429.47
Reserve in Steueranlagezehntel	Zahl	11.99	12.34	12.44	12.82	12.68	12.82

Bilanzwerte		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Finanzvermögen	Fr.	66'787'719.58	69'330'643.37	70'768'774.83	60'650'362.74	69'546'494.92	69'627'429.12
<i>Flüssige Mittel</i>	Fr.	3'399'675.35	4'315'529.69	8'739'468.79	2'823'870.22	12'001'974.33	12'095'586.98
Verwaltungsvermögen	Fr.	94'528'788.30	79'389'172.00	65'686'228.00	62'416'713.00	55'553'156.00	50'732'010.00
Fremdkapital	Fr.	81'464'668.33	67'736'832.28	56'877'997.98	45'635'498.40	49'978'272.62	47'879'429.85
<i>Kurzf. Schulden <1 Jahr</i>	Fr.	32'000'000.00	15'000'000.00	14'000'000.00	--	10'000'000.00	--
<i>Lang. Schulden >1 Jahr</i>	Fr.	29'000'000.00	32'000'000.00	24'000'000.00	32'000'000.00	32'000'000.00	42'000'000.00
Eigenkapital	Fr.	79'851'839.55	80'982'983.09	79'577'004.85	77'431'577.34	75'121'378.30	72'480'009.27

Investitionen (Brutto)		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Gesamthaushalt	Fr.	20'994'947.90	19'516'896.65	9'486'397.85	10'865'115.89	8'029'369.17	7'630'644.75
Allgemeiner Haushalt	Fr.	19'710'749.20	17'947'089.05	7'819'647.10	8'550'735.34	6'302'055.25	4'686'772.05
Abwasserentsorgung	Fr.	1'284'198.70	1'064'416.10	1'260'566.95	2'323'683.15	1'394'648.42	2'943'872.70
Abfallentsorgung	Fr.	--	69'637.90	--	-9'302.60	332'665.50	--
Feuerwehr	Fr.	--	435'753.60	406'183.80	--	--	--

Geldfluss		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Gesamthaushalt	Fr.	-915'854.34	-4'423'939.10	5'915'598.57	-9'178'104.11	-93'612.65	5'543'067.52
Allgemeiner Haushalt	Fr.	-1'953'475.82	-3'255'933.80	5'337'144.76	-7'484'100.17	263'010.42	6'643'031.36
Abwasserentsorgung	Fr.	388'999.34	-980'893.81	672'893.90	-2'169'507.65	-428'863.69	-1'490'056.02
Abfallentsorgung	Fr.	282'286.44	-165'245.60	266'757.21	87'381.00	-150'421.47	328'929.01
Feuerwehr	Fr.	366'335.70	-21'865.89	-361'197.30	388'122.71	222'662.09	61'163.17

Erfolgsrechnung		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Personalaufwand	Fr.	16'925'578.45	16'139'536.39	15'306'349.65	16'570'396.11	14'388'887.55	14'056'059.70
Sachaufwand	Fr.	14'798'641.66	14'390'224.65	13'078'355.42	13'550'946.14	13'088'113.02	12'290'164.78
Transferaufwand	Fr.	46'681'907.14	46'380'887.75	56'234'646.65	42'294'129.80	41'594'283.92	42'413'658.62
Fiskalertrag	Fr.	43'935'803.50	44'908'973.35	52'647'260.22	43'309'484.80	41'726'687.65	40'829'593.10
<i>Steuerertrag natürliche Personen</i>	Fr.	34'309'959.45	35'310'260.45	36'935'377.07	33'519'446.55	31'243'727.20	31'739'514.45
<i>Steuerertrag juristische Personen</i>	Fr.	4'797'808.50	4'796'725.25	10'972'595.85	5'330'948.55	5'760'866.00	4'700'512.20

Baulicher Unterhalt Hoch- und Tiefbau in % der Bilanzwerte (Verwaltungsvermögen VV)		2021	2020	2019	2018	2017	2016
in % Bilanzwert Gesamtkapital VV	%	4.04	5.39	5.46	5.70	4.85	5.26
in % Bilanzwert Strassen- und Tiefbau VV	%	6.81	9.67	7.69	7.01	6.31	10.40
In % Bilanzwert Hochbau VV	%	3.52	4.90	8.91	11.49	10.08	9.07

Personalaufwand		2021	2020	2019	2018	2017	2016
in Fr. pro Einwohner	Fr.	1'071	1'036	997	1'106	977	973
in Fr. pro Steuerpflichtige NP	Fr.	1'756	1'669	1'599	1'767	1'548	1'528
Verwaltungs-/Betriebspersonal in Fr. / Einwohner	Fr.	858	820	809	797	778	763
Verwaltungs-/Betriebspersonal in Fr. / Steuerpflichtige	Fr.	1'406	1'321	1'298	1'274	1'232	1'199

Finanzkennzahlen		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Gesamthaushalt							
Nettoverschuldungsquotient	%	38.84	-4.10	-29.56	-39.66	-54.38	-60.74
Selbstfinanzierungsgrad	%	22.50	33.08	83.84	52.94	70.64	156.75
Zinsbelastungsanteil	%	0.20	0.28	0.28	0.52	0.84	0.84
Bruttoverschuldungsanteil	%	74.92	58.17	44.51	47.64	57.02	54.26
Investitionsanteil	%	20.95	19.93	9.85	12.90	10.18	9.82
Kapitaldienstanteil	%	6.70	5.71	4.48	4.79	4.74	4.23
Nettovermögen in Franken pro Kunden	Fr.	-	102.28	904.47	1'001.86	1'329.18	1'504.84
Nettoschuld in Franken pro Kunden	Fr.	928.86	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierungsanteil	%	5.24	7.04	6.47	6.84	7.21	12.38
Nettozinsbelastungsanteil	%	-7.96	-6.04	-6.95	-7.60	-2.94	-5.96
Massgebliches Eigenkapital pro Kunden	Fr.	3'341.59	3'482.97	4'128.33	4'153.68	4'105.87	4'096.46

Allgemeiner Haushalt		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Selbstfinanzierungsgrad	%	19.95	-26.92	86.83	62.70	67.09	252.31
Bilanzüberschussquotient	%	69.07	67.20	55.55	69.70	73.32	73.69

Abwasserentsorgung		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Selbstfinanzierungsgrad	%	83.70	196.56	68.88	11.28	76.01	32.86
Kostendeckungsgrad	%	101.74	94.18	104.40	91.30	87.84	98.25

Abfall		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Selbstfinanzierungsgrad	%	k/A	-102.39	k/A	-2'445.37	75.18	k/A
Kostendeckungsgrad	%	110.84	92.66	109.65	117.72	121.53	112.93

Feuerwehr		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Selbstfinanzierungsgrad	%	k/A	75.41	57.27	k/A	k/A	k/A
Kostendeckungsgrad	%	103.17	113.72	108.79	113.84	115.22	115.97

INHALTSVERZEICHNIS

1.	Jahresrechnung 2021	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 2021	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	36
14.	ANHANG.....	109
14.1.	Regelwerk	109
14.1.1.	Angewendetes Regelwerk	109
14.1.2.	Bewertung Finanzvermögen	109
14.1.3.	Folgebewertung Finanzvermögen	109
14.1.4.	Verpflichtungskredite Finanzvermögen (HRM1)	109
14.1.5.	Bewertung Verwaltungsvermögen	109
14.1.6.	Aktivierungsgrenzen.....	109
14.1.7.	Bestehendes Verwaltungsvermögen	110
14.2.	Abweichung von der Stetigkeit und Vergleichbarkeit.....	110
14.3.	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	110
14.4.	Grundlagen der Jahresrechnung	110
14.5.	Steueranlage, wiederkehrende Gebühren	111
14.6.	Eigenkapitalnachweis.....	112
14.7.	Rückstellungsspiegel	113
14.8.	Beteiligungsspiegel	114
14.9.	Gewährleistungsspiegel	116
14.10.	Anlagespiegel Finanzvermögen.....	117
14.11.	Anlagespiegel Verwaltungsvermögen.....	118
14.12.	Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen	119
14.13.	Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhaltung Abwasseranlagen.....	122
15.	BILANZ.....	123
16.	INVESTITIONSRECHNUNG	134

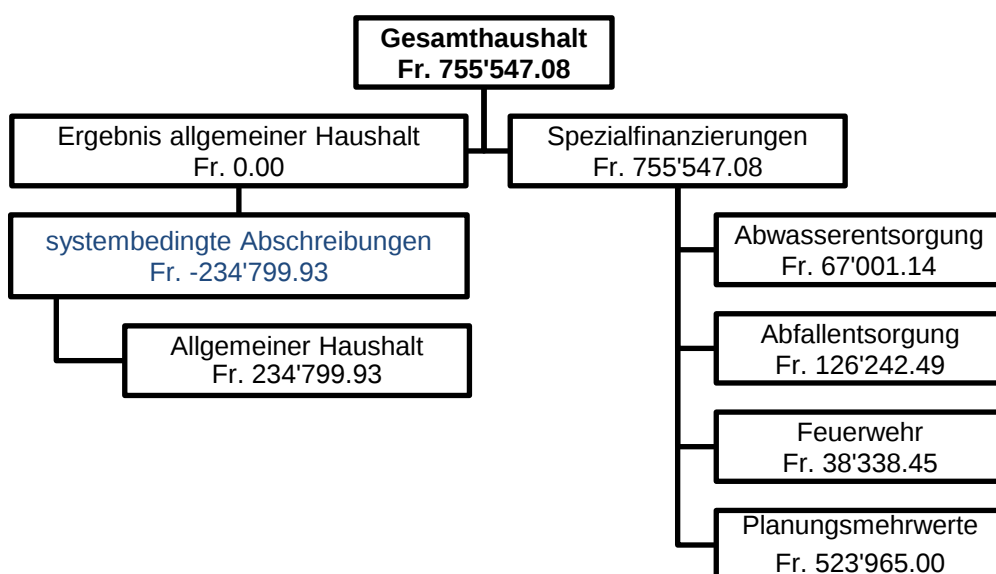
1. Jahresrechnung 2021

1.1. Übersicht Ergebnisse

Der Gesamthaushalt 2021 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 755'547.08 ab. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss (Gesamthaushalt) von Fr. 943'625.00 vor. Im Verhältnis zum Umsatz liegt die Abweichung bei 1.83%.

Der allgemeine Haushalt (steuerfinanzierter Haushalt) erwirtschaftete im Berichtsjahr 2021 einen Ertragsüberschuss von Fr. 234'799.93 (vor zusätzlichen Abschreibungen) und schliesst damit um Fr. 1'034'799.93 besser ab als budgetiert. Das Budget 2021 sah einen Aufwandüberschuss von Fr. 800'000.00 im allgemeinen Haushalt vor.

Im vorliegenden Resultat berücksichtigt sind **systembedingte zusätzliche Abschreibungen von Fr. 234'799.93**. Nach HRM2 müssen **zusätzliche Abschreibungen** (Art. 84 GV) vorgenommen und in die **finanzpolitische Reserve** (Eigenkapital) eingelegt werden, wenn im allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die Nettoinvestitionen höher als die ordentlichen Abschreibungen ausfallen. Vom Ertragsüberschuss aus dem allgemeinen Haushalt von Fr. 234'799.93 ist demnach der gesamte Betrag in die finanzpolitische Reserve einzulegen. Aus diesem Grund schliesst der allgemeine Haushalt mit einem ausgeglichenen Jahresergebnis ab. Ergebnisse der einzelnen Haushalte als grafische Übersicht:



1.2. Allgemeiner Haushalt

Die nachfolgenden Sachverhalte haben zur (+) Besser-/ (-) **Schlechterstellung** des Jahresergebnisses 2021 im Allgemeinen Haushalt geführt:

- Auflösung passive Rechnungsabgrenzungen von 1 Mio. Franken für Steuerrückzahlungen Steuerjahr 2020. Fr. 1'000'000.00
- Auflösung passive Rechnungsabgrenzungen von 1.5 Mio. Franken für Steuerrückzahlungen Steuerjahr 2020. Fr. 1'500'000.00
- Aus der Marktwertanpassung der Wertschriften resultiert ein Buchgewinn von Fr. 340'920.00. Die Marktwertanpassung ist auf die Kurssteigerung der Aktien BKW AG (+Fr. 337'560.00) zurückzuführen. Fr. 340'920.00
- Infolge des positiven Jahresabschlusses 2020 nahm der harmonisierte Steuerertragsindex (HEI) um 0.26 auf neu 110.51 zu. Damit verbunden erhöhte sich der Beitrag in den Finanzausgleich für Lyss im Vergleich zum Budget um Fr. 247'315.00. Fr. -247'315.00
- Bei den Einkommenssteuern Natürliche Personen und bei den Gewinnsteuern Juristische Personen werden periodische Rechnungsabgrenzungen infolge erwarteter tieferer Veranlagungen des Steuerjahres 2021 im Rechnungsjahr 2022 vorgenommen. Fr.-1'080'000.00
- Passive Steuerausscheidungen (Steuerteilungen zu Lasten Lyss) sind im Vergleich zum Budget 2021 um Fr. 238'520.50 höher ausgefallen als erwartet. Dies aufgrund verschiedener definitiven Steuerteilungen aus vorangehenden Steuerjahren Fr. -238'520.50

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 besteht eine rechtliche Grundlage auf Stufe Kanton Bern und der Gemeinde Lyss. Aufgrund der Rechtsgrundlage der Gemeinde Lyss wird die SF Feuerwehr als sogenannte zweiseitige Spezialfinanzierung geführt.

SF Abwasserentsorgung	Rechnungsjahr 2021	Rechnungsjahr 2020	Rechnungsjahr 2019
Ergebnis	67'001.14	-285'756.01	188'005.71
Verwaltungsvermögen	8'945'661.00	7'780'831.00	7'650'700.00
Bestand Werterhaltung	12'386'521.77	11'497'955.47	10'857'067.03
Eigenkapital	2'433'700.83	2'366'699.69	2'652'455.70

SF Abfall	Rechnungsjahr 2021	Rechnungsjahr 2020	Rechnungsjahr 2019
Ergebnis	126'242.49	-110'497.05	132'982.76
Verwaltungsvermögen	216'874.00	256'071.00	225'630.00
Eigenkapital	1'787'678.68	1'661'436.19	1'771'933.24

SF Feuerwehr	Rechnungsjahr 2021	Rechnungsjahr 2020	Rechnungsjahr 2019
Ergebnis	38'338.45	139'680.26	92'114.85
Verwaltungsvermögen	2'614'287.00	3'035'162.00	3'020'284.00
Eigenkapital	1'070'610.69	1'032'272.24	892'591.98

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 67'001.14 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 13'510.00. Diese Besserstellung ist im Wesentlichen auf tiefere Kosten bei der ARA Region Lyss-Limpachtal zurückzuführen. Demgegenüber fielen Rückerstattungen Dritter tiefer aus als im Budget vorgesehen. Grundsätzlich hielten sich Abweichungen beim Aufwand und Ertrag die Waage wodurch eine Budgetabweichung von 2.05% feststellbar ist. Das Eigenkapital der SF Abwasserentsorgung beträgt per 31.12.2021 neu Fr. 2'433'700.83 (Konto 29002.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf neu Fr. 12'386'521.77 (Konto 29302.00).

SF Abfall

Die Abfallentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 126'242.49 ab. Das Budget 2021 sah ein Aufwandüberschuss von Fr. 64'210.00 vor. Die Besserstellung ist auf tiefere Kosten bei Gebühren der Müve AG von Fr. 15'971.00 und auf weniger Aufwand für Projekte/Planungen von Fr. 30'000.00 zurückzuführen. Zudem sind im Budget 2021 zu hohe Personalaufwände vorgesehen worden von rund Fr. 150'000.00. Das Eigenkapital beträgt neu Fr. 1'787'678.68.

SF Feuerwehr

Die zweiseitige SF Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 38'338.45 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 65'905.00. Die Besserstellung von Fr. 104'243.45 ist im Wesentlichen auf tiefere Aufwände für Aus- und Weiterbildung von Fr. 46'452.40 und tiefere Personalaufwände von Fr. 107'260.35 zurückzuführen. Aufgrund der Covid-19 Pandemie im Berichtsjahr 2021 konnten weniger Aus- und Weiterbildungen durchgeführt werden. Das Eigenkapital der Feuerwehr beträgt neu Fr. 1'070'610.69, bei einem Verwaltungsvermögen von Fr. 2'614'287.00 per 31.12.2021.

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 2021 sind Planungsmehrwerte von Fr. 523'965.00 vereinnahmt und der Spezialfinanzierung im Eigenkapital „Planungsmehrwerte“ entsprechend zugeführt worden. 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.

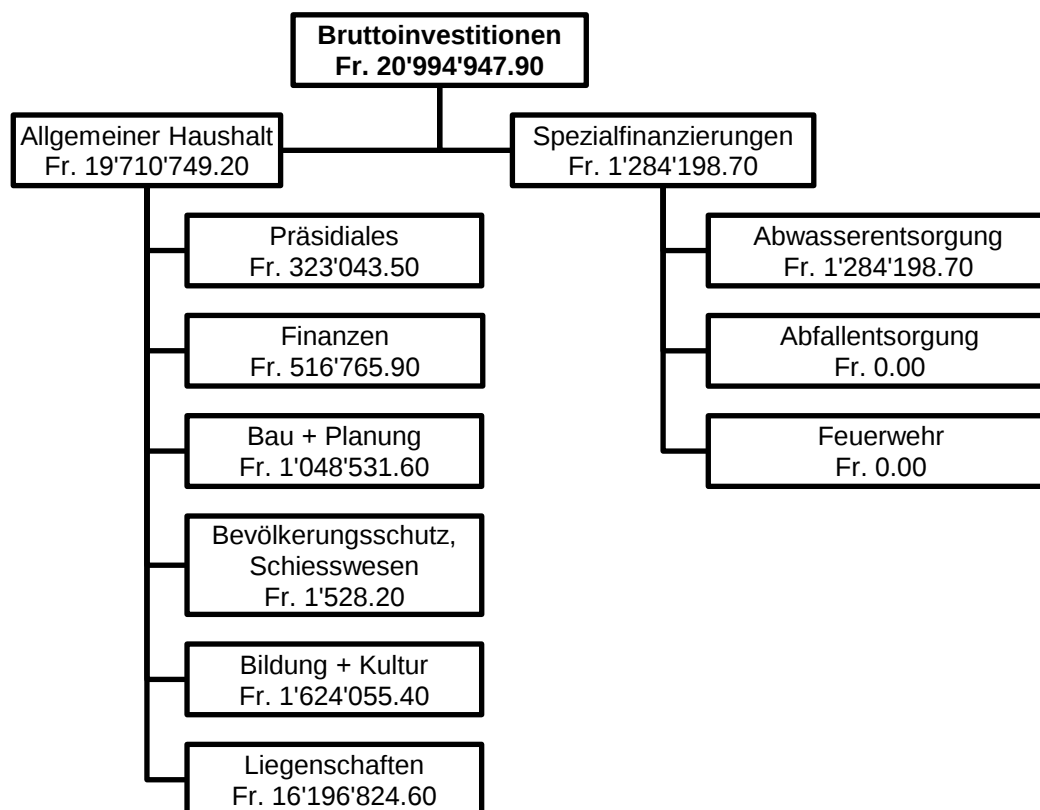
1.4. Investitionsrechnung

Das Ergebnis der Investitionsrechnung zeigt auf, wie viel die Gemeinde Lyss netto für Investitionen ausgegeben hat. Ende Berichtsjahr werden die Investitionsausgaben und -einnahmen auf das Verwaltungsvermögen übertragen, das heisst Ausgaben werden aktiviert und die Einnahmen werden passiviert.

Im Berichtsjahr 2021 lagen die Nettoinvestitionen bei Fr. 20'994'947.90. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von Fr. 21'480'000.00. Somit liegt eine hohe Budgetgenauigkeit in der Realisierung der geplanten und beschlossenen Investitionen vor.

Im Jahr 2021 entsprechen die Bruttoinvestitionen auch den Nettoinvestitionen, da keine Investitionseinnahmen zu verzeichnen waren.

Investitionsausgaben im Jahr 2021



Im Moment belasten die beiden Grossprojekte Gesamtsanierung Stegmatt und Erweiterung Schule Grentschel die Investitionsrechnung. Im Berichtsjahr 2021 sind für diese beiden Projekte Ausgaben von insgesamt Fr. 14'861'211.85 entstanden und betragen somit zusammen 70% der Gesamtinvestitionen. Beide Investitionsvorhaben sind unter dem Kapitel Liegenschaften enthalten.

Finanzen

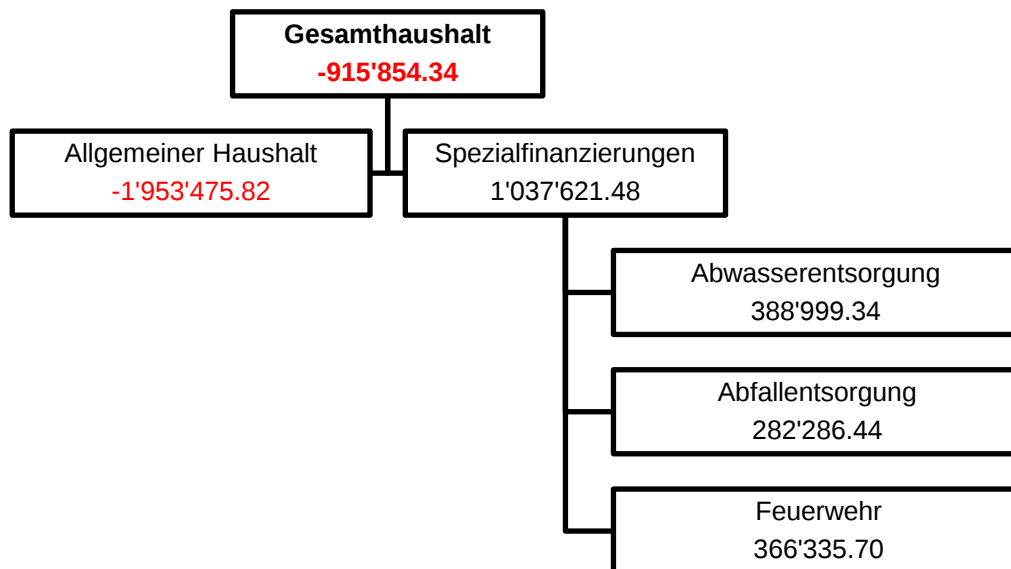
Innerhalb der Bilanz wurde das Darlehen von Fr. 510'519.30 des Darlehens Lyss-Busswil AG umbilanziert. Vormalig war das Darlehen im Finanzvermögen aufgeführt und somit als veräusserbar bilanziert. Da es sich hierbei aber um ein Darlehen aus dem Sacheinlagevertrag aus der Gründung der Aktiengesellschaft handelt, ist dieses Darlehen zwangsläufig im Verwaltungsvermögen (nicht veräusserbar) aufzuführen. Diese Umbilanzierung erfolgt aufgrund der Rechnungslegungsvorschriften HRM2 über die Investitionsrechnung.

Die detaillierte Übersicht aller angefallenen Investitionen sind im Kapitel 14.12 (Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen) und Kapitel 16 (Investitionsrechnung) zu finden.

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 allgemeiner Haushalt	Rechnungsjahr 2021	Rechnungsjahr 2020	Rechnungsjahr 2019
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	2'779'189.18	6'081'703.95	4'366'669.82
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-18'608'323.35	-17'828'319.20	-4'989'279.50
*Finanzierungsfehlbetrag	-15'829'134.17	-11'746'615.25	-622'609.68
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	13'875'658.35	8'490'681.45	5'959'754.44
Total	-1'953'475.82	-3'255'933.80	5'337'144.76

Der Bestand an Netto-Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen hat im Berichtsjahr 2021 um Fr. 1'953'475.82 beim allgemeinen Haushalt abgenommen. Der Bestand an Netto-Flüssige Mittel beim Gesamthaushalt liegt per 31.12.2021 bei Fr. 3'399'675.35 und hat im Vergleich zum Vorjahr um Fr. 915'854.34 abgenommen.

*Finanzierungsfehlbetrag

Für die Sicherstellung der Liquidität musste die Gemeinde Lyss wie im Vorjahr 2020 zusätzliche Fremdmittel am Kapitalmarkt beschaffen. Die Begründung für den Liquiditätsbedarf liegt in der Investitionstätigkeit und die damit verbundenen finanziellen Ausgaben.

Grundsätzlich ist die Gemeinde Lyss unter den aktuell gültigen Rahmenbedingungen (Steuern und Gebührenrahmen) in der Lage, Investitionen in der Höhe von 2 – 6 Mio. Franken pro Jahr mit eigenen erwirtschafteten Mitteln aus der Erfolgsrechnung zu finanzieren. Fallen höhere Investitionen an, ergibt sich eine zusätzliche Verschuldung wie in den Rechnungsjahren 2020 und 2021 mit insgesamt 28 Mio. Franken.

Der Einkauf in die Wertschwankungsreserve der Pensionskasse Energie Zürich von 1.4 Mio. Franken hat den Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit erheblich belastet. Dieser Einkauf ist auf den GGR-Beschluss vom 14.09.2020 zurückzuführen.

2. WOV – JAHRESEND-CONTROLLINGBERICHT 2021

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 Produktd Definitionen und das Globalbudget die Jahresrechnung (Rechnungslegung) zu führen.

Die Leistungsaufträge und Produktgruppene Definitionen inklusive des Produktgruppen-Globalbudgets sind vom Grossen Gemeinderat am 2. November 2020 genehmigt worden. Diese genehmigten Unterlagen bilden die Grundlage für das Controlling 2021.

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

Varianten Nr.	Variantenbeschrieb	Kostenauswirkung inkl. Saldo		
		Kosten	Erlös	Saldo
	Budgetergebnis 2021; Vorlage Gemeinderat Aufwandüberschuss (allgemeiner Haushalt)	88'724'787.00	87'924'787.00	800'000.00
	Budgetergebnis 2021; Genehmigung GGR Aufwandüberschuss (allgemeiner Haushalt)	88'724'787.00	87'924'787.00	800'000.00

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 Berichterstattung 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 Beurteilungsblättern abgelesen werden (Kapitel 13).

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

2.3. Kostenträgerrechnung

		Jahresrechnung 2021			Budget 2021
		Kosten	Erlöse	Saldo	Saldo
111	Präsidialdienste				
1111	Behörde	769'548.26	-56'327.95	713'220.31	727'663.03
1112	Sekretariatsdienste + Dienstleistungen	688'054.79	-22'107.33	665'947.46	727'436.00
1113	Öffentlichkeitsarbeit + Promotion	291'258.15	0.00	291'258.15	264'556.00
	Total Präsidialdienste	1'748'861.20	-78'435.28	1'670'425.92	1'780'260.00
211	Finanzen				
2111	Finanzdienstleistungen	3'125'900.05	-6'414'043.08	-3'288'143.03	-3'169'780.00
2112	Steuern	9'241'894.45	-44'454'766.15	-35'212'871.70	-34'717'493.00
2113	AHV-Zweigstelle	232'402.35	-57'119.90	175'282.45	212'330.00
	Total Finanzen	12'600'196.85	-50'925'929.13	-38'325'732.28	-37'674'943.00
212	Support + Querschnittsdienstleistungen				
2121	Personal	548'557.35	-1'870.00	546'687.35	441'540.00
2122	Informatik + Kommunikation	628'281.13	-131'130.00	497'151.13	601'000.00
	Total Support + Querschnittsdienstleistungen	1'176'838.48	-133'000.00	1'043'838.48	1'042'540.00

		Jahresrechnung 2021			Budget 2021
		Kosten	Erlöse	Saldo	Saldo
311	Planung / Verfahren				
3111	Raumplanung	1'324'542.10	-636'254.45	688'287.65	466'298.00
3112	Öffentlicher Verkehr	1'516'794.07	-56'078.54	1'460'715.53	1'483'326.00
3113	Umwelt + Landschaft	180'193.12	-50'529.52	129'663.60	234'473.00
3114	Bauinspektorat	471'585.27	-199'700.52	271'884.75	358'622.00
3115	Energiestadt	143'192.18	-21'262.30	121'929.88	209'126.00
	Total Planung / Verfahren	3'636'306.74	-963'825.33	2'672'481.41	2'751'845.00
312	Hochbau				
3121	Neubau, Ausbau, Sanierung	1'539'685.84	-60'450.59	1'479'235.25	1'499'944.00
	Total Hochbau	1'539'685.84	-60'450.59	1'479'235.25	1'499'944.00
313	Tiefbau				
3131	Verkehrsanlagen	4'897'063.20	-301'605.99	4'595'457.21	4'054'440.00
3132	Öffentliche Grünanlagen	759'486.74	-4'317.91	755'168.83	609'587.00
3133	Fliessgewässer	870'431.50	-9'017.66	861'413.84	796'587.00
3134	DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof	1'930'229.92	-1'722'050.92	208'179.00	353'968.00
	Total Tiefbau	8'457'211.36	-2'036'992.48	6'420'218.88	5'814'582.00
314	Entsorgung				
3141	Abwasserentsorgung	3'924'193.39	-3'924'193.93	0.00	0.00
3142	Abfallentsorgung	1'485'100.75	-1'485'100.75	0.00	0.00
	Total Entsorgung	5'409'294.14	-5'409'294.14	0.00	0.00
411	Sicherheit				
4111	Ruhe + Ordnung	1'029'216.56	-512'548.03	516'668.53	451'516.00
4112	Registerführung	504'154.06	-199'467.46	304'686.60	287'959.00
4113	Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen	1'622'550.47	-1'391'530.90	231'019.57	372'872.00
	Total Sicherheit	3'155'921.09	-2'103'546.39	1'052'374.70	1'112'347.00
412	Friedhof+ Bestattung				
4121	Friedhofverwaltung	244'100.48	-41'242.85	202'857.63	198'622.00
4122	Friedhofunterhalt + Beisetzung	223'528.38	0.00	223'528.38	295'489.00
	Total Friedhof+ Bestattung	467'628.86	-41'242.85	426'386.01	494'111.00
413	Liegenschaften				
4131	Verwaltung	277'069.65	-854'100.85	-577'031.20	-310'200.00
4132	Betrieb	6'852'028.85	-4'314'001.80	2'538'027.05	4'326'848.00
4133	Liegenschaftsstrategie	2'922'283.56	-1'219'345.85	1'702'937.71	1'729'817.00
4134	Spielplätze	0.00	0.00	0.00	242'830.00
4135	Wald	117'549.45	-20'947.80	96'601.65	0.00
	Total Liegenschaften	10'168'931.51	-6'408'396.30	3'760'535.21	5'989'295.00
414	Sport + Freizeit				
4141	Nulltarif	508'000.00	0.00	508'000.00	0.00
4144	Spielplätze	262'189.40	0.00	262'189.40	0.00
	Total Sport + Freizeit	770'189.40	0.00	770'189.40	0.00

		Jahresrechnung 2021			Budget 2021
		Kosten	Erlöse	Saldo	Saldo
611	Volksschule				
6111	Unterricht	9'098'810.65	-1'114'364.25	7'984'446.40	8'542'172.00
6112	Kulturangebot	50'130.80	0.00	50'130.80	70'900.00
6113	Tagesschule	1'869'496.20	-1'663'890.05	205'606.15	186'080.00
6114	Infrastruktur	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Volksschule	11'018'437.65	-2'778'254.30	8'240'183.35	8'799'152.00
612	Zusätzliche Bildungsangebote				
6121	Freiwillige Kurse	50'144.00	-33'430.00	16'714.00	21'900.00
6122	Bildungsinstitutionen	2'022.70	0.00	2'022.70	2'000.00
6123	Musikschule	493'409.25	0.00	493'409.25	437'000.00
	Total Zusätzliche Bildungsangebote	545'575.95	-33'430.00	512'145.95	460'900.00
613	Gesellschaft + Kultur				
6131	Gesellschaft + Kultur	500'996.66	-3'878.10	497'118.56	604'440.00
6132	Gemeindebibliothek	183'637.55	-63'064.50	120'573.05	109'225.00
6133	Regionale und kantonale Kulturförderung	205'759.00	-29'484.00	176'275.00	166'000.00
	Total Gesellschaft + Kultur	890'393.21	-96'426.60	793'966.61	879'665.00
711	Soziale Sicherung				
7111	Sachhilfe/Beratung	24'887'355.25	-16'325'101.16	8'562'254.09	6'794'564.00
7112	DL für Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	1'045'356.67	-1'004'438.80	40'917.87	147'652.00
7113	Alimentenwesen	1'723'214.55	-1'334'818.95	388'395.60	120'144.00
	Total Soziale Sicherung	27'655'926.47	-18'664'358.91	8'991'567.56	7'062'360.00
712	Angebote institutionelle Sozialhilfe				
7121	Angebote Vorschule	1'509'447.24	-1'469'433.89	40'013.35	459'622.00
7122	Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene	1'692'390.06	-1'550'239.21	142'150.85	209'020.00
7123	Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter	2'166.62	0.00	2'166.62	0.00
7124	Angebote SeniorInnen	73'052.80	0.00	73'052.80	119'300.00
	Total Angebote institutionelle Sozialhilfe	3'277'056.72	-3'019'673.10	257'383.62	787'942.00
*Rechnungsergebnis 2021		234'799.93			
Budgetergebnis 2021					-800'000.00
Besserstellung 2021		1'034'799.93			

*Die zusätzlichen systembedingten Abschreibungen von Fr. 234'799.93 werden im Rechnungscontrolling der wirkungsorientierten Verwaltungsführung nicht erfasst.

3. FINANZPLAN

Der am 8.11.2021 vom GGR genehmigte Finanzplan wurde mit den Zahlen des Jahresabschlusses 2021 aktualisiert.

Die Ergebnistabelle des aktualisierten Finanzplans 2021 – 2026 zeigt die nachfolgende finanzielle Entwicklung der Gemeinde Lyss auf:

		Beträge in Fr. 1'000					
Planungsperiode Allgemeiner Haushalt		2021	2022	2023	2024	2025	2026
1 Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-8'329	-3'752	-2'156	-1'640	-1'490	-782
1.b Ergebnis aus Finanzierung		5'508	2'546	2'876	2'847	2'848	2'876
operatives Ergebnis		-2'820	1'206	720	1'207	1'359	2'095
1.c ausserordentliches Ergebnis		3'667	2'329	1'598	1'598	1'598	-402
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		847	1'123	2'318	2'805	2'956	1'692
2 Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
2.a total Fremdmittel kumuliert		61'000	77'384	82'823	83'740	85'646	82'236
3 Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
3.a Abschreibungen		452	821	1'743	2'037	2'234	2'120
3.b Zinsen gemäss Mittelfluss		160	660	1'183	1'562	1'885	2'166
3.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0
3.d Total Investitionsfolgekosten		612	1'481	2'925	3'599	4'119	4'287
3.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		847	1'123	2'318	2'805	2'956	1'692
3.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung mit Folgekosten		235	-358	-608	-794	-1'163	-2'595
4 Deckung in Steueranlagezehnteln							
4.a 1 Steueranlagezehntel		2'487	2'264	2'280	2'321	2'362	2'373
5 Entwicklung Reserve allgemeiner Haushalt							
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpolitische Reserve		235	-358	-608	-794	-1'163	-2'595
5.b Einlage in finanzpolitische Reserve		-235	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <=30%)		0	0	0	0	0	0
Finanzpolitische Reserve		3'917	3'917	3'917	3'917	3'917	3'917
Bilanzüberschuss		26'101	25'743	25'135	24'341	23'178	20'583
5c Total Reserve allgemeiner Haushalt		30'018	29'660	29'052	28'258	27'095	24'500

Der Finanzplan vom Herbst 2021 sowie das Halbjahrescontrolling 2021 deuteten bereits auf eine Verbesserung des Jahresergebnisses 2021 im Vergleich zum Budget 2021 hin. Grundsätzlich entwickelt sich der Lysser-Finanzhaushalt vom Ergebnis her des allgemeinen Haushalts stabil. Unter den aktuell bekannten Rahmenbedingungen werden die in Zukunft vorgesehen Defizite eintreten, können aber mit dem vorhandenen Eigenkapital gedeckt werden. Die Situation des Eigenkapitals ist somit solid.

Beim Fremdkapital ist feststellbar, dass Sachverhalte und Ereignisse welche in der Vergangenheit nicht im Finanzplan berücksichtigt gewesen sind, zum schnelleren anwachsen der Schulden geführt haben. Hier ein paar Beispiele aus der jüngeren Vergangenheit:

Kauf alte Försterschule	2.5 Mio.
Darlehen Wärme Lyss Nord	1.0 Mio.
Darlehen walk-in-praxis Lyss	1.0 Mio.
Steuerrückzahlungen Jahr 2021	4.4 Mio.
Einkauf Wertschwankungsreserve Pensionskasse	1.4 Mio.
Total	10.3 Mio.

Diese Sachverhalte kumuliert haben zu einem Cash-Abfluss von 10. Mio. Franken geführt, welche so nicht in der Investitions- oder Finanzplanung durch den GR und den GGR frühzeitig einkalkuliert wurden.

Aktuell profitiert die Gemeinde Lyss, wie im Kapitel 6 Bilanz nachzulesen ist, von tiefen Zinsen und somit geringen Zinsaufwänden. Im Finanzplan werden für die Schulden mit einem kalkulatorischen Zinssatz von 2.5% gerechnet. Wird der Trend der Negativzinssätze im Frühjahr 2022 fortgeführt, sämtliche Marktindikatoren sprechen dafür, profitiert Lyss noch länger von den tiefen Konditionen. Trotzdem ist längerfristig unter Berücksichtigung der freien Geldmittel (free Cash-flow) eine Amortisation der Schulden in Betracht zu ziehen.

4. ECKDATEN

4.1. Übersicht

	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	755'547.08	-256'572.80	129'796.16
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	-283'307.16
¹ zusätzliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	234'799.93	24'916.45	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (Abwasser, Abfall, Feuerwehr, Planungsmehrwerte)	755'547.08	-256'572.80	413'103.32
Steuerertrag natürliche Personen (400)	34'309'959.45	35'310'260.45	36'935'377.07
Steuerertrag juristische Personen (401)	4'797'808.50	4'796'725.25	10'972'595.85
Liegenschaftssteuer	2'923'273.40	2'953'935.85	2'882'630.85
Nettoinvestitionen	20'994'947.90	18'406'319.11	7'162'171.20
Bestand Finanzvermögen	66'787'719.58	69'330'643.37	70'768'774.83
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	94'528'788.30	79'389'172.00	65'868'228.00
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	82'751'966.30	68'317'108.00	54'789'614.00
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	11'776'822.00	11'072'064.00	11'078'614.00
Fremdkapital	81'464'668.33	67'736'832.28	56'877'997.98
² Eigenkapital	79'851'839.55	80'982'983.09	79'577'004.85
Finanzpolitische Reserve; zusätzliche Abschreibungen	3'917'454.58	3'682'654.65	3'657'738.20
Bilanzüberschuss (vormals Eigenkapital)	26'100'940.56	26'100'940.56	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.

4.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Ergebnis Gesamthaushalt	90	755'547.08	-256'572.80	129'796.16
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	5'855'331.60	4'703'375.11	3'892'656.20
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	1'007'935.00	12'093'460.25	1'285'092.95
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-1'419'933.50	-1'324'595.76	-738'096.95
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionstätigkeit	366	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	3'030'355.33	2'136'346.95	1'849'053.15
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-4'505'047.45	-11'264'119.40	-413'951.80
Selbstfinanzierung		4'724'188.06	6'087'894.35	6'004'549.71
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	5	20'994'947.90	19'516'896.65	9'486'397.85
Investitionseinnahmen	6	0.00	1'110'577.54	2'324'226.65
Nettoinvestitionen		20'994'947.90	18'406'319.11	7'162'171.20
Finanzierungsergebnis		-16'270'759.84	-12'318'424.76	-1'157'621.49

5. GESTUFTE ERFOLGSAUSWEISE

5.1. Gesamthaushalt

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	16'925'578.45	17'097'430.00	16'139'536.39
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	14'798'641.66	14'714'350.00	14'390'224.65
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'855'331.60	5'720'390.00	4'703'375.11
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'007'935.00	1'105'000.00	12'093'460.25
36 Transferaufwand	46'681'907.14	46'273'067.00	46'380'887.75
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	85'269'393.85	84'910'237.00	93'707'484.15
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	43'935'803.50	42'635'100.00	44'908'973.35
41 Regalien und Konzessionen	11'175.00	5'500.00	1'932.00
42 Entgelte	14'103'537.96	14'354'990.00	13'488'171.75
43 Verschiedene Erträge	524'355.00	500.00	400.00
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'419'933.50	705'000.00	1'324'595.76
46 Transferertrag	20'591'377.64	21'560'800.00	21'499'885.42
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	80'586'182.60	79'261'890.00	81'223'958.28
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-4'683'211.25	-5'648'347.00	-12'483'525.87
34 Finanzaufwand	1'168'379.34	1'087'230.00	1'832'343.38
44 Finanzertrag	5'132'445.55	2'883'372.00	4'931'524.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	3'964'066.21	1'796'142.00	3'099'180.62
OPERATIVES ERGEBNIS	-719'145.04	-3'852'205.00	-9'384'345.25
38 Ausserordentlicher Aufwand	3'030'355.33	371'570.00	2'136'346.95
48 Ausserordentlicher Ertrag	4'505'047.45	3'280'150.00	11'264'119.40
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	1'474'692.12	2'908'580.00	9'127'772.45
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	755'547.08	-943'625.00	-256'572.80

5.2. Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	16'285'522.90	16'027'180.00	15'525'619.04
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'501'762.80	13'326'625.00	13'059'021.66
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'407'930.90	5'350'590.00	4'372'366.05
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	10'745'024.25
36 Transferaufwand	43'853'958.74	43'098'867.00	42'584'449.15
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	79'049'175.34	77'803'262.00	86'286'480.15
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	43'935'803.50	42'635'100.00	44'908'973.35
41 Regalien und Konzessionen	11'175.00	5'500.00	1'932.00
42 Entgelte	8'031'070.17	8'442'840.00	7'329'860.96
43 Verschiedene Erträge	390.00	500.00	400.00
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'300'564.80	0.00	617'048.20
46 Transferertrag	20'410'646.04	21'238'800.00	21'229'231.77
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	73'689'649.51	72'322'740.00	74'087'446.28
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-5'340'368.83	-5'480'522.00	-12'199'033.87
34 Finanzaufwand	1'158'365.34	1'075'230.00	1'820'664.98
44 Finanzertrag	5'045'411.55	2'848'472.00	4'895'182.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	3'887'046.21	1'773'242.00	3'074'517.02
OPERATIVES ERGEBNIS	-1'453'322.12	-3'707'280.00	-9'124'516.85
38 Ausserordentlicher Aufwand	3'030'079.33	371'570.00	2'136'346.95
48 Ausserordentlicher Ertrag	4'502'834.95	3'278'850.00	11'260'863.80
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	1'453'322.12	2'907'280.00	9'124'516.85
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	0.00	-800'000.00	0.00

5.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	287'823.55	421'410.00	321'912.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	119'368.70	147'700.00	102'876.56
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'007'935.00	1'105'000.00	1'348'436.00
36 Transferaufwand	2'442'065.00	2'699'400.00	3'136'654.95
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	3'857'192.25	4'373'510.00	4'909'879.51
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	3'798'740.69	3'650'000.00	3'911'324.94
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	119'368.70	705'000.00	707'547.56
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	3'918'109.39	4'355'000.00	4'618'872.50
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	60'917.14	-18'510.00	-291'007.01
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	6'084.00	5'000.00	5'251.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	6'084.00	5'000.00	5'251.00
OPERATIVES ERGEBNIS	67'001.14	-13'510.00	-285'756.01
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	67'001.14	-13'510.00	-285'756.01

5.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	261'504.25	476'300.00	279'925.20
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	629'797.71	659'210.00	627'517.65
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	39'197.00	32'200.00	39'196.90
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	233'711.85	390'900.00	558'302.45
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	1'164'210.81	1'558'610.00	1'504'942.20
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'221'868.60	1'286'500.00	1'234'346.30
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	45'270.60	186'000.00	135'639.65
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	1'267'139.20	1'472'500.00	1'369'985.95
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	102'928.39	-86'110.00	-134'956.25
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	22'310.00	21'900.00	22'451.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	22'310.00	21'900.00	22'451.00
OPERATIVES ERGEBNIS	125'238.39	-64'210.00	-112'505.25
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'004.10	0.00	2'008.20
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	1'004.10	0.00	2'008.20
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	126'242.49	-64'210.00	-110'497.05

5.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	378'551.30	593'950.00	333'992.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	379'257.60	307'105.00	381'773.34
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	288'835.00	189'900.00	188'935.60
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	152'171.55	83'900.00	101'481.20
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	1'198'815.45	1'174'855.00	1'006'182.29
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'051'858.50	975'650.00	1'012'639.55
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	135'461.00	136'000.00	135'014.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	1'187'319.50	1'111'650.00	1'147'653.55
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-11'495.95	-63'205.00	141'471.26
34 Finanzaufwand	10'014.00	12'000.00	11'678.40
44 Finanzertrag	58'640.00	8'000.00	8'640.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	48'626.00	-4'000.00	-3'038.40
OPERATIVES ERGEBNIS	37'130.05	-67'205.00	138'432.86
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'208.40	1'300.00	1'247.40
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	1'208.40	1'300.00	1'247.40
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	38'338.45	-65'905.00	139'680.26

5.6. Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
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	523'965.00	0.00	0.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	523'965.00	0.00	0.00
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	523'965.00	0.00	0.00
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.00	0.00	0.00
OPERATIVES ERGEBNIS	523'965.00	0.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	523'965.00	0.00	0.00

6. BILANZ

		Jahresrechnung 2021	Jahresrechnung 2020
FINANZVERMÖGEN			
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'399'675.35	4'315'529.69
101	Forderungen	26'669'458.97	29'087'631.52
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	1'857'000.00	1'938'000.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	190.00	80.00
107	Finanzanlagen	5'125'066.25	5'324'665.55
108	Sachanlagen Finanzvermögen	29'736'329.01	28'664'736.61
	TOTAL FINANZVERMÖGEN	66'787'719.58	69'330'643.37
VERWALTUNGSVERMÖGEN			
140	Sachanlagen VV	83'973'560.00	70'357'919.00
142	Immaterielle Anlagen	2'160'309.00	1'146'853.00
144	Darlehen	1'000'000.00	1'000'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	7'394'919.30	6'884'400.00
	TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	94'528'788.30	79'389'172.00
AKTIVEN		161'316'507.88	148'719'815.37
FREMDKAPITAL			
200	Laufende Verbindlichkeiten	6'505'257.65	3'329'615.64
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	32'000'000.00	15'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	13'048'470.15	16'467'757.26
205	Kurzfristige Rückstellungen	632'000.00	645'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	29'000'000.00	32'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten ggü. SF ¹ und Fonds im FK ²	278'940.53	294'459.38
	TOTAL FREMDKAPITAL	81'464'668.33	67'736'832.28
EIGENKAPITAL			
290	Verpflichtungen, Vorschüsse ggü. SF	14'664'825.45	15'209'843.17
293	Vorfinanzierungen	23'537'167.75	21'941'656.55
294	Reserven	3'917'454.58	3'682'654.65
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	11'631'451.21	14'047'888.16
299	Bilanzüberschuss	26'100'940.56	26'100'940.56
	TOTAL EIGENKAPITAL	79'851'839.55	80'982'983.09
PASSIVEN		161'316'507.88	148'719'815.37

¹ SF = Spezialfinanzierung

² SF = Fremdkapital

Allgemein

Die Bilanzsumme beträgt per Bilanzstichtag 2021 (31.12.) Fr. 161'316'507.88 und hat gegenüber dem Vorjahr um Fr. 12'596'692.51 zugenommen. Durch die Investitionstätigkeit ist das Verwaltungsvermögen und durch den erhöhten Fremdkapitalbedarf sind die kurz-/langfristigen Schulden angewachsen. Dies ist der wesentliche Grund für die Zunahme der Bilanzsumme.

Finanzvermögen

Das Finanzvermögen beläuft sich per Bilanzstichtag auf 66.79 Mio. Franken. Gegenüber dem 1. Januar 2021 ergab sich damit eine Abnahme von netto 2.5 Mio. Franken. Die flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen nahmen um 0.92 Mio. Franken auf 3.4 Mio. Franken ab. Bei den Forderungen ist eine Abnahme von 2.42 Mio. Franken auf 26.67 Mio. Franken feststellbar, was sich mit tieferen Steuerforderungen begründet.

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen (Sachanlage Verwaltungsvermögen, Immaterielle Anlagen, Darlehen, Beteiligungen, Investitionsbeiträge) erhöhte sich durch die getätigten Nettoinvestitionen und vermindert sich durch die Abschreibungen und Umbilanzierung Darlehen und weist einen Bilanzwert per 31.12.2021 von 94.5 Mio. Franken auf. Dies entspricht einer Netto-Zunahme von 15.1 Mio. Franken im Berichtsjahr 2021.

Kurz-/langfristige Finanzverbindlichkeiten

Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten mit 32 Mio. Franken und die langfristigen Finanzverbindlichkeiten mit 29 Mio. Franken zeigen die effektiven Schulden ggü. Dritten auf. Insgesamt sind 11 Darlehen mit einem Totalbetrag von 61 Mio. Franken ausstehend. Der gewichtete Zinssatz per 31.12.2021 liegt bei 0.314%, dies bei einer durchschnittlichen Restlaufzeit von 2 Jahre und 5 Monate.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Die passiven Rechnungsabgrenzungen haben im Berichtsjahr 2021 um 3.4 Mio. Franken abgenommen. Im Wesentlichen ist die Abnahme auf die Auflösung von 1.4 Mio. Franken in Bezug auf den Einkauf in die Wertschwankungsreserve (Deckungsbeitrag) der Pensionskasse PKE Energie AG zurückzuführen. Der Einkaufsbetrag wurde im April 2021 zur Zahlung fällig und somit wurde die dafür notwendige passive Rechnungsabgrenzung aufgelöst. Zudem haben sich, wie unter Kapitel 7.2 Sachgruppe Fiskalertrag noch im Detail erläutert wird, die passiven Rechnungsabgrenzungen Fiskalertrag um 1.445 Mio. Franken reduziert.

Vorfinanzierungen

Aus der Entschädigung Kiesabbau (Vigier Beton Kies Seeland Jura AG) entstanden Bruttoeinnahmen von Fr. 982'567.30. Von diesem Betrag wurden Total Fr. 797'142.00 in die dafür vorgesehene Spezialfinanzierung (Vorfinanzierungen) eingelegt. Der Bestand der SF Kiesabbau beträgt per 31.12.2021 neu Fr. 6'221'409.00. 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 nimmt durch die Einlage der zusätzlichen, systembedingten Abschreibungen von Fr. 234'799.93 auf einen neuen Bestand von Fr. 3'917'454.58 zu.

Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Nach den Rechnungslegungsvorschriften HRM2 wurde das Finanzvermögen per Bilanzstichtag 01.01.2016 neu bewertet. Die daraus entstandene Bewertungsreserve betrug 14.9 Mio. Franken. Nach fünf Jahren resp. ab dem 6. Jahr nach Einführung von HRM2 (ab Jahr 2021) wird ein Teil aus der Neubewertungsreserve in die Schwankungsreserve überführt. Die Schwankungsreserve beträgt per 31.12.2021 Fr. 1'965'703.40. Der restliche Teil der Neubewertungsreserve wird linear innert fünf Jahren zu Gunsten der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts aufgelöst. Dieses Vorgehen wurde durch den GGR Beschluss des Budgets 2016 im Rahmen der Übergangsbestimmungen beschlossen. Somit erfolgte im abgeschlossene Berichtsjahr 2021 die erste Auflösungsranche von Fr. 2'416'436.95.

Bilanzüberschuss

Der Bilanzüberschuss verbleibt aufgrund des Jahresergebnisses unverändert bei einem Betrag von Fr. 26'100'940.56.

Zusammenfassung

Für den allgemeinen Haushalt steht eine Reserve 12 Steueranlagezehntel (Bilanzüberschuss zusammen mit finanzpolitischer Reserve) zur Verfügung. Für Lyss ist diese Situation komfortabel und es besteht eine genügend grosse Reserve um zukünftige Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung aufzufangen. Drei Viertel der Gemeinden im Kanton Bern weisen eine ähnlich solide Bilanzsituation wie Lyss auf. Der Bilanzüberschuss ist bei diesen Gemeinden rund 8-mal höher als ihr Steueranlagezehntel.

7. SACHGRUPPEN

7.1. Erfolgsrechnung

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
AUFWAND			
30 Personalaufwand	16'925'578.45	17'097'430.00	16'139'536.39
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	14'798'641.66	14'714'350.00	14'390'224.65
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'855'331.60	5'720'390.00	4'703'375.11
34 Finanzaufwand	1'168'379.34	1'087'230.00	1'832'343.38
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'007'935.00	1'105'000.00	12'093'460.25
36 Transferaufwand	46'681'907.14	46'273'067.00	46'380'887.75
38 Ausserordentlicher Aufwand	3'030'355.33	371'570.00	2'136'346.95
39 Interne Verrechnungen	2'535'579.80	2'355'750.00	2'330'335.90
3 TOTAL AUFWAND	92'003'708.32	88'724'787.00	100'006'510.38
ERTRAG			
40 Fiskalertrag	43'935'803.50	42'635'100.00	44'908'973.35
41 Regalien und Konzessionen	11'175.00	5'500.00	1'932.00
42 Entgelte	14'103'537.96	14'354'990.00	13'488'171.75
43 Verschiedene Erträge	524'355.00	500.00	400.00
44 Finanzertrag	5'132'445.55	2'883'372.00	4'931'524.00
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	1'419'933.50	705'000.00	1'324'595.76
46 Transferertrag	20'591'377.64	21'560'800.00	21'499'885.42
48 Ausserordentlicher Ertrag	4'505'047.45	3'280'150.00	11'264'119.40
49 Interne Verrechnungen	2'535'579.80	2'355'750.00	2'330'335.90
4 TOTAL ERTRAG	92'759'255.40	87'781'162.00	99'749'937.58
ABSCHLUSS			
90 Abschluss Erfolgsrechnung			
Ertragsüberschuss	755'547.08		139'680.26
Aufwandüberschuss		943'625.00	396'253.06

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 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Aufwand	16'925'578.45	17'097'430.00	16'139'536.39
Abweichung zu Budget		-171'851.55	
Abweichung zu Vorjahr			+786'042.06

Die Budgetgenauigkeit beim Personalaufwand liegt im Berichtsjahr 2021 bei 1.0%. Im Vorjahr lag die Budgetgenauigkeit bei 0.12%.

Im Vergleich zum Budget 2021 liegt der Personalaufwand um Fr. 171'851.55 unter dem Budgetwert. Hauptgrund für die Budgetunterschreitung sind Taggelder aus krankheits- und unfallbedingten Personalausfälle im Berichtsjahr 2021 von Fr. 180'185.85. Da die Personalausfälle durch das bestehende Personal überbrückt wurde, entstand die entsprechende Budgetunterschreitung. Die Aufwandszunahme wurde im Budget 2021 detailliert und ausführlich beschrieben. Weiterbildung Basic Life Support und Defibrillator Kurs des gesamten Gemeindepersonals, zusätzliches Personal zur Erbringung von externen Dienstleistungen der Schulsozialarbeit in Nachbargemeinden sowie Stellenschaffungen bei der Abteilung Bau, Präsidiales und Sicherheit, Liegenschaften + Sport sind für den Anstieg des Personalaufwandes im Vergleich zum Vorjahr 2021 verantwortlich.

Die Rückstellung für nicht bezogene Gleitzeit- und Feriensaldi hat im Vergleich zum Vorjahr 2020 um Fr. 13'000.00 auf neu Fr. 632'000.00 abgenommen. Die Wesentlichkeitsgrenze im Verhältnis zur Lohnsumme wird um 0.21% überschritten und somit beträgt die Rückstellung 5.21%. 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 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Aufwand	14'798'641.66	14'714'350.00	14'390'224.65
Abweichung zu Budget		+84'291.66	
Abweichung zu Vorjahr			+408'417.01

Der gesamte Sachaufwand ist im Vergleich zum Budget um Fr. 84'291.66 höher ausgefallen. Die Budgetabweichung liegt damit bei 0.57%. Die Differenz ist auf verschiedenen Sachverhalte zurückzuführen, insofern da die Abweichung gering ausfällt.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Aufwand	5'855'331.60	5'720'390.00	4'703'375.11
Abweichung zu Budget		+134'941.60	
Abweichung zu Vorjahr			+1'151'956.49

Im Berichtsjahr 2021 sind Abschreibungen des Verwaltungsvermögens von Fr. 5'855'331.60 angefallen. Im Vergleich zum Budget 2021 ist eine Budgetüberschreitung von Fr. 134'941.60 feststellbar. Der Grund für die Abweichung zum Budgetwert liegt beim Investitionsvorhaben Erweiterung Schule Grentschel. Hierfür wurde im Jahr 2021 knapp 2 Mio. Franken mehr investiert als geplant, dafür werden die geplanten Investitionsausgaben im Jahr 2022 tiefer ausfallen. Dadurch, dass die Gemeinde Lyss Investitionen sofort nach deren Nutzungsdauer abzuschreiben beginnt, fallen Investitionsverschiebungen höher ins Gewicht, da auf Anlagen in Bau verzichtet wird.

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. 11'732'375.00. Diese Bilanzposition wird noch bis und mit Jahr 2027 abgeschrieben.

34 Finanzaufwand

(Sachgruppe 34; Zinsen, Liegenschaften Finanzvermögen)

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Aufwand	1'168'379.34	1'087'230.00	1'832'343.38
Abweichung zu Budget		+81'149.34	
Abweichung zu Vorjahr			-663'964.04

Der Finanzaufwand fiel um Fr. 81'149.34 über dem veranschlagten Wert aus.

Der budgetierte Zinsaufwand für kurzfristige und langfristige Finanzverbindlichkeiten wurde nicht benötigt und um Fr. 170'796.41 unterschritten. Demgegenüber entstanden nicht budgetierte Wertberichtigungen aus der Berichtigung eines Baurechts sowie aufgrund der amtlichen Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke (AN20) (Wertverminderungen) in der Höhe von Fr. 364'600.60.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

(Sachgruppe 35; Werterhalt Abwasser)

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Aufwand	1'007'935.00	1'105'000.00	12'093'460.25
Abweichung zu Budget		-97'065.00	
Abweichung zu Vorjahr			-11'085'525.25

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Einlagen in den Werterhalt (gemäss Wiederbeschaffungswerten) des spezialfinanzierten Bereichs Abwasser (1.007 Mio. Franken). Abweichungen zum Budget sind möglich und beeinflussen den Erfolg des allgemeinen Finanzhaushalts nicht direkt. Die Erträge aus Anschlussgebühren wurden zu 100 % der Einlage in den Werterhalt angerechnet beziehungsweise sind vollumfänglich in den Werterhalt einzubringen (vgl. Gemeindeinformation des Kantons vom 4. Februar 2016).

36 Transferaufwand

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Aufwand	46'681'907.14	46'273'067.00	46'380'887.75
Abweichung zu Budget		+408'840.14	
Abweichung zu Vorjahr			+301'019.39

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 2021 um Fr. 408'840.14 höher ausgefallen als budgetiert. Diese Zunahme ist einerseits auf die höhere Abgeltung beim Finanzausgleich von Fr. 247'315.00 zurückzuführen.

Finanzausgleich	Rechnung 2021	Budget 2021	Abweichung in Fr.
Finanzausgleichsbeitrag	1'597'315.00	1'350'000.00	247'315.00

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. 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 2021 mit einem HEI von 110.51 einen Finanzausgleichsbetrag von Fr. 1'597'315.00 (Vorjahr HEI 110.25).

Andererseits resultiert aus den Lastenausgleichssystemen, die so genannten Verbundaufgaben welche vom Kanton und den Gemeinden gemeinsam finanziert werden, mit Fr. 40'776.03 eine sehr geringe Abweichung.

Lastenausgleich (Verbundaufgaben)	Rechnung 2021	Budget 2021	Abweichung in Fr.
¹ Neue Aufgabenteilung	2'841'894.00	2'883'530.00	-41'636.00
Sozialhilfe	8'755'901.78	8'650'000.00	105'901.78
Sozialversicherung EL/FAMZU	3'764'832.00	3'798'800.00	-33'968.00
Öffentlicher Verkehr	1'446'587.50	1'437'700.00	8'887.50
Lehrerbesoldung Kindergarten	717'348.25	782'000.00	-64'651.75
Lehrerbesoldung Primarstufe	2'909'871.00	2'920'000.00	-10'129.00
Lehrerbesoldung Sekstufe	2'126'371.50	2'050'000.00	76'371.50
Total Lastenausgleich	22'562'806.03	22'522'030.00	40'776.03

Die restliche Abweichung des Transferaufwandes zwischen Rechnung 2021 und Budget 2021 ist auf die individuelle wirtschaftliche Unterstützung des Sozialdienstes zurückzuführen. Diese Transferposition lag mit rund 14.5 Mio. Franken um rund 0.5 Mio. Franken über dem Budgetwert. Da diese Aufwandposition im Rahmen der Sozialhilfeabrechnung gegenüber dem Kanton Bern geltend gemacht werden kann (Transferertrag), besteht keine finanzielle Belastung des allgemeinen Haushalts.

Bei den Beiträgen an die gesetzliche wirtschaftliche Sozialhilfe ergaben sich bei Aufwendungen von 14.257 Mio. Franken eine Abweichung von 0.507 Mio. Franken. Die Entschädigung aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe bemisst sich an den erfolgten Aufwendungen, d. h. die wirtschaftliche Sozialhilfe ist erfolgsneutral, da die Aufwendungen und Erträge mit dem Kanton abgerechnet werden (vgl. Finanz- und Lastenausgleich).

38 Ausserordentlicher Aufwand

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Aufwand	3'030'355.33	371'570.00	2'136'346.95
Abweichung zu Budget		+2'658'785.33	
Abweichung zu Vorjahr			+1'417'973.38

In die Schwankungsreserve sind 1.965 Mio. Franken sowie 0.797 Mio. Franken in die Vorfinanzierung Kiesabbau aus dem Kiesertrag eingelegt worden. Zudem entstand noch eine Einlage von 0.235 Mio. Franken in die finanzpolitische Reserve (Ertragsüberschuss allgemeiner Haushalt).

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.	234'799.93
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	Fr.	19'710'749.20	
- ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	Fr.	5'407'930.90	
Differenz geringer als Nettoinvestitionen	Fr.	14'302'818.30	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		Fr.	234'799.93

Die Nettoinvestitionen fielen im Rechnungsjahr 2021 höher als die ordentlichen Abschreibungen aus, weshalb nach den geltenden Bestimmungen der Ertragsüberschuss durch systembedingte zusätzliche Abschreibungen in die finanzpolitische Reserve eingelegt wurde.

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 Lastenvertellers: Künftige Verschiebungen zwischen Kanton und Gemeinden können ohne Gesetzesänderungen flexibel gehandhabt (jährlich angepasst) werden.

39 Interne Verrechnungen

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Aufwand	2'535'579.80	2'355'750.00	2'330'335.90
Abweichung zu Budget		+179'829.80	
Abweichung zu Vorjahr			+205'243.90

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. Die Abweichung zum Budget 2021 ist mit zusätzlichen Verrechnungen zwischen den Kostenstellen resp. den Kostenträgern (WoV-Produkte) erklärbar und betrifft Kostenanteile für die Informatik.

40 Fiskalertrag

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ertrag	43'935'803.50	42'635'100.00	44'908'973.35
Abweichung zu Budget		+1'300'703.50	
Abweichung zu Vorjahr			-973'169.85

Fiskalertrag (Einkommens-, Vermögens- und Gewinnsteuern)

Die Einnahmen beim Fiskalertrag liegen um Fr. 2'380'583.50 über dem Budgetwert 2021. Mehrere Sachverhalte haben zu dieser Besserstellung geführt.

- Die **Einkommens- und Vermögenssteuern** für das laufende Steuerjahr 2020 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
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 2021 ein Minderertrag von Fr. 271'198.00 feststellbar. Somit hat sich zumindest im Jahr 2021 das wirtschaftliche Wachstum abgeflacht. Die durchschnittliche Einfache Steuer pro Steuerpflichtigen hat sich um 0.55% auf neu Fr. 1'894.00 reduziert. Dank der Auflösung der passiven Rechnungsabgrenzung aus dem Vorjahr 2020 von 1.5 Mio. Franken ist der Fiskalertrag (Einkommenssteuern natürliche Personen höher ausgefallen als budgetiert (s. Fazit nachfolgende Seite).

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

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 2021 führten Steuerveranlagungen für das Steuerjahr 2020 zu Nachzahlungen von Fr. 2'322'191.35, aber auch zu Rückzahlungen von Fr. 4'044'903.10. Somit wurden die Ratenzahlungen aus dem letztjährigen Jahresabschluss 2020 um netto Fr. -1'722'711.75 korrigiert. Die Pandemie von SARS-CoV-2 und der damit verbundene Lockdown im Jahr 2020 hat wie erwartet ein Jahr danach seine Spuren hinterlassen. Durch Nachzahlungen aus Steuerveranlagungen der Steuerjahre 2013 – 2019 von Fr. 717'441.75 wurde der Minderertrag zum Teil aufgefangen.

- Die Gewinnsteuern JP (nur Ratenrechnungen) sind im Vergleich zum Vorjahr um Fr. 303'989.00 tiefer ausgefallen.

Steuerjahr/ Steueranlage	Gewinnsteuern JP (kumulierte Raten 1.-3.)	Veränderung zu Vorjahren
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	

Zur Abfederung von möglichen Rückzahlen aus zu hohen Ratenrechnungen für das Steuerjahr 2020 erfolgte bei den juristischen Personen eine passive Rechnungsabgrenzung in der Höhe von 1.0 Mio. Franken im Rechnungsjahr 2020. Mit der Auflösung dieser Abgrenzung im Berichtsjahr 2021 wird die Veränderung von minus 0.3 Mio. Franken vollständig aufgefangen. Der restliche Abgrenzungsbetrag von rund 0.7 Mio. Franken führt zur Besserstellung des Jahresabschlusses 2021 (allgemeiner Haushalt).

Fazit

Werden die beiden Abgrenzungsbeträge aus der Jahresrechnung 2021 bei den Einkommenssteuern natürliche Personen nicht berücksichtigt (Bildung/Auflösung), liegt die Abweichung zwischen Rechnung und Budget 2021 bei Fr. 193'046.15. Dies entspricht einer Abweichung von 0.69%.

41 Regalien und Konzessionen

(Sachgruppe 41; Konzessionserträge)

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ertrag	11'175.00	5'500.00	1'932.00
Abweichung zu Budget		+5'675.00	
Abweichung zu Vorjahr			+9'243.00

Die Erträge stammen vorab aus Plakat- und Taxibewilligungen und fielen gesamthaft um 50,78% über dem Budgetwert aus.

42 Entgelte

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ertrag	14'103'537.96	14'354'990.00	13'488'171.75
Abweichung zu Budget		-251'452.04	
Abweichung zu Vorjahr			+615'366.21

Bei den Feuerwehersatzabgaben ist ein Mehrertrag von Fr. 44'784.50 zu verzeichnen, was mit der Anzahl ersatzabgabepflichtigen Personen und deren einkommensabhängigen Taxationen im Zusammenhang steht. Ebenfalls ein Mehrertrag ist bei den Elternbeiträgen der Tagesschule zu verzeichnen. Hier liegt die Differenz bei Fr. 131'482.70 und ist auf die Anzahl angemeldeten Kindern und die damit verbundene Auslastung der Tagesschule zurückzuführen. Demgegenüber sind bei den Rückerstattungen Mindererträge von Fr. 581'483.39 zu verzeichnen. Die Mindererträge begründen sich auf tiefere Erträge aus Rückerstattungen bei der individuellen Sozialhilfe. Im Vergleich zum Vorjahr 2020 sind jedoch hier Mehreinnahmen von Fr. 237'745.07 zu verzeichnen. Bedingt durch die Pandemie im Berichtsjahr 2021 sank die Auslastung der SBB-Tageskarten im Vergleich zum Budget und es entstand ein Mindertrag von Fr. 82'815.10. Der Minderertrag konnte immerhin durch weniger eingekaufte SBB-Tageskarten kompensiert werden.

43 Verschiedene Erträge

(Sachgruppe 43; Übriger betrieblicher Ertrag)

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ertrag	524'355.00	500.00	400.00
Abweichung zu Budget		+523'855.00	
Abweichung zu Vorjahr			+523'955.00

Entgegen dem Budget konnten im Berichtsjahr 2021 Planungsmehrwerte in der Höhe von Fr. 523'965.00 vereinnahmt werden. Diese Planungsmehrwerte sind aufgrund der Überbauung Wannersmatte und der Überbauungsordnung Beundengasse Nord angefallen und wurden vollumfänglich in die Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte überführt.

44 Finanzertrag

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ertrag	5'132'445.55	2'883'372.00	4'931'524.00
Abweichung zu Budget		+2'249'073.55	
Abweichung zu Vorjahr			+200'921.55

Die Finanzerträge fielen im Vergleich zum Budget 2021 wesentlich höher aus.

So entstanden einerseits bei den Wertberichtigungen auf Anlagen des Finanzvermögens nicht vorhersehbare Marktwertanpassungen in der Höhe von 1.8 Mio. Franken. Andererseits ergaben sich bei den Pachtzinse Liegenschaften höhere Erträge von 0.23 Mio. Franken. Dieser Mehrertrag ist im Wesentlichen auf den Kiesertrag (brutto) zurückzuführen.

45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen

(Sachgruppe 45; Werterhalt Wasser und Abwasser)

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ertrag	1'419'933.50	705'000.00	1'324'595.76
Abweichung zu Budget		+714'933.50	
Abweichung zu Vorjahr			+95'337.74

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Entnahmen aus dem Werterhalt des spezialfinanzierten Bereichs Abwasser (Fr. 119'368.70) und auf die Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe (Fr. 1'300'564.80). Der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser und Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe wurden die Entnahmen im Umfang der ordentlichen Abschreibungen belastet.

46 Transferertrag

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ertrag	20'591'377.64	21'560'800.00	21'499'885.42
Abweichung zu Budget		-969'422.36	
Abweichung zu Vorjahr			-908'507.78

Gegenüber dem Budget ergab sich beim Transferertrag ein Mehrertrag von 0.969 Mio. Franken.

Die Ertragsanteile an der direkten Bundessteuer als Folge der Umsetzung des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) ergab für die Gemeinde Lyss eine Abgeltung von Fr. 426'384.10. Betragsveränderungen zu den Budgetwerten ergaben sich aus der Abrechnung Lastenausgleich Sozialhilfe und Prämienverbilligungen Krankenkasse, Besoldungspauschalen Sozialdienste und Entschädigungen für Jugendarbeit sowie aus Beiträgen von Gemeinwesen und Dritten wie die Tagesschule und Schulgeldern anderer Gemeinden.

Finanzausgleich

Finanzausgleichsbeitrag an Kanton
Zuschuss für sozio-demografische Lasten

Total Finanzausgleich

Rechnung 2021	Budget 2021	Abweichung in Fr.
1'597'315.00	1'350'000.00	247'315.00
-279'054.00	-220'000.00	-59'054.00
1'318'261.00	1'130'000.00	188'261.00

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. 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 2021 mit einem HEI von 110.51 einen Finanzausgleichsbetrag von Fr. 1'597'315.00 (Vorjahr HEI 110.25). Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten den soziodemografischen Zuschuss. Dieser dient zur Deckung der Selbstbehalte bei verschiedenen Angeboten der institutionellen Sozialhilfe wie zum Beispiel der Jugendarbeit und familienergänzenden Betreuungsangeboten.

48 Ausserordentlicher Ertrag

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ertrag	4'505'047.45	3'280'150.00	11'264'119.40
Abweichung zu Budget		+1'224'897.45	
Abweichung zu Vorjahr			-6'759'071.95

Bei dieser Sachgruppe werden Entnahmen aus Vorfinanzierungen (Bilanzgruppe 29 und 296) verbucht. Die Entnahme aus der Neubewertungsreserve Finanzvermögen betrug im Berichtsjahr 2021 (4.38 Mio. Franken). Davon wurde ein Teil (1.97 Mio. Franken) in die Schwankungsreserve eingelegt (Sachgruppe 38). Im Rahmen der Budgetierung wurde der Nettobetrag für die Einlage in die Schwankungsreserve vorgesehen, was somit die Abweichung erklärt.

49 Interne Verrechnungen

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

Jahr	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ertrag	2'535'579.80	2'355'750.00	2'330'335.90
Abweichung zu Budget		+179'829.80	
Abweichung zu Vorjahr			+205'243.90

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. Die Abweichung zum Budget 2021 ist mit zusätzlichen Verrechnungen zwischen den Kostenstellen resp. den Kostenträgern (WoV-Produkte) erklärbar und betrifft Kostenanteile für die Informatik.

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 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
AUSGABEN			
50 Sachanlagen	20'456'222.95	21'330'000.00	18'407'213.35
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52 Immaterielle Anlagen	28'205.65	150'000.00	59'683.30
54 Darlehen	0.00	0.00	1'000'000.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	510'519.30	0.00	50'000.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
5 TOTAL AUSGABEN	20'994'947.90	21'480'000.00	19'516'896.65
EINNAHMEN			
60 Übertrag von Sachanlagen in das FV	0.00	0.00	0.00
61 Rückerstattungen	0.00	0.00	831'408.54
62 Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	279'169.00
64 Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
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
6 TOTAL EINNAHMEN	0.00	0.00	1'110'577.54
59 Übertrag an Bilanz	0.00	0.00	1'110'577.54
69 Übertrag an Bilanz	20'994'947.90	21'480'000.00	19'516'896.65
Nettoinvestitionen	20'994'947.90	21'480'000.00	18'406'319.11

8. GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF	CHF
	2021	2020
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'407'930.90	4'372'366.05
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	3'030'355.33	2'136'346.95
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-4'505'047.45	-11'264'119.40
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV / Verluste aus Veräusserung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV	-44'300.00	-1'600.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-1'513'212.40	-1'316'211.85
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	2'372'070.90	-1'124'772.09
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	-110.00	320.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-19'000.00	13'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	2'125'069.91	112'004.53
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	-13'000.00	26'000.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-3'284'968.21	2'978'934.71
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	-776'599.80	10'149'435.05
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	2'779'189.18	6'081'703.95
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	67'001.14	-285'756.01
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	119'368.70	102'876.56
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	56'581.85	-57'719.75
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	100'000.00	-120'000.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-123'590.05	48'856.60
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	-831'408.54
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	888'566.30	640'888.44
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	1'107'927.94	-502'262.70

Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	126'242.49	-110'497.05
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	39'197.00	39'196.90
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	126'242.00	-8'213.70
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	140'242.85	-165'731.75
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-80'000.00	80'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	351'924.34	-165'245.60
Geldfluss Feuerwehr		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	38'338.45	139'680.26
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	288'835.00	188'935.60
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-11'239.50	10'678.25
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	104'720.65	20'274.70
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-54'318.90	54'318.90
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr	366'335.70	413'887.71
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	1'826'187.98	-253'620.59
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	4'605'377.16	5'828'083.36
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-18'783'323.35	-16'391'092.65
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	1'050'000.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	-113'226.55
Verkauf Sachanlagen FV	145'000.00	3'000.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	1'000'000.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	30'000.00	723'000.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-18'608'323.35	-17'828'319.20

Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-718'928.60	-478'631.11
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-718'928.60	-478'631.11
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	-69'637.90	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	-69'637.90	0.00
Geldfluss Feuerwehr		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Feuerwehr	0.00	-435'753.60
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr	0.00	-435'753.60
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-788'566.50	-914'384.71
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-19'396'889.85	-18'742'703.91
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-108'822.80	-12'179.75
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	24'000'000.00	10'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-15'000'000.00	-14'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	13'000'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-15'518.85	-497'138.80
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	13'875'658.35	8'490'681.45
Total Geldfluss (alle)	-915'854.34	-4'423'939.10
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	4'315'529.69	8'739'468.79
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	3'399'675.35	4'315'529.69

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. 4'605'377.16** 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 und entspricht rund 14 Mio. Franken.

Das Berichtsjahr 2021 wurde mit einer geldmässigen Investitionstätigkeit von rund 19.5 Mio. Franken stark belastet und ist die Folge aus den Investitionen Schulanlage Grentschel und Stegmatt. Zur Sicherstellung der Liquidität musste sich der Gemeindefinanzhaushalt mit zusätzlichen Mitteln von 14 Mio. Franken zusätzlich verschulden.

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 vereinfachen.

Kennzahl	2017 Wert	2018 Wert	2019 Wert	2020 Wert	2021 Wert	Mittelwert	Kommentar/Interpretation	
Nettoverschuldungsquotient (Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich))	-54.38	-39.66	-29.56	-4.10	38.84	-17.92	Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestreichen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Richtwert: ≤0% Nettovermögen 0% - 50% geringe Nettoverschuldung	😊
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	70.64	52.94	83.84	33.08	22.50	42.96	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)	0.84	0.52	0.28	0.28	0.20	0.40	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: < -1% extrem tief -1% - 0% sehr tief 0% - 1% tief	😊
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages)	57.02	47.64	44.51	58.17	74.92	56.57	Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert: < 50% sehr gut 50% - 100% gut	😊
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben)	10.18	12.90	9.85	19.93	20.95	15.06	Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Aussage: < 10% schwache Investitionstätigkeit 10.1% - 20% mittlere Investitionstätigkeit 20.1% - 30% starke Investitionstätigkeit	😐

Kennzahl	2017	2018	2019	2020	2021	Mittelwert	Kommentar/Interpretation	
	Wert	Wert	Wert	Wert	Wert			
Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages)	4.74	4.79	4.48	5.71	6.70	5.31	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	-1'329	-1'002	-904	-102	929	-463	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.	😐
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages)	7.21	6.84	6.47	7.04	5.24	6.87	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)	-2.94	-7.60	-6.95	-6.04	-7.96	-6.35	Richtwert: 0% - 4% sehr tiefe Belastung	😊
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	4'106	4'154	4'128	3'486	3'342	4'834	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	2017 Wert	2018 Wert	2019 Wert	2020 Wert	2021 Wert	Mittelwert	Kommentar/Interpretation	
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	67.09	62.70	86.83	-26.92	19.95	22.86	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden können. Richtwert: >100% ideal 60% - 100% problematisch bis vertretbar 0% - 60% ungenügend	
							Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100% können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann, wie die Investitionen, von Jahr zu Jahr stark schwanken. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet und beurteilt werden. Die Umbilanzierung der Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe (Plangungsmehrwerte) 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))	73.32	69.70	55.55	67.20	69.07	66.38	Der Bilanzüberschussquotient zeigt das Eigenkapital (nur Bilanzüberschuss) im Verhältnis zum Fiskalertrag (Steuern + Finanzausgleich). Richtwert: <30% klein 30% - 60% mittel > 60% gross	
							Der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) wird für den Allgemeinen Haushalt berechnet und dient als Gradmesser für den „Gesundheitszustand“ der Eigenkapitalbasis. Ein negativer Wert ergibt sich aus einem Bilanzfehlbetrag. Sinkt der BÜQ auf unter 30% ab, können die Reserven der Bilanz Sachgruppe 294 (finanzpolitische Reserve) aufgelöst werden. Bei dieser Kennzahl ist insbesondere die Entwicklung über die Jahre zu beobachten.	

9.3. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2017 Wert	2018 Wert	2019 Wert	2020 Wert	2021 Wert	Mittel- wert	Kommentar/Interpretation	
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	76.01	11.28	68.88	196.56	83.70	57.32	Kommentar siehe Kapitel 9.1 Richtwert: >100% ideal 60% - 100% problematisch bis vertretbar 0% - 60% ungenügend	☹️
Kostendeckungsgrad (Aufwand in % des Ertrages)	87.84	91.30	104.40	94.18	101.74	76.56	Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss	😐
Werterhaltungsquote	12.52	13.19	13.93	14.75	15.89	14.06	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes	😊

9.4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Kennzahl	2017 Wert	2018 Wert	2019 Wert	2020 Wert	2021 Wert	Mittel- wert	Kommentar/Interpretation	
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	75.18	-2'445	keine Investition	-102.39	keine Investition	187.52	Kommentar siehe Kapitel 9.1 Richtwert: >100% ideal 60% - 100% problematisch bis vertretbar 0% - 60% ungenügend	😊
Kostendeckungsgrad (Aufwand in % des Ertrages)	121.53	117.72	109.65	92.66	110.84	80.03	Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss	😐

9.5. Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2017 Wert	2018 Wert	2019 Wert	2020 Wert	2021 Wert	Mittel- wert	Kommentar/Interpretation	
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	keine Investitionen		57.27	75.41	keine Investitionen	161.37	Kommentar siehe Kapitel 9.1 Richtwert: >100% ideal 60% - 100% problematisch bis vertretbar 0% - 60% ungenügend	😊
Kostendeckungsgrad (Aufwand in % des Ertrages)	115.22	113.84	108.79	113.72	103.17	110.52	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 2021 der Einwohnergemeinde Lyss:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	Fr.	92'003'708.32
	Ertrag Gesamthaushalt	Fr.	92'759'255.40
	Ertragsüberschuss	Fr.	755'547.08
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	Fr.	86'297'440.81
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	Fr.	86'297'440.81
	Ausgeglichenes Ergebnis	Fr.	0.00
	Aufwand Abwasserentsorgung	Fr.	3'857'192.25
	Ertrag Abwasserentsorgung	Fr.	3'924'193.39
	Ertragsüberschuss	Fr.	67'001.14
	Aufwand Abfallentsorgung	Fr.	1'164'210.81
	Ertrag Abfallentsorgung	Fr.	1'290'453.30
	Ertragsüberschuss	Fr.	126'242.49
	Aufwand Feuerwehr	Fr.	1'208'829.45
	Ertrag Feuerwehr	Fr.	1'247'167.90
	Ertragsüberschuss	Fr.	38'338.45
	Aufwand Planungsmehrwerte	Fr.	0.00
	Ertrag Planungsmehrwerte	Fr.	523'965.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	523'965.00
INVESTITIONSRECHNUNG			
	Ausgaben	Fr.	20'994'947.90
	Einnahmen	Fr.	0.00
	Nettoinvestitionen	Fr.	20'994'947.90
CONTROLLINGBERICHT 2021			
	Kosten	Fr.	92'524'455.47
	Erlöse	Fr.	92'759'255.40
	Saldo	Fr.	234'799.93

ANTRAG

Dem Grossen Gemeinderat wird beantragt, die Jahresrechnung 2021 zusammen mit dem Controlling Bericht 2021 zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Lyss

Lyss, 24. März 2022	Stefan Nobs Gemeindepräsident	Daniel Strub Abteilungsleiter Präsidiales	Bruno Steiner Abteilungsleiter Finanzen
---------------------	----------------------------------	--	--

11. GENEHMIGUNG

Der Grosse Gemeinderat von Lyss hat die Jahresrechnung 2021 und den Controlling Bericht 2021 gemäss dem Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Grosser Gemeinderat Lyss

Lyss, 16. Mai 2022	Barbara Hess Präsidentin	Silvia Wüthrich Sekretärin
--------------------	-----------------------------	-------------------------------

12. BESTÄTIGUNGSBERICHT BDO AG

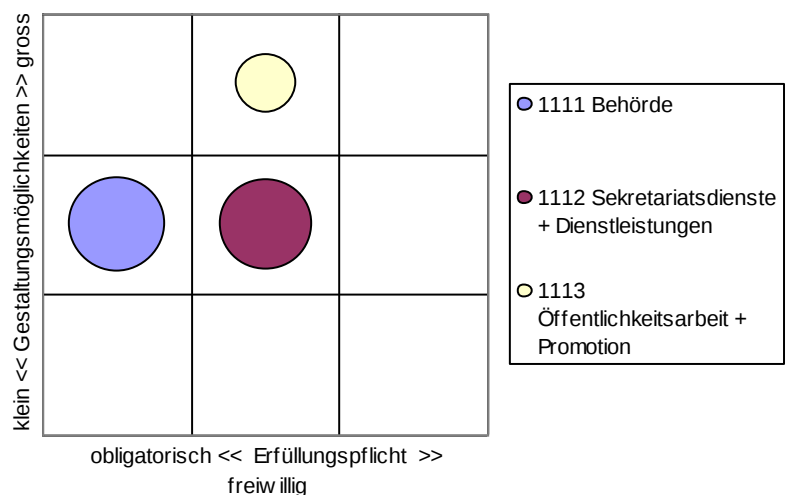
Verantwortung	Gemeindeschreiber	Strub Daniel
Stellvertretung	GemeindeschreiberIn-Stv.	Wüthrich Silvia

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

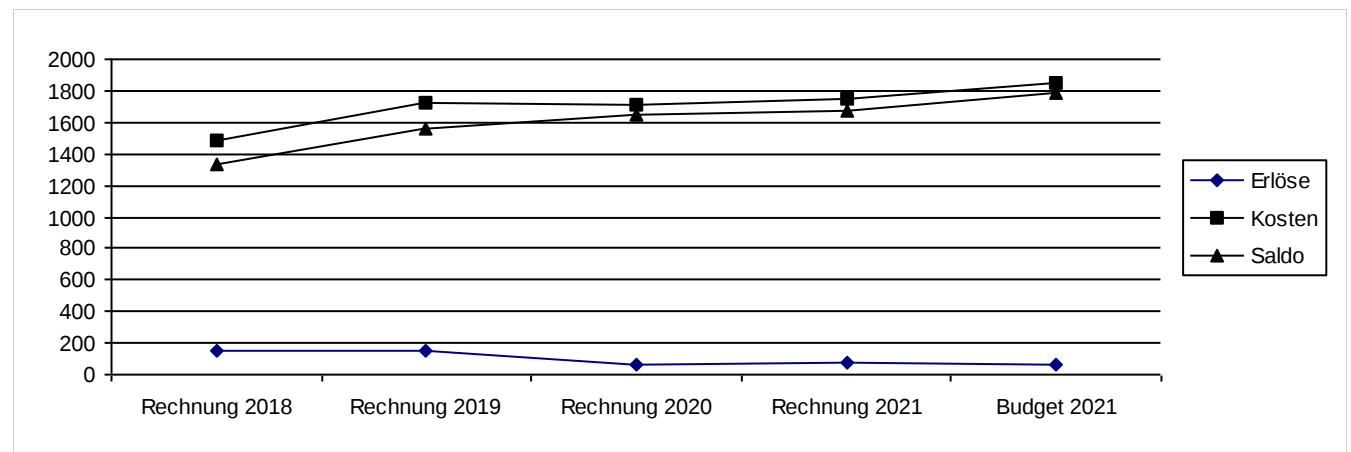
In dieser PG besteht kaum Handlungsspielraum in den Bereichen Behörde (1111) und Sekretariatsdienste (1112). Diese Leistungen müssen als klassische Gemeinde-Dienstleistungen erbracht werden. Steuerung kann über die Gremiumsgrösse erfolgen und ein kleiner Spielraum besteht bei den Geschenken und gemeinschaftsfördernden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

**Legislaturziele**

- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- S: Wir nehmen neue Entwicklungen auf, schaffen Angebote und handeln mit Verantwortung für die Region.
- S: Wir kommunizieren offen und transparent.
- L: Die Anzahl Arbeitsplätze entspricht mindestens der Hälfte der Einwohnerzahl.
- L: Lyss betreibt eine aktive und dynamische Bodenpolitik.
- S: Gute Rahmenbedingungen für den Wirtschaftsstandort Lyss schaffen und die Ansiedlung von Arbeitsplätzen fördern.
- S: Lyss akquiriert strategische Grundstücke und Immobilien.
- S: Verwaltung ist auf die Zukunft ausgerichtet.

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	829'479.65	884'712.50	949'778.35	999'630.00	996'594.05
A Sachkosten	500'501.95	536'090.60	502'739.38	539'860.00	441'774.70
A Abschreibungen		119'263.50	134'540.60	153'000.00	174'920.50
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	153'426.65	177'695.10	125'820.05	155'170.00	135'571.95
E Vermögenserträge + Entgelte	-137'786.95	-146'144.60	-62'719.95	-61'700.00	-72'595.03
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-7'275.60	-6'051.00	-6'051.00	-5'700.00	-5'840.25
	1'338'345.70	1'565'566.10	1'644'107.43	1'780'260.00	1'670'425.92

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
1111 Behörde Kosten	752'067.14	807'285.15	779'541.53	838'968.00	770'156.26
1111 Behörde Erlöse	-102'364.25	-52'824.00	-51'878.50	-50'700.00	-56'935.95
1112 Sekretariatsdienste + Dienstleistungen Kosten	695'200.83	689'849.69	706'109.75	744'136.00	688'054.79
1112 Sekretariatsdienste + Dienstleistungen Erlöse	-109'936.88	-100'163.60	-18'892.45	-16'700.00	-22'107.33
1113 Öffentlichkeitsarbeit + Promotion Kosten	103'378.86	221'418.86	229'227.10	264'556.00	291'258.15
	1'338'345.70	1'565'566.10	1'644'107.43	1'780'260.00	1'670'425.92

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	vorherige Werte			Rechnungsjahr 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
1111	Abstimmungs-/Wahlwochenenden	Anz.	5	4	3	4	4
1111	Stimmberechtigte (Bund/Kanton)	Anz.	10387	10511	10600	10500	10740
1111	GR-Sitzungen	Anz.	22	22	28	23	24
1111	GGR-Sitzungen	Anz.	7	6	5	6	6
1113	Landfläche im Gemeindegebiet	m2	2487940	2478478	2479657	2455000	2486566
1113	Land ausserhalb Gemeindegebiet	m2	258231	258231	258231	258230	258231

Verantwortung	Gemeindeschreiber	Strub Daniel
Stellvertretung	GemeindeschreiberIn-Stv.	Wüthrich Silvia

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2018	2019	Vorjahre 2020	Jahr 2021 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele							
Die Bevölkerung ist informiert	1113	(W2) Rückmeldungen über fehlende wesentliche Informationen im Internet	0	0	0	<3	1 😊
Leistungsziele							
Rasche und effiziente Erledigung der eingegangenen Post	111	(L1) Reaktionsfrist auf Erstanfragen innert 5 Arbeitstagen eingehalten zu	>95%	>95%	>95%	>95%	>95% 😊
Erledigungsfrist parlamentarische Vorstösse	1111	(L2) Vorgegebene Fristen sind eingehalten	70%	70%	64.8%	>95%	68% 😞
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 / Jahr	3 😊
Unterstützung Anlässe mit regionaler bis internationaler Ausstrahlung (Promotion)	1113	(L6) Beitrag pro EinwohnerIn (Promotion)			3.99	5.00-9.00 / Einwohner	2.89 / E 😊

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
111 Kosten	1'550'646.83	1'718'553.70	1'714'878.38	1'847'660.00	1'749'469.20
111 Erlöse	-212'301.13	-152'987.60	-70'770.95	-67'400.00	-79'043.28
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	1'338'345.70	1'565'566.10	1'644'107.43	1'780'260.00	1'670'425.92

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
L2 1111 Erledigungsfrist parlamentarische Vorstösse: Vorgegebene Fristen sind eingehalten 68% anstelle von >95%	Es sind vor allem noch einige ältere Vorstösse offen, aber auch bei den aktuelleren sind aufgrund der Vakanzen vor allem bei SLS noch nicht alles aufgearbeitet	SLS wird die offenen Vorstösse mit Priorität bearbeiten. Weiter wird eine bessere Publikationsmöglichkeit geprüft, so dass die Parteien ihre Vorstösse besser kontrollieren können.
L6 1113 Unterstützung Anlässe mit regionaler bis internationaler Ausstrahlung (Promotion): Beitrag pro EinwohnerIn (Promotion) 2.89 / E anstelle von 5.00-9.00 / Einwohner	Aufgrund Corona wenig Anfragen	

Bemerkungen

Der Vergleich zwischen Budget 2021 und Rechnung 2021 ergibt tiefere Nettokosten von Fr. 109'834.08. Die nachfolgenden Sachverhalte haben zur Besserstellung geführt:

Beim freien Gemeinderatskredit entstanden tiefere Kosten von Fr. 47'457.85. Insgesamt wurden Fr. 22'542.15 bei dieser Budgetposition ausgegeben. Weniger Aktivitäten als geplant führten im Berichtsjahr 2021 zu den Minderkosten. Die Zuweisung des freien Gemeinderatskredit erfolgt zum Produkt 1111 Behörde und ist dort der Grund für die Budgetunterschreitung.

Die Investitionsfolgekosten aus der Altlastensanierung Industrie Süd waren zum Zeitpunkt der Budgetierung des Jahres 2021 noch nicht zu 100% bekannt. Aus diesem Grund resultiert eine Abweichung bei den Abschreibungskosten von Fr. 21'920.50 zum Budget 2021. Damit lässt sich auch die Abweichung im Produkt 1113, Mehrkosten von Fr. 26'702.15, erklären.

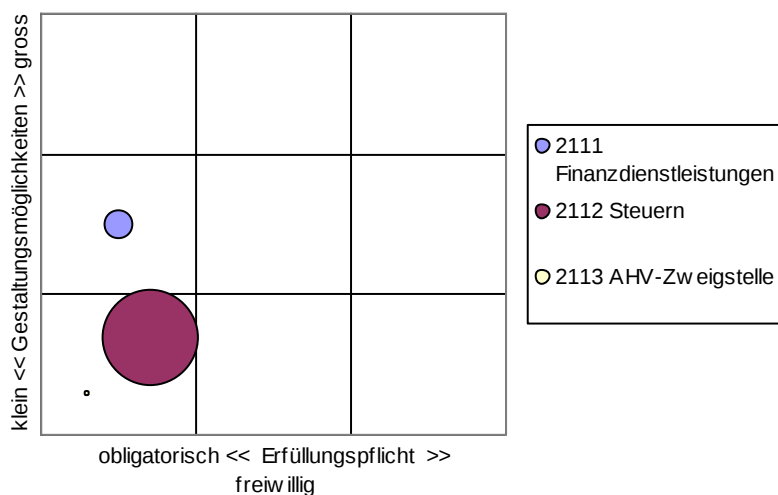
Verantwortung	FinanzverwalterIn	Bruno Steiner
Stellvertretung	FinanzverwalterIn-Stv.	Karin Kunz

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

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

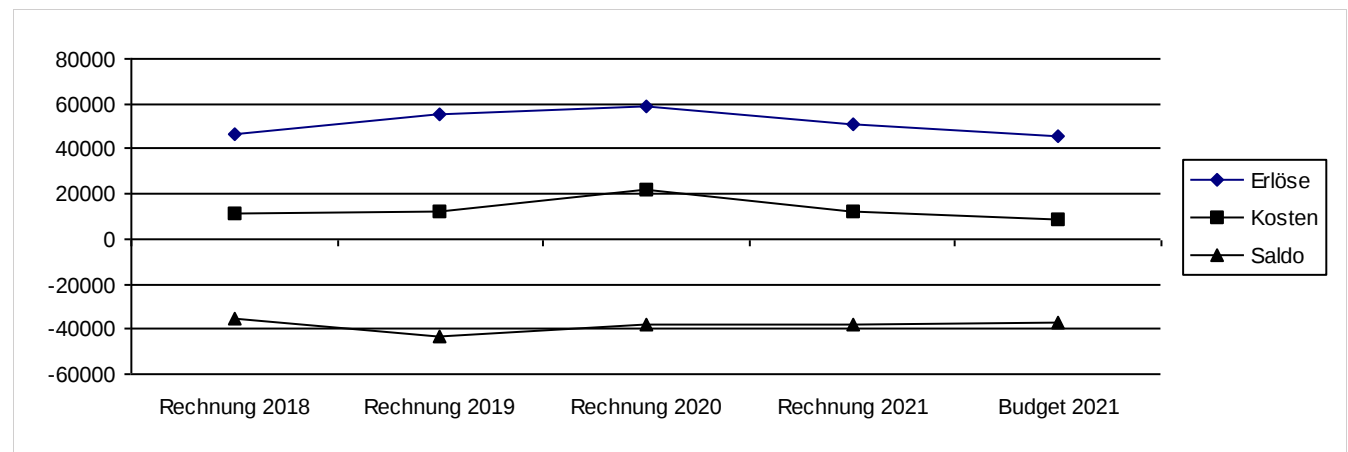


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	768'542.30	738'135.35	782'231.65	785'670.00	787'528.30
A Sachkosten	1'129'379.71	-248'628.77	728'078.56	-35'903.00	965'523.59
A Kapitalkosten	378'364.81	316'451.32	297'145.85		224'231.21
A Abschreibungen					1'249.60
A Finanzaufwand	127'568.27	96'564.90	882'424.98	300'670.00	428'194.35
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	8'998'351.84	11'088'570.45	18'765'697.80	8'056'910.00	10'193'469.80
E Finanzertrag	-2'528'791.48	-1'359'866.27	-1'738'486.80	-580'500.00	-1'276'247.80
E Steuerertrag + Abgeltungen	-43'224'375.95	-52'562'540.22	-44'826'053.35	-42'550'100.00	-43'844'963.50
E Vermögenserträge + Entgelte	-51'409.91	-57'905.62	-68'758.52	-52'340.00	-68'985.54
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-917'070.41	-999'369.85	-12'374'251.93	-2'899'350.00	-5'735'732.29
	-35'319'440.82	-42'988'588.71	-37'551'971.76	-36'974'943.00	-38'325'732.28

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
2111 Finanzdienstleistungen Kosten	2'593'348.52	835'432.07	12'490'781.69	758'210.00	3'127'813.51
2111 Finanzdienstleistungen Erlöse	-3'216'751.57	-3'193'590.44	-13'538'179.50	-3'227'990.00	-6'415'956.54
2112 Steuern Kosten	8'615'378.35	12'070'487.03	8'802'612.85	9'080'807.00	9'241'894.45
2112 Steuern Erlöse	-43'481'855.60	-52'842'210.22	-45'441'835.95	-43'798'300.00	-44'454'766.15
2113 AHV-Zweigstelle Kosten	227'982.68	196'626.95	200'254.75	268'330.00	234'782.35
2113 AHV-Zweigstelle Erlöse	-57'543.20	-55'334.10	-65'605.60	-56'000.00	-59'499.90
	-35'319'440.82	-42'988'588.71	-37'551'971.76	-36'974'943.00	-38'325'732.28

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	2018	vorherige Werte		Rechnungsjahr 2021	
				2019	2020	Annahme	Wert
2112	Steuerertrag natürliche Personen NP (einfache Steuer) in TFr.	TFr.	2031.5	2176	2245.5	2113.9	0
2112	Steuerertrag juristische Personen JP (einfache Steuer) in TFr.	TFr.	323.1	447	363.9	359	0
2112	Anzahl Steuerpflichtige NP	Anz.	9376	9572	9672	9800	0
2112	Anzahl Steuerpflichtige JP	Anz.	774	800	816	802	0
2113	Neuanmeldungen Ergänzungsleistungen	Anz.	142	186	188	190	146
2113	<i>Anzahl Abrechnungspflichtige</i>	<i>Anz.</i>	<i>2706</i>	<i>2996</i>	<i>3046</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2113	Ergänzungsleistungen Revisionen	Anz.	920	1069	853	950	859
2113	Anzahl Anspruchspersonen auf Ergänzungsleistungen	Anz.	732	788	816	850	815
2113	Anzahl Lohnbescheinigungen	Anz.	1121	971	1071	990	950
2113	Anzahl AHV/IV-Renten	Anz.	1837	1898	1928	2010	2146

Verantwortung	FinanzverwalterIn	Bruno Steiner
Stellvertretung	FinanzverwalterIn-Stv.	Karin Kunz

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<==	Vorjahre		Jahr 2021		==>
			2018	2019	2020	Vorg.		Contr.
Wirkungsziele								
Zeitgerechte Bereitstellung der Unterlagen	211	(W1) Anzahl Beanstandungen (bei Finanzen)	0	0	0	0	0	😊
Erfüllen der gesetzlichen Rahmenbedingungen von Bund+Kanton	2113	(W2) An kantonaler Inspektion bemängelte Pendenzen	0	0	0	0	0	😊
Leistungsziele								
Kostendeckungsgrad Führung Buchhaltungen von gemeinde-nahestehenden Organisationen	2111	(L1) Kostendeckungsgrad (Buchhaltungsführung)	>105%	>105%	>105%	>105%	>105%	😊
Vollständige und fristgerechte Verarbeitung der	2112	(L2) Verarbeitung fristgerecht innerhalb Rechtsmittelfrist von 60 Tagen nach Steuerteilungsverfügung					100%	100% 😊

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
211 Kosten	11'436'709.55	13'102'546.05	21'493'649.29	10'107'347.00	12'604'490.31
211 Erlöse	-46'756'150.37	-56'091'134.76	-59'045'621.05	-47'082'290.00	-50'930'222.59
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	-35'319'440.82	-42'988'588.71	-37'551'971.76	-36'974'943.00	-38'325'732.28

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Die Abweichung zwischen Rechnung 2021 und Budget 2021 liegt bei Fr. 1'350'789.28 und ist auf die nachfolgenden Sachverhalte zurückzuführen.

Aus der Marktwertanpassung der Wertschriften resultiert ein Buchgewinn von Fr. 340'920.00. Die Marktwertanpassung ist auf die Kurssteigerung der Aktien BKW AG (+Fr. 337'560.00) zurückzuführen.

Auflösung passive Rechnungsabgrenzungen von 1.5 Mio. Franken für Steuerrückzahlungen Steuerjahr 2020.

Auflösung passive Rechnungsabgrenzungen von 1 Mio. Franken für Steuerrückzahlungen Steuerjahr 2020.

Bei den Einkommenssteuern Natürliche Personen und bei den Gewinnsteuern Juristische Personen werden periodische Rechnungsabgrenzungen infolge erwarteter tieferer Veranlagungen des Steuerjahres 2021 im Rechnungsjahr 2022 in der Höhe von Fr. 1'080'000.00 vorgenommen worden.

Infolge nicht budgetierter Wertberichtigungen aus der Berichtigung eines Baurechts sowie aufgrund der amtlichen Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke (AN20) entstanden Wertverminderungen in der Höhe von Fr. 364'600.60.

Verantwortung	FinanzverwalterIn	Bruno Steiner
Stellvertretung	FinanzverwalterIn-Stv.	Karin Kunz

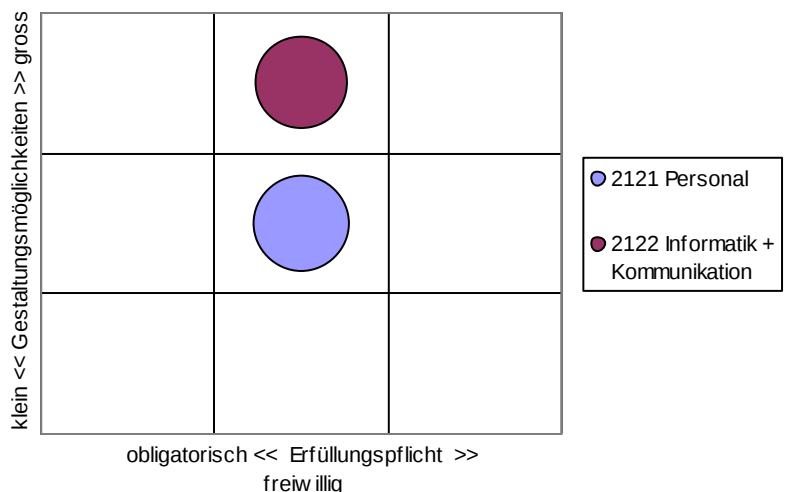
Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
2121	Personal	- Personalmanagement - Sicherstellen der Lernendenbetreuung - Führen der Lohnbuchhaltung	Behörden; Mitarbeitende; Amtsstellen	2	2
2122	Informatik + Kommunikation	- Umsetzen der Informatik-Strategie - Sicherstellen Betrieb und Unterhalt der ICT-Infrastruktur - Sicherstellen Support/-Benutzerunterstützung	Behörden; Mitarbeitende	2	3

Handlungsspielraum

Der Bereich Personalwesen beinhaltet lediglich die Arbeit des Personaldienstes. Die Löhne der Mitarbeitenden werden bei den entsprechenden Produkten ausgewiesen. Bezüglich Ausgestaltung der Arbeiten besteht Handlungsspielraum, jedoch müssen die gesetzlichen Vorgaben eingehalten werden.

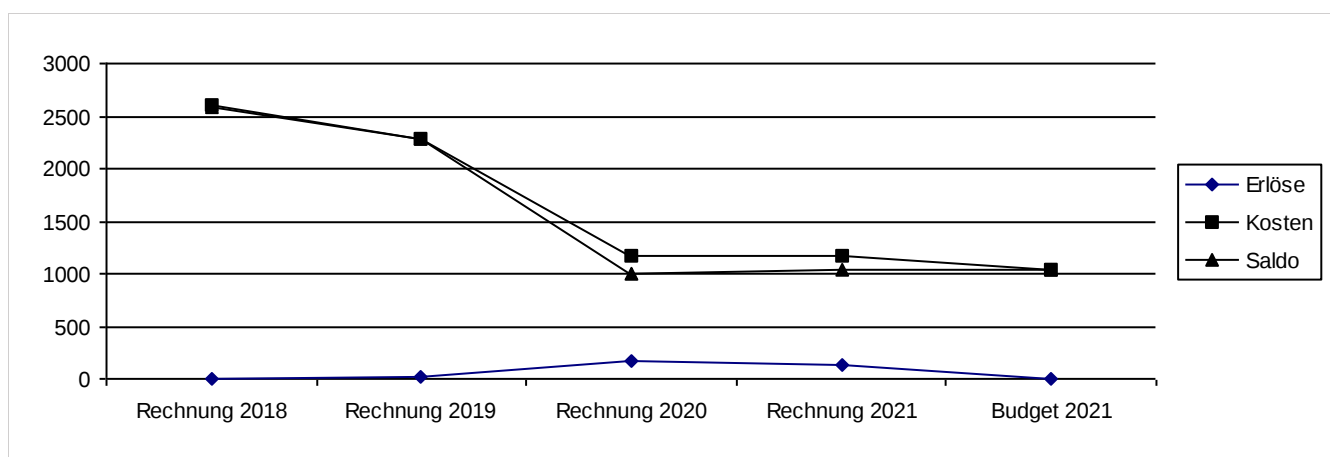
Im Bereich Informatik + Kommunikation besteht Handlungsspielraum. Die IT ist ein unverzichtbares Arbeitsinstrument.

**Legislaturziele**

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

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	1'971'128.75	145'177.20	349'763.50	399'990.00	491'621.20
A Sachkosten	577'323.45	653'872.89	717'145.44	641'540.00	684'837.98
A Kapitalkosten	3'463.31	2'901.67	2'723.24		
A Abschreibungen	47'579.00	47'579.00	47'579.00		
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	720.00	1'440'452.00	43'378.00	1'010.00	379.30
E Finanzertrag					
E Vermögenserträge + Entgelte	-3.70	-1'245.01	-7'002.45		-9'292.00
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-8'840.00	-8'840.00	-155'169.00		-123'708.00
	2'591'370.81	2'279'897.75	998'417.73	1'042'540.00	1'043'838.48

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
2121 Personal Kosten	2'042'558.95	1'866'980.40	434'599.75	441'540.00	548'786.75
2121 Personal Erlöse	-116.25	-202'699.81	-439.95		-2'099.40
2122 Informatik + Kommunikation Kosten	557'768.11	624'457.16	726'387.93	601'000.00	628'281.13
2122 Informatik + Kommunikation Erlöse	-8'840.00	-8'840.00	-162'130.00		-131'130.00
	2'591'370.81	2'279'897.75	998'417.73	1'042'540.00	1'043'838.48

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	vorherige Werte			Rechnungsjahr 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
2121	Total Gehaltsbezüger	Anz.	419	414	417	423	459
2121	Gehaltsbezüger im Monatslohn	Anz.	196	196	196	178	193
2121	Gehaltsbezüger im Stundenlohn	Anz.	223	218	221	245	266
2121	Stellenprozente Kader	%	1320	1320	1360	1320	1360
2121	Stellenprozente Angestellte	%	11036	11096	11631	11296	11748
2121	Stellenprozente Lernende	%	900	900	900	1000	800
2122	Anzahl IT-Arbeitsplätze	Anz.	98	99	136	140	137
2122	IT-Kosten pro Arbeitsplatz	Fr.	5601	6218.05	5599	4785.7	4607

Verantwortung	FinanzverwalterIn	Bruno Steiner
Stellvertretung	FinanzverwalterIn-Stv.	Karin Kunz

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2018	Vorjahre 2019	Jahr 2021 2020 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele						
Attraktiver Arbeitgeber	2121	(W3) Fluktuationsrate	6.83	6.39	6.79	<7% 6.76% 😊
Soziale Verantwortung wahrnehmen	2121	(W2) Anzahl Auszubildende	10	10	10	10 nicht erfüllt 😞
Zufriedene Mitarbeitende	2121	(W1) Resultat Mitarbeiterzufriedenheitsanalyse ist gut bis sehr gut (Erhebung jeweils im 2. Legislaturjahr)	nicht erhobene	nicht erhobene	erhobene	nicht erhobene erfüllt 😊

Leistungsziele

Aus- und Weiterbildung sicherstellen	212	(L1) Teilnehmertage pro Mitarbeitende im Monatslohn (im 2-Jahres-Durchschnitt)	erfüllt	>1 Tag	>1 Tag	>1 Tag	>1 Tag 😊
Verlässliches IT-System	2122	(L2) Störungen werden rasch und kompetent innert 4 Std. behoben	>95	>90%	>90%	>95%	>95% 😊

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
212 Kosten	2'600'327.06	2'491'437.56	1'160'987.68	1'042'540.00	1'177'067.88
212 Erlöse	-8'956.25	-211'539.81	-162'569.95		-133'229.40
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	2'591'370.81	2'279'897.75	998'417.73	1'042'540.00	1'043'838.48

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
W2 2121 Soziale Verantwortung wahrnehmen: Anzahl Auszubildende nicht erfüllt anstelle von 10	- Lehrabbruch - Abbau Lehrstelle Sportzentrum Grien	- Wiederanstellung - Neues Lehrstellenangebot in Liegenschaften

Bemerkungen

Die Abweichung zwischen Rechnung 2021 und Budget 2021 liegt bei Fr. 1'298.48. Da die Abweichung unter 10% resp. Fr. 30'000.00 liegt, wird auf eine detaillierte Begründung verzichtet.

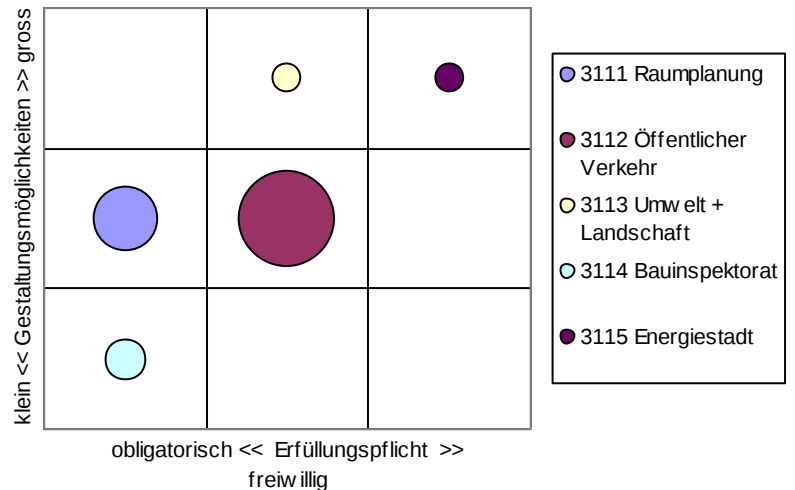
Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Frey Ruedi
Stellvertretung	SachbearbeiterIn P	Gaspoz Daniela

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

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

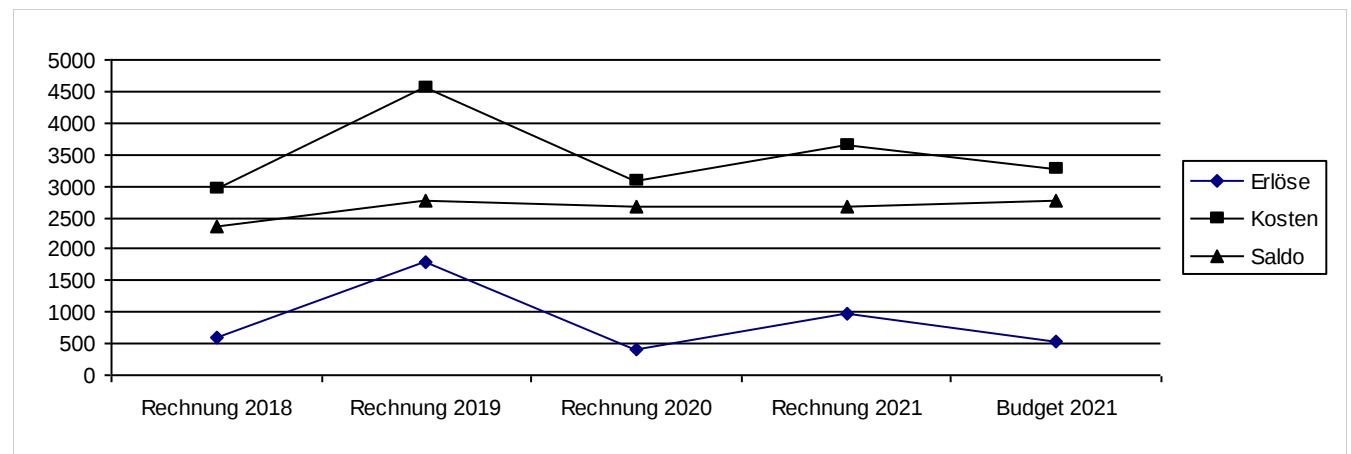


Legislaturziele

- S: Wir setzen auf qualitativ wertvollen und sicheren Wohn- und Aussenraum.
- 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.
- 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.
- S: Sicherstellung und Attraktivierung des ÖV-Angebots.
- L: Lyss bietet wahrnehmbare Aufenthaltsqualität.
- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- L: Lyss ist im urbanen Kern mit Mehrwert für die Bevölkerung verdichtet bebaut.
- S: Qualitative Entwicklung der Gemeinde unter Einbezug und Umsetzung der Ortsplanung (Landschaft, Energie, Verkehr, Ortskern).
- S: Wir nehmen neue Entwicklungen auf, schaffen Angebote und handeln mit Verantwortung für die Region.

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	688'951.87	711'520.22	724'638.97	853'876.00	733'566.46
A Sachkosten	640'824.75	718'102.24	513'262.57	702'076.00	619'096.10
A Kapitalkosten	41'559.69	34'820.07	32'678.87		24'418.58
A Abschreibungen	205'455.35	215'742.85	223'462.30	233'000.00	227'332.65
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	1'383'909.25	2'869'423.45	1'578'767.60	1'489'870.00	2'031'892.95
E Vermögenserträge + Entgelte	-372'405.60	-1'672'853.55	-247'441.75	-486'977.00	-837'025.15
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-215'072.68	-106'367.58	-147'084.23	-40'000.00	-126'800.18
	2'373'222.63	2'770'387.70	2'678'284.33	2'751'845.00	2'672'481.41

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
3111 Raumplanung Kosten	615'947.40	2'317'620.15	862'536.79	853'158.00	1'324'542.10
3111 Raumplanung Erlöse	-102'535.54	-1'365'005.85	-73'799.68	-386'860.00	-636'254.45
3112 Öffentlicher Verkehr Kosten	1'584'076.09	1'597'389.81	1'604'117.87	1'619'057.00	1'516'794.07
3112 Öffentlicher Verkehr Erlöse	-213'341.98	-131'137.72	-53'042.01	-135'731.00	-56'078.54
3113 Umwelt + Landschaft Kosten	162'278.09	157'026.16	149'594.18	280'859.00	180'193.12
3113 Umwelt + Landschaft Erlöse	-40'344.76	-51'046.66	-60'085.89	-46'386.00	-50'529.52
3114 Bauinspektorat Kosten	598'399.33	477'572.71	456'561.47	525'622.00	471'585.27
3114 Bauinspektorat Erlöse	-231'256.00	-232'030.90	-207'598.40	-167'000.00	-199'700.52
3115 Energiestadt Kosten				220'126.00	143'192.18
3115 Energiestadt Erlöse				-11'000.00	-21'262.30
	2'373'222.63	2'770'387.70	2'678'284.33	2'751'845.00	2'672'481.41

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	2018	vorherige Werte		Rechnungsjahr 2021	
				2019	2020	Annahme	Wert
3111	Verfügbare Wohnzonen inkl. Busswil (ab OP-Revision 2013/14)	m2	81000	77500	77000	50000	57000
3112	Umsteigebeziehungen Bahnhof Lyss (Bahn + Bus) [Vorjahresergebnis]	Anz.	14502	15636	16055	16215	11257
3113	Bewirtschaftungsverträge Landschaft (Vertragsverhältnisse)	Anz.	16	16	16	18	16
3113	Bewirtschaftungsverträge Landschaft (Fläche)	m2	163	1159	1272	960	0
3113	Neu angelegte, ökologisch wertvolle Flächen bei öffentlichen Anlagen	Aren	0.7	1	1	1	1
3114	Baugesuche	Anz.	139	152	144	140	175
3115	Energiestadt: Gesamtzahl	%	0	0	0	71	71
3115	Energiestadt: Entwicklungsplanung/Raumordnung	%	0	0	0	75	75
3115	Energiestadt: Kommunale Gebäude und Anlagen	%	0	0	0	78	78
3115	Energiestadt: Ver- und Entsorgung	%	0	0	0	60	60
3115	Energiestadt: Mobilität	%	0	0	0	73	73
3115	Energiestadt: interne Organisation	%	0	0	0	78	78
3115	Energiestadt: Kooperation und Kommunikation	%	0	0	0	62	62
3115	Energiestadt: Umgang mit Klimafolgen	%	0	0	0	0	0

Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Frey Ruedi
Stellvertretung	SachbearbeiterIn P	Gaspoz Daniela

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<==	Vorjahre		Jahr 2021		==>
			2018	2019	2020 Vorg.	Contr.		
Wirkungsziele								
Durchgrünte, attraktiver und ökologisch wertvoller Landschaftsraum	3113	(W3) Veränderung der Flächen die im Vernetzungsprojekt angemeldet sind	+3.2%	+7.1%	+2%	+2%	+31.8 %	😊
Durchgrünte, attraktiver und ökologisch wertvoller Siedlungsraum	311	(W4) Zuwachs der ökologisch wertvollen Flächen pro Jahr (öffentliche Anlagen)	+0.7 Are	+1 Are	+1 Are	+1 Are	+ 1	😊
Der öff. Raum entwickelt sich gesellschaftl., wirtsch. + ökol. Auf zukunftsfähige Art. Energie wird effizient genutzt und das Klima geschützt	3115	(W1) Label Energiestadt Gold bis ins Jahr 2028 (Punktestand von 78%). Zwischenziel: 73% im Jahr 2024 Punktestand im Rahmen des ReAudit / Erfolgskontrolle				71%	71%	😊
Erhöhung des Anteils der OeV-BenutzerInnen	3112	(W2) Veränderung (Vorjahresergebnis) Haltestellenfrequenzen der Ein- und Aussteiger beim Bahnhof Lyss (Bahn und Bus)	-0.8%	+7.8%	+ 2.7%	+1%	-30%	😞
Verursachergerechtes Verrechnen der Kosten für das Baubewilligungsverfahren	3114	(W5) Kostendeckungsgrad (Verhältnis Kosten/Erlös Bauinspektorat)	55%	49%	45 %	40-50%	42%	😊
Leistungsziele								
Ökologisch wertvolle, private Gärten und Aussenanlagen werden gefördert	3113	(L4) Förderaktion bzw. Information (für Garten- und Aussenanlagen) pro Jahr	0	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%	0%	0%	25%	25%	😊
Die Verfahrensfristen für Baubewilligungen werden soweit wie möglich verkürzt	3114	(L5) Verhältnis der durchschnittlichen Verfahrensdauer für ordentliche Baugesuche gegenüber Vorjahr	1.02	1.04	0.90	≤ 1	1.15	😞

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
311 Kosten	2'960'700.91	4'549'608.83	3'072'810.31	3'498'822.00	3'636'306.74
311 Erlöse	-587'478.28	-1'779'221.13	-394'525.98	-746'977.00	-963'825.33
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	2'373'222.63	2'770'387.70	2'678'284.33	2'751'845.00	2'672'481.41

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
W2 3112 Erhöhung des Anteils der OeV-BenutzerInnen: Veränderung (Vorjahresergebnis) Haltestellenfrequenzen der Ein- und Aussteiger beim Bahnhof Lyss (Bahn und Bus) -30% anstelle von +1%	Die ÖV Zahlen entsprechen immer dem vorherigen Jahr. Die Zahlen 2021 widerspiegeln also die Zahlen 2020. Es handelt sich um ein Coronajahr, mit einem Rückgang von rund 30% ÖV-Nutzenden	Der Gemeinde sind betr. Pandemie die Hände gebunden
L5 3114 Die Verfahrensfristen für Baubewilligungen werden soweit wie möglich verkürzt: Verhältnis der durchschnittlichen Verfahrensdauer für ordentliche Baugesuche gegenüber Vorjahr 1.15 anstelle von ≤ 1	Komplexe Baugesuche und deren Verfahren benötigten überdurchschnittliche Bearbeitungszeiten. Ausserdem war der Ausgangswert des massgebenden Vorjahres extrem tief.	Der Indikator wird in Absprache mit der PK B+P überprüft. Es soll eine durchschnittliche Behandlungsdauer anstelle der Werte des Vorjahres als Indikator geprüft werden.

Bemerkungen

Die Abweichung Rechnung 2021 / Budget 2021 liegt bei Fr. 79'363.59. Zwischen der Rechnung 2021 und Rechnung 2020 liegt der Unterschied bei Fr. 5'802.92. Die Abweichung zwischen Rechnung / Budget ist auf die nachfolgenden Sachverhalte zurückzuführen:

Bei der Umwelt- und Landschaftspflege sind tiefere Kosten von rund Fr. 105'205.60 entstanden, vorallem bei der Landschaftsplanung und den Massnahmen ökologische Aufwertungen.

Beim Produkt 3111 Raumplanung konnten Planungsmehrwerte von Fr. 523'965.00 vereinnahmt werden. Aus diesem Grund sind auch die Vermögenserträge höher ausgefallen als budgetiert. Durch die Zuweisung des Erlöses an die Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte entstanden auch bei den Kosten (Beiträge Dritter, übriger Aufwand) höhere Abweichungen.

Verantwortung

BereichsleiterIn H

Garcia Javier

Stellvertretung

SachbearbeiterIn

Ulrich Denzler

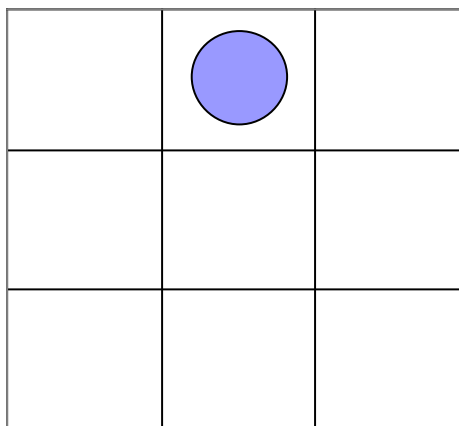
Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

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

klein << Gestaltungsmöglichkeiten >> gross



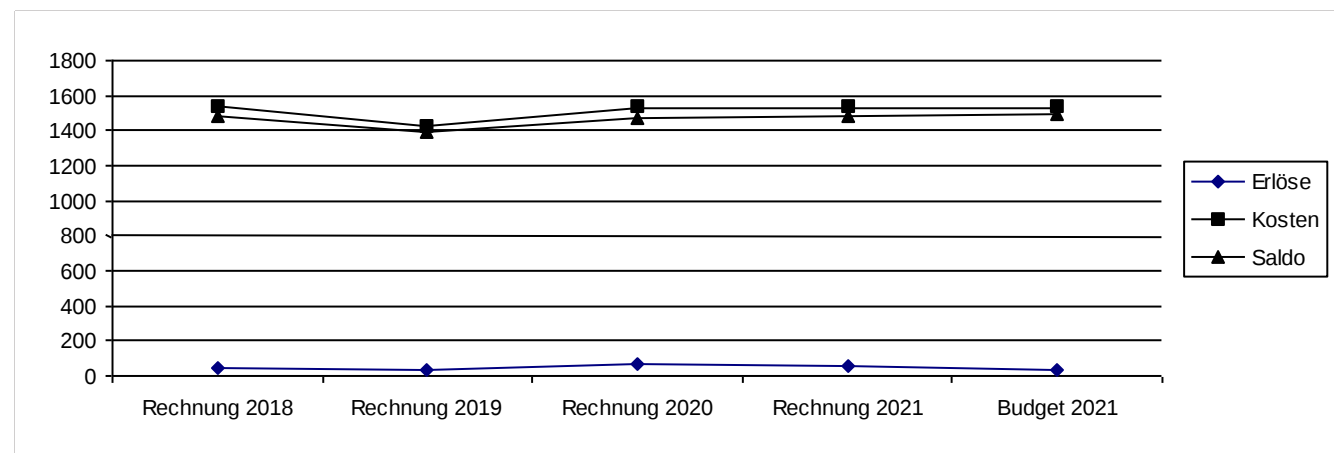
● 3121 Neubau, Ausbau, Sanierung

Legislaturziele

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

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	185'297.26	191'357.01	194'861.04	190'775.00	197'226.95
A Sachkosten	1'350'995.08	1'238'037.72	1'340'036.90	1'295'403.00	1'296'969.59
A Finanzaufwand				52'000.00	45'489.30
E Vermögenserträge + Entgelte	-1'368.00	-1'960.00	-1'330.00	-38'234.00	
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-47'487.07	-36'505.85	-64'997.05		-60'450.59
	1'487'437.27	1'390'928.88	1'468'570.89	1'499'944.00	1'479'235.25

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produkt/nr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
3121 Neubau, Ausbau, Sanierung Kosten	1'549'792.34	1'429'394.73	1'534'897.94	1'538'178.00	1'539'685.84
3121 Neubau, Ausbau, Sanierung Erlöse	-62'355.07	-38'465.85	-66'327.05	-38'234.00	-60'450.59
	1'487'437.27	1'390'928.88	1'468'570.89	1'499'944.00	1'479'235.25

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	vorherige Werte			Rechnungsjahr 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
3121	Energiebezugsflächen Liegenschaften	m2	47588	48819	49500	49500	51104
3121	Gesamtenergieverbrauch Liegenschaften	MJ/m2/Jahr	410	392	400	400	518
3121	Aufwand für baulichen Unterhalt über Voranschlag	Fr.	1340776	1344796	1340037	1335000	1351810
3121	Aufwand für baulichen Unterhalt (von Gebäudeversicherungswert)	%	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75

Verantwortung	BereichsleiterIn H	Garcia Javier
Stellvertretung	SachbearbeiterIn	Ulrich Denzler

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2018	Vorjahre 2019	Jahr 2021 2020 Vorg.	==> Contr.
-------	------	-----------	-------------	------------------	-------------------------	---------------

Wirkungsziele

Halten und Erhöhung des Punktestandes in der Massnahmenbewertung Energiestadt / Bereich kommunale Gebäude und Anlagen zur Verbesserung der Gebäudequalität, als Vorbildwirkung und zur Sicherstellung einer nachhaltigen Entwicklung	3121	(W1) Energie-Stadt Label Punktestand (Bereich kommunale Gebäude + Anlagen) im Rahmen des ReAudit / Erfolgskontrolle	72%	76%	79%	78%	78% 😊
Aufrechterhalten der Betriebstauglichkeit der Gebäude und Anlagen im Einflussbereich des baulichen Unterhalts	3121	(W2) Wesentliche Betriebunterbrüche	0	0	0	0	0 😊

Leistungsziele

Die Werterhaltung der Liegenschaften laut jährlicher Unterhaltsplanung sicherstellen	3121	(L1) Eingesetzte Unterhaltsmittel im Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert (Gebäudeversicherungswert)	0.75%	0.75 %	0.75%	≤0.75 %	0.75% 😊
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 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
312 Kosten	1'549'792.34	1'429'394.73	1'534'897.94	1'538'178.00	1'539'685.84
312 Erlöse	-62'355.07	-38'465.85	-66'327.05	-38'234.00	-60'450.59
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	1'487'437.27	1'390'928.88	1'468'570.89	1'499'944.00	1'479'235.25

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Die Abweichung zwischen Rechnung 2021 / Budget 2021 liegt bei Fr. 20'708.75. Da die Abweichung weniger als 10% resp. Fr. 30'000.00 beträgt wird auf eine detaillierte Erklärung verzichtet.

Verantwortung

AbteilungsleiterIn

Kunz Adrian

Stellvertretung

SachbearbeiterIn Tiefbau

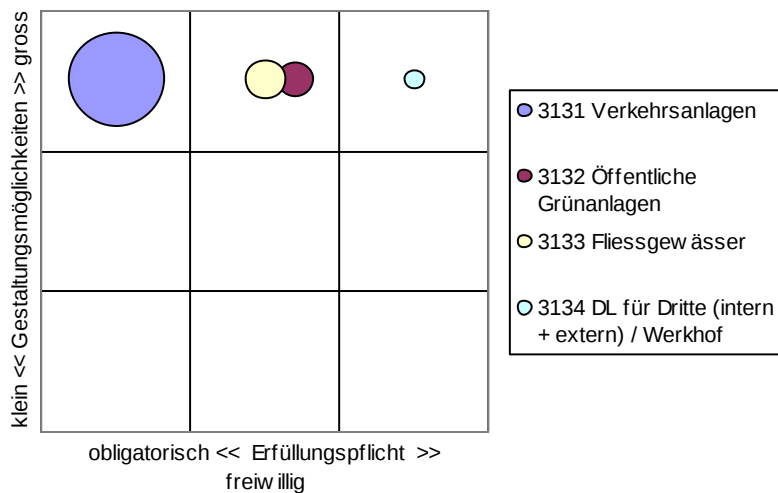
Pühringer Martin

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

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

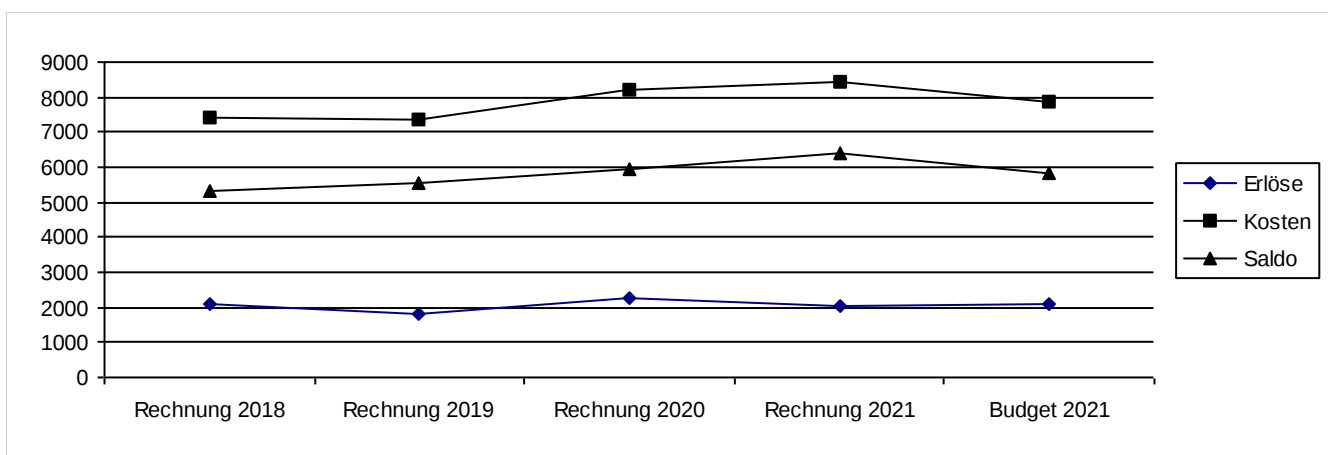


Legislaturziele

- L: Infrastruktur ist attraktiv und adaptiert an Grösse und Anforderungen.
- S: Erhalt und Aufwertung einer dem Bevölkerungswachstum angepassten Infrastruktur.
- L: Lyss bietet wahrnehmbare Aufenthaltsqualität.
- 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: Qualitative Entwicklung der Gemeinde unter Einbezug und Umsetzung der Ortsplanung (Landschaft, Energie, Verkehr, Ortskern).
- S: Sicherstellung und Attraktivierung des ÖV-Angebots.
- S: Verbesserung Label Energiestadt unter Berücksichtigung von Nutzen und Aufwand.
- S: Wir setzen auf qualitativ wertvollen und sicheren Wohn- und Aussenraum.
- L: Die Energiestadt Lyss ist auf dem Weg zur 2000 Watt Gesellschaft.

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	2'039'671.21	1'808'854.67	1'784'624.79	1'932'499.00	1'919'377.99
A Sachkosten	2'646'125.56	2'982'809.87	3'505'624.27	2'932'442.00	3'385'814.72
A Kapitalkosten	96'972.60	81'246.83	76'250.70		56'976.70
A Abschreibungen	1'158'368.32	1'173'871.15	1'211'572.50	1'304'090.00	1'313'869.50
A Finanzaufwand				125'000.00	
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	1'488'332.60	1'330'363.60	1'627'083.40	1'587'430.00	1'781'172.45
E Steuerertrag + Abgeltungen	-85'108.85	-84'720.00	-82'920.00	-85'000.00	-90'840.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-78'862.55	-149'022.90	-144'817.35	-86'889.00	-45'911.00
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-1'923'477.85	-1'602'243.77	-2'036'988.92	-1'894'990.00	-1'900'241.48
	5'342'021.04	5'541'159.45	5'940'429.39	5'814'582.00	6'420'218.88



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
3131 Verkehrsanlagen Kosten	4'077'745.58	4'242'946.11	4'924'622.12	4'274'314.00	4'897'063.20
3131 Verkehrsanlagen Erlöse	-367'880.83	-331'293.89	-444'290.21	-219'874.00	-301'605.99
3132 Öffentliche Grünanlagen Kosten	592'632.06	601'270.00	765'392.56	612'318.00	759'486.74
3132 Öffentliche Grünanlagen Erlöse	-19'391.93	-2'607.57	-4'642.66	-2'731.00	-4'317.91
3133 Fliessgewässer Kosten	735'959.97	733'974.41	774'037.53	871'318.00	870'431.50
3133 Fliessgewässer Erlöse	-4'991.68	-37'207.32	-6'242.41	-74'731.00	-9'017.66
3134 DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof Kosten	2'076'781.83	1'829'616.05	1'799'471.35	2'123'511.00	1'986'433.62
3134 DL für Dritte (intern + extern) / Werkhof Erlöse	-1'748'833.96	-1'495'538.34	-1'867'918.89	-1'769'543.00	-1'778'254.62
	5'342'021.04	5'541'159.45	5'940'429.39	5'814'582.00	6'420'218.88

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	2018	vorherige Werte		Rechnungsjahr 2021	
				2019	2020	Annahme	Wert
3131	Strassenfläche	m2	448087	448087	448135	465000	447495
3131	Strassenzustand: Verhältnis gut - ausreichend	%	88	88	88	94	92
3131	Strassensanierung	m2	4120	5832	5931	6000	6142
3132	Grünfläche	m2	116335	116512	116854	120125	116821
3133	Eingedolte Bäche	m	2542	2542	2542	2542	2542
3134	DL für Dritte	Fr.	327970	334078	68448	200000	72458

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Kunz Adrian
Stellvertretung	SachbearbeiterIn Tiefbau	Pühringer Martin

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2018	Vorjahre 2019	Jahr 2021 2020 Vorg.	==> Contr.	
Wirkungsziele							
Sichere Strassen	3131	(W1) Haftpflichtfälle infolge baulicher Mängel	keine	keine	keine	keine	keine 😊
Durchgrüntes Lyss	3132	(W2) Veränderung des Verhältnisses von Grünfläche zu Strassenfläche	keine	keine	keine	keine	keine 😊
Zufriedene Kunden	3134	(W3) Anzahl Beanstandungen	keine	keine	keine	<5	1 😊
Leistungsziele							
Strassenzustand	3131	(L1) Eingesetzte Unterhaltsmittel im Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert (Strasse)	1.02	1.13	1.13	≤1.00	1.15 😊
Sach- und zielgerechtes Realisieren von verhältnismässig dimensionierten Verkehrsanlagen	3131	(L2) Investitionsplanung umgesetzt (Realisieren Verkehrsanlagen)	82%	85%	82%	>80%	82% 😊
Sach- und zielgerechtes Realisieren von verhältnismässig dimensionierten Verkehrsanlagen	3131	(L3) Umsetzungsgrad / Unterhaltsmittel (Realisieren dimensionierter Verkehrsanlagen)	102%	113%	113%	>90%	115% 😊
Durchgrüntes Lyss	3132	(L4) Unterhalten der Anlagen (Grünflächen/Bäume) inkl. Bänke	100%	100%	100%	100%	100% 😊
Hochwasserschutz	3133	(L5) Abnahme (Veränderung) von naturnahen Fliessgewässer	keine	keine	keine	keine	keine 😊
Betrieblicher Unterhalt sicherstellen / Strassen sind sauber und angemessen befahrbar	3134	(L6) Strassenreinigung: Zentrum	40x / Jahr	40x / Jahr	40x / Jahr	40x / Jahr	40x / Jahr 😊
Betrieblicher Unterhalt sicherstellen / Strassen sind sauber und angemessen befahrbar	3134	(L7) Strassenreinigung; Aussenquartiere	15x / Jahr	15x / Jahr	15x / Jahr	15x / Jahr	15x / Jahr 😊

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
313 Kosten	7'483'119.44	7'407'806.57	8'263'523.56	7'881'461.00	8'513'415.06
313 Erlöse	-2'141'098.40	-1'866'647.12	-2'323'094.17	-2'066'879.00	-2'093'196.18
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	5'342'021.04	5'541'159.45	5'940'429.39	5'814'582.00	6'420'218.88

Kommentar zu den Standards und Massnahmen**Bemerkungen**

Die Abweichung Rechnung 2021 / Budget 2021 liegt bei Fr. 605'636.88 und ist auf die nachfolgenden Sachverhalte zurückzuführen:

Bei den Strassenreinigungen sind höhere Kosten von Fr. 56'156.70 entstanden, dies aufgrund von höheren internen Verrechnungen Dienstleistungen des Werkhofs. Dies ist auch beim Winterdienst feststellbar, wo sich die Kosten gegenüber dem Budget um Fr. 112'549.13 erhöht haben.

Beim Fliessgewässer sind entgegen des Budgetwerts tiefere Erlöse von Fr. 67'300.25 entstanden (Beitrag Siechenbach).

Bei den Verkehrsanlagen sind höhere Kosten im Rahmen von 195'558.65 für den Strassenunterhalt entstanden und haben dazu geführt, dass der Leistungsindikator mit 1.15 abgeschlossen hat - kleiner/gleich 1.00).

Verantwortung

AbteilungsleiterIn

Kunz Adrian

Stellvertretung

SachbearbeiterIn Tiefbau

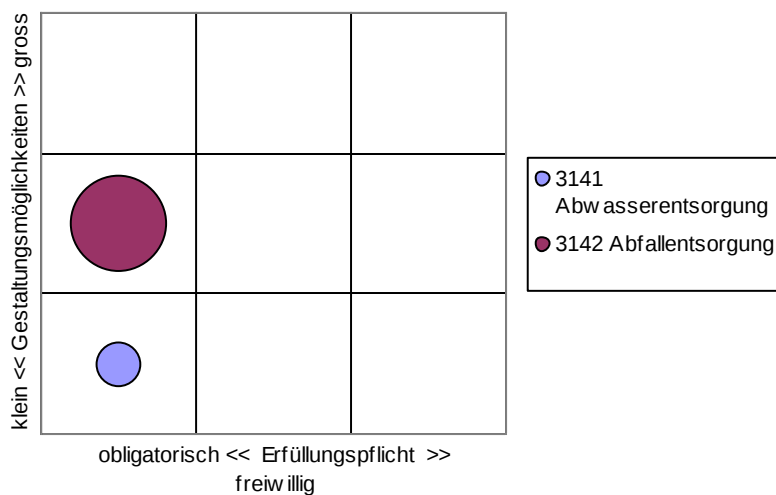
Pühringer Martin

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
3141	Abwasserentsorgung	Planen, Realisieren und Unterhalten der Abwasserentsorgungsanlagen	Bevölkerung; Verwaltung; Institutionen; Behörden; GrundeigentümerInnen; Bauwillige und Projektverfassende	1	1
3142	Abfallentsorgung	- Sicherstellen und Wahrnehmen Sammeldienste - 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

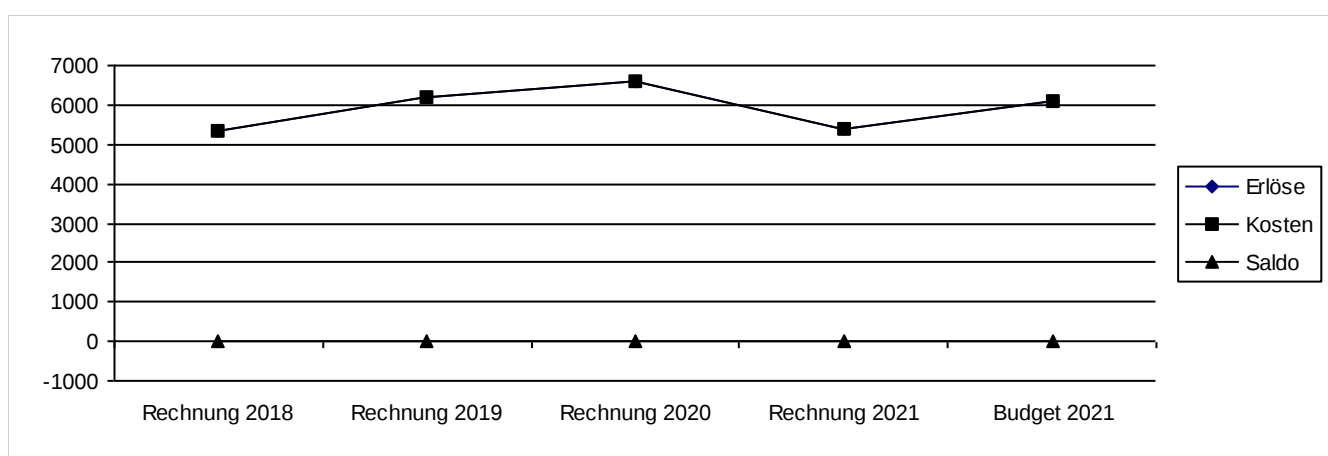
In dieser PG besteht kaum Handlungsspielraum. Die Vorgaben sind durch entsprechende Kantonale Gesetze und Verordnungen gegeben. Im Produkt 3141 Abwasserentsorgung hat die Gemeinde ein eigenes Abwasserentsorgungsreglement. Im Produkt 3142 Abfallentsorgung besteht das gemeindeeigene Abfallreglement. Der 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.
- L: Die Energiestadt Lyss ist auf dem Weg zur 2000 Watt Gesellschaft.
- S: Erhalt und Aufwertung einer dem Bevölkerungswachstum angepassten Infrastruktur.
- S: Verbesserung Label Energiestadt unter Berücksichtigung von Nutzen und Aufwand.

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	71'531.95	313'294.40	330'599.90	529'400.00	307'905.85
A Sachkosten	816'094.34	985'108.59	976'357.70	1'127'620.00	948'290.11
A Abschreibungen	116'059.55	132'034.95	142'073.46	179'900.00	158'565.70
A Finanzaufwand				-13'510.00	
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	4'357'945.71	4'759'304.47	5'132'203.80	4'284'700.00	3'994'532.48
E Finanzertrag	-9'457.00	-6'623.00	-27'702.00	-91'110.00	-28'394.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-4'748'211.40	-4'998'942.76	-5'179'381.49	-4'954'500.00	-5'050'774.44
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-603'963.15	-1'184'176.65	-1'374'151.37	-1'062'500.00	-330'125.70
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
3141 Abwasserentsorgung Kosten	3'937'159.90	4'464'115.71	4'909'879.51	4'373'510.00	3'924'193.39
3141 Abwasserentsorgung Erlöse	-3'937'159.90	-4'464'115.71	-4'909'879.51	-4'373'510.00	-3'924'193.39
3142 Abfallentsorgung Kosten	1'424'471.65	1'726'489.45	1'690'080.35	1'748'110.00	1'485'100.75
3142 Abfallentsorgung Erlöse	-1'424'471.65	-1'726'489.45	-1'690'080.35	-1'748'110.00	-1'485'100.75
	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 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
3141	Länge des Kanalisationsnetzes	m	73262	74677	74986	74677	75084
3141	Genügender - guter Zustand	%	75	77	79	85	85
3142	Brennbarer Abfall	t	3236	3175	3254	3650	3259
3142	Kompostierbarer Abfall	t	1806	1851	1910	1920	1966
3142	Wiederverwertbare Abfälle	t	199	203	242	170	240

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Kunz Adrian
Stellvertretung	SachbearbeiterIn Tiefbau	Pühringer Martin

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2018	Vorjahre 2019	Jahr 2021 2020 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele						
Sichere Abwasserentsorgung	3141	(W1) Rückstau	keine	keine	keine	keine ☺
Abfallentsorgung sicherstellen / Hauskehricht wird regelmässig entsorgt	3142	(W2) Aufsichtsrechtliche Beanstandung durch Kantonale Behörden	keine	keine	keine	keine ☺
Leistungsziele						
Umsetzung GEP	3141	(L1) eingesetzte Unterhaltsmittel im Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert (Kanalisationsnetz)	0.03%	0.07	0.04%	≤0.06 % 0.03% ☺
Umsetzung GEP	3141	(L2) Umsetzungsgrad / Unterhaltsmittel (GEP)	74%	130%	81%	>80% 55% ☺
Umsetzung GEP	3141	(L3) Investitionsplanung umgesetzt (GEP)	91%	95%	81%	>80% 82% ☺
Entsorgung gemäss Abfallkalender	3142	(L4) Kehrrichtsammeltour wöchentlich	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 ☺
Kehricht- und Grünabfuhr für andere Gemeinden	3142	(L6) Kostendeckungsgrad (Kehricht)	105%	105%	105%	≥105% 105% ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
314 Kosten	5'361'631.55	6'190'605.16	6'599'959.86	6'121'620.00	5'409'294.14
314 Erlöse	-5'361'631.55	-6'190'605.16	-6'599'959.86	-6'121'620.00	-5'409'294.14
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Produkt 3141 Abwasserentsorgung:

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 67'001.14 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 13'510.00. Diese Besserstellung ist im Wesentlichen auf tiefere Kosten bei der ARA Region Lyss-Limpachtal zurückzuführen. Demgegenüber fielen Rückerstattungen Dritter tiefer aus als im Budget vorgesehen. Grundsätzlich hielten sich Abweichungen beim Aufwand und Ertrag die Waage wodurch eine Budgetabweichung von 2.05% feststellbar ist. Das Eigenkapital der SF Abwasserentsorgung beträgt per 31.12.2021 neu Fr. 2'433'700.83 (Konto 29002.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf neu Fr. 12'386'521.77 (Konto 29302.00).

Produkt 3142 Abfallentsorgung:

Die Abfallentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 126'242.49 ab. Das Budget 2021 sah ein Aufwandüberschuss von Fr. 64'210.00 vor. Die Besserstellung ist auf tiefere Kosten bei Gebühren der Müve AG von Fr. 15'971.00 und auf weniger Aufwand für Projekte/Planungen von Fr. 30'000.00 zurückzuführen. Zudem sind im Budget 2021 zu hohe Personalaufwände vorgesehen worden von rund Fr. 150'000.00. Das Eigenkapital beträgt neu Fr. 1'787'678.68.

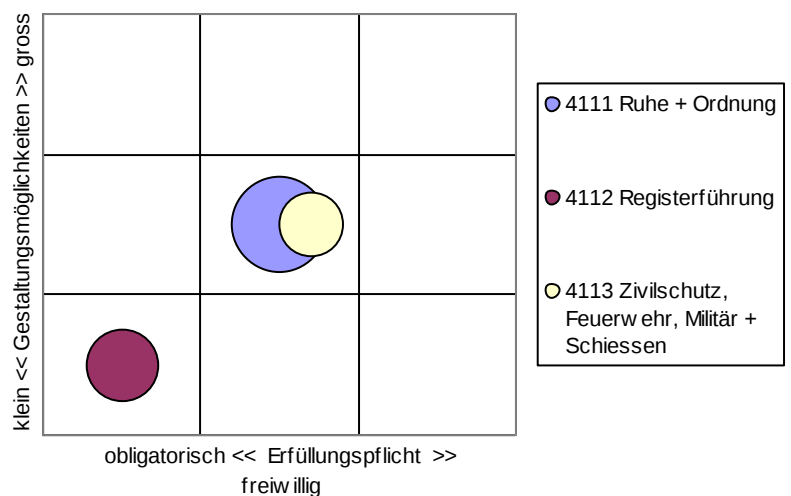
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Steiner Bruno (a.i.)	bis 31.01.2021
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas	ab 01.02.2021
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	vakant	ab 01.09.2021
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Manova Diana	bis 31.08.2021

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

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

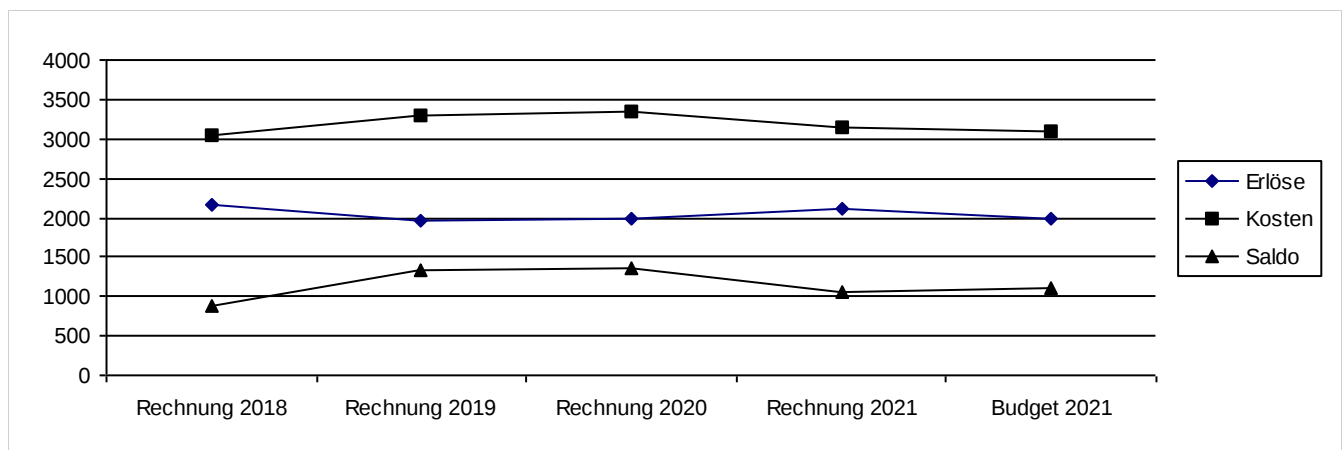


Legislaturziele

- L: Lyss bietet wahrnehmbare Aufenthaltsqualität.
- S: Kontakte unter der Bevölkerung werden gefördert und das Zentrum belebt.
- S: Wir fördern ein vielfältiges Kultur- und Sportangebot.
- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- 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 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	1'374'005.55	1'186'393.96	1'292'277.41	1'457'172.00	1'310'698.54
A Sachkosten	701'409.37	1'115'162.74	1'008'607.06	729'330.00	792'575.94
A Kapitalkosten					
A Abschreibungen	107'241.05	147'645.15	200'887.60	233'850.00	308'727.20
A Finanzaufwand	16'221.40	11'846.35	11'678.40	12'000.00	10'014.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	838'358.01	838'132.65	826'180.11	673'200.00	733'905.41
E Finanzertrag	-8'775.00	6'320.90	1'242.70	-74'405.00	-59'246.70
E Steuerertrag + Abgeltungen	-3'110.00	-3'250.00	-1'932.00	-5'500.00	-11'175.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-1'662'601.58	-1'690'378.13	-1'618'742.60	-1'669'300.00	-1'707'132.39
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-491'626.80	-284'061.90	-365'402.20	-244'000.00	-325'992.30
	871'122.00	1'327'811.72	1'354'796.48	1'112'347.00	1'052'374.70



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
4111 Ruhe + Ordnung Kosten	1'265'443.90	1'250'094.44	1'264'278.92	1'025'216.00	1'029'216.56
4111 Ruhe + Ordnung Erlöse	-578'583.18	-563'719.33	-455'266.25	-573'700.00	-512'548.03
4112 Registerführung Kosten	427'986.06	175'205.13	403'365.34	466'409.00	504'154.06
4112 Registerführung Erlöse	-191'629.25	-192'533.85	-182'551.90	-178'450.00	-199'467.46
4113 Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen Kosten	1'352'297.22	1'873'881.28	1'676'496.02	1'613'927.00	1'633'019.92
4113 Zivilschutz, Feuerwehr, Militär + Schiessen Erlöse	-1'404'392.75	-1'215'115.95	-1'351'525.65	-1'241'055.00	-1'402'000.35
	871'122.00	1'327'811.72	1'354'796.48	1'112'347.00	1'052'374.70

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	vorherige Werte			Rechnungsjahr 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
4111	Allgemeine Interventionen / Hilfeleistungen	h	737	933	964	1000	0
4111	Patrouillen	h	1631	1785	2616	1500	2020
4111	GFO-Einsätze	Anz.	0	0	0	0	0
4111	Feuerwehr Ereignisse	Anz.	98	85	107	100	129
4111	Feuerwehr Einsatzstunden	h	134	119	176	130	0
4111	Schützenvereine	Anz.	3	3	3	3	3

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Steiner Bruno (a.i.)	bis 31.01.2021
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas	ab 01.02.2021
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	vakant	ab 01.09.2021
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Manova Diana	bis 31.08.2021

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2018	Vorjahre 2019	Jahr 2021 2020 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele						
Hohes subjektives Sicherheitsempfinden	4111	(W1) Bevölkerungsumfrage Kapo (alle 4 Jahre); Aussagen zum Sicherheitsempfinden	nicht erhoben	nicht erhoben	0 nicht erhoben	nicht erhoben ☺
Leistungsziele						
Velostation sicherstellen	4111	(L6) Leistungsvertrag Velostation überprüfen	erfüllt	erfüllt	erfüllt jährlich	erfüllt ☺
Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer	4111	(L1) Ressourcen Kapo	200%	200 %	200%	200% 200% ☺
Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer	4111	(L2) Kontrolle Sicherheitsdienst (bei Bedarf)	636 Std.	732	708 600 Std	764 Std. ☺
Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer	4111	(L3) Kontrolle ruhender Verkehr (in unregelmässigen Abständen)	2100 Std.	1877	1557 1800 Std	1800 ☺
Ruhe und Ordnung im Gastgewerbebereich	4111	(L4) Kontrollen Gewerbepolizei in unregelmässigen Abständen	80 Std.	45 Std.	31 Std.	150 85 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% ☺
Effiziente Feuerwehrorganisation	4113	(L7) Mindestanzahl AdF gemäss GVB (100)	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% 100% ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
411 Kosten	3'045'727.18	3'299'180.85	3'344'140.28	3'105'552.00	3'166'390.54
411 Erlöse	-2'174'605.18	-1'971'369.13	-1'989'343.80	-1'993'205.00	-2'114'015.84
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	871'122.00	1'327'811.72	1'354'796.48	1'112'347.00	1'052'374.70

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
L2 4111 Sicherheit für die Bevölkerung und die Verkehrsteilnehmer: Kontrolle Sicherheitsdienst (bei Bedarf) 764 Std. anstelle von 600 Std	Geleistete Stunden an Sonn- und Feiertagen reduziert, um Mandatssumme einzuhalten.	
L4 4111 Ruhe und Ordnung im Gastgewerbebereich: Kontrollen Gewerbepolizei in unregelmässigen Abständen 85 Std. anstelle von 150 Std	Lockdown. Kontrollen der Schutzkonzept nicht eingerechnet.	

Bemerkungen

Die Produktgruppe 411 hat um Fr. 59'672.30 besser abgeschlossen als im Budget 2021 vorgesehen.

Tiefere Personalkosten von Fr. 146'473.46 führten im Wesentlichen zu dieser Besserstellung. Hierbei handelt es sich einerseits um eine vakante Stelle ab 1.9.2021 und andererseits um Kostenverschiebungen zum 413 (s. Detailerläuterungen Produkt 413).

Die zweiseitige SF Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 38'338.45 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 65'905.00. Die Besserstellung von Fr. 198'541.26 ist im Wesentlichen auf tiefere Aufwände für Aus- und Weiterbildung von Fr. 46'452.40 und tiefere Personalaufwände von Fr. 107'260.35 zurückzuführen. Aufgrund der Covid-19 Pandemie im Berichtsjahr 2021 konnten weniger Aus- und Weiterbildungen durchgeführt werden. Im Berichtsjahr 2021 sind zusätzliche Abschreibungen beim Feuerwehrmagazin angefallen, welche aufgrund des Übergangs von HRM1 auf HRM2 entstanden und im Berichtsjahr 2021 vollumfänglich der SF Feuerwehr belastet worden sind. Aus diesem Grund entstanden bei den Abschreibungen im Produkt 411 höhere Kosten. Das Eigenkapital der Feuerwehr beträgt neu Fr. 1'070'610.69 bei einem Verwaltungsvermögen von Fr. 2'614'287.00 per 31.12.2021.

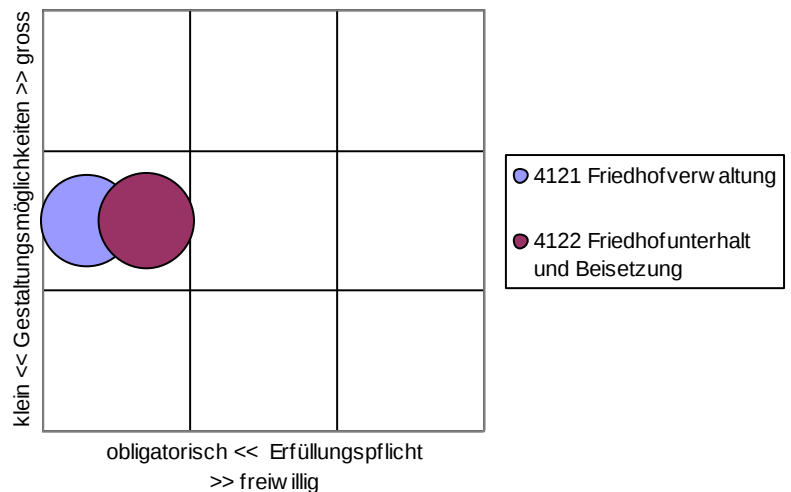
Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	vakant	ab 01.09.2021
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas	ab 01.02.2021
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Steiner Bruno (a.i.)	bis 31.01.2021
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Manova Diana	bis 31.08.2021

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

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

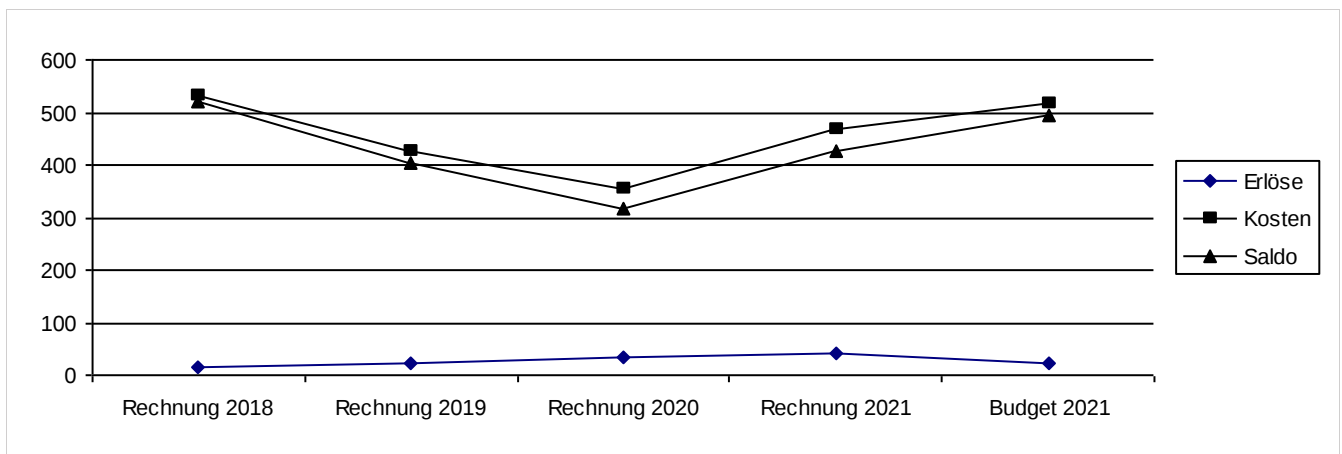


Legislaturziele

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

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	12'121.06	89'868.92	68'206.64	73'811.00	65'901.26
A Sachkosten	505'443.50	319'052.45	268'772.45	427'100.00	385'464.60
A Kapitalkosten					
A Abschreibungen	16'263.00	16'263.00	16'263.00	16'200.00	16'263.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand					
E Vermögenserträge + Entgelte	-14'360.00	-22'620.00	-35'018.60	-23'000.00	-41'242.85
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag					
	519'467.56	402'564.37	318'223.49	494'111.00	426'386.01

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
4121 Friedhofverwaltung Kosten	306'284.75	176'682.31	165'020.58	221'622.00	244'100.48
4121 Friedhofverwaltung Erlöse	-14'360.00	-22'620.00	-35'018.60	-23'000.00	-41'242.85
4122 Friedhofunterhalt und Beisetzung Kosten	227'542.81	248'502.06	188'221.51	295'489.00	223'528.38
4122 Friedhofunterhalt und Beisetzung Erlöse					
	519'467.56	402'564.37	318'223.49	494'111.00	426'386.01

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	vorherige Werte			Rechnungsjahr 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
4121	Bestattungen	Anz.	71	125	93	100	133
4121	Neuanlagen	Anz.	0	0	0	0	0
4121	Störungen der Friedhofruhe	Anz.	0	0	0	0	0
4121	Grabaufhebungen	Anz.	31	38	1	50	12

Verantwortung	AbteilungsleiterIn-Stv.	vakant	ab 01.09.2021
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas	ab 01.02.2021
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Steiner Bruno (a.i.)	bis 31.01.2021
Stellvertretung	AbteilungsleiterIn-Stv.	Manova Diana	bis 31.08.2021

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== Vorjahre Jahr 2021 ==>				
			2018	2019	2020 Vorg.	Contr.	
Wirkungsziele							
Pietätvolle Beisetzung	4121	(W1) Anzahl max. Bestattungen pro Tag und Friedhof		2	2	2	2 😊
Pietätvolle Beisetzung	4121	(W1) Anzahl max. Bestattungen/Tag	2				
Leistungsziele							
Pflege der Friedhofanlage	4122	(L1) Friedhof jederzeit in ordentlichem Zustand	100%	100 %	100 %	100%	100% 😊

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
412 Kosten	533'827.56	425'184.37	353'242.09	517'111.00	467'628.86
412 Erlöse	-14'360.00	-22'620.00	-35'018.60	-23'000.00	-41'242.85
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	519'467.56	402'564.37	318'223.49	494'111.00	426'386.01

Kommentar zu den Standards und Massnahmen**Bemerkungen**

Beim Produkt Friedhof und Bestattung (412) entstand eine Budgetabweichung von Fr. 67'724.99 zu Gunsten der Gemeinde Lyss. Diese Abweichung entstand durch tiefere Sachkosten (Unterhalt) der Anlage.

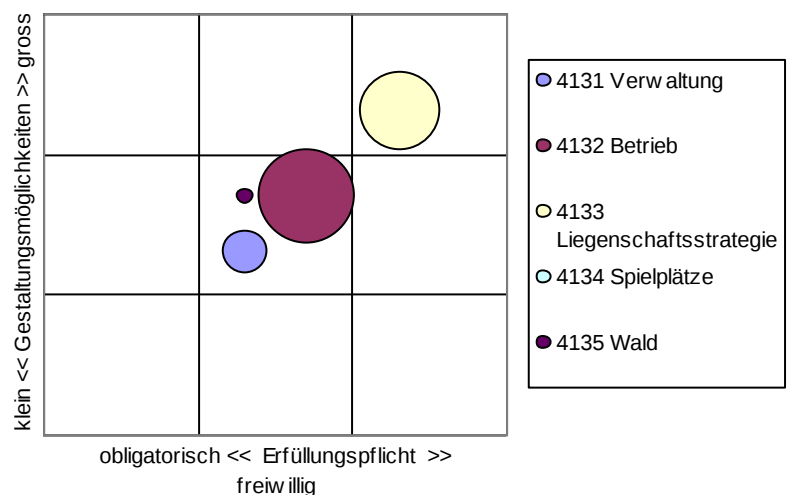
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas	ab 01.02.2021
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Steiner Bruno (a.i.)	bis 31.01.2021
Stellvertretung	SB Liegenschaften	Deflorin Nadine	ab 01.12.2021
Stellvertretung	SB Liegenschaften	Manes Ida	bis 30.11.2021

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
4131	Verwaltung	- Bewirtschaften gemeindeeigene Liegenschaften - Sicherstellen von Notunterkünften	Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Schulen	2	2
4132	Betrieb	Gewährleisten eines störungsfreien und umweltbewussten Betriebs der Liegenschaften	Bevölkerung; Institutionen; Vereine; Schulen; Handwerker; Lieferanten; Abteilung B+P	2	2
4133	Liegenschaftsstrategie	- Vertretung der Gemeinde als Eigentümerin der Liegenschaften - Wahrnehmen des Immobilien-Portfolio-Managements	Behörden; Institutionen; Vereine; Verwaltung; Abteilung B+P; Abteilung B+K	3	3

Handlungsspielraum

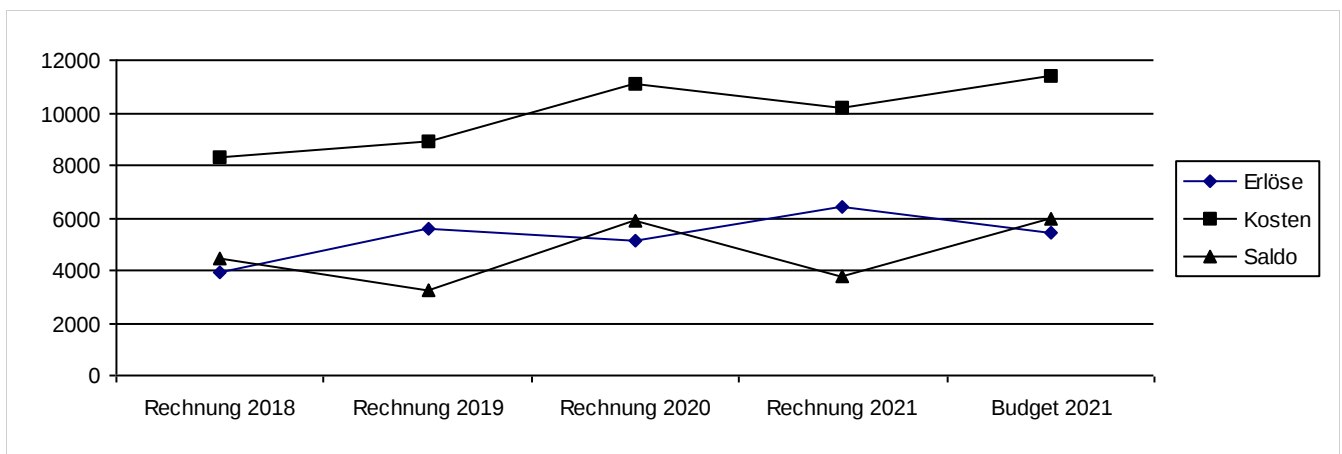
In dieser PG besteht ein mittlerer Handlungsspielraum in den Bereichen Verwaltung/Auslastung sowie dem Umfang des betrieblichen Unterhalts. Korrekturen haben direkten Einfluss auf die Benutzer.

**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 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	2'850'476.79	2'993'187.07	3'121'638.05	3'118'017.00	3'253'645.80
A Sachkosten	2'416'059.53	2'245'489.60	2'382'524.31	3'255'270.00	2'587'784.90
A Kapitalkosten	152'385.51	127'673.60	119'822.51		89'534.81
A Abschreibungen	1'631'284.72	1'848'792.90	2'510'005.65	3'122'950.00	3'100'256.20
A Finanzaufwand	305'303.55	595'339.10	350'587.66	597'560.00	276'530.65
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	965'183.65	1'077'589.75	2'574'253.25	1'307'420.00	861'179.15
E Finanzertrag	-2'291'488.60	-3'968'951.60	-3'150'408.35	-2'467'472.00	-3'768'557.05
E Vermögenserträge + Entgelte	-592'237.45	-583'938.55	-434'277.82	-608'150.00	-461'398.30
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-1'009'695.95	-1'063'092.05	-1'573'803.00	-2'336'300.00	-2'178'440.95
	4'427'271.75	3'272'089.82	5'900'342.26	5'989'295.00	3'760'535.21

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
4131 Verwaltung Kosten	580'680.32	612'693.52	524'244.10	548'300.00	277'069.65
4131 Verwaltung Erlöse	-867'392.45	-856'366.60	-855'265.00	-858'500.00	-854'100.85
4132 Betrieb Kosten	6'229'612.37	6'539'205.55	8'105'505.26	7'490'270.00	6'932'158.85
4132 Betrieb Erlöse	-3'066'285.80	-4'699'879.60	-3'838'781.71	-3'163'422.00	-4'394'131.80
4133 Liegenschaftsstrategie Kosten	1'513'055.51	1'727'236.15	2'354'045.26	3'119'817.00	2'922'283.56
4133 Liegenschaftsstrategie Erlöse		-102'175.45	-522'017.00	-1'390'000.00	-1'219'345.85
4134 Spielplätze Kosten	40'801.80	51'376.25	132'611.35	242'830.00	
4134 Spielplätze Erlöse	-3'200.00				
4135 Wald Kosten					117'549.45
4135 Wald Erlöse					-20'947.80
	4'427'271.75	3'272'089.82	5'900'342.26	5'989'295.00	3'760'535.21

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	2018	vorherige Werte		Rechnungsjahr 2021	
				2019	2020	Annahme	Wert
4131	Sozialwohnungen	Anz.	50	50	50	50	50
4131	Notwohnungen	Anz.	2	2	2	2	2
4131	Einzelzimmer	Anz.	21	21	21	21	21
4134	Anzahl Spielplätze	Anz.	0	26	26	27	26

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas	ab 01.02.2021
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Steiner Bruno (a.i.)	bis 31.01.2021
Stellvertretung	SB Liegenschaften	Deflorin Nadine	ab 01.12.2021
Stellvertretung	SB Liegenschaften	Manes Ida	bis 30.11.2021

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	PI/PG	Indikator	<== 2018	Vorjahre 2019	Jahr 2021 2020 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele						
Kundenzufriedenheit	4134	(W5) Umfrage (alle 2 Jahre)		nicht erhoben	0 durchg eführt	nicht erhoben ☹
Umweltbewusstes Handeln	4132	(W1) Stromverbrauch	883'610	880163	840829	-4% (Ø 5 Jahre) 817'664 kW ☹
Umweltbewusstes Handeln	4132	(W2) Heizenergieverbrauch	4'923'000	4'573'000 kWh	5214000	≤ Ø 5 Jahre 7'358976 kW ☹
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%	80%	80% 80% ☺
Die Liegenschaftsverwaltung tritt gegenüber der Politik und der Verwaltung als verlässlicher und kompetenter Partner auf	4133	(L5) Umsetzung der Anträge	100%	100%	100%	100% 90% ☹
Marktgerechte Objekte	4131	(L1) Leerwohnungsbestand (Gemeindeliegenschaften)	6%	6%	10%	≤10% 6% ☺
optimale Belegung der Anlagen	4131	(L2) Auslastung Sportanlagen	80%	80%	60%	≥85% 70% ☹
optimale Belegung der Anlagen	4131	(L3) Auslastung übrige vermietbare Räume	28%	28%	10%	≥30% 20% ☹
Benutzerfreundliche Anlagen	4132	(L4) Reinigungsaufwand	16'789	21'000 Std	24430	20'000 25'929 Std. ☹

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
413 Kosten	8'364'150.00	8'930'511.47	11'116'405.97	11'401'217.00	10'249'061.51

413 Erlöse	-3'936'878.25	-5'658'421.65	-5'216'063.71	-5'411'922.00	-6'488'526.30
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	4'427'271.75	3'272'089.82	5'900'342.26	5'989'295.00	3'760'535.21

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betreffende Ziele	Begründung	Massnahme
W1 4132 Umweltbewusstes Handeln: Stromverbrauch 817'664 kW anstelle von -4% (Ø 5 Jahre)	Neubau Grentschel, Ausbau Kindergarten Stegmatt	
W2 4132 Umweltbewusstes Handeln: Heizenergieverbrauch 7'358'976 kW anstelle von ≤ Ø 5 Jahre	Neubau Grentschel, Kindergarten Stegmatt	
L5 4133 Die Liegenschaftsverwaltung tritt gegenüber der Politik und der Verwaltung als verlässlicher und kompetenter Partner auf: Umsetzung der Anträge 90% anstelle von 100%	Unterkapazitäten Personal	Rekrutierungen, Anstellungen, Einführung, Instruktion
W5 4134 Kundenzufriedenheit: Umfrage (alle 2 Jahre) nicht erhoben anstelle von durchgeführt		
L10 4134 Die Spielplätze sind sauber und benutzerfreundlich: Anzahl Beanstandungen (Spielplätze) 4 anstelle von ≤2	Reklamationen Tier/Menschen-Exkremente; Müll und Glasscherben	Kommunikation und Kontrollen verstärken
L2 4131 optimale Belegung der Anlagen: Auslastung Sportanlagen 70% anstelle von ≥85%	Coronabedingt weniger Trainings und Wettkämpfe	keine Massnahmen geplant
L3 4131 optimale Belegung der Anlagen: Auslastung übrige vermietbare Räume 20% anstelle von ≥30%	Coronabedingt weniger Raumbedarf	keine Massnahmen
L4 4132 Benutzerfreundliche Anlagen: Reinigungsaufwand 25'929 Std. anstelle von 20'000	Neue Schulhäuser/Umgebung Grentschel, Touchpointreinigung Corona	

Bemerkungen

Bei der Produktgruppe 413 Liegenschaften liegt die Abweichung zwischen Budget und Rechnung bei Fr. 2'228'759.79 und ist auf die nachfolgenden Sachverhalte zurückzuführen:

Neu werden die Kosten für Nulltarife und Spielplätze in der Produktgruppe 414 Sport + Freizeit ausgewiesen. Diese Kostenverschiebung liegt bei Fr. 770'189.40 und teilt sich in Fr. 508'000.00 für Nulltarife (4141) und Fr. 262'189.40 für Spielplätze (4144) auf.

Bei den Personalkosten sind höhere Kosten von Fr. 135'628.80 im Vergleich zum Budget 2021 enthalten. Dies ist auf zusätzliches Personal bei den Liegenschaften (Leiter Liegenschaftsdienst, Hauswart Grentschel) zurückzuführen. Die gesamten Personalkosten lagen im Rahmen des Budgets (s. Vorbericht Jahresrechnung).

Beim Finanzertrag resultieren höhere Erlöse von Fr. 1'301'085.05 und sind auf die Entnahmen aus Spezialfinanzierung des EK (Planungsmehrwerte beschlossen) von Fr. 1'300'564.80 zurückzuführen. Hierbei handelt es sich um die Abschreibungskosten Schulanlage Stegmatt und Grentschel, welche aktuell noch durch die entsprechenden entnahmen gedeckt sind.

Zudem entstanden für Marktwertanpassungen bei Liegenschaften + Grundstücken ein a.o. Erlös von Fr. 1'254'333.00 und führte zu einer Anpassung des Finanzvermögens (Buchgewinn, nicht Geldwirksam).

Produktgruppe 4135 Wald

Neu wird in der Berichterstattung die Produktgruppe 4135 Wald im Detail ausgewiesen und beinhaltet Kosten und Erlöse des Forst. Die Produktgruppe Spielplätze befinden sich neu in der Produktgruppe 4144.

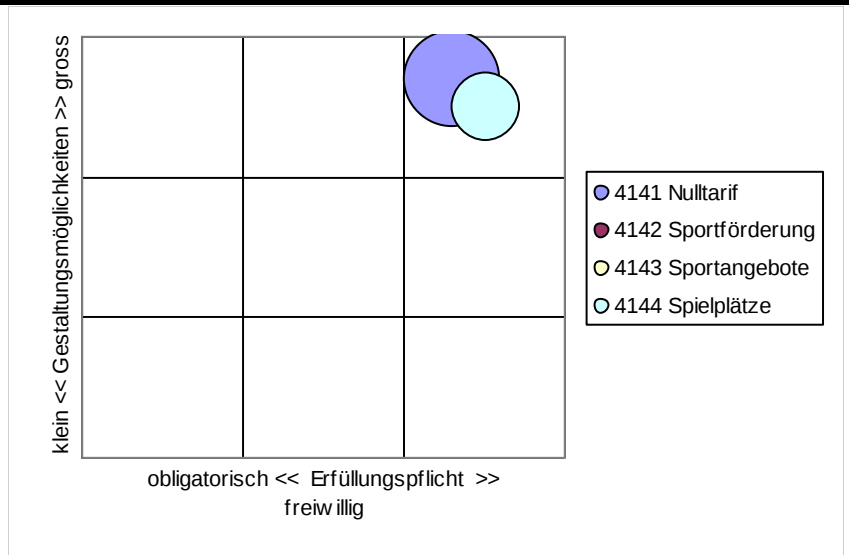
4132 Betrieb (Kosten)

Aufgrund des Vertrages und des Reglements über die Spezialfinanzierung (SF) Kiesabbau erfolgt in der Rechnung 2020 eine nicht budgetierte Einlage in die SF in der Höhe von Fr. 1'305'405.0 und musste aufgrund gemeindeeigenen Vorschriften vorgenommen werden.

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas	ab 01.02.2021
Stellvertretung	BereichsleiterIn H	Thuner Thomas	ab 01.06.2021

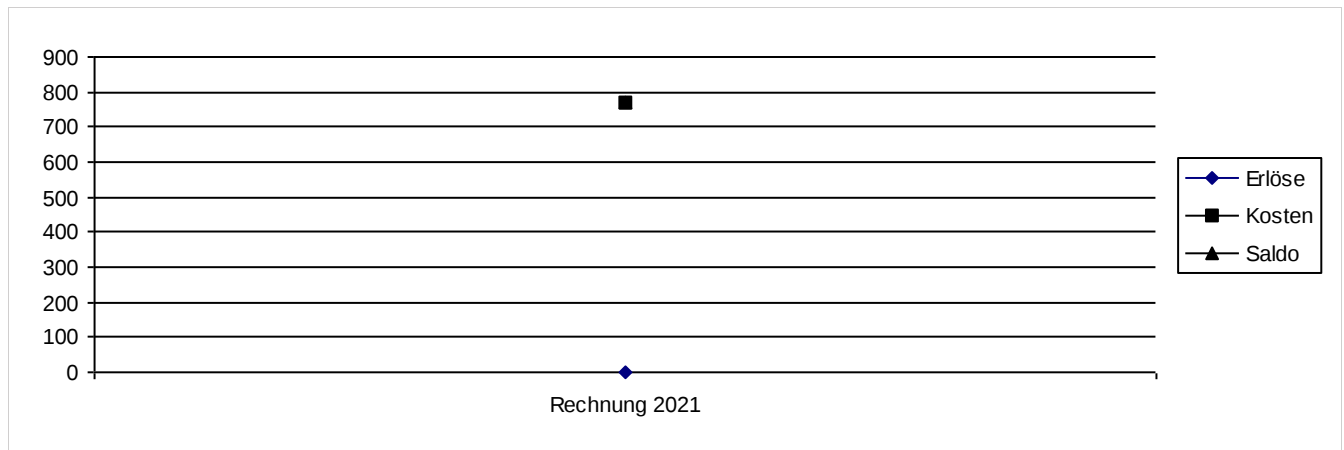
Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum**Legislaturziele**

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal					5'748.35
A Sachkosten					178'548.30
A Abschreibungen					34'882.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand					551'010.75
					770'189.40

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
4141 Nulltarif Kosten					508'000.00
4142 Sportförderung					
4143 Sportangebote					
4144 Spielplätze Kosten					262'189.40
					770'189.40

Kennzahlen

kursiv = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Studer Thomas	ab 01.02.2021
Stellvertretung	BereichsleiterIn H	Thuner Thomas	ab 01.06.2021

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<==	Vorjahre		Jahr 2021	>==
			2018	2019	2020 Vorg.	Contr.	
Leistungsziele							
Gemeindeinfrastruktur zur Verfügung stellen	4141	(L1) Nulltarif für Lysser Vereine (ausser Eissporthalle)				100%	100% 😊
Förderung Sportangebote	4142	(L2) Betrag für Unterstützung von Sportangeboten				3.00/Ei nw.	erfüllt 😊
Förderung Sportangebote	4143	(L3) Sportprojekte umsetzen				2-5	1 😞
Die Geräte entsprechen den Sicherheitsvorschriften	4144	(L4) Überprüfung (jährlich) durch den bfu-Sicherheitsdelegierten		92%	erfüllt	100%	100% 😊
Die Spielplätze sind sauber und benutzerfreundlich	4144	(L5) Anzahl Beanstandungen (Spielplätze)		1	1	≤2	4 😞
Das Angebot ist vielfältig und attraktiv	4144	(L6) Anzahl Projekte umgesetzt		1	0	2	4 😊
Das Informationskonzept wird umgesetzt	4144	(L7) Informationen sind vollständig und aktuell		nicht erfüllt	80%	100%	90% 😞

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
414 Kosten					770'189.40
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)					770'189.40

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
L3 4143 Förderung Sportangebote: Sportprojekte umsetzen 1 anstelle von 2-5	Coronabedingt	Mitwirkung der Fachgruppe Sport+Freizeit stärken
L5 4144 Die Spielplätze sind sauber und benutzerfreundlich: Anzahl Beanstandungen (Spielplätze) 4 anstelle von ≤2	Reklamationen Tier/Menschen-Exkremente; Müll und Glasscherben	Kommunikation und Kontrollen verstärken

Bemerkungen

Im Rahmen der Budgetierung 2022 kam das Produkt 414 Sport + Freizeit neu dazu. Aus diesem Grund wird in der Berichterstattung 2021 dieses Produkt mit den Kosten und Erlöszuweisungen gezeigt, obschon erst im Budget 2022 Kosten und Erlöse zugewiesen sind.

Bei den Nulltarifen (4141) handelt es sich um entgangene Benützungsgebühren für die Räumlichkeiten/Infrastruktur der Gemeinde Lyss, welche ortsansässigen Vereinen nicht verrechnet werden.

Die Kosten für Spielplätze sind im Vergleich zum Budget (s. Produktgruppe 4134) um Fr. 19'359.40 höher ausgefallen. Der Grund dafür liegt in höheren internen Verrechnungen des Werkhofs für erbrachte Dienstleistungen im Zusammenhang mit Spielplatzsanierungen.

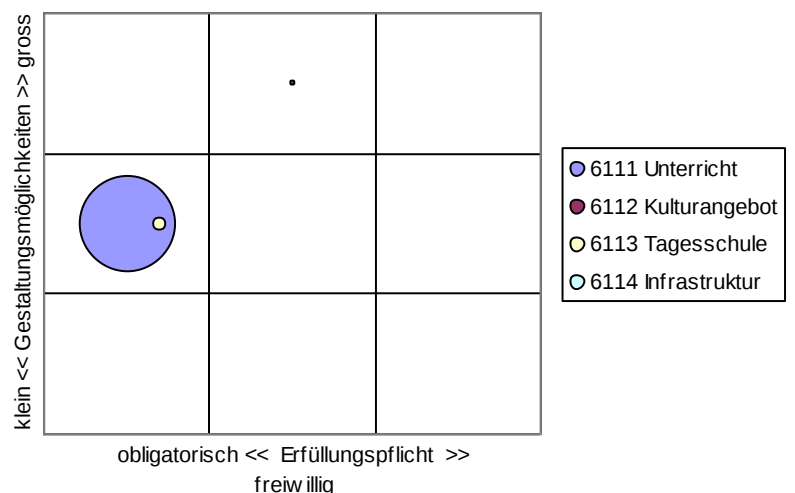
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Lees Alexander
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

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

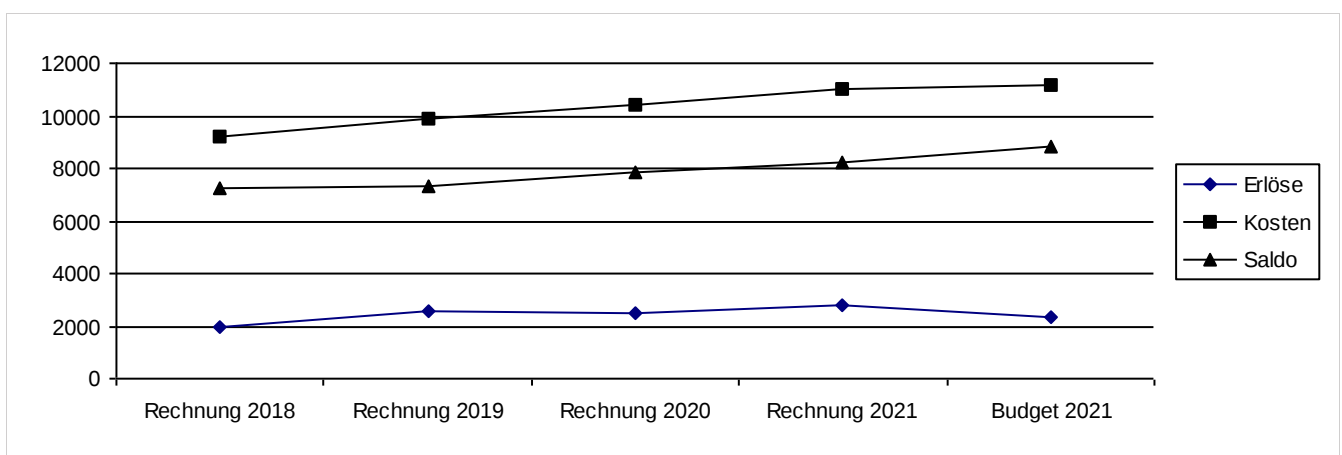


Legislaturziele

- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- S: Ein optimales Bildungs- und Betreuungsangebot, welches den heutigen pädagogischen und gesellschaftlichen Bedürfnissen und den wirtschaftlichen Anforderungen entspricht.
- S: Stärkung der familienfreundlichen Gemeinde mit qualitativ guten und bedarfsgerechten, familienergänzenden Angeboten und Freizeiteinrichtungen.
- L: Die Integration wird in Lyss gelebt.
- L: Die Verwaltung ist ein fortschrittliches Dienstleistungszentrum.
- L: Infrastruktur ist attraktiv und adaptiert an Grösse und Anforderungen.
- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- S: Erhalt und Aufwertung einer dem Bevölkerungswachstum angepassten Infrastruktur.
- S: Integration und Partizipation wird gefördert und eingefordert.
- S: Verwaltung ist auf die Zukunft ausgerichtet.
- S: Wir kommunizieren offen und transparent.

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	1'776'535.65	2'126'032.35	2'176'636.10	2'345'800.00	2'421'032.20
A Sachkosten	1'661'991.49	2'335'772.55	1'904'511.99	2'041'412.00	2'602'164.71
A Kapitalkosten	20'779.84	17'410.04	16'339.43		12'209.29
A Abschreibungen	109'256.05	178'704.30	203'812.00	487'100.00	519'265.25
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	5'614'218.45	5'220'130.20	6'096'013.85	6'281'840.00	5'463'766.20
E Vermögenserträge + Entgelte	-535'980.00	-709'938.55	-632'272.90	-613'000.00	-782'471.35
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-1'433'956.65	-1'858'998.29	-1'881'977.80	-1'744'000.00	-1'995'782.95
	7'212'844.83	7'309'112.60	7'883'062.67	8'799'152.00	8'240'183.35



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
6111 Unterricht Kosten	7'869'179.73	8'219'395.44	8'670'849.92	9'301'172.00	9'106'775.45
6111 Unterricht Erlöse	-822'882.95	-953'142.64	-877'656.00	-759'000.00	-1'122'329.05
6112 Kulturangebot Kosten	67'054.85	57'890.50	57'321.85	70'900.00	50'130.80
6113 Tagesschule Kosten	1'270'773.70	1'657'775.40	1'711'716.20	1'784'080.00	1'940'934.45
6113 Tagesschule Erlöse	-1'171'280.50	-1'672'806.10	-1'679'169.30	-1'598'000.00	-1'735'328.30
6114 Infrastruktur Kosten					
	7'212'844.83	7'309'112.60	7'883'062.67	8'799'152.00	8'240'183.35

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	vorherige Werte			Rechnungsjahr 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
6111	SchülerInnen total	Anz.	1520	1557	1655	1630	1690
6111	davon Kindergarten	Anz.	267	305	344	340	346
6111	davon Primarstufe	Anz.	833	825	872	870	912
6111	davon Sekundarstufe I	Anz.	414	427	418	420	432
6111	davon in Klassen mit besonderer Förderung	Anz.	6	5	21	5	5
6111	Klassen	Anz.	79	79	83	81	84
6111	Lehrpersonen	Anz.	189	188	219	190	233
6111	SchülerInnen Quarta GU6	Anz.	27	27	30	30	20
6113	SchülerInnen Tagesschule	Anz.	269	316	341	300	303
6113	Betreuungseinheiten Tagesschule	Einheiten	113798	140471	134621	135000	138932

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Lees Alexander
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<==	Vorjahre		Jahr 2021		>=>
			2018	2019	2020 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	89.1%	nicht erhoben	nicht erfüllt	keine Erhebung	88%	😊
Sicherstellen guter Arbeitsbedingungen für einen optimalen und qualitativ guten Schulbetrieb	6111	(W3) Zufriedenheit der Mitarbeitenden ist gut bis sehr gut (Erhebung im 1. Legislaturjahr)	85%	nicht erhoben	Keine Erhebung	keine Erhebung	keine Ergebnisse	😊
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	eingehalten	eingehalten	eingehalten	teilweise erfüllt	😊
Professionelle, niederschwellige Unterstützung für SuS, Eltern, Lehrpersonen, Schulleitung	611	(L10) Umsetzung des Konzepts (SSA)	100%	75%	100%	100%	100%	😊
Sicherstellen des Moduls Aufgabenbetreuung in jeder Tagesschule	6111	(L6) Anzahl Einheiten pro Gruppe	≤10	≤10	≤10	≤10	≤10	😊
Sicherstellen eines qualitativ hochstehenden Unterrichts mit ausreichend Schulmaterial	6111	(L9) Schulmaterial; Gemeindebeitrag pro SchülerIn und Jahr in Fr.	358.48	338.62	339.36	330.00 - 360.00	333.13	😊
Durchführung von gemeinschaftsfördernden Anlässen zur Vertiefung von Handlungskompetenz und Förderung von Kultur und Gesundheit	6111	(L3) Gemeindebeitrag pro SchülerIn	112.82	127.39	83.11	<150.00	71.12	😊
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	😊
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%	😊
--	---	--------	-------	-------	-------	---

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
611 Kosten	9'207'008.28	9'935'061.34	10'439'887.97	11'156'152.00	11'097'840.70
611 Erlöse	-1'994'163.45	-2'625'948.74	-2'556'825.30	-2'357'000.00	-2'857'657.35
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	7'212'844.83	7'309'112.60	7'883'062.67	8'799'152.00	8'240'183.35

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

betroffene Ziele	Begründung	Massnahme
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 eingehalten	Die Grösse der Klassenzimmer entspricht den Mindestanforderungen des Kantons, jedoch nicht alle der empfohlenen Grösse	Bei Neubauten und Sanierungen von Schulanlagen werden die Empfehlungen des Kantons Bern berücksichtigt
L3 6111 Durchführung von gemeinschaftsfördernden Anlässen zur Vertiefung von Handlungskompetenz und Förderung von Kultur und Gesundheit: Gemeindebeitrag pro SchülerIn 71.12 anstelle von <150.00	2021 fanden Coronabedingt keine Winterlager statt.	

Bemerkungen

Bei der Produktgruppe 611 resultieren Minder-Nettokosten von Fr. 558'968.65. Die Begründungen lassen sich auf die Produkte Nr. 6111 und 6113 zurückführen.

Produkt 6111

Der Beitrag an die kantonale Lehrerbesoldung (Lastenausgleich Kiga, Prim, Sek) ist mit Gesamtkosten von Fr. 5'614'568.75 um Fr. 124'568.75 höher ausgefallen als budgetiert.

Zudem entstanden beim Sachaufwand (Anschaffungen, Lehrmitte, Exkursionen) tiefere Kosten als im Budget 2020 angenommen.

Produkt 6113

Bei der Tagesschule resultieren Nettokosten von Fr. 32'546.90, im Budget 2020 waren Nettokosten von Fr. 533'800.00 vorgesehen. Die Differenz von Fr. 501'253.10 ist hauptsächlich auf die Kantonsbeiträge zurückzuführen.

Sowohl die höheren Personalkosten als auch die Mehrerlöse bei den Beiträgen Dritter liegen die Gründe bei der Tagesschule. Einerseits mussten aufgrund der Anmeldungen damit verbunden die steigenden Kinderzahlen mehr Personal angestellt werden. Andererseits erhöhten sich dadurch die Kantons- sowie Elternbeiträge. Letztendlich ist entscheidend, ob der Kostendeckungsgrad gestützt auf die Vorgaben des GGR erreicht ist oder nicht.

6111 Im Jahr 2020 wurden fälschlicherweise die SchülerInnen aus der Einführungsklasse mitgezählt.

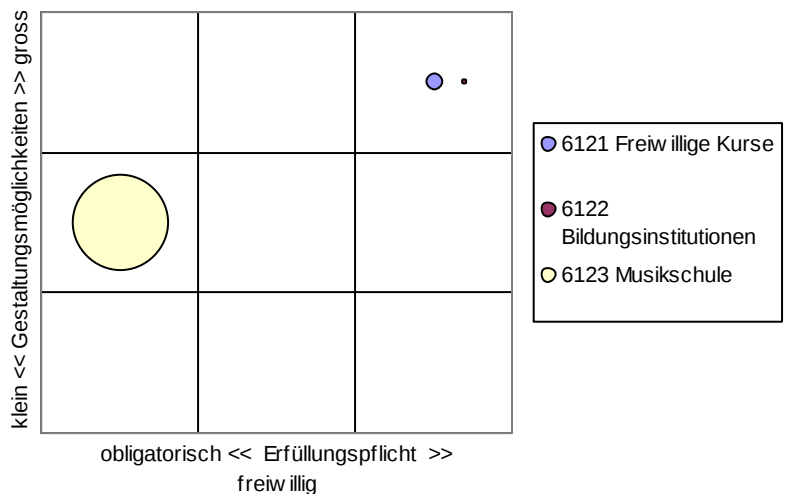
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Lees Alexander
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

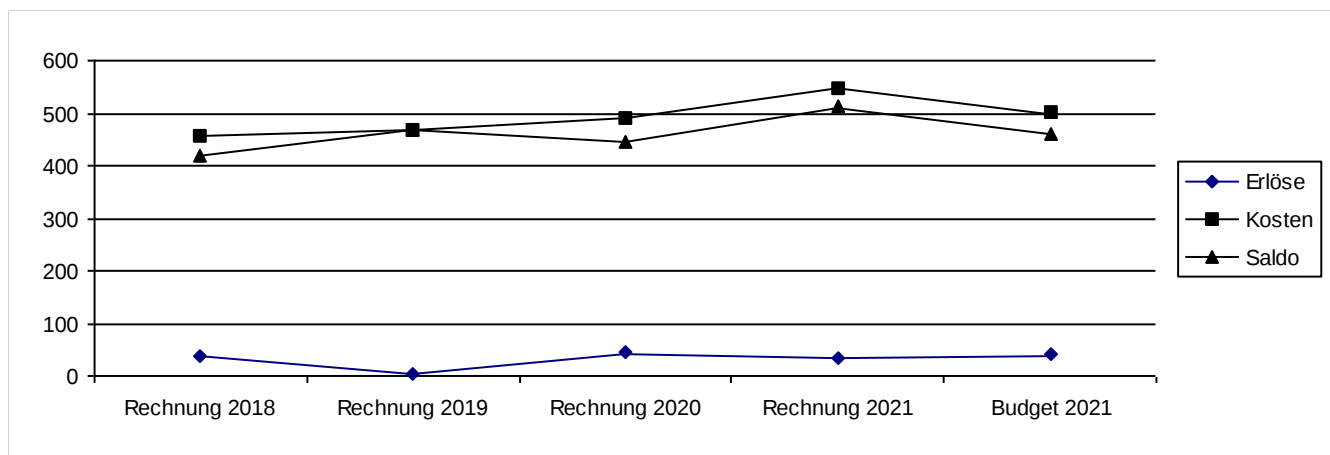
Die Produkte 6121 und 6122 haben (mit Ausnahme der Unterstützung des Unterrichts für Heimat, Sprache und Kultur [HSK]) einen hohen Handlungsspielraum. Das Produkt 6123 hat keinen Handlungsspielraum, da die Musikschulen durch übergeordnetes Recht bestimmt sind.

**Legislaturziele**

- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- S: Ein optimales Bildungs- und Betreuungsangebot, welches den heutigen pädagogischen und gesellschaftlichen Bedürfnissen und den wirtschaftlichen Anforderungen entspricht.

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	52'692.35	57'398.45	54'941.75	63'900.00	50'144.00
A Sachkosten	687.70				22.70
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	402'494.75	412'263.20	435'160.85	439'000.00	495'409.25
E Vermögenserträge + Entgelte	-18'080.00	-2'346.00	-44'059.80	-42'000.00	-33'430.00
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-19'273.50	-127.20			
	418'521.30	467'188.45	446'042.80	460'900.00	512'145.95

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
6121 Freiwillige Kurse Kosten	52'692.35	57'398.45	54'941.75	63'900.00	50'144.00
6121 Freiwillige Kurse Erlöse	-37'353.50	-2'447.20	-44'055.00	-42'000.00	-33'430.00
6122 Bildungsinstitutionen Kosten	2'687.70	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'022.70
6123 Musikschule Kosten	400'494.75	410'263.20	433'160.85	437'000.00	493'409.25
6123 Musikschule Erlöse		-26.00	-4.80		
	418'521.30	467'188.45	446'042.80	460'900.00	512'145.95

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	vorherige Werte			Rechnungsjahr 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
6121	SchülerInnen freiwillige Kurse	Anz.	362	266	234	240	369
6123	SchülerInnen Musikschule	Anz.	284	277	308	280	303
6123	Unterrichtseinheiten Musikschule	Einheiten	197.35	195.709	204.914	200	200.83

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Lees Alexander
Stellvertretung	SekretariatsleiterIn	Platter Karin

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<==	Vorjahre		Jahr 2021		==>
			2018	2019	2020	Vorg.	Contr.	
Leistungsziele								
Fördern von Kooperation und Austausch mit Bildungsinstitution	6122	(L2) Konkrete Ergebnisse aus einem Projekt liegen vor	1	1	1	1	1	😊
Führen der freiwilligen Kurse gemäss Bedarf	6121	(L1) Kostendeckungsgrad (freiwillige Kurse)	> 35%	>35%	>35%	>35%	>35%	😊
Sicherstellen des Controllings des Musikschulbetriebs gemäss Leistungsvereinbarung	6123	(L3) Die Minimalstandards gemäss gesetzlichen Vorgaben werden eingehalten	100%	100%	100%	100%	100%	😊

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
612 Kosten	455'874.80	469'661.65	490'102.60	502'900.00	545'575.95
612 Erlöse	-37'353.50	-2'473.20	-44'059.80	-42'000.00	-33'430.00
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	418'521.30	467'188.45	446'042.80	460'900.00	512'145.95

Kommentar zu den Standards und Massnahmen**Bemerkungen**

Die Abweichung der Nettokosten zwischen dem Budget 2021 und der Rechnung 2021 liegt bei Fr. 51'245.95.

Diese Abweichung ist auf den Beitrag an die Musikschule Lyss zurückzuführen. Dieser Beitrag liegt um Fr. 56'409.25 über dem Budgetwert 2021. Für diese Abweichung ist die Akontozahlung des 1. Semesters 2021/2022 von Fr. 77'723.65 verantwortlich, da im Rechnungsjahr 2021 Akontozahlungen für das Schuljahr 2020/21 und 2021/22 enthalten sind.

Verantwortung

AbteilungsleiterIn

Lees Alexander

Stellvertretung

KultursekretärIn

Langenegger Magali

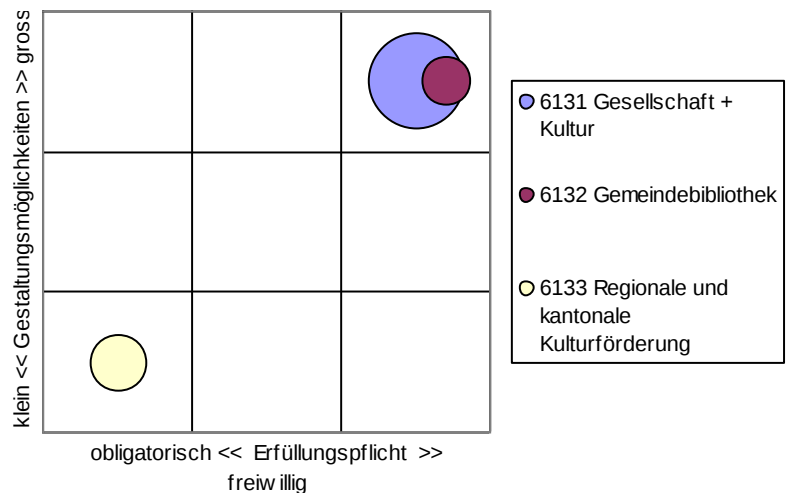
ab 01.07.2021

Produkte / Aufgaben

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

Handlungsspielraum

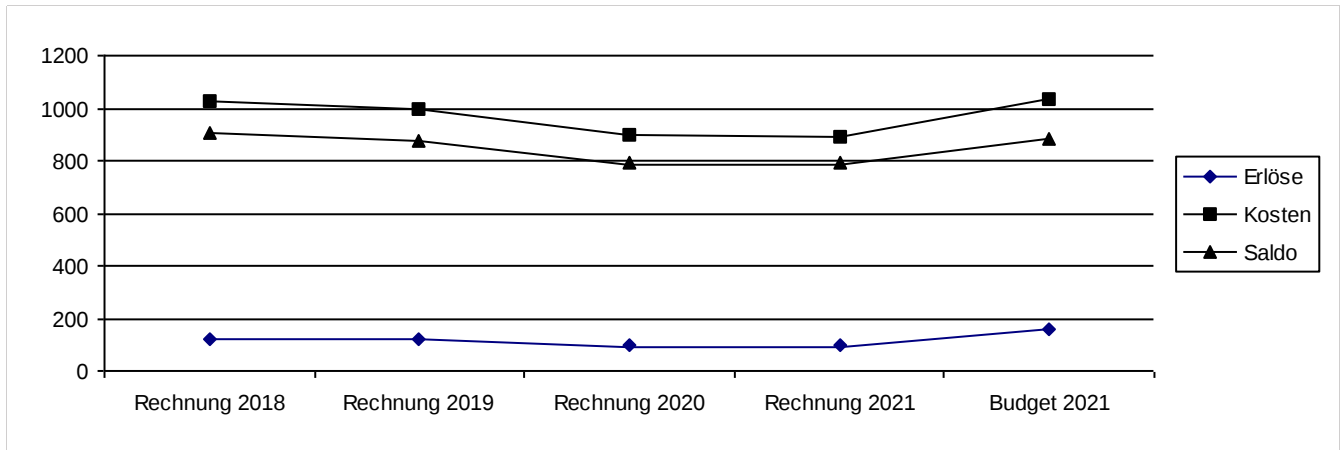
Die Produkte 6131 und 6132 sind freiwillig. Die finanziellen Beiträge an die kulturellen Institutionen der Zentrumsgemeinden sind durch übergeordnetes Recht reglementiert.

**Legislaturziele**

- L: Lyss bietet wahrnehmbare Aufenthaltsqualität.
- L: Die Integration wird in Lyss gelebt.
- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- S: Wir fördern ein vielfältiges Kultur- und Sportangebot.
- S: Kontakte unter der Bevölkerung werden gefördert und das Zentrum belebt.

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	131'285.45	127'916.25	132'960.60	139'300.00	146'817.25
A Sachkosten	150'906.15	166'419.38	74'501.17	187'300.00	125'722.56
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	746'014.55	699'045.80	687'993.60	708'865.00	617'853.40
E Vermögenserträge + Entgelte	-108'256.95	-106'059.10	-66'283.85	-113'400.00	-65'731.90
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-11'893.77	-15'424.15	-33'604.00	-42'400.00	-30'694.70
	908'055.43	871'898.18	795'567.52	879'665.00	793'966.61

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
6131 Gesellschaft + Kultur Kosten	570'506.45	616'172.78	508'758.87	646'840.00	500'996.66
6131 Gesellschaft + Kultur Erlöse	-47'070.42	-51'395.35	-750.00	-42'400.00	-3'878.10
6132 Gemeindebibliothek Kosten	173'204.70	172'713.65	181'937.50	182'625.00	187'977.15
6132 Gemeindebibliothek Erlöse	-73'080.30	-70'087.90	-66'983.85	-73'400.00	-67'404.10
6133 Regionale und kantonale Kulturförderung Kosten	284'495.00	204'495.00	205'759.00	206'000.00	205'759.00
6133 Regionale und kantonale Kulturförderung Erlöse			-33'154.00	-40'000.00	-29'484.00
	908'055.43	871'898.18	795'567.52	879'665.00	793'966.61

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	vorherige Werte			Rechnungsjahr 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
6131	Eigene durchgeführte kulturelle Anlässe	Anz.	10	10	3	8	8
6132	Medienbestand	Anz.	24021	20899	20738	20000	20708
6132	Ausleihe	Anz.	118841	121684	97576	120000	103389
6132	Mitglieder	Anz.	1216	1228	1329	1200	1330
6133	Unterstützte Entwicklungsprojekte	Anz.	3	2	3	5	3
6133	Unterstützte kulturelle Anlässe in Lyss	Anz.	6	4	3	7	4

Verantwortung AbteilungsleiterIn

Lees Alexander

Stellvertretung KultursekretärIn

Langenegger Magali

ab 01.07.2021

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<==	Vorjahre		Jahr 2021		==>
			2018	2019	2020	Vorg.		Contr.
Wirkungsziele								
Der Austausch mit den Vereinen verläuft aktiv und bereichert das kulturelle Angebot in Lyss	6131	(W1) Anzahl Austauschveranstaltungen pro Jahr	erfüllt	0	0	1	1	😊
Die finanzielle und strukturelle Unterstützung der Vereine ist transparent und nachvollziehbar	6131	(W2) Reklamationen	0	erfüllt	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	6.19	6.90	6.95	08.00 - 10.00	3.70	😊
Durchführung eigener kultureller Veranstaltungen für eine breite Bevölkerungsschicht	6131	(L1) Veranstaltungen	10	10	3	8-12	8	😊
Unterstützen von Entwicklungsprojekten und Katastrophenhilfe	6131	(L2) Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken	0.79	0.76	0.76	0.80 - 0.85	0.75	😞
Unterstützen von kulturellen Angeboten in Lyss	6131	(L3) Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken	0.38	0.28	0.07	0.60 - 0.65	0.15	😊
Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien	6132	(L5) Medienerneuerung im Verhältnis zum Gesamtbestand	9.37%	9.7	10.06	≥9%	9.75	😊
Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien	6132	(L6) Anzahl Mitglieder aus Lyss in Bezug auf Anzahl EinwohnerInnen	8.01	5.7	6.08	≥8%	6%	😊
Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien	6132	(L7) Kostendeckungsgrad (Bibliothek)	41.93	40.58	36.46	≥40%	34.04	😞

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
613 Kosten	1'028'206.15	993'381.43	896'455.37	1'035'465.00	894'732.81
613 Erlöse	-120'150.72	-121'483.25	-100'887.85	-155'800.00	-100'766.20
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	908'055.43	871'898.18	795'567.52	879'665.00	793'966.61

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 3.70 anstelle von 08.00 - 10.00	Aufgrund von Covid-19 sind die Veranstaltungen und somit auch die Beiträge an Saalmieten stark zurückgegangen.	
L1 6131 Durchführung eigener kultureller Veranstaltungen für eine breite Bevölkerungsschicht: Veranstaltungen 8 anstelle von 8-12	Flohmärkt, Kultur Tour und Neujahrsanstossen coronabedingt abgesagt	
L2 6131 Unterstützen von Entwicklungsprojekten und Katastrophenhilfe: Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken 0.75 anstelle von 0.80 - 0.85	Betrag wurde für 2021 nicht in entsprechender Höhe budgetiert.	Budget 2022 wurde angepasst
L3 6131 Unterstützen von kulturellen Angeboten in Lyss: Unterstützungsbeitrag pro EinwohnerIn in Franken 0.15 anstelle von 0.60 - 0.65	coronabedingt weniger Anfragen	
L6 6132 Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien: Anzahl Mitglieder aus Lyss in Bezug auf Anzahl EinwohnerInnen 6% anstelle von ≥8%	Kann schlecht berechnet werden. Bei Familienabonnements kann nicht genau ausgesagt werden, wieviele Personen mit eingeschlossen werden.	WoV Ziel überarbeiten
L7 6132 Führen einer gut sortierten, öffentlichen Bibliothek mit aktuellen Medien: Kostendeckungsgrad (Bibliothek) 34.04 anstelle von ≥40%	Steigende Kosten und sinkende Mitgliederzahlen	Analyse und Überprüfung und allenfalls Anpassung des Angebots

Bemerkungen

Die Abweichung zwischen Rechnung 2021 und Budget 2021 liegt bei Fr. 85'698.39 und ist auf die nachfolgenden Sachverhalte zurückzuführen:

Bei den Veranstaltungen der Kulturkommission entstanden Minderkosten von Fr. 41'722.55 und ist z.B. auf die Absage der Kultur Tour zurückzuführen.

Auch bei den von der Gemeinde Lyss übernommenen Saalmieten für Lysser Vereine und Parteien sind Minderkosten entstanden und zwar in der Höhe von Fr. 43'820.00.

Diese beiden Minderkosten sind auf die COVID-19 Pandemie zurückzuführen.

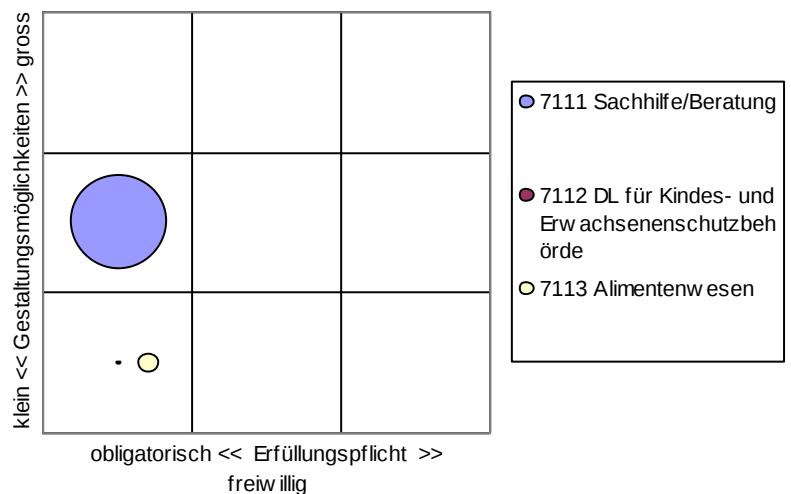
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Dali Gabriela
Stellvertretung	BereichsleiterIn Sozialberatung	Gaudenz Heeb

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
7111	Sachhilfe/Beratung	• Sicherstellen der Grundversorgung im Sozialbereich	Bevölkerung Lyss, Jens und Worben	1	2
7112	DL für Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	• Abklärung und Vollzug im Auftrag der kant. Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde Seeland.	Bevölkerung Lyss, Jens und Worben	1	1
7113	Alimentenwesen	• Sicherstellen der Alimentenbevorschussung und Gewährung der Inkassohilfe	Bevölkerung Lyss, Jens und Worben; Bevölkerung Regionaler Sozialdienst Aarberg	1	1

Handlungsspielraum

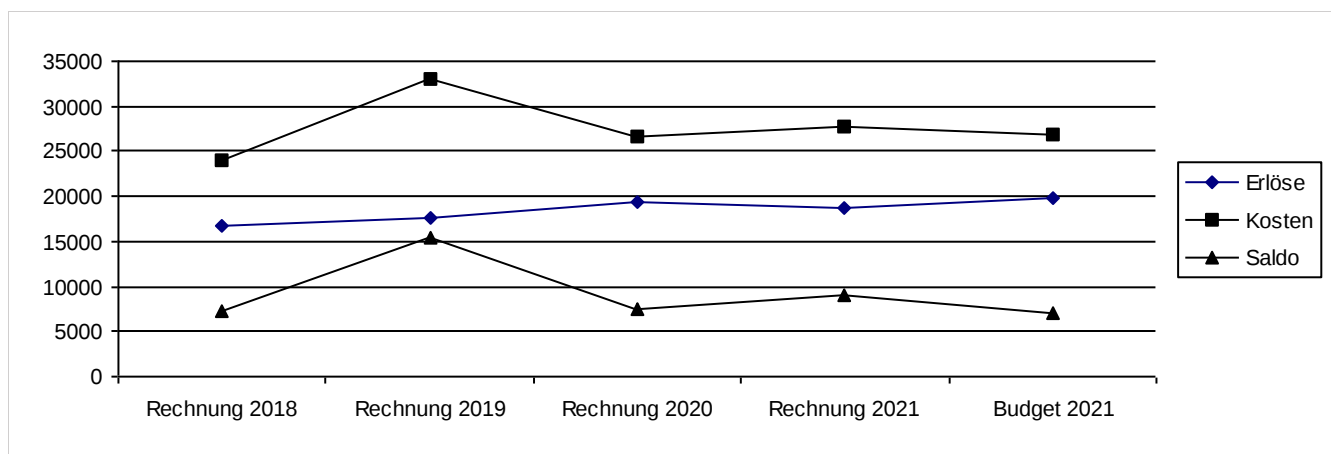
Gesetzliche Aufgaben mit Vorgaben durch den Kanton. Weitgehend kein Ermessensspielraum beim Vollzug.

**Legislaturziele**

- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- S: Integration und Partizipation wird gefördert und eingefordert.
- S: Stärkung der familienfreundlichen Gemeinde mit qualitativ guten und bedarfsgerechten, familienergänzenden Angeboten und Freizeiteinrichtungen.
- S: Wir fördern die Gesundheit der Bevölkerung.

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	2'671'562.68	2'685'819.45	2'858'518.15	2'797'690.00	2'782'468.35
A Sachkosten	139'244.89	248'288.30	156'101.95	-736'980.00	214'355.63
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	21'147'649.79	30'060'231.83	23'693'841.07	24'774'000.00	24'659'102.49
E Finanzertrag	-286.40	-715.80	-490.55		
E Vermögenserträge + Entgelte	-3'514'148.71	-4'434'097.38	-4'876'046.97	-5'770'000.00	-5'342'788.86
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-13'207'125.81	-13'149'023.90	-14'436'854.14	-14'002'350.00	-13'321'570.05
	7'236'896.44	15'410'502.50	7'395'069.51	7'062'360.00	8'991'567.56

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
7111 Sachhilfe/Beratung Kosten	21'487'060.03	30'315'718.48	23'827'849.95	24'977'056.00	24'887'355.25
7111 Sachhilfe/Beratung Erlöse	-14'667'673.70	-16'194'044.73	-16'925'794.01	-18'182'492.00	-16'325'101.16
7112 DL für Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde Kosten	933'631.74	940'426.72	984'120.90	1'002'820.00	1'045'356.67
7112 DL für Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde Erlöse	-875'391.05	-55'908.95	-921'887.68	-855'168.00	-1'004'438.80
7113 Alimentenwesen Kosten	1'537'765.59	1'738'194.38	1'896'490.32	1'814'834.00	1'723'214.55
7113 Alimentenwesen Erlöse	-1'178'496.17	-1'333'883.40	-1'465'709.97	-1'694'690.00	-1'334'818.95
	7'236'896.44	15'410'502.50	7'395'069.51	7'062'360.00	8'991'567.56

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	2018	vorherige Werte		Rechnungsjahr 2021	
				2019	2020	Annahme	Wert
7111	Fallzahlen präventive Beratung SH (Lyss)	Anz.	94	250	69	255	52
7111	Fallzahlen präventive Beratung SH (Anschlussgemeinden)	Anz.	10	19	5	20	14
7112	Fallzahlen in der wirtschaftlichen Sozialhilfe (Lyss)	Anz.	475	474	502	535	540
7112	Fallzahlen in der wirtschaftlichen Sozialhilfe (Anschlussgemeinden)	Anz.	45	37	44	50	39
7112	Fallzahlen KESB Aufgaben (Lyss)	Anz.	242	257	268	290	283
7112	Fallzahlen KESB Aufgaben (Anschlussgemeinden)	Anz.	45	44	50	50	45
7113	Fallzahlen Alimenterwesen (Lyss)	Anz.	232	274	281	310	305
7113	Fallzahlen Alimenterwesen (Anschlussgemeinden)	Anz.	37	41	41	100	46

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Dali Gabriela
Stellvertretung	BereichsleiterIn Sozialberatung	Gaudenz Heeb

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2018	2019	Vorjahre 2020 Vorg.	Jahr 2021 Contr.	==>
Wirkungsziele							
Mittels Information und Beratung, Sach- und Finanzhilfe Ablösung von der Sozialhilfe	7111	(W1) Jährlich Anzahl Ablösung Sozialhilfe-Fälle	25.2	28%	26.6%	>25%	29.9 ☺
Leistungsziele							
Personelle Mittel optimal einsetzen	711	(L1) Durchschnittliche Fallbelastung (Anzahl Dossier) pro Sozialarbeiter pro 100%-Pensum	91	95	91	90-100	92 ☺
Dienstleistungserbringung für Vertragsgemeinden	711	(L2) Kostendeckungsgrad (Soziale Sicherung)	>105	>105	>105%	>105%	>105% ☺
Die notwendigen Finanzmittel zur Bestreitung der materiellen Existenzsicherung sicherstellen	7111	(L3) SKOS-Richtlinien und Verordnungsvorgaben Regierungsrat gemäss SHG/SHV	100%	100%	erfüllt	100%	erfüllt ☺
Wirtschaftlichkeit	7111	(L4) Malusverfügung vom Kanton gemäss SHG (jährliche Vergleichswerte zwischen Soz.-Diensten)	0	0	0	0	0 ☺
Alimenteninkasso umsetzen	7113	(L5) Monatliche Kontrolle der Zahlungseingänge inkl. zivilrechtliche oder strafrechtliche Zwangsvollstreckung	80%	80%	erfüllt	80%	erfüllt ☺

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
711 Kosten	23'958'457.36	32'994'339.58	26'708'461.17	27'794'710.00	27'655'926.47
711 Erlöse	-16'721'560.92	-17'583'837.08	-19'313'391.66	-20'732'350.00	-18'664'358.91
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	7'236'896.44	15'410'502.50	7'395'069.51	7'062'360.00	8'991'567.56

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Die Abweichung Rechnung 2021 zum Budget 2021 liegt bei Fr. 1'929'207.56 und ist auf die nachfolgenden Begründungen zurückzuführen:

Ab dem Rechnungsjahr 2021 wird der Lastenausgleichsanteil für die offene Kinder- und Jugendarbeit direkt der Produktgruppe 712 zugewiesen. Damit verbunden ist eine Verschiebung des Erlöses von Fr. 748'452.46 (Budgetwert Fr. 785'000.00) im Rechnungsjahr 2021. Somit handelt es sich lediglich um eine neue Zuweisung und ist demnach auf den ganzen Finanzhaushalt erlösneutral.

Der Lastenausgleich Sozialhilfe belastet den Gemeindefinanzhaushalt Lyss im Jahr 2021 mit Fr. 8'755'901.78 und hat im Vergleich zum Budget 2021 um Fr. 105'901.78 zugenommen. Diese Abweichung ist auf die periodengerechte Abgrenzung des Lastenausgleichs zurückzuführen. Seit dem Rechnungsjahr 2019 grenzt die Gemeinde Lyss diesen Lastenausgleich periodengerecht ab. Aus diesem Grund lassen sich im Rechnungsjahr 2019 die a.o. hohe Kosten von Fr. 30'060'231.83 (Beiträge an Dritte + übriger Aufwand) erklären.

Bei den Sachkosten sind im Budget 2021 nicht korrekte Kosten/Erlöse Zuweisungen zu verzeichnen, aus diesem Grund entstand dort ein Minus-Wert von Fr. 736'980.00. Im Rechnungsjahr 2021 ist die Kostenzuweisung der Sachkosten mit Fr. 214'355.63 und entspricht den effektiven Aufwänden aus der Finanzbuchhaltung.

Zum L4:

Bonus-/Malusystem vom Kanton nicht umgesetzt.

Zur Kennzahl Präventive Beratungen:

Der Wert 2019 war irrtümlich zu hoch und demzufolge auch die Annahme für 2020.

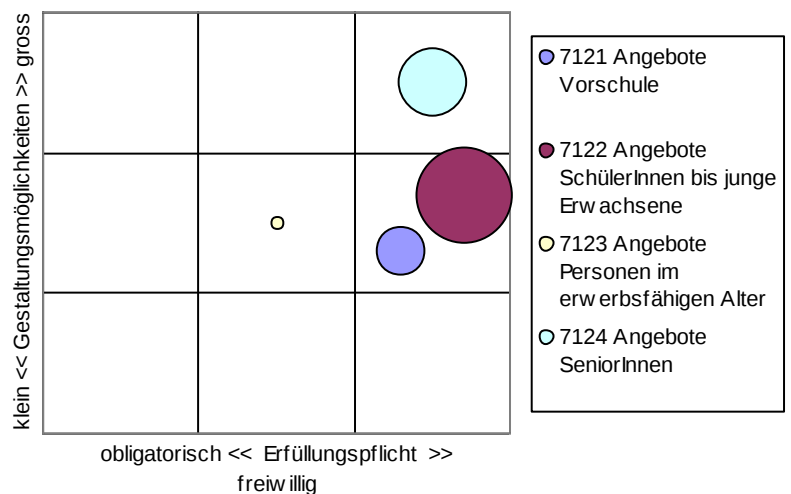
Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Dali Gabriela
Stellvertretung	BereichsleiterIn Sozialberatung	Heeb Gaudenz

Produkte / Aufgaben

P-Nr	Produkte	Aufgaben	Zielgruppe	E	G
7121	Angebote Vorschule	• zeitgemässe familienergänzende Betreuungsangebote	Eltern mit Kleinkindern	3	2
7122	Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene	• Führung der regionalen Fachstelle Kinder- und Jugendarbeit • Organisation eines Schülertreffs. • Organisation Tagesferienbetreuung. • Bereitstellen attraktives Kulturprogramm für Jugendliche	Kinder und Jugendliche (6-20 Jahren); Eltern von Kindern und Jugendlichen	3	2
7123	Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter	• Bereitstellen von bedürfnisgerechten Integrationsangeboten	Sozialbenachteiligte Personen	2	2
7124	Angebote SeniorInnen	• Bereitstellen von bedürfnisgerechten sozialen Dienstleistungen	SeniorInnen von Lyss und deren Angehörige	3	3

Handlungsspielraum

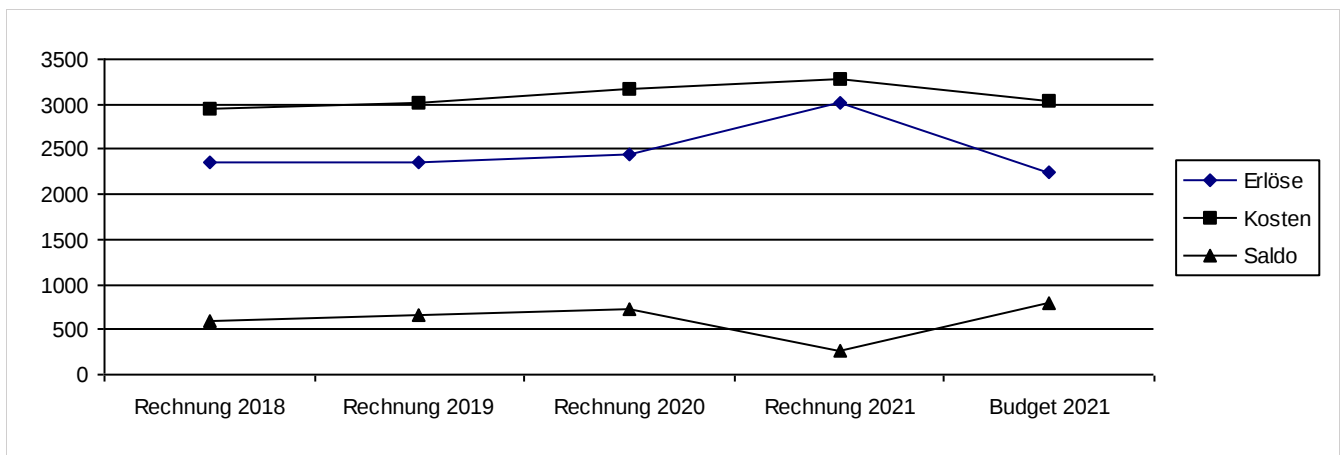
In dieser PG besteht Handlungsfreiraum. Zu berücksichtigen ist, dass die Gemeinde mit Vereinen, Organisationen und Anschlussgemeinden Verträge, Leistungsverträge oder Anschlussverträge abgeschlossen hat.

**Legislaturziele**

- L: Lyss ist das attraktive und innovative Regionalzentrum für das Seeland.
- L: Die Integration wird in Lyss gelebt.
- L: Lyss ist attraktiv für alle Bevölkerungsgruppen.
- S: Kontakte unter der Bevölkerung werden gefördert und das Zentrum belebt.

Finanzinformationen

Bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
A Personal	1'147'220.60	1'246'601.05	1'328'277.69	1'418'000.00	1'456'461.35
A Sachkosten	313'197.46	328'855.51	354'734.44	333'080.00	286'664.78
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	1'479'539.81	1'450'988.62	1'481'317.73	1'288'772.00	1'533'930.59
E Finanzertrag	-211'887.00	-208'720.00	-227'816.00	-220'000.00	-279'054.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-68'463.45	-106'164.45	-70'417.70	-96'600.00	-103'114.15
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-2'066'743.36	-2'048'772.38	-2'137'038.90	-1'935'310.00	-2'637'504.95
	592'864.06	662'788.35	729'057.26	787'942.00	257'383.62

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
7121 Angebote Vorschule Kosten	1'368'639.11	1'339'736.12	1'451'289.93	1'227'272.00	1'577'887.00
7121 Angebote Vorschule Erlöse	-1'141'781.16	-914'091.78	-1'058'544.80	-767'650.00	-1'537'873.65
7122 Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene Kosten	1'483'095.63	1'608'509.57	1'633'651.63	1'693'280.00	1'717'911.06
7122 Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene Erlöse	-1'216'106.35	-1'464'692.95	-1'377'547.30	-1'484'260.00	-1'575'760.21
7123 Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter Kosten	6'611.83	6'155.24	9'363.10		2'166.62
7123 Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter Erlöse					
7124 Angebote SeniorInnen Kosten	92'405.00	87'172.15	70'844.70	119'300.00	73'052.80
	592'864.06	662'788.35	729'057.26	787'942.00	257'383.62

Kennzahlen*kursiv* = neue oder nicht mehr weitergeführte Kennzahl

PG/P	Kennzahlbezeichnung	Einheit	vorherige Werte			Rechnungsjahr 2021	
			2018	2019	2020	Annahme	Wert
7121	Anzahl ausgestellte Betreuungsgutscheine in KITAS	Anz.	0	0	172	250	203
7121	Anzahl ausgestellte Betreuungsgutscheine in Tagesfamilienorganisationen	Anz.	0	0	37	50	45
<i>7121</i>	<i>Subventionierte KITA-Plätze</i>	<i>Anz.</i>	<i>58</i>	<i>58</i>	<i>58</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
7122	Anzahl Anschlussgemeinden bei Kinder- und Jugendfachstelle Lyss und Umgebung	Anz.	19	19	24	23	24
7122	Anzahl Kinder- und Jugendanlässe Lyss	Anz.	0	0	163	70	164
7122	Anzahl Kinder- und Jugendanlässe Anschlussgemeinden	Anz.	0	0	166	140	322

Verantwortung	AbteilungsleiterIn	Dali Gabriela
Stellvertretung	BereichsleiterIn Sozialberatung	Heeb Gaudenz

Zielerreichung Rechnungsjahr

Ziele	P/PG	Indikator	<== 2018	Vorjahre 2019	Jahr 2021 2020 Vorg.	==> Contr.
Wirkungsziele						
Eltern von Kindern in der Tagesschule erhalten einen Tagesferienbetreuungsplatz	7122	(W2) Erfüllungsgrad	100%	100%	100%	100% 😊
Leistungsziele						
Dienstleistungserbringung für Vertragsgemeinden Schulsozialarbeit	7122	(L3) Kostendeckungsgrad (Angebote Schulsozialarbeit)	105%	>105%	>105%	>105% 😊
Soziale Dienstleistungen mittels Mitgliedschaft, Vertrag, Leistungsvertrag sicherstellen (inkl. Coaching)	712	(L1) Überprüfungsperiodizität der Mitgliedschaften, Verträge oder Leistungsverträge	erfüllt	100%	erfüllt jährlich oder nach Vertrag	erfüllt 😊
Regionale Jugendfachstelle Lyss und Umgebung. Animation und Begleitung, Information und Beratung, Entwicklung und Fachberatung	7122	(L2) Finanzieller Gesamtaufwand innerhalb der ASIV-Vorgaben	100%	100%	100%	100% 😊

Produktgruppenrechnung

PG / Bezeichnungsart	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
712 Kosten	2'950'751.57	3'041'573.08	3'165'149.36	3'039'852.00	3'371'017.48
712 Erlöse	-2'357'887.51	-2'378'784.73	-2'436'092.10	-2'251'910.00	-3'113'633.86
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	592'864.06	662'788.35	729'057.26	787'942.00	257'383.62

Kommentar zu den Standards und Massnahmen

Bemerkungen

Die Abweichung der Nettokosten zwischen dem Budget 2021 und der Rechnung 2021 liegt bei Fr. 530'558.38.

Ab dem Rechnungsjahr 2021 erfolgt die Zuweisung des Ertrags aus dem Lastenausgleich für die offene Kinder- und Jugendarbeit sowie der familienergänzenden Kinderbetreuung (Betreuungsgutscheine) direkt über die Produktgruppe 712. Im Budget 2021 sowie bei den Vorjahren erfolgte die Zuweisung des Erlöses über die Produktgruppe 711. Der Bereich institutionelle Sozialhilfe (Produkte 7121 und 7122) weist im Jahr 2021 Mehrkosten von Fr. 3'976.00 aus (offene Kinder- und Jugendarbeit, Betreuungsgutscheine, Schülertreff, Tagesferienbetreuung), im Vergleich zum Budget der Finanzbuchhaltung. Aus diesem Grund besteht trotz der Abweichung beim WoV eine hohe Budgetgenauigkeit.

Aus den oben genannten Gründen ist bei den Erlösen Produkt Nr. 7121 Mehrerlöse von Fr. 770'223.65 zu verzeichnen, ebenfalls bei der Rubrik Beiträge von Dritten + übriger Ertrag mit Fr. 702'194.95.

Die tieferen Kosten beim Produkt 7124 ist auf den Beitrag an die Spitex (Aufbau Tageszentrum 2017-2021) im Berichtsjahr 2021 zurückzuführen. Hier wurden entgegen dem Budgetwert 2021 Kosten von Fr. 35'960.00 weniger aufgewendet. Das Projekt wurde bekanntlich per 30.09.2021 geschlossen (s. GGR Orientierung vom 28.06.2021).

Zur Kennzahl Betreuungsgutscheine:

Aussagekräftige Angaben können systembedingt (KIBON) nur per Gutscheinperiode 01.08. bis 31.07. des Folgejahres (entspricht dem Schuljahr) eruiert werden. Die Anzahl Betreuungsgutscheine 2021 entsprechen der Gutscheinperiode 01.08.2020 bis 31.07.2021. Die Betreuungsgutscheine 01.08.2021 bis 31.12.2021 fallen ins Jahr 2022.

Zur Kennzahl Kinder- und Jugendanlässe:

Die Annahme 2021 war coronabedingt vorsichtig und erwies sich als zu tief.

Zur Kennzahl TAFL-Plätze (Tagesferienbetreuung):

Zum erwarteten Ausbau für eine Anschlussgemeinde kam es nicht.

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	1'434'782.40	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziff. 6	31.12.2021
10840.01 Liegenschaften	-363'190.00	Aufwertung Parz. 207 Amtliche Neubewertung Fr. 181'860.00 Umbilanzierung Parz. 1301 + 1755 infolge Zusammenlegung minus Fr. 545'050.00	31.12.2021

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	
830.2.503.16	01.01.2011	Aussenanlage Schule Busswil	1'563.45	17.05.2021
830.2.661.02	19.11.2012	Aussenanlage Schule Busswil	-29'760.00	17.05.2021

Nach HRM1 ist demnach noch 1 offener Verpflichtungskredit, GEP Rückerstattungen Private Anschlüsse, zur Verpflichtungskreditabrechnung ausstehend.

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 2021 unverändert bei Fr. 75'000.00 (vgl. Art. 79a der Gemeindeverordnung).

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 2021 sind keine wesentlichen Abweichungen zur Stetigkeit und Vergleichbarkeit feststellbar.

14.3. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

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

SARS-CoV2 Pandemie

Auflösung von Abgrenzungen im Zusammenhang mit der COVID-19 Pandemie wurden im Jahresabschluss 2021 berücksichtigt und ausgewiesen.

Konflikt Ukraine

Am 24. Februar 2022 sind russische Militärtruppen vom Oberbefehlshaber Wladimir Putin in den souveränen Staat Ukraine eingefallen und haben mit militärischen Operationen begonnen. Der ukrainische Präsident Wolodymyr Selenskyj hat daraufhin den Kriegszustand ausgerufen. Der Gemeinderat verfolgt die Ereignisse und trifft bei Bedarf die notwendigen Massnahmen. Im Zeitpunkt der Genehmigung dieser Jahresrechnung können die finanziellen Folgen der direkten und indirekten Auswirkungen dieses Konflikts noch nicht zuverlässig beurteilt werden. Insbesondere ist es aktuell nicht möglich, Dauer und Schwere von Preissteigerungen, Teuerungen und Flüchtlingsströme sowie deren Auswirkungen auf die Gemeinde Lyss zuverlässig abzuschätzen. Aus diesem Grund wird in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Rechnungslegungsgrundsätzen das Ereignis nicht in der Jahresrechnung 2021 erfasst.

Baustelle Bahnhof Busswil

Bei der Baustelle Bahnhof in Busswil sind bei Tiefbauarbeiten Erschütterungsschäden durch Rammen oder Vibrieren von Spundwänden in der Nachbarschaft entstanden und im 1. Quartal 2022 gegenüber der Bauherrschaft (Gemeinde Lyss) angemeldet worden. Höhe, Umfang und Art der Schädigungen sowie allfällige Entschädigungszahlungen sind noch nicht geklärt. Insbesondere auch die Haftung der bauausführenden Unternehmung. Aus diesem Grund und in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Rechnungslegungsgrundsätzen wird dieses Ereignis nicht in der Jahresrechnung 2021 erfasst.

14.4. Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2021 dienen das Budget 2021 und die Vorjahresrechnung 2020.

Genehmigung/Prüfung:	Budget 2021	Rechnung 2020
Gemeinderat	05.10.2020	06.04.2021
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	--	20.04.2021
Grosser Gemeinderat	02.11.2020	17.05.2021

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 Busswil (21- bis 50-jährige)	4.5% des Kantonssteuerbetrages, mindestens Fr. 50.00 und höchstens Fr. 450.00 (unverändert)								
Hundetaxe	Fr. 120.00 pro Tier (unverändert)								
Wassergebühren (alle Preise exkl. MwSt.)	Grundpreis Grundgebühr Fr. 78.00/Halbjahr für Einfamilienhaus und Fr. 63.00/Halbjahr für Wohnung, Landwirtschaft, Gewerbe und Ladengeschäft in Mehrfamilienhaus Grundpreis Gewerbe pro Einheit je nach m³/mm – siehe Tarif Energie Seeland AG Wasserpreis - Konsumpreis <table> <tr> <td>die ersten 2400 m³ im Halbjahr</td><td>90 Rp./m³</td></tr> <tr> <td>weitere 2400 m³ im Halbjahr</td><td>85 Rp./m³</td></tr> <tr> <td>weitere 2400 m³ im Halbjahr</td><td>70 Rp./m³</td></tr> <tr> <td>alle weiteren m³ im Halbjahr</td><td>60 Rp./m³</td></tr> </table>	die ersten 2400 m ³ im Halbjahr	90 Rp./m ³	weitere 2400 m ³ im Halbjahr	85 Rp./m ³	weitere 2400 m ³ im Halbjahr	70 Rp./m ³	alle weiteren m ³ im Halbjahr	60 Rp./m ³
die ersten 2400 m ³ im Halbjahr	90 Rp./m ³								
weitere 2400 m ³ im Halbjahr	85 Rp./m ³								
weitere 2400 m ³ im Halbjahr	70 Rp./m ³								
alle weiteren m ³ im Halbjahr	60 Rp./m ³								
Abwassergebühren (alle Preise exkl. MwSt.)	Grundpreis Grundgebühr von Fr. 150.00/Jahr für ein Einfamilienhaus, Fr. 130.20/Jahr für jede Wohnung, Landwirtschaft, Gewerbe und Ladengeschäft im Mehrfamilienhaus Grundpreis Gewerbe pro Einheit nach Gebührentarif Verbrauchsgebühren Fr. 1.50 pro m³ Wasserverbrauch/Abwasseranfall Anschlussgebühren gemäss Reglement Regenabwassergebühr Fr. 15.00/m² entwässerte Fläche								
Abfallgebühren (alle Preise exkl. MwSt.)	Grundgebühr von Fr. 66.50 pro Einwohner und Jahr Abfallgebühren für Gewerbe, Gebührenmarken und Container nach Gebührentarif								

14.6. Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2021			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2021		
		Fr.	Erhöhung (+) durch Reduktion (-) durch		Fr.			Fr.
29	Eigenkapital	80'982'983.09			-1'131'143.54	29	Eigenkapital	79'851'839.55
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vor- schüsse (-) gegenüber Spezialfi- nanzierungen	15'209'843.17		Einlagen/Entnahme in SF EK	-545'017.72	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vor- schüsse (-) gegenüber Spezialfi- nanzierungen	14'664'825.45
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	1'032'272.24	9010.01	Abschluss SF im EK, Ertragsüber- schuss	38'338.45	29000	SF Feuerwehr zweiseitig	1'070'610.69
29002	SF Abwasserentsorgung	2'366'699.69	9011.02	Abschluss SF im EK, Aufwandüber- schuss	67'001.14	29002	SF Abwasserentsorgung	2'433'700.83
29003	SF Abfall	1'661'436.19	9010.03	Abschluss SF im EK, Ertragsüber- schuss	126'242.49	29003	SF Abfall	1'787'678.68
29005.00	Mehrwertabgabe (verfügbarer Saldo)	3'273'284.25	3510.01	Entnahme in SF EK	-900'000.00	29005.00	Mehrwertabgabe (verfügbarer Saldo)	2'897'249.25
			9010.01	Abschluss SF im EK, Ertragsüber- schuss	523'965.00			
29005.01	Mehrwertabgabe (beschlossene Entnahmen)	6'876'150.80	3510.01	Einlage in SF EK	900'000.00	29005.01	Mehrwertabgabe (beschlossene Entnahmen)	6'475'586.00
			4510.01	Entnahme in SF EK	-1'300'564.80			
293	Vorfinanzierungen	21'941'656.55		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	1'595'511.20	293	Vorfinanzierungen	23'537'167.75
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	11'497'955.47	3893.01	Einlage in SF WE	1'007'935.00	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	12'386'521.77
			4893.01	Entnahme aus SF WE	-119'368.70			
29308.01 - 29308.99	Allgemeiner Haushalt	10'443'701.08	3893.01	Einlage Vorfinanzierung des EK	1'019'852.00	29308.01 - 29308.99	Allgemeiner Haushalt	11'150'645.98
			4893.01	Entnahme Vorfinanzierung des EK	-312'907.10			
294	Reserven	3'682'654.65		Einlagen	234'799.93	294	Reserven	3'917'454.58
29400	Zusätzliche Abschreibungen	3'682'654.65	3894.01	Zusätzliche Abschreibungen	234'799.93	29400	Zusätzliche Abschreibungen	3'917'454.58
296	Neubewertungsreserve Finanz- vermögen	14'047'888.16	4896.01	Einlagen/Entnahmen	-2'416'436.95	296	Neubewertungsreserve Finanz- vermögen	11'631'451.21
29600.00	Neubewertungsreserve FV	14'047'888.16	4896.01	Entnahme Neubewertungsreserve	-4'382'140.35	29600.00	Neubewertungsreserve FV	9'665'747.81
29601.00	Schwankungsreserve	0.00	3896.01	Einlage Schwankungsreserve	1'965'703.40	29601.00	Schwankungsreserve	1'965'703.40
299	Bilanzüberschuss	26'100'940.56	2990	Jahresergebnis (+/-)	0.00	299	Bilanzüberschuss	26'100'940.56

14.7. Rückstellungsspiegel

204 Passive Rechnungsabgrenzungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2021	Veränderung			Buchwert 31.12.2021	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20400.10	PRA Personalaufwand	1'442'678.00		1'442'678.00		0.00	Per April 2021 wurde die Übertragung des eigenständigen Vorsorgewerks über die BVG-Versicherung des Personals bei der PKE Vorsorgestiftung zum gemeinschaftlichen Vorsorgewerk der PKE Vorsorgestiftung vollzogen. Aus diesem Grund wurde diese Position zugunsten der Erfolgsrechnung verwendet.
20410.10	PRA Sach- und Betriebsaufwand	354'318.90	78'567.65	354'318.90	0.00	78'567.65	Für angefangene Arbeiten im Bereich Tiefbau (Werkhof) sind Rechnungsabgrenzungen vorgenommen worden.
20410.10	PRA Vorauszahlung Steuerperiode	2'525'000.00	1'080'000.00	2'525'000.00	0.00	1'080'000.00	Es sind für Rückzahlungen aus Steuerveranlagungen für das Steuerjahr 2021 bei den Einkommenssteuern und Gewinnsteuern Rechnungsabgrenzungen berücksichtigt.
20430.10	PRA Transferaufwand	12'093'446.76	11'837'000.00		12'093'446.76	11'837'000.00	Die periodengerechte Abgrenzung Lastenausgleich Sozialhilfe, EL und FamZ sind wiederum berücksichtigt.
20440.01	PRA Finanzaufwand	52'313.60	706.95		118.05	52'902.50	Marchzinsabgrenzungen Fremddarlehen

205 Kurzfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2021	Veränderung			Buchwert 31.12.2021	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20570.00	Ferien- und Überzeitguthaben	645'000.00	632'000.00	0.00	-645'000.00	632'000.00	nicht bezogene Ferien-/Gleitzeitguthaben

Total Abgrenzungen gemäss Auslegung 09a HRM2	16'467'757.26	12'996'274.60	4'321'996.90	-12'093'564.81	13'048'470.15
Total kurzfristige Rückstellungen	645'000.00	632'000.00	0.00	-645'000.00	632'000.00
Total langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Abgrenzungen/Rückstellungen	17'112'757.26	13'628'274.60	4'321'996.90	-12'738'564.81	13'680'470.15

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: J. Michel E: Präsident: A. Hegg E: Vorstand: R. Christen		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	Betriebsbeitrag von 2'255'065.00	Art. 36: Für Verbandsschulden haftet das Ver- bandsvermögen.
Gemeindeverband Ausbildungs- zentrum für Sicherheit, Büren a.A.	Öffentliche Sicherheit (Feuerwehr + Zivilschutz)	-	-	E: J. Michel L: DV: Roland Streun						kein Betriebsbeitrag im Jahr 2021	Art. 41: Für Verbandsschulden haftet das Ver- bandsvermögen.
Gemeindeverband Amtsanzeiger Aarberg	Information/Kommunikation	-	-	Mitglied Verwaltungskommission A. Hegg		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	kein Betriebsbeitrag im Jahr 2021	Art. 55: Für Verbandsschulden haftet das Ver- bandsvermögen
Gemeindeverband Lyssbach		-	-	L: DV: A. Hegg Vorstand: E: R. Christen	Lyss; Anteil 50,5 %	0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	Betriebsbeitrag von 303'000.00	Art. 20 Abs. 1+2 Haftung in erster Linie mit dem Verbandsvermö- gen. Verbandsgemeinden haften gegenüber Dritten solidarisch für die Schulden des Verbandes, im Verhältnis ihrer Beitragspflicht.
Gemeindeverband öffentliche Si- cherheit Region Aarberg	Zivilschutz und Sicherheit	-	-	L: DV: S. Nobs Vorstand: E: J. Michel		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	Gemeindebeitrag 170'514.41	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 76'612.00	Art. 31: Für Vereinsschulden haftet das Ver- einsvermögen.
Wasserbauverband alte Aare	Wasserverbauung alte Aare			L: DV: S. Nobs		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	Betriebsbeitrag von 332'300.00	
Gemeindeverband Kulturförde- rung	Erfüllung Aufgaben des Kantona- len Kulturförderungsgesetzes	-	-	L: DV: S. Bütikofer Vorstand: E: S. Nobs		0	0	keine	HRM; Aufwandver- rechnung via jährli- cher Gemeindebei- trag	Gemeindebeitrag 85'759.00	Art. 60: Für die Verbandsschulden haftet das Verbandsvermögen.
Juristische Personen des Privatrechts											
Seelandheim AG; Worben	Alters- und Pflegeheim	20'000'000	-	L: DV: schriftlich	-	1'132'000	1'132'000	keine	OR, AG	keine	Aktionärsbindungsvertrag
Energie Seeland AG; Lyss	Energie und Kommunikation	6'450'000	85.27%	L: DV: A. Hegg 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 2021 330'000.00 Gemeindeabgabe Jahr 2021 805'774.24	Haftung mit dem Aktienkapital
Altersheim Lyss-Busswil AG	Alters- und Pflegeheim	100'000	100.00%	L: DV: A. Hegg VR: E: S. Bütikofer	Lyss; Anteil 100%	100'000	100'000	keine	OR, AG	keine	Haftung mit dem Aktienkapital
Seelandgas AG				L: DV: schriftlich VR: E: S. Nobs		5'000	2'400	keine	OR, AG	Dividende 80.00	Haftung mit dem Aktienkapital
Müve Biel-Seeland AG	Entsorgungsanlagen	9'261'200	4.51%	L: DV: schriftlich VR: E: R. Christen	Stadt Biel mit 54.85%	0	418'100	keine	OR, AG	Dividende 20'905.00	Haftung mit dem Aktienkapital
Solargenossenschaft Lyss	Energiegewinnung	320'000.00	800 Stk.	L: DV: Abteilung Bau + Planung Verwaltung: E: J. Michel	Lyss; Anteil 47.62%	152'400.00	152'400.00	keine	OR, Genossenschaft	keine	Haftung mit dem Genossenschaftskapital

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nom. Kapital (100%) in Fr.	Eigentums- anteil in Fr.	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
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*											
Verein Regionale Musikschule Lyss	Führung Musikschule	-	-	-	-	-	-	keine	OR	Gemeindebeitrag 493'409.25	Leistungsvertrag
Verein Kulturfabrik KUFA Lyss	Organisation kultureller Veranstal- tungen in Lyss	-	-	Vorstand: E: S. Nobs	-	-	-	keine	OR	Gemeindebeitrag 120'000.00	Leistungsvertrag
Verein Kindertagesstätte Lyss	Familienergänzende Kinderbe- treuung im Auftrag der Gemeinde (Kita und Tageseltern)							keine	OR	Tageselternverein 46'007.00	Anrechenbarer Betrag Lastenausgleich Restzahlung für 2020
KITA Alte Ziegelei	Kindertagesstätte							keine	OR	11'052.25	Leistungsvertrag Anrechenbarer Betrag Lastenausgleich Restzahlung für 2020

14.9. Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer, wesentliche Miteigentümer, Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr in Fr.	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
PKE Vorsorgestiftung, Zürich	Versicherte/Arbeitgeber	Sanierungspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad.	Prämien	Mit der Übertragung des Vorsorgewerks Lyss in das gemeinschaftliche Vorsorgewerk der PKE Vorsorgestiftung Energie fällt die Abgrenzung der Deckungsgrad-differenz weg. Der Deckungsgrad des neuen Vorsorgewerks beträgt per 31.12.2021 125.2% (Vorjahr 112.5%).
Spitex Seeland AG, Aarberg		Aufbau Tageszentrum 2017-2021. Kostenbeitrag von Fr. 40.00 pro Kunde und Tag. Angebot gilt für Kunden mit Wohnsitz in der Gemeinde Lyss. Max. Fr. 50'000.00 pro Jahr und bis Ende 2021 - Rahmenkredit von Fr. 250'000.00 An der GGR Sitzung vom 28. Juni 2021 wurde über die Schliessung des Tageszentrums informiert.	21'020.00	Jahr 2017 Fr. 640.00 Jahr 2018 Fr. 34'600.00 Jahr 2019 Fr. 29'920.00 Jahr 2020 Fr. 21'020.00 Jahr 2021 Fr. 14'040.00 Total Fr.100'220.00
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Gemeindeanteil LA EL	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Fr. 3'713'000.00		Periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2021 vorgenommen.
Gemeindeanteil LA FAMZU	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Fr. 34'000.00		Periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2021 vorgenommen.
Gemeindeanteil LA Sozialhilfe	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Fr. 8'090'000.00		Periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2021 vorgenommen.
Einwohnergemeinde Lyss		Altlasten Industriegebiet Grien Süd Parz. 3576, 3577 und 4041 (Eigentum Gemeinde Lyss). Nicht Sanierungspflichtig, da keine Auswaschung ins Grundwasser erfolgt.	323'043.50	Der Zahlungsstrom im Berichtsjahr 2021 ist auf den GGR Beschluss vom 20. Mai 2019 zurückzuführen. Der GGR genehmigte für die Sanierung Altlast auf den Parzellen 3576, 3577 und 4041 einen Verpflichtungskredit von Fr. 1'500'000.00. Per 31.12.2021 sind bisher kumulierte Ausgaben von Fr. 1'653'171.60 entstanden. Der Verpflichtungskredit wurde an der GGR Sitzung vom 7. März 2022 mittels Beschluss abgerechnet.

14.10. Anlagespiegel Finanzvermögen

Sachanlagen Finanzvermögen

		Anschaffungswerte (AW)					kumulierte Wertberichtigungen				Buchwerte (BW)	
		AW per 1.1.2021	Zuwachs/ Zugänge	Abgänge	Umglieder.	AW per 31.12.2021	Stand per 1.1.2021	Wertmind- erungen	Aufwer- tungen	Umglie- derungen	Stand per 31.12.2021	BW netto 31.12.2021
108	Sachanlagen Finanz- vermögen	28'664'736.61	2'126'243.00	1'054'650.60	0.00	29'736'329.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29'736'329.01
1080	Grundstücke unüber- baut	12'513'234.61	1'944'383.00	509'600.60	0.00	13'948'017.01	0.00	509'600.60	1'944'383.00	0.00	0.00	13'948'017.01
1084	Gebäude (entwidmet)	16'151'502.00	181'860.00	545'050.00	0.00	15'788'312.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15'788'312.00
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	Zuwachs/	Abgänge	Umglieder.	AW per	Stand per	Planm.	Aus.plan.	Wert-	Stand per	BW netto
	1.1.2021	Zugänge			31.12.2021	1.1.2021	Abschr.	Abschr.	korrr.	31.12.2021	31.12.2021
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	63'747'341.37	18'840'817.20	0.00	0.00	82'588'158.57	-6'844'586.37	3'335'264.20	0.00	0.00	-10'179'850.57	72'408'308.00
1401 Strassen/Verkehrswege	18'481'235.42	941'353.55	0.00	0.00	19'422'588.97	-1'868'419.42	495'424.55	0.00	0.00	-2'363'843.97	17'058'745.00
1402 Wasserbau	143'519.40	555'781.95	0.00	0.00	699'301.35	-43'888.40	75'729.95	0.00	0.00	-119'618.35	579'683.00
1403 Tiefbauten übrige	8'800'205.78	1'284'198.70	0.00	0.00	10'084'404.48	-450'154.78	135'631.70	0.00	0.00	-585'786.48	9'498'618.00
1404 Hochbauten	30'824'756.10	14'977'287.05	0.00	0.00	45'802'043.15	-3'170'416.10	1'913'227.05	0.00	0.00	-5'083'643.15	40'718'400.00
1405 Waldungen	149'773.00	0.00	0.00	0.00	149'773.00	-4'160.00	4'160.00	0.00	0.00	-8'320.00	141'453.00
1406 Mobilien	2'954'618.87	474'732.10	0.00	0.00	3'429'350.97	-787'598.87	396'516.10	0.00	0.00	-1'184'114.97	2'245'236.00
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	2'393'232.80	607'463.85	0.00	0.00	3'000'696.65	-519'948.80	314'574.85	0.00	0.00	-834'523.65	2'166'173.00
149 Total Bestehendes Verwaltungsvermögen	23'464'754.37		0.00	0.00	23'464'754.37	-9'776'981.37	1'955'398.00	0.00	0.00	-11'732'379.37	11'732'375.00
149 Total Bestehendes VV	23'464'754.37		0.00	0.00	23'464'754.37	-9'776'981.37	1'955'398.00	0.00	0.00	-11'732'379.37	11'732'375.00
142 Immaterielle Anlagen Verwaltungsvermögen	2'011'293.84	0.00	0.00	0.00	3'654'905.24	-1'097'049.84	564'669.40	0.00	0.00	-1'661'719.24	1'993'186.00
1420 Software	799'059.49	1'615'405.75	0.00	0.00	2'414'465.24	-772'444.49	416'849.75	0.00	0.00	-1'189'291.24	1'225'174.00
1429 übrige immaterielle Anlagen	1'212'234.35	28'205.65		0.00	1'240'440.00	-324'605.35	147'822.65	0.00	0.00	-472'428.00	768'012.00

Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle						
Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben* 01.01.2021	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2021	in CHF Kumulierte Einnahmen 01.01.2021	Investitions- einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2021	Saldo	Abrechnungs- datum
INSTITUTIONELLE GLIEDERUNG IR											
1	Präsidiales										
100.1.5030.01	GGR	20.05.2019	1'620'000.00	Industrie Süd; Sanierung Altlasten	1'330'128.10	323'043.50	1'653'171.60			-33'171.60	07.03.2022
2	Finanzen										
270.0.5060.03	GR	27.01.2021	150'000.00	Immobilienbewertungs- und Betriebssystem		6'246.60	6'246.60			143'753.40	
3	Bau + Planung										
300.2.5060.03	GGR	22.06.2020	900'000.00	Ersatzanschaffung Kommunalfahrzeuge		160'500.00	160'500.00			739'500.00	
310.0.5290.05	GR	02.07.2019	130'000.00	Städtebaulicher Richtplan Zentrum (vormals Richtplan Ortskern)	107'675.80	19'989.30	127'665.10			2'334.90	11.10.2021
350.1.5010.10	GGR	08.12.2014	1'542'000.00	Brückenkataster; Unterhalt Brücken	901'462.67	33'934.15	935'396.82			606'603.18	
350.1.5010.24	GR	18.09.2017	145'000.00	Bahnhofplatz Busswil	138'362.70	193'222.25	331'584.95			-186'584.95	
350.1.5010.31	GR	24.03.2021	900'000.00	Neugestaltung Westring		85'103.95	85'103.95			814'896.05	
350.1.5040.25	GR	10.12.2021	75'000.00	Tempo-30-Zone Alpenstrasse						75'000.00	
370.0.5020.02	GGR	22.06.2020	715'000.00	Sanierung Brüstungselemente + Geländer	52'580.60	555'781.95	608'362.55			106'637.45	
380.0.5032.04	GGR	27.06.2005	770'000.00	Kanalisationersatz Hauptstrasse	418'598.00	134'832.70	553'430.70			216'569.30	
380.0.5032.11	GGR	06.11.2017	2'400'000.00	GEP-Massnahmen (5. Tranche)	2'209'121.10	31'442.25	2'240'563.35			159'436.65	13.12.2021
380.0.5032.12	GGR	25.02.2019	2'400'000.00	GEP-Massnahmen (6. Tranche)	473'706.55	1'117'923.75	1'591'630.30	831'408.54	831'408.54	808'369.70	
380.0.5032.14	GGR	13.12.2021	2'400'000.00	GEP-Massnahmen (7. 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	
5	Feuerwehr, Bevölkerungsschutz, Militär, Zivilschutz										
530.1.5040.04	GGR	01.03.2021	540'000.00	Winigraben; Ersatz elektr. Trefferanzeige und Erweiterung Scheibenstand		1'528.20	1'528.20			538'471.80	
6	Bildung + Kultur										

Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle						
Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben* 01.01.2021	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2021	in CHF Kumulierte Einnahmen 01.01.2021	Investitions- einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2021	Saldo	Abrechnungs- datum
620.0.5060.02	GGR	14.09.2020	2'000'000.00	Projekt Medien + Informatik Volksschule		1'609'159.15				390'840.85	
620.0.5060.05	GR	02.07.2018	140'000.00	Beschaffung WLAN/Netzwerk	63'788.70		63'788.70			76'211.30	
620.0.5060.06	GGR	25.02.2019	371'000.00	Erneuerung ICT-Netzwerkinfrastruktur Volksschule	332'744.75	11'579.00	344'323.75			26'676.25	
620.0.5060.07	GR	16.06.2020	75'000.00	Ersatz IT-Infrastruktur	27'657.35	3'317.25	30'974.60			44'025.40	
8			Liegenschaften								
830.2.5040.13	Volk	20.10.2019	24'150'000.00	Stegmatt; Gesamtsan. inkl. Duschen Turnhalle	4'682'916.95	7'910'851.75	12'593'768.70	14'500.00		14'500.00	11'556'231.30
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	-6'030.80
830.2.5040.19	GGR	16.09.2019	1'800'000.00	Neubau Pavillon Stegmatt für vier Kindergärten	1'549'190.15	112'524.65	1'661'714.80				138'285.20
830.2.5040.21	GGR	01.03.2021	335'000.00	Neubau Parkplatz Schulanlage Busswil		568.40	568.40				334'431.60
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
830.2.5060.02	GGR	06.11.2017	1'200'000.00	Erneuerung Mobiliar; LP 21, Umzug	938'308.77	24'772.10	963'080.87	1'546.60		1'546.60	236'919.13 13.12.2021
830.2.5060.03	GR	16.12.2019	100'000.00	Einrichten neue Klassenzimmer	88'151.55		88'151.55				11'848.45 08.02.2021
830.2.5060.04	GR	24.03.2021	148'000.00	Stegmatt; Mobiliar 25 Kl. Zi. + Lehrer-Arbeitsplätze		129'853.90	129'853.90				18'146.10
830.4.5040.01	Volk	19.05.2019	16'400'000.00	Erweiterung Schule Grentschel	8'565'497.10	6'950'360.10	15'515'857.20				884'142.80
835.4.5000.01	GR	06.11.2017	150'000.00	Allzweckplatz "Aarepark Lyss"	72'396.95		72'396.95				77'603.05 10.12.2021
835.4.5000.02	GGR	05.11.2018	1'869'000.00	Allzweckplatz "Aarepark Lyss"	1'181'598.95	637'309.55	1'818'908.50				50'091.50 07.03.2022
840.0.5040.01	GR	28.02.2018	145'000.00	Parkschwimmbad; Sanierung FC-Garderobe	120'957.55		120'957.55				24'042.45
840.0.5060.02	GR	03.07.2017	150'000.00	Ersatz Pumpen und Schaltschrank	134'647.40		134'647.40				15'352.60
845.1.5090.01	GGR	17.09.2018	380'000.00	Spielplätze Hopp-La	371'241.75		371'241.75	105'112.00		105'112.00	8'758.25
845.1.5090.02	GR	17.05.2021	51'000.00	Bangerter-Park; Grenzänderung/Arrondierung		47'570.00	47'570.00				3'430.00 17.05.2021
850.0.5040.05	GR	16.06.2020	135'000.00	Sanierung Buvette Seelandhalle	123'071.20	1'453.95	124'525.15				10'474.85

Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

Kreditbeschluss				Kreditkontrolle							Abrechnungs- datum
Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben* 01.01.2021	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2021	in CHF Kumulierte Einnahmen 01.01.2021	Investitions- einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2021	Saldo	
850.0.5060.01	GR	21.12.2020	125'000.00	Ersatz Wärmeaustausch-Kondensator	105'176.10	105'176.10				19'823.90	
850.0.5060.02	GR	08.02.2021	133'000.00	Ersatz Entfeuchtungsanlage	127'684.35	127'684.35				5'315.65	
855.1.5040.03	GR	20.11.2017	90'000.00	Alter Werkhof; Zwischennutzung	66'199.35	3'989.90	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	2'385'636.00				-88'636.00	

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.

Sämtliche Kredite der Exekutive können gelöscht werden

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

Rechnungsjahr: 2021

Gemeinde: Lyss

Kontaktperson: Bruno Steiner

Telefon: 032 387 03 62

E-Mail: bruno.steiner@lyss.ch

Datengrundlagen ☒ AWA
Gemeinde ☐ Anlagenbuchhaltung

Aktualisierungsjahr:

2018

Datengrundlagen ☐ AWA
Verband ☐ Anlagenbuchhaltung

①	②	③	④	⑤	⑥
Wieder- beschaffungswert in Fr.	Nutzungsdauer in Jahren	Erneuerungsrate in % (100/②)	Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	Einlage- satz ² %	Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)

1. Gemeindeanlagen

1.1 Kanalisationen	73'446'540	80	1.25%	918'082	100%	918'082
1.2 Spezialbauwerke	4'492'660	50	2.00%	89'853	100%	89'853
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	77'939'200			1'007'935	100%	1'007'935

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

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

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	77'939'200			1'007'935	100%	1'007'935
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						532'053
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						475'882

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	8'945'661	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	11.5%			Höchstens Fr. 200 / EW ⁵
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	12'386'522	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	15.9%			

EW ⁶
Fr./EW

Bemerkungen: https://www.bve.be.ch/bve/de/index/direktion/organisation/awa/formulare_bewilligungen/Abwasserentsorgung.assetref/d

Datum: 07. Jan 22

Unterschrift:

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

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
1	Aktiven	148'719'815.37	379'550'803.12	366'954'110.61	161'316'507.88
10	Finanzvermögen	69'330'643.37	358'555'855.22	361'098'779.01	66'787'719.58
100	Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	4'315'529.69	216'951'774.37	217'867'628.71	3'399'675.35
1000	Kasse	2'423.80	467'610.90	461'304.35	8'730.35
10000.01	Einwohnerdienste	716.30	143'575.20	143'605.80	685.70
10000.02	Kinder- + Jugendfachstelle	284.30	41'559.20	41'479.20	364.30
10000.03	Soziale Dienste	1.00	175'880.45	169'652.05	6'229.40
10000.04	KJFS; PPI	171.00	1'332.50	898.85	604.65
10000.05	KJFS; Schülertreff	451.20	540.00	944.90	46.30
10000.07	Parkschwimmbad		82'663.75	82'663.75	
10000.08	Seelandhalle	800.00	22'059.80	22'059.80	800.00
1001	Post	4'041'786.07	196'767'422.17	197'493'556.68	3'315'651.56
10010.00	PC 25-726-2	2'657'583.74	186'646'150.11	186'986'803.61	2'316'930.24
10010.01	Jugendfachstelle, PC 30-278562-1	11'375.91	77'934.20	74'076.48	15'233.63
10010.02	KJFS; PPI, PC 30-578407-1	348.72	12'171.70	10'332.93	2'187.49
10010.03	Polizeiabteilung, PC 30-669954-8	40'388.99	178'895.53	206'223.78	13'060.74
10010.04	Abteilung Soziales, PC 25-2055-6	1'332'088.71	9'852'270.63	10'216'119.88	968'239.46
1002	Bank	268'458.82	18'872'760.00	19'075'677.43	65'541.39
10020.00	BEKB; 20 603.001.0.38	77'376.58	3'979'921.10	4'054'723.50	2'574.18
10020.01	Gemeindebibliothek, BEKB 42 3.144.503.62	153.65	62'119.50	60'725.45	1'547.70
10020.02	BEKB; 16 580.528.63.7	44'613.30	42'720.00	69'161.90	18'171.40
10020.05	BEKB, 42 3.603.080.37 Sportkurse	9'512.10		413.20	9'098.90
10020.10	UBS, 272-308.563.BA Y	56'134.04	7'235'076.75	7'279'027.72	12'183.07
10020.20	Raiffeisenbank; 93856.41	33'589.65	702'965.10	727'067.51	9'487.24
10020.30	Valiant Bank; 50.526.577.467.7	47'079.50	6'849'957.55	6'884'558.15	12'478.90
1004	Debit- und Kreditkarten	2'861.00	283'005.50	276'114.45	9'752.05
10040.01	Abrechnungskonto Kreditkarten		133'340.40	132'624.10	716.30
10040.02	Abrechnungskonto Kreditkarten Internet	1'436.00	56'679.00	51'001.00	7'114.00
10040.03	Abrechnungskonto Kreditkarten Externes Terminal	562.00	80'013.85	80'424.85	151.00
10040.04	Viseca; Mathys G.	863.00		863.00	
10040.05	Abrechnungskonto Kreditkarten Webshop Schwimmbad		12'972.25	11'201.50	1'770.75

Bilanz

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
1009	Übrige flüssige Mittel		560'975.80	560'975.80	
10099.01	Hilfskonto Kasse Schalter 1		299'453.85	299'453.85	
10099.03	Geldtransfer		140'454.40	140'454.40	
10099.04	Hilfskonto Schalter 3		121'067.55	121'067.55	
101	Forderungen	29'087'631.52	139'217'447.85	141'635'620.40	26'669'458.97
1010	Ford. aus Lieferungen u. Leistungen ggü. Dritten	3'778'074.84	34'012'839.90	33'695'443.37	4'095'471.37
10100.00	Zahlungsabrechnungskonto ESR, 01-98314-4		8'064'366.80	8'064'366.80	
10100.01	Zahlungsabrechnungskonto LSV/Debit Direct		75'029.05	75'029.05	
10100.10	Diverse Debitoren	654'378.23	17'112'996.95	17'059'694.23	707'680.95
10100.11	Präsidialabteilung, ESR	6'486.40	61'209.35	55'197.15	12'498.60
10100.12	Finanzabteilung, ESR	1'371'789.95	2'111'725.75	2'098'146.70	1'385'369.00
10100.13	Bauabteilung, ESR	95'079.75	501'974.05	513'226.05	83'827.75
10100.14	Bauabteilung, Abwasser ESR	214'282.85	760'427.80	827'787.05	146'923.60
10100.15	Bauabteilung, Abfall ESR	342'398.80	1'455'481.25	1'582'794.95	215'085.10
10100.16	Polizeiabteilung, ESR	38'596.80	271'745.65	227'031.95	83'310.50
10100.17	Feuerwehr, ESR	6'953.00	81'424.00	82'795.00	5'582.00
10100.18	Bildung + Kultur, ESR	574'020.10	1'850'763.20	1'257'126.20	1'167'657.10
10100.19	Liegenschaften, ESR	532'644.75	1'629'963.00	1'718'045.40	444'562.35
10100.20	Soziales + Gesellschaft; Einmalige Forderungen		40'251.45	38'236.60	2'014.85
10100.23	Schulklassenkonti Lyss-Busswil	55'377.97	-4'518.40		50'859.57
10100.99	WB Ford./Lief. Gegenüber Dritten	-113'933.76		95'966.24	-209'900.00
1011	Kontokorrente mit Dritten		923'202.85	797'720.15	125'482.70
10110.04	ARA-Gemeindeverband Lyss		922'709.85	797'227.15	125'482.70
10110.05	GöS Gemeindeverband öff. Sicherheit		493.00	493.00	
1012	Steuerforderungen	14'483'266.78	87'836'967.75	89'633'379.60	12'686'854.93
10120.01	Steuerguthaben	15'258'920.73	43'359'219.10	45'270'768.20	13'347'371.63
10120.10	Girokonto Kanton	-12'706.95	44'382'201.65	44'362'611.40	6'883.30
10120.99	Wertberichtigung auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	-762'947.00	95'547.00		-667'400.00
1013	Anzahlungen an Dritte	5'308.30	5'951.70	4'052.50	7'207.50
10130.00	Vorschüsse	5'308.30	-4'108.30		1'200.00
10130.01	Vorschuss Dienstleistungsabo Talus		10'060.00	4'052.50	6'007.50
1014	Transferforderungen	10'724'001.60	16'236'011.95	17'301'295.73	9'658'717.82
10140.00	Lastenausgleich Sozialhilfe	10'724'001.60	16'180'217.95	17'245'501.73	9'658'717.82

Bilanz

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
10140.03	Lastenausgleich Beschäftigungsprogramm		55'794.00	55'794.00	
1019	Übrige Forderungen	96'980.00	202'473.70	203'729.05	95'724.65
10190.00	Verrechnungssteuer	39'049.00	137'945.50	136'549.00	40'445.50
10190.04	Mietzinsdepot Marktplatz 14	48'237.65	4.80		48'242.45
10191.00	Familienausgleichskasse		5'550.00	5'550.00	
10192.11	MWST-Vorsteuer Abwasser		59'533.65	53'572.10	5'961.55
10192.20	Vst ER Abwasser		-560.25	-560.25	
10192.30	Vst ER Abfall	6'301.80		6'301.80	
10192.40	Vst ER SBB	3'391.55		2'316.40	1'075.15
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'938'000.00	-81'000.00		1'857'000.00
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	891'000.00	19'000.00		910'000.00
10430.10	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	891'000.00	19'000.00		910'000.00
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	1'047'000.00	-100'000.00		947'000.00
10450.10	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	1'047'000.00	-100'000.00		947'000.00
106	Vorräte und angefangenen Arbeiten	80.00	470.00	360.00	190.00
1060	Handelswaren	80.00	470.00	360.00	190.00
10600.02	Migros Gutscheine Sozialdienst	80.00	470.00	360.00	190.00
107	Finanzanlagen	5'324'665.55	340'920.00	540'519.30	5'125'066.25
1070	Aktien und Anteilscheine	1'984'146.25	340'920.00		2'325'066.25
10700.00	Aktien gem. Verzeichnis	1'938'396.25	340'920.00		2'279'316.25
10700.01	Anteilscheine gem. Verzeichnis	45'750.00			45'750.00
1071	Verzinsliche Anlagen	3'340'519.30		540'519.30	2'800'000.00
10710.10	Darlehen Altersheim Lyss-Busswil	1'400'000.00			1'400'000.00
10710.11	Darlehen Altersheim Lyss-Busswil	510'519.30		510'519.30	
10710.20	Verein Kindertagesstätte Lyss	30'000.00		30'000.00	
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	28'664'736.61	2'126'243.00	1'054'650.60	29'736'329.01
1080	Grundstücke FV	12'513'234.61	1'944'383.00	509'600.60	13'948'017.01

Bilanz

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
10800.02	Kultur- und Bauland gem. Verzeichnis	12'513'234.61	1'944'383.00	509'600.60	13'948'017.01
1084	Gebäude FV	16'151'502.00	181'860.00	545'050.00	15'788'312.00
10840.01	Liegenschaften gem. Verzeichnis	16'151'502.00	181'860.00	545'050.00	15'788'312.00
14	Verwaltungsvermögen	79'389'172.00	20'994'947.90	5'855'331.60	94'528'788.30
140	Sachanlagen VV	70'357'919.00	18'825'920.95	5'210'279.95	83'973'560.00
1401	Strassen / Verkehrswege	16'612'816.00	941'353.55	495'424.55	17'058'745.00
14010.01	Strassen/Verkehrswege Lyss	16'452'479.62	756'347.65		17'208'827.27
14010.02	Strassen/Verkehrswege Buswil	646'897.40	185'005.90		831'903.30
14010.11	Strassenbeleuchtung Lyss	1'381'858.40			1'381'858.40
14010.91	WB Strassen/Verkehrswege Lyss	-1'813'432.02		474'357.65	-2'287'789.67
14010.92	WB Strassen/Verkehrswege Buswil	-54'987.40		21'066.90	-76'054.30
1402	Wasserbau	99'631.00	555'781.95	75'729.95	579'683.00
14020.00	Fliessgewässer	143'519.40	555'781.95		699'301.35
14020.91	WB Wasserbau Lyss	-43'888.40		75'729.95	-119'618.35
1403	Tiefbauten	8'350'051.00	1'284'198.70	135'631.70	9'498'618.00
14030.10	Friedhofanlage Hutti Lyss	644'427.00			644'427.00
14030.91	WB übrige Tiefbauten	-75'207.00		16'263.00	-91'470.00
14032.01	Abwasserentsorgung Lyss	7'686'290.08	1'284'198.70		8'970'488.78
14032.02	Abwasserentsorgung Buswil	469'488.70			469'488.70
14032.91	WB Abwasserentsorgung Lyss	-358'734.08		113'404.70	-472'138.78
14032.92	WB Abwasserentsorgung Buswil	-16'213.70		5'964.00	-22'177.70
1404	Hochbauten	27'654'340.00	15'210'147.50	1'913'227.05	40'951'260.45
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	391'812.55	1'528.20		393'340.75
14040.10	Schule Stegmatt	3'859'876.50	7'910'851.75		11'770'728.25
14040.11	Schule Herrengasse	1'046'032.85			1'046'032.85
14040.12	Schule Kirchenfeld	8'345'566.95			8'345'566.95
14040.13	Schule Grentschel	8'745'511.45	6'950'360.10		15'695'871.55
14040.14	Kindergarten Stegmatt	1'549'190.15	112'524.65		1'661'714.80
14040.20	Alte Försterschule	2'385'636.00			2'385'636.00
14040.21	Sportzentrum Grien	151'397.95			151'397.95

Bilanz

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
14040.25	Seelandhalle	445'825.15	234'314.40		680'139.55
14040.31	Schulanlage Busswil	251'790.05	568.40		252'358.45
14040.91	WB Hochbauten Lyss	-3'144'513.05		1'903'133.65	-5'047'646.70
14040.92	WB Liegenschaften Busswil	-25'903.05		10'093.40	-35'996.45
1405	Waldungen	145'613.00		4'160.00	141'453.00
14050.00	Wald gem. Verzeichnis	149'773.00			149'773.00
14050.91	WB Wald gem. Verzeichnis	-4'160.00		4'160.00	-8'320.00
1406	Mobilien VV	1'934'411.00	459'835.85	316'133.85	2'078'113.00
14060.01	Mobilien Sicherheit + Liegenschaften	185'684.15			185'684.15
14060.02	Mobilien Werkhof	148'680.70	160'500.00		309'180.70
14060.91	WB Mobilien	-136'352.85		49'705.00	-186'057.85
14061.01	Mobilien Schulen	1'024'913.72	299'335.85		1'324'249.57
14061.91	WB Mobilien Schulen	-256'868.72		138'196.85	-395'065.57
14063.01	Mobilien Abfall	393'000.80			393'000.80
14063.99	WB Mobilien Abfall	-136'929.80		39'197.00	-176'126.80
14065.01	Mobilien Feuerwehr	841'937.40			841'937.40
14065.99	WB Mobilien Feuerwehr	-129'654.40		89'035.00	-218'689.40
1409	Übrige Sachanlagen	15'561'057.00	374'603.40	2'269'972.85	13'665'687.55
14090.00	Allgemeiner Haushalt	1'330'128.10	323'043.50		1'653'171.60
14090.01	öffentliche Spielplätze	266'129.75	47'570.00		313'699.75
14090.03	Betriebseinrichtung Werkhof	409'812.55	3'989.90		413'802.45
14090.04	Betriebseinrichtung Parkschwimmbad	387'162.40			387'162.40
14090.91	WB übrige Sachanlagen	-464'691.05		279'692.85	-744'383.90
14090.99	WB Allgemeiner Haushalt	-55'257.75		34'882.00	-90'139.75
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	-1'659'200.11		331'840.00	-1'991'040.11
14099.99	WB bestehendes VV allgemeiner Haushalt	-8'117'781.26		1'623'558.00	-9'741'339.26
142	Immaterielle Anlagen	1'146'853.00	1'658'507.65	645'051.65	2'160'309.00
1420	Software	259'224.00	1'630'302.00	497'229.00	1'392'297.00
14200.01	IT Lyss		6'246.60		6'246.60
14200.02	IT Schule	424'190.80	1'624'055.40		2'048'246.20
14200.91	WB IT Lyss	-164'966.80		497'229.00	-662'195.80

Bilanz

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
1429	Übrige immaterielle Anlagen	887'629.00	28'205.65	147'822.65	768'012.00
14290.00	Ortsplanungen	107'675.80	19'989.30		127'665.10
14290.01	Projektplanungen	1'104'558.55	8'216.35		1'112'774.90
14290.91	WB immaterielle Anlagen Lyss	-324'605.35		147'822.65	-472'428.00
144	Darlehen	1'000'000.00			1'000'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	1'000'000.00			1'000'000.00
14450.01	Walk-In-Praxis, 1 Mio., 10 Jahre, 2020-2030	1'000'000.00			1'000'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	6'884'400.00	510'519.30		7'394'919.30
1455	Beteilig.an privaten Unternehmungen	6'884'400.00	510'519.30		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

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
2	Passiven	148'719'815.37	239'205'022.80	226'608'330.29	161'316'507.88
20	Fremdkapital	67'736'832.28	233'321'185.39	219'593'349.34	81'464'668.33
200	Laufende Verbindlichkeiten	3'329'615.64	106'191'708.49	103'016'066.48	6'505'257.65
2000	Lauf. Verb.a. Liefer.u. Leist.v. Dritten	3'024'873.49	87'426'537.73	84'883'008.25	5'568'402.97
20000.00	Kreditoren	9'382.35	11'094.75	9'382.35	11'094.75
20000.01	Kreditorsammelkonto	2'895'874.60	67'314'411.33	64'758'258.05	5'452'027.88
20000.03	Kreditoren SAD, Besoldungen		15'008'757.25	15'008'757.25	
20000.05	Kreditoren Sportkurse	9'512.10		413.20	9'098.90
20000.06	Schulklassenkonti Lyss-Busswil	55'377.97	-4'518.40		50'859.57
20000.07	Schulklassenkonti Lyss-Busswil, einzeln	20'477.47	17'351.60	16'887.85	20'941.22
20000.10	KK Lastenausgleich Beschäftigungsprogramm	19'083.75	897.00		19'980.75
20000.90	Debi Vorauszahlung	7'202.55	-5'896.30		1'306.25
20001.00	KK AHV/IV/EO/ALV		1'800'114.25	1'800'114.25	
20001.01	KK Personalversicherungsbeiträge	135.20	2'518'698.10	2'518'423.40	409.90
20001.02	KK Unfallversicherungsbeiträge	4'107.50	378'696.20	380'749.95	2'053.75
20001.03	KK Krankentaggelder	1'000.00	129'165.50	130'165.50	
20001.04	KK Familienausgleichskasse	2'720.00	226'145.25	228'235.25	630.00
20001.05	KK AHV Verwaltungskosten		7'470.35	7'470.35	
20001.06	KK Unfallversicherung Zusatz		24'150.85	24'150.85	
2001	Kontokorrente mit Dritten	15'605.00	476'573.55	459'913.65	32'264.90
20010.01	KK Migrationsdienst		64.90		64.90
20010.02	Einbürgerungsgebühren Bund/Kanton	15'605.00	29'425.00	12'830.00	32'200.00
20010.06	Gemeinde Aarberg; Alimentenverwaltung		125'000.00	125'000.00	
20010.20	MWST Abwasser; Abrechnungskonto		294'063.50	294'063.50	
20010.21	MWST Abfall; Abrechnungskonto		23'180.60	23'180.60	
20010.22	MWST Schwimmbad; Abrechnungskonto		1'906.55	1'906.55	
20010.23	MWST SBB Tageskarten; Abrechnungskonto		2'933.00	2'933.00	
2002	Steuern	87'841.50	2'514.25	29'769.55	60'586.20
20022.00	Umsatz ER/IR Schwimmbad		-32.80	-32.80	
20022.20	Umsatz ER/IR Abwasser	20'899.35	-1'147.00	19'752.35	
20022.30	Umsatz ER/IR Abfall	66'942.15	3'697.25	10'053.20	60'586.20
20022.40	Umsatz ER/IR SBB		-3.20	-3.20	
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	174'814.00	624'774.50		799'588.50

Bilanz

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
20030.13	Bäche Wannersmatt; Wasserbauplan	44'814.00			44'814.00
20030.14	Erhaltene Anzahlung für Landverkäufe	130'000.00	624'774.50		754'774.50
2005	Interne Kontokorrente	5'141.65	17'593'994.73	17'597'706.33	1'430.05
20050.00	Lohnausfallentschädigung	3'523.15		2'093.10	1'430.05
20050.02	Rentenzahlungen PKE Zürich		39'040.10	39'040.10	
20050.90	Durchlaufkonto VESR-Verrechnungen	451.50	11'151.70	11'603.20	
20050.97	Durchlaufkonto Sammelbuchungen		17'511'889.53	17'511'889.53	
20050.98	Negativauszahlungen Löhne		5'413.25	5'413.25	
20050.99	Durchlaufkonto	1'167.00	26'500.15	27'667.15	
2006	Depotgelder und Kautionen	21'340.00	67'313.73	45'668.70	42'985.03
20060.01	Busswil; Schlüsseldepot Schulliegenschaften	2'450.00	100.00		2'550.00
20060.02	Sportzentrum Grien; Schlüsseldepot	4'850.00	1'300.00	400.00	5'750.00
20060.03	Gemeinde Lyss; Schlüsseldepot Kaffee	1'500.00	440.00	160.00	1'780.00
20060.04	Schulhaus Grentschel; Schlüsseldepot	700.00	700.00		1'400.00
20060.05	Schulhaus Kirchenfeld; Schlüsseldepot	1'400.00		200.00	1'200.00
20060.06	Parkschwimmbad; Kartendepot	10'440.00	340.00		10'780.00
20060.07	Feldschützen Busswil/Vereinsauflösung 2021-2031		3'570.13		3'570.13
20060.08	Gruppe reLYef; Marke + Auftritt		36'863.60	35'515.85	1'347.75
20060.09	Gruppe reLYef; Wettbewerbe		24'000.00	9'392.85	14'607.15
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	15'000'000.00	108'500'042.50	91'500'042.50	32'000'000.00
2010	Verbindlichkeiten ggü.Finanzintermediären	10'000'000.00	100'500'042.50	86'500'042.50	24'000'000.00
20101.01	Postfinance; kurzfristige Verbindlichkeiten		52'500'000.00	52'500'000.00	
20102.01	BEKB, Liquiditätskonto 20 603.002.7.67		42.50	42.50	
20103.01	Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber anderen Geldinstituten	10'000'000.00	48'000'000.00	34'000'000.00	24'000'000.00
2014	Kurzfrist.Anteil langfrist.Verbindlichkeiten	5'000'000.00	8'000'000.00	5'000'000.00	8'000'000.00
20144.01	Kurzfr. Anteil von langfristigen Darlehen	5'000'000.00	8'000'000.00	5'000'000.00	8'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	16'467'757.26	12'996'274.60	16'415'561.71	13'048'470.15
2040	Personalaufwand	1'442'678.00		1'442'678.00	
20400.10	Passive RA Personalaufwand	1'442'678.00		1'442'678.00	
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	354'318.90	78'567.65	354'318.90	78'567.65
20410.10	Passive RA Sach- und übr. Betriebsaufw. SG 31	354'318.90	78'567.65	354'318.90	78'567.65

Bilanz

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
2042	Steuern	2'525'000.00	1'080'000.00	2'525'000.00	1'080'000.00
20420.10	Passive RA Vorauszahlungen Steuerperiode	2'525'000.00	1'080'000.00	2'525'000.00	1'080'000.00
2043	Transfers der Erfolgsrechnung	12'093'446.76	11'837'000.00	12'093'446.76	11'837'000.00
20430.10	Abgrenzung Transferaufwand /-ertrag	12'093'446.76	11'837'000.00	12'093'446.76	11'837'000.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	52'313.60	706.95	118.05	52'902.50
20440.01	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	52'313.60	706.95	118.05	52'902.50
205	Kurzfristige Rückstellungen	645'000.00	632'000.00	645'000.00	632'000.00
2057	Kurzfrist.Rückst. f. Finanzaufwand	645'000.00	632'000.00	645'000.00	632'000.00
20570.00	Rückstellungen allgemein	645'000.00	632'000.00	645'000.00	632'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	32'000'000.00	5'000'000.00	8'000'000.00	29'000'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	32'000'000.00	5'000'000.00	8'000'000.00	29'000'000.00
20640.00	Pensionskasse Post	6'000'000.00			6'000'000.00
	29.06.12-29.06.24, 1.2 %				
20640.01	PostFinance AG	5'000'000.00			5'000'000.00
	27.11.13-27.11.23 1,69 %				
20640.02	BEKB Lyss	8'000'000.00		8'000'000.00	
	04.01.12-04.01.22, 1.5 %				
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
209	Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	294'459.38	1'159.80	16'678.65	278'940.53
2092	Verbindlichk.ggü.Legaten u. Stiftungen o.eig. Rechtspersönlichkeit im FK	294'459.38	1'159.80	16'678.65	278'940.53
20920.02	Busswil; Spezialfonds Ortsvereinigung	24'341.55	24.00		24'365.55
20920.04	Busswil; Fonds Verschönerung Friedhof	16'049.65	16.00		16'065.65
20920.06	Gewinnausschüttung Anzeigerverband z.G. Jugend	106'216.45	106.00		106'322.45
20920.07	Jugendverein Lyss, Beitrag Otto's	11'508.63	12.00		11'520.63
20920.08	Lyss 10'000, Projekt "reLYef"	18'419.05	18.00		18'437.05
20920.11	Projekt Schülertreff Herrengasse 6, Lyss	9'903.45			9'903.45

Bilanz

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
20920.12	Lyss, Fonds Grabunterhalt	108'020.60	983.80	16'678.65	92'325.75
29	Eigenkapital	80'982'983.09	5'883'837.41	7'014'980.95	79'851'839.55
290	Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.	15'209'843.17	1'655'547.08	2'200'564.80	14'664'825.45
2900	Spezialfinanzierungen im EK	15'209'843.17	1'655'547.08	2'200'564.80	14'664'825.45
29000.00	SF Feuerwehr, zweiseitig	1'032'272.24	38'338.45		1'070'610.69
29002.00	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	2'366'699.69	67'001.14		2'433'700.83
29003.00	Spezialfinanzierung Abfall	1'661'436.19	126'242.49		1'787'678.68
29005.00	Mehrwertabgabe (verfügbarer Saldo)	3'273'284.25	523'965.00	900'000.00	2'897'249.25
29005.01	Mehrwertabgabe (beschlossene Entnahmen)	6'876'150.80	900'000.00	1'300'564.80	6'475'586.00
293	Vorfinanzierungen	21'941'656.55	2'027'787.00	432'275.80	23'537'167.75
2930	Vorfinanzierungen	21'941'656.55	2'027'787.00	432'275.80	23'537'167.75
29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	11'497'955.47	1'007'935.00	119'368.70	12'386'521.77
29308.01	Fonds Pensionskasse	1'129'421.27	1'129.00	51'812.40	1'078'737.87
29308.10	Kultur, Bildung, Sport	204'557.81	205.00	760.70	204'002.11
29308.20	Stipendien	54'404.30	54.00		54'458.30
29308.30	Schiessbetrieb, 300m (verfügbarer Saldo)	239'710.55	240.00	206'133.60	33'816.95
29308.40	Schiessbetrieb, 25/50m (verfügbarer Saldo)	36'175.80	36.00	3'299.90	32'911.90
29308.41	Schiessbetrieb 300/25/50 m (beschlossene Entnahmen)	43'526.00	190'000.00	6'535.20	226'990.80
29308.50	Parkplatzersatzabgaben	412'487.70	412.00		412'899.70
29308.70	Landschaftspflegerische Massnahmen	125'575.40	126.00	23'046.40	102'655.00
29308.80	Ortsbild-Massnahmen	88'920.30	25'089.00		114'009.30
29308.92	Kiesabbau	5'418'848.00	802'561.00		6'221'409.00
29308.94	Busswil, Infrastruktur (beschlossene Entnahmen)	2'690'073.95		21'318.90	2'668'755.05
294	Reserven	3'682'654.65	234'799.93		3'917'454.58
2940	Finanzpolitische Reserve	3'682'654.65	234'799.93		3'917'454.58
29400.00	Zusätzliche Abschreibungen	3'682'654.65	234'799.93		3'917'454.58
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	14'047'888.16	1'965'703.40	4'382'140.35	11'631'451.21
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	14'047'888.16	1'965'703.40	4'382'140.35	11'631'451.21
29600.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	14'047'888.16		4'382'140.35	9'665'747.81
29601.00	Schwankungsreserve		1'965'703.40		1'965'703.40

Bilanz

		1.1.2021	Zuwachs	Abgang	31.12.2021
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	26'100'940.56			26'100'940.56
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

		Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2021 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2020 Einnahmen
1	INSTITUTIONELLE GLIEDERUNG IR	20'994'947.90	20'994'947.90	21'480'000.00	21'480'000.00	20'627'474.19	20'627'474.19
1	Präsidiales	323'043.50				137'496.60	
	Nettoausgaben		323'043.50				137'496.60
100	Dienstleistungen und Infrastruktur	323'043.50				137'496.60	
	Nettoausgaben		323'043.50				137'496.60
5030.01	Industrie Süd; Sanierung Altlasten	323'043.50				137'496.60	
2	Finanzen	516'765.90				1'050'000.00	
	Nettoausgaben		516'765.90				1'050'000.00
205	Vermögens- und Schuldenverwaltung	510'519.30				1'050'000.00	
	Nettoausgaben		510'519.30				1'050'000.00
5450.01	Walk-In-Praxis					1'000'000.00	
5550.01	Solargenossenschaft SGL					50'000.00	
5550.02	Altersheim Lyss/Busswil; Sacheinlage	510'519.30					
270	Informatik	6'246.60					
	Nettoausgaben		6'246.60				
5060.03	Immobilienbewertungs- und Betriebssystem	6'246.60					
3	Bau + Planung	2'332'730.30		4'745'000.00		1'788'257.45	1'106'077.54
	Nettoausgaben		2'332'730.30		4'745'000.00		682'179.91
300	Dienstleistungen und Infrastruktur	160'500.00		150'000.00			
	Nettoausgaben		160'500.00		150'000.00		
5060.03	Ersatzanschaffung Kommunalfahrzeuge	160'500.00		150'000.00			
310	Raumplanung	19'989.30		150'000.00		25'349.85	
	Nettoausgaben		19'989.30		150'000.00		25'349.85
5290.05	Städtebaulicher Richtplan Zentrum (vormals Richtplan Ortskern)	19'989.30				25'349.85	
5290.06	Projektwettbewerb Gebiet Bahnhof Lyss			50'000.00			
5290.07	Konzeption Stadtpark Grünau (Aggloprogramm)			100'000.00			
350	Verkehrsanlagen	312'260.35		3'075'000.00		576'273.00	274'669.00
	Nettoausgaben		312'260.35		3'075'000.00		301'604.00
5010.10	Brückenkataster; Unterhalt Brücken	33'934.15		275'000.00		318'974.30	

Investitionsrechnung

		Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.11	Neugestaltung Marktplatz					17'328.90	274'669.00
5010.23	Friedhofweg; Strassensanierung					96'983.70	
5010.24	Bahnhofplatz Busswil	193'222.25		1'500'000.00		34'333.45	
5010.26	San. Länggasse; Bereich Parto - Rest. Bahnhof/Fabrikstr.			600'000.00			
5010.28	Strassensan. Zentrum/Pappelweg Busswil			300'000.00			
5010.30	Fusswegverbindung Grentschel-Hardern; Neubau					108'652.65	
5010.31	Neugestaltung Westring	85'103.95		400'000.00			
370	Fliessgewässer	555'781.95		400'000.00		52'580.60	
	Nettoausgaben		555'781.95		400'000.00		52'580.60
5020.02	Sanierung Brüstungselemente + Geländer	555'781.95		400'000.00		52'580.60	
380	Abwasserentsorgung	1'284'198.70		970'000.00		1'064'416.10	831'408.54
	Nettoausgaben		1'284'198.70		970'000.00		233'007.56
5032.04	Kanalisationersatz Hauptstrasse	134'832.70		370'000.00		413'190.50	
5032.06	San. Kanalisation Friedhofweg					20'956.60	
5032.11	GEP-Massnahmen (5. Tranche)	31'442.25				320'943.10	
5032.12	GEP-Massnahmen (6. Tranche)	1'117'923.75		600'000.00		309'325.90	831'408.54
390	Abfallentsorgung					69'637.90	
	Nettoausgaben						69'637.90
5060.02	Kommunalfahrzeug					69'637.90	
5	Feuerwehr, Bevölkerungsschutz, Militär, Zivilschutz	1'528.20		600'000.00		437'872.60	
	Nettoausgaben		1'528.20		600'000.00		437'872.60
500	Feuerwehr					435'753.60	
	Nettoausgaben						435'753.60
5060.01	Fahrzeugbeschaffung "Biber"					435'753.60	
530	Schiesswesen	1'528.20		600'000.00		2'119.00	
	Nettoausgaben		1'528.20		600'000.00		2'119.00
5040.02	Schiessanlage; Ersatz Kugelfangbehälter					2'119.00	
5040.03	Schiessanlagen; Altlastensanierung			250'000.00			
5040.04	Winigraben; Ersatz elektr. Trefferanzeige und Erweiterung Scheibenstand	1'528.20		350'000.00			
6	Bildung + Kultur	1'624'055.40		1'750'000.00		77'998.45	
	Nettoausgaben		1'624'055.40		1'750'000.00		77'998.45

Investitionsrechnung

		Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
620	Schulen allgemein	1'624'055.40		1'750'000.00		77'998.45	
	Nettoausgaben		1'624'055.40		1'750'000.00		77'998.45
5060.02	Projekt Medien + Informatik Volksschule	1'609'159.15		1'750'000.00			
5060.05	Beschaffung WLAN/Netzwerk					-21'900.00	
5060.06	Erneuerung ICT-Netzwerkinfrastruktur Volksschule	11'579.00				72'241.10	
5060.07	Ersatz IT-Infrastruktur	3'317.25				27'657.35	
8	Liegenschaften	16'196'824.60		14'385'000.00		16'025'271.55	4'500.00
	Nettoausgaben		16'196'824.60		14'385'000.00		16'020'771.55
830	Schulanlagen	15'273'640.75		12'935'000.00		12'514'477.00	4'500.00
	Nettoausgaben		15'273'640.75		12'935'000.00		12'509'977.00
5040.13	Stegmatt; Gesamtsan. inkl. Duschen Turnhalle	7'910'851.75		6'640'000.00		3'677'916.10	4'500.00
5040.15	Notfallkonzept Schulen			500'000.00			
5040.19	Neubau Pavillon Stegmatt für vier Kindergärten	112'524.65				1'524'933.00	
5040.21	Neubau Parkplatz Schulanlage Busswil	568.40		370'000.00			
5060.01	Einrichtung Kl. Zi. KG und TGS Grentschel	144'709.85		150'000.00			
5060.02	Erneuerung Mobiliar; LP 21, Umzug	24'772.10				125'441.70	
5060.03	Einrichten neue Klassenzimmer					88'151.55	
5060.04	Stegmatt; Mobiliar 25 Kl. Zi. + Lehrer-Arbeitsplätze	129'853.90		275'000.00			
5040.01	Erweiterung Schule Grentschel	6'950'360.10		5'000'000.00		7'098'034.65	
835	Sportanlagen	637'309.55		300'000.00		987'763.35	
	Nettoausgaben		637'309.55		300'000.00		987'763.35
5040.05	Grien; Ersatz Lichtenanlage Hauptplatz			300'000.00			
5000.02	Allzweckplatz "Aarepark Lyss"	637'309.55				987'763.35	
845	Spielplätze	47'570.00				14'324.00	
	Nettoausgaben		47'570.00				14'324.00
5090.01	Spielplätze Hopp-La					14'324.00	
5090.02	Bangerter-Park; Grenzänderung/Arrondierung	47'570.00					
850	Seelandhalle	234'314.40		250'000.00		123'071.20	
	Nettoausgaben		234'314.40		250'000.00		123'071.20
5040.04	Sanierung Bodenplatte und Kühlturm			250'000.00			
5040.05	Sanierung Buvette Seelandhalle	1'453.95				123'071.20	
5060.01	Ersatz Wärmeaustausch-Kondensator	105'176.10					
5060.02	Ersatz Entfeuchtungsanlage	127'684.35					
855	Liegenschaften VV, Diverse	3'989.90		900'000.00		2'385'636.00	

Investitionsrechnung

		Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoausgaben		3'989.90		900'000.00		2'385'636.00
5040.03	Alter Werkhof; Zwischennutzung	3'989.90					
5040.04	Bibliothek; San. Dach + Heizung			900'000.00			
5040.01	Alte Försterschule Lyss					2'385'636.00	
9	Abschluss		20'994'947.90		21'480'000.00	1'110'577.54	19'516'896.65
	Nettoeinnahmen	20'994'947.90		21'480'000.00		18'406'319.11	
991	Aktivierung der Investitionsausgaben		20'994'947.90		21'480'000.00		19'516'896.65
	Nettoeinnahmen	20'994'947.90		21'480'000.00		19'516'896.65	
6900.00	Hilfskonto Aktivierte Ausgaben		20'994'947.90		21'480'000.00		19'516'896.65
992	Passivierung der Investitionseinnahmen					1'110'577.54	
	Nettoausgaben						1'110'577.54
5900.00	Hilfskonto Passivierte Einnahmen					1'110'577.54	