

Einwohnergemeinde Lyssach

Finanzverwaltung



Jahresrechnung 2023

Juni 2024

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | Berichterstattung | 4 |
| 1.1. | Rechnungsführung | 4 |
| 1.2. | Die Ergebnisse 2023 im Überblick | 5 |
| 1.3. | Budget, Steueranlagen, Gebührenansätze | 5 |
| 1.3.1. | Steueranlagen | 5 |
| 1.3.2. | Budget 2023 | 6 |
| 1.3.3. | Gebührenansätze | 6 |
| 1.4. | Stark verändernde finanzielle Situation der letzten Jahre | 7 |
| 1.5. | Finanzvermögen, Neubewertungsreserve, Schwankungsreserve | 8 |
| 1.6. | Erfolgsrechnung | 9 |
| 1.6.1. | Ergebnisse Gesamthaushalt und Allgemeiner Haushalt | 9 |
| 1.6.2. | Sachgliederung Erfolgsrechnung Gesamthaushalt | 9 |
| 1.6.3. | Separat auszuwertende Spezialfinanzierungen | 17 |
| 1.6.4. | Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement | 17 |
| 1.7. | Investitionsrechnung | 18 |
| 1.8. | Bilanz | 20 |
| 1.9. | Nachkredite | 22 |
| 1.10. | Spezialfinanzierungen (SF) | 23 |
| 2. | Eckdaten | 24 |
| 2.1. | Übersicht | 24 |
| 2.2. | Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis | 25 |
| 2.3. | Gestufte Erfolgsausweise | 26 |
| 2.3.1. | Gesamthaushalt | 26 |
| 2.3.2. | Allgemeiner Haushalt | 27 |
| 2.3.3. | Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 28 |
| 2.3.4. | Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 29 |
| 2.3.5. | Spezialfinanzierung Abfall | 30 |
| 3. | Bilanz | 31 |

| | |
|--|----|
| 4. Funktionen | 32 |
| 4.1. Erfolgsrechnung | 32 |
| 4.1.1. Kommentar zur funktionalen Gliederung der Erfolgsrechnung | 33 |
| 4.2. Investitionsrechnung | 53 |
| 5. Sachgruppen | 54 |
| 5.1. Erfolgsrechnung | 54 |
| 5.2. Investitionsrechnung | 55 |
| 6. Geldflussrechnung | 56 |
| 7. Finanzkennzahlen | 61 |
| 7.1. Gesamthaushalt | 61 |
| 7.2. Allgemeiner Haushalt | 63 |
| 7.3. Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 64 |
| 7.4. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 64 |
| 7.5. Spezialfinanzierung Abfall | 65 |
| 8. Antrag der Exekutive | 65 |
| 9. Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans | 66 |
| 10. Genehmigung der Jahresrechnung | 68 |
| 11. Anhang | 69 |
| 11.1. Regelwerk | 69 |
| 11.1.1. Angewendetes Regelwerk | 69 |
| 11.1.2. Bewertung Finanzvermögen | 69 |
| 11.1.3. Bewertung Verwaltungsvermögen | 71 |
| 11.1.4. Aktivierungsgrenzen | 71 |
| 11.1.5. Bestehendes Verwaltungsvermögen | 71 |
| 11.2. Grundlagen der Jahresrechnung | 72 |
| 11.3. Eigenkapitalnachweis | 73 |
| 11.4. Rückstellungsspiegel | 74 |
| 11.5. Beteiligungsspiegel | 75 |
| 11.6. Gewährleistungsspiegel | 77 |
| 11.7. Anlagespiegel | 78 |
| 11.8. Kreditkontrolle | 81 |
| 11.8.1. Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen | 81 |
| 11.8.2. Nachkredite | 83 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 11.9. | Weitere massgebende Angaben..... | 87 |
| 11.9.1. | Konsolidierte Bilanz mit Werkhofunternehmen Rütligen-Alchenflüh/Lyssach | 87 |
| 11.9.2. | Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung | 88 |
| 11.9.3. | Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasseranlagen..... | 89 |
| 12. | Details zur Jahresrechnung | 90 |
| 12.1. | Bilanz..... | 90 |
| 12.2. | Erfolgsrechnung nach Funktionen | 100 |
| 12.3. | Erfolgsrechnung nach Sachgruppen..... | 126 |
| 12.4. | Investitionsrechnung nach Funktionen | 134 |
| 12.5. | Investitionsrechnung nach Sachgruppen..... | 137 |

Jahresrechnung 2023

1. Berichterstattung

1.1. Rechnungsführung

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Lyssach wurde nach dem Harmonisierten Rechnungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 des Gemeindegesetzes des Kantons Bern (BSG 170.11) erstellt. Die weiteren gesetzlichen Grundlagen sind im Anhang unter Ziffer 11.1. „Regelwerk“ aufgeführt. Für die Buchhaltung stand die gemeindeeigene EDV-Anlage sowie die Software der Firma Dialog Verwaltungs-Data AG, Baldegg, zur Verfügung. Neben der Software für die Finanzbuchhaltung ist seit der Umstellung auf das Rechnungsmodell HRM2 eine Software für die Anlagebuchhaltung im Einsatz. Verantwortliches Gemeinderatsmitglied ist der Ressortchef Finanzen, Thomas Bürki. Operativ zuständig für die Rechnungsführung und -ablage ist der Finanzverwalter, Roland Schär.

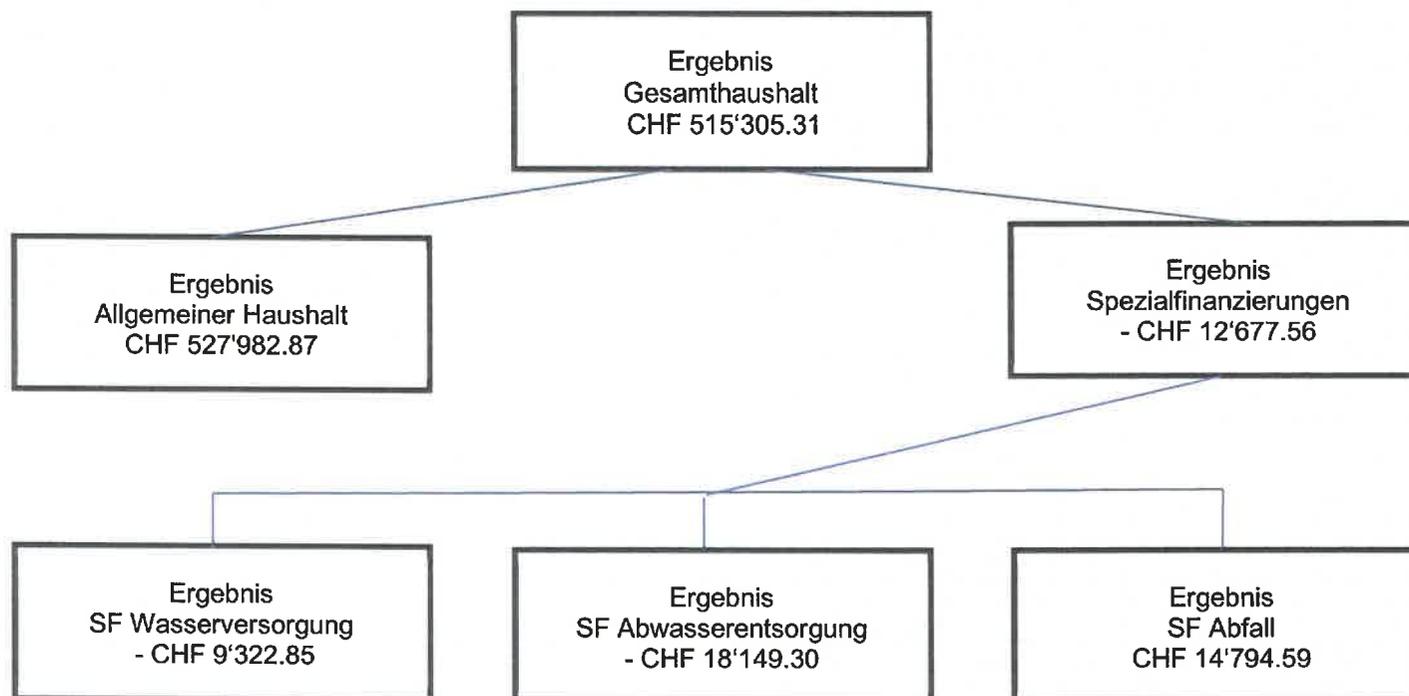
Umstellung auf das neue Rechnungsmodell HRM2

Bei der vorliegenden Jahresrechnung 2023 handelt es sich bereits um den achten Rechnungsabschluss nach dem neuen Rechnungsmodell HRM2. Trotzdem wird an dieser Stelle nochmals auf diese HRM2-Umstellung hingewiesen, insbesondere weil das Verwaltungsvermögen aus dem Übergang zu HRM2 auch im Jahr 2023 nach den entsprechenden speziellen Vorgaben abgeschrieben wird. Das Rechnungsmodell HRM2 brachte einschneidende Veränderungen mit sich, sowohl formeller als auch substantieller/finanzieller Natur. Starke Veränderungen ergaben sich insbesondere in Bezug auf die Abschreibung des Verwaltungsvermögens, die Bewertung des Finanzvermögens, die Spezialfinanzierungen und die Auswertungen und Berichterstattung. Ausführliche Erläuterungen zu den Veränderungen, den neuen Buchführungsvorgaben sowie zum Umstellungsprozess finden sich in den Vorberichten zu den Budgets 2016 und 2017 und zu den Finanzplanungen 2015-2020 und 2016-2021. In der Berichterstattung zur Jahresrechnung 2016 war eine Zusammenfassung der wichtigsten Veränderungen enthalten. Auch in den Vorberichten zu den letzten Budgets und Finanzplanungen wurde stets auf die umstellungsbedingten Sachverhalte hingewiesen.

Die Gemeindeversammlung Lyssach hatte am 2. Dezember 2015 beschlossen, das am 1. Januar 2016 in das neue Rechnungsmodell HRM2 überführte Verwaltungsvermögen innert 8 Jahren abzuschreiben. In der vorliegenden Jahresrechnung 2023 wurde die letzte Tranche dieser Abschreibungen verbucht. Damit hat die Gemeinde Lyssach innerhalb der vergangenen 8 Jahre das altrechtliche Verwaltungsvermögen von rund 3.4 Mio. Franken abgeschrieben. Im Budget, bzw. Rechnungsjahr 2024, wird sich dadurch eine finanzielle Entlastung von rund CHF 421'000.-- ergeben. Unter der nachfolgenden Ziffer 1.6.2., Sachgruppe 33, wird näher auf diese Abschreibungen eingegangen.

Im Jahr 2022 führte das Amt für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern eine Überprüfung der mit HRM2 eingeführten Regelungen durch. Es zeichnet sich ab, dass ab 2026 gewisse Anpassungen erfolgen sollen, insbesondere bei den Vorschriften über die übrigen Abschreibungen sowie der Abschreibungsdauer für die Schulanlagen. Die Gemeinde Lyssach wird diese Neuerungen bei den künftigen Finanzplanungen und Budgets berücksichtigen.

1.2. Die Ergebnisse 2023 im Überblick



1.3. Budget, Steueranlagen, Gebührenansätze

1.3.1. Steueranlagen

Die Einwohnergemeindeversammlung Lyssach hat mit dem Budget 2023 am 07. Dezember 2022 folgende Steueranlagen beschlossen:

- Gemeindesteueranlage 1.49 für natürliche und juristische Personen
- Liegenschaftsteuer 1.3 ‰ der amtlichen Werte

Die ausserordentlich guten Ergebnisse der beiden Vorjahre erlauben es, dass die Einwohnergemeindeversammlung Lyssach die Steueranlage für das nächste Jahr mit Beschluss vom 13. Dezember 2023 um einen Zehntel auf 1.39 reduziert hat.

1.3.2. Budget 2023

Die Einwohnergemeindeversammlung Lyssach hat am 7. Dezember 2022 das Budget 2023 mit folgenden Ergebnissen genehmigt:

| Budget 2023 Erfolgsrechnung | Gesamthaushalt CHF | Allg. Haushalt CHF | SF Wasser CHF | SF Abwasser CHF | SF Abfall CHF |
|---|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Betrieblicher Aufwand | 7'089'550 | 6'450'000 | 91'000 | 357'650 | 190'900 |
| Betrieblicher Ertrag | 6'299'600 | 5'700'900 | 82'500 | 324'400 | 191'800 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | - 789'950 | - 749'100 | - 8'500 | - 33'250 | 900 |
| Finanzaufwand | 24'350 | 24'050 | 300 | 0 | 0 |
| Finanzertrag | 176'100 | 173'050 | 0 | 2'900 | 150 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 151'750 | 149'000 | - 300 | 2'900 | 150 |
| Operatives Ergebnis | - 638'200 | - 600'100 | - 8'800 | - 30'350 | 1'050 |
| Ausserordentlicher Aufwand | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 114'300 | 114'300 | 0 | 0 | 0 |
| Ausserordentliches Ergebnis | 114'300 | 114'300 | 0 | 0 | 0 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | - 523'900 | - 485'800 | - 8'800 | - 30'350 | 1'050 |

1.3.3. Gebührenansätze**Hundetaxe**

Nach Art. 33 Abs. 1 des Gebührenreglementes der Einwohnergemeinde Lyssach vom 7. Oktober 2019 erhebt die Gemeinde Lyssach eine Hundetaxe gemäss Art. 13 des kantonalen Hundegesetzes von CHF 60.--. Nach Art. 33 Abs. 2 des Reglementes sind Hundehalterinnen und Hundehalter taxpflichtig, welche am 1. August in der Gemeinde Wohnsitz haben.

Wasserversorgung

Der Gemeinderat Lyssach hat am 02. August 2021 gestützt auf Artikel 10, Abs. 2 b des Wasserversorgungsreglementes der Einwohnergemeinde Lyssach vom 14. Dezember 1999 folgende wiederkehrende Benützungsgebühr für das Jahr 2023 beschlossen (Verbrauch vom 1. Juli 2022 bis 30. Juni 2023):

Wiederkehrende Benützungsgebühr CHF -.35 pro m3 Frischwasser

Abwasserentsorgung

Gestützt auf Artikel 27, Abs. 2 b des Abwasserentsorgungsreglementes der Einwohnergemeinde Lyssach vom 4. Juni 1998 mit seitherigen Teilrevisionen hat der Gemeinderat am 2. August 2021 folgende wiederkehrende Verbrauchsgebühren für das Jahr 2023 festgelegt (Verbrauch vom 1. Juli 2022 bis 30. Juni 2023):

| | | | |
|---------------------------------|-----|--------|-----------------------------------|
| Benützungsgebühren (exkl. MWSt) | CHF | 1.00 | pro m3 Frischwasser |
| | CHF | 90.00 | pauschal pro Einpersonenhaushalt |
| | CHF | 180.00 | pauschal pro Mehrpersonenhaushalt |

Weiter hat der Gemeinderat am 08. August 2022 folgende wiederkehrende Grundgebühr für das Jahr 2023 beschlossen:

| | | | |
|--------------------------|-----|-----|--|
| Grundgebühr (exkl. MWSt) | CHF | -07 | pro m2 ZGF (zonengewichtete Grundstücksfläche) |
|--------------------------|-----|-----|--|

Abfallentsorgung

Schliesslich hat der Gemeinderat Lyssach am 08. August 2022, gestützt auf Artikel 27 ff des Abfallreglementes der Einwohnergemeinde Lyssach vom 11. Dezember 2004 mit seitherigen Teilrevisionen, für das Jahr 2023 folgende Kehrrichtgebühren festgelegt:

| | | | |
|---|-----|----------|------------------|
| Grundgebühr Wohnung/Betrieb (inkl. MWSt.) | CHF | 85.00 | |
| 17 Liter Sack (inkl. MWSt) | CHF | 10.00 | Rolle à 10 Stück |
| 35 Liter Sack (inkl. MWSt) | CHF | 20.00 | Rolle à 10 Stück |
| 60 Liter Sack (inkl. MWSt) | CHF | 33.00 | Rolle à 10 Stück |
| 110 Liter Sack (inkl. MWSt) | CHF | 25.00 | Rolle à 5 Stück |
| 110 Liter Gebührenmarke (inkl. MWSt) | CHF | 50.00 | Bogen à 10 Stück |
| 110 Liter Gebührenmarken (inkl. MWSt.) | CHF | 5.00 | einzel |
| Containerstreifen (inkl. MWSt) | CHF | 36.00 | |
| Pauschalcontainermarke (inkl. MWSt) | CHF | 1'800.00 | |

Feuerwehr

Seit 1. Januar 2019 ist die Gemeinde Lyssach der RegioFeuerwehr der Einwohnergemeinde Kirchberg angeschlossen. Gestützt auf den Anschlussvertrag werden die Feuerwehrdienstersatzabgaben nach den Bestimmungen des Feuerwehrreglementes der Gemeinde Kirchberg erhoben. Pflichtig sind demnach die EinwohnerInnen im Alter von 21 bis 52 Jahren. Die maximale Ersatzabgabe beträgt CHF 450.--. Die Einwohnergemeindeversammlung Kirchberg vom 12. Dezember 2022 hat den Ansatz für das Jahr 2023 auf 13.5 % der Einfachen Steuer festgelegt.

1.4. Stark verändernde finanzielle Situation der letzten Jahre

Im Jahr 2020 sah sich die Gemeinde Lyssach mit extrem verschlechterten finanziellen Perspektiven konfrontiert. Die Steuererträge waren im Jahr 2019 sowohl bei den natürlichen wie bei den juristischen Personen massiv eingebrochen und führten in der Jahresrechnung zu einem Verlust von fast 1 Mio. Franken. Gleichzeitig brachte das Coronavirus, bzw. die davon ausgelöste Krankheit Covid19, die Welt und die Wirtschaft zeitweise zum Stillstand. Die Pandemie führte zu äusserst schlechten Wirtschaftsprognosen. Schliesslich musste die Gemeinde auch noch massive Kostensteigerungen, insbesondere in den kantonalen Lastenverteilungssystemen und im Bildungswesen, hinnehmen. Aus diesem Grund hatte sich der Gemeinderat im gesamten Jahr 2020, u.a. während einer ganzjährigen Klausur, sehr intensiv mit der Finanzlage auseinandergesetzt. Er hat diverse Sparmassnahmen ergriffen und Investitionen zurückgestellt. Trotzdem sah er sich zusätzlich gezwungen, der Gemeindeversammlung für das Steuerjahr 2021 eine Erhöhung der Steueranlage um zwei Zehntel auf 1.49 zu beantragen. Diese wurde von der Einwohnergemeindeversammlung am 2. Dezember 2020 mehrheitlich angenommen.

Nach dem Rechnungsabschluss 2020 stand fest, dass die finanziellen Folgen der Covid19-Pandemie für die Gemeinde Lyssach weniger gravierend waren als befürchtet. Zwar fiel auch die Schweiz in eine Rezession. Diese konnte aber dank den Massnahmen des Bundes gedämpft werden. Trotz der wirtschaftlichen Erholung blieben die finanziellen Perspektiven für die Gemeinde Lyssach vorerst anspruchsvoll. Der Gemeinderat hatte daher auch mit dem Budget 2022 zahlreiche weitere Sparmassnahmen ergriffen.

Die Jahresrechnung 2021 schloss hauptsächlich dank ausserordentlichen Unternehmenssteuern überraschend mit einem hohen Gewinn von annähernd 1 Mio. Franken an. Mit der Jahresrechnung 2022 folgte unmittelbar ein weiterer Abschluss mit einem sehr hohen Jahresgewinn, der zur Hauptsache einem einmaligen Grundstückgewinn zu verdanken ist. Dieser muss allerdings immer noch als provisorisch betrachtet werden.

Mit den hohen Jahresgewinnen der letzten beiden Jahren hat sich die finanzielle Ausgangslage stark verbessert. Die Erarbeitung des Finanzplanes 2023-2028 und des Budgets 2024 konnte mit einer massiv verbesserten Eigenkapitalbasis als noch vor zwei Jahren in Angriff genommen werden. Diese Eigenkapitalbasis und der Wegfall der Abschreibungen aus dem HRM2-Übergang erlaubten es dem Gemeinderat, der Gemeindeversammlung mit dem Budget 2024 eine Senkung der Steueranlage von 1.49 auf 1.39 zu beantragen, obwohl auf der Ausgabenseite auch beträchtliche Kostensteigerungen in einigen Bereichen absehbar sind. Die Versammlung hat diesem Antrag am 13. Dezember 2023 zugestimmt. Für weitere Informationen über die finanziellen Perspektiven wird auf den Finanzplan 2023-2028 verwiesen.

1.5. Finanzvermögen, Neubewertungsreserve, Schwankungsreserve

Das Finanzvermögen wird seit 1. Januar 2016 zum Verkehrswert bilanziert, statt wie früher zum Beschaffungswert. Das früher gültige Imparitätsprinzip ist mit HRM2 dahingefallen. Die Objekte des Finanzvermögens müssen periodisch nach den Vorgaben des Anhang I der Gemeindeverordnung des Kantons Bern (GV) neu bewertet werden. Die erstmalige Neubewertung ist per 1. Januar 2016 gestützt auf Art. T2-3 der Übergangsbestimmungen GV erfolgt. Der Gewinn aus der erstmaligen Neubewertung betrug CHF 832'634.95 und war in eine Neubewertungsreserve einzulegen. Diese konnte in den ersten 5 Jahren nach Einführung von HRM2 dazu verwendet werden, um allfällige Verluste aus der periodischen Neubewertung des Finanzvermögens zu decken.

Per 31. Dezember 2020 wurden die Sachanlagen (Liegenschaften) gestützt auf Art. 81 Abs. 3 lit. a GV einer ersten periodischen Neubewertung unterzogen. Zusätzlich erfolgte im Jahr 2020 eine Allgemeine Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke. Da für die Bewertung verschiedener Grundstücke des Finanzvermögens gestützt auf Anhang 1 GV auf die amtlichen Werte abgestellt wird, hat diese Neubewertung auch die Buchwerte des Finanzvermögens beeinflusst. Insbesondere war die Parzelle Nr. 269 (Liegenschaft Schulhausstrasse 7) deutlich abzuwerten. Die Neubewertungsreserve reduzierte sich damit per 31. Dezember 2020 auf CHF 655'568.95.

Ab dem Jahr 2021 ist die verbliebene Neubewertungsreserve teilweise in eine Schwankungsreserve zu überführen und der Rest innerhalb von 5 weiteren Jahren zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufzulösen. Der Gemeinderat hat darauf verzichtet, ein Reglement für die Auflösung der Neubewertungsreserven zu schaffen und mit diesem eine abweichende Regelung zu treffen. Allerdings hat der Gemeinderat am 6. Juli 2020 ein Reglement über die Spezialfinanzierung Schwankungsreserven erlassen, welches am 1. Januar 2021 in Kraft getreten ist. Dieses ermächtigt den Gemeinderat neben der erwähnten vorgeschriebenen Zuweisung aus der Neubewertungsreserve weitergehende Einlagen in die Schwankungsreserven vorzunehmen. Auf diese Weise kann den Bewertungsrisiken beim Finanzvermögen angemessen Rechnung getragen werden.

Die konkreten Auswirkungen auf die Jahresrechnung 2023 werden nachfolgend unter Ziffer 4.1.1., Funktionen 9610 und 9950, erläutert.

1.6. Erfolgsrechnung

1.6.1. Ergebnisse Gesamthaushalt und Allgemeiner Haushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 515'305.31 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 523'900.--. Damit ist das Ergebnis um CHF 1'039'205.31 besser als budgetiert.

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 527'982.87 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 485'800.--. Das Ergebnis ist damit um CHF 1'013'782.87 besser als budgetiert.

1.6.2. Sachgliederung Erfolgsrechnung Gesamthaushalt

In den Erläuterungen zur Sachgliederung wird lediglich auf die grössten Abweichungen gegenüber dem Budget und in besonderen Fällen gegenüber der letzten Rechnung hingewiesen. Detaillierte Erläuterungen zur Entwicklung der entsprechenden Aufwendungen und Erträge sowie zu den betreffenden Geschäftsfällen finden sich im Kommentar zur funktionalen Gliederung (Ziffer 4.1.1.). Aus diesem Grund wird jeweils auf die entsprechende Funktion hingewiesen.

SACHGLIEDERUNG AUFWAND

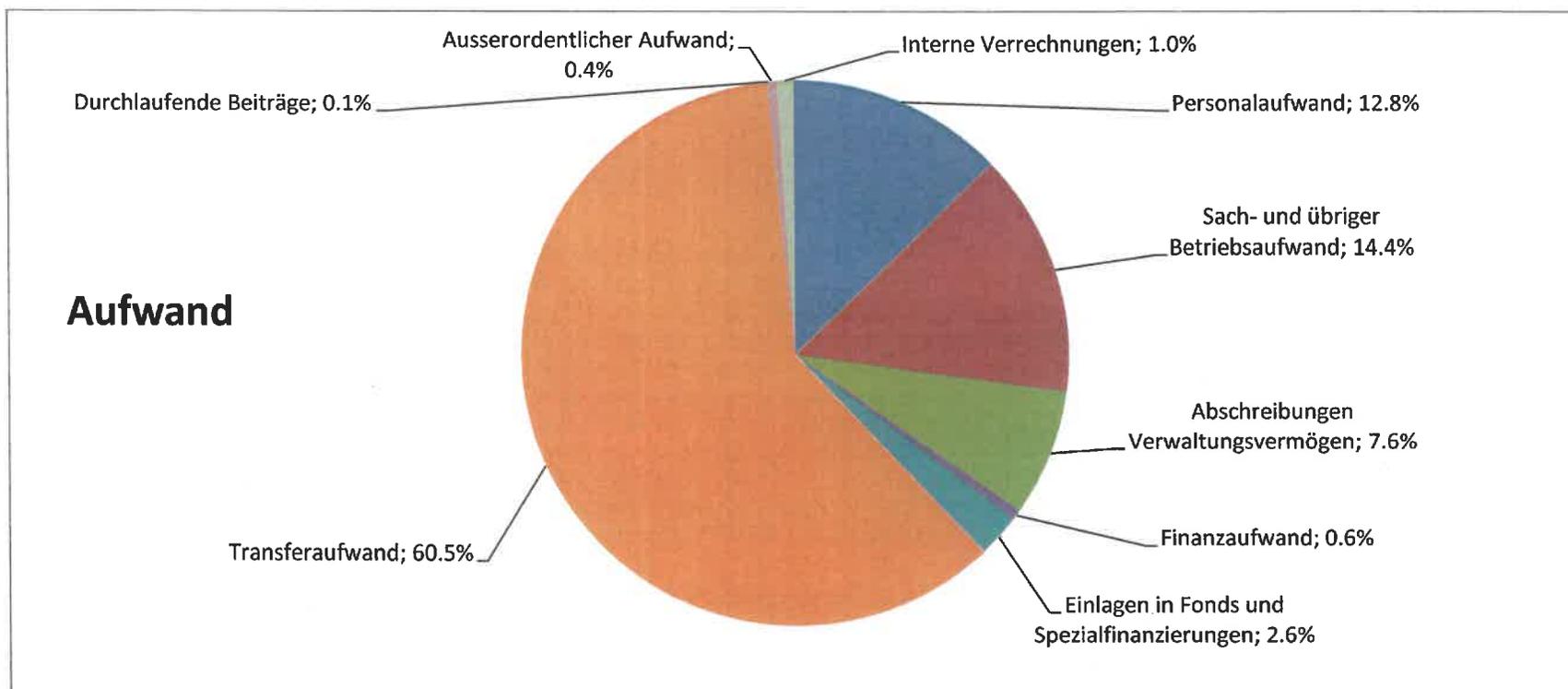
| 30 Personalaufwand | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | CHF 852'952.53 | - 2.60 % |

- Der Personalaufwand ist gegenüber dem Vorjahr geringfügig um CHF 782.42 zurückgegangen und CHF 22'747.47 unter dem Budget geblieben.
- Der Minderaufwand im Vergleich zum Voranschlag ist in bei den Behördenentschädigungen, wo sich viele kleinere Budgetunterschreitungen kumulieren, und bei den Weiterbildungskosten (Sachgruppe 309 übriger Personalaufwand) zu finden.
- Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Sachgruppe 301) bewegen sich auf dem Niveau des Budgets und des Vorjahres. Minderaufwendungen bei der Verwaltung (Funktion 0220) wegen der Nichtbesetzung der Lehrstelle und einer vorübergehenden personellen Vakanz stehen Mehraufwendungen bei der Tagesschule (Funktion 2180, Krankheit, Mutterschaft, Ergänzung Betreuungsangebot) und beim Schülertransportdienst gegenüber.

| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | CHF 955'089.05 | - 27.78 % |

- Der Sach- und Betriebsaufwand ist CHF 367'360.95 unter dem Budget geblieben. Hauptgrund für diese Unterschreitung ist die Altlastensanierung des Kugelfangs der Schiessanlage, welche wegen der fehlenden Baubewilligung noch nicht durchgeführt werden konnte (Funktion 7690). Zahlreiche Budgetunterschreitungen kumulieren sich zudem bei den Planungs- und Beratungshonoraren (Funktionen 0120, 1400, 7101, 7201), die aus verschiedenen Gründen nicht oder nicht vollständig verwendet wurden.
- Mehraufwendungen sind beim baulichen Unterhalt von Strassen (Funktion 6150) und Gebäuden (Gemeindehaus, Funktion 0290) entstanden.

- Gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 haben die Sachaufwendungen dagegen um CHF 108'628.36 zugenommen, nachdem bereits im Vorjahr eine Zunahme von CHF 75'529.92 resultiert hatte. Das Jahr 2021 stand stark unter dem Einfluss der umfangreichen Sparmassnahmen, die aufgrund der damals schwierigen Finanzlage bei der Erstellung des Budgets 2021 getroffen wurden.
- Die Anschaffungen (CHF 40'404.24), welche hauptsächlich im Schulbereich erfolgt sind, haben sich im Vergleich zum Vorjahr fast verdoppelt. Weiter tragen die gestiegenen Stromkosten, Schulmaterial, die Teuerung des Betriebs- und Verbrauchsmaterials, die Gebühren für Amtsstellen (Abnahme von Liegenschaftsentwässerungen, Funktion 1400) die Beschaffung von Kehrrechtgebührensäcken (Funktion 7301), die Planung der Beleuchtungssanierung im Schulhaus (Funktion 2170), das Generationenleitbild (Funktion 5350) und das Baubewilligungsverfahren für die Altlastensanierung (Funktion 7690) zur Kostenzunahme gegenüber dem Vorjahr bei.



| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 507'453.05 | - 9.33 % | + 2.34 % |

- Die Abschreibungen sind als Folge der abgeschlossenen Projekte (vgl. Ziffer 1.7.) gegenüber dem Vorjahr um CHF 11'600.65 gestiegen. Die grösste Zunahme erfolgte durch den Abschluss der Ortsplanungsrevision, welche erstmals beschrieben wurde (Funktion 7900). Gleichzeitig ist die Abschreibung auf einer Hardware-Beschaffung für die Schule entfallen, nachdem diese im Vorjahr vollständig beschrieben war (Funktion 2120).
- Die Zunahme ist über CHF 50'000.-- unter den Erwartungen des Budgets geblieben, da die Generelle Wasserversorgungsplanung, die Zustandsaufnahme der Liegenschaftsentwässerungen (ZpA), die Nachführung der Generellen Entwässerungsplanung und die Projektierung des ISP Mühlebach noch nicht abgeschlossen werden konnten.
- Das am 31. Dezember 2015 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in das neue Rechnungsmodell HRM2 übernommen. Laut den Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung musste dieses Verwaltungsvermögen innerhalb eines Zeitraums von 8 bis 16 Jahren abgeschrieben werden. Für Darlehen und Beteiligungen sowie für die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung galten separate Regelungen. Gestützt auf den Antrag des Gemeinderates hat die Einwohnergemeinerversammlung Lyssach am 2. Dezember 2015 zusammen mit dem Budget 2016 beschlossen, das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen innerhalb von 8 Jahren abzuschreiben. Gemäss der Bilanzumschlüsselung per 1. Januar 2016 betrug das Verwaltungsvermögen, welches nach den erwähnten Bestimmungen in HRM2 übernommen und abgeschrieben wurde, rund 3.4 Mio. Franken. Eine detaillierte Aufstellung dieses Betrages ist in den Vorberichten der Budgets der vergangenen Jahre zu finden. Gestützt auf den erwähnten Beschluss der Gemeindeversammlung hat die Einwohnergemeinde Lyssach das bestehende Verwaltungsvermögen aus der Zeit vor Einführung von HRM2 in den Jahren 2016 bis 2023 vollständig abgeschrieben. Die letzte Tranche von CHF 421'432.05 (Funktionen 2170, 6150, 7410) ist der vorliegenden Jahresrechnung 2023 belastet. Diese Abschreibungen entfallen somit ab dem Jahr 2024 aus dem Budget und der Jahresrechnung, was zu einer spürbaren Entlastung des Allgemeinen Haushaltes führen wird.

| 34 Finanzaufwand | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 41'249.08 | + 69.40 % | + 43.70 % |

- Der Finanzaufwand hat im Vergleich zum Vorjahr um CHF 12'544.49 zugenommen und überschreitet das Budget um CHF 16'899.08. Für diese Zunahme gibt es zwei Gründe: Erstens die stark gestiegenen Zinsen, welche zu entsprechend höheren intern verrechneten Zinsen führen (Funktion 9610). Zweitens wurden ausser Budget CHF 9'693.-- für eine Studie über die Sanierung und den Ausbau der Liegenschaft Schulhausstrasse 7 aufgewendet (Funktion 9630).

| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 173'149.85 | + 3.84 % | + 3.89 % |

- Im Budget und in der Vorjahrsrechnung enthielt diese Sachgruppe ausschliesslich die Einlagen in den Werterhalt der Wasserversorgung und Abwasserentsorgung. In der Rechnung 2023 kommt eine Einlage in die Spezialfinanzierung „Bewirtschaftung Gemeindewälder“ von CHF 6'481.85 hinzu (Funktion 8200).

| 36 Transferaufwand | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | CHF 4'020'893.39 | - 3.46 % |

- Der Transferaufwand ist CHF 144'056.61 unter dem Budget geblieben. Die grösste Budgetunterschreitung von CHF 64'857.90 resultiert beim Lastenausgleich Soziales (Funktion 5799), wo sich die Prognosen der kantonalen Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion als zu pessimistisch erwiesen haben. Erfreulicherweise ist hier der Aufwand gegenüber dem Vorjahr sogar zurückgegangen. Weiter sind auch die Beiträge an die Lastenverteilungen Ergänzungsleistungen (Funktion 5320) und öffentlicher Verkehr (Funktion 6291) sowie diejenigen an die Musikschulen (Funktion 2140) tiefer ausgefallen als erwartet. Schliesslich unterschreiten die Leistungen der Werkhofunternehmung die budgetierten Aufwendungen gesamthaft um CHF 56'235.71, wobei die grösste Budgetunterschreitung in der Funktion 6150 „Gemeindestrassen“ entstanden ist.
- Trotz den ausgewiesenen Minderaufwendungen sind auch einige Konti mit bemerkenswerten Budgetüberschreitungen zu finden: So mussten wegen zahlreichen Übertritten ins GYM1 hohe Schulgelder an Gymnasien entrichtet werden. Diese werden aber teilweise durch den Minderaufwand für die Sekundarschule Kirchberg kompensiert (Funktion 2130). Über dem Budget liegen weiter insbesondere die Beiträge an die Gemeinde Kirchberg für die Feuerwehr (Weiterleitung Ersatzabgaben, Funktion 1506) sowie die Beiträge an den Gemeindeverband Kirchberg für die besonderen Klassen und den Spezialunterricht (Funktion 2120).
- Im Vergleich zum Vorjahr steigen die Transferaufwendungen um CHF 119'049.84. Die markantesten Kostensteigerungen resultieren bei den bereits erwähnten Beiträgen für die Feuerwehr (Funktion 1506), der Lastenverteilung Lehrergehälter der Primar- und Realschule (Funktion 2120), den Aufwendungen für die Sekundarstufe (Funktion 2130), den Leistungen des Werkhofs für den Strassenunterhalt (Funktion 6150) sowie der Lastenverteilung öffentlicher Verkehr (Funktion 6291).
- Wie schon im Vorjahr kann das Fazit gezogen werden, dass der Transferaufwand zwar gestiegen ist, nicht aber im befürchteten Umfang. Der Finanzplan 2023-2028 rechnet in den kommenden Jahren mit weiteren Kostensteigerungen.

| 37 Durchlaufende Beiträge | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | CHF 3'000.00 | + 999.99 % |

- Die Sachgruppe „Durchlaufende Beiträge“ enthält einzig die Weitergabe eines Kantonsbeitrages für einen neuen Hydranten, welcher von den Grundeigentümern selber finanziert wurde (Funktion 7101).

| 38 Ausserordentlicher Aufwand | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | CHF 23'000.00 | + 999.99 % |

- Gestützt auf den Beschluss des Gemeinderates vom 18. März 2024 sowie gestützt auf Art. 2 Abs. 1 des Reglementes über die Spezialfinanzierung Schwankungsreserve (SFSR) wird der Buchgewinn auf den BKW-Aktien von CHF 23'000.-- in die Schwankungsreserve eingelegt. Im Vorjahr betrug dieser Buchgewinn und die entsprechende Einlage CHF 7'900.--.
- Gleichzeitig hat der Gemeinderat am 18. März 2024 entschieden, auf eine weitergehende Einlage zu verzichten. Art. 2 Abs. 4 SFSR würde ihm erlauben, die aufgelöste Neubewertungsreserve ganz oder teilweise in die Schwankungsreserve einzulegen.
- Die Regelungen im Zusammenhang mit der Auflösung der Neubewertungsreserve und der per 1. Januar 2021 neu geschaffenen Schwankungsreserve werden in Ziffer 1.5. sowie unter Ziffer 4.1.1., Funktion 9950, näher beschrieben.

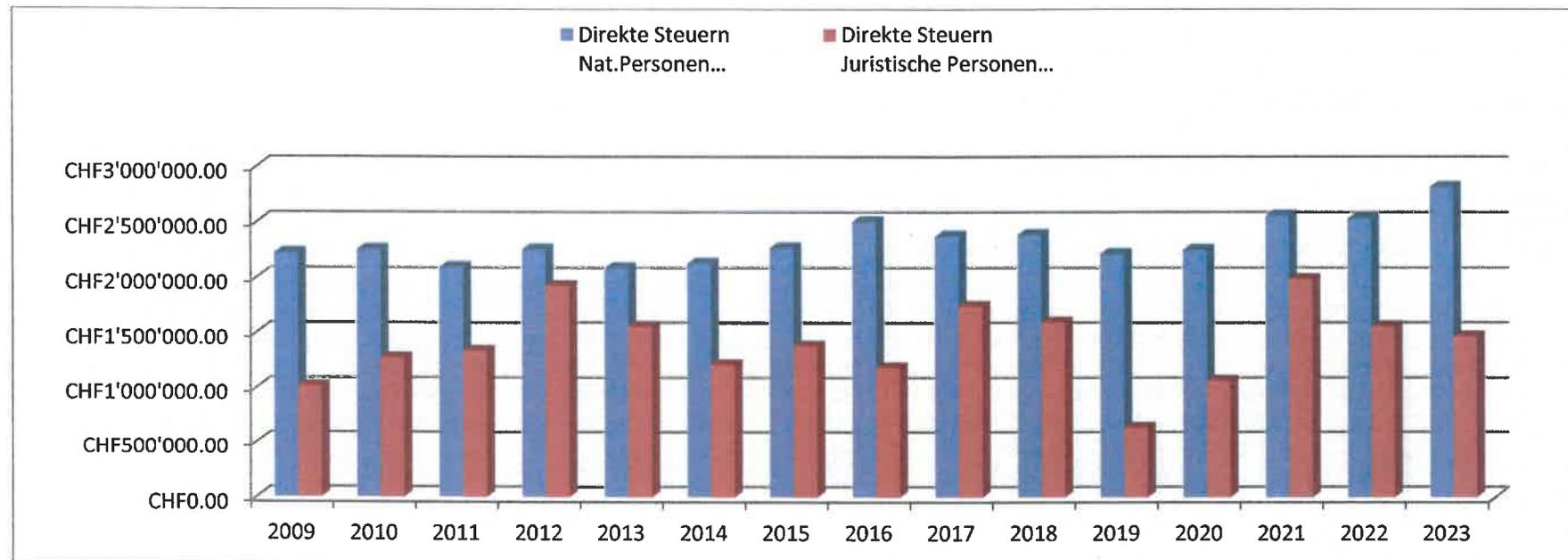
| 39 Interne Verrechnungen | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 64'991.90 | + 8.05 % | + 8.85 % |

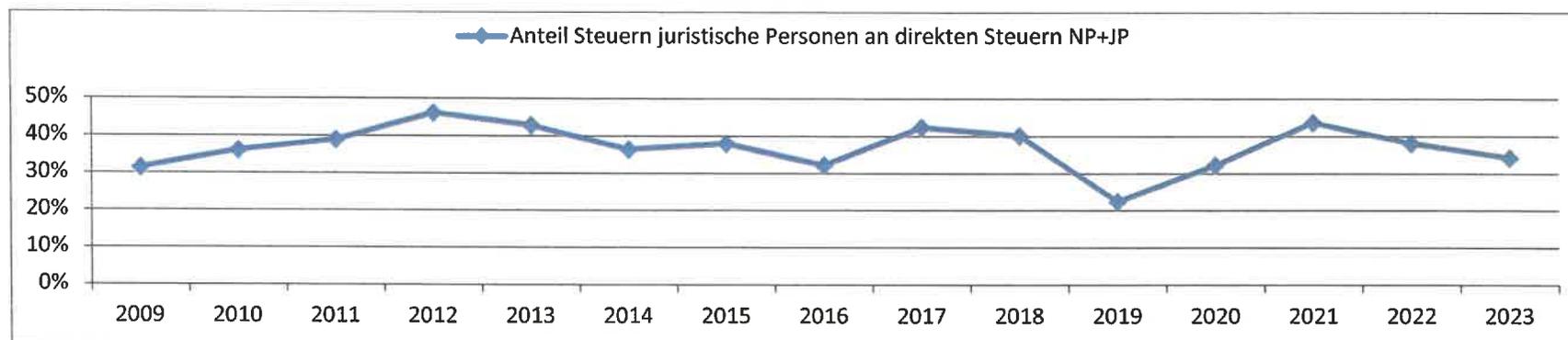
- Die ausgewiesene Zunahme gegenüber Budget und Vorjahr ist mit dem gestiegenen Zinsniveau, bzw. mit den entsprechend gestiegenen internen Zinsverrechnungen zu erklären.

SACHGLIEDERUNG ERTRAG

| 40 Fiskalertrag | Ertrag Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 5'250'885.80 | + 12.98 % | - 10.69 % |

- Die nachfolgenden Grafiken veranschaulichen die Schwankungen der Steuererträge der Gemeinde Lyssach. Diese Schwankungen waren ein entscheidender Grund für die starken Veränderungen der finanziellen Ausgangslage der Gemeinde Lyssach, welche in Ziffer 1.4. dieses Berichtes zusammengefasst sind. In den Vorberichten zur Finanzplanung wird jeweils näher auf die aktuelle Ausgangslage eingegangen. Wichtig ist, dass die Gemeinde Lyssach aus der Höhe der Gesamtsteuererträge kaum Erkenntnisse über deren weitere Entwicklung ableiten kann. Dazu waren die Erträge zu stark von einmaligen Gewinnen, Sondereffekten und Doppeleffekten beeinflusst. Vielmehr müssen die verschiedenen Steuerarten einzeln betrachtet und die genannten einmaligen Effekte identifiziert werden.





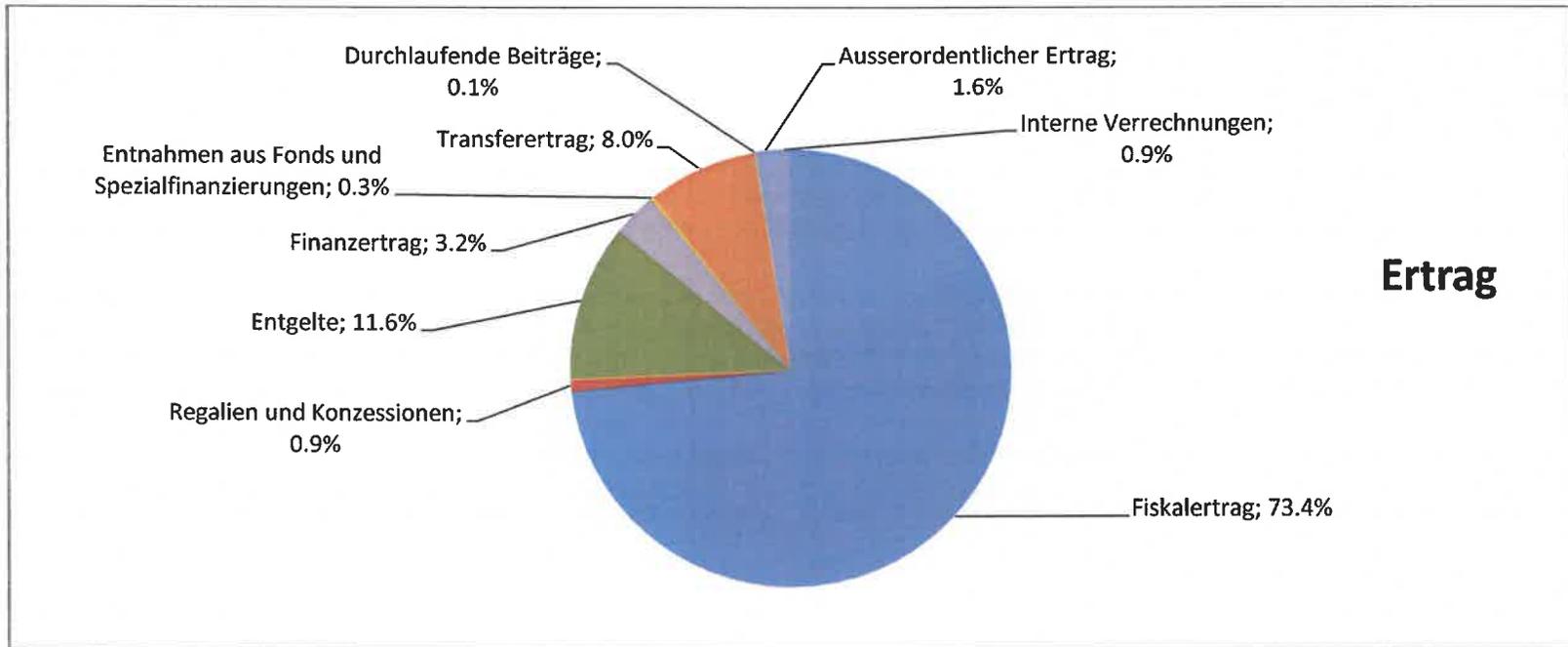
- Zum dritten Mal in Folge weist die Jahresrechnung sehr hohe Steuereinnahmen aus, wenn auch nicht im extremen Umfang der beiden vorangegangenen Jahre. Die gesamten Fiskalerträge belaufen sich auf CHF 5'250'885.80. Sie liegen um CHF 603'285.80 über dem Budget und sind CHF 628'211.75 tiefer als im Vorjahr. Während im Vorjahr hauptsächlich eine hohe Grundstückgewinnsteuer die Mehrerträge bewirkt hatte, tragen in der Jahresrechnung 2023 alle Steuerarten wesentlich zu den Mehreinnahmen bei.
- Die Steuererträge der natürlichen Personen (CHF 2'819'200.45) liegen CHF 188'700.45 über dem Budget. Dies ist überraschend, nachdem sie im Vorjahr die Erwartungen des Budgets verfehlt hatten. Fast die Hälfte des Mehrertrages stammt aus einer ausserordentlichen Dividende, die ein Geschäftsinhaber bezogen und versteuert hat. Weiter stammt ein grosser Teil der Mehrerträge aus Nachzahlungen für die Steuerjahre 2019 bis 2022, womit die Budgetunterschreitungen der letzten Jahre zumindest teilweise kompensiert werden. Schliesslich dürfte sich auch die gute Arbeitsmarkt- und Lohnentwicklung der letzten Jahre bemerkbar machen.
- Die Steuererträge der juristischen Personen (CHF 1'468'271.--) liegen CHF 210'171.-- über dem Budget. Die Mehrerträge sind hauptsächlich zwei Firmen zu verdanken, die einschliesslich der entstandenen Doppelleffekte je rund CHF 100'000.-- mehr Steuern eingebracht haben. Unter Ausschluss einer hohen Rückzahlung, für die aber Rückstellungen aufgelöst werden konnten, haben auch die Erträge aus Steuerteilungen zum guten Ergebnis beigetragen.
- Schliesslich belaufen sich auch die Erträge in der Sachgruppe 402 „Übrige Direkte Steuern“ auf CHF 958'134.35 und liegen damit CHF 205'134.35 über dem Budget. Im Vorjahr war hier ein einmaliger Grundstückgewinnsteuerertrag von fast 1 Mio. enthalten. Im Rechnungsjahr 2023 tragen eine ganze Anzahl abgerechneter Grundstückgewinnsteuern als auch die Steuern aus Sonderveranlagungen (Kapitalauszahlungen aus Säule 3a und Pensionskassen) zu den Mehrerträgen bei. Bei Letzteren lässt sich ein Trend feststellen, die Pensionskassenguthaben in Kapitalform zu beziehen. Schliesslich übersteigen auch die Liegenschaftssteuern das Budget deutlich. Auch wenn immer noch Arbeitsrückstände bestehen, konnte die kantonale Steuerverwaltung eine grosse Anzahl der aufgelaufenen Pendenzen bei der amtlichen Bewertung erledigen. Dazu gehören nicht nur ausstehende Neubewertungen aufgrund der AN20, sondern auch Neubewertungen aufgrund von Neubauten und baulichen Veränderungen. Letztere waren schliesslich für die Mehrerträge bei den Liegenschaftssteuern verantwortlich.

| 41 Regalien und Konzessionen | Ertrag Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 62'051.85 | + 8.86 % | + 9.18 % |

- Diese Sachgruppe enthält ausschliesslich die Konzessionsentschädigung der Genossenschaft Elektra. Die Gründe für die Ertragszunahme werden unter Ziffer 4.1.1., Funktion, 8710, erklärt.

| 42 Entgelte | Ertrag Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|-------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 834'012.26 | + 14.67 % | + 7.55 % |

- Die Entgelte liegen CHF 106'712.26 über dem Budget und CHF 58'573.66 über dem Vorjahr.
- Die Mehrerträge summieren sich insbesondere bei Feuerwehrdienstersatzabgaben (Funktion 1506), Gebühren für Amtshandlungen (Funktion 1400), Elternbeiträgen Tagesschule (Funktion 2180), Holzverkäufen (Funktion 8200), sowie diversen Rückerstattungen, nicht zuletzt für das Generationenleitbild (Funktion 5350).



| 44 Finanzertrag | Ertrag Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 232'060.52 | + 31.78 % | + 26.81 % |

- Beim Finanzertrag resultieren erhebliche Mehreinnahmen von CHF 55'960.52 gegenüber dem Budget und CHF 49'068.10 gegenüber dem Vorjahr.
- Für diese Mehrerträge gibt es zwei Gründe (vgl. auch Funktion 9610): Erstens die Wertsteigerung der BKW-Aktien um CHF 23'000.-- (Rechnung 2022: CHF 7'900.--). Zweitens das stark gestiegene Zinsniveau, welches dazu geführt hat, dass auf den flüssigen Mitteln Zinserträge von CHF 15'243.32 erwirtschaftet werden konnten. Noch im Vorjahr hatten Negativzinsen die Rechnung belastet.
- Gleichzeitig hat das gestiegene Zinsniveau auch eine Erhöhung der kalkulatorisch verrechneten Zinsen zur Folge. Besonders die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (Funktion 7201) profitiert wegen ihren grossen finanziellen Reserven von dieser Zinserhöhung.

| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | Ertrag Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|--|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 22'078.75 | - 74.88 % | + 38.97 % |

- Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen sind massiv unter dem Budget geblieben, da die Entnahmen aus den Werterhalten für die Wasser- und Abwasseranlagen (Funktionen 7101 und 7201) geringer waren als erwartet. Es waren beträchtliche Abschreibungen auf den Projekten „Generelle Wasserversorgungsplanung“, „Zustandsaufnahme/Massnahmenplanung private Liegenschaftsentwässerungen“ und „Nachführung Generelle Entwässerungsplanung“ veranschlagt. Diese Projekte konnten 2023 nicht fertig gestellt werden, womit dem Werterhalt keine entsprechenden Abschreibungen zu entnehmen waren. Zusätzlich konnten die budgetierten Reparaturen nach der Schieberkontrolle der Wasserversorgung noch nicht ausgeführt werden, welche ebenfalls aus dem Werterhalt finanziert werden dürfen.
- Dennoch waren die Entnahmen aus dem Werterhalt wegen gestiegenen Abschreibungen und Unterhaltsaufwendungen höher als im Vorjahr.

| 46 Transferertrag | Ertrag Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 573'664.75 | - 26.43 % | + 9.43 % |

- Der Transferertrag ist CHF 206'135.43 unter dem Budget geblieben, was mit der Altlastensanierung der Kugelfangs der Schiessanlage zu erklären ist, welche wegen der fehlenden Baubewilligung noch nicht ausgeführt werden konnte (Funktion 7690). Dementsprechend konnten die erwarteten Bundes- und Kantonsbeiträge an diese Sanierung noch nicht abgerechnet werden. Ebenfalls unter den Erwartungen des Budgets sind die Kantonsbeiträge an die Tagesschule (Funktion 2180) geblieben, weil stattdessen höhere Elternbeiträge vereinnahmt werden konnten.
- Erwähnenswerte Zunahmen sowohl gegenüber dem Budget wie gegenüber dem Vorjahr können beim Anteil an der direkten Bundessteuer (Funktion 9500), den Kantonsbeiträgen für die Schüler der Sekundarstufe (Funktion 2130) sowie den Schulgeldern (Funktion 2110, 2120) registriert werden. Im Vergleich zum Vorjahr resultiert eine Zunahme bei den Transfererträgen von CHF 49'411.07.

| 47 Durchlaufende Beiträge | Ertrag Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 3'000.00 | + 999.99 % | + 999.99 % |

- Die verbuchten Beträge sind bereits unter der Sachgruppe 37 (Aufwand, durchlaufende Beiträge) erklärt worden.

| 48 Ausserordentlicher Ertrag | Aufwand Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | CHF 114'338.51 | + 0.03 % | + 0.00 % |

- In den Jahren 2021 bis 2025 ist die Neubewertungsreserve, welche aus der Umstellung auf das neue Rechnungsmodell HRM2 stammt, in gesetzlicher Weise linear aufzulösen. Detaillierte Erläuterungen dazu finden sich unter Ziffer 1.5. und Ziffer 4.1.1., Funktion 9950. Im Jahr 2023 war die dritte von insgesamt fünf Tranchen der Reserve aufzulösen.

| 49 Interne Verrechnungen | Ertrag Rechnung 2023 | Vergleich Budget 2023 | Vergleich Rechnung 2022 |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | CHF 64'991.90 | + 8.05 % |

- Die Zunahme der internen Verrechnungen wurde bereits unter Sachgruppe 39 (Aufwand, interne Verrechnungen) begründet.

1.6.3. Separat auszuwertende Spezialfinanzierungen

Die Ergebnisse wie auch die Vermögenssituationen der separat auszuwertenden Spezialfinanzierungen werden nachfolgend unter Ziffer 1.10. dargestellt. Detaillierte Erläuterungen zu den Ergebnissen folgen im Kommentar zur Funktionalen Gliederung der Erfolgsrechnung (Ziffer 4.1.1.). Separat auszuwerten sind folgende Spezialfinanzierungen:

- Wasserversorgung (Funktion 7101)
- Abwasserentsorgung (Funktion 7201)
- Abfall (Funktion 7301)

1.6.4. Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Bewirtschaftung Gemeindewälder

Diese SF wird nicht separat ausgewertet. Sie basiert auf dem Reglement für die Führung einer Spezialfinanzierung betreffend die Bewirtschaftung der Gemeindewälder. Seit einigen Jahren besitzt die Einwohnergemeinde Lyssach nur noch wenig Wald.

Im Jahr 2023 resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 16'481.85. Der Gemeinderat hat im Einklang mit den reglementarischen Vorgaben am 18. März 2024 beschlossen, von diesem Gewinn einen Betrag von CHF 10'000.– in der Erfolgsrechnung des Allgemeinen Haushaltes zu belassen und den restlichen Gewinn von CHF 6'481.85 in die Spezialfinanzierung einzulegen. Damit können die Reserven für künftige Aufwandüberschüsse wieder etwas gestärkt werden. Weitere Erläuterungen finden sich im Kommentar zur Funktionalen Gliederung der Erfolgsrechnung (Ziffer 4.1.1., Funktion 8200).

SF Mehrwertabgaben

Gestützt auf Art. 6 des Reglementes über die Mehrwertabgabe der Einwohnergemeinde Lyssach vom 03. August 2020 sowie die einschlägigen Bundes- und Kantonsvorschriften hat die Gemeinde eine Spezialfinanzierung Mehrwertabgaben zu führen. Diese wird geäufnet durch sämtliche der Gemeinde gestützt auf das genannte Reglement zufallenden neurechtlichen Erträge aus der Mehrwertabgabe. Die Verwendung der Mittel richtet sich nach Art. 5 Abs. 1ter des eidgenössischen Raumplanungsgesetzes.

Da die Gemeinde Lyssach bisher keine Einlagen in diese Spezialfinanzierung vornehmen musste, bzw. die Spezialfinanzierung keinen Bestand aufweist, wird sie in der Bilanz nicht ausgewiesen.

SF Schwankungsreserven

Der Gemeinderat hat am 6. Juli 2020 das Reglement über die Spezialfinanzierung Schwankungsreserve erlassen. Diesbezüglich wird auf die Erläuterungen in Ziffer 1.5. sowie in Ziffer 4.1.1., Funktion 9950, verwiesen.

1.7. Investitionsrechnung

Gesamtinvestitionen

- Für das Jahr 2023 waren Ausgaben von CHF 422'000.-- und Einnahmen von CHF 36'000.-- veranschlagt. Die Ausgaben belaufen sich nun auf CHF 274'914.95, die Einnahmen auf CHF 79'201.70. Die erheblichen Abweichungen gegenüber dem Budget sind hauptsächlich auf zeitliche Verschiebungen bei der Ausführung der Projekte, bzw. deren Abrechnung, zurückzuführen.
- Die Nettoinvestitionen summieren sich auf CHF 195'713.25, während das Budget mit CHF 386'000.-- gerechnet hatte. Die Verteilung auf Allgemeinen Haushalt und Spezialfinanzierungen ist in nachfolgender Tabelle dargestellt.

| | Rechnung 2023 CHF | Budget 2023 CHF | Rechnung 2022 CHF |
|------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Allgemeiner Haushalt | | | |
| Bruttoinvestitionen | 224'081.95 | 270'000.00 | 244'143.25 |
| Investitionseinnahmen | 70'201.70 | 9'000.00 | 45'000.00 |
| Nettoinvestitionen | 153'880.25 | 261'000.00 | 199'143.25 |
| Spezialfinanzierungen | | | |
| Bruttoinvestitionen | 50'833.00 | 152'000.00 | 128'260.25 |
| Investitionseinnahmen | 9'000.00 | 27'000.00 | 0.00 |
| Nettoinvestitionen | 41'833.00 | 125'000.00 | 128'260.25 |
| Gesamthaushalt | | | |
| Total Bruttoinvestitionen | 274'914.95 | 422'000.00 | 372'403.50 |
| Total Investitionseinnahmen | 79'201.70 | 36'000.00 | 45'000.00 |
| Total Nettoinvestitionen | 195'713.25 | 386'000.00 | 327'403.50 |

2120 Primarschule / 2170 Schulliegenschaften

- Mit dem Projekt „Raumprogramm Schulhaus II“ werden die vom Lehrplan 21 geforderten Gruppenarbeitsräume geschaffen und die prekären Platzverhältnisse im Lehrerzimmer behoben. Die Gemeindeversammlung hat dafür am 15. Juni 2022 einen Verpflichtungskredit von CHF 250'000.-- bewilligt. Im Rechnungsjahr 2022 wurde der grösste Teil der Massnahmen an den Gebäuden ausgeführt. Im Jahr 2023 folgten weitere bauliche Massnahmen für CHF 7'909.75. Hauptsächlich wurde im Jahr 2023 die Möblierung und Inneneinrichtung der Räume ausgeführt, wofür Kosten von CHF 53'847.95 (Budget: CHF 100'000.--) entstanden sind. Damit wurde ein kleinerer Anteil des Verpflichtungskredites für die Inneneinrichtung verwendet als geschätzt, während die Kosten der baulichen Massnahmen höher waren als geschätzt. Letzte Fertigstellungsarbeiten werden im Jahr 2024 folgen.

6150 Gemeindestrassen

- Der Gemeinderat hat am 12. Juni 2023 einen Verpflichtungskredit von CHF 90'000.-- für die Umrüstung der öffentlichen Beleuchtung auf LED-Leuchten bewilligt. Das Projekt wurde grösstenteils im Jahr 2023 ausgeführt. Insgesamt wurden 78 alte Strassenleuchten ersetzt, wofür Ausgaben von CHF 82'656.50 entstanden sind. Letzte Fertigstellungsarbeiten und Ausgaben werden im Jahr 2024 folgen.

7101 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

- Der Gemeinderat hat am 12. April 2021 einen Verpflichtungskredit von CHF 92'000.-- bewilligt für den altersbedingten Ersatz der Wasserleitung im Neuhüsliweg zwischen den Liegenschaften „Dorfstrasse 36“ und „Neuhüsliweg 8“ sowie die Anpassung der Leitungsführung an die heutigen Gegebenheiten und des Löschschatzes an die geltenden Dimensionierungen. Während der Leitungsbau grösstenteils im Vorjahr erfolgt ist, wurde im Jahr 2023 hauptsächlich noch die betroffene Strasse wieder instandgestellt. Die Gesamtkosten belaufen sich damit auf CHF 94'364.35.
- Für die beiden budgetierten Projekte „Schachenstrasse (Zubringer)/alte Kirchbergstrasse - Ersatz Wasserleitung“ und „GWP Genereller Wasserversorgungsplan“ sind im Rechnungsjahr 2023 noch keine Ausgaben entstanden.

7201 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

- Im Zusammenhang mit der geplanten Sanierung der Schachenstrasse durch den Kanton werden auch die Abwasserleitungen der Gemeinde Lyssach zu sanieren und anzupassen sein. Für die Projektierung hat der Gemeinderat am 11. April 2022 einen Verpflichtungskredit von CHF 42'000.-- bewilligt. Inzwischen sind die Arbeiten aber sistiert worden, bis der weitere Zeitplan des Kantons bekannt ist. Daher sind 2023 keine Ausgaben angefallen.
- Für die Zustandsuntersuchung und Massnahmenplanung der privaten Liegenschaftsentwässerungen (ZpA) sind im Jahr 2023 Ausgaben von CHF 6'615.10 angefallen. Die Untersuchungen waren bereits vor dem Jahr 2022 abgeschlossen. Seither laufen die den Liegenschaftseigentümern gewährten Sanierungsfristen. Der Verpflichtungskredit wird abgeschlossen, sobald der grösste Teil der Sanierungen beendet ist und der grösste Teil der Subventionen mit dem Kanton abgerechnet werden konnte.
- Die Nachführung der Generellen Entwässerungsplanung konnte noch nicht fertig gestellt werden. Die Ausgaben von CHF 8'489.-- sind unter dem Investitionsbudget (CHF 40'000.--) geblieben.
- Ursprünglich wurde davon ausgegangen, dass die Kosten für die Untersuchung und Massnahmenplanung für die Hofdüngeranlagen (HDA) im ordentlichen Budget der Erfolgsrechnung (Konto 7201.3132.01) Platz finden wird. Dies stellte sich als Irrtum heraus, sodass der Gemeinderat am 30.10.2023 einen Verpflichtungskredit von CHF 75'000.-- bewilligt hat. Im Jahr 2023 sind Ausgaben von CHF 11'360.75 entstanden.
- Die zu erwartenden Kantonssubventionen an die beiden Projekte ZpA und HDA wurden anteilmässig mit insgesamt CHF 9'000.-- sollgestellt.

7410 Gewässerverbauungen

- Bereits im Jahr 2017 wurde ein Vorprojekt für die Instandstellung des Mühlebaches erstellt. Wegen Sparmassnahmen wurde das Projekt später zurückgestellt. Nachdem der Mühlebach im Oktober 2020 und im Frühjahr 2021 mehrmals über die Ufer getreten ist, hat sich gezeigt, dass das Vorhaben wieder an die Hand genommen werden muss. Der Gemeinderat hat am 13. Juni 2022 einen Verpflichtungskredit von 90'000.-- für die Planung des ISP bewilligt. Die ersten Kosten sind nun im Jahr 2023 mit CHF 11'381.50 entstanden. Das Budget hatte bereits mit deutlich höheren Ausgaben von CHF 70'000.-- gerechnet.
- Der Gemeinderat Lyssach hatte im Vorjahr einem Begehren des Natur- und Vogelschutzvereins Burgdorf und Umgebung entsprochen, einen weiteren Teil des Rosshänggibaches ökologisch aufzuwerten und die Abrechnung der Aufwendungen mit den kantonalen Stellen zu übernehmen. Der Gemeinderat hat den notwendigen Verpflichtungskredit von brutto CHF 96'000.-- am 28. Februar 2022 bewilligt. Entgegen der damaligen Planung konnte das Projekt im Jahr 2022 nicht vollständig ausgeführt werden. Der Hauptteil der Ausgaben von CHF 52'199.95 ist daher erst im Rechnungsjahr 2023 angefallen. Nach Abzug der Beiträge von Kanton und Renaturierungsfonds von CHF 69'001.70 verblieben der Gemeinde Lyssach Nettokosten von CHF 5'631.70. Die Hälfte dieser Kosten hat Birdlife Schweiz übernommen.

7690 Bekämpfung der Umweltverschmutzung

- Die Gemeinde Lyssach hat den Feldschützen Lyssach ein Darlehen von CHF 12'000.-- gewährt, um deren Beitrag an die Altlastensanierung des Kugelfangs zu finanzieren. Gestützt auf den unterzeichneten Vertrag und da der Verein bereits eine erste vertragsgemässe Amortisation geleistet hat, musste dieses Darlehen in der Jahresrechnung 2023 verbucht und aktiviert werden, obwohl mit der Sanierung noch nicht begonnen werden konnte. Nähere Angaben zu dieser Altlastensanierung finden sich im Kommentar zur Erfolgsrechnung (Ziffer 4.1.1., Funktion 7690).

7900 Raumplanung

- Für die Revision der Ortsplanung steht ein Verpflichtungskredit von CHF 130'000.-- (Gemeindeversammlung vom 31. August 2016) zur Verfügung. Der Gemeinderat hat zudem am 12. Oktober 2020 unter Ausnützung seiner Kompetenzen einen Nachkredit von CHF 13'000.-- gesprochen. Die Arbeiten und der Abschluss des Projektes haben sich immer wieder verzögert. Am 13. Juni 2021 wurde die Ortsplanungsrevision von den Stimmbürger*innen an der Urne abgelehnt. Umstritten war eine geplante Bauzonenumlegung an der Hubelsgasse. Nachdem diese Umzonung aus der Vorlage entfernt wurde, ist die Revision am 1. Dezember 2021 von der Gemeindeversammlung genehmigt worden. Seither wartete die Gemeinde Lyssach zwei Jahre auf die Genehmigung der Ortsplanung durch den Kanton. Mit Verfügung vom 20. Dezember 2023 hat das Amt für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern die Ortsplanung endlich genehmigt. Die Jahresrechnung 2023 weist noch Ausgaben von CHF 4'086.30 aus. Aufgrund der Genehmigung wurde der Erfolgsrechnung 2023 die erste Abschreibungsrate (Konto 7900.3320.91) belastet.

Kreditkontrolle

- Über den finanziellen Stand der einzelnen Projekte gibt die Verpflichtungskreditkontrolle im Anhang 11.8.1. Auskunft.

1.8. Bilanz**BILANZSUMME**

Seit 2020 hatte die Bilanzsumme stetig zugenommen. Im Rechnungsjahr 2023 erfolgt nun ein Rückgang um CHF 418'868.80 auf eine Summe von CHF 10'453'634.01. Die hohen Abschreibungen bei vergleichsweise bescheidenen Nettoinvestitionen sowie die Rückzahlung eines Darlehens haben diese Abnahme bewirkt.

AKTIVEN**Finanzvermögen**

- Das Finanzvermögen beträgt am 31. Dezember 2023 CHF 8'090'973.36. Dies ergibt innert Jahresfrist eine Abnahme von CHF 105'962.--.
- Obwohl die Gemeinde dank des guten Rechnungsergebnisses eine hohe Selbstfinanzierung erwirtschaftet hat (vgl. Ziffer 2.2.), gehen die flüssigen Mittel um CHF 863'065.02 auf CHF 2'969'903.55 zurück. Verantwortlich für diese Abnahme ist eine Verschiebung zu den kurzfristigen Finanzanlagen (Sachgruppe 102) und die Rückzahlung eines Schuldscheindarlehens (vgl. Kommentar zum Fremdkapital).
- In der erwähnten Sachgruppe 102 „Kurzfristige Finanzanlagen“ ist ein Festgeld mit einer Laufzeit ab 90 Tagen bilanziert.
- In der Sachgruppe 106 „Vorräte“ wurde bisher der Heizölbestand des Gemeindehauses bilanziert. Mit dem Anschluss des Gebäudes an ein Fernwärmenetz und der Entfernung des Tankes (vgl. Kommentar Ziffer 4.1.1., Funktion 0290) erübrigt sich dieser Bilanzposten.

Verwaltungsvermögen

- Im Rechnungsjahr 2023 waren die Nettoinvestitionen (Ziffer 1.7.) geringer als die Abschreibungen (Ziffer 1.6.2., Sachgruppe 33), was unter dem Strich zu einer Abnahme des Verwaltungsvermögens um CHF 312'906.80 auf CHF 2'362'660.65 führt.
- Seit anfangs 2010 (CHF 1'506'235.--) hatte sich das Verwaltungsvermögen der Einwohnergemeinde Lyssach als Folge der hohen Investitionen vorübergehend mehr als verdoppelt, obwohl mehrmals zusätzliche Abschreibungen vorgenommen wurden. Bei Einführung von HRM2 am 1. Januar 2016 wurde ein Verwaltungsvermögen von CHF 3'431'482.75 übernommen, welches gestützt auf die Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung des Kantons Bern sowie gestützt auf den Beschluss der Einwohnergemeindeversammlung Lyssach vom 2. Dezember 2015 innerhalb von 8 Jahren abzuschreiben war. Im Rechnungsjahr 2023 ist die achte und letzte Tranche von CHF 421'432.05 abgeschrieben worden. Das altrechtliche Verwaltungsvermögen aus der Zeit vor Einführung von HRM2 ist damit vollständig abgeschrieben. Damit werden die Abschreibungen ab 2024 deutlich geringer ausfallen und das Verwaltungsvermögen wird tendenziell zunehmen.

PASSIVEN**Fremdkapital**

- Das Fremdkapital hat im Verlaufe des Rechnungsjahres um CHF 993'906.70 abgenommen und beträgt per Bilanzstichtag CHF 988'538.46.
- Die ausgewiesene Abnahme des Fremdkapitals ist eine Folge der Rückzahlung des letzten Schuldschein-Darlehens von 1 Mio. Franken im Juni 2023, welche ohne Refinanzierung möglich war. Seither hat die Gemeinde Lyssach keine festen Schulden mehr, weder Hypothekar- noch Gemeindedarlehen. Die guten Rechnungsergebnisse mit dem entsprechenden Liquiditätszufluss der letzten drei Jahre hat dazu geführt, dass Lyssach heute schuldenfrei ist. Beim bilanzierten Fremdkapital handelt es sich nur noch um laufende Verpflichtungen, Rückstellungen und Fonds.

Eigenkapital

- Das Eigenkapital hat im Jahr 2023 um CHF 575'037.90 zugenommen und beträgt am 31. Dezember 2023 CHF 9'465'095.55.
- Anlässlich seiner Klausur vom 25. Mai 2018 hatte der Gemeinderat das Ziel definiert, dass sich der Bilanzüberschuss der Gemeinde Lyssach in einem Bereich zwischen 2 bis 4 Millionen Franken bewegen sollte. Der Eigenkapitalnachweis im Budget 2022 hatte noch damit gerechnet, dass der Bilanzüberschuss bis Ende 2022 auf unter 1.2 Mio. Franken sinken wird. Inzwischen ist es ganz anders herausgekommen. Dank den hohen Ertragsüberschüssen in den Jahren 2021, 2022 und 2023 steigt der Bilanzüberschuss auf CHF 4'946'927.85. Es darf konstatiert werden, dass die Einwohnergemeinde Lyssach damit wieder über eine sehr solide Eigenkapitalbasis verfügt.
- Mit Blick auf die stark verbesserte Situation hat die Einwohnergemeindeversammlung Lyssach am 13. Dezember 2023 auf Antrag des Gemeinderates beschlossen, die Steueranlage für natürliche und juristische Personen im Jahr 2024 um einen Zehntel auf 1.39 zu senken.
- Weiter hat der Gemeinderat am 18. März 2024 in Anbetracht des hohen Schwankungspotentials des Steuererträge, der gestiegenen Unsicherheiten und Risiken sowie angekündigten Mehrkosten beschlossen, die erwähnte Zielgrösse des Bilanzüberschusses auf 2.5 bis 5 Mio. anzupassen.
- Das Eigenkapital der Spezialfinanzierungen ist geringfügig zurückgegangen und beträgt am Bilanzstichtag CHF 829'736.93. Den Zunahmen bei den Spezialfinanzierungen Abfall und Bewirtschaftung Gemeindewälder stehen Abnahmen bei der Wasserversorgung und Abwasserentsorgung gegenüber.
- Erneut zugenommen haben die Werterhalte der Wasserversorgung und Abwasserentsorgung. Zusammen weisen diese einen Bestand von 3.3 Mio. Franken auf. Bei der Wasserversorgung vermag die Vorfinanzierung das bestehende Verwaltungsvermögen indessen nicht zu decken. Demgegenüber bildet die Vorfinanzierung der Abwasserentsorgung eine gewichtige Kapitalbasis der Gemeinde Lyssach.
- Im Rechnungsjahr 2023 wurde die dritte von insgesamt fünf Tranchen der Neubewertungsreserve aufgelöst. Der aufgelöste Betrag von CHF 114'338.51 wurde der Erfolgsrechnung des Allgemeinen Haushaltes gutgeschrieben. Der Schwankungsreserve wurde ein Buchgewinn von CHF 23'000.-- zugeführt.

Nähere Angaben dazu finden sich in Ziffer 1.5. sowie Ziffer. 4.1.1., Funktionen 9610 und 9950. Die Neubewertungs- und Schwankungsreserven belaufen sich per 31. Dezember 2023 auf CHF 362'853.42 (Vorjahr: CHF 454'191.93).

- Bestände und Veränderungen werden auch im Eigenkapitalnachweis (Anhang 11.3.) dargestellt.

Konsolidierte Bilanz

- Über die Rechnung der öffentlich-rechtlichen Werkhofunternehmung Rütligen-Alchenflüh/Lyssach wird die Gemeindeversammlung jeweils separat informiert. Im Anhang 11.9.1. ist die mit dem Werkhofunternehmen, bzw. dem Anteil der Gemeinde Lyssach, konsolidierte Bilanz dargestellt.
- Die konsolidierte Bilanzsumme beläuft sich auf CHF 10'647'336.78, der konsolidierte Bilanzüberschuss auf CHF 5'031'674.89.

1.9. Nachkredite

In der Jahresrechnung 2023 summieren sich die Kreditüberschreitungen auf gesamthaft CHF 335'349.43. Obwohl die Konti mit Kreditüberschreitungen deutlich zahlreicher sind als im Vorjahr, liegt die Summe der Überschreitungen leicht tiefer als im Rechnungsjahr 2022 (CHF 344'795.53). Allerdings war im Vorjahr beim Beitrag in den Finanzausgleich eine einzelne grosse Budgetüberschreitung von CHF 107'048.-- entstanden.

Die grössten Budgetüberschreitungen entstanden im Jahr 2023 in den Bereichen Sekundarstufe 1 von CHF 44'789.85 (Schulgelder wegen vielen Überritten ins Gymnasium) und Gemeindestrassen von CHF 25'058.45 (Nachkredite für Sanierung Sumpfweg sowie Randabschüsse und Entwässerungsrinne Neu-hüsliweg).

Gemäss den Vorgaben des Kantons müssen mindestens die in die Kompetenz der Legislative (Gemeindeversammlung) fallenden Nachkredite in der Nachkredittabelle aufgeführt werden. Die Gemeinde Lyssach hält an ihrer bisherigen Praxis fest und führt in der Nachkredittabelle im Anhang 11.8.2. sämtliche Nachkredite ab CHF 5'000.-- auf. Diese betragen insgesamt CHF 257'322.40.

Sämtliche ausgewiesenen Nachkredite fallen gestützt auf Art. 11 des Organisationsreglementes der Einwohnergemeinde Lyssach (OgR) in die Kompetenz des Gemeinderates, bzw. sind gemäss Art. 12 OgR als gebunden zu betrachten und fallen damit ebenfalls in die Kompetenz des Gemeinderates. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu genehmigen.

1.10. Spezialfinanzierungen (SF)

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung

| | <u>Rechnung 2023</u> | | <u>Budget 2023</u> | | <u>Rechnung 2022</u> | |
|---|----------------------|------------|--------------------------------------|----------|----------------------|-----------|
| Ergebnis Erfolgsrechnung | - CHF | 9'322.85 | - CHF | 8'800.00 | + CHF | 10'315.30 |
| Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2023 | CHF | 530'413.30 | (inkl. Projekte im Bau/Realisierung) | | | |
| Bestand Werterhalt per 31. Dezember 2023 | CHF | 246'843.35 | | | | |
| Eigenkapital SF per 31. Dezember 2023 | CHF | 135'129.05 | | | | |

Das Ergebnis wird im Kommentar zur Funktionalen Gliederung der Erfolgsrechnung (Ziffer 4.1.1.), Funktion 7101, näher erläutert.

SF Abwasserentsorgung

| | <u>Rechnung 2023</u> | | <u>Budget 2023</u> | | <u>Rechnung 2022</u> | |
|---|----------------------|--------------|--------------------------------------|-----------|----------------------|-----------|
| Ergebnis Erfolgsrechnung | - CHF | 18'149.30 | - CHF | 30'350.00 | - CHF | 17'250.75 |
| Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2023 | CHF | 587'862.25 | (inkl. Projekte im Bau/Realisierung) | | | |
| Bestand Werterhalt per 31. Dezember 2023 | CHF | 3'078'734.00 | | | | |
| Eigenkapital SF per 31. Dezember 2023 | CHF | 481'184.91 | | | | |

Das Ergebnis wird im Kommentar zur Funktionalen Gliederung der Erfolgsrechnung (Ziffer 4.1.1.), Funktion 7201, näher erläutert.

SF Abfall

| | <u>Rechnung 2023</u> | | <u>Budget 2023</u> | | <u>Rechnung 2022</u> | |
|---|----------------------|------------|--------------------|----------|----------------------|-----------|
| Ergebnis Erfolgsrechnung | + CHF | 14'794.59 | + CHF | 1'050.00 | + CHF | 30'848.75 |
| Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2023 | CHF | 0.00 | | | | |
| Eigenkapital SF per 31. Dezember 2023 | CHF | 177'654.97 | | | | |

Das Ergebnis wird im Kommentar zur Funktionalen Gliederung der Erfolgsrechnung (Ziffer 4.1.1.), Funktion 7301, näher erläutert.

2. Eckdaten

2.1. Übersicht

| | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|---------------|--------------|-------------|--------------|---------------|--------------|
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt | CHF | 515'305.31 | - CHF | 523'900.00 | CHF | 1'247'676.30 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allg. Haushalt | CHF | 527'982.87 | - CHF | 485'800.00 | CHF | 1'223'763.00 |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen | - CHF | 12'677.56 | - CHF | 38'100.00 | CHF | 23'913.30 |
| Steuerertrag natürliche Personen | CHF | 2'819'200.45 | CHF | 2'630'500.00 | CHF | 2'533'765.80 |
| Steuerertrag juristische Personen | CHF | 1'468'271.00 | CHF | 1'258'100.00 | CHF | 1'558'261.75 |
| Liegenschaftssteuern | CHF | 709'211.45 | CHF | 670'000.00 | CHF | 690'652.10 |
| Nettoinvestitionen | CHF | 195'713.25 | CHF | 386'000.00 | CHF | 327'403.50 |
| Bestand Finanzvermögen | CHF | 8'090'973.36 | | | CHF | 8'196'935.36 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt | CHF | 2'362'660.65 | | | CHF | 2'675'567.45 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt | CHF | 1'244'385.10 | | | CHF | 1'587'174.00 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | CHF | 1'118'275.55 | | | CHF | 1'088'393.45 |
| Fremdkapital | CHF | 988'538.46 | | | CHF | 1'982'445.16 |
| Eigenkapital | CHF | 9'465'095.55 | | | CHF | 8'890'057.65 |
| Reserven | CHF | 0.00 | | | CHF | 0.00 |
| Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | CHF | 4'946'927.85 | | | CHF | 4'418'944.98 |

2.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

| Selbstfinanzierung | SG | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|-----------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| Ergebnis Gesamthaushalt | 90 | CHF | 515'305.31 | -CHF | 523'900.00 | CHF | 1'247'676.30 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 + | CHF | 507'453.05 | CHF | 559'700.00 | CHF | 495'852.40 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 35 + | CHF | 173'149.85 | CHF | 166'750.00 | CHF | 166'668.05 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 - | CHF | 22'078.75 | CHF | 87'900.00 | CHF | 15'887.25 |
| Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen | 364 + | CHF | 1'167.00 | CHF | 1'200.00 | CHF | 2'000.00 |
| Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen | 365 + | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 + | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Zusätzliche Abschreibungen | 383 + | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 389 + | CHF | 23'000.00 | CHF | 0.00 | CHF | 7'900.00 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | 489 - | CHF | 114'338.51 | CHF | 114'300.00 | CHF | 114'338.51 |
| Aufwertung Verwaltungsvermögen | 4490 - | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Selbstfinanzierung | | CHF | 1'083'657.95 | CHF | 1'550.00 | CHF | 1'789'870.99 |
| Nettoinvestitionen | | | | | | | |
| Investitionsausgaben | 690 + | CHF | 274'914.95 | CHF | 422'000.00 | CHF | 372'403.50 |
| Investitionseinnahmen | 590 - | CHF | 79'201.70 | CHF | 36'000.00 | CHF | 45'000.00 |
| Nettoinvestitionen | | CHF | 195'713.25 | CHF | 386'000.00 | CHF | 327'403.50 |
| Finanzierungsergebnis | | CHF | 887'944.70 | CHF | -384'450.00 | CHF | 1'462'467.49 |

2.3. Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1. Gesamthaushalt

| | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|---------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | | | | | |
| 30 Personalaufwand | CHF | 852'952.53 | CHF | 875'700.00 | CHF | 853'734.95 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | CHF | 955'089.05 | CHF | 1'322'450.00 | CHF | 846'460.69 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | CHF | 507'453.05 | CHF | 559'700.00 | CHF | 495'852.40 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 173'149.85 | CHF | 166'750.00 | CHF | 166'668.05 |
| 36 Transferaufwand | CHF | 4'020'893.39 | CHF | 4'164'950.00 | CHF | 3'901'843.55 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | CHF | 3'000.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Aufwand | CHF | 6'512'537.87 | CHF | 7'089'550.00 | CHF | 6'264'559.64 |
| Betrieblicher Ertrag | | | | | | |
| 40 Fiskalertrag | CHF | 5'250'885.80 | CHF | 4'647'600.00 | CHF | 5'879'097.55 |
| 41 Regalien und Konzessionen | CHF | 62'051.85 | CHF | 57'000.00 | CHF | 56'832.70 |
| 42 Entgelte | CHF | 834'012.26 | CHF | 727'300.00 | CHF | 775'438.60 |
| 43 Verschiedene Erträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 22'078.75 | CHF | 87'900.00 | CHF | 15'887.25 |
| 46 Transferertrag | CHF | 573'664.57 | CHF | 779'800.00 | CHF | 524'253.50 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | CHF | 3'000.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Ertrag | CHF | 6'745'693.23 | CHF | 6'299'600.00 | CHF | 7'251'509.60 |
| ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT | CHF | 233'155.36 | CHF | -789'950.00 | CHF | 986'949.96 |
| 34 Finanzaufwand | CHF | 41'249.08 | CHF | 24'350.00 | CHF | 28'704.59 |
| 44 Finanzertrag | CHF | 232'060.52 | CHF | 176'100.00 | CHF | 182'992.42 |
| ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG | CHF | 190'811.44 | CHF | 151'750.00 | CHF | 154'287.83 |
| OPERATIVES ERGEBNIS | CHF | 423'966.80 | CHF | -638'200.00 | CHF | 1'141'237.79 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 23'000.00 | CHF | 0.00 | CHF | 7'900.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 114'338.51 | CHF | 114'300.00 | CHF | 114'338.51 |
| AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS | CHF | 91'338.51 | CHF | 114'300.00 | CHF | 106'438.51 |
| GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG | CHF | 515'305.31 | CHF | -523'900.00 | CHF | 1'247'676.30 |

2.3.2. Allgemeiner Haushalt

| | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|---------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | | | | | |
| 30 Personalaufwand | CHF | 852'952.53 | CHF | 875'700.00 | CHF | 853'734.95 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | CHF | 744'183.29 | CHF | 1'082'950.00 | CHF | 670'332.94 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | CHF | 495'502.15 | CHF | 503'500.00 | CHF | 485'081.05 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 6'481.85 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 36 Transferaufwand | CHF | 3'853'221.39 | CHF | 3'987'850.00 | CHF | 3'736'772.30 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Aufwand | CHF | 5'952'341.21 | CHF | 6'450'000.00 | CHF | 5'745'921.24 |
| Betrieblicher Ertrag | | | | | | |
| 40 Fiskalertrag | CHF | 5'250'885.80 | CHF | 4'647'600.00 | CHF | 5'879'097.55 |
| 41 Regalien und Konzessionen | CHF | 62'051.85 | CHF | 57'000.00 | CHF | 56'832.70 |
| 42 Entgelte | CHF | 328'505.31 | CHF | 216'300.00 | CHF | 250'950.50 |
| 43 Verschiedene Erträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 0.00 | CHF | 1'000.00 | CHF | 1'317.80 |
| 46 Transferertrag | CHF | 572'801.07 | CHF | 779'000.00 | CHF | 523'253.40 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Ertrag | CHF | 6'214'244.03 | CHF | 5'700'900.00 | CHF | 6'711'451.95 |
| ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT | CHF | 261'902.82 | CHF | -749'100.00 | CHF | 965'530.71 |
| 34 Finanzaufwand | CHF | 40'652.48 | CHF | 24'050.00 | CHF | 28'590.74 |
| 44 Finanzertrag | CHF | 215'394.02 | CHF | 173'050.00 | CHF | 180'384.52 |
| ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG | CHF | 174'741.54 | CHF | 149'000.00 | CHF | 151'793.78 |
| OPERATIVES ERGEBNIS | CHF | 436'644.36 | CHF | -600'100.00 | CHF | 1'117'324.49 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 23'000.00 | CHF | 0.00 | CHF | 7'900.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 114'338.51 | CHF | 114'300.00 | CHF | 114'338.51 |
| AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS | CHF | 91'338.51 | CHF | 114'300.00 | CHF | 106'438.51 |
| GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG | CHF | 527'982.87 | CHF | -485'800.00 | CHF | 1'223'763.00 |

2.3.3. Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|---------------|------------------|-------------|------------------|---------------|------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | | | | | |
| 30 Personalaufwand | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | CHF | 21'002.60 | CHF | 35'750.00 | CHF | 3'774.20 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | CHF | 7'028.05 | CHF | 12'600.00 | CHF | 5'848.50 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 38'815.00 | CHF | 38'850.00 | CHF | 38'815.05 |
| 36 Transferaufwand | CHF | 3'699.00 | CHF | 3'800.00 | CHF | 3'674.00 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | CHF | 3'000.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Aufwand | CHF | 73'544.65 | CHF | 91'000.00 | CHF | 52'111.75 |
| Betrieblicher Ertrag | | | | | | |
| 40 Fiskalertrag | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 41 Regalien und Konzessionen | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 42 Entgelte | CHF | 48'925.00 | CHF | 50'000.00 | CHF | 52'894.30 |
| 43 Verschiedene Erträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 12'893.40 | CHF | 32'500.00 | CHF | 9'646.60 |
| 46 Transferertrag | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | CHF | 3'000.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Ertrag | CHF | 64'818.40 | CHF | 82'500.00 | CHF | 62'540.90 |
| ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT | CHF | -8'726.25 | CHF | -8'500.00 | CHF | 10'429.15 |
| 34 Finanzaufwand | CHF | 596.60 | CHF | 300.00 | CHF | 113.85 |
| 44 Finanzertrag | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG | CHF | -596.60 | CHF | -300.00 | CHF | -113.85 |
| OPERATIVES ERGEBNIS | CHF | -9'322.85 | CHF | -8'800.00 | CHF | 10'315.30 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG | CHF | -9'322.85 | CHF | -8'800.00 | CHF | 10'315.30 |

2.3.4. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| Betrieblicher Aufwand | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|---|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 30 | Personalaufwand | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | CHF | 35'619.65 | CHF | 43'750.00 | CHF | 24'457.75 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | CHF | 4'922.85 | CHF | 43'600.00 | CHF | 4'922.85 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 127'853.00 | CHF | 127'900.00 | CHF | 127'853.00 |
| 36 | Transferaufwand | CHF | 136'414.30 | CHF | 142'400.00 | CHF | 134'169.15 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Aufwand | | CHF | 304'809.80 | CHF | 357'650.00 | CHF | 291'402.75 |
| Betrieblicher Ertrag | | | | | | | |
| 40 | Fiskalertrag | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 42 | Entgelte | CHF | 261'691.35 | CHF | 270'000.00 | CHF | 266'737.40 |
| 43 | Verschiedene Erträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 9'185.35 | CHF | 54'400.00 | CHF | 4'922.85 |
| 46 | Transferertrag | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Ertrag | | CHF | 270'876.70 | CHF | 324'400.00 | CHF | 271'660.25 |
| ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT | | CHF | -33'933.10 | CHF | -33'250.00 | CHF | -19'742.50 |
| 34 | Finanzaufwand | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag | CHF | 15'783.80 | CHF | 2'900.00 | CHF | 2'491.75 |
| ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG | | CHF | 15'783.80 | CHF | 2'900.00 | CHF | 2'491.75 |
| OPERATIVES ERGEBNIS | | CHF | -18'149.30 | CHF | -30'350.00 | CHF | -17'250.75 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS | | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG | | CHF | -18'149.30 | CHF | -30'350.00 | CHF | -17'250.75 |

2.3.5. Spezialfinanzierung Abfall

| | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|---------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | | | | | |
| 30 Personalaufwand | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | CHF | 154'283.51 | CHF | 160'000.00 | CHF | 147'895.80 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 36 Transferaufwand | CHF | 27'558.70 | CHF | 30'900.00 | CHF | 27'228.10 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Aufwand | CHF | 181'842.21 | CHF | 190'900.00 | CHF | 175'123.90 |
| Betrieblicher Ertrag | | | | | | |
| 40 Fiskalertrag | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 41 Regalien und Konzessionen | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 42 Entgelte | CHF | 194'890.60 | CHF | 191'000.00 | CHF | 204'856.40 |
| 43 Verschiedene Erträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 46 Transferertrag | CHF | 863.50 | CHF | 800.00 | CHF | 1'000.10 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total Betrieblicher Ertrag | CHF | 195'754.10 | CHF | 191'800.00 | CHF | 205'856.50 |
| ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT | CHF | 13'911.89 | CHF | 900.00 | CHF | 30'732.60 |
| 34 Finanzaufwand | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 44 Finanzertrag | CHF | 882.70 | CHF | 150.00 | CHF | 116.15 |
| ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG | CHF | 882.70 | CHF | 150.00 | CHF | 116.15 |
| OPERATIVES ERGEBNIS | CHF | 14'794.59 | CHF | 1'050.00 | CHF | 30'848.75 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 |
| GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG | CHF | 14'794.59 | CHF | 1'050.00 | CHF | 30'848.75 |

3. Bilanz

Zusammenzug

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|-----------|---|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 1 | Aktiven | 10'872'502.81 | 32'618'599.95 | 33'037'468.75 | 10'453'634.01 |
| 10 | Finanzvermögen | 8'196'935.36 | 28'697'279.90 | 28'803'241.90 | 8'090'973.36 |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 3'832'968.57 | 10'862'045.72 | 11'725'110.74 | 2'969'903.55 |
| 101 | Forderungen | 2'695'427.74 | 17'099'088.68 | 17'041'220.11 | 2'753'296.31 |
| 102 | Kurzfristige Finanzanlagen | | 700'000.00 | | 700'000.00 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 59'552.05 | 13'145.50 | 33'552.05 | 39'145.50 |
| 106 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 3'359.00 | | 3'359.00 | |
| 107 | Finanzanlagen | 126'500.00 | 23'000.00 | | 149'500.00 |
| 108 | Sachanlagen FV | 1'479'128.00 | | | 1'479'128.00 |
| 14 | Verwaltungsvermögen | 2'675'567.45 | 3'921'320.05 | 4'234'226.85 | 2'362'660.65 |
| 140 | Sachanlagen VV | 2'318'976.15 | 3'701'001.00 | 4'020'138.50 | 1'999'838.65 |
| 142 | Immaterielle Anlagen | 355'414.30 | 200'319.05 | 203'721.35 | 352'012.00 |
| 144 | Darlehen | 1'168.00 | 20'000.00 | 10'367.00 | 10'801.00 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 9.00 | | | 9.00 |
| 2 | Passiven | 10'872'502.81 | 3'138'319.82 | 3'557'188.62 | 10'453'634.01 |
| 20 | Fremdkapital | 1'982'445.16 | 1'175'629.51 | 2'169'536.21 | 988'538.46 |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | 299'842.76 | 560'218.16 | 626'062.51 | 233'998.41 |
| 201 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 1'000'000.00 | | 1'000'000.00 | |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzung | 324'973.50 | 354'127.40 | 324'973.50 | 354'127.40 |
| 205 | Kurzfristige Rückstellungen | 172'867.00 | 209'800.00 | 58'690.00 | 323'977.00 |
| 208 | Langfristige Rückstellungen | 180'300.00 | 49'500.00 | 157'000.00 | 72'800.00 |
| 209 | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital | 4'461.90 | 1'983.95 | 2'810.20 | 3'635.65 |
| 29 | Eigenkapital | 8'890'057.65 | 1'962'690.31 | 1'387'652.41 | 9'465'095.55 |
| 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 835'932.64 | 21'276.44 | 27'472.15 | 829'736.93 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 3'180'988.10 | 166'668.00 | 22'078.75 | 3'325'577.35 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 454'191.93 | 23'000.00 | 114'338.51 | 362'853.42 |
| 299 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 4'418'944.98 | 1'751'745.87 | 1'223'763.00 | 4'946'927.85 |

4. Funktionen

4.1. Erfolgsrechnung (mit Ausweis Ergebnis Gesamthaushalt)

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|-------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | Allgemeine Verwaltung Netto Aufwand | 813'480.55 | 123'387.15 690'093.40 | 851'550.00 | 116'000.00 735'550.00 | 802'234.58 | 117'013.10 685'221.48 |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Netto Aufwand | 222'606.75 | 191'180.11 31'426.64 | 207'200.00 | 152'000.00 55'200.00 | 189'298.55 | 178'562.15 10'736.40 |
| 2 | Bildung Netto Aufwand | 2'036'758.64 | 429'496.30 1'607'262.34 | 2'045'550.00 | 349'200.00 1'696'350.00 | 1'902'553.49 | 375'550.57 1'527'002.92 |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Netto Aufwand | 82'018.00 | 489.40 81'528.60 | 77'600.00 | 77'600.00 | 76'652.85 | 76'652.85 |
| 4 | Gesundheit Netto Aufwand | 8'030.80 | 8'030.80 | 8'900.00 | 8'900.00 | 7'948.80 | 7'948.80 |
| 5 | Soziale Sicherheit Netto Aufwand | 1'256'465.10 | 93'744.36 1'162'720.74 | 1'347'050.00 | 80'000.00 1'267'050.00 | 1'311'226.55 | 95'400.20 1'215'826.35 |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung Netto Aufwand | 638'355.54 | 53'147.26 585'208.28 | 671'750.00 | 50'900.00 620'850.00 | 601'012.65 | 48'265.30 552'747.35 |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung Netto Aufwand | 703'210.09 | 568'761.85 134'448.24 | 1'137'850.00 | 902'750.00 235'100.00 | 638'470.47 | 557'293.10 81'177.37 |
| 8 | Volkswirtschaft Netto Ertrag | 14'435.80 67'500.25 | 81'936.05 | 10'900.00 51'650.00 | 62'550.00 | 12'286.40 52'987.65 | 65'274.05 |
| 9 | Finanzen und Steuern Netto Ertrag | 866'417.58 4'748'524.10 | 5'614'941.68 | 815'700.00 4'121'050.00 | 4'936'750.00 | 819'184.94 5'352'002.17 | 6'171'187.11 |
| | Total | 6'641'778.85 | 7'157'084.16 | 7'174'050.00 | 6'650'150.00 | 6'360'869.28 | 7'608'545.58 |
| | Netto Aufwand | | | | 523'900.00 | | |
| | Netto Ertrag | 515'305.31 | | | | 1'247'676.30 | |
| | Gesamttotal | 7'157'084.16 | 7'157'084.16 | 7'174'050.00 | 7'174'050.00 | 7'608'545.58 | 7'608'545.58 |

4.1.1. Kommentar zur funktionalen Gliederung der Erfolgsrechnung

| 0 Allgemeine Verwaltung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|-------------------------|---------------|--------------|-------------|--------------|---------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 813'480.55 | 123'387.15 | 851'550.00 | 116'000.00 | 802'234.58 | 117'013.10 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | - 690'093.40 | | - 735'550.00 | | - 685'221.48 |

0120 Exekutive

- Im Jahr 2022 hatte der Gemeinderat die Behörden- und Verwaltungsorganisation unter Beizug eines fachkundigen Beratungsunternehmens überprüft. Zur Fortsetzung dieser Arbeiten wurden im Budget 2023 Beratungshonorare von CHF 5'000.-- eingestellt. Dieser Betrag wurde schliesslich nicht verwendet, da die Anpassung der Behördenorganisation und eine Reduktion der Anzahl Gemeinderatsmitglieder nach einer Umfrage bei den Parteien nicht weiter verfolgt wird.
- Wie schon in den letzten Jahren wurden der Gemeinderatskredit und die Ressortkredite nur zurückhaltend beansprucht. Aufgrund der angespannten Finanzlage vor einigen Jahren hatte der Gemeinderat insbesondere beschlossen, nur noch jedes zweite Jahr eine Gemeinderatsreise durchzuführen. Im Jahr 2023 fand damit keine Gemeinderatsreise statt. Insgesamt hat er statt der budgetierten CHF 22'500.-- in diesen beiden Konti lediglich CHF 9'883.60 verwendet.

0220 Allgemeine Dienste

- Die Löhne für das Verwaltungspersonal betragen CHF 412'134.25. Zum vierten Mal in Folge konnte der Aufwand reduziert werden. Das Budget wird um CHF 7'865.75 unterschritten. Die Budgetunterschreitung ist darauf zurückzuführen, dass die Lehrstelle nicht besetzt werden konnte und eine austretende Mitarbeiterin Ende Jahr nicht nahtlos ersetzt werden konnte. Bereits steht aber fest, dass die Lohnsumme im nächsten Jahr wegen Personalwechseln, Ausbildungsabschluss, ordentlichem Gehaltsaufstieg und Teuerungszulage deutlich zunehmen wird.
- Die Mehrkosten für Drucksachen und Publikationen (Rechnung: CHF 6'198.25, Budget: CHF 1'000.--) sind auf die mehrfachen Ausschreibungen der Lehrstelle und einer Verwaltungsstelle zurückzuführen. Nachdem die 90%-Verwaltungsstelle nicht besetzt werden konnte, wurde die Stelle schliesslich mit geringeren Teilpesen erneut ausgeschrieben. Letztlich konnten zwei Mitarbeiterinnen mit Beschäftigungsgraden von 50 %, resp. 40 % angestellt werden. Für die Ausschreibung der Lehrstelle hatte der Gemeinderat am 12.06.2023 einen Nachkredit von CHF 4'700.-- gesprochen.
- Während einiger Jahre wurde jeweils ein Betrag für die Umstellung der Gemeinde-Website auf i-CMS7 mit dem Fluid-Responsitive-Design im Budgetentwurf eingestellt, jedoch aus Spargründen immer wieder aus der letzten Fassung des Budgets gestrichen. Am Ende des Jahres 2022 hat die Firma i-web mitgeteilt, dass inzwischen 95 % der Kunden auf die neue Version umgestellt haben und die bisherige Version iCMS-6 nur noch mit den nötigsten Massnahmen unterhalten wird. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat am 09.01.2023 einen Nachkredit von CHF 4'523.-- bewilligt, damit die Umstellung vorgenommen werden kann.

0290 Verwaltungsliegenschaften

- Für den baulichen Unterhalt des allgemeinen Teils des Gemeindehauses waren insgesamt CHF 28'000.-- budgetiert. Davon waren CHF 18'000.-- für den Anschluss des Gebäudes an das Fernwärmenetz des Wärmeverbundes Oberdorf Lyssach GmbH vorgesehen. Dieser Anschluss war bereits im Vorjahr budgetiert. Weil es beim Kanton zu Verzögerungen im Baubewilligungsverfahren gekommen ist, verspätete sich das Vorhaben um ein Jahr. Im Jahr 2023 konnte der Anschluss nun realisiert und mit der Heizperiode 2023/2024 in Betrieb genommen werden. Im Rechnungsjahr 2023 wurden dafür

CHF 19'393.40 aufgewendet. Darin ist auch der Ausbau und die Entsorgung der Öltanks enthalten. Inklusive der bereits in den Vorjahren geleisteten Zahlungen belaufen sich die Kosten des Fernwärmeanschlusses auf insgesamt CHF 33'494.60.

- Für den Unterhalt der vermieteten Objekte im Gemeindehaus wurden CHF 17'586.45 statt der veranschlagten CHF 1'500.-- aufgewendet. Dies hat hauptsächlich zwei Gründe:
 - Nachdem die Wohnung im 2. OG vom Mieter gekündigt wurde, wurde die Gelegenheit genutzt, verschiedene Sanierungsarbeiten auszuführen (Ersatz Parkett, Malerarbeiten, Reparaturen diverse Geräte sowie Boden- und Wandplatten, Ersatz Kühlschrank). Der Gemeinderat hat dafür am 03.07.2023 einen Nachkredit von CHF 10'000.-- bewilligt. Schlussendlich wurden für diese Sanierung CHF 8'023.40 aufgewendet.
 - In der Wohnung im 1. OG waren gleich zwei Wasserschäden zu beklagen. Der erste Schaden betraf einen undichten Boiler und der zweite Schaden entstand in der Küche. Der zweite Schadenfall machte einen Teilersatz der Küche notwendig. Das Konto 0290.3144.02 enthält Kosten für die Behebung dieser Wasserschäden von CHF 7'318.10. Im Konto 0290.4260.01 sind Leistungen der Versicherung von CHF 4'902.35 verbucht.
- Die Leistungen der Werkhofunternehmung belaufen sich auf lediglich auf CHF 3'596.85 (Budget: CHF 9'300.--, Rechnung 2022: CHF 6'088.--), da der Rasen witterungsbedingt weniger oft gemäht werden musste. Ausserdem erforderte der Spielplatz im Jahr 2023 nur sehr wenig Unterhaltsarbeiten.

| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 222'606.75 | 191'180.11 | 207'200.00 | 152'000.00 | 189'298.55 | 178'562.15 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | - 31'426.64 | | - 55'200.00 | | - 10'736.40 |

1110 Polizei

- Gestützt auf den Ressourcenvertrag Polizei betreiben die Stadt Burgdorf und die angeschlossenen Gemeinden ein Radargerät und führen Geschwindigkeitskontrollen durch. Im Jahr 2022 wurde der Verkehr an mehreren neuen Standorten sowie neu verkehrsberuhigten und temporeduzierten Standorten kontrolliert. Dies hatte dazu geführt, dass die Gemeinde Lyssach im Vorjahr einen stark gesteigerten Ertragsanteil von CHF 33'553.55 erhalten hatte. Erwartungsgemäss haben sich die Verkehrsteilnehmer rasch an die neuen Kontrollstandorte angepasst und der Ertrag bewegt sich im Rechnungsjahr 2023 mit CHF 24'191.90 (Budget: CHF 22'000.--) wieder im gewohnten Rahmen.

1400 Allgemeines Rechtswesen

- Mit CHF 43'948.90 liegen die Gebühren von Amtsstellen und die Dienstleistungen Dritter massiv über den budgetierten CHF 25'000.--. Hauptgrund für die Budgetüberschreitung sind die zahlreichen Bauabnahmen von Liegenschaftsentwässerungen, die das beauftragte Ingenieurbüro im Jahr 2023 durchgeführt hat. Darunter waren auch grosse Bauten abzunehmen. Der Gemeinderat hat dafür am 3. Juli 2023 einen Nachkredit von CHF 15'000.-- bewilligt. Weiter waren auch im Jahr 2023 eine stattliche Anzahl Baubewilligungsverfahren durchzuführen und es waren 3 Einbürgerungsgebühren mit dem Kanton abzurechnen.
- Die Gebühren für die erwähnten Bauabnahmen und Baubewilligungen werden gestützt auf das geltende Gebührenreglement den Bauherrschaften in Rechnung gestellt, sodass auch die Gebührenerträge weit über dem Budget liegen (Rechnung 2023: CHF 65'278.21, Budget 2023: CHF 40'000.--). In diesen Beträgen sind auch die erhobenen Einbürgerungsgebühren inkludiert.
- Nach der Genehmigung der Ortsplanungsrevision müssen die Planänderungen im ÖREB-Kataster nachgetragen werden, wofür im Budget 2023 wie schon im Vorjahr CHF 5'500.-- eingestellt waren. Da sich die Genehmigung der Ortsplanungsrevision schliesslich bis am 20. Dezember 2023 verzögert

hat (vgl. Ziffer 1.7. Investitionsrechnung, Funktion 7900), konnte der ÖREB-Kataster im Jahr 2023 nicht mehr aktualisiert werden. Diese Aktualisierung wird damit erst 2024 erfolgen.

- Ebenfalls nicht beansprucht wurden die Beratungshonorare im Konto 1400.3132.01, welche mit Blick auf einen allfälligen Beginn der Planungen für das Kiesabbaugebiet im Birchi veranschlagt wurden.

1506 Regionale Feuerwehrorganisation

- Die Mehrerträge bei den Steuern der natürlichen Personen (vgl. Funktion 9100) spiegeln sich auch bei den Feuerwehrdienstersatzabgaben. Neben den Mehrerträgen wegen gestiegener Einkommen waren analog der Steuern auch bei den Ersatzabgaben beträchtliche Nachzahlungen aus Vorjahren zu verzeichnen. Mit CHF 101'410.-- liegen die Abgaben des Jahres 2023 um CHF 11'410.-- über dem Budget und CHF 11'276.15 über dem Vorjahr.
- Die Nettoablieferung an die Einwohnergemeinde Kirchberg beträgt aufgrund der höheren Erträge CHF 99'800.90 (Budget CHF 88'000.--).

| 2 Bildung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|----------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 2'036'758.64 | 429'496.30 | 2'045'550.00 | 349'200.00 | 1'902'553.49 | 375'550.57 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | - 1'607'262.34 | | - 1'696'350.00 | | - 1'527'002.92 |

Die Kosten des Bildungswesens haben in den vergangenen Jahren stark zugenommen und weitere Kostensteigerungen sind prognostiziert. So wurde bei der Erstellung des Budgets 2023 beim Vergleich der Jahresrechnung 2018 mit dem Budget 2023 eine Zunahme der Kosten von CHF 410'000.-- konstatiert. Dies entspricht innerhalb von 5 Jahren einer voraussichtlichen Kostensteigerung von mehr als 1.5 Steuerzehntel. In den nachfolgenden Jahren sind zudem weitere Kostenzunahmen absehbar.

Die Nettoaufwendungen haben im Rechnungsjahr nun um weitere CHF 80'259.42 zugenommen, wobei die grösste Steigerung bei der Primar- und Realschule erfolgt ist. Immerhin war die Zunahme geringer als veranschlagt, sodass die Nettoaufwendungen CHF 89'087.66 unter dem Budget geblieben sind. Zu verdanken ist dieser geringere Nettoaufwand hauptsächlich Mehrerträgen aus Schulgeldern und Rückerstattungen.

2110 Kindergarten

- Wegen der geringeren Anzahl Kinder aus anderen Gemeinden waren die Schulgelderträge in den zwei Vorjahren vorübergehend gesunken. Die Anzahl Kinder aus anderen Gemeinden und damit die Schulgelderträge haben im Rechnungsjahr 2023 nun wieder zugenommen, dies sogar stärker als erwartet (Rechnung 2023: CHF 53'394.--, Budget: CHF 45'000.--, Rechnung 2022: CHF 35'596.80).

2120 Primarstufe (inkl. Realschule Lyssach)

- Der Bruttoaufwand der Primar- und Realschule beträgt CHF 663'586.85, ist im Vergleich zum Vorjahr um CHF 65'555.90 gestiegen und liegt CHF 3'986.85 über dem Budget. Die Zunahme der Kosten ist auf breiter Front, d.h. in zahlreichen Konti (Schulmaterial, Anschaffungen, Lastenverteilung Lehrerbesoldungen, Beiträge an Gemeindeverband Kirchberg für besondere Klassen und Spezialunterricht) erfolgt.
- Mit CHF 948.-- sind die Aus- und Weiterbildungskosten unter dem Budget (CHF 5'500.--) geblieben, weil die jährliche Rente der Lehrpersonen auf einen späteren Zeitpunkt des Schuljahres verschoben wurde. Die Kosten der Rente werden daher erst im Rechnungsjahr 2024 anfallen.

- Die Schule hat neue Hardware für CHF 14'465.45 beschafft. Hauptsächlich weil wegen nicht funktionierender Hardware/Firewall zusätzliche Tablets für die Schüler gekauft wurden, ist eine Budgetüberschreitung von CHF 4'465.45 entstanden. Der Gemeinderat hat dafür am 1. Mai 2023 einen Nachkredit von CHF 4'000.-- bewilligt.
- Die Kosten für Exkursionen, Lager, Schulreisen usw. belaufen sich auf CHF 28'996.35. Die Mehrkosten im Vergleich zum Budget von CHF 4'996.35 sind analog dem Vorjahr zu erklären. Erstens war das Skilager wegen hohen Schülerzahlen und wegen des erfolgten Unterkunftswechsels teurer als in der Vergangenheit. Zweites wurden die Kosten und die Elternbeiträge für Lager und Reisen bereits im Vorjahr konsequent brutto verbucht. Dies bedeutet, dass die ausgewiesenen Mehrkosten durch die separat verbuchten Elternbeiträge (vgl. Konto 2120.4620.02 Rückerstattungen Dritter) zu einem wesentlichen Teil finanziert sind. Das Budget hatte diesen Neuerungen noch nicht vollumfänglich Rechnung getragen.
- Erstmals wurde eine Abschreibung von CHF 5'384.80 auf dem im Rahmen des Projektes «Raumprogramm Schulhaus II» beschafften Mobiliar vorgenommen (vgl. Ziffer 1.7. Investitionsrechnung). Da ein geringerer Anteil des Verpflichtungskredits für die Mobiliarbeschaffungen verwendet wurde als erwartet, liegt der Abschreiber um CHF 4'615.20 unter dem Budget.
- Die Abschreibungen auf der Informatik sind von CHF 19'117.65 im Vorjahr auf CHF 5'148.25 (Budget CHF 5'200.--) gesunken, weil die 1. Tranche der Schüler-Tablet-Beschaffung aus den Jahren 2018/2019 im Jahr 2022 vollständig abgeschrieben war.
- Die Beiträge an die Lastenverteilung Lehrerbesoldungen bewegen sich mit CHF 367'073.54 um CHF 3'073.65 über dem veranschlagten Betrag. Gegenüber dem Vorjahr haben die Beiträge um CHF 31'008.65 zugenommen. Diese Zunahme ist hauptsächlich eine Folge davon, dass an der Primar- und Realschule Lyssach die Vollzeiteinheiten (Pensen Lehrpersonen) gestiegen sind, wie nachfolgender Vergleich dokumentiert: Vollzeiteinheiten Schuljahr 2021/2022: 7.6484, Schuljahr 2022/23: 7.9706, Schuljahr 2023/24: CHF 8.4977. Eine Vollzeiteinheit kostet Kanton und Gemeinden im aktuellen Schuljahr CHF 157'678.01. Mit der geplanten Eröffnung einer zusätzlichen Primarschulklasse in Lyssach im Schuljahr 2024/2025 werden die Vollzeiteinheiten weiter steigen.
- Der Beitrag an den Gemeindeverband Kirchberg für die besonderen Klassen hat sich gegenüber dem Vorjahr mehr als verdoppelt, beträgt nun CHF 47'192.45 und liegt CHF 12'192.45 über dem Budget. Kostensteigerung und Budgetüberschreitung sind auf die rasche Zunahme der Anzahl Schüler*innen aus Lyssach an diesen Klassen zurückzuführen.
- Die Aufwendungen für den Spezialunterricht im Gemeindeverband Kirchberg sind gegenüber dem Vorjahr massiv gestiegen, ohne dass diese Kostenzunahme budgetiert war (Rechnung 2023: CHF 82'387.95, Budget: CHF 65'000.--, Rechnung 2022: CHF 64'629.30). Der Schulleiter der Oberstufe Kirchberg begründet die Zunahme primär mit der Erhöhung des Schulleiterpools für den Spezialunterricht, sodass die Stellenprozente (Vollzeiteinheiten) seit 1. August 2023 zugenommen haben. Weiter werden mehr Schüler*innen integriert in den ordentlichen Klassen unterrichtet.
- Wie bereits erwähnt wurden die Elternbeiträge für Lager und Reisen zum weiten Mal konsequent brutto verbucht, sodass im Konto 2120.4260.02 ein Ertrag von CHF 14'985.10 (Budget: CHF 8'000.--, Rechnung 2022: CHF 12'902.20) ausgewiesen wird. Ausserdem konnten J+S Beiträge für das Skilager geltend gemacht werden.
- Aufgrund der damaligen Schülerzahlprognosen wurden die Schulgelder für die Primar- und Realschüler aus der Gemeinde Rüti b.L. bei der Budgetierung 2023 auf CHF 65'000.-- (Vorjahresbudget: CHF 75'000.--) reduziert. Die Jahresrechnung zeigt nun mit einem Ertrag von CHF 78'413.--, dass die tatsächliche Anzahl Schüler*innen aus anderen Gemeinden über dieser Prognosen lag.

2130 Sekundarstufe 1

- Per Schuljahr 2023/2024 sind nicht weniger als 7 Schüler*innen in Gymnasien übergetreten, was bei der Budgetierung nicht absehbar war. Das erste Jahr am Gymnasium (GYM1) gehört zur Volksschule und ist daher durch die Gemeinden mitzufinanzieren. Dazu kommen Schüler*innen in Talenta-Klassen, für welche die Gemeinden die Betriebs- und Infrastrukturkosten zu tragen haben. Die entsprechenden Schulgelder belaufen sich im Rechnungsjahr 2023 daher auf CHF 70'789.85, während das Budget mit lediglich CHF 26'000.-- kalkuliert hatte (Rechnung 2022: CHF 46'398.40).

- Die Beiträge an den Gemeindeverband Kirchberg für die Sekundarschule sind zwar im Vergleich zum Vorjahr um CHF 20'277.75 gestiegen, bleiben aber dennoch um CHF 35'185.85 unter dem Budget. Für diese Budgetunterschreitung gibt es zwei Gründe. Der erste sind die erwähnten Übertritte ins Gymnasium. Damit waren entsprechend weniger Schüler*innen an der Sekundarschule Kirchberg zu verzeichnen. Zweitens war der Infrastrukturbeitrag, für die Schulliegenschaften, welcher nachfolgend noch separat betrachtet wird, rund CHF 15'000.-- tiefer als angekündigt.
- Der Gemeindeverband Kirchberg hatte bei der Budgetierung 2023 eine Erhöhung des Infrastrukturbeitrages von CHF 85'000.-- auf CHF 110'000.-- angekündigt. Diese Zunahme war eine Folge der Schulraumprovisorien, den verkürzten Abschreibungsdauern und von Planungskosten. Effektiv hat der Verband der Gemeinde Lyssach nun einen Beitrag von CHF 94'845.65 verrechnet. Auch wenn dieser unter dem Budget geblieben ist, dokumentiert ein Vergleich der Vorjahreszahlen doch erhebliche Kostensteigerungen (Rechnung 2022: CHF 75'084.40, Rechnung 2021: CHF 71'928.05, Rechnung 2020: CHF 59'372.55).
- Die Anzahl Schüler*innen der Sekundarstufe wurden bei der Budgetierung unterschätzt, sodass die vom Kanton erhaltenen Wohnsitzgemeindebeiträge über den Erwartungen liegen (Rechnung 2023: CHF 93'920.90, Budget 2023: CHF 80'000.--, Rechnung 2022: CHF 86'300.25).
- Vom Gemeindeverband Kirchberg konnte eine Rückerstattung von CHF 8'821.10 für das Schuljahr 2022/2023 vereinnahmt werden, weil die Akontozahlungen für die Lehrerbesoldungen für den WAH/Hauswirtschaftsunterricht zu hoch waren.

2140 Musikschulen

- Die Zunahme der Anzahl Kinder in Lyssach machte sich in den vergangenen Jahren auch mit höheren Schülerzahlen an den Musikschulen bemerkbar. Der Budgetbetrag wurde daher im Budget 2023 auf CHF 44'700.-- erhöht. Überraschend sind die Anzahl Musikschüler*innen und die Kosten (Rechnung 2023: CHF 27'305.35, Rechnung 2022: CHF 39'510.90) nun deutlich zurückgegangen.

2170 Schulliegenschaften

- Seit der Covid19-Pandemie werden mehr Desinfektions- und Reinigungsmittel, Flüssigseife sowie Papierhandtücher benötigt. Ausserdem sind deren Preise wegen der höheren Rohstoff- und Energiekosten massiv gestiegen. Aus diesen Gründen summiert sich der Aufwand für Betriebs- und Verbrauchsmaterial auf CHF 13'947.65 (Budget CHF 10'000.--, Rechnung 2022: CHF 13'442.50).
- Für Anschaffungen von Geräten und Maschinen waren CHF 8'500.-- veranschlagt, wovon CHF 6'000.-- für ein Rollgerüst vorgesehen waren. Für das Rollgerüst wurden schliesslich lediglich CHF 1'834.56 aufgewendet, womit das Budget um CHF 4'626.64 unterschritten wird.
- Nicht zuletzt als Folge des Russland/Ukrainekriegs sind die Energiepreise in den letzten Jahren stark gestiegen. Die Genossenschaft Elektra hat die Strompreise per 1. Januar 2023 erhöht, sodass für den Strom der Schulanlage ein Aufwand von CHF 15'383.15 (Budget: CHF 13'000.--, Rechnung 2022: CHF 10'232.05) entstanden ist.
- Im Jahr 2021 waren wegen der Covid19-Pandemie, die ein regelmässiges Lüften der Schulzimmer verlangte, sehr hohe Heizkosten entstanden. Das Budget 2023 wurde dementsprechend auf CHF 40'000.-- erhöht. Inzwischen haben sich die Heizkosten wieder normalisiert und belaufen sich im Jahr 2023 auf CHF 32'979.05.
- Da die Leuchtstoffröhren T5 und T8, die in der gesamten Schulanlage installiert sind, ab August 2023 nicht mehr produziert und importiert werden, mussten sich die Gemeindebehörden mit deren Ersatz befassen. Der Gemeinderat hat am 9. Januar 2023 einen Nachkredit von 10'000.-- für die Planung und Projektierung einer Beleuchtungssanierung durch ein Fachbüro bewilligt. Im Rechnungsjahr 2023 sind dafür Aufwendungen von CHF 7'539.-- abgerechnet worden. Gestützt auf das erarbeitete Projekt hat die Einwohnergemeindeversammlung Lyssach am 13.12.2023 einen Verpflichtungskredit von CHF 240'000.-- für den Ersatz der Leuchtkörper in der gesamten Schulanlage bewilligt. Die Umsetzung dieser Sanierung erfolgt in den Jahren 2024 und 2025.

- Die von der Werkhofunternehmung verrechneten Kosten von CHF 16'773.40 sind um CHF 8'226.60 unter dem Budget geblieben, da der Rasen des Sportplatzes witterungsbedingt weniger häufig gemäht werden musste.

2180 Tagesbetreuung

- Die Löhne des Tagesschulpersonals (Rechnung 2023: CHF 38'237.10, Budget: CHF 32'000.--, Rechnung 2022: CHF 35'443.50) sind wegen Krankheitsfällen, Mutterschaft sowie einer kleinen Ausweitung des Betreuungsangebotes im Schuljahr 2023/2024 gestiegen und überschreiten das Budget um CHF 6'237.10. Der Gemeinderat hat 11.09.2023 einen Nachkredit von CHF 6'000.-- bewilligt. Ein Teil der Mehrkosten von CHF 1'838.65 wurden von der Mutterschaftsversicherung (Konto 2180.4260.02) gedeckt.
- Der Aufwand für Lebensmittel hat auf CHF 16'274.10 (Budget: CHF 12'000.--, Rechnung 2022: CHF 13'470.10) zugenommen. Die Mehrkosten begründen sich mit der grösseren Anzahl betreuter Kinder sowie mit der im Vorjahr geschaffenen Möglichkeit, dass die Lehrpersonen der Schule Lyssach in der Tagesschule ein Mittagessen beziehen können. Demensprechend sind auch die vereinnahmten Erträge für die Verpflegung (Rechnung 2023: CHF 15'759.50, Budget 2023: CHF 10'000.--, Rechnung 2022: CHF 12'533.--) gestiegen.
- Mit CHF 36'094.65 konnten deutlich mehr Elternbeiträge für die Betreuung vereinnahmt werden als budgetiert (CHF 15'000.--) und als im vorangegangenen Jahr (CHF 26'471.55). Das Tagesschulangebot wurde im Schuljahr 2022/2023 (~ 4'600 Betreuungsstunden) stärker genutzt als im vorangegangenen Schuljahr 2021/2022 (~ 3'300 Betreuungsstunden). Einen noch grösseren Einfluss auf die Erträge hatte aber, dass im Jahr 2023 mehr Kinder die Tagesschulen besuchten, deren Eltern erhöhte Elternbeiträge zu entrichten haben. Die Tarife richten sich nach den kantonalen Vorgaben und sind einkommensabhängig. So wurden im Schuljahr 2022/2023 für insgesamt 2'027 Betreuungsstunden der Maximaltarif von CHF 12.40 verrechnet, während dies im Schuljahr 2021/2022 noch für 941 Betreuungsstunden der Fall war.
- Als Folge der Zunahme der Elterngebühren haben die Beiträge des Kantons an unsere Tagesschule (Rechnung 2023: CHF 13'989.--, Budget: CHF 25'000.--, Rechnung 2022: CHF 19'032.--) abgenommen und sind deutlich unter dem Budget geblieben.
- Die Gemeinde Lyssach hat vom Bund eine nicht budgetierte Anschubfinanzierung von CHF 6'675.40 für die im Jahr 2020 eingeführte Tagesschule erhalten. Mit diesem Beitrag hat der Bund die Kantone und Gemeinden unterstützt, welche in den letzten Jahren familienexterne Betreuungsangebote für Kinder neu geschaffen oder ausgeweitet haben. In den nächsten Jahren darf noch eine weitere, wenn auch geringfügigere, Tranche dieser Finanzhilfe erwartet werden.
- Dank der erwähnten Finanzhilfe des Bundes hat die Tagesschule Lyssach im Jahr 2023 einen kleinen Gewinn von CHF 937.40 erzielt.

2192 Schulbibliothek

- Für Anschaffungen hat die Bibliothek CHF 9'632.30 aufgewendet (Budget: CHF 10'000.--), wovon der grösste Teil auf die Beschaffung und Einrichtung von Lernwaben entfiel.

2195 Schülertransporte

- Bereits Vorjahr hatte der Aufwand für Schülertransporte zugenommen, weil zusätzliche Kinder in auswärtige Schulen transportiert werden mussten, insbesondere nach Kirchberg in die Klassen für besondere Förderung. Der Transportbedarf blieb auch im Jahr 2023 hoch, sodass sich der Gesamtaufwand auf CHF 25'662.50 (Budget: CHF 19'800.--, Rechnung 2022: CHF 25'193.25) summiert.

| 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 82'018.00 | 489.40 | 77'600.00 | 0.00 | 76'652.85 | 0.00 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | - 81'528.60 | | - 77'600.00 | | - 76'652.85 |

3290 Übrige Kultur

- Mit CHF 33'538.95 liegt der Aufwand des Kulturbereichs unwesentlich höher im Vorjahr (CHF 32'840.70) und rund CHF 9'000.-- tiefer als budgetiert.
- Der vorsorglich budgetierte Betrag von CHF 5'000.-- für die Weiterbearbeitung des Projektes «Lyssach Rundweg, Erlebnis Emme» wurde nicht verwendet. Vielmehr hat die Kulturkommission am 30.08.2023 beschlossen, dieses Projekt nicht weiter zu verfolgen.
- Zu geringfügigen Budgetüberschreitungen ist es in den Konti 3290.3130.12 «Vereinsempfänge» und 3290.3636.01 «Beiträge an Dorfvereine» gekommen. Im erstgenannten Konto wurden der Aufwand für den Empfang des Jodlerklubs nach dem Eidg. Jodlerfest verbucht. Der Gemeinderat hat dafür am 20.03.2023 einen Nachkredit von CHF 900.-- bewilligt, nachdem festgestellt wurde, dass die budgetierten CHF 500.-- nicht ausreichen werden. Dem zweitgenannten Konto wurden ausserordentliche Beiträge an die Bühne Lyssach und die Hornussergesellschaft Lyssach (Sanierung WC-Anlage) belastet. Der Gemeinderat hat den zur Verfügung stehenden Betrag am 03.07.2023 mittels Nachkredit um CHF 1'200.-- erhöht.

3320 Massenmedien

- Die Kosten für den Druck des LyssachInfo sind gestiegen (Rechnung 2023: CHF 6'101.85, Budget 2023: CHF 4'500.--), nachdem sich der Gemeinderat für einen Farbdruck entschieden hat und die Rohstoffpreise (Papier) eine massive Teuerung erfahren haben. Der notwendige Nachkredit wurde vom Gemeinderat am 12.12.2022 bewilligt.

3420 Freizeit

- Der Aufwand der Werkhofunternehmung für das Produkt «Unterhalt/Pflege öffentliche Anlagen» liegt bereits zum fünften Mal in Folge über dem Vorschlag. Die Kosten belaufen sich auf CHF 32'162.35 (Budget: CHF 20'000.--, Rechnung 2022: CHF 26'575.25). Die Budgetüberschreitung ist mit folgenden Mehrarbeiten erklärbar: Der Aufwand für die Bewässerung der Rabatten und Blumenkübel beim Bahnhof war durch die Trockenheit und Hitze grösser. Entlang der Fusswege an der Emme wurde zurückgeschnitten und gepflegt. Beim Rosshänggibach wurde der Waldsaum zurückgeschnitten und Asthaufen wurden erstellt.

| 4 Gesundheit | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|----------------------|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 8'030.80 | 0.00 | 8'900.00 | 0.00 | 7'948.80 | 0.00 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | - 8'030.80 | | - 8'900.00 | | - 7'948.80 |

| 5 Soziale Sicherheit | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|----------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 1'256'465.10 | 93'744.36 | 1'347'050.00 | 80'000.00 | 1'311'226.55 | 95'400.20 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | - 1'162'720.74 | | - 1'267'050.00 | | - 1'215'826.35 |

5320 Ergänzungsleistungen AHV/IV

- Das Budget der Lastenverteilung Ergänzungsleistungen (EL) beruht jeweils auf den Angaben des Kantons. Im Jahr 2023 ist der Beitrag der Gemeinde Lyssach mit CHF 332'801.-- deutlich unter dem Budget (CHF 352'000.--) geblieben und ist gegenüber dem Vorjahr (CHF 336'464.--) sogar leicht zurückgegangen. Die Ausgleichskasse des Kantons begründet diese Kostenentwicklung mit der sinkenden Anzahl Heimeintritte sowie den ersten Auswirkungen der EL-Reform, die am 1. Januar 2021 in Kraft getreten ist.
- Die nachfolgende Tabelle zeigt die Kostenentwicklung, bzw. die Gemeindeanteile pro Einwohner an die Lastenverteilung EL:

| Jahr | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Gemeindeanteil pro Kopf, CHF | 213.96 | 217.49 | 215.67 | 220.23 | 223.79 | 227.64 | 234.53 | 231.88 | 227.63 |

5350 Leistungen an das Alter

- Die Gemeinden Aefligen, Kirchberg, Lyssach und Rüti b.L. haben beschlossen, gemeinsam ein Generationenleitbild zu erarbeiten. Dafür ist im Budget 2023 ein Betrag von CHF 5'000.-- eingestellt. Die Arbeiten an diesem Leitbild wurden im Jahr 2023 aufgenommen und werden von der Berner Fachhochschule für Soziale Arbeit begleitet. Da die Gemeindeverwaltung Lyssach das Sekretariat übernommen hat, hat die Berner Fachhochschule ihre im Jahr 2023 geleisteten Arbeiten der Gemeinde Lyssach mit CHF 12'493.20 in Rechnung gestellt. Diese Kosten wurden aufgrund der Einwohnerzahlen auf die beteiligten Gemeinden verteilt. Im Konto 5350.4260.01 sind entsprechende Rückerstattungen von CHF 10'366.35 verbucht, womit der Gemeinde Lyssach ein Anteil von CHF 2'126.85 verblieben ist. Die Arbeiten am Generationenleitbild werden im Jahr 2024 fortgesetzt.

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

5458 Tageselternverein

- Im Jahr 2019 hatte der Kanton Bern neue Vorschriften über die familienergänzende Kinderbetreuung in Kraft gesetzt. Damit wurde das frühere Finanzierungssystem für Kindertagesstätten (Funktion 5451) und Tagesbetreuung (Funktion 5458) durch ein System mit Betreuungsgutscheinen ersetzt. Mit dem neuen System stellen Gemeinden, welche sich für dessen Einführung entscheiden, den anspruchsberechtigten Familien Betreuungsgutscheine aus. Gestützt auf diese Gutscheine werden die Betreuungseinrichtungen und -personen durch die Gemeinden entschädigt. Die Gemeinden übernehmen einen Selbstbehalt von zirka 20 %, während die restlichen Kosten mit der kantonalen Lastenverteilung Soziales abgerechnet werden können. Betreuungsgutscheine für Kinder aus dem Asylbereich werden vollständig von der Lastenverteilung übernommen. Der Gemeinderat hatte entschieden, das Gutscheinsystem in der Gemeinde Lyssach per 1. August 2020 einzuführen.
- In den Jahren 2021 und 2022 wurde die Nachfrage nach diesen Betreuungsgutscheinen deutlich unterschätzt, sodass Aufwendungen und Rückerstattungen über dem Budget lagen. Wegen Wegzügen und der ab 1. August 2023 stark gesunkenen Nachfrage bleiben die Kosten im Rechnungsjahr 2023 bei den Kindertagesstätten unter dem Budget und dem Vorjahr (Rechnung 2023: CHF 73'348.75, Budget: CHF 80'000.--, Rechnung 2022: CHF 93'800.85). Bei den Tageselternvereinen blieben die Aufwendungen stabil (Rechnung 2023: CHF 12'228.70, Budget: CHF 10'000.--, Rechnung 2022: CHF 12'371.10). Nach Abzug der Kantonsbeiträge verblieben der Gemeinde Lyssach im Jahr 2023 Nettokosten von CHF 13'661.44 (Budget: CHF 18'500.--).

- Zusätzlich hat die Gemeinde Lyssach vom Bund eine nicht budgetierte Anschubfinanzierung von CHF 2'224.75 erhalten (vgl. auch Bemerkungen Funktion 2180 Tagesbetreuung).

5796 Regionaler Sozialdienst

- Im Vorjahr war der Beitrag an die Gemeinde Kirchberg für die nicht lastenverteilungsberechtigten Betriebskosten des regionalen Sozialdienstes untere Emme um mehr als 60 % angestiegen und lag massiv über dem Budget. Im Jahr 2023 sind die Kosten nun zurückgegangen und bewegen sich im budgetierten Rahmen (Rechnung 2023: CHF 20'340.05, Budget: CHF 23'000.--, Rechnung 2022: CHF 27'613.95). Die Gemeinde Kirchberg begründet dies damit, dass der Stellenplan nicht vollumfänglich besetzt werden konnte und die Fallbelastung der einzelnen Mitarbeiter deutlich zu hoch war. Weiter waren die Informatikkosten und die Honorare für externe Gutachter geringer als angenommen und es konnten Rückerstattungen für Weiterbildungskosten und Inkassoprovisionen vereinnahmt werden.

5799 Lastenausgleich Soziales

- Die folgende Tabelle zeigt die Kostenentwicklung im Lastenausgleich Soziales der vergangenen 11 Jahre:

| Jahr | 2013 | 2014* | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Beitrag Lyssach | 733'516 | 691'413 | 680'481 | 712'138 | 726'519 | 729'817 | 714'545 | 734'216 | 737'814 | 784'709 | 755'142 |

* Reduktion wegen Kantonalisierung Kindes- und Erwachsenenschutz, kompensiert durch Mehrleistung der Gemeinde in LV Neue Aufgabenteilung von ~ CHF 100'000.--.

- In den letzten Jahren rechneten die Prognosen der Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion des Kantons Bern (GSI) mit massiven Kostensteigerungen, insbesondere wegen der Folgen der Covid19-Pandemie, der Übernahme der vorläufig aufgenommenen Flüchtlinge in die Zuständigkeit der Gemeinden, dem Zustrom ukrainischer Flüchtlinge und den Aufwendungen für die besonderen kantonalen Volksschulen. Für das Budget 2023 prognostizierte die GSI einen Anstieg der Beiträge der Gemeinden an die Lastenverteilung auf CHF 560.-- pro Einwohner (Rechnung 2021: CHF 512.02, Rechnung 2022: CHF 540.81).
- Die Rechnung 2023 zeigt nun wie schon die Vorjahresrechnung, dass diese Prognosen der GSI zu pessimistisch waren. Die Aufwendungen sind massiv unter den Prognosen geblieben, insbesondere die von den Sozialdiensten der Gemeinden ausgerichtete wirtschaftliche Hilfe ist im Vergleich zum Vorjahr sogar zurückgegangen. Der Beitrag der Gemeinde Lyssach an die Lastenverteilung Soziales beläuft sich auf CHF 755'142.10 und ist nicht weniger als CHF 64'857.90 unter dem Budget geblieben. Es resultiert sogar ein Rückgang gegenüber dem Vorjahr um CHF 29'567.25.
- Diese Budgetunterschreitung darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass innerhalb weniger Jahre dennoch eine Kostensteigerung entstanden ist. Zudem hat die GSI für die nächsten Jahre massive Mehrkosten angekündigt, auch wenn der Kostenzuwachs aufgrund der neuesten Entwicklung gegenüber den Vorjahren reduziert wurde. Gemäss der Finanzplanung 2023-2028 und dem Budget 2024 muss die Gemeinde Lyssach bereits im Jahr 2024 mit einem Wachstum des Beitrag bis auf CHF 830'000.-- rechnen.

| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---------------------------------------|---------------|--------------|-------------|--------------|---------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 638'355.54 | 53'147.26 | 671'750.00 | 50'900.00 | 601'012.65 | 48'265.30 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | - 585'208.28 | | - 620'850.00 | | - 552'747.35 |

6150 Gemeindestrassen

- Aufgrund der gestiegenen Energiekosten hat sich der Aufwand für den Strom der Strassenbeleuchtung wie erwartet erhöht (Rechnung 2023: CHF 19'009.65, Budget: CHF 20'000.--, Rechnung 2022: CHF 12'994.65)
- Für den baulichen Unterhalt der Gemeindestrassen sah das Budget einen Betrag von CHF 26'000.-- vor. Dieser setzt sich zusammen aus dem Aufwand für den laufenden unvorhergesehenen Unterhalt von CHF 10'000.-- sowie der Sanierung des Trottoirs Hubelsgasse von CHF 16'000.--. Die Jahresrechnung weist nun Kosten von CHF 51'058.45 auf. Dazu können folgende Bemerkungen angebracht werden:
 - In den Jahren 2014 und 2015 wurde die Hubelsgasse saniert und ein Trottoir gebaut. Bereits ein Jahr nach Fertigstellung wies das Trottoir zahlreiche Querrisse auf. In der Folge wurden mit den beteiligten Unternehmungen umfangreiche Verhandlungen geführt, unabhängige Experten beigezogen sowie Sondierungen und Analysen durchgeführt. Trotzdem konnte die Ursache der Risse nicht ermittelt werden. Weder dem Baumeister noch dem Materiallieferanten konnte letztendlich eine unsachgemässe Ausführung der Aufträge nachgewiesen werden, sodass die Gemeinde die Risse auf eigene Rechnung beheben muss. In den Jahren 2020 bis 2022 wurde die Sanierung aufgrund der angespannten Finanzlage und den getroffenen Sparmassnahmen zurückgestellt. Nachdem sich die Querrisse ausgeweitet hatten, wurde die Sanierung wie erwähnt im Jahr 2023 budgetiert. Das Trottoir wurde schliesslich mit Kosten von CHF 12'151.80 saniert.
 - Für die Sanierung und Entwässerung des Sumpfweges hat der Gemeinderat am 22. Mai 2023 einen Nachkredit von CHF 12'000.-- bewilligt. Die verbuchten Kosten belaufen sich auf CHF 11'947.30.
 - Da für den Ersatz der Wasserleitung Neuhüsliweg eine Baufirma mit ihren Maschinen vor Ort war, wurde die Gelegenheit benützt, in anderen Bereichen des Neuhüsliweges Randabschlüsse zu sanieren und eine Entwässerungsrinne einzubauen, wofür Kosten von CHF 15'859.65 entstanden sind. Der Gemeinderat hat den erforderlichen Nachkredit von CHF 16'000.-- am 11. Dezember 2023 bewilligt.
 - Bei den weiteren unvorhergesehenen Arbeiten ist insbesondere auf die Sanierung von zwei Trafostationen durch die BKW hinzuweisen. Die Gemeinde musste einen Kostenbeitrag von CHF 6'308.05 leisten, weil diese Stationen Installationen der Strassenbeleuchtung enthalten.
- Die Zunahme der planmässigen Abschreibungen im Konto 6150.3300.11 (Rechnung 2023: CHF 22'527.05, Budget: CHF 22'400.--, Rechnung 2022: CHF 18'394.25) ist auf die Umrüstung der Strassenbeleuchtung auf LED (vgl. Ziffer 1.7. Investitionsrechnung, Funktion 6150) zurückzuführen.
- Für die Werkhofunternehmung Rüttligen-Alchenflüh/Lyssach sind im Bereich Gemeindestrassen CHF 216'500.-- budgetiert worden. Abgerechnet hat der Werkhof im Jahr 2023 Aufwendungen von lediglich CHF 168'799.74 (Rechnung 2022: CHF 156'001.55) für den Strassenunterhalt und die Werkhofführung, womit eine Budgetunterschreitung von CHF 47'700.26 resultiert. Wie schon im Vorjahr waren die Kosten für den Winterdienst (CHF 20'809.15) wegen der milden Winter vergleichsweise bescheiden. Im Jahr 2023 wurde fast ausschliesslich betrieblicher aber nur im bescheidenen Umfang baulicher Strassenunterhalt ausgeführt. Im Budget war zudem die Anlage eines Weges neben dem Werkhofmagazin geplant. Dieser wird nun erst im Jahr 2024 erstellt, weil die Gemeinde Rüttligen-Alchenflüh in diesem Bereich eine öffentliche Toilettenanlage installieren wird. Schliesslich kann vermerkt werden, dass dem Produkt Werkhofführung bei der Budgetierung jeweils alle ungedeckten Kosten zugewiesen werden. Bei der Abrechnung ist der effektive Aufwand regelmässig geringer, weil mehr Leistungen als veranschlagt für andere Produkte erbracht werden können.
- Für nähere Angaben wird auf die separate Jahresrechnung der Werkhofunternehmung Rüttligen-Alchenflüh/Lyssach verwiesen, welche der Gemeindeversammlung zur Kenntnis unterbreitet wird.

6291 Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr

- In der Lastenverteilung öffentlicher Verkehr (öV) entstehen seit 2022 massive Kostensteigerungen, die zu einer Erhöhung des Beitrages pro ÖV-Punkt führen. Dafür verantwortlich ist der weitere Angebotsausbau (Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022-2025, beschlossen vom Grossen Rat des Kantons Bern im März 2021), Investitionen in die Infrastruktur (z.Bsp. Neubau RBS-Bahnhof Bern, ÖV-Knoten Ostermundigen, Tramlinie Bern-Ostermundigen, Depoterweiterungen) sowie Rollmaterialbeschaffungen. Bezüglich der Prognosen wird auf den Finanzplan 2023-2028 verwiesen.
- Gleichzeitig nehmen auch die ÖV-Punkte der Gemeinde Lyssach zu: Insbesondere die Aufnahme des ¼-Studentaktes auf der Buslinie 465 verursacht mit dem Inkrafttreten des Kostenverteilschlüssels 2023/2024 Mehraufwendungen. Ebenfalls neu ins Grundangebot aufgenommen wurde der Moonliner. Immerhin gab es mit dem Kostenverteilschlüssel 2023/2024 auch eine Entlastung. Die ÖV-Punkte der Bushaltestelle Lyssachsachen zählen aufgrund der erhobenen Benutzerfrequenzen nur noch halb. Gesamthaft stiegen die ÖV-Punkte der Gemeinde Lyssach durch diese Veränderungen von 493.5 auf 615.4, der Budgetbetrag von CHF 276'000.-- auf CHF 310'000.--.
- Die Kosten belaufen sich nun auf CHF 299'093.-- und blieben CHF 10'907.-- unter dem Budget. Das Amt für öffentlichen Verkehr des Kantons Bern begründet dies primär mit einer Rückerstattung für das Jahr 2022, nachdem eine gebildete Rückstellung für Covid-Defizitdeckungen nicht vollständig beansprucht werden musste.
- Die Mehrkosten für den erwähnten ¼-Studentakt von zirka CHF 60'000.-- konnten vertraglich an die Betreiber der Shopping-Meile überwältzt werden. Die Rückvergütungen werden allerdings jeweils erst nach der definitiven Abrechnung durch den Kanton, d.h. mit einem Jahr Verzögerung bzw. erstmals im Rechnungsjahr 2024, fällig werden.
- Im Frühjahr 2023 ist ausserdem die neue Bushaltestelle „Schachengut“ beim Landi-Neubau in Betrieb gegangen. Diese Haltestelle wird der Gemeinde Lyssach erst im Kostenteiler 2025/2026 erstmals angerechnet werden. Die zusätzlichen 68 ÖV-Punkte (ohne ¼-Stunden-Takt) werden ab diesem Zeitpunkt jährliche Mehrkosten von rund CHF 27'000.-- zur Folge haben.

| 7 Umweltschutz und Raum- Ordnung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|-------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 718'004.68 | 596'234.00 | 1'138'900.00 | 941'900.00 | 679'634.52 | 574'543.85 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | - 121'770.68 | | - 197'000.00 | | - 105'090.67 |

Achtung: In den oben ausgewiesenen Beträgen sind die Abschlüsse der separat ausgewerteten Spezialfinanzierungen als Aufwand bzw. Ertrag mitgerechnet. Das Nettoergebnis gibt den durch den Allgemeinen Steuerhaushalt zu tragenden Nettoaufwand an.

7101 Wasserversorgung

- Im Zusammenhang mit der geplanten Sanierung der Schachenstrasse durch den Kanton sollte auch das in diesem Bereich verlaufende Netz der Wasserversorgung saniert werden. Für die Erarbeitung des entsprechenden Projektes wurden im Budget CHF 15'000.-- eingestellt. Dieser Betrag wurde nicht verwendet, nachdem im oberen Teil der Schachenstrasse ein Leitungersatz erfolgt ist, der durch den Gemeindeverband Emmental Trinkwasser und die Armasuisse finanziert wurde. Stattdessen wurden lediglich CHF 1'842.75 für die Erarbeitung des Projektes «Ersatz Wasserleitung Schachenstrasse (Zubringer)/alte Kirchbergstrasse» aufgewendet, welches der Einwohnergemeindeversammlung am 13. Dezember 2023 unterbreitet wurde.
- Für den Unterhalt von Leitungen und Hydranten waren CHF 20'000.-- veranschlagt, wovon die Hälfte für den alljährlichen ordentlichen Unterhalt vorgesehen war. Die zweiten CHF 10'000.-- waren für die geplante periodische Schieberkontrolle auf dem Ortsnetz geplant. Die Kontrolle der Schieber durch den Gemeindeverband Emmental Trinkwasser wurde mit einem Kostenaufwand von CHF 1'655.10 durchgeführt. Die im Rahmen dieser Kontrolle fest-

gestellten Mängel konnten aber noch nicht behoben werden. Die entsprechenden Kosten werden erst im nächsten Jahr anfallen. Stattdessen sind ungeplant Kosten von CHF 13'332.80 für die Reparatur eines Leitungsbruches im Bereich Burgdorfstrasse entstanden. Insgesamt summieren sich die Unterhaltskosten auf CHF 18'433.15.

- Wegen der Fertigstellung des Leitungersatzes Neuhüslweg haben die Abschreibungen auf CHF 7'028.05 (Budget: CHF 7'600.--, Rechnung 2022: CHF 5'848.50 zugenommen. Dagegen wurde der Budgetbetrag von CHF 5'000.-- für Abschreibungen von immateriellen Anlagen nicht verwendet, weil die GWP (Generelle Wasserversorgungsplanung, vgl. Ziffer 1.7. Investitionsrechnung) im Jahr 2023 noch nicht erstellt werden konnte.
- Durch den geringen Aufwand für die Schieberkontrolle und die Verzögerung beim GWP (Abschreibungen) liegt die Entnahme aus dem Werterhalt tiefer als budgetiert (Rechnung 2023: CHF 12'893.40, Budget 2023: CHF 32'500.--). Die Kosten des Leitungsbruches dürfen nicht dem Werterhalt belastet werden.
- Als durchlaufende Beiträge wurde auf der Aufwand- wie der Ertragsseite ein abgerechneter Beitrag für einen neu erstellen Hydrant verbucht, welcher an die private Bauherrschaft weitergeleitet wurde.
- Die Rechnung 2023 der Wasserversorgung schliesst letztlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 9'332.85 ab, während das Budget einen Aufwandüberschuss von CHF 8'800.-- vorsah. Im Vorjahr hatte ein Gewinn von CHF 10'315.30 resultiert.

7201 Abwasserentsorgung

- Bei der Budgetierung wurde davon ausgegangen, dass in den veranschlagten Ingenieur- und Beratungshonoraren (CHF 30'000.--) auch die Zustandsaufnahme und Massnahmenplanung für die Hofdüngeranlagen (HDA) Platz finden wird. Dies stellte sich als Irrtum heraus. Für das Projekt HDA hat der Gemeinderat am 30.10.2023 schliesslich einen Verpflichtungskredit von CHF 75'000.-- bewilligt. Damit sind Honorare für Beratungen, die Nachführung des Leitungskatasters sowie für die Erarbeitung des HDA-Konzeptes von insgesamt CHF 14'419.75 angefallen.
- Mit CHF 19'678.70 übersteigen die Kosten für den Unterhalt der Abwasseranlagen das Budget um CHF 7'678.70, weil einige zusätzliche Leitungsspülungen und Schachtreinigungen vorgenommen wurden.
- Entgegen dem Budget (CHF 38'600.--) sind noch keine Abschreibungen auf den immateriellen Anlagen angefallen, da die Zustandsaufnahmen der privaten Abwasseranlagen (ZpA) wie auch die Nachführung der Generellen Entwässerungsplanung noch nicht beendet sind (vgl. Ziffer 1.7., Investitionsrechnung).
- Der Gemeindeverband ARA Region Burgdorf konnte seine Aufwendungen rund eine halbe Million Franken unter dem Budget halten, sodass sich der Beitrag der Gemeinde Lyssach auf CHF 129'341.65 (Budget: CHF 135'000.--, Rechnung 2022: CHF 127'338.65) beläuft.
- Bei unveränderten Ansätzen wurden Abwassergebühren von CHF 261'691.35 (Budget: CHF 270'000.--, Rechnung 2022: CHF 263'657.40) vereinnahmt. Der veranschlagte Betrag wird verfehlt, weil der Budgetbetrag noch auf dem vergleichsweise hohen Wasserverbrauch der Jahre 2019 und 2020 basiert.
- Aufgrund des stark gestiegenen Zinsniveaus wurden die grossen Guthaben (Eigenkapital/Vorfinanzierung Werterhalt) der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung höher verzinst werden als erwartet (Rechnung 2023: CHF 15'783.80, Budget: CHF 2'900.--, Rechnung 2022: CHF 2'491.75).
- Da noch keine Abschreibungen auf den immateriellen Anlagen angefallen sind, liegen die Entnahmen aus dem Werterhalt (CHF 9'185.34) massiv unter dem Budget (CHF 54'400.--).
- Dank den geringeren Aufwendungen für Ingenieurhonorare und ARA-Verband sowie dank den höheren Zinserträgen schliesst die Abwasserrechnung besser ab als erwartet. Der Aufwandüberschuss beläuft sich auf CHF 18'149.30, während das Budget mit einem Verlust von CHF 30'350.-- gerechnet hatte. Damit resultiert zum dritten Mal in Folge ein Aufwandüberschuss. Mit den im Jahr 2019 erfolgten Gebührensenkungen wurden Verluste angestrebt, um die beträchtlichen finanziellen Reserven der Abwasserentsorgung sukzessive zu reduzieren.

7301 Abfall

- Die Bau- und Umweltkommission und der Gemeinderat haben zu Beginn des Jahres 2023 beschlossen, in Lyssach künftig auch Kunststoffe zu sammeln und der Verwertung zuzuführen. Für diese gemischte Kunststoffsammlung werden bei der Gemeindeverwaltung wie bei anderen Verkaufsstellen Sammelsäcke verkauft. Der Sammelbehälter befindet sich neben der Schulanlage. Der Gemeinderat hat die Beitrittserklärung mit der Entsorgungsorganisation am 27.02.2023 genehmigt und Nachkredite von CHF 1'300.-- (Konto CHF 7301.3102.01 Drucksachen) und CHF 200.-- (Konto 7301.3130.01 Porti) für eine Informationskampagne bewilligt. Auch das Konto 7301.3101.01 weist wegen den beschafften Sammelsäcken eine kleine Budgetüberschreitung aus (Rechnung 2023: CHF 10'420.01, Budget: CHF 10'000.--). Im Jahr 2023 wurden Kunststoffsammlsäcke für CHF 2'129.25 exkl. MWST (enthalten im Konto 7301.4240.02 Benützungsgebühren) verkauft. Im Konto 7301.4250.01 ist zudem eine kleine Rückvergütung für die gesammelten Kunststoffe von CHF 166.85 verbucht.
- Sowohl die Aufwendungen wie die Erträge liegen nicht weit von den budgetierten Werten. Dennoch kumulieren sich Minderaufwendungen und Mehrerträge, sodass die Rechnung 2023 der Abfallbeseitigung besser abschliesst als erwartet. Insbesondere lag der Aufwand für die Grüngutentsorgung (enthalten im Konto 7301.3130.71) knapp CHF 2'500.-- tiefer als im Vorjahr. Die Leistungen der Werkhofunternehmung sind CHF 3'309.30 unter dem Budget geblieben. Der Ertragsüberschuss beläuft sich auf CHF 14'794.59, während das Budget mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'050.-- gerechnet hatte.

7410 Gewässerverbauungen

- Die Gemeinde Lyssach hat ausser dem Spülen eines Dückers keine Wasserbauarbeiten in Auftrag gegeben. Statt der budgetierten CHF 20'000.-- wurden daher nur CHF 588.30 ausgegeben. Gleichzeitig konnten dadurch auch keine Kantonsbeiträge (Konto 7410.4631.01, Budget: CHF 3'000.--) geltend gemacht werden.
- Bei der Budgetierung war die Bau- und Umweltkommission davon ausgegangen, dass das Projekt «ISP Mühlebach» bis Ende 2023 erarbeitet ist. Nachdem dies nicht der Fall ist (vgl. Ziffer 1.7. Investitionsrechnung), waren im Konto 7410.3300.21 nur Abschreibungen von CHF 519.20 (Budget: CHF 4'700.--) zu verbuchen.

7690 Bekämpfung der Umweltverschmutzung

- Im Jahr 2020 hat die Bau- und Umweltkommission die vom Kanton geforderte Voruntersuchung des Kugelfangs der 300-m-Schiessanlage durchführen lassen. Der Bericht des Ingenieurbüros wurde anschliessend dem Amt für Wasser und Abfall des Kantons Bern eingereicht (AWA). Es hat sich gezeigt, dass der Standort aufgrund der festgestellten Bleibelastung sanierungsbedürftig ist. Sowohl das Ingenieurbüro wie das AWA haben der Gemeinde empfohlen, die Sanierung im Jahr 2023 durchzuführen. Über den Umfang der Sanierungsarbeiten wurden die Stimmberechtigten anlässlich der Gemeindeversammlung vom 15. Juni 2022 sowie im LyssachInfo Nr. 1/2022 informiert.
- Die Gemeindeversammlung vom 15. Juni 2022 hat für diese Altlastensanierung einen Verpflichtungskredit von brutto CHF 335'000.-- bewilligt. Die Gemeinde Lyssach wird die Sanierungskosten vorfinanzieren müssen. Danach können Beiträge des Bundes von CHF 96'000.--, des Kantons von CHF 181'000.-- und der Feldschützengesellschaft Lyssach von CHF 12'000.-- erwartet werden.
- Da es sich bei dieser Sanierung nicht um eine Investition im Sinne von Art. 79 Abs. 1 der Gemeindeverordnung des Kantons Bern (GV) handelt, werden die obgenannten Ausgaben und Einnahmen ins ordentliche Budget der Erfolgsrechnung eingestellt. Weil der erforderliche Kredit die Finanzkompetenz des Gemeinderat überschreitet und der Rat entschieden hat, das Geschäft der Gemeindeversammlung separat zum Entscheid vorzulegen, wurde gestützt auf Art. 107 Abs. 1 lit. c GV der erwähnte Verpflichtungskredit beschlossen. Die zitierte Bestimmung sieht für Ausgaben, die in späteren Rechnungsjahren fällig werden, Verpflichtungskredite vor.

- Mit der Feldschützengesellschaft hat der Gemeinderat eine Vereinbarung über den Beitrag von CHF 12'000.-- abgeschlossen. Demnach gewährt die Gemeinde dem Verein ein Darlehen in der Höhe des Beitrages, welches jährlich um mindestens CHF 1'000.-- zu amortisieren ist.
- Die Durchführung der Altlastensanierung war im Jahr 2023 geplant. Demensprechend waren der Aufwand wie die Erträge im Budget 2023 eingestellt. Wegen personellen Engpässen und grossen Arbeitsrückständen beim Regierungsstatthalteramt Emmental lag bis im Sommer 2023 keine Baubewilligung für die Altlastensanierung vor, obwohl das Baugesuch von der Gemeinde Lyssach rechtzeitig eingereicht wurde. Die Baubewilligung wurde schliesslich erst am 13. November 2023 erteilt. Die Ausführung wird damit erst im Jahr 2024 erfolgen.
- Im Rechnungsjahr 2023 sind Aufwendungen von CHF 14'037.63 für die Erarbeitung des Baugesuchs und die Baubewilligungsgebühren entstanden. Auf der Ertragsseite wurde das Darlehen an die Schützengesellschaft verbucht, da der entsprechende Vertrag im Jahr 2023 abgeschlossen wurde und die Schützengesellschaft bereits eine erste Amortisation geleistet hat (vgl. auch Ziffer 1.7., Investitionsrechnung).

7710 Friedhof und Bestattung allgemein

- Gestützt auf das Reglement über das Bestattungswesen hat der Gemeinderat am 3. Juli 2023 die Übernahme der Bestattungskosten von CHF 3'661.55 für eine mittellose Person beschlossen und den notwendigen Nachkredit bewilligt.

7900 Raumordnung allgemein

- Nachdem der Kanton Bern bereits das Baugesuchsverfahren (E-Bau) digitalisiert hat, plante er im Jahr 2023 die Digitalisierung der Raumplanung mit dem Projekt E-Plan. Die Gemeinde Lyssach musste dafür Kosten von CHF 5'000.-- ins Budget einstellen. Im Dezember 2023 hat das Amt für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern mitgeteilt, dass die Konzeptphase gezeigt hat, dass das entwickelte System noch verbessert und erweitert werden muss. Die Einführung von E-Plan wird voraussichtlich erst im Sommer 2025 erfolgen. Der erwähnte Budgetbetrag wurde daher nicht verwendet.
- Bereits unter Ziffer 1.7. Investitionsrechnung, Funktion 7900, wurde darauf hingewiesen, dass es bei der Genehmigung der Ortsplanungsrevision zu Verzögerungen gekommen ist. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern hat die Revision schliesslich am 20. Dezember 2023 genehmigt. Mit der Genehmigung beginnen auch die Abschreibungen auf der Investition für die neue Ortsplanung. Die der Jahresrechnung 2023 belasteten ersten Abschreibungen belaufen sich auf CHF 14'402.65 (Budget: CHF 14'200.--).

| 8 Volkswirtschaft | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|----------------------|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 14'435.80 | 81'936.05 | 10'900.00 | 62'550.00 | 12'286.40 | 65'274.05 |
| <i>Nettoergebnis</i> | + 67'500.25 | | + 51'650.00 | | + 52'987.65 | |

8200 Forstwirtschaft

- Die Funktion „Forstwirtschaft“ schliesst bei einem Ertrag von CHF 19'884.20 und einem Aufwand von CHF 3'402.35 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 16'481.85 ab. Der vergleichsweise hohe Gewinn ist auf zwei Gründe zurückzuführen: Erstens wurde noch eine Menge Holz aus der Vorjahresholzung verkauft. Zweitens konnte Holz vermarktet werden, das im Zusammenhang mit der Renaturierung des Rosshänggibaches (vgl. Ziffer 1.7. Investitionsrechnung, Funktion 7410) geschlagen werden musste.
- Gestützt auf die Bestimmungen des Reglementes für die Führung einer Spezialfinanzierung betreffend die Bewirtschaftung der Gemeindewälder hat der Gemeinderat am 18. März 2024 beschlossen, einen Anteil von CHF 6'481.85 in die Spezialfinanzierung einzulegen, um diese für künftige Aufwandüberschüsse des Forstwesens wieder etwas zu stärken. Der restliche Gewinn von CHF 10'000.-- kommt dem Allgemeinen Haushalt zu Gute.

8710 Elektrizität allgemein

- Die Genossenschaft Elektra muss sich bei der Erhebung der Netznutzungsentgelte an genaue Vorgaben der Regulierungsbehörden halten. Allfällige Überdeckungen, d.h. zu viel bezogene Netznutzungsgebühren, müssen mittels Gebührensenkungen innert 3 Jahren an die Kunden zurückerstattet werden. Mit dem Ausbruch der Covid-19 Pandemie hat der Verwaltungsrat entschieden, den Netznutzungspreis von April bis Dezember 2020 deutlich zu senken, um ihre Kunden in der Covid-Zeit finanziell zu entlasten und gleichzeitig eine entstandene Überdeckung abzubauen. Da sich die Konzessionsentschädigungen der Gemeinden aufgrund der Netznutzungsabgaben bemessen, müssen auch die Gemeinden Mindererträge hinnehmen. Die Genossenschaft Elektra verteilt das Minder Guthaben der Gemeinden auf drei Jahre (2021 bis 2023). Obwohl die Abgabe im Jahr 2023 zum letzten Mal reduziert war, konnte mit CHF 62'051.85 ein Betrag vereinnahmt werden, der deutlich über dem Budget (CHF 57'000.--) und dem Vorjahr (CHF 56'832.70) liegt. Die Abgaben sind von der verkauften Energiemenge abhängig, welche im Vorjahr vorübergehend erheblich gesunken war.

| 9 Finanzen und Steuern | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 866'417.58 | 5'614'941.68 | 815'700.00 | 4'936'750.00 | 819'184.94 | 6'171'187.11 |
| <i>Nettoergebnis</i> | + 4'748'524.10 | | + 4'121'050.00 | | + 5'352'002.17 | |

Der Abschluss der Erfolgsrechnung des Allgemeinen Haushaltes (Kontengruppe 999 Abschluss) ist in obigem Aufwand bzw. Ertrag nicht berücksichtigt.

Die Jahresrechnungen der zwei Vorjahre 2021 und 2022 wiesen sehr hohe Steuereinnahmen auf, die letztlich zu aussergewöhnlich guten Rechnungsergebnissen führten. Die Jahresrechnung 2023 enthält erneut sehr positive Steuererträge, wenn auch nicht mehr im extreme Umfang der beiden Vorjahre. Gesamthaft liegen die Fiskalerträge der vorliegenden Rechnung CHF 603'285.80 über dem Budget und sind damit erneut hauptverantwortlich für das positive Rechnungsergebnis. Während im Vorjahr hauptsächlich eine hohe Grundstückgewinnsteuer die Mehrerträge bewirkt hatte, tragen in der Jahresrechnung 2023 alle Steuerarten wesentlich zu den Mehreinnahmen bei. Im Vergleich zum Vorjahr sind die Fiskalerträge um CHF 628'211.75 zurückgegangen.

Nachfolgend werden die Aufwendungen und Erträge näher kommentiert und analysiert. Weitere Auswertungen und Bemerkungen finden sich im Kommentar zur Sachgliederung der Erfolgsrechnung (Ziffer 1.6.2.).

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

- Aufgrund einer Beurteilung der einzelnen Steuerausstände werden die Wertberichtigungen jährlich neu festgelegt. Nach dieser Beurteilung wurde analog der vergangenen Jahre wiederum eine pauschale Wertberichtigung von 5 % auf den bilanzierten Ausständen gebildet. Da diese Ausstände per 31. Dezember 2023 höher sind als im Vorjahr, werden die Wertberichtigungen um CHF 5'000.-- erhöht.
- Im Vorjahr hatten die Einkommenssteuern abgenommen und das Budget nicht erreicht. Im Rechnungsjahr 2023 zeigt sich ein ganz anderes Bild: Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen belaufen sich auf CHF 2'516'124.70, haben gegenüber dem Vorjahr um CHF 287'742.90 zugenommen und überschreiten die budgetierten Erträge um CHF 166'124.70. Annähernd die Hälfte des Mehrertrages gegenüber dem Budget stammt aus einer ausserordentlichen Dividende, die ein Geschäftsinhaber bezogen und versteuert hat. Für den dadurch entstandenen Doppeleffekt wurde eine Rückstellung von CHF 80'000.-- gebildet. Weiter stammt ein grosser Teil der Mehrerträge aus Nachzahlungen für die Steuerjahre 2019 bis 2022, womit die Budgetunterschreitungen der letzten Jahre teilweise kompensiert werden. Offensichtlich hat die Steuerverwaltung sehr viele pendente Veranlagungen aus Vorjahren erledigen können, wobei die Abarbeitung der Rückstände bei der amtlichen Bewertung (vgl. Kommentar zur Funktion 9102) eine Rolle

gespielt haben dürfte. Schliesslich macht sich nun auch die gute Arbeitsmarkt- und Lohnentwicklung der letzten Jahre bei den Einkommensteuern bemerkbar.

- Nach dem Rückgang der Vermögenssteuern der natürlichen Personen im Jahr 2021 wurde das Budget 2023 auf CHF 225'000.-- reduziert. Bereits im letzten Jahr konnte festgestellt werden, dass der Rückgang vorübergehender Natur war. Mit CHF 235'593.10 liegen die Vermögenssteuererträge im Jahr 2023 auf dem Niveau des Vorjahres und CHF 10'593.10 über dem erwähnten Budgetbetrag.
- Im Vorjahr hatten die aktiven Steuerteilungen der natürlichen Personen die budgetierten Erträge nicht erreicht. Im Rechnungsjahr 2023 liegen sowohl die aktiven wie die passiven Steuerteilungen massiv über dem Budget. Dies dürfte, wie bei den Einkommenssteuern, zu einem wesentlichen Teil mit der Veranlagung von pendenten Fällen aus Vorjahren im Zusammenhang stehen. Weiter zeigen die Auswertungen, dass die passiven Teilungen in den letzten Jahren wegen neuen Teilungsfällen deutlich zugenommen haben. Insgesamt resultiert aus den Steuerteilungen für die natürlichen Personen ein Nettoertrag von CHF 18'296.25 (Budget 2023: CHF 14'000.--, Rechnung 2022: CHF 5'674.35). Aufgrund der registrierten Zunahme der passiven Teilungsfälle mussten die Rückstellungen für Steuerteilungen der natürlichen Personen um CHF 20'000.-- erhöht werden.
- In den vergangenen Jahren wurde der Budgetbetrag für die Quellensteuern reduziert, nachdem die veranschlagten Beträge jeweils nicht erreicht wurden. Bereits im letzten Rechnungsjahr erfolgte eine starke Erholung (CHF 73'998.45). Im Rechnungsjahr 2023 belaufen sich die Quellensteuererträge auf CHF 64'946.30 und liegen damit um CHF 24'946.30 über dem Budget. Der Bestand an quellensteuerpflichtigen und erwerbstätigen Ausländern kann sich rasch ändern, was zu entsprechenden Ertragsschwankungen führt.
- Die Gewinnsteuern der juristischen Personen liegen CHF 181'829.-- über dem Budget und CHF 75'865.70 unter dem Vorjahr. Ein Blick auf die Resultate der letzten Jahre dokumentiert die eindrucklichen Schwankungen bei den Gewinnsteuern: Rechnung 2023: CHF 1'346'829.-- Rechnung 2022: CHF 1'422'694.70, Rechnung 2021: CHF 1'786'183.25, Rechnung 2020: CHF 845'071.70, Rechnung 2019: CHF 572'212.95. Folgende Bemerkungen können zum Resultat 2023 angebracht werden:
 - Die Mehrerträge gegenüber dem Budget sind zwei Firmen zu verdanken, die einschliesslich der entstandenen Doppelleffekte je rund CHF 100'000.-- mehr Steuern eingebracht haben. Während eine Firma ihren steuerbaren Gewinn steigern konnte, ist die andere Firma neu in Lyssach steuerpflichtig.
 - Für eine veranlagte Rückzahlung von Gewinnsteuern des Jahres 2022, die erst im nächsten Rechnungsjahr erfolgen wird, wurde eine Rückstellung von CHF 60'000.-- gebildet.
 - Abschliessend ist darauf hinzuweisen, dass die Erträge von sehr wichtigen Steuerpflichtigen auf länger zurückliegenden provisorischen Vorjahres-taxationen basieren, sodass in den kommenden Jahren wesentliche Korrekturen, sowohl in positiver wie negativer Hinsicht, nicht ausgeschlossen werden können.
- Die Erträge aus Steuerausscheidungen der juristischen Personen sind seit Jahren extremen Schwankungen unterworfen. Mit CHF 22'713.90 wird im Jahr 2023 ein vergleichsweise bescheidenes Resultat ausgewiesen. Nachdem das Bundesgericht die Beschwerde einer steuerpflichtigen Firma gutgeheissen hat, musste ein Anteil von rund CHF 115'000.-- eines verbuchten Teilungsertrages aus dem Jahr 2012 zurückerstattet werden. Ohne diese Rückerstattung wären die Erträge über dem Budget (CHF 100'000.--) und fast auf dem Niveau des Vorjahres (CHF 139'642.60) gelegen.
- Für passive Steuerteilungen von Gewinnsteuern juristischer Personen mussten CHF 27'035.50 (Budget: CHF 10'000.--, Rechnung 2022: CHF 4'181.20) aufgewendet werden. Der einmalige Mehraufwand ist die Folge der Verlegung der Betriebsstätte einer Firma.
- Mit Blick auf das hängige Verfahren vor Bundesgericht war für den erwähnten Teilungsfall aus dem Steuerjahr 2012 eine Rückstellung von CHF 120'000.-- gebildet worden. Diese konnte nun aufgelöst werden, sodass netto aufgelöste Rückstellungen von CHF 119'000.-- für Steuerteilungen juristischer Personen (Budget: - CHF 1'000.--) zu Buche schlagen.

9101 Sondersteuern

- Es wurden eine beträchtliche Anzahl Grundstücksgewinne, teilweise mit erheblichen steuerbaren Gewinnen, veranlagt. Daraus resultieren Erträge von CHF 131'037.20 (Budget: CHF 30'000.--).
- Im Vorjahr konnte aus einem einzelnen Grundstücksgewinn ein Steuerertrag von fast 1 Mio. Franken verbucht werden, welcher das Rechnungsergebnis entscheidend beeinflusst hatte. Diesbezüglich wird es nachträglich noch zu einer betrieblichen Verlustverrechnung kommen, sodass dieser Ertrag unverändert als provisorisch zu betrachten ist.
- Auch im Fall einer im Rechnungsjahr 2023 verbuchten Grundstücksgewinnsteuer wird es zu einer solchen betrieblichen Verlustverrechnung kommen. Aufgrund der Angaben der Steuerverwaltung konnte eine entsprechende Rückstellung mit CHF 9'100.-- genau berechnet und vorgenommen werden.
- Wie schon im Vorjahr sind sehr grosse Erträge aus Sondersteuern eingetroffen, sodass das Budget deutlich übertroffen wird (Rechnung 2023: CHF 81'855.45, Budget: CHF 45'000.--, Rechnung 2022: CHF 92'469.95). Dies ist eine Folge von hohen Kapitalauszahlungen aus Pensionskassen. In den letzten Jahren lässt sich ein Trend feststellen, die Pensionskassenguthaben in Kapitalform zu beziehen.

9102 Liegenschaftssteuern

- Der Grosse Rat des Kantons Bern hatte in der Märzsession 2017 beschlossen, im Jahr 2020 eine Allgemeine Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke durchzuführen (AN20), um die amtlichen Werte der Marktentwicklung anzupassen. Der dabei anvisierte Zielmedianwert der amtlichen Werte führte zu rechtlichen Auseinandersetzungen, die bis vor Bundesgericht führten. Nähere Erläuterungen dazu finden sich in den Vorberichten zum Finanzplan 2020-2025 und zum Budget 2021. Inzwischen war die Frage des Zielmedianwertes ein zweites Mal vor Bundesgericht und endete im Dezember 2021 mit einer Niederlage des Grossen Rates des Kantons Bern. Diesem Urteil soll im Rahmen einer kommenden Revision des kantonalen Steuergesetzes und mit einer Neugestaltung der amtlichen Bewertung Rechnung getragen werden.
- Eine erste gemeindeweise Hochrechnung über die Auswirkungen der AN20 der Steuerverwaltung des Kantons Bern vom September 2019 zeigte extreme Unterschiede zwischen den Gemeinden. Vereinzelt Gemeinden durften Mehrerträge von über 50 % erwarten (Saanen 153 %), während andere Gemeinden gar mit einem Rückgang rechnen müssen. Leider gehört zu Letzteren auch die Gemeinde Lyssach. Eine konkretere Hochrechnung vom Februar 2020 prognostizierte für Lyssach einen Rückgang der amtlichen Werte von 522,7 Mio. auf 498.2 Mio. Franken, d.h. um 4.7 %. Dementsprechend wurden die Liegenschaftsteuererträge in den letzten Budgets reduziert. Gleichzeitig führte die AN20 bei der Abt. Amtliche Bewertung der Steuerverwaltung des Kantons Bern zu grossen Arbeitsrückständen, welche die Budgetierung zuletzt erschwerte.
- In den Jahren 2020 und 2021 waren die Liegenschaftssteuern zwar zurückgegangen, nicht aber im befürchteten Ausmass. Bereits im Rechnungsjahr 2022 erfolgte erstmals wieder eine Zunahme der Erträge. Im vorliegenden Rechnungsjahr 2023 steigen die Liegenschaftssteuern im Vergleich zum Vorjahr um CHF 18'559.35 auf nunmehr CHF 709'211.45. Das Budget wird um nicht weniger als CHF 39'211.45 übertroffen. Auch wenn immer noch Arbeitsrückstände bestehen, konnte die kantonale Steuerverwaltung im vergangenen Jahr eine grosse Anzahl der aufgelaufenen Pendenzen erledigen. Dazu gehören nicht nur ausstehende Neubewertungen aufgrund der AN20, sondern auch Neubewertungen aufgrund von Neubauten und baulichen Veränderungen. Letztere waren schliesslich für die Mehrerträge verantwortlich. Bei der nächsten Budgetierung wird man damit endlich wieder auf genauere Grundlagen abstellen können.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

- Der Finanzausgleich 2023 bemisst sich aufgrund der Steuererträge der Jahre 2020 bis 2022. Der massgebende harmonisierte Steuerertragsindex (HEI) der Gemeinde Lyssach beträgt 133.28 (kantonales Mittel = 100). Betrachtet man den HEI der einzelnen vergangenen Jahre (2012: 174.24, 2013: 155.93, 2014: 127.62, 2015: 165.48, 2016: 145.43, 2017: 167.13, 2018: 149.95, 2019: 111.48, 2020: 133.22, 2021: 157.91 2022: 110.30), fallen beträchtliche Unterschiede auf. Diese entstehen zur Hauptsache durch die Schwankungen bei den Steuererträgen der juristischen Personen. Der HEI dokumentiert u.a. den massiven Einbruch der Steuererträge im Jahr 2019 wie auch die starke Erholung im Jahr 2021.
- Im Rechnungsjahr 2023 hatte die Gemeinde Lyssach CHF 497'036.-- in den Finanzausgleich einzuzahlen, womit das Budget um vergleichsweise geringfügige CHF 7'036.-- überschritten wird. Der Beitrag liegt damit auf gleicher Höhe wie im Vorjahr (CHF 497'048.--).
- Im mehrjährigen Vergleich erreicht der Beitrag 2023 keine Spitzenwerte, obwohl das ertragsschwache Jahr 2019 aus der Berechnung entfallen ist. Dieses wurde ersetzt durch das ebenfalls schwache Jahr 2022. Der schwache HEI 2022 steht im Widerspruch zum sehr guten Rechnungsergebnis. Dies hat folgende Gründe: Das Rechnungsergebnis 2022 war hauptsächlich Grundstückgewinnsteuern zu verdanken, welche beim Finanzausgleich unberücksichtigt bleiben. Weiter erfolgte wegen eines ungerechtfertigten Doppeleffekts eine Rückzahlung von über CHF 500'000.-- an eine juristische Person. Beim Finanzausgleich wurde diese Rückzahlung berücksichtigt, während sie beim Rechnungsabschluss durch die Auflösung der dafür gebildeten Rückstellung eliminiert werden konnte.
- Das genehmigte Budget 2024 kalkuliert mit einem Rückgang der Beiträge in den Finanzausgleich um rund CHF 50'000.-- im Vergleich zum Budget 2023. Die in der vorliegenden Rechnung verbuchten Mehrerträge werden zur Folge haben, dass die Gemeinde Lyssach statt mit einem Rückgang mit einem Anstieg des Beitrages rechnen muss.

9500 Ertragsanteile übrige

- Da im Kanton Bern die Nachkommen keinen Erbschafts- und Schenkungssteuern unterliegen, fallen solche nur sporadisch an. Im Jahr 2023 konnte allerdings ein nicht budgetierter Betrag von CHF 28'125.90 vereinnahmt werden.
- Seit dem Inkrafttreten von STAF am 1. Januar 2020 erhalten die Gemeinden einen Anteil an der direkten Bundessteuer als Kompensation für die durch STAF verursachten Ertragsausfälle. Der Anteil wird den Gemeinden im Verhältnis der Gewinnsteuern der juristischen Personen (inkl. Teilungen) der vorangegangenen fünf Jahre ausgeschüttet. Zusätzlich wird auch der Steueranteil der juristischen Personen an den Gesamtsteuern der Gemeinde gewichtet. Bereits die ersten Jahre haben gezeigt, dass die Budgetierung dieses Ertrags nicht einfach ist, da die zu verteilenden Bundessteuern Schwankungen unterliegen und die erwähnte Gewichtung kaum vorausberechnet werden kann.
- Mit CHF 139'191.65 liegt der im Jahr 2023 erhaltene Ertragsanteil deutlich über dem Budget (CHF 115'000.--), wie auch über den zwei vorangegangenen Jahren (Rechnung 2022: CHF 112'365.80, Rechnung 2021: CHF 115'803.60, Rechnung 2020: CHF 109'688.90). Da erstmals das sehr ertragsstarke Jahr 2021 in die Berechnung einbezogen wurde, ist der Anteil der Gemeinde Lyssach am zu verteilenden Betrag von 0.493576 % auf 0.612430 % gestiegen. Der gesamte Anteil der bernischen Gemeinden belief sich im Jahr 2023 auf 22.7 Mio. Franken.

9610 Zinsen

- Wie unter Ziffer 1.8. Bilanz/Fremdkapital beschrieben, ist das letzte Schulscheindarlehen der Gemeinde Lyssach Ende Juni 2023 ohne Refinanzierung zurückbezahlt worden, sodass die Gemeinde Lyssach seither ohne feste Schulden dasteht. In der Erfolgsrechnung 2023 ist damit lediglich noch ein Zinsaufwand CHF 349.98 (Budget: CHF 1'000.--) verbucht.
- Nach einer jahrelangen Tiefzinsphase hatten die Finanzinstitute in den Jahren 2021 und 2022 sogar Negativzinsen auf Bankguthaben erhoben. Unglücklicherweise hatte die Gemeinde Lyssach ausgerechnet in dieser Zeit durch die aussergewöhnlich hohen Steuererträge einen sehr grossen Liquiditätszufluss und damit hohe flüssige Mittel zu verzeichnen. Vertretbare und risikoschwache Anlagemöglichkeiten fehlten weitgehend. Im Vorjahr

musste die Gemeinde Lyssach daher für Negativzinsen CHF 9'587.88 aufwenden. Seit Sommer 2022 hat sich die Situation grundlegend geändert. Aufgrund der galoppierenden Teuerung haben die Notenbanken die Leitzinsen seither in zahlreichen Schritten erhöht. Im Jahr 2023 sind damit keine Negativzinsen mehr angefallen, sodass der budgetierte Betrag von CHF 2'500.-- nicht verwendet werden musste. Vielmehr konnten auf den hohen flüssigen Mitteln nicht budgetierte Zinserträge von CHF 15'243.32 erwirtschaftet werden.

- Die gestiegenen Zinssätze haben auch die intern verrechneten kalkulatorischen Zinsen sowohl auf der Aufwand- wie auf der Ertragsseite stark erhöht, sodass diese über den budgetierten Beträgen liegen. Insbesondere die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (Funktion 7201) profitiert wegen ihrem hohen Bestand in der Vorfinanzierung Werterhalt von dieser Zinserhöhung.
- Der Wert der Aktien der BKW AG steigt seit einigen Jahren sukzessive. Im Jahr 2023 haben die von der Gemeinde Lyssach gehaltenen Aktien eine weitere Wertsteigerung erfahren, woraus ein nicht budgetierter Buchgewinn von CHF 23'000.-- resultiert. Der Gemeinderat hat am 18. März 2024 beschlossen, diesen Buchgewinn gestützt auf Art. 2 Abs. 1 des Reglementes über die Spezialfinanzierung Schwankungsreserven in die Schwankungsreserven einzulegen. Dabei wurde berücksichtigt, dass die Bewertung der Aktien am Bilanzstichtag sehr hoch war und aufgrund der unsicheren Wirtschaftsaussichten ein Risiko von Kursverlusten besteht.

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

- Seit einiger Zeit befassen die Bau- und Umweltkommission und der Gemeinderat mit der Zukunft der Liegenschaft Schulhausstrasse 7. Inzwischen sind zwei der drei Wohnungen gekündigt. Die Flüchtlingsorganisation, welche in diesen Wohnungen Asylsuchende untergebracht hatte, hat kein Interesse mehr an den Wohnungen. Eine Wiedervermietung ist aufgrund des schlechten Zustandes praktisch ausgeschlossen. Die erwähnten Gemeindebehörden haben sich mehrheitlich gegen eine Veräusserung der Liegenschaft ausgesprochen. Vielmehr soll ein Umbau bzw. eine Sanierung des Gebäudes geprüft werden. Dazu hat der Gemeinderat auf Antrag der Bau- und Umweltkommission mit Beschluss vom 1. Mai 2023 eine Projektstudie bei einem Architekturbüro in Auftrag gegeben. Gleichzeitig wurde ein erster Nachkredit von CHF 5'000.-- beschlossen. Aufgrund der getroffenen Abmachung wurden für die Projektstudie schliesslich CHF 9'693.-- aufgewendet. Die Studie schlägt eine vollständige Sanierung des bestehenden Gebäudes und die Ergänzung eines Anbaus vor, sodass schlussendlich 6 Mietwohnungen entstehen. Die Gemeindebehörden werden dieses Projekt im Jahr 2024 weiterverfolgen.

9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge

- Unter Ziffer 1.5. wurde bereits über die Auflösung der Neubewertungsreserve in den Jahren 2021 bis 2025 sowie das genehmigte Reglement über die Spezialfinanzierung Schwankungsreserve informiert.
- Nach der obligatorischen Überführung eines Teils der Neubewertungsreserve in die Schwankungsreserve nach Art. T2-3 Abs. 5 der Gemeindeverordnung des Kantons Bern verblieb eine Neubewertungsreserve von CHF 571'692.55. Diese ist innerhalb von 5 Jahren, d.h. in den Jahren 2021 bis 2025, linear aufzulösen. Die dritte Tranche dieser Auflösung von CHF 114'338.51 wurde der vorliegenden Jahresrechnung im Konto 9950.4896.01 gutgeschrieben.
- Gestützt auf Art. 2 Abs. 4 des Reglementes über die Spezialfinanzierung Schwankungsreserve hat der Gemeinderat die Möglichkeit, die aufgelöste Neubewertungsreserve ganz oder teilweise in die Schwankungsreserve einzulegen. Der Gemeinderat hat am 18. März 2024 entschieden, von einer solchen zusätzlichen Einlage abzusehen, um die Mittel nicht in der Schwankungsreserve zu binden.

9900 Nicht aufgeteilte Posten

- Nach Art. 84 und 85 der Gemeindeverordnung des Kantons Bern müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Sie entsprechen der Differenz Nettoinvestitionen zu ordentlichen Abschreibungen, höchstens aber dem Ertragsüberschuss. Diese Vorschrift betrifft nur den Allgemeinen Haus-

halt. Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen sind keine zusätzlichen Abschreibungen zulässig. Zusätzliche Abschreibungen werden nicht als Wertberichtigung im Verwaltungsvermögen verbucht, sondern werden als finanzpolitische Reserve unter dem Eigenkapital bilanziert.

- Die Auflösung dieser finanzpolitischen Reserve richtet sich nach Art. 85 Abs. 3 GV. Eine Auflösung erfolgt, wenn im Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss des Allgemeinen Haushalts resultiert und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) unter einen Wert von 30 % fällt.
- Der Allgemeine Haushalt hat im Jahr 2023 zwar einen Ertragsüberschuss rund 0.5 Mio. Franken erwirtschaftet. Allerdings sind die ordentlichen Abschreibungen höher als die Nettoinvestitionen. Aus diesem Grund müssen und dürfen keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.
- Mit dem Wegfall der Abschreibungen aus dem HRM2-Übergang von rund CHF 420'000.-- steigt ab dem Jahr 2024 die Wahrscheinlichkeit, dass bei einem erneuten Ertragsüberschuss zusätzliche Abschreibungen vorzunehmen sind. Allerdings wurden die bisherigen Auswirkungen von HRM2 vom kantonalen Amt für Gemeinden und Raumordnung Jahr 2022 evaluiert. Aufgrund der kommunizierten Ergebnisse ist zu erwarten, dass die Vorschriften über die zusätzliche Abschreibungen mit Wirkung ab 2026 abgeschafft werden.

4.2. Investitionsrechnung

| Konto | Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|-------|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 2 | Bildung Netto Ausgaben | 61'757.70 | 61'757.70 | 100'000.00 | 100'000.00 | 157'737.45 | 157'737.45 |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung Netto Ausgaben | 82'656.50 | 82'656.50 | 80'000.00 | 80'000.00 | | |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung Netto Ausgaben | 130'500.75 | 79'201.70 51'299.05 | 242'000.00 | 36'000.00 206'000.00 | 214'666.05 | 45'000.00 169'666.05 |
| 9 | Finanzen und Steuern Netto Einnahmen | 79'201.70 195'713.25 | 274'914.95 | 36'000.00 386'000.00 | 422'000.00 | 45'000.00 327'403.50 | 372'403.50 |
| | Total | 354'116.65 | 354'116.65 | 458'000.00 | 458'000.00 | 417'403.50 | 417'403.50 |
| | Gesamttotal | 354'116.65 | 354'116.65 | 458'000.00 | 458'000.00 | 417'403.50 | 417'403.50 |

5. Sachgruppen

5.1. Erfolgsrechnung

| | AUFWAND | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | | | | | |
|--|------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | | | | |
| 30 Personalaufwand | CHF | | 852'952.53 | | CHF | 875'700.00 | CHF | 853'734.95 | | | | |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | CHF | | 955'089.05 | | CHF | 1'322'450.00 | CHF | 846'460.69 | | | | |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | CHF | | 507'453.05 | | CHF | 559'700.00 | CHF | 495'852.40 | | | | |
| 34 Finanzaufwand | CHF | | 41'249.08 | | CHF | 24'350.00 | CHF | 28'704.59 | | | | |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | CHF | | 173'149.85 | | CHF | 166'750.00 | CHF | 166'668.05 | | | | |
| 36 Transferaufwand | CHF | | 4'020'893.39 | | CHF | 4'164'950.00 | CHF | 3'901'843.55 | | | | |
| 37 Durchlaufende Beiträge | CHF | | 3'000.00 | | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | | | | |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | CHF | | 23'000.00 | | CHF | 0.00 | CHF | 7'900.00 | | | | |
| 39 Interne Verrechnungen | CHF | | 64'991.90 | | CHF | 60'150.00 | CHF | 59'705.05 | | | | |
| 3 Total Aufwand | CHF | | 6'641'778.85 | | CHF | 7'174'050.00 | CHF | 6'360'869.28 | | | | |
| ERTRAG | | | | | | | | | | | | |
| 40 Fiskalertrag | | CHF | 5'250'885.80 | | CHF | 4'647'600.00 | CHF | 5'879'097.55 | | | | |
| 41 Regalien und Konzessionen | | CHF | 62'051.85 | | CHF | 57'000.00 | CHF | 56'832.70 | | | | |
| 42 Entgelte | | CHF | 834'012.26 | | CHF | 727'300.00 | CHF | 775'438.60 | | | | |
| 43 Verschiedene Erträge | | CHF | 0.00 | | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | | | | |
| 44 Finanzertrag | | CHF | 232'060.52 | | CHF | 176'100.00 | CHF | 182'992.42 | | | | |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | CHF | 22'078.75 | | CHF | 87'900.00 | CHF | 15'887.25 | | | | |
| 46 Transferertrag | | CHF | 573'664.57 | | CHF | 779'800.00 | CHF | 524'253.50 | | | | |
| 47 Durchlaufende Beiträge | | CHF | 3'000.00 | | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | | | | |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | CHF | 114'338.51 | | CHF | 114'300.00 | CHF | 114'338.51 | | | | |
| 49 Interne Verrechnungen | | CHF | 64'991.90 | | CHF | 60'150.00 | CHF | 59'705.05 | | | | |
| 4 Total Ertrag | | CHF | 7'157'084.16 | | CHF | 6'650'150.00 | CHF | 7'608'545.58 | | | | |
| ABSCHLUSS | | | | | | | | | | | | |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung | CHF | 542'777.46 | CHF | 27'472.15 | CHF | 1'050.00 | CHF | 524'950.00 | CHF | 1'264'927.05 | CHF | 17'250.75 |
| 9 Abschluss Gesamthaushalt | CHF | 542'777.46 | CHF | 27'472.15 | CHF | 1'050.00 | CHF | 524'950.00 | CHF | 1'264'927.05 | CHF | 17'250.75 |
| | CHF | 7'184'556.31 | CHF | 7'184'556.31 | CHF | 7'175'100.00 | CHF | 7'175'100.00 | CHF | 7'625'796.33 | CHF | 7'625'796.33 |

5.2. Investitionsrechnung

| AUSGABEN | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | | | |
|---|---------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | | |
| 50 Sachanlagen | CHF | 232'363.80 | CHF | 337'000.00 | CHF | 329'535.25 | | |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | | |
| 52 Immaterielle Anlagen | CHF | 30'551.15 | CHF | 85'000.00 | CHF | 42'868.25 | | |
| 54 Darlehen | CHF | 12'000.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | | |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | | |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | | |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | | |
| 5 Total Ausgaben | CHF | 274'914.95 | CHF | 422'000.00 | CHF | 372'403.50 | | |
| ENNAHMEN | | | | | | | | |
| 60 Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen | | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | |
| 61 Rückerstattungen | | CHF | 0.00 | CHF | 9'000.00 | CHF | 0.00 | |
| 62 Abgang immaterielle Anlagen | | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | |
| 63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | CHF | 78'001.70 | CHF | 27'000.00 | CHF | 45'000.00 | |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | | CHF | 1'200.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | |
| 65 Übertrag von Beteiligungen | | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | |
| 66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | |
| 67 Durchlaufende Investitionsbeiträge | | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | CHF | 0.00 | |
| 6 Total Einnahmen | | CHF | 79'201.70 | CHF | 36'000.00 | CHF | 45'000.00 | |
| 59 Übertrag an Bilanz | CHF | 79'201.70 | CHF | 36'000.00 | CHF | 45'000.00 | | |
| 69 Übertrag an Bilanz | | CHF | 274'914.95 | | CHF | 422'000.00 | CHF | 372'403.50 |
| Nettoinvestitionen | CHF | 195'713.25 | CHF | 386'000.00 | CHF | 327'403.50 | | |

6. Geldflussrechnung

Einwohnergemeinde Lyssach

| Bezeichnung | CHF | CHF |
|---|-------------------|---------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 527'982.87 | 1'223'763.00 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 495'502.15 | 485'081.05 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 23'000.00 | 7'900.00 |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital | -114'338.51 | -114'338.51 |
| (-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV | -23'000.00 | -7'900.00 |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV | 1'167.00 | 2'000.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | -21'376.77 | 133'498.01 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 3'359.00 | 2'092.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 406.55 | -255.75 |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten | -28'802.19 | -54'824.97 |
| Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen | 151'110.00 | -534'610.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | 29'153.90 | 6'564.25 |
| (-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen | -107'500.00 | 1'500.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen | 6'481.85 | -1'317.80 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | 943'145.85 | 1'149'151.28 |
| Geldfluss Wasserversorgung | | |
| (-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss | -9'322.85 | 10'315.30 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 7'028.05 | 5'848.50 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 1'961.85 | -481.65 |
| Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt | 25'921.60 | 29'168.45 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung | 25'588.65 | 44'850.60 |
| Geldfluss Abwasserentsorgung | | |
| (-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss | -18'149.30 | -17'250.75 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 4'922.85 | 4'922.85 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 0.00 | 3'854.75 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 1'377.80 | 9'488.45 |
| Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt | 118'667.65 | 122'930.15 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung | 106'819.00 | 123'945.45 |

6. Geldflussrechnung (Fortsetzung)

Einwohnergemeinde Lyssach

| Bezeichnung | CHF | CHF |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Geldfluss Abfall | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 14'794.59 | 30'848.75 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | -5'746.60 | 2'822.30 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 13'212.55 | 587.45 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 1'800.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall | 22'260.54 | 36'058.50 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe | 154'668.19 | 204'854.55 |
| Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 1'097'814.04 | 1'354'005.83 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV | -208'650.50 | -155'401.75 |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV | -12'000.00 | 0.00 |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV | 1'200.00 | 0.00 |
| (-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV | -700'000.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | -919'450.50 | -155'401.75 |
| Geldfluss Wasserversorgung | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung | -24'368.15 | -108'509.55 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung | -24'368.15 | -108'509.55 |
| Geldfluss Abwasserentsorgung | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung | 16'048.65 | -92'974.20 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung | 16'048.65 | -92'974.20 |
| Geldfluss Abfall | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall | 0.00 | 0.00 |

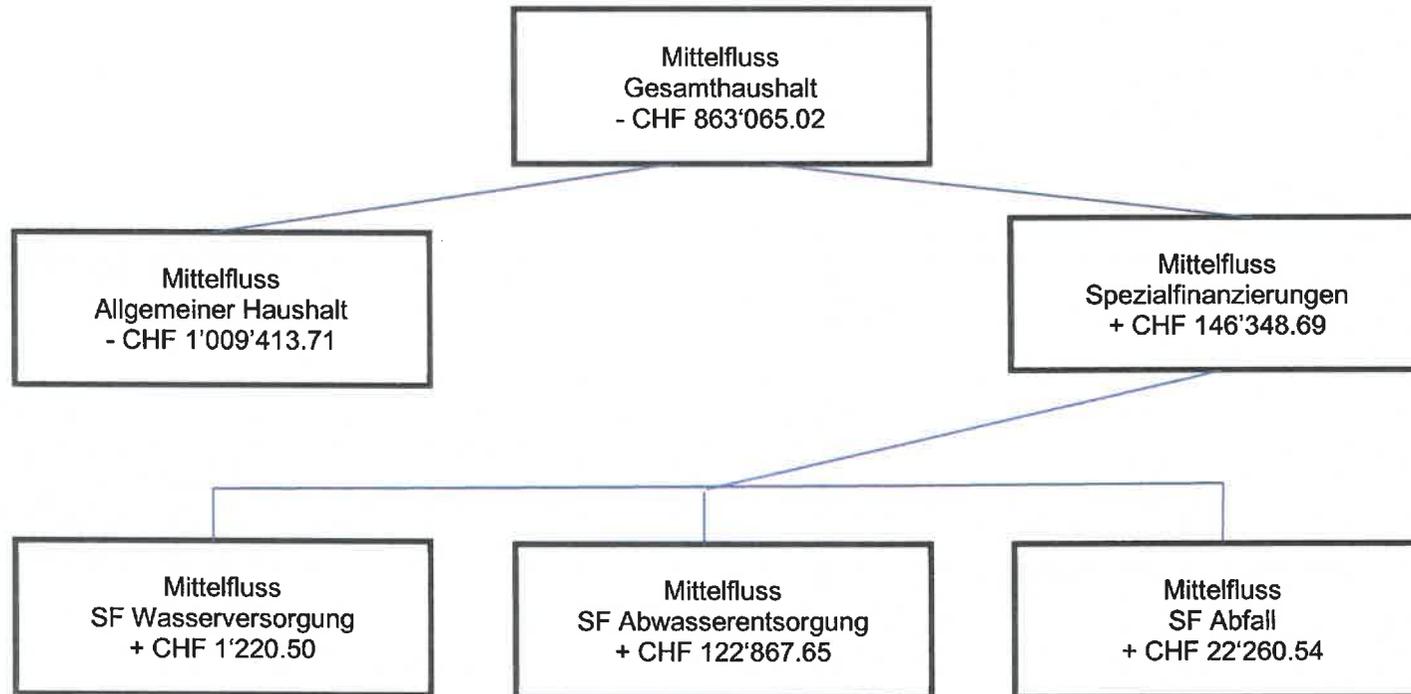
6. Geldflussrechnung (Fortsetzung)

Einwohnergemeinde Lyssach

| Bezeichnung | CHF 2023 | CHF 2022 |
|--|----------------------|---------------------|
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe | -8'319.50 | -201'483.75 |
| Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -927'770.00 | -356'885.50 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | | |
| (-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten | -32'282.81 | -28'806.00 |
| (-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -1'000'000.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK | -826.25 | -760.00 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | -1'033'109.06 | -29'566.00 |
| Total Geldfluss (alle) | -863'065.02 | 967'554.33 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1. | 3'832'968.57 | 2'865'414.24 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12. | 2'969'903.55 | 3'832'968.57 |
| <i>Kontrollrechnung: Differenz</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> |

KOMMENTAR ZUR GELDFLUSSRECHNUNG

Die Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel aufgeteilt in 3 Geldflüsse (betriebliche Tätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit). Die Geldflüsse des steuerfinanzierten Haushaltes (Einwohnergemeinde Allgemeiner Haushalt) und die Geldflüsse der ausgewerteten Spezialfinanzierungen (Gemeindebetriebe) werden separat dargestellt. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit ergibt sich aus den Ein- und Auszahlungen der laufenden Geschäftstätigkeit. Er sollte mittelfristig den Geldabfluss für die Investitionstätigkeit decken. Die in der vorliegenden Rechnung abgedruckte Geldflussrechnung zeigt nicht das vollständige Berechnungsschema, sondern lediglich die für die Gemeinde Lyssach gegenwärtig relevanten Positionen.



Das obenstehende Schema fasst die Geldflüsse für den Allgemeinen Haushalt und die separat ausgewerteten Spezialfinanzierungen zusammen. Der Allgemeine Haushalt umfasst neben der betrieblichen Tätigkeit und den Investitionen des Verwaltungsvermögens auch die Mittelflüsse aus Finanzierung und die Zu- und Abgänge von Finanzanlagen.

Nach zwei Jahren mit hohen Geldzuflüssen resultiert im Rechnungsjahr 2023 ein beträchtlicher Geldabfluss von CHF 863'065.02. Dieser ist darauf zurückzuführen, dass ein Schuldscheindarlehen von 1 Mio. Franken ohne Refinanzierung zurückbezahlt wurde und eine Festgeldanlage von 0.7 Mio. Franken angelegt wurde. Unter Ausschluss dieser beiden Transaktionen würde ein Geldzufluss von CHF 836'934.98 resultieren, was dokumentiert, dass das Rechnungsjahr 2023 finanziell sehr erfolgreich war.

Die Spezialfinanzierungen weisen einen Liquiditätszufluss von CHF 146'348.69 aus, der hauptsächlich von der Abwasserentsorgung stammt. Die Abfallentsorgung trägt CHF 22'260.54 zum Ergebnis bei. Demgegenüber ist der Zufluss bei der Wasserversorgung mit CHF 1'220.50 bescheiden. Trotzdem ist es der erste Mittelzufluss der Wasserversorgung seit Einführung von HRM2 und der Geldflussrechnung. In den Jahren 2016 bis 2022 wies die Spezialfinanzierung Wasserversorgung immer Mittelabflüsse aus. Die Finanzplanung 2023-2028 zeigte auf, dass bei der Wasserversorgung mittelfristig voraussichtlich eine Gebührenerhöhung notwendig wird, um die Rechnung im Lot zu halten. Dies bestätigen auch die Geldflussrechnungen.

Im Vorjahr resultierte ein Mittelzufluss von fast 1.0 Mio. Franken, welcher hauptsächlich einem einzelnen hohen Ertrag aus Grundstückgewinnsteuer zu verdanken war.

Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit

Im Rechnungsjahr 2023 wird ein hoher Geldzufluss von CHF 1'097'814.04 ausgewiesen, welcher mit dem guten Rechnungsergebnis des Allgemeinen Haushaltes und den hohen Steuererträgen korreliert. Die drei Spezialfinanzierungen tragen gesamthaft CHF 154'668.19 zum Mittelzufluss bei. Bei der Wasserversorgung und der Abwasserentsorgung resultieren jeweils auffällige Diskrepanzen zwischen den ausgewiesenen Rechnungsergebnissen und den Geldveränderungen. Diese sind auf die Einlagen in den Werterhalt zurückzuführen.

Geldfluss aus Investitionstätigkeit

Die Investitionen führen zu einem Geldabfluss von CHF 927'770.--. Darin ist allerdings auch die eingangs erwähnte Festgeldanlage von CHF 700'000.-- enthalten. Unter Ausschluss dieser Kapitalanlage verursachen die Investitionen einen Geldabfluss von CHF 227'770.--. Dieses Resultat liegt CHF 32'056.75 über den ausgewiesenen Nettoinvestitionen, insbesondere weil die im Vorjahr verbuchte Investition für den Bachdurchlass unter dem BLS-Trassee erst im Jahr 2023 bezahlt wurde. Bei der Abwasserentsorgung führt der Eingang einer Akontozahlung von sollgestellten Subventionen für das Projekt ZpA zu einem Mittelzufluss aus der Investitionstätigkeit. Insgesamt waren die Investitionen im Jahr 2023 unterdurchschnittlich, was sich auch im Liquiditätsbedarf spiegelt.

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit

Der hohe Mittelabfluss aus Finanzierungstätigkeit ist auf die Rückzahlung des letzten Schuldscheindarlehens von 1 Mio. Franken zurückzuführen. Diese Amortisation erfolgte vollständig aus den flüssigen Mitteln. Die Einwohnergemeinde Lyssach steht seither ohne festen Schulden da.

Total Geldfluss

Bereits eingangs wurde dargelegt, dass das Rechnungsjahr 2023 auch in Bezug auf die Liquidität sehr erfolgreich war, obwohl letztlich ein Geldabfluss ausgewiesen wird. Nicht nur in betriebswirtschaftlicher Hinsicht, sondern auch in Bezug auf die Finanzierung weist die Gemeinde Lyssach aktuell eine vorteilhafte Situation auf. Einzig bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung zeichnet sich ab, dass mittelfristig Massnahmen getroffen werden müssen.

Die Ergebnisse der Jahre 2021, 2022 und 2023 führen dazu, dass die Gemeinde Lyssach am Bilanzstichtag eine sehr positive Situation ausweisen kann. Sie verfügt über beträchtliche liquide Mittel und steht ohne feste Schulden dar. Damit verfügt sie im Hinblick auf die finanziellen Herausforderungen der kommenden Jahre über eine gute Ausgangslage.

Abschliessend ist noch zu konstatieren, dass die stark schwankenden Steuererträge nicht nur die Finanzplanung und Budgetierung, sondern auch die Liquiditätsplanung erschweren.

7. Finanzkennzahlen

Zur Beurteilung der Finanzlage und deren Entwicklung wird nicht nur auf die absoluten Ergebnisse von Jahresrechnungen, Budgets und Finanzplanungen, sondern zusätzlich auf harmonisierte Kennzahlen abgestellt. Auf diese Weise kann die Entwicklung anschaulich dargestellt werden und es können Vergleiche mit andern Gemeinden, Durchschnittswerten und den Richtwerten des Kantons angestellt werden.

Mit der Einführung des Rechnungsmodells HRM2 im Jahr 2016 wurden die auszuwertenden Finanzkennzahlen neu definiert. Die Berechnungsweisen der vorher bekannten Kennzahlen wurden an HRM2 angepasst. Gleichzeitig wurden zusätzliche Kennzahlen eingeführt. Schliesslich wurde vom Kanton auch geregelt, welche Kennzahlen für den Gesamthaushalt, den Allgemeinen Haushalt und für die einzelnen Spezialfinanzierungen auszuwerten sind.

Die Analyse von Kennzahlen ist hauptsächlich im Vergleich über mehrere Jahre sowie im Vergleich mit anderen Gemeinden sowie Richtwerten interessant und aussagekräftig. Für die unter HRM2 auszuwertenden Kennzahlen existieren bisher keine offiziellen kantonalen Richtwerte. Für die nachfolgende Beurteilung wurde auf folgende Publikationen abgestellt:

- Auswertung/Analyse der Finanzkennzahlen der bernischen Gemeinden für die Jahre 2018 bis 2022 des Vereins „Kantonale Planungsgruppe Bern (KPG)“.
- E-Bericht Gemeindefinanzen 2022 des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern vom Januar 2024. Da noch keine offiziellen Richtwerte festgelegt sind, arbeitet das AGR in diesem Bericht mit unverbindlichen „Abstufungen“, die einer groben Orientierung dienen sollen.

7.1. Gesamthaushalt

| Kennzahl | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Ø 5 Jahre | Kommentar |
|----------------------------|---|------------|------------|------------|-------------------|------------|---|
| Nettoverschuldungsquotient | - 183.69 % | - 128.54 % | - 115.39 % | - 171.98 % | - 186.42 % | - 155.39 % | Gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern (NP/JP) +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. |
| | <p><i>Der NVQ liegt im Minusbereich, da das Finanzvermögen das Fremdkapital deutlich übersteigt. Der Wert hat sich im Rechnungsjahr 2023 dank dem guten Rechnungsergebnis und der Darlehensrückzahlung nochmals verbessert. Paradoxerweise wird im Jahr 2019, welches ein sehr schlechtes Rechnungsergebnis mit tiefen Steuererträge aufwies, der zweitbeste Wert ausgewiesen. Dies ist eine Folge davon, dass die Verschuldung an den Steuererträgen gemessen wird. Ein Quotient von unter 50 % gilt als geringe Nettoverschuldung. Die Gemeinde Lyssach befindet sich damit bezüglich Verschuldung aktuell in einer sehr guten Situation. Dazu trägt allerdings auch die hohe Liquidität der Spezialfinanzierung „Abwasserentsorgung“, bedingt durch den Bestand in der Vorfinanzierung Werterhalt von über 3 Mio. Franken, bei. Schliesslich ist darauf zu verweisen, dass sich Lyssach mit dem Minuswert, bzw. dem Nettovermögen, in guter Gesellschaft befindet. Im Jahr 2022 wiesen 83 % der bernischen Gemeinden einen Minuswert, d.h. ein Nettovermögen, aus. Im gleichen Jahr betrug der Medianwert der bernischen Gemeinden - 82.8 %.</i></p> | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | - 1.00 % | 41.06 % | 486.90 % | 546.69 % | 553.70 % | 306.14 % | Gibt an, in welchem Ausmass die Neuinvestitionen durch selbst erwirtschaftete Mittel finanziert werden konnten. |
| | <p><i>Zum dritten Mal in Folge kann dank erheblichen Ertragsüberschüssen und unterdurchschnittlichen Investitionen ein sehr hoher Selbstfinanzierungsgrad ausgewiesen werden. Dies bedeutet, dass die Gemeinde Lyssach nicht nur ihre Investitionen vollständig aus erwirtschafteten Mitteln finanzieren konnte, sondern zusätzlich beträchtliche Mittel für künftige Investitionen oder den Schuldenabbau erarbeitet hat. Auch der 5-Jahres-Mittelwert dokumentiert, dass innerhalb dieser Zeit Finanzierungsüberschüsse erarbeitet wurden, die für den Schuldenabbau oder künftige Investitionen zur Verfügung stehen. Dies ist nicht zuletzt deshalb wichtig, weil die Gemeinde Lyssach in den Jahren 2011 bis 2015 ununterbrochen Werte von unter 100 % erzielt hatte, d.h. sie hatte in diesen Jahren die Investitionen teilweise aus den finanziellen Reserven oder mittels neuen Schulden finanzieren müssen.</i></p> | | | | | | |

| Kennzahl | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Ø 5 Jahre | Kommentar |
|--------------------------------------|---|------------|------------|------------|-------------------|------------|---|
| Zinsbelastungsanteil | - 0.25 % | - 0.28 % | - 0.09 % | - 0.11 % | - 0.40 % | - 0.22 % | Sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. |
| | <i>Die Kennzahl liegt im Minusbereich, weil die Zinserträge den Zinsaufwand übersteigen. Die Gemeinde Lyssach ist damit nur unwesentlich durch Zinsen belastet. Die Kennzahl hat im Rechnungsjahr 2023 dank der gestiegenen Zinserträge auf den liquiden Mitteln deutlich zugenommen. Zudem hat die Gemeinde Lyssach seit Sommer 2023 keine festen Schulden mehr zu verzinsen. Rund 51 % der bernischen Gemeinden wiesen im Jahr 2022 einen Minuswert aus (Medianwert 2018-2022 -0.05 %).</i> | | | | | | |
| Bruttoverschuldungsanteil | 5.09 % | 24.23 % | 19.87 % | 17.22 % | 3.30 % | 14.01 % | Sagt aus, welcher Anteil des Finanzertrages für den Abbau der Bruttoschulden benötigt würde. |
| | <i>Dank der Rückzahlung des Schuldscheindarlehens von 1 Mio. Franken im Sommer 2023 und der Tatsache, dass die Gemeinde Lyssach seither keine festen Schulden mehr hat, sinkt die Kennzahl auf einen langjährigen Tiefstwert von 3.30 %. Gemäss den Abstufungen des Kantons hat die Gemeinde Lyssach damit eine sehr gute Verschuldungssituation. Der Medianwert 2018-2022 der bernischen Gemeinden beträgt 46.3 %.</i> | | | | | | |
| Investitionsanteil | 3.74 % | 11.26 % | 5.85 % | 6.19 % | 4.48 % | 6.28 % | Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen, bzw. deren Anteil an den Gesamtausgaben. |
| | <i>Gemäss den Abstufungen des Kantons gilt ein Wert von unter 10 % als schwache Investitionstätigkeit. Der Wert von 4.48 % bestätigt damit, dass die Investitionen im Jahr 2023 bescheiden waren. Der Medianwert der bernischen Gemeinden 2018-2022 lag bei 11.9 %. Demgegenüber zeigt der 5-Jahres-Mittelwert der Gemeinde Lyssach eine schwache Investitionstätigkeit von 6.28 %. Es ist allerdings beizufügen, dass in den Jahren 2011 bis 2015 sehr hohe Investitionsausgaben vorausgegangen waren.</i> | | | | | | |
| Kapitaldienstanteil | 8.01 % | 7.71 % | 6.85 % | 6.49 % | 6.77 % | 7.10 % | Gibt Auskunft, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. |
| | <i>Die Kennzahl 2023 wird beeinflusst von der Höhe der Steuererträge, der Zunahme der Abschreibungen und den höheren Zinserträgen, sodass letztlich eine kleine Zunahme der Wertes auf 6.77 % resultiert. Der Medianwert 2018-2022 der bernischen Gemeinden beträgt 4.3 %. Dieser Vergleich zeigt, dass die Gemeinde Lyssach stärker durch den Kapitaldienst belastet ist als die Mehrheit der bernischen Gemeinden. Dies ist auf die aktuell hohen Abschreibungen, bzw. die massiven Investitionen in den Jahren 2011 bis 2015 sowie die beim HRM2-Übergang gewählte minimale Abschreibungsdauer von 8 Jahren zurückzuführen. Gemäss Abstufung des Kantons gilt der Wert der Gemeinde Lyssach als tragbare Belastung.</i> | | | | | | |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner | - 2'736.06 | - 2'448.25 | - 3'275.00 | - 4'250.68 | - 4'841.47 | - 3'518.06 | Die Nettoschuld pro Einwohner dient als Gradmesser für die Verschuldung. Ein negativer Wert entspricht dem Nettovermögen pro Einwohner. |
| | <i>83 % der bernischen Gemeinden wiesen im Jahr 2022 einen Minuswert, d.h. ein Nettovermögen pro Einwohner, aus. Zu den Gemeinden mit Nettovermögen gehört auch Lyssach. Durch die guten Rechnungsergebnisse und entsprechenden Liquiditätszuflüsse hat sich das Nettovermögen in den letzten drei Jahren stark erhöht und erreicht im Jahr 2023 einen Wert von - CHF 4'841.47.</i> | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsanteil | - 14.95 % | 4.52 % | 21.78 % | 23.71 % | 15.29 % | 11.54 % | Gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung von Investitionen oder für den Schuldenabbau zur Verfügung steht und zeigt damit die finanzielle Leistungsfähigkeit. |
| | <i>Der SFA ist die aussagekräftigste Kennzahl, da sie die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde spiegelt. Nur mit einer ausreichenden Selbstfinanzierung ist es einer Gemeinde möglich, ihren Investitionsbedarf zu decken. Die Abstufungen des Kantons bezeichnen einen Wert von über 15 % als gut, Werte von 5 % bis 15 % als mittel und Werte von weniger als 5 % als schwach. In der Vergangenheit war der Wert der Gemeinde Lyssach von starken Schwankungen geprägt. Mit 15.29 % konnte im Rechnungsjahr 2023 erneut ein guter Wert erzielt werden. Dank den Ergebnissen der drei letzten Jahre bewegt sich der 5-Jahres-Schnitt der Gemeinde Lyssach im Bereich des Medianwertes der bernischen Gemeinden (2018-2022: 11.3 %).</i> | | | | | | |

| Kennzahl | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Ø 5 Jahre | Kommentar |
|--|--|----------|----------|----------|-----------------|-----------|---|
| Nettozinsbelastungsanteil | - 1.22 % | 2.27 % | - 0.78 % | - 0.41 % | - 1.24 % | - 0.33 % | Gibt an, welcher Anteil des Steuerertrags für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. |
| | <i>Eine weitere Kennzahl, die Aussagen über die Verschuldungssituation ermöglicht. Auch dieser Wert liegt meistens im Minusbereich, da die Vermögenserträge den Zinsaufwand übersteigen. Eine Ausnahme bildete das Jahr 2020, welches wegen der Abwertung von Liegenschaften des Finanzvermögens eine hohe Nettozinsbelastung auswies.</i> | | | | | | |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner | 2'276.37 | 1'979.94 | 2'588.43 | 3'333.20 | 3'619.48 | 2'764.73 | Das massgebliche Eigenkapital, bestehend aus Bilanzüberschuss und Reserven, wird pro Einwohner ausgewiesen. |
| | <i>Während einigen Jahren hatten Aufwandüberschüsse das Eigenkapital deutlich reduziert, sodass es unter einen Wert von CHF 2'000.– pro Einwohner gefallen war, welcher gemäss den Abstufungen des Kantons nur noch als geringes massgebliches Eigenkapital gilt. Dank drei sehr guten Rechnungsergebnissen hat sich die Kennzahl seither stark verbessert, übersteigt nun den Medianwert 2022 der bernischen Gemeinden von CHF 3'220.– und nähert sich dem Durchschnittswert der bernischen Gemeinden 2022 von CHF 3'954.– an. Diese Vergleiche dokumentieren, dass die Gemeinde Lyssach aktuell über ein solides Eigenkapital verfügt, dieses trotz der markanten Steigerung aber nicht übermässig hoch ist. Als hohes Eigenkapital stuft der Kanton Werte zwischen CHF 4'000.–/EW und CHF 8'000.–/EW, als sehr hohes Eigenkapital Werte von über CHF 8'000.–/EW, ein. Ausserdem ist zu bedenken, dass Lyssach aufgrund des enormen Schwankungspotentials bei den Steuererträgen der juristischen Personen auf ein ausreichendes Eigenkapitalpolster angewiesen ist.</i> | | | | | | |

7.2. Allgemeiner Haushalt

| Kennzahl | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Ø 5 Jahre | Kommentar |
|--------------------------|---|---------|----------|----------|-----------------|-----------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | - 1.00 % | 18.76 % | 800.13 % | 805.65 % | 606.52 % | 683.00 % | Gibt an, welcher Anteil der Neuinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden konnte. |
| | <i>Dank dem erzielten Ertragsüberschuss und den unterdurchschnittlichen Investitionen kann ein sehr guter Selbstfinanzierungsgrad von 606.52 % ausgewiesen werden. Dieser Wert dokumentiert, dass die erarbeitete Selbstfinanzierung das sechsfache der ausgeführten Investitionen beträgt. Dementsprechende finanzielle Reserven konnten im Jahr 2023 geschaffen werden. Nach den Jahren 2019 und 2020, wo die Investitionen weitgehend aus den finanziellen Reserven, bzw. mit der Beschaffung von Fremdkapital, finanziert werden mussten, führen die Ergebnisse 2021, 2022 und 2023 zu einer wesentlichen Entspannung der Finanzlage.</i> | | | | | | |
| Bilanzüberschussquotient | 113.74 % | 80.07 % | 77.58 % | 122.29 % | 129.85 % | 104.66 % | Zeigt die Eigenkapitalbasis, bzw. den Bilanzüberschuss im Verhältnis zum Steuerertrag (+/-Finanzausgleich). |
| | <i>Die Entwicklung des BÜQ in den vergangenen Jahren erscheint auf ersten Blick als sonderbar, weil sie nicht immer nicht den Rechnungsergebnissen korreliert. Die Erklärung dafür findet sich in den stark schwankenden Steuererträgen, welche hier als Berechnungsparameter dienen. Ausserdem zählen die Grundstückgewinnsteuern, welche das Jahresergebnis 2022 entscheidend beeinflusst hatten, nicht zum hier verwendeten Steuerertrag. Trotzdem lässt sich aus der Entwicklung der Kennzahl der letzten Jahre eine erfreuliche Verbesserung der Finanzlage ablesen, welche dem gestiegenen Bilanzüberschuss zu verdanken ist. Die Kennzahl der Gemeinde Lyssach liegt deutlich über dem Medianwert der bernischen Gemeinden, welcher im Jahr 2022 70.2 % betrug. Vom Kanton Bern wird bereits ein Wert ab 60 % als „grosser Bilanzüberschussquotient“ qualifiziert.</i> | | | | | | |

7.3. Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| Kennzahl | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Ø 5 Jahre | Kommentar |
|-------------------------|--|----------|---------|----------|----------------|-----------|--|
| Selbstfinanzierungsgrad | 81.93 % | 32.66 % | 61.66 % | 64.76 % | 96.96 % | 55.72 % | Gibt an, welcher Anteil der Neuinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden konnte. |
| | <i>Im Jahr 2023 konnten die Investitionen, welche allerdings vergleichsweise bescheiden waren, zu 96.96 % aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden. Seit 2019 trifft dies nur auf etwas mehr als die Hälfte der Investitionen zu. Es ist allerdings zu beachten, dass die Finanzierung des Leitungsnetzes in einem sehr langen Zeitraum (80 Jahre Nutzungsdauer) gesichert werden muss. Als Folge des ungenügenden Selbstfinanzierungsgrades steigt aber das zu verzinsende Kapital. Der Bestand des Verwaltungsvermögens liegt über dem Bestand des Eigenkapitals. Die steigenden Zinsen werden die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung in den nächsten Jahren zunehmend belasten. Dies wird in den Finanzplanungen der kommenden Jahre näher zu betrachten sein.</i> | | | | | | |
| Kostendeckungsgrad | 103.18 % | 119.01 % | 92.51 % | 119.75 % | 85.62 % | 102.87 % | Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand, da die Gebühren kostendeckend festzulegen sind. |
| | <i>Im Rechnungsjahr 2023 erwirtschaftete die Wasserversorgung einen Verlust und einen Kostendeckungsgrad von 85.62 %. Der Mittelwert dokumentiert eine ausgeglichene Rechnungssituation. Allerdings rechnet die aktuelle Finanzplanung für die nächsten Jahre mit einer Verschlechterung der Finanzlage.</i> | | | | | | |
| Werterhaltungsquote | 2.55 % | 3.16 % | 3.71 % | 4.27 % | 4.77 % | 3.69 % | Verhältnis zwischen Werterhalt zu Wiederbeschaffungswert |
| | <i>Beim Übergang zu HRM2 am 1. Januar 2016 hatte die Wasserversorgung ihren Werterhalt als Folge von Investitionen vollständig aufgebraucht. Aufgrund der seither geltenden Abschreibungsvorschriften nimmt der Bestand nun trotz weiteren Investitionen langsam zu.</i> | | | | | | |

7.4. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| Kennzahl | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Ø 5 Jahre | Kommentar |
|-------------------------|--|----------|----------|-----------------|-----------------|-----------|--|
| Selbstfinanzierungsgrad | 166.92 % | 82.65 % | 119.40 % | 189.93 % | 603.73 % | 144.32 % | Gibt an, welcher Anteil der Neuinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden konnte. |
| | <i>Mit Ausnahme des Jahres 2020 konnten die Investitionen in der Vergleichsperiode stets vollständig aus dem laufenden Ertrag finanziert werden, so auch im Rechnungsjahr 2023. Der Mittelwert liegt deutlich über 100 % und belegt, dass in den vergangenen Jahren Reserven gebildet werden konnten.</i> | | | | | | |
| Kostendeckungsgrad | 104.16 % | 103.26 % | 94.48 % | 94.08 % | 93.67 % | 97.93 % | Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand, da die Gebühren kostendeckend festzulegen sind. |
| | <i>Zum dritten Mal in Folge schreibt die Abwasserentsorgung einen Verlust und erreicht im Jahr 2023 noch einen Kostendeckungsgrad von 93.67 %. Diese Reduktion des Kostendeckungsgrades ist gewollt: Nachdem das Eigenkapital auf über 0.5 Mio. Franken gewachsen war, hat der Gemeinderat im Jahr 2019 eine Senkung der Grund- und Verbrauchsgebühren beschlossen. Damit soll das hohe Eigenkapital in den kommenden Jahren sukzessive verringert werden.</i> | | | | | | |
| Werterhaltungsquote | 15.18 % | 15.92 % | 16.64 % | 17.36 % | 18.06 % | 16.63 % | Verhältnis zwischen Werterhalt zu Wiederbeschaffungswert |
| | <i>In der Vorfinanzierung „Werterhalt“ der Abwasserentsorgung befinden sich inzwischen rund 3 Mio. Franken. Eine Reduktion der Einlagen in diesen Werterhalt wird erst zulässig sein, wenn der obige Wert 25 % erreicht.</i> | | | | | | |

7.5. Spezialfinanzierung Abfall

| Kennzahl | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Ø 5 Jahre | Kommentar |
|-------------------------|--|----------|----------|----------|----------|-----------|--|
| Selbstfinanzierungsgrad | 100 % | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | Gibt an, welcher Anteil der Neuinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden konnte. |
| | <i>In den letzten Jahren hatte die Abfallentsorgung keine Investitionen zu verzeichnen. In Jahren mit einem Ertragsüberschuss wird daher ein Wert von 100 %, in Jahren mit einem Aufwandüberschuss ein Wert von – 1 % ausgewiesen.</i> | | | | | | |
| Kostendeckungsgrad | 105.16 % | 112.38 % | 108.25 % | 117.62 % | 108.14 % | 110.23 % | Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand, da die Gebühren kostendeckend festzulegen sind. |
| | <i>Seit 2018 hat die Abfallrechnung ununterbrochen mit Ertragsüberschüssen abgeschlossen. Mit Blick auf das inzwischen vorhandene Eigenkapital hat der Gemeinderat auf Antrag der Bau- und Umweltschmission beschlossen, die Kehrichtgrundgebühr per 1. Januar 2023 um CHF 10.– auf CHF 85.– pro Wohnung/Betrieb zu senken. Trotzdem resultiert auch im Rechnungsjahr 2023 ein Gewinn sowie ein Kostendeckungsgrad von 108.14 %.</i> | | | | | | |

8. Antrag der Exekutive

Der Gemeinderat Lyssach hat die vorliegende Jahresrechnung 2023 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 29. April 2024 beschlossen und die in seine Kompetenz fallenden und nicht vorgängig bewilligten Nachkredite genehmigt.

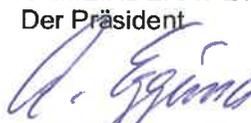
Er beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 12. Juni 2024:

- Von den gesamten Nachkrediten von CHF 335'349.43 Kenntnis zu nehmen.
- Die Jahresrechnung 2023 mit Nettoinvestitionen von CHF 195'713.25 sowie einem Gesamtertragsüberschuss von CHF 515'305.31, bestehend aus den Ertragsüberschüssen des Allgemeinen Haushaltes von CHF 527'982.87 und der Spezialfinanzierung Abfall von CHF 14'794.59 sowie den Aufwandüberschüssen der Spezialfinanzierung Wasserversorgung von CHF 9'322.85 und der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung von CHF 18'149.30, zu genehmigen.

Lyssach, 29. April 2024 rs

GEMEINDERAT LYSSACH

Der Präsident


Andreas Eggimann

Der Sekretär


Stefan Flückiger

Der Finanzverwalter


Roland Schär



Persönlich • Kompetent • Offen

PKO Treuhand GmbH

Kapellenstrasse 8,
4573 Lohn-Ammannsegg SO
Hauptstrasse 16,
3422 Kirchberg BE
Chinumatta 175,
3925 Grächen VS
034 445 27 61
info@pko-treuhand.ch
www.pko-treuhand.ch

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Lyssach

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Lyssach, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 30. April 2024 beendet.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.



Persönlich • Kompetent • Offen

Prüfungsurteil

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

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 10'453'634.01 und einem Ertragsüberschuss aus dem Gesamthaushalt von CHF 515'305.31 zu genehmigen.

Kirchberg, 30. April 2024

PKO Treuhand GmbH

Peter Kofmel
Leitender Revisor
Eidg. dipl. Treuhandexperte
Zugelassener Revisionsexperte
Mitglied von **EXPERTSUISSE**

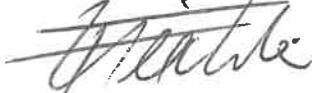
10. Genehmigung der Jahresrechnung

Die Einwohnergemeindeversammlung Lyssach hat die Jahresrechnung 2023 am 12. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 29. April 2024 genehmigt.

Lyssach, 12. Juni 2024

EINWOHNERGEMEINDEVERSAMMLUNG LYSSACH

Der Präsident



Roland Fiechter

Der Sekretär



Stefan Flückiger

11. Anhang

11.1. Regelwerk

11.1.1. Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Einwohnergemeinde Lyssach ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

- Gemeindegesezt des Kantons Bern (GG, BSG 170.11)
- Gemeindeverordnung des Kantons Bern (GV, BSG 170.111)
- Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden des Kantons Bern (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 des Kantons Bern (AGR) stellt auf seiner Homepage (Muster/Vorlagen/Gemeindefinanzen/Jahresrechnung) eine Auflistung dieser Abweichungen zur Verfügung. Im Weiteren basiert die Rechnungsführung auf der Arbeitshilfe Gemeindefinanzen des AGR sowie den geltenden Reglementen der Einwohnergemeinde Lyssach sowie der gemeindeeigenen Verordnung zum Internen Kontrollsystem und zum Beschaffungswesen (IKS).

11.1.2. 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 (Art. 81 GV). Die erwähnte periodische Neubewertung des Finanzvermögens richtet sich nach Anhang 1 der GV.

Mit Einführung des Rechnungsmodells HRM2 musste das Finanzvermögen nach Art. T2-3 der Übergangsbestimmungen zur GV per 1. Januar 2016 einer erstmaligen Neubewertung unterzogen werden. Die angewendeten Bewertungsgrundsätze und die konkrete Neubewertung wurden vom Gemeinderat Lyssach am 29. August 2016 beschlossen. Das Rechnungsprüfungsorgan, BDO AG, hat diese Neubewertung bei der Prüfung der Bilanzumschlüsselung im November 2016 begutachtet. Keine Neubewertungen wurden für die Sachgruppen 100 (Flüssige Mittel), 101 (Forderungen), 102 (Kurzfristige Finanzanlagen) und 104 (Aktive Rechnungsabgrenzungen) vorgenommen. Die dafür geltenden Bewertungsvorschriften erfuhren mit HRM2 keine Anpassung.

Im Rechnungsjahr 2020 musste erstmalig eine periodische Neubewertung der Liegenschaften des Finanzvermögens vorgenommen werden, nachdem seit der Einführung von HRM2 und der damaligen Neubewertung 5 Jahre vergangen waren. Ausserdem fand im Jahr 2020 die AN20 (Allgemeine Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke) statt, welche auch die amtlichen Werte einiger Gemeindegrundstücke veränderte und damit ebenfalls eine Neubewertung erforderlich machte. Zu den Auswirkungen dieser periodischen Neubewertung wird auf die Jahresrechnung 2020 verwiesen.

Bewertung Finanzvermögen Rechnungsjahr 2023

Im Jahr 2023 gab es keinen Anlass Liegenschaften neu zu bewerten. Somit haben im Jahr 2023 einzig die Aktien der BKW AG eine Neubewertung erfahren.

Gestützt auf Art. 32d Abs. 1 lit. b FHDV wird in der nachfolgenden Tabelle die Bewertung, bzw. Neubewertung, sowie die Bewertungsgrundsätze des Finanzvermögens in den Sachgruppen 107 (Finanzanlagen) und 108 (Sachanlagen Finanzvermögen) im Rechnungsjahr 2023 dargestellt.

Nicht in dieser Tabelle enthalten ist das Finanzvermögen in den Sachgruppen 100 (Flüssige Mittel), 101 (Forderungen), 102 (Kurzfristige Finanzanlagen), 104 (Aktive Rechnungsabgrenzungen) und 106 (Vorräte). Die in diesen Sachgruppen bilanzierten Werte werden zum Nominalwert bewertet. Für gefährdete Forderungen (Sachgruppe 101) werden angemessene Wertberichtigungen gebildet.

| Bilanzkonto HRM2 | Bezeichnung | Bewertungsmethode/Bewertung | Buchwert 01.01.2023 CHF | Buchwert 31.12.2023 CHF | Wertkorrektur CHF | Letztmalige Neubewertung |
|-----------------------------|-------------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|---|
| 10700.01 | 1'000 Aktien BKW AG | Gemäss Anhang 1 Ziffer 7 GV: Börsenwert 1'000 Aktien à CHF 149.50 | 126'500.00 | 149'500.00 | + 23'000.00 | Per Bilanzstichtag 31.12.2023 |
| 107 | Finanzanlagen | | 126'500.00 | 149'500.00 | + 23'000.00 | |
| 10800.01 | GB.Nr. 365, Hubelsgasse | Gemäss Anhang 1 Ziffer 2 GV, 2. Priorität: Amtlicher Wert CHF 2'710.-- x 1.4 | 3'794.00 | 3'794.00 | | Period. Neubewer- tung 31.12.2020 |
| 10800.02 | GB.Nr. 951, Eichmatte | Gemäss Anhang 1 Ziffer 2 GV, 2. Priori- tät: Amtlicher Wert CHF 2'630.-- x 1.4 | 3'682.00 | 3'682.00 | | Period. Neubewer- tung 31.12.2020 |
| 10800.03 | GB.Nr. 549, Lyssachmoos | Gemäss Anhang 1 Ziffer 2 GV, 2. Priori- tät: Amtlicher Wert CHF 1'340.-- x 1.4 | 1'876.00 | 1'876.00 | | Period. Neubewer- tung 31.12.2020 |
| 10800.04 | GB.Nr. 571, Kirchbergstrasse | Gemäss Anhang 1 Ziffer 2 GV, 1. Priorität: Fläche 6'363 m2 (total 6'370 m2, davon 7 m2 baurechtsbelastet) à CHF 132.--. Ver- gleichswert: Industrieland Industrie Neu- hof, Kirchberg, in Anbetracht beschränkter Nutzungsmöglichkeiten auf 60% reduziert | 839'916.00 | 839'916.00 | | Period. Neubewer- tung 31.12.2020 (Änderung Fläche) |
| 10840.01 | GB.Nr. 121, Dorfstrasse 28 | Gemäss Anhang 1 Ziffer 1 GV: Amtlicher Wert CHF 3'000.-- x 1.4 | 4'200.00 | 4'200.00 | | Period. Neubewer- tung 31.12.2020 (Änderung amtl. Wert) |
| 10840.02 | GB.Nr. 269, Schulhaus- strasse 7 | Gemäss Anhang 1 Ziffer 1 GV: Amtlicher Wert CHF 446'900.-- x 1.4 | 625'660.00 | 625'660.00 | | Period. Neubewer- tung 31.12.2020 (Änderung amtl. Wert) |
| 108 | Sachanlagen | | 1'479'128.00 | 1'479'128.00 | 0.00 | |

11.1.3. 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.

11.1.4. Aktivierungsgrenzen

Bei der Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV geht es um die Frage, ab welchem Betrag Ausgaben mit Investitionscharakter in der Investitionsrechnung verbucht und damit im Verwaltungsvermögen aktiviert werden. Ausgaben unterhalb dieser Grenze werden der Erfolgsrechnung belastet. Dieser Grenzbetrag wird vom Kanton Bern im erwähnten Art. 79a GV aufgrund der Gemeindegrösse beschränkt.

Im Hinblick auf die Einführung des neuen Rechnungsmodells HRM2 hatte der Gemeinderat Lyssach diese Aktivierungsgrenze innerhalb des erwähnten gesetzlichen Rahmens mit Beschluss vom 24. November 2014 auf CHF 50'000.-- festgelegt. Erst später hat das Amt für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern ausgeführt, dass für den Allgemeinen Haushalt und die separat auszuwertenden Spezialfinanzierungen unterschiedliche Aktivierungsgrenzen festgelegt werden dürfen. Das Rechnungsprüfungsorgan der Gemeinde Lyssach, BDO AG, hat im Management-Letter zur Revision der Jahresrechnung 2016 die Prüfung einer tieferen Aktivierungsgrenze für die Spezialfinanzierungen angeregt. Gestützt hierauf hat der Gemeinderat Lyssach mit Beschluss vom 12. Juni 2017 folgende Aktivierungsgrenzen festgelegt:

| | | |
|--|-----|-----------|
| - Allgemeiner Haushalt | CHF | 50'000.-- |
| - Separat auszuwertende Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfall) | CHF | 20'000.-- |

11.1.5. Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das beim Übergang zu HRM2 am 31. Dezember 2015 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen (Bilanz - Konti 14099.XX). Dieser Buchwert betrug insgesamt CHF 3'431'482.75. Davon entfielen CHF 11.-- auf Darlehen und Beteiligungen und CHF 417.75 auf die Wasserversorgung. Der Hauptteil von CHF 3'431'054.-- gehört zum Allgemeinen Haushalt. Per 1. Januar 2019 wurden die Sachwerte der Feuerwehr an die Gemeinde Kirchberg übertragen.

Gemäss den Übergangsbestimmungen in Art. T2-4 der GV muss dieses Verwaltungsvermögen innerhalb eines Zeitraums von 8 bis 16 Jahren abgeschrieben werden. Gestützt auf den Antrag des Gemeinderates hat die Gemeindeversammlung Lyssach am 2. Dezember 2015 beschlossen, das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen innerhalb von 8 Jahren linear abzuschreiben. Davon ausgenommen sind, bzw. besonderen Vorschriften unterliegen:

- Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens.
- Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist.
- Investitionen für Anlagen im Bau.
- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung.

Gestützt auf den erwähnten Beschluss der Gemeindeversammlung hat die Einwohnergemeinde Lyssach das bestehende Verwaltungsvermögen aus der Zeit vor Einführung von HRM2 in den Jahren 2016 bis 2023 vollständig abgeschrieben. Die letzte Tranche von CHF 421'432.05 ist der vorliegenden Jahresrechnung 2023 belastet worden. Diese Abschreibungen entfallen somit ab dem Jahr 2024 aus dem Budget und der Jahresrechnung.

11.2. Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2023 dienten das Budget 2023 (Ziffer 1.3.) und die Vorjahresrechnung 2022.

Genehmigung/Prüfung:

| | Budget 2023 | Jahresrechnung 2022 |
|--|--------------------|----------------------------|
| Gemeinderat | 31.10.2022 | 01.05.2023 |
| Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan | | 02.05.2023 |
| Gemeindeversammlung | 07.12.2022 | 14.06.2023 |

11.3. Eigenkapitalnachweis

| Eigenkapital per 01.01.2023 | | | Veränderungsnachweis | | | | Eigenkapital per 31.12.2023 | | |
|-----------------------------|---|---------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-----------------------------|---|---------------------|
| CHF | | | Erhöhung (+) durch | | Reduktion (-) durch | | CHF | | |
| 29 | Eigenkapital | 8'890'057.65 | | 738'927.31 | | 163'889.41 | 29 | Eigenkapital | 9'465'095.55 |
| 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 835'932.64 | Einlagen in SF Eigenkapital | 21'276.44 | Entnahmen aus SF Eigenkapital | 27'472.15 | 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 829'736.93 |
| 29000.02 | SF Bewirtschaftung Gemeindewälder | 29'286.15 | 8200.3510.01 | 6'481.85 | 8200.4510.01 | 0.00 | 29000.02 | SF Bewirtschaftung Gemeindewälder | 35'768.00 |
| 29001.01 | SF Wasserversorgung | 144'451.90 | 7101.9010.01 | 0.00 | 7101.9011.01 | 9'322.85 | 29001.01 | SF Wasserversorgung | 135'129.05 |
| 29002.01 | SF Abwasserentsorgung | 499'334.21 | 7201.9010.01 | 0.00 | 7201.9011.01 | 18'149.30 | 29002.01 | SF Abwasserentsorgung | 481'184.91 |
| 29003.01 | SF Abfall | 162'860.38 | 7301.9010.01 | 14'794.59 | 7301.9011.01 | 0.00 | 29003.01 | SF Abfall | 177'654.97 |
| 292 | Rücklagen der Globalbudgetbereiche <i>Keine</i> | 0.00 | Einlagen in Rücklagen | 0.00 | Entnahmen aus Rücklagen | 0.00 | 292 | Rücklagen der Globalbudgetbereiche <i>Keine</i> | 0.00 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 3'180'988.10 | Einlagen in Vorfinanzierungen | 166'668.00 | Entnahmen aus Vorfinanzierungen | 22'078.75 | 293 | Vorfinanzierungen | 3'325'577.35 |
| 29301.01 | Wasserversorgung Werterhalt | 220'921.75 | 7101.3510.11/51 | 38'815.00 | 7101.4510.11 | 12'893.40 | 29301.01 | Wasserversorgung Werterhalt | 246'843.35 |
| 29302.01 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 2'960'066.35 | 7201.3510.11/51 | 127'853.00 | 7201.4510.11 | 9'185.35 | 29302.01 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 3'078'734.00 |
| 294 | Reserven | 0.00 | Einlagen | 0.00 | Entnahmen | 0.00 | 294 | Reserven | 0.00 |
| 29400.01 | Zusätzliche Abschreibungen | 0.00 | 9900.3894.01 | 0.00 | 9900.4894.01 | 0.00 | 29400.01 | Zusätzliche Abschreibungen | 0.00 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 454'191.93 | Einlagen | 23'000.00 | Entnahmen | 114'338.51 | 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 362'853.42 |
| 29600.01 | Neubewertungsreserve FV | 343'015.53 | xxxx.3896.xx | 0.00 | 9950.4896.01 | 114'338.51 | 29600.01 | Neubewertungsreserve FV | 228'677.02 |
| 29601.01 | Schwankungsreserve | 111'176.40 | 9610.3896.02 | 23'000.00 | xxxx.4896.xx | 0.00 | 29601.01 | Schwankungsreserve | 134'176.40 |
| 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 4'418'944.98 | Ertragsüberschuss | 527'982.87 | Aufwandüberschuss | 0.00 | 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 4'946'927.85 |
| 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 4'418'944.98 | 9990.9000.01 | 527'982.87 | 9990.9001.01 | 0.00 | 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 4'946'927.85 |

11.4. Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2023 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2023 | Kommentar |
|----------|---|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|--|
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| 20500.01 | Ferien- und Arbeitszeitguthaben Personal | 62'900.00 | 6'200.00 | 0.00 | 0.00 | 69'100.00 | Anpassung an Ferien- und Arbeitszeitsaldi |
| 20550.00 | Schulgelder f.auswärts eingeschulte Schüler | 2'200.00 | 0.00 | -2'200.00 | 0.00 | 0.00 | Anteilmässige, bzw. nicht fakturierte, Schulgelder |
| 20550.01 | Lastenverteilung Lehrerbesoldungen | 7'000.00 | 0.00 | -7'000.00 | 0.00 | 0.00 | Mehrkosten LV Lehrerbesoldungen August-Dez. 22 |
| 20550.01 | Softwarebeschaffung Verwaltung | 4'577.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4'577.00 | Bezogene, noch nicht verrechnete Software |
| 20550.01 | Entschäd. Lehrpersonen elektronische Geräte | 3'790.00 | 0.00 | -3'490.00 | -300.00 | 0.00 | Abgeltung beruflich verwendeter privaten Geräte 22 |
| 20550.01 | Gde. Rüdltigen-A'flüh, Anteil Schulsozialarbeit | 18'700.00 | 19'000.00 | -18'508.65 | -191.35 | 19'000.00 | Ausstehende Abrechnungen Jahre 2022 bzw. 2023 |
| 20590.01 | Steuerteilungen Natürliche Personen | 33'200.00 | 28'000.00 | -20'000.00 | 0.00 | 41'200.00 | Jährliche Anpassung gem. detaillierter Berechnung |
| 20590.01 | Steuerteilungen Juristische Personen | 10'500.00 | 7'500.00 | -3'000.00 | -4'000.00 | 11'000.00 | Jährliche Anpassung gem. detaillierter Berechnung |
| 20591.01 | Einkommenssteuern natürliche Personen | 0.00 | 80'000.00 | 0.00 | 0.00 | 80'000.00 | Erwarteter Minderertrag nach Doppeleffekt 22+23 |
| 20591.01 | Gewinnsteuern juristische Personen | 0.00 | 60'000.00 | 0.00 | 0.00 | 60'000.00 | Erwarteter Minderertrag infolge Gewinnreduktion |
| 20591.01 | Grundstückgewinnsteuern juristische Personen | 30'000.00 | 9'100.00 | 0.00 | 0.00 | 39'100.00 | Angekündigte betriebliche Verlustverrechnungen |

208 Langfristige Rückstellungen

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2023 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2023 | Kommentar |
|----------|--------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|-----------|------------------------|---|
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| 20890.01 | Steuerteilungen Natürliche Personen | 49'800.00 | 42'000.00 | -30'000.00 | 0.00 | 61'800.00 | Jährliche Anpassung gem. detaillierter Berechnung |
| 20890.01 | Steuerteilungen Juristische Personen | 130'500.00 | 7'500.00 | -118'035.70 | -8'964.30 | 11'000.00 | Jährliche Anpassung gem. detaillierter Berechnung |

Total kurzfristige Rückstellungen 172'867.00 209'800.00 -54'198.65 -4'491.35 323'977.00

Total langfristige Rückstellungen 180'300.00 49'500.00 -148'035.70 -8'964.30 72'800.00

Total Rückstellungen 353'167.00 259'300.00 -202'234.35 -13'455.65 396'777.00

11.5. Beteiligungsspiegel

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------------------|-----------------|---|--|---------------------|------------------|--|---|---|---|
| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominalkapital (100%) | Eigentumsanteil | Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12. | Anschaffungswert | Wesentliche Beteiligungen der Organisation | Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr | Spezifische Risiken |
| Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG | | | | | | | | | | | |
| Werkhofunternehmen Rüdtilgen-Alchenflüh/Lyssach, Rüdtilgen-Alchenflüh, öff.-rechtl. Gemeindeunternehmen (Anstalt) nach Art. 65 ff GG | Gemeinde-Werkhof | CHF 85'000.00 | 50.00% | E+L: 50% | Gemeinden - Rüdtilgen-Alflüh - Lyssach | CHF 1.00 | CHF 42'500.00 | | HRM2 Genehmigung durch Gemeinderäte und Kenntnisnahme durch Gemeindeversammlungen beider Gemeinden | Bezogene Leistungen CHF 275'164.29 Erbrachte Leistungen CHF 12'000.-- | Haftung nach Gemeinderecht, solidarisch |
| Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)* | | | | | | | | | | | |
| Regionalkonferenz Emmental, Burgdorf, Regionalkonferenz nach Art. 137 ff GG | Regionalplanung & -politik, Kultur-, Tourismus- & Wirtschaftsförderung, öff. Verkehr, Energieberatung, usw. | | | E: Lyssach kein Fixanspruch L: Im Verhältnis Einwohnerzahl gem. Art. 7 und 9 FILAG | 39 Gemeinden Region Emmental (grösste Gemeinden: Burgdorf, Langnau) | | | | HRM2 | Total Beträge für alle Aufgaben CHF 15'329.35 | Art. 157 GG: Haftung mit Vermögen der Konferenz, bei Liquidation haften Gemeinden solidarisch |
| Emmental Trinkwasser, Burgdorf, Gemeindeverband | Versorgung mit Trink- und Löschwasser | | | E: Lyssach kein Fixanspruch L: Nach Anzahl Anschlüssen, Lyssach 2 Stimmen | 13 Gemeinden (grösste Gemeinde: Kirchberg) | | | | HRM2 | Keine Verbandsbeiträge, Bezahlung Wasserbezüge, Fakturierung- & Inkassoservice sowie Montageleistungen nach Verbrauch und Aufwand | Haftung mit Verbandsvermögen, nach Austritt 5 Jahre Haftung, bei Liquidation nach GG. ET besorgt Inkasso diverser Gemeindegebühren |
| Gemeindeverband ARA Region Burgdorf, Aeffligen, Gemeindeverband | Abwasserreinigung, Betrieb und Unterhalt ARA, Kanäle und weitere Anlagen | | | E: Lyssach kein Fixanspruch L: Proportional zum Kostenteiler, mind. 2 Stimmen | 7 Gemeinden (grösste Gemeinde: Burgdorf) und Unterverband/Vertragspartn. | | | | HRM2 | Beiträge inkl. Abwasserfonds exkl. Mwst CHF 129'341.65 | Haftung mit Verbandsvermögen, darüber hinaus im Verhältnis Kostenteiler, bei Liquidation Solidarhaftung nach GG |
| Gemeindeverband Kirchberg, Kirchberg, Gemeindeverband | Sekundarstufe I und weitere Aufgaben im Schulwesen, Bestattungswesen, Gesundheitswesen, Anzeiger, Seniorenzentrum Emme, Zivilschutz, reg. Führungsorgan | | | E: 1 Stimme von 8 Stimmen L: 1 Stimme pro 200 Einwohner | 7 Gemeinden (grösste Gemeinde: Kirchberg) | | | | HRM2 | Total Beträge (brutto): Schulwesen CHF 434'831.75, öff. Sicherheit CHF 26'510.20, übrige Aufgaben inkl. Bestattungswesen CHF 72'142.85 | Haftung mit Verbandsvermögen, bei Liquidation Solidarhaftung nach GG |
| Schwellenverband Emme 1. Sektion, Bätterkinder, Gemeindeverband | Wasserbau/Gewässerunterhalt Emme Lyssach bis Kantonsgrenze BE/SO | | | E: 1 von 9 Stimmen L: 2 von 21 Stimmen | 8 Gemeinden (grösste Anteile: Bätterkinder, Utzenstorf) | | | | HRM2 | Anstösserbetrag CHF 9'385.-- | Haftung mit Verbandsvermögen, bei Liquidation Solidarhaftung nach GG |
| Juristische Personen des Privatrechts* | | | | | | | | | | | |
| Musikschule Region Burgdorf, Burgdorf, Verein | Betrieb einer allgemeinen Musikschule | | | E: Lyssach kein Fixanspruch L: 1 Stimme pro Mitglied | Gemeinden Region Burgdorf und Förderverein (grösste Gemeinde: Burgdorf) | | | | OR | Keine Vereinsbeiträge, Schulgeldbeiträge nach kantonalem Recht CHF 27'305.35 | Haftung gemäss kantonalem Musikschulgesetz |
| Genossenschaft Elektra, Jegenstorf, Genossenschaft | Beschaffung und Verteilung elektrischer Energie | CHF 4'180'000.00 | CHF 4'000.00 | E: Lyssach kein Fixanspruch L: 1 Stimme pro Genossenschafter | 1'045 Anteilsscheine, Gemeinden und Private | CHF 1.00 | CHF 4'000.00 | | OR | Bezug und Entschädigung von Strom; Elektra zahlt Konzessionsentschädigung an Gemeinde CHF 62'051.85 | Haftung ausschliesslich mit Genossenschaftsvermögen |
| KEBAG AG, Zuchwil, Aktiengesellschaft | Abfallbeseitigung | CHF 5'000'000.00 | CHF 21'000.00 | E: Lyssach kein Fixanspruch L: 1 Stimme pro Aktie, Lyssach 21 Stimmen | 131 Gemeinden aus den Kantonen Bern und Solothurn | CHF 1.00 | CHF 21'000.00 | | OR | Kehricht-Verbrennungskosten inkl. Abgabe an Abfallfonds exkl. Mwst CHF 44'179.00 | Haftung mit Aktienkapital |
| Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften* | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

*s. Art. 32 g Bst. b-e FHDV

Es sind nur für die Gemeinde wesentliche Beteiligungen aufgeführt.

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) | | | | | | | | | | | |
|---|---|----------------------------|----------------------|---|---|------------------------|-----------------------|--|--|--|---|
| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominalka- pital (100%) | Eigentums- anteil | Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12. | Anschaffungs- wert | Wesentliche Beteiligungen der Organisation | Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr | Spezifische Risiken |
| Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben* | | | | | | | | | | | |
| Vertrag über die interkommunale Zusammenarbeit im Bereich der Feuerwehr mit der Einwohnergemeinde Kirchberg | Feuerwehr, Aufgaben gemäss Art. 13 und 14 FFG | | | | Die Gemeinde Kirchberg unterhält einen gleichen Vertrag mit 3 weiteren Gemeinden | | | | HRM2 | Weiterleitung Feuerwehrdienst-Ersatzabgaben, netto CHF 99'800.90 | Die Sitzgemeinde führt eine Spezialfinanzierung. Die Anschlussgemeinde trägt ungedeckte Aufwendungen im Verhältnis des GVB-Schutzwertfaktors mit. |
| Vertrag betreffend Aufgaben im Bereich der öffentlichen Sozialhilfe und des Kindes- und Erwachsenenschutzes mit der Einwohnergemeinde Kirchberg | Öffentliche Sozialhilfe (wirtschaftliche Hilfe), Kindes- und Erwachsenenschutz, Alimenterbevorschussung und -inkasso. | | | | Vertragspartner sind 6 Gemeinden, der Reg. Sozialdienst untere Emme ist für insgesamt 10 Gemeinden zuständig. | | | | HRM2 | Beitrag nicht lastenverteilungsberechtigte Betriebskosten CHF 20'340.05 | |
| Leistungsvertrag über die Erbringung von Leistungen der Schulsozialarbeit mit der Gemeinde Rüdtilgen-Alchenflüh | Schulsozialarbeit | | | | Gemeinden Rüdtilgen-Alchenflüh, Aefligen und Lyssach | | | | HRM2 | Kostenanteil CHF 19'000.-- (Rückstellung) | |
| Regionaler Ressourcenvertrag Polizei mit Kantonspolizei Bern und Zusammenarbeitsvertrag mit Stadt Burgdorf in Ergänzung zum Ressourcenvertrag | Leistungen Sicherheits-, Verkehrs- und Gerichtspolizei sowie Amts- und Vollzugs-hilfe, Geschwindigkeitsüberwachung. | | | | Kantonspolizei, Stadt Burgdorf und weitere Gemeinden | | | | HRM2 | Beitrag Ressourcenvertrag Kantonspolizei CHF 11'659.-- Anteil Ergebnis Geschw. Kontrollen CHF 24'191.90 | |
| Nachführungsvertrag amtliche Vermessung mit Martin Baumeler und Grunder Ingenieure AG, Burgdorf (neuer Vertrag durch Beschwerde blockiert) | Nachführung der amtlichen Vermessung und Vermarkung | | | | Vertrag durch Kant. Amt für Geoinformation genehmigt. | | | | OR | Nachführungskosten Gemeinde CHF 3'428.25 | |
| Zusammenarbeitsvertrag über die Führung der Regionalen Jugendarbeit Kirchberg und Umgebung mit der Einwohnergemeinde Kirchberg | Offene Jugendarbeit nach Art. 15 SHG | | | | Einwohnergemeinde Kirchberg und weitere Gemeinden | | | | HRM2 | Kostenanteil CHF 5'536.05 | |
| Vertrag über die Beratung und Überwachung der kommunalen Abwasserentsorgung mit der Ostwald + Grunder AG (heute OSTAG AG), Burgdorf | Beratung, Datenhaltung und Datennachführung Leitungskataster Abwasser und des Generellen Entwässerungsplanes. Prüfung Gewässerschutzgesuche, Bauabnahmen. | | | | | | | | OR | Beratung/Nachführung Kataster CHF 11'626.-- zuzüglich weiterverrechnete Gebühren für Gewässerschutzgesuche und Bauabnahmen | |
| Verträge über die Abfallentsorgung und die Grünabfuhr mit der Buchma GmbH, Lyssach | Kehrichtabfuhr, Grüngutabfuhr inkl. Häckseldienst. | | | | | | | | OR | Kehricht-, Altmittel- und Grünabfuhrkosten exkl. MWST. CHF 90'919.55 | |

Die Finanzverwaltung Lyssach führt ein vollständiges Verzeichnis mit sämtlichen Beteiligungen der Einwohnergemeinde Lyssach. Zusätzlich führt die Gemeindeverwaltung Lyssach ein Verzeichnis über sämtliche Vertragsverhältnisse der Einwohnergemeinde Lyssach.

Die vorstehende in der vorliegenden Jahresrechnung publizierte Liste enthält lediglich die wesentlichsten Beteiligungen. Als wesentlich wurden alle Gemeindeverbände betrachtet. Die übrigen Beteiligungen wurden als wesentlich betrachtet, wenn die jährlichen Zahlungsströme mindestens CHF 5'000.-- betragen, besonders wichtige Gemeindeaufgaben erfüllt werden oder besondere Haftungs- oder Verlustrisiken bekannt sind.

*s. Art. 32 g Bst. b-e FHDV

Es sind nur für die Gemeinde wesentliche Beteiligungen aufgeführt.

11.6. Gewährleistungsspiegel

| Name, Sitz, Rechtsform | Eigentümer wesentliche Miteigentümer | Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.) | Zahlungsströme im Berichtsjahr | Spezifische zusätzliche Angaben |
|--|---|--|-----------------------------------|--|
| Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB) | | | | |
| Previs Vorsorge, Stiftung, Bern | | Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmaßnahmen je nach Deckungsgrad | BVG-Prämien CHF 65'153.65 | Deckungsgrad per 31.12.2023: 103.39 % |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz) | | | | |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Verträge | | | | |
| | | | | |
| Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.) | | | | |
| Gemeindeanteil Lastenausgleich EL | | Anteil 2023: erwartet CHF 331'000.-- | | Periodengerechte Abgrenzung fehlt. |
| Gemeindeanteil Lastenausgleich FAZU | | Anteil 2023: erwartet CHF 7'400.-- | | Periodengerechte Abgrenzung fehlt. |
| Gemeindeanteil Lastenausgleich Soziales | | Anteil 2023: erwartet CHF 830'000.-- | | Periodengerechte Abgrenzung fehlt. |
| Gemeindeverband ARA Region Burgdorf | | Betriebsbeitrag 2023: erwartet CHF 125'000.-- | | Periodengerechte Abgrenzung fehlt. |
| Schiessanlage/Kugelfang Lyssach | | Altlastensanierung, bewilligter Verpflichtungskredit CHF 335'000.--, Netto Anteil Gemeinde nach akt. Kenntnissen ~ CHF 46'000.-- | | Voruntersuchung im Jahr 2020 hat ergeben, dass Anlage sanierungsbedürftig ist. Sanierung ist im Jahr 2024 geplant. |
| | | | | |

Eine weitergehende Risikoeinschätzung, die auch die ertragsseitigen Risiken berücksichtigt, ist jeweils im aktuellen Finanzplan der Einwohnergemeinde Lyssach enthalten.

11.7. Anlagespiegel

2023

Sachanlagen Finanzvermögen

| | | | 108 Finanzvermögen Sachanlagen | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | | | 1080 | 1084 | 1086 | 1087 | 1089 |
| | | | Grundstücke unüberbaut | Gebäude Finanzvermögen | Mobilien des Finanz- vermögens | Anlagen im Bau Finanzvermögen | Übrige Sachanlagen FV |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2023 | 850'074.00 | 805'840.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2023 | | | | | |
| | Abgänge | 2023 | | | | | |
| | Umgliederungen | 2023 | | | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2023 | 850'074.00 | 805'840.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| kumulierte Wertberichtigungen | Stand per | 01.01. 2023 | -806.00 | -175'980.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Wertminderungen | 2023 | | | | | |
| | Aufwertungen | 2023 | | | | | |
| | Umgliederungen | 2023 | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2023 | -806.00 | -175'980.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2023 | 849'268.00 | 629'860.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2023 | | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2023 | 0.00 | 999'400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

11.7. Anlagespiegel

2023

Sachanlagen Verwaltungsvermögen

| | | | 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------------|------------------|----------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|--|
| | | | 1400 | 1401 | 1402 | 1403 | 1404 | 1405 | 1406 | 1407 | 1409 |
| | | | Grundstücke unbebaut | Strassen/ Verkehrswege | Wasserbau | Tiefbauten übrige | Hochbauten | Waldungen/ Alpen | Mobilien | Anlagen im Bau | Übrige Sachanlagen* (ohne 14099) |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2023 | 0.00 | 595'356.00 | 18'919.95 | 861'455.20 | 478'738.85 | 0.00 | 12'064.35 | 105'085.65 | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2023 | | 82'656.50 | | | 7'909.75 | | 53'847.95 | 87'949.60 | |
| | Abgänge | 2023 | | | | | | | | -69'001.70 | |
| | Umgliederungen | 2023 | | | 2'815.85 | 94'364.35 | | | | -97'180.20 | |
| | Anlagewert | 31.12. 2023 | 0.00 | 678'012.50 | 21'735.80 | 955'819.55 | 486'648.60 | 0.00 | 65'912.30 | 26'853.35 | 0.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01. 2023 | 0.00 | -50'033.40 | -378.40 | -36'440.35 | -83'604.40 | 0.00 | -3'619.35 | 0.00 | 0.00 |
| | Planmässige Abschreibungen | 2023 | | -22'527.05 | -519.20 | -11'950.90 | -19'479.15 | | -6'591.25 | | |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2023 | | | | | | | | | |
| | Wertkorrekturen | 2023 | | | | | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2023 | 0.00 | -72'560.45 | -897.60 | -48'391.25 | -103'083.55 | 0.00 | -10'210.60 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2023 | 0.00 | 605'452.05 | 20'838.20 | 907'428.30 | 383'565.05 | 0.00 | 55'701.70 | 26'853.35 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2023 | | | | | | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2023 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17'316'500.00 | 0.00 | 4'001'000.00 | 0.00 | 0.00 |

Versicherungswerte inkl. bestehendem VV bei Einführung HRM2 (siehe unten)

* darin nicht enthalten ist das bestehende VV bei Einführung von HRM2:

| | Saldo per 01.01.2016 | | Kumulierte Wertberichtigungen | | Saldo per 31.12.2023 | |
|------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------|
| Allgemeiner Haushalt | 14099.01-.04 | CHF 3'371'457.00 | 14099.95-.98 | CHF 3'371'457.00 | CHF | 0.00 |
| Feuerwehr (einseit.SF) | | CHF 0.00 | | CHF 0.00 | CHF | 0.00 |
| Wasserversorgung | | CHF 0.00 | | CHF 0.00 | CHF | 0.00 |
| Abwasserentsorgung | | CHF 0.00 | | CHF 0.00 | CHF | 0.00 |
| Abfall | | CHF 0.00 | | CHF 0.00 | CHF | 0.00 |
| Total | | CHF 3'371'457.00 | | CHF 3'371'457.00 | CHF | 0.00 |

Ausgebucht 2019 infolge Fusion Feuerwehren und Übertragung Sachwerte an Gde. Kirchberg.
Ausgebucht 2016, nachdem vollständig abgeschrieben.

11.7. Anlagespiegel

2023

Übriges Verwaltungsvermögen

| | | | 142 Immaterielle Anlagen VV | | | 144 Darlehen VV | 145 Beteiligungen VV | 146 Investitionsbeiträge VV |
|---|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | 1420 | 1427 | 1421 & 1429 | 1441-1447 | 1452-1456 | 1460-1469 |
| | | | Informatik | Immat. Anlagen in Realisierung | übrige immaterielle Anlagen | Darlehen | Beteiligungen | Investitionen |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2023 | 25'741.25 | 317'850.90 | 54'025.15 | 8'001.00 | 9.00 | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2023 | | 30'551.15 | | 12'000.00 | | |
| | Abgänge | 2023 | | -9'000.00 | | -1'200.00 | | |
| | Umgliederungen | 2023 | | -144'026.65 | 144'026.65 | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2023 * | 25'741.25 | 195'375.40 | 198'051.80 * | 18'801.00 | 9.00 | 0.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01. 2023 | -20'593.00 | 0.00 | -21'610.00 | -6'833.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Planmässige Abschreibungen | 2023 | -5'148.25 | | -19'805.20 | | | |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2023 | | | | | | |
| | Wertkorrekturen | 2023 | | | | -1'167.00 | | |
| | Stand per | 31.12. 2023 * | -25'741.25 | 0.00 | -41'415.20 * | -8'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2023 | 0.00 | 195'375.40 | 156'636.60 | 10'801.00 | 9.00 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2023 | | | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2023 | 112'462.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

* Differenzen zu Bilanz,
da in Bilanz vollständig
abgeschriebene An-
lage per 31.12.2023
ausgebucht.

11.8. Kreditkontrolle**11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen**

| Kreditbeschluss Datum | Organ | Kredit- summe | Objektbezeichnung | Kumulierte Ausgaben 01.01.2023 | Investitions- ausgaben 2023 | Kumulierte Ausgaben 31.12.2023 | Kumulierte Einnahmen 01.01.2023 | Investitions- einnahmen 2023 | Kumulierte Einnahmen 31.12.2023 | Saldo (offener Kredit) | Abrech- nungs- datum |
|--------------------------|-------|-----------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 03.12.14 | GV | 315'000.00 | Abwasser- Aufnahmen/Massnahmen | 329'990.10 | 6'615.10 | 336'605.20 | 166'000.00 | 4'000.00 | 170'000.00 | 43'394.80 * | |
| 12.06.19 NK | GV | 65'000.00 (Bruttokredit) | private Liegenschaftsentwässerungen (ZPA) | | | | | | | (Bruttokredit) | |
| 31.08.16 | GV | 130'000.00 | Revision Ortsplanung | 139'940.35 | 4'086.30 | 144'026.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -1'026.65 | |
| 12.10.20 NK | GR | 13'000.00 | | | | | | | | | |
| 12.04.21 | GR | 92'000.00 | Neuhüsliweg - Ersatz Wasserleitung | 69'996.20 | 24'368.15 | 94'364.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -2'364.35 | |
| 21.06.21 | GR | 65'000.00 (Bruttokredit) | Bachdurchlass BLS, Entlastung Mühle- bach | 63'919.95 | 0.00 | 63'919.95 | 45'000.00 | 0.00 | 45'000.00 | 1'080.05 (Bruttokredit) | |
| 05.07.21 | GR | 75'000.00 (Bruttokredit) | Generelle Entwässerungsplanung GEP Nachführung 2021 | 40'000.00 | 8'489.00 | 48'489.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 26'511.00 * | |
| 28.02.22 | GR | 96'000.00 | Aufwertung Rosshänggibach 2. Etappe | 19'617.60 | 52'199.95 | 71'817.55 | 0.00 | 69'001.70 | 69'001.70 | 24'182.45 (Bruttokredit) | |
| 11.04.22 | GR | 42'000.00 | Schachenstrasse - Projektierung Ab- wasseranlagen | 15'471.85 | 0.00 | 15'471.85 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 26'528.15 * | |
| 23.05.22 | GR | 50'000.00 | Genenerlle Wasserversorgungs- planung (GWP) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 50'000.00 | |
| 13.06.22 | GR | 90'000.00 | Instandstellungsprojekt (ISP) Mühle- bach, Planung | 0.00 | 11'381.50 | 11'381.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 78'618.50 | |
| 15.06.22 | GV | 250'000.00 | Raumprogramm Schulhaus 2 (bauliche Massnahmen und Mobiliar) | 157'737.45 | 61'757.70 | 219'495.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 30'504.85 | |
| 12.06.23 | GR | 90'000.00 | Umrüstung öffentliche Beleuchtung auf LED | 0.00 | 82'656.50 | 82'656.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7'343.50 | |

* In den mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen werden die Ausgaben in dieser Tabelle exklusive Mehrwertsteuer geführt.
Da der Kredit inklusive Mehrwertsteuer beschlossen wurde und inklusive Mehrwertsteuer abzurechnen ist (Art. 105a GV), muss die Mehrwertsteuer beim Saldo noch zusätzlich berücksichtigt werden.

11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen (Fortsetzung)

| Kreditbeschluss Datum | Organ | Kredit-summe | Objektbezeichnung | Kumulierte Ausgaben 01.01.2023 | Investitions-ausgaben 2023 | Kumulierte Ausgaben 31.12.2023 | Kumulierte Einnahmen 01.01.2023 | Investitions-einnahmen 2023 | Kumulierte Einnahmen 31.12.2023 | Saldo | Abrech-nungs-datum |
|-----------------------|-------|--|--|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--|--------------------|
| 30.10.23 | GR | 75'000.00 <small>(Bruttokredit)</small> | Umsetzung Massnahmen GEP, Unter-suchung Hofdüngeranlagen (HDA) | 0.00 | 11'360.75 | 11'360.75 | 0.00 | 5'000.00 | 5'000.00 | 63'639.25 * <small>(Bruttokredit)</small> | |
| 13.12.23 | GV | 320'000.00 | Ersatz Wasserleitung Schachenstrasse (Zubringer)/alte Kirchbergstrasse | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 320'000.00 | |
| 13.12.23 | GV | 240'000.00 | Beleuchtungssanierung Schul-anlage | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 240'000.00 | |

* In den mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen werden die Ausgaben in dieser Tabelle exklusive Mehrwertsteuer geführt. Da der Kredit inklusive Mehrwertsteuer beschlossen wurde und inklusive Mehrwertsteuer abzurechnen ist (Art. 105a GV), muss die Mehrwertsteuer beim Saldo noch zusätzlich berücksichtigt werden.

11.8.2. Nachkredite

Gemäss Vorgaben des Kantons müssen in der Nachkredittabelle mindestens die von der Legislative zu bewilligenden Nachkredite aufgeführt werden. Die Gemeinde Lyssach hält an ihrer bewährten Praxis fest und listet in nachfolgender Tabelle sämtliche Nachkredite (inkl. gebundene Kreditüberschreitungen) ab CHF 5'000.– auf. Detaillierte Erläuterungen zu den einzelnen Nachkrediten vgl. Kommentar zur Funktionalen Gliederung der Erfolgsrechnung (Ziffer 4.1.1.).

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Über- schreitung | Gebunden GR | Kompetenz GR | Kompetenz GV | Datum | Begründung |
|--------------|---|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|-----------------|----------|---|
| TOTAL | | 829'650.00 | 1'086'972.40 | 257'322.40 | 93'207.15 | 164'115.25 | 0.00 | | |
| 0220 | Allgemeine Dienste | | | | | | | | |
| 0220.3102.01 | Drucksachen, Publikationen | 1'000.00 | 6'198.25 | 5'198.25 | | 5'198.25 | | 12.06.23 | Mehrmalige Ausschreibung |
| | | | | | | | | 29.04.24 | Lehrstelle und Stelle Verwaltungsangestellte/r. |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaften | | | | | | | | |
| 0290.3144.02 | Unterhalt vermietete Objekte Gemeindehaus | 1'500.00 | 17'586.45 | 16'086.45 | | 16'086.45 | | 03.07.23 | Sanierung Wohnung infolge |
| | | | | | | | | 29.04.24 | Mieterwechsel, Zweimalige Reparaturarbeiten wegen Wasserschäden. |
| 1400 | Allgemeines Rechtswesen | | | | | | | | |
| 1400.3130.02 | Gebühren an Amtsstellen, Dienstleistungen Dritter | 25'000.00 | 43'948.90 | 18'948.90 | | 18'948.90 | | 03.07.23 | Viele und grössere Bauab- |
| | | | | | | | | 29.04.24 | nahmen Liegenschaftsentwässerungen durch Ingenieurbüro, Baugesuchverfahren und Einbürgerungen. |
| 1506 | Regionale Feuerwehrorganisation | | | | | | | | |
| 1506.3632.09 | Beitrag an Gemeinde Kirchberg für Feuerwehr | 88'000.00 | 99'800.90 | 11'800.90 | 11'800.90 | | | 29.04.24 | Erhebliche Mehreinnahmen aus Feuerwehersatzabgaben eingegangen. Diese sind vertragsgemäss an Gemeinde Kirchberg (Sitzgemeinde Feuerwehr) abzuliefern. |

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Überschreitung | Nachkredit gebunden | Kompetenz GR | Kompetenz GV | Datum | Begründung |
|--------------|--|-----------|-----------|----------------|---------------------|--------------|--------------|----------------------|--|
| 2120 | Primarstufe (inkl. Realschule Lyssach) | | | | | | | | |
| 2120.3632.01 | Beitrag Gemeindeverband Kirchberg für Klassen zur besonderen Förderung | 35'000.00 | 47'192.45 | 12'192.45 | 12'192.45 | | | 29.04.24 | Zunahme Anzahl Schüler/innen aus der Gemeinde Lyssach an den KbF-Klassen. |
| 2120.3632.02 | Beitrag Gemeindeverband Kirchberg für Spezialunterricht | 65'000.00 | 82'387.95 | 17'387.95 | 17'387.95 | | | 29.04.24 | Erhöhung Schulleiterpool für Spezialunterricht. Grössere Anzahl Schüler/innen in ordentlichen Klassen integriert unterrichtet. |
| 2130 | Sekundarstufe 1 | | | | | | | | |
| 2130.3612.01 | Schulgelder an Gemeinden inkl. Rückerstattungen | 26'000.00 | 70'789.85 | 44'789.85 | 44'789.85 | | | 29.04.24 | Schulgelder für Gymnasialisten, da sehr viele Übertritte von Sekundarschule in GYM1. |
| 2170 | Schulliegenschaften | | | | | | | | |
| 2170.3131.01 | Planungen und Projektierungen | 0.00 | 7'539.00 | 7'539.00 | | 7'539.00 | | 09.01.23 | Nachkredit für Projektierung der Beleuchtungssanierung in der Schulanlage. |
| 2180 | Tagesbetreuung | | | | | | | | |
| 2180.3010.01 | Löhne Tagesschule | 32'000.00 | 38'237.10 | 6'237.10 | | 6'237.10 | | 11.09.23 29.04.24 | Löhne Stellvertretungen infolge Arbeitsausfällen wegen Krankheit und Mutterschaft, Erweiterung Betreuungsangebot ab Schuljahr 2023/24. |
| 3420 | Freizeit | | | | | | | | |
| 3420.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüdtligen-Alchenflüh/Lyssach | 20'000.00 | 32'162.35 | 12'162.35 | | 12'162.35 | | 29.04.24 | Mehrarbeiten für Saumpflege und Unterhalt entlang Fusswege Emme und Rosshänggi-bach, Mehraufwand wegen trockener Witterung (Giessen Pflanzkübel und Rabatten). |

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Über- schreitung | Nachkredit gebunden | Kompetenz GR | Kompetenz GV | Datum | Begründung |
|--------------|--|------------|------------|---------------------|------------------------|-----------------|-----------------|----------|--|
| 5350 | Leistungen an das Alter | | | | | | | | |
| 5350.3132.01 | Generationenleitbild | 5'000.00 | 12'493.20 | 7'493.20 | | 7'493.20 | | 29.04.24 | Unerwartete Abrechnung Kosten über Gemeinde Lyssach, Rückerstattung durch beteiligte Gemeinden. |
| 6150 | Gemeindestrassen | | | | | | | | |
| 6150.3141.01 | Unterhalt Strassen/Verkehrswege | 26'000.00 | 51'058.45 | 25'058.45 | | 25'058.45 | | 22.05.23 | Sanierungen Sumpfweg so- 11.12.23 wie Randabschlüsse und Entwässerungsrinne Neu- hüsliweg. |
| 7201 | Abwasserentsorgung | | | | | | | | |
| 7201.3143.01 | Unterhalt Abwasseranlagen | 12'000.00 | 19'678.70 | 7'678.70 | | 7'678.70 | | 29.04.24 | Zusätzliche Leitungsspülun- gen und Schachtreinigungen. |
| 8200 | Forstwirtschaft | | | | | | | | |
| 8200.3510.01 | Einlage Ertragsüberschuss Waldbe- wirtschaftung in SF | 0.00 | 6'481.85 | 6'481.85 | | 6'481.85 | | 18.03.24 | Einlage Teil Gewinn in SF dank gutem Ergebnis Forst- rechnung. |
| 9100 | Allgemeine Gemeindesteuern | | | | | | | | |
| 9100.3180.02 | Wertberichtigungen gefährdete Steuer- guthaben | 0.00 | 5'000.00 | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 29.04.24 | Anpassung Wertberichtigun- gen gemäss ständiger Praxis an die höheren bilanzierten Steuerausstände. |
| 9300 | Finanz- und Lastenausgleich | | | | | | | | |
| 9300.3622.71 | Finanzausgleich Disparitätenabbau | 490'000.00 | 497'036.00 | 7'036.00 | 7'036.00 | | | 29.04.24 | Nachdem die Steuererträge im Rechnungsjahr 2022 hö- her waren als erwartet, liegt die Abgabe in den Finanz- ausgleich über dem Budget. |

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Über- schreitung | Nachkredit gebunden | Kompetenz GR | Kompetenz GV | Datum | Begründung |
|--------------|---|----------|-----------|---------------------|------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|---|
| 9610 | Zinsen | | | | | | | | |
| 9610.3409.01 | Kalkulatorische Zinsen sep. ausgew. SF und Sonderrechnungen | 3'150.00 | 16'688.00 | 13'538.00 | | 13'538.00 | | 29.04.24 | Gestiegene Zinsen führen zu höheren kalkulatorisch verrechneten Zinsen, insbesondere für die SF Abwasserentsorgung. |
| 9610.3896.02 | Einlagen in Schwankungsreserve gestützt auf Reglement | 0.00 | 23'000.00 | 23'000.00 | | 23'000.00 | | 18.03.24 | Einlage Buchgewinn auf BKW-Aktien in die Schwankungsreserve gemäss Reglement über die Spezialfinanzierung Schwankungsreserve. |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermögens | | | | | | | | |
| 9630.3439.06 | Dienstleistungen, Honorare, Expertisen, Planungen | 0.00 | 9'693.00 | 9'693.00 | | 9'693.00 | | 01.05.23 29.04.24 | Nachkredit für Projektstudie für Sanierung/Umbau Liegenschaft Schulhausstrasse 7. |

11.9. Weitere massgebende Angaben

11.9.1. Konsolidierte Bilanz mit Werkhofunternehmen Rüttligen-Alchenflüh/Lyssach

| KONTO | BEZEICHNUNG | Einwohnergemeinde | Werkhofunternehmen | | Konsolidierter |
|-----------|---|-----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | Lyssach | Bilanz | 50 % Anteil | Gesamtbestand |
| | | Bilanz per 31.12.2023 | Total per 31.12.2023 | Lyssach | per 31.12.2023 |
| | AKTIVEN | 10'453'634.01 | 387'405.54 | 193'702.77 | 10'647'336.78 |
| 10 | FINANZVERMÖGEN | 8'090'973.36 | 209'297.29 | 104'648.65 | 8'195'622.01 |
| 100 | Flüssige Mittel | 2'969'903.55 | 183'355.00 | 91'677.50 | 3'061'581.05 |
| 101 | Forderungen | 2'753'296.31 | 25'942.29 | 12'971.15 | 2'766'267.46 |
| 102 | Kurzfristige Finanzanlagen | 700'000.00 | 0.00 | 0.00 | 700'000.00 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 39'145.50 | 0.00 | 0.00 | 39'145.50 |
| 106 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 107 | Finanzanlagen | 149'500.00 | 0.00 | 0.00 | 149'500.00 |
| 108 | Sachanlagen FV | 1'479'128.00 | 0.00 | 0.00 | 1'479'128.00 |
| 14 | VERWALTUNGSVERMÖGEN | 2'362'660.65 | 178'108.25 | 89'054.12 | 2'451'714.77 |
| 140 | Sachanlagen VV | 1'999'838.65 | 178'108.25 | 89'054.12 | 2'088'892.77 |
| 142 | Immaterielle Anlagen | 352'012.00 | 0.00 | 0.00 | 352'012.00 |
| 144 | Darlehen | 10'801.00 | 0.00 | 0.00 | 10'801.00 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 9.00 | 0.00 | 0.00 | 9.00 |
| | PASSIVEN | 10'453'634.01 | 387'405.54 | 193'702.77 | 10'647'336.78 |
| 20 | FREMDKAPITAL | 988'538.46 | 132'911.46 | 66'455.73 | 1'054'994.19 |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | 233'998.41 | 97'361.46 | 48'680.73 | 282'679.14 |
| 201 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzung | 354'127.40 | 0.00 | 0.00 | 354'127.40 |
| 205 | Kurzfristige Rückstellungen | 323'977.00 | 35'550.00 | 17'775.00 | 341'752.00 |
| 206 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 208 | Langfristige Rückstellungen | 72'800.00 | 0.00 | 0.00 | 72'800.00 |
| 209 | Verbindlichkeiten g. SF und Fonds im EK | 3'635.65 | 0.00 | 0.00 | 3'635.65 |
| 29 | EIGENKAPITAL | 9'465'095.55 | 254'494.08 | 127'247.04 | 9'592'342.59 |
| 290 | Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber SF | 829'736.93 | 0.00 | 0.00 | 829'736.93 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 3'325'577.35 | 0.00 | 0.00 | 3'325'577.35 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 362'853.42 | 0.00 | 0.00 | 362'853.42 |
| 298 | Übriges Eigenkapital | 0.00 | 85'000.00 | 42'500.00 | 42'500.00 |
| 299 | Bilanzüberschuss | 4'946'927.85 | 169'494.08 | 84'747.04 | 5'031'674.89 |

11.9.2. Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen ¹

Rechnungsjahr: **2023**

Wasserversorgung: **3421 Lyssach**

Kontaktperson: **Roland Schär**

Telefon: **034 446 03 51**

Datengrundlagen Geschätzt
 GWP
 Anlagenbuchhaltung

| | ① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr. | ② Beiträge Dritter ² in Fr. | ③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (① - ②) | ④ Nutzungsdauer in Jahren | ⑤ Erneuerungsrate in % (100/④) | ⑥ Warterhaltungs- kosten in Fr./Jahr (③*⑤) |
|--|---|---|--|---------------------------------|--------------------------------------|---|
| Anlageteile | | | | | | |
| 1. Wasserfassungen | | | - | 50 | 2.00% | - |
| 2. Aufbereitungsanlagen | | | - | 33 | 3.00% | - |
| 3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte | | | - | 50 | 2.00% | - |
| 4. Reservoirs | | | - | 66 | 1.50% | - |
| 5. Leitungen und Hydranten | 5'175'302 | | 5'175'302 | 80 | 1.25% | 64'691 |
| 6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen | | | - | 20 | 5.00% | - |
| 7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³ | | | - | | | - |
| Total 1 - 7 | 5'175'302 | - | 5'175'302 | | | 64'691 |

| | | | |
|---|---------|-----------------------------|-----|
| ⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken | 530'413 | in Prozent von ③: (100*⑦/③) | 10% |
| ⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken | 246'843 | in Prozent von ③: (100*⑧/③) | 5% |

Bemerkungen: Bestände ⑦ und ⑧ per 31.12.2023.

| | |
|--|--------|
| ⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵ | 60% |
| ⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨) | 38'815 |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶ | |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren | 38'815 |
| ① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet | 1'467 |
| ② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①) | 26 |

Datum: **Lyssach, 31. März 2024**

Unterschrift:

Finanzverwaltung Lyssach
 Der Finanzverwalter:

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

² Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abziehen (beim AWA erfragen).

³ Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.

⁴ Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).

⁵ Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

⁶ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

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

Rechnungsjahr: **2023**

Gemeinde: **3421 Lyssach**

Kontaktperson: **Roland Schär**

Telefon: **034 446 03 51**

E-Mail: **roland.schaer@lyssach.ch**

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen AWA
 Gemeinde Anlagenbuchhaltung **2023**

Datengrundlagen AWA
 Verband Anlagenbuchhaltung

| | ① Wieder- beschaffungswert in Fr. | ② Nutzungsdauer in Jahren | ③ Erneuerungsrate in % (100/②) | ④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③) | ⑤ Einlage- satz ² % | ⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤) |
|--|--|---------------------------------|--------------------------------------|---|---|--|
| 1. Gemeindeanlagen | | | | | | |
| 1.1 Kanalisationen | 17'047'000 | 80 | 1.25% | 213'088 | 60% | 127'853 |
| 1.2 Spezialbauwerke | | 50 | 2.00% | - | | - |
| 1.3 Abwasserreinigungsanlagen | | 33 | 3.00% | - | | - |
| Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤) | 17'047'000 | | | 213'088 | 60% | 127'853 |

| | | | | | | |
|--|----------|----|-------|----------|--|----------|
| 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) | 17'047'000 | | | 213'088 | 60% | 127'853 |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴ | | | | | | |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren | | | | | | 127'853 |

| | | | | |
|--|-----------|-----------------------------|-------|-------------------------------------|
| ⑦ Stand Verwaltungsvermögen | 587'862 | in Prozent von ①: (100*⑦/①) | 3.4% | Höchstens Fr. 200 / EW ⁵ |
| ⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt | 3'078'734 | in Prozent von ①: (100*⑧/①) | 18.1% | |
| | | | | EW ⁶ |
| | | | | Fr./EW |
| | | | | 1'467 |
| | | | | 87 |

Bemerkungen: Bestände ⑦ und ⑧ per 31.12.2023

Finanzverwaltung Lyssach
 Der Finanzverwalter:

Datum: **Lyssach, 31. März 2024**

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.

12. Details zur Jahresrechnung

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|--------------|---|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 1 | Aktiven | 10'872'502.81 | 32'618'599.95 | 33'037'468.75 | 10'453'634.01 |
| 10 | Finanzvermögen | 8'196'935.36 | 28'697'279.90 | 28'803'241.90 | 8'090'973.36 |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 3'832'968.57 | 10'862'045.72 | 11'725'110.74 | 2'969'903.55 |
| 1000 | Kasse | 2'807.20 | 29'898.75 | 28'867.15 | 3'838.80 |
| 10000 | Kasse | 2'807.20 | 29'898.75 | 28'867.15 | 3'838.80 |
| 10000.01 | Kasse | 2'807.20 | 29'898.75 | 28'867.15 | 3'838.80 |
| 1001 | Post | 2'835'380.92 | 8'240'898.37 | 10'129'363.79 | 946'915.50 |
| 10010 | Post Geschäftskonten | 2'835'380.92 | 8'240'898.37 | 10'129'363.79 | 946'915.50 |
| 10010.01 | Geschäftskonto 34-379-8 PostFinance | 2'835'380.92 | 8'240'898.37 | 10'129'363.79 | 946'915.50 |
| 1002 | Banken | 994'271.15 | 63'613.85 | 550'000.00 | 507'885.00 |
| 10020 | Bankkonten | 994'271.15 | 63'613.85 | 550'000.00 | 507'885.00 |
| 10020.01 | KK 20 602.901.0.26 Berner Kantonalbank | 477'169.30 | 63'302.00 | 500'000.00 | 40'471.30 |
| 10020.02 | Sparkonto 42 3.752.104.93 Berner Kantonalbank | 517'101.85 | 311.85 | 50'000.00 | 467'413.70 |
| 1003 | Kurzfristige Geldmarktanlagen | | 2'508'881.45 | 1'000'000.00 | 1'508'881.45 |
| 10030 | Kurzfristige Geldmarktanlagen | | 2'508'881.45 | 1'000'000.00 | 1'508'881.45 |
| 10030.01 | Geldmarktkonto CH52 0079 0042 6093 6060 5 Berner Kantonalbank | 0.00 | 1'508'881.45 | | 1'508'881.45 |
| 10030.10 | Festgeld Nr. 7-12360, 24.03.23 - 24.05.23, PostFinance AG | 0.00 | 1'000'000.00 | 1'000'000.00 | 0.00 |
| 1004 | Debit- und Kreditkarten | 509.30 | 18'753.30 | 16'879.80 | 2'382.80 |
| 10040 | Debit- und Kreditkarten | 509.30 | 18'753.30 | 16'879.80 | 2'382.80 |
| 10040.01 | Guthaben aus Debit- und Kreditkarten-Verkäufen | 509.30 | 18'753.30 | 16'879.80 | 2'382.80 |
| 101 | Forderungen | 2'695'427.74 | 17'099'088.68 | 17'041'220.11 | 2'753'296.31 |
| 1010 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten | 80'172.55 | 645'351.41 | 656'895.66 | 68'628.30 |
| 10100 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten | 80'172.55 | 645'351.41 | 656'895.66 | 68'628.30 |
| 10100.01 | Debitoren allgemein | 39'642.95 | 394'346.33 | 409'512.88 | 24'476.40 |
| 10100.02 | Debitoren Gebühren für Amtshandlungen | 8'741.60 | 50'926.83 | 52'073.23 | 7'595.20 |
| 10100.04 | Debitoren Hundétaxen | 440.00 | 5'320.00 | 5'060.00 | 700.00 |
| 10100.05 | Debitoren Allg. Haushalt IR | 0.00 | 69'001.70 | 69'001.70 | 0.00 |

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|--------------|--|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 10100.23 | Debitoren Abwasserentsorgung IR | 0.00 | 29'000.00 | 29'000.00 | 0.00 |
| 10100.31 | Debitoren Abfallentsorgung | 31'348.00 | 96'756.55 | 92'247.85 | 35'856.70 |
| 1011 | Kontokorrente mit Dritten | 7'401.10 | 1'010'102.89 | 979'357.69 | 38'146.30 |
| 10110 | Kontokorrente mit Dritten | 7'401.10 | 1'010'102.89 | 979'357.69 | 38'146.30 |
| 10110.01 | Kontokorrent Kinderzulagen | 0.00 | 18'110.65 | 18'110.65 | 0.00 |
| 10110.02 | Kontokorrent Gemeindeverband Kirchberg | 7'401.10 | 286'394.50 | 255'649.30 | 38'146.30 |
| 10110.04 | Kontokorrent Werkhof Rüdtilgen-Alchenflüh/Lyssach | 0.00 | 293'146.19 | 293'146.19 | 0.00 |
| 10110.05 | Kontokorrent Emmental Trinkwasser | 0.00 | 412'451.55 | 412'451.55 | 0.00 |
| 1012 | Steuerforderungen | 1'887'245.80 | 14'354'678.38 | 14'292'782.51 | 1'949'141.67 |
| 10120 | Forderungen allgemeine Gemeindesteuern | 1'887'245.80 | 14'354'678.38 | 14'292'782.51 | 1'949'141.67 |
| 10120.01 | Steuerguthaben NESKO | 1'907'060.15 | 7'301'360.60 | 7'204'515.08 | 2'003'905.67 |
| 10120.11 | Girokonto Kanton NESKO | 75'185.65 | 7'053'317.78 | 7'083'267.43 | 45'236.00 |
| 10120.99 | Wertberichtigung auf Forderungen allg. Gemeindesteuern | -95'000.00 | | 5'000.00 | -100'000.00 |
| 1014 | Transferforderungen | 713'923.89 | 1'063'428.67 | 1'090'459.70 | 686'892.86 |
| 10140 | Transferforderungen | 713'923.89 | 1'063'428.67 | 1'090'459.70 | 686'892.86 |
| 10140.01 | Transferforderungen Kanton, Gemeinwesen, Allg. Haushalt ER | 148'706.35 | 355'588.11 | 335'317.60 | 168'976.86 |
| 10140.02 | Transferforderungen Lastenausgleich Soziales | 565'217.54 | 707'840.56 | 755'142.10 | 517'916.00 |
| 1016 | Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben | | 1'000.00 | 1'000.00 | |
| 10160 | Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben | | 1'000.00 | 1'000.00 | |
| 10160.01 | Vorschuss Anlagewart Schulanlage | 0.00 | 1'000.00 | 1'000.00 | 0.00 |
| 1019 | Übrige Forderungen | 6'684.40 | 24'527.33 | 20'724.55 | 10'487.18 |
| 10190 | Übrige Forderungen | 994.00 | 6'836.68 | 994.00 | 6'836.68 |
| 10190.01 | Verrechnungssteuer | 994.00 | 6'836.68 | 994.00 | 6'836.68 |
| 10191 | Guthaben bei Sozialversicherungen | 3'309.70 | 1'870.55 | 5'148.35 | 31.90 |
| 10191.01 | Guthaben bei Sozial- und Personalversicherungen | 3'309.70 | 1'870.55 | 5'148.35 | 31.90 |
| 10192 | MWSt-Vorsteuerguthaben | 2'380.70 | 15'820.10 | 14'582.20 | 3'618.60 |
| 10192.21 | MWST Vorsteuerguthaben Abwasserentsorgung | 0.00 | 9'828.90 | 9'828.90 | 0.00 |
| 10192.31 | MWST Vorsteuerguthaben Abfall | 2'380.70 | 5'991.20 | 4'753.30 | 3'618.60 |
| 102 | Kurzfristige Finanzanlagen | | 700'000.00 | | 700'000.00 |

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|--------------|---|---------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 1023 | Festgelder | | 700'000.00 | | 700'000.00 |
| 10230 | Festgeldanlagen | | 700'000.00 | | 700'000.00 |
| 10230.01 | Festgeld Nr. 7-18362, 06.12.23 - 06.06.24, PostFinance AG | 0.00 | 700'000.00 | | 700'000.00 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 59'552.05 | 13'145.50 | 33'552.05 | 39'145.50 |
| 1041 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 4'552.05 | 4'145.50 | 4'552.05 | 4'145.50 |
| 10410 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 4'552.05 | 4'145.50 | 4'552.05 | 4'145.50 |
| 10410.01 | Transitorische Aktiven Sachgruppe 31 | 4'552.05 | 4'145.50 | 4'552.05 | 4'145.50 |
| 1046 | Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung | 55'000.00 | 9'000.00 | 29'000.00 | 35'000.00 |
| 10460 | Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung | 55'000.00 | 9'000.00 | 29'000.00 | 35'000.00 |
| 10460.01 | Transitorische Aktiven Sachgruppen 5 und 6 Allg. Haushalt | 20'000.00 | | | 20'000.00 |
| 10460.21 | Transitorische Aktiven Sachgruppen 5 und 6 Abwasserentsorgung | 35'000.00 | 9'000.00 | 29'000.00 | 15'000.00 |
| 106 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 3'359.00 | | 3'359.00 | |
| 1060 | Handelswaren | 3'359.00 | | 3'359.00 | |
| 10600 | Allgemeiner Haushalt | 3'359.00 | | 3'359.00 | |
| 10600.01 | Heizölvorrat Liegenschaft "Hubelsgasse 24" | 3'359.00 | | 3'359.00 | 0.00 |
| 107 | Finanzanlagen | 126'500.00 | 23'000.00 | | 149'500.00 |
| 1070 | Aktien und Anteilscheine | 126'500.00 | 23'000.00 | | 149'500.00 |
| 10700 | Aktien und Anteilscheine | 126'500.00 | 23'000.00 | | 149'500.00 |
| 10700.01 | 1'000 Aktien BKW AG | 126'500.00 | 23'000.00 | | 149'500.00 |
| 108 | Sachanlagen FV | 1'479'128.00 | | | 1'479'128.00 |
| 1080 | Grundstücke FV | 849'268.00 | | | 849'268.00 |
| 10800 | Grundstücke FV | 849'268.00 | | | 849'268.00 |
| 10800.01 | GB.Nr. 365, Hubelsgasse | 3'794.00 | | | 3'794.00 |
| 10800.02 | GB.Nr. 951, Eichmatte | 3'682.00 | | | 3'682.00 |
| 10800.03 | GB.Nr. 549, Lyssachmoos | 1'876.00 | | | 1'876.00 |
| 10800.04 | GB.Nr. 571, Kirchbergstrasse | 839'916.00 | | | 839'916.00 |

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|--------------|--|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 1084 | Gebäude FV | 629'860.00 | | | 629'860.00 |
| 10840 | Gebäude FV | 629'860.00 | | | 629'860.00 |
| 10840.01 | GB.Nr. 121, Dorfstrasse 28 | 4'200.00 | | | 4'200.00 |
| 10840.02 | GB.Nr. 269, Schulhausstrasse 7 | 625'660.00 | | | 625'660.00 |
| 14 | Verwaltungsvermögen | 2'675'567.45 | 3'921'320.05 | 4'234'226.85 | 2'362'660.65 |
| 140 | Sachanlagen VV | 2'318'976.15 | 3'701'001.00 | 4'020'138.50 | 1'999'838.65 |
| 1401 | Strassen / Verkehrswege | 545'322.60 | 82'656.50 | 22'527.05 | 605'452.05 |
| 14010 | Allgemeiner Haushalt | 545'322.60 | 82'656.50 | 22'527.05 | 605'452.05 |
| 14010.01 | Gemeindestrassen, Wege, Trottoirs | 595'356.00 | 82'656.50 | | 678'012.50 |
| 14010.99 | WB Gemeindestrassen, Wege, Trottoirs | -50'033.40 | | 22'527.05 | -72'560.45 |
| 1402 | Wasserbau | 18'541.55 | 2'815.85 | 519.20 | 20'838.20 |
| 14020 | Allgemeiner Haushalt | 18'541.55 | 2'815.85 | 519.20 | 20'838.20 |
| 14020.01 | Gewässerverbauungen, Hochwasserschutzbauten | 18'919.95 | 2'815.85 | | 21'735.80 |
| 14020.99 | WB Gewässerverbauungen, Hochwasserschutzbauten | -378.40 | | 519.20 | -897.60 |
| 1403 | Übrige Tiefbauten | 825'014.85 | 94'364.35 | 11'950.90 | 907'428.30 |
| 14031 | Wasserversorgung | 443'077.00 | 94'364.35 | 7'028.05 | 530'413.30 |
| 14031.01 | Wasserversorgungsanlagen | 467'785.65 | 94'364.35 | | 562'150.00 |
| 14031.99 | WB Wasserversorgungsanlagen | -24'708.65 | | 7'028.05 | -31'736.70 |
| 14032 | Abwasserentsorgung | 381'937.85 | | 4'922.85 | 377'015.00 |
| 14032.01 | Abwasserentsorgungsanlagen, Kanalisation | 393'669.55 | | | 393'669.55 |
| 14032.99 | WB Abwasserentsorgungsanlagen, Kanalisation | -11'731.70 | | 4'922.85 | -16'654.55 |
| 1404 | Hochbauten | 395'134.45 | 7'909.75 | 19'479.15 | 383'565.05 |
| 14040 | Allgemeiner Haushalt | 395'134.45 | 7'909.75 | 19'479.15 | 383'565.05 |
| 14040.01 | Hochbauten | 478'738.85 | 7'909.75 | | 486'648.60 |
| 14040.99 | WB Hochbauten | -83'604.40 | | 19'479.15 | -103'083.55 |
| 1406 | Mobilien VV | 8'445.00 | 53'847.95 | 6'591.25 | 55'701.70 |
| 14060 | Allgemeiner Haushalt | 8'445.00 | 53'847.95 | 6'591.25 | 55'701.70 |

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|--------------|---|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 14060.01 | Mobilien, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | 12'064.35 | 53'847.95 | | 65'912.30 |
| 14060.99 | WB Mobilien, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | -3'619.35 | | 6'591.25 | -10'210.60 |
| 1407 | Anlagen im Bau VV | 105'085.65 | 87'949.60 | 166'181.90 | 26'853.35 |
| 14070 | Allgemeiner Haushalt | 19'617.60 | 63'581.45 | 71'817.55 | 11'381.50 |
| 14070.08 | Aufwertung Rosshänggibach | 19'617.60 | 52'199.95 | 71'817.55 | 0.00 |
| 14070.09 | Planung/Projektierung ISP Mühlebach | 0.00 | 11'381.50 | | 11'381.50 |
| 14071 | Wasserversorgung | 69'996.20 | 24'368.15 | 94'364.35 | |
| 14071.02 | Neuhüsliweg - Ersatz Wasserleitung | 69'996.20 | 24'368.15 | 94'364.35 | 0.00 |
| 14072 | Abwasserentsorgung | 15'471.85 | | | 15'471.85 |
| 14072.03 | Schachenstrasse - Projektierung Abwasseranlagen | 15'471.85 | | | 15'471.85 |
| 1409 | Übrige Sachanlagen | 421'432.05 | 3'371'457.00 | 3'792'889.05 | |
| 14099 | Sammelkonto bestehendes Verwaltungsvermögen beim Übergang auf HRM2 | 421'432.05 | 3'371'457.00 | 3'792'889.05 | |
| 14099.01 | Best. VV: Gemeindestrassen, Wege, Trottoirs | 550'691.00 | | 550'691.00 | 0.00 |
| 14099.02 | Best. VV: Gewässerverbauungen, Hochwasserschutzbauten | 114'178.00 | | 114'178.00 | 0.00 |
| 14099.03 | Best. VV: GB.Nr. 119, Schulhausstrasse (Schulanlage) | 2'057'503.00 | | 2'057'503.00 | 0.00 |
| 14099.04 | Best. VV: GB.Nr. 950, Schulhausstrasse (Sportplatz) | 649'085.00 | | 649'085.00 | 0.00 |
| 14099.95 | WB Best. VV: Gemeindestrassen, Wege, Trottoirs | -481'854.65 | 550'691.00 | 68'836.35 | 0.00 |
| 14099.96 | WB Best. VV: Gewässerverbauungen, Hochwasserschutzbauten | -99'905.75 | 114'178.00 | 14'272.25 | 0.00 |
| 14099.97 | WB Best. VV: GB.Nr. 119, Schulhausstrasse (Schulanlage) | -1'800'315.15 | 2'057'503.00 | 257'187.85 | 0.00 |
| 14099.98 | WB Best. VV: GB.Nr. 950, Schulhausstrasse (Sportplatz) | -567'949.40 | 649'085.00 | 81'135.60 | 0.00 |
| 142 | Immaterielle Anlagen | 355'414.30 | 200'319.05 | 203'721.35 | 352'012.00 |
| 1420 | Informatik | 5'148.25 | 25'741.25 | 30'889.50 | |
| 14200 | Allgemeiner Haushalt | 5'148.25 | 25'741.25 | 30'889.50 | |
| 14200.01 | ICT, Informatik, Software | 25'741.25 | | 25'741.25 | 0.00 |
| 14200.99 | WB ICT, Informatik, Software | -20'593.00 | 25'741.25 | 5'148.25 | 0.00 |
| 1427 | Immat. Anlagen in Realisierung | 317'850.90 | 30'551.15 | 153'026.65 | 195'375.40 |
| 14270 | Allgemeiner Haushalt | 139'940.35 | 4'086.30 | 144'026.65 | |
| 14270.01 | Raumplanung, Ortsplanung in Realisierung | 139'940.35 | 4'086.30 | 144'026.65 | 0.00 |
| 14272 | Abwasserentsorgung | 177'910.55 | 26'464.85 | 9'000.00 | 195'375.40 |
| 14272.01 | Abwasser - Aufnahmen/Massnahmen LSE (ZpA) in Realisierung | 137'910.55 | 6'615.10 | 4'000.00 | 140'525.65 |

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|--------------|--|---------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 14272.02 | GEP Generelle Entwässerungsplanung Nachführung in Realisierung | 40'000.00 | 8'489.00 | | 48'489.00 |
| 14272.03 | Abwasser - Aufnahmen/Massnahmen Hofdüngeranlagen in Realisierung | 0.00 | 11'360.75 | 5'000.00 | 6'360.75 |
| 1429 | Übrige immaterielle Anlagen | 32'415.15 | 144'026.65 | 19'805.20 | 156'636.60 |
| 14290 | Allgemeiner Haushalt | 32'415.15 | 144'026.65 | 19'805.20 | 156'636.60 |
| 14290.01 | Raumplanung, Verkehrsplanung, übrige Planungen | 54'025.15 | 144'026.65 | | 198'051.80 |
| 14290.99 | WB Raumplanung, Verkehrsplanung, übrige Planungen | -21'610.00 | | 19'805.20 | -41'415.20 |
| 144 | Darlehen | 1'168.00 | 20'000.00 | 10'367.00 | 10'801.00 |
| 1444 | Darlehen an öffentlichen Unternehmungen | 1.00 | | | 1.00 |
| 14440 | Allgemeiner Haushalt | 1.00 | | | 1.00 |
| 14440.01 | Darlehen an öffentliche Unternehmungen | 1.00 | | | 1.00 |
| 1445 | Darlehen an private Unternehmungen | 1'167.00 | 8'000.00 | 9'167.00 | |
| 14450 | Allgemeiner Haushalt | 1'167.00 | 8'000.00 | 9'167.00 | |
| 14450.01 | Darlehen an private Unternehmungen | 8'000.00 | | 8'000.00 | 0.00 |
| 14450.99 | WB Darlehen an private Unternehmungen | -6'833.00 | 8'000.00 | 1'167.00 | 0.00 |
| 1446 | Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck | | 12'000.00 | 1'200.00 | 10'800.00 |
| 14460 | Allgemeiner Haushalt | | 12'000.00 | 1'200.00 | 10'800.00 |
| 14460.01 | Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 0.00 | 12'000.00 | 1'200.00 | 10'800.00 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 9.00 | | | 9.00 |
| 1454 | Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen | 9.00 | | | 9.00 |
| 14540 | Allgemeiner Haushalt | 9.00 | | | 9.00 |
| 14540.01 | Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen | 8.00 | | | 8.00 |
| 14540.11 | Werkhofunternehmung Rüdtilgen-Alchenflüh/Lyssach | 1.00 | | | 1.00 |

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|--------------|--|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 2 | Passiven | 10'872'502.81 | 3'138'319.82 | 3'557'188.62 | 10'453'634.01 |
| 20 | Fremdkapital | 1'982'445.16 | 1'175'629.51 | 2'169'536.21 | 988'538.46 |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | 299'842.76 | 560'218.16 | 626'062.51 | 233'998.41 |
| 2000 | Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten | 271'511.36 | 480'611.77 | 542'213.86 | 209'909.27 |
| 20000 | Kreditoren | 271'489.66 | 309'619.02 | 372'674.76 | 208'433.92 |
| 20000.01 | Kreditoren Allg. Haushalt ER | 174'975.11 | 146'938.22 | 174'975.11 | 146'938.22 |
| 20000.02 | Kreditoren Behörden und Personal | 7'426.60 | 106'592.75 | 108'611.70 | 5'407.65 |
| 20000.03 | Kreditoren Allg. Haushalt IR | 65'804.50 | 234.25 | 65'804.50 | 234.25 |
| 20000.11 | Kreditoren Wasserversorgung ER | 2'719.90 | 4'681.75 | 2'719.90 | 4'681.75 |
| 20000.21 | Kreditoren Abwasserentsorgung ER | 9'390.40 | 13'272.85 | 9'390.40 | 13'272.85 |
| 20000.23 | Kreditoren Abwasserentsorgung IR | 0.00 | 13'513.50 | | 13'513.50 |
| 20000.31 | Kreditoren Abfall | 11'173.15 | 24'385.70 | 11'173.15 | 24'385.70 |
| 20001 | Kreditoren Sozial- und Personalversicherung | 21.70 | 170'992.75 | 169'539.10 | 1'475.35 |
| 20001.01 | Sozialversicherungsbeiträge AHV/IV/EO/ALV/FAK | 0.00 | 94'477.40 | 93'039.05 | 1'438.35 |
| 20001.02 | Pensionskassenbeiträge | 0.00 | 65'153.65 | 65'153.65 | 0.00 |
| 20001.03 | Unfallversicherungsbeiträge | 21.70 | 7'655.05 | 7'639.75 | 37.00 |
| 20001.05 | Kranktaggeldversicherungsbeiträge | 0.00 | 3'706.65 | 3'706.65 | 0.00 |
| 2001 | Kontokorrente mit Dritten | 17'981.90 | 16'444.29 | 17'981.90 | 16'444.29 |
| 20011 | Kontokorrente mit anderen Gemeinden und Gemeindeverbänden | 17'981.90 | 16'444.29 | 17'981.90 | 16'444.29 |
| 20011.04 | Kontokorrent Werkhof Rüdltigen-Alchenflüh/Lyssach | 17'981.90 | 16'444.29 | 17'981.90 | 16'444.29 |
| 2002 | Steuern | 8'849.50 | 51'692.60 | 54'197.25 | 6'344.85 |
| 20022 | Steuerschulden MWST | 8'849.50 | 51'692.60 | 54'197.25 | 6'344.85 |
| 20022.21 | MWST Abwasserentsorgung | 8'849.50 | 30'622.75 | 33'127.40 | 6'344.85 |
| 20022.31 | MWST Abfall | 0.00 | 21'069.85 | 21'069.85 | 0.00 |
| 2006 | Depotgelder und Kautionen | 1'500.00 | 200.00 | 400.00 | 1'300.00 |
| 20060 | Depotgelder und Kautionen | 1'500.00 | 200.00 | 400.00 | 1'300.00 |
| 20060.01 | Depots Schultables | 1'500.00 | 200.00 | 400.00 | 1'300.00 |
| 2009 | Übrige laufende Verpflichtungen | | 11'269.50 | 11'269.50 | |
| 20090 | Übrige laufende Verpflichtungen | | 11'269.50 | 11'269.50 | |

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|--------------|---|---------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 20090.01 | Durchgangskonto | 0.00 | 11'269.50 | 11'269.50 | 0.00 |
| 201 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 1'000'000.00 | | 1'000'000.00 | |
| 2014 | Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten | 1'000'000.00 | | 1'000'000.00 | |
| 20144 | Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen | 1'000'000.00 | | 1'000'000.00 | |
| 20144.04 | Darlehen PVS SIX Group, Zürich, 2020-2023 | 1'000'000.00 | | 1'000'000.00 | 0.00 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzung | 324'973.50 | 354'127.40 | 324'973.50 | 354'127.40 |
| 2041 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 20410 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 20410.01 | Transitorische Passiven Sachgruppe 31 | 0.00 | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 2042 | Steuern | 252'790.20 | 259'193.30 | 252'790.20 | 259'193.30 |
| 20420 | Steuern | 252'790.20 | 259'193.30 | 252'790.20 | 259'193.30 |
| 20420.01 | Transitorische Passiven Sachgruppe 40 | 252'790.20 | 259'193.30 | 252'790.20 | 259'193.30 |
| 2043 | Transfers der Erfolgsrechnung | 29'387.50 | 52'578.10 | 29'387.50 | 52'578.10 |
| 20430 | Transfers der Erfolgsrechnung | 29'387.50 | 52'578.10 | 29'387.50 | 52'578.10 |
| 20430.01 | Transitorische Passiven Sachgruppen 36, 37, 46, 47 | 29'387.50 | 52'578.10 | 29'387.50 | 52'578.10 |
| 2044 | Finanzaufwand / Finanzertrag | 6'295.80 | 6'156.00 | 6'295.80 | 6'156.00 |
| 20440 | Finanzaufwand / Finanzertrag | 6'295.80 | 6'156.00 | 6'295.80 | 6'156.00 |
| 20440.01 | Transitorische Passiven Sachgruppen 34 und 44 | 6'295.80 | 6'156.00 | 6'295.80 | 6'156.00 |
| 2045 | Übriger betrieblicher Ertrag | 36'500.00 | 34'200.00 | 36'500.00 | 34'200.00 |
| 20450 | Übriger betrieblicher Ertrag | 36'500.00 | 34'200.00 | 36'500.00 | 34'200.00 |
| 20450.01 | Transitorische Passiven Sachgruppen 41, 42 und 43 | 36'500.00 | 34'200.00 | 36'500.00 | 34'200.00 |
| 205 | Kurzfristige Rückstellungen | 172'867.00 | 209'800.00 | 58'690.00 | 323'977.00 |
| 2050 | Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals | 62'900.00 | 6'200.00 | | 69'100.00 |
| 20500 | Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals | 62'900.00 | 6'200.00 | | 69'100.00 |
| 20500.01 | Rückstellungen für Ferien- und Arbeitszeitguthaben Personal | 62'900.00 | 6'200.00 | | 69'100.00 |

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|----------|--|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 2055 | Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit | 36'267.00 | 19'000.00 | 31'690.00 | 23'577.00 |
| 20550 | Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit | 36'267.00 | 19'000.00 | 31'690.00 | 23'577.00 |
| 20550.01 | Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit | 36'267.00 | 19'000.00 | 31'690.00 | 23'577.00 |
| 2059 | Übrige kurzfristige Rückstellungen | 73'700.00 | 184'600.00 | 27'000.00 | 231'300.00 |
| 20590 | Kurzfristige Rückstellungen für Steuerteilungen | 43'700.00 | 35'500.00 | 27'000.00 | 52'200.00 |
| 20590.01 | Kurzfristige Rückstellungen für Steuerteilungen | 43'700.00 | 35'500.00 | 27'000.00 | 52'200.00 |
| 20591 | Übrige kurzfristige Rückstellungen Steuern | 30'000.00 | 149'100.00 | | 179'100.00 |
| 20591.01 | Übrige kurzfristige Rückstellungen Steuern | 30'000.00 | 149'100.00 | | 179'100.00 |
| 208 | Langfristige Rückstellungen | 180'300.00 | 49'500.00 | 157'000.00 | 72'800.00 |
| 2089 | Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung | 180'300.00 | 49'500.00 | 157'000.00 | 72'800.00 |
| 20890 | Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung | 180'300.00 | 49'500.00 | 157'000.00 | 72'800.00 |
| 20890.01 | Langfristige Rückstellungen für Steuerteilungen | 180'300.00 | 49'500.00 | 157'000.00 | 72'800.00 |
| 209 | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital | 4'461.90 | 1'983.95 | 2'810.20 | 3'635.65 |
| 2092 | Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK | 4'461.90 | 1'983.95 | 2'810.20 | 3'635.65 |
| 20920 | Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK | 4'461.90 | 1'983.95 | 2'810.20 | 3'635.65 |
| 20920.02 | Altpapier | 4'317.80 | 1'983.95 | 2'666.10 | 3'635.65 |
| 20920.04 | Soziale Zwecke | 144.10 | | 144.10 | 0.00 |
| 29 | Eigenkapital | 8'890'057.65 | 1'962'690.31 | 1'387'652.41 | 9'465'095.55 |
| 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 835'932.64 | 21'276.44 | 27'472.15 | 829'736.93 |
| 2900 | Spezialfinanzierungen im EK | 835'932.64 | 21'276.44 | 27'472.15 | 829'736.93 |
| 29000 | Spezialfinanzierungen allgemeiner Haushalt | 29'286.15 | 6'481.85 | | 35'768.00 |
| 29000.02 | Spezialfinanzierung Bewirtschaftung Gemeindewälder | 29'286.15 | 6'481.85 | | 35'768.00 |
| 29001 | Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 144'451.90 | | 9'322.85 | 135'129.05 |
| 29001.01 | Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 144'451.90 | | 9'322.85 | 135'129.05 |

12.1. Bilanz

| Konto | Bilanz Bilanzgliederung | Bestand per 01.01.2023 | Veränderungen | | Bestand per 31.12.2023 |
|----------|--|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | Zuwachs | Abgang | |
| 29002 | Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 499'334.21 | | 18'149.30 | 481'184.91 |
| 29002.01 | Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 499'334.21 | | 18'149.30 | 481'184.91 |
| 29003 | Spezialfinanzierung Abfall | 162'860.38 | 14'794.59 | | 177'654.97 |
| 29003.01 | Spezialfinanzierung Abfall | 162'860.38 | 14'794.59 | | 177'654.97 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 3'180'988.10 | 166'668.00 | 22'078.75 | 3'325'577.35 |
| 2930 | Vorfinanzierungen | 3'180'988.10 | 166'668.00 | 22'078.75 | 3'325'577.35 |
| 29301 | Wasserversorgung Werterhalt | 220'921.75 | 38'815.00 | 12'893.40 | 246'843.35 |
| 29301.01 | Wasserversorgung Werterhalt | 220'921.75 | 38'815.00 | 12'893.40 | 246'843.35 |
| 29302 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 2'960'066.35 | 127'853.00 | 9'185.35 | 3'078'734.00 |
| 29302.01 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 2'960'066.35 | 127'853.00 | 9'185.35 | 3'078'734.00 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 454'191.93 | 23'000.00 | 114'338.51 | 362'853.42 |
| 2960 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 454'191.93 | 23'000.00 | 114'338.51 | 362'853.42 |
| 29600 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 343'015.53 | | 114'338.51 | 228'677.02 |
| 29600.01 | Neubewertungsreserve FV aus Übergang HRM2 | 343'015.53 | | 114'338.51 | 228'677.02 |
| 29601 | Schwankungsreserve | 111'176.40 | 23'000.00 | | 134'176.40 |
| 29601.01 | Schwankungsreserve | 111'176.40 | 23'000.00 | | 134'176.40 |
| 299 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 4'418'944.98 | 1'751'745.87 | 1'223'763.00 | 4'946'927.85 |
| 2990 | Jahresergebnis | 1'223'763.00 | 527'982.87 | 1'223'763.00 | 527'982.87 |
| 29900 | Jahresergebnis | 1'223'763.00 | 527'982.87 | 1'223'763.00 | 527'982.87 |
| 29900.01 | Jahresergebnis | 1'223'763.00 | 527'982.87 | 1'223'763.00 | 527'982.87 |
| 2999 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 3'195'181.98 | 1'223'763.00 | | 4'418'944.98 |
| 29990 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 3'195'181.98 | 1'223'763.00 | | 4'418'944.98 |
| 29990.01 | Nettovermögen (Saldo kumulierte Ergebnisse Vorjahre) | 3'195'181.98 | 1'223'763.00 | | 4'418'944.98 |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | 813'480.55 | 123'387.15 | 851'550.00 | 116'000.00 | 802'234.58 | 117'013.10 |
| | Netto Aufwand | | 690'093.40 | | 735'550.00 | | 685'221.48 |
| 01 | Legislative und Exekutive | 132'494.45 | | 162'050.00 | | 147'682.60 | 771.60 |
| 011 | Legislative | 23'595.05 | | 27'100.00 | | 21'653.95 | |
| 0110 | Legislative | 23'595.05 | | 27'100.00 | | 21'653.95 | |
| 0110.3000.01 | Entschädigungen Leitung Gemeindeversammlung | 700.00 | | 700.00 | | 700.00 | |
| 0110.3000.02 | Entschädigungen Wahl- und Abstimmungskommission | 4'050.00 | | 4'900.00 | | 4'450.00 | |
| 0110.3102.01 | Gemeindeversammlung, öff. Auflagen, Drucksachen und Publikationen | 949.15 | | 2'000.00 | | 872.30 | |
| 0110.3102.02 | Abstimmungen und Wahlen, Drucksachen und Publikationen | 2'531.60 | | 3'300.00 | | 1'056.70 | |
| 0110.3130.01 | Portokosten | 47.40 | | 100.00 | | 117.90 | |
| 0110.3130.08 | Dienstleistungen Dritter, Verpacken und Versand Stimm- und Wahlmaterial | 6'666.15 | | 8'000.00 | | | |
| 0110.3132.01 | Rechnungsprüfung durch externe Stelle | 5'600.40 | | 5'700.00 | | 5'600.40 | |
| 0110.3170.01 | Reisekosten und Spesen, Essen Wahlausschuss | 62.20 | | 300.00 | | 199.55 | |
| 0110.3611.01 | Entschädigung Reg.statthalteramt für Stimm- und Wahlmaterial | | | | | 6'559.10 | |
| 0110.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 1'988.15 | | 1'100.00 | | 1'098.00 | |
| 0110.3636.01 | Beiträge an politische Parteien | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 1'000.00 | |
| 012 | Exekutive | 108'899.40 | | 134'950.00 | | 126'028.65 | 771.60 |
| 0120 | Exekutive | 108'899.40 | | 134'950.00 | | 126'028.65 | 771.60 |
| 0120.3000.01 | Entschädigungen Gemeinderat | 69'800.00 | | 72'000.00 | | 70'200.00 | |
| 0120.3000.02 | Entschädigungen Bau- und Umweltkommission | 3'680.00 | | 4'000.00 | | 3'410.00 | |
| 0120.3000.03 | Entschädigungen Spezialkommissionen und Delegierte | 300.00 | | 200.00 | | 200.00 | |
| 0120.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 3'407.80 | | 4'700.00 | | 3'437.35 | |
| 0120.3053.01 | Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung | 361.45 | | 400.00 | | 362.05 | |
| 0120.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 789.75 | | 1'100.00 | | 796.50 | |
| 0120.3055.01 | Arbeitgeberbeiträge Krankentaggeldversicherung | 105.65 | | 150.00 | | 106.50 | |
| 0120.3090.01 | Aus- und Weiterbildung | 50.00 | | 1'000.00 | | 1'743.00 | |
| 0120.3099.01 | Präsente an austretende Behördenmitglieder | | | 1'000.00 | | 80.00 | |
| 0120.3132.01 | Honorare, Beratungen, Experten | | | 5'000.00 | | 9'912.70 | |
| 0120.3170.01 | Reisekosten und Spesen | 14'000.00 | | 14'000.00 | | 14'000.00 | |
| 0120.3199.01 | Gemeinderatskredit | 4'254.40 | | 8'500.00 | | 7'827.00 | |
| 0120.3199.02 | Ressortkredite | 5'629.20 | | 14'000.00 | | 5'632.80 | |
| 0120.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 3'725.75 | | 5'900.00 | | 5'881.55 | |
| 0120.3636.01 | Beiträge an gemeinnützige Organisationen | 2'795.40 | | 3'000.00 | | 2'439.20 | |
| 0120.4260.01 | Rückerstattungen | | | | | | 771.60 |
| 02 | Allgemeine Dienste | 680'986.10 | 123'387.15 | 689'500.00 | 116'000.00 | 654'551.98 | 116'241.50 |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 022 | Allgemeine Dienste | 609'543.75 | 85'870.00 | 623'950.00 | 83'800.00 | 614'034.08 | 84'289.00 |
| 0220 | Allgemeine Dienste | 609'543.75 | 85'870.00 | 623'950.00 | 83'800.00 | 614'034.08 | 84'289.00 |
| 0220.3010.01 | Löhne Verwaltung | 412'134.25 | | 420'000.00 | | 419'155.40 | |
| 0220.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 26'578.90 | | 27'000.00 | | 26'979.30 | |
| 0220.3052.01 | Arbeitgeberbeiträge Pensionskasse | 31'203.85 | | 31'000.00 | | 30'975.80 | |
| 0220.3053.01 | Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung | 5'265.55 | | 5'600.00 | | 5'279.65 | |
| 0220.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 6'190.10 | | 6'500.00 | | 6'235.75 | |
| 0220.3055.01 | Arbeitgeberbeiträge Krankentaggeldversicherung | 2'601.85 | | 3'000.00 | | 2'616.70 | |
| 0220.3090.01 | Aus- und Weiterbildung | 11'113.88 | | 15'000.00 | | 6'805.40 | |
| 0220.3100.01 | Büromaterial | 3'554.00 | | 7'500.00 | | 5'933.40 | |
| 0220.3102.01 | Drucksachen, Publikationen | 6'198.25 | | 1'000.00 | | 3'922.00 | |
| 0220.3103.01 | Fachliteratur, Zeitschriften | 246.40 | | 1'500.00 | | 1'259.35 | |
| 0220.3110.01 | Anschaffungen Mobiliar und Geräte | 85.10 | | 1'000.00 | | 2'558.30 | |
| 0220.3113.01 | Anschaffungen Informatik Hardware | 1'138.00 | | 1'000.00 | | 3'709.90 | |
| 0220.3118.01 | Anschaffungen Informatik Software und Lizenzen | 4'523.40 | | | | | |
| 0220.3130.01 | Porti, Telefon, Post- und Bankspesen, Gebühren | 8'173.87 | | 9'000.00 | | 8'829.83 | |
| 0220.3130.03 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 3'026.00 | | 3'000.00 | | 3'026.00 | |
| 0220.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 2'485.10 | | 2'500.00 | | 2'504.50 | |
| 0220.3150.01 | Unterhalt Mobiliar und Geräte | 1'841.95 | | 3'000.00 | | 2'381.05 | |
| 0220.3153.01 | Unterhalt Informatik Hardware | 2'043.75 | | 1'000.00 | | 1'107.05 | |
| 0220.3158.01 | Unterhalt Informatik Software und Lizenzen | 19'602.80 | | 20'000.00 | | 19'335.75 | |
| 0220.3161.01 | Miete und Benützungskosten Geräte | 2'235.80 | | 2'300.00 | | 1'848.15 | |
| 0220.3170.01 | Reisekosten und Spesen | 3'827.50 | | 4'050.00 | | 3'850.00 | |
| 0220.3199.01 | Übriger Betriebsaufwand | 282.65 | | 1'000.00 | | 884.35 | |
| 0220.3611.01 | Entschädigungen an Kanton | 27'651.50 | | 26'000.00 | | 24'560.70 | |
| 0220.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 27'539.30 | | 32'000.00 | | 30'275.75 | |
| 0220.4260.02 | Rückerstattungen von Personalkosten | | 1'598.00 | | | | 200.00 |
| 0220.4611.01 | Entschädigungen Registerführung | | 1'856.00 | | 1'500.00 | | 1'913.00 |
| 0220.4612.07 | Dienstleistungen für sep. ausgew. Spezialfinanzierungen | | 13'203.00 | | 13'200.00 | | 13'158.00 |
| 0220.4634.01 | Beitrag von Werkhof Rüdltigen-Alchenföh/Lyssach | | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 12'000.00 |
| 0220.4910.01 | Verrechnete Dienstleistungen | | 57'213.00 | | 57'100.00 | | 57'018.00 |
| 029 | Verwaltungsliegenschaften | 71'442.35 | 37'517.15 | 65'550.00 | 32'200.00 | 40'517.90 | 31'952.50 |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaften | 71'442.35 | 37'517.15 | 65'550.00 | 32'200.00 | 40'517.90 | 31'952.50 |
| 0290.3010.01 | Löhne Hauswartung | 9'596.50 | | 9'700.00 | | 9'409.00 | |
| 0290.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 185.60 | | 650.00 | | 254.10 | |
| 0290.3053.01 | Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung | 20.75 | | 50.00 | | 20.40 | |
| 0290.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 43.00 | | 150.00 | | 58.90 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0290.3101.01 | Betriebs- und Verbrauchsmaterial | 317.45 | | 600.00 | | 172.45 | |
| 0290.3102.01 | Drucksachen, Publikationen | 280.30 | | | | | |
| 0290.3120.01 | Strom | 4'179.35 | | 4'500.00 | | 2'811.95 | |
| 0290.3120.02 | Heizmaterial, Fernwärme | 5'359.00 | | 4'000.00 | | 2'092.00 | |
| 0290.3120.03 | Wasser, Abwasser, Kehricht | 1'792.40 | | 1'700.00 | | 1'472.85 | |
| 0290.3130.04 | Gemeinschaftsantenne | 1'194.40 | | 1'200.00 | | 1'194.40 | |
| 0290.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 1'673.65 | | 1'700.00 | | 1'576.00 | |
| 0290.3144.01 | Unterhalt Gemeindehaus | 23'564.30 | | 28'000.00 | | 15'034.00 | |
| 0290.3144.02 | Unterhalt vermietete Objekte Gemeindehaus | 17'586.45 | | 1'500.00 | | 333.85 | |
| 0290.3151.01 | Unterhalt Maschinen, Geräte | 463.50 | | 500.00 | | | |
| 0290.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 1'588.85 | | 2'000.00 | | | |
| 0290.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüdftligen-Alchenflüh/Lyssach | 3'596.85 | | 9'300.00 | | 6'088.00 | |
| 0290.4260.01 | Rückerstattungen | | 5'189.15 | | 400.00 | | 272.50 |
| 0290.4470.01 | Mieterträge Gemeindehaus | | 32'328.00 | | 31'800.00 | | 31'680.00 |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 222'606.75 | 191'180.11 | 207'200.00 | 152'000.00 | 189'298.55 | 178'562.15 |
| | Netto Aufwand | | 31'426.64 | | 55'200.00 | | 10'736.40 |
| 11 | Öffentliche Sicherheit | 11'659.00 | 24'191.90 | 12'200.00 | 22'000.00 | 11'434.80 | 33'553.55 |
| 111 | Polizei | 11'659.00 | 24'191.90 | 12'200.00 | 22'000.00 | 11'434.80 | 33'553.55 |
| 1110 | Polizei | 11'659.00 | 24'191.90 | 12'200.00 | 22'000.00 | 11'434.80 | 33'553.55 |
| 1110.3612.01 | Beitrag an Ressourcenvertrag Polizei | 11'659.00 | | 12'000.00 | | 11'434.80 | |
| 1110.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüdtilgen-Alchenflüh/Lyssach | | | 200.00 | | | |
| 1110.4602.01 | Ertragsanteil Ressourcenvertrag Polizei | | 24'191.90 | | 22'000.00 | | 33'553.55 |
| 14 | Allgemeines Rechtswesen | 82'505.25 | 65'278.21 | 76'700.00 | 40'000.00 | 61'752.90 | 54'575.05 |
| 140 | Allgemeines Rechtswesen | 82'505.25 | 65'278.21 | 76'700.00 | 40'000.00 | 61'752.90 | 54'575.05 |
| 1400 | Allgemeines Rechtswesen | 82'505.25 | 65'278.21 | 76'700.00 | 40'000.00 | 61'752.90 | 54'575.05 |
| 1400.3130.02 | Gebühren an Amtsstellen, Dienstleistungen Dritter | 43'948.90 | | 25'000.00 | | 22'996.40 | |
| 1400.3130.07 | Datenverwaltungsstelle Leitungskataster LK BE. | 5'708.10 | | 5'900.00 | | 5'858.90 | |
| 1400.3130.08 | Nachführung ÖREB-Kataster | | | 5'500.00 | | | |
| 1400.3132.01 | Honorare, Beratungen, Experten, Fürsprecher | | | 5'000.00 | | | |
| 1400.3132.02 | Nachführung Vermessungswerk | 3'428.25 | | 6'000.00 | | 3'577.50 | |
| 1400.3181.01 | Forderungsverluste Gebühren | 80.00 | | | | 80.10 | |
| 1400.3910.01 | Verrechnete Dienstleistungen | 29'340.00 | | 29'300.00 | | 29'240.00 | |
| 1400.4210.01 | Gebühren für Amtshandlungen | | 65'278.21 | | 40'000.00 | | 54'575.05 |
| 15 | Feuerwehr | 101'410.00 | 101'410.00 | 90'000.00 | 90'000.00 | 90'133.55 | 90'133.55 |
| 150 | Feuerwehr | 101'410.00 | 101'410.00 | 90'000.00 | 90'000.00 | 90'133.55 | 90'133.55 |
| 1506 | Regionale Feuerwehrorganisation | 101'410.00 | 101'410.00 | 90'000.00 | 90'000.00 | 90'133.55 | 90'133.55 |
| 1506.3181.01 | Forderungsverluste Feuerwehrdienstlersatzabgaben | 1'609.10 | | 2'000.00 | | 769.75 | |
| 1506.3632.09 | Beitrag an Gemeinde Kirchberg für Feuerwehr | 99'800.90 | | 88'000.00 | | 89'363.80 | |
| 1506.4200.01 | Feuerwehrdienstlersatzabgaben | | 101'410.00 | | 90'000.00 | | 90'133.55 |
| 16 | Verteidigung | 27'032.50 | 300.00 | 28'300.00 | | 25'977.30 | 300.00 |
| 162 | Zivile Verteidigung | 27'032.50 | 300.00 | 28'300.00 | | 25'977.30 | 300.00 |
| 1626 | Regionale Zivilschutzorganisation | 25'069.80 | 300.00 | 26'300.00 | | 24'309.60 | 300.00 |
| 1626.3130.01 | Porti, Telefon, Post- und Bankspesen | 452.30 | | 400.00 | | 303.00 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 1626.3151.01 | Unterhalt Maschinen, Geräte | 70.00 | | 500.00 | | 187.40 | |
| 1626.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 24'547.50 | | 25'400.00 | | 23'819.20 | |
| 1626.4631.01 | Beiträge von Kanton | | 300.00 | | | | 300.00 |
| 1627 | Regionaler Führungsstab | 1'962.70 | | 2'000.00 | | 1'667.70 | |
| 1627.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 1'962.70 | | 2'000.00 | | 1'667.70 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2 | Bildung | 2'036'758.64 | 429'496.30 | 2'045'550.00 | 349'200.00 | 1'902'553.49 | 375'550.57 |
| | Netto Aufwand | | 1'607'262.34 | | 1'696'350.00 | | 1'527'002.92 |
| 21 | Obligatorische Schule | 2'036'596.14 | 429'496.30 | 2'045'300.00 | 349'200.00 | 1'902'553.49 | 375'550.57 |
| 211 | Eingangsstufe | 119'736.18 | 53'394.00 | 121'100.00 | 45'000.00 | 115'148.56 | 35'596.80 |
| 2110 | Kindergarten | 119'736.18 | 53'394.00 | 121'100.00 | 45'000.00 | 115'148.56 | 35'596.80 |
| 2110.3104.01 | Lehrmittel, Schulmaterial | 6'452.68 | | 7'000.00 | | 6'406.81 | |
| 2110.3110.01 | Anschaffungen Mobiliar und Geräte | 1'159.30 | | 1'400.00 | | 887.60 | |
| 2110.3130.01 | Porti, Telefon, Post- und Bankspesen, Dienstleistungen | | | 200.00 | | | |
| 2110.3150.01 | Unterhalt Mobiliar und Geräte | | | 500.00 | | | |
| 2110.3611.01 | Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter | 108'162.50 | | 109'000.00 | | 105'103.25 | |
| 2110.3612.01 | Schulgelder an Gemeinden inkl. Rückerstattungen | 1'014.60 | | | | | |
| 2110.3632.02 | Beitrag Gemeindeverband Kirchberg für Spezialunterricht | 2'947.10 | | 3'000.00 | | 2'750.90 | |
| 2110.4612.01 | Entschädigungen von Gemeinden, Schulgelder | | 53'394.00 | | 45'000.00 | | 35'596.80 |
| 212 | Primarstufe (inkl. Realschule Lyssach) | 663'586.85 | 96'865.45 | 659'600.00 | 74'000.00 | 598'030.95 | 91'077.45 |
| 2120 | Primarstufe (inkl. Realschule Lyssach) | 663'586.85 | 96'865.45 | 659'600.00 | 74'000.00 | 598'030.95 | 91'077.45 |
| 2120.3020.01 | Löhne Aufgabenhilfe, Förderunterricht | 12'315.00 | | 12'000.00 | | 11'100.00 | |
| 2120.3020.02 | Löhne ICT-Betreuung | 2'604.65 | | 4'000.00 | | 2'147.60 | |
| 2120.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 283.50 | | 400.00 | | 318.15 | |
| 2120.3053.01 | Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung | 34.65 | | 50.00 | | 30.95 | |
| 2120.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 65.70 | | 100.00 | | 73.75 | |
| 2120.3090.01 | Aus- und Weiterbildung, Rente | 948.00 | | 5'500.00 | | 7'426.70 | |
| 2120.3099.01 | Übriger Personalaufwand, Examenessen | 2'924.00 | | 3'000.00 | | 3'150.65 | |
| 2120.3102.01 | Drucksachen, Publikationen | | | 400.00 | | 170.45 | |
| 2120.3103.01 | Fachliteratur, Zeitschriften | 938.65 | | 1'000.00 | | 933.43 | |
| 2120.3104.01 | Lehrmittel, Schulmaterial | 50'152.85 | | 49'000.00 | | 41'745.28 | |
| 2120.3104.02 | Lehrmittel, Schulmaterial für TTG | 7'168.30 | | 10'500.00 | | 8'000.00 | |
| 2120.3110.01 | Anschaffungen Mobiliar und Geräte | 3'402.18 | | 7'700.00 | | 1'883.40 | |
| 2120.3113.01 | Anschaffungen Informatik Hardware | 14'465.45 | | 10'000.00 | | 10'604.40 | |
| 2120.3118.01 | Anschaffungen Informatik Software und Lizenzen | 2'125.15 | | 2'400.00 | | 1'074.35 | |
| 2120.3130.01 | Porti, Telefon, Post- und Bankspesen, Dienstleistungen | 2'437.55 | | 3'000.00 | | 2'620.30 | |
| 2120.3130.03 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 955.00 | | 1'000.00 | | 970.00 | |
| 2120.3132.01 | Honorare externer Berater und Experten | | | 2'500.00 | | | |
| 2120.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 2'744.00 | | 2'800.00 | | 2'744.00 | |
| 2120.3150.01 | Unterhalt Mobiliar und Geräte | 3'930.32 | | 3'000.00 | | 3'541.65 | |
| 2120.3153.01 | Unterhalt Informatik Hardware | | | 4'500.00 | | 601.79 | |
| 2120.3158.01 | Unterhalt Informatik Software und Lizenzen | 8'107.95 | | 8'000.00 | | 10'111.90 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2120.3161.01 | Miete und Benützungskosten Geräte | 1'770.60 | | 2'000.00 | | 1'770.60 | |
| 2120.3170.01 | Reisekosten und Spesen | 3'800.00 | | 5'500.00 | | 4'080.50 | |
| 2120.3171.01 | Exkursionen, Lager, Schulreisen usw. | 28'996.35 | | 24'000.00 | | 29'196.75 | |
| 2120.3171.02 | Schwimmunterricht | 4'925.00 | | 6'000.00 | | 4'748.00 | |
| 2120.3171.03 | Examensbatzen | 511.00 | | 550.00 | | 506.00 | |
| 2120.3199.01 | Übriger Sachaufwand | 423.10 | | 400.00 | | 270.00 | |
| 2120.3300.61 | Planmässige Abschreibungen Mobilien | 5'384.80 | | 10'000.00 | | | |
| 2120.3320.01 | Planmässige Abschreibungen Informatik | 5'148.25 | | 5'200.00 | | 19'117.65 | |
| 2120.3611.01 | Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter | 367'073.65 | | 364'000.00 | | 336'065.00 | |
| 2120.3612.01 | Schulgelder an Gemeinden inkl. Rückerstattungen | 370.80 | | 11'100.00 | | 6'614.80 | |
| 2120.3632.01 | Beitrag Gemeindeverband Kirchberg für Klassen zur besonderen Förderung | 47'192.45 | | 35'000.00 | | 21'783.60 | |
| 2120.3632.02 | Beitrag Gemeindeverband Kirchberg für Spezialunterricht | 82'387.95 | | 65'000.00 | | 64'629.30 | |
| 2120.4260.02 | Rückerstattungen Dritter | | 14'985.10 | | 8'000.00 | | 12'902.20 |
| 2120.4611.01 | Entschädigungen/Rückerstattungen von Kanton | | 3'364.40 | | 1'000.00 | | 4'111.20 |
| 2120.4612.01 | Entschädigungen von Gemeinden, Schulgelder | | 78'413.00 | | 65'000.00 | | 73'341.00 |
| 2120.4632.01 | Rückerstattungen Gemeindeverband Kirchberg | | 102.95 | | | | 723.05 |
| 213 | Oberstufe | 375'603.00 | 102'742.00 | 366'000.00 | 80'000.00 | 330'934.30 | 86'300.25 |
| 2130 | Sekundarstufe I | 375'603.00 | 102'742.00 | 366'000.00 | 80'000.00 | 330'934.30 | 86'300.25 |
| 2130.3612.01 | Schulgelder an Gemeinden inkl. Rückerstattungen | 70'789.85 | | 26'000.00 | | 46'398.40 | |
| 2130.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg für Sekundarstufe | 304'813.15 | | 340'000.00 | | 284'535.90 | |
| 2130.4611.01 | Schülerbeitrag Kanton Lastenverteilung Lehrergehälter | | 93'920.90 | | 80'000.00 | | 86'300.25 |
| 2130.4632.01 | Rückerstattungen Gemeindeverband Kirchberg | | 8'821.10 | | | | |
| 214 | Musikschulen | 27'305.35 | | 44'700.00 | | 39'510.90 | |
| 2140 | Musikschulen | 27'305.35 | | 44'700.00 | | 39'510.90 | |
| 2140.3636.01 | Beiträge an Musikschulen | 27'305.35 | | 44'700.00 | | 39'510.90 | |
| 217 | Schulliegenschaften | 696'588.81 | 100'375.05 | 707'250.00 | 98'700.00 | 681'692.18 | 101'088.92 |
| 2170 | Schulliegenschaften | 696'588.81 | 100'375.05 | 707'250.00 | 98'700.00 | 681'692.18 | 101'088.92 |
| 2170.3010.01 | Löhne Anlagewarte und Reinigungspersonal | 146'185.80 | | 147'000.00 | | 144'145.30 | |
| 2170.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 8'700.50 | | 9'000.00 | | 8'929.10 | |
| 2170.3052.01 | Arbeitgeberbeiträge Pensionskasse | 8'835.40 | | 8'900.00 | | 8'745.60 | |
| 2170.3053.01 | Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung | 1'778.95 | | 1'800.00 | | 1'776.40 | |
| 2170.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 2'043.15 | | 2'100.00 | | 2'084.30 | |
| 2170.3055.01 | Arbeitgeberbeiträge Krankentaggeldversicherung | 910.40 | | 900.00 | | 860.45 | |
| 2170.3090.01 | Aus- und Weiterbildung | 430.00 | | 600.00 | | | |
| 2170.3101.01 | Betriebs- und Verbrauchsmaterial | 13'947.65 | | 10'000.00 | | 13'442.50 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2170.3111.01 | Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Geräte | 3'873.36 | | 8'500.00 | | 305.20 | |
| 2170.3120.01 | Strom | 15'383.15 | | 13'000.00 | | 10'232.05 | |
| 2170.3120.02 | Heizmaterial, Fernwärme | 32'979.05 | | 40'000.00 | | 35'641.70 | |
| 2170.3120.03 | Wasser, Abwasser, Kehricht | 8'589.95 | | 10'000.00 | | 8'019.05 | |
| 2170.3130.01 | Porti, Telefon, Post- und Bankspesen | 725.80 | | 800.00 | | 727.60 | |
| 2170.3130.04 | Gemeinschaftsantenne | 1'194.40 | | 1'000.00 | | 1'194.40 | |
| 2170.3131.01 | Planungen und Projektierungen | 7'539.00 | | | | | |
| 2170.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 11'652.70 | | 11'500.00 | | 10'951.60 | |
| 2170.3144.01 | Unterhalt Schulanlage inkl. Feuerwehrmagazin und ZSA | 45'002.90 | | 50'000.00 | | 44'056.33 | |
| 2170.3144.02 | Unterhalt vermietete Objekte Schulanlage | 3'193.50 | | 5'000.00 | | 5'100.10 | |
| 2170.3144.03 | Unterhalt und Betrieb Photovoltaikanlage | 4'846.60 | | 2'000.00 | | 4'711.35 | |
| 2170.3151.01 | Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Geräte | 3'750.55 | | 2'500.00 | | 1'665.10 | |
| 2170.3170.01 | Reisekosten und Spesen | 450.00 | | 450.00 | | 450.00 | |
| 2170.3300.41 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | 19'479.15 | | 18'800.00 | | 19'149.60 | |
| 2170.3300.92 | Planmässige Abschreibungen best. VV per 31.12.2015 | 338'323.45 | | 338'400.00 | | 338'323.55 | |
| 2170.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüttligen-Alchenflüh/Lyssach | 16'773.40 | | 25'000.00 | | 21'180.90 | |
| 2170.4260.01 | Rückerstattungen | | 4'092.50 | | | | 112.75 |
| 2170.4470.01 | Mieterträge Wohnungen | | 28'660.00 | | 29'300.00 | | 28'392.00 |
| 2170.4470.02 | Mieterträge Feuerwehrmagazin | | 24'000.00 | | 24'000.00 | | 24'000.00 |
| 2170.4472.01 | Benützungserträge Schulanlage | | 7'222.50 | | 6'000.00 | | 5'635.00 |
| 2170.4479.01 | Dienstbarkeitsentschädigungen | | 1'011.00 | | 1'400.00 | | 1'011.00 |
| 2170.4479.02 | Stromverkauf Photovoltaikanlage | | 32'389.05 | | 35'000.00 | | 38'938.17 |
| 2170.4631.01 | Beiträge von Kanton | | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 3'000.00 |
| 218 | Tagesbetreuung | 73'695.40 | 74'632.80 | 65'500.00 | 50'000.00 | 67'553.55 | 60'025.15 |
| 2180 | Tagesbetreuung | 73'695.40 | 74'632.80 | 65'500.00 | 50'000.00 | 67'553.55 | 60'025.15 |
| 2180.3010.01 | Löhne Tagesschule | 38'237.10 | | 32'000.00 | | 35'443.50 | |
| 2180.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 2'364.15 | | 2'100.00 | | 2'247.65 | |
| 2180.3053.01 | Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung | 289.85 | | 300.00 | | 271.40 | |
| 2180.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 547.90 | | 500.00 | | 520.80 | |
| 2180.3055.01 | Arbeitgeberbeiträge Krankentaggeldversicherung | 156.85 | | 200.00 | | 148.00 | |
| 2180.3090.01 | Aus- und Weiterbildung | | | 1'000.00 | | | |
| 2180.3101.01 | Betriebs- und Verbrauchsmaterial | 1'343.40 | | 2'000.00 | | 1'820.80 | |
| 2180.3102.01 | Drucksachen, Publikationen | | | 600.00 | | | |
| 2180.3105.01 | Lebensmittel | 16'274.10 | | 12'000.00 | | 13'470.10 | |
| 2180.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 143.55 | | 200.00 | | 143.55 | |
| 2180.3171.01 | Anlässe, Exkursionen, Spesen | | | 500.00 | | 35.00 | |
| 2180.3181.01 | Forderungsverluste | | | | | 0.25 | |
| 2180.3300.61 | Planmässige Abschreibungen Mobilien | 1'206.45 | | 1'200.00 | | 1'206.45 | |
| 2180.3611.01 | Entschädigungen an Kanton für Personalkosten | 10'198.05 | | 10'000.00 | | 9'322.05 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2180.3910.01 | Verrechnete Dienstleistungen | 2'934.00 | | 2'900.00 | | 2'924.00 | |
| 2180.4230.01 | Elternbeiträge Betreuung Tagesschule | | 36'094.65 | | 15'000.00 | | 26'471.55 |
| 2180.4260.01 | Beiträge Eltern und Dritte Verpflegung Tagesschule | | 15'736.50 | | 10'000.00 | | 12'533.00 |
| 2180.4260.02 | Rückerstattungen von Personalkosten | | 1'838.65 | | | | 1'915.20 |
| 2180.4612.01 | Entschädigungen von Gemeinden | | 298.60 | | | | 73.40 |
| 2180.4631.01 | Beiträge von Kanton | | 13'989.00 | | 25'000.00 | | 19'032.00 |
| 2180.4631.02 | Finanzhilfe BSV für Subventionserhöhungen | | 6'675.40 | | | | |
| 219 | Obligatorische Schule | 80'080.55 | 1'487.00 | 81'150.00 | 1'500.00 | 69'683.05 | 1'462.00 |
| 2190 | Schulleitung und Schulverwaltung | 9'461.40 | | 11'900.00 | | 9'735.60 | |
| 2190.3000.01 | Entschädigungen Schul- und Kindergartenkommission | 750.00 | | 1'000.00 | | 900.00 | |
| 2190.3000.02 | Entschädigungen Arbeitsgruppen und Ausschüsse | | | 1'500.00 | | | |
| 2190.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 16.20 | | 50.00 | | 16.20 | |
| 2190.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 3.75 | | 50.00 | | 3.75 | |
| 2190.3090.01 | Aus- und Weiterbildung | | | 500.00 | | | |
| 2190.3158.01 | Unterhalt Informatik Software und Lizenzen | 1'356.45 | | 1'500.00 | | 1'505.65 | |
| 2190.3910.01 | Verrechnete Dienstleistungen Schulsekretariat | 7'335.00 | | 7'300.00 | | 7'310.00 | |
| 2192 | Schulbibliothek | 25'209.80 | 1'487.00 | 29'800.00 | 1'500.00 | 15'801.25 | 1'462.00 |
| 2192.3010.01 | Löhne Bibliotheksbetreuung | 7'114.55 | | 8'200.00 | | 7'145.05 | |
| 2192.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 1.80 | | 200.00 | | | |
| 2192.3053.01 | Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung | 15.40 | | 50.00 | | 15.50 | |
| 2192.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 0.40 | | 50.00 | | | |
| 2192.3103.01 | Bücher, Zeitschriften usw. Bibliothek | 7'979.70 | | 8'200.00 | | 7'891.15 | |
| 2192.3110.01 | Anschaffungen Mobiliar und Geräte | 9'632.30 | | 10'000.00 | | | |
| 2192.3158.01 | Unterhalt Informatik Software und Lizenzen | 90.00 | | 1'000.00 | | 168.75 | |
| 2192.3199.01 | Anlässe der Bibliothek | 375.65 | | 2'100.00 | | 580.80 | |
| 2192.4260.01 | Rückerstattungen | | 20.00 | | | | |
| 2192.4910.01 | Verrechnete Dienstleistung Gemeindebibliothek | | 1'467.00 | | 1'500.00 | | 1'462.00 |
| 2194 | Freiwilliger Schulsport | 438.20 | | 650.00 | | 252.95 | |
| 2194.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg für freiwilligen Schulsport | 438.20 | | 650.00 | | 252.95 | |
| 2195 | Schülertransporte | 25'662.50 | | 19'800.00 | | 25'193.25 | |
| 2195.3010.01 | Löhne Schülertransporte | 16'820.35 | | 12'000.00 | | 14'719.90 | |
| 2195.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 577.05 | | 350.00 | | 303.15 | |
| 2195.3053.01 | Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung | 36.40 | | 50.00 | | 31.90 | |
| 2195.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 133.75 | | 100.00 | | 70.25 | |
| 2195.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 261.95 | | 300.00 | | 291.05 | |
| 2195.3170.01 | Spesenentschädigungen Schülertransporte | 7'833.00 | | 7'000.00 | | 9'777.00 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|------------------|--------|------------------|--------|------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2197 | Schulsozialdienst | 19'308.65 | | 19'000.00 | | 18'700.00 | |
| 2197.3632.08 | Beitrag an Gemeinde Rüttligen-Alchenflüh für Schulsozialarbeit | 19'308.65 | | 19'000.00 | | 18'700.00 | |
| 29 | Übriges Bildungswesen | 162.50 | | 250.00 | | | |
| 299 | Bildung | 162.50 | | 250.00 | | | |
| 2991 | Erwachsenenbildung | 162.50 | | 250.00 | | | |
| 2991.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 162.50 | | 250.00 | | | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|------------------|---------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 82'018.00 | 489.40 | 77'600.00 | | 76'652.85 | |
| | Netto Aufwand | | 81'528.60 | | 77'600.00 | | 76'652.85 |
| 32 | Kultur, übrige | 35'005.95 | 489.40 | 44'100.00 | | 34'302.70 | |
| 321 | Bibliotheken | 1'467.00 | | 1'500.00 | | 1'462.00 | |
| 3210 | Bibliotheken | 1'467.00 | | 1'500.00 | | 1'462.00 | |
| 3210.3910.01 | Verrechnete Dienstleistung Schulbibliothek | 1'467.00 | | 1'500.00 | | 1'462.00 | |
| 329 | Kultur | 33'538.95 | 489.40 | 42'600.00 | | 32'840.70 | |
| 3290 | Übrige Kultur | 33'538.95 | 489.40 | 42'600.00 | | 32'840.70 | |
| 3290.3000.01 | Entschädigungen Kulturkommission | 3'662.00 | | 3'000.00 | | 2'610.00 | |
| 3290.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 16.20 | | 50.00 | | 16.20 | |
| 3290.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 3.75 | | 50.00 | | 3.75 | |
| 3290.3102.01 | Drucksachen, Publikationen | 364.90 | | 300.00 | | 240.00 | |
| 3290.3130.10 | Bundesfeier | 4'894.20 | | 5'000.00 | | 4'664.70 | |
| 3290.3130.11 | Jungbürgerfeier | 929.80 | | 2'000.00 | | 37.70 | |
| 3290.3130.12 | Vereinsempfänge | 1'880.45 | | 500.00 | | | |
| 3290.3130.13 | Weitere Veranstaltungen | 1'232.75 | | 2'500.00 | | 2'124.90 | |
| 3290.3130.14 | Ehrungen | | | | | 295.50 | |
| 3290.3130.15 | Veranstaltungskalender | 696.00 | | 600.00 | | 651.40 | |
| 3290.3130.17 | Wirtschaftstreffen | 603.25 | | 2'500.00 | | 4'450.05 | |
| 3290.3130.23 | Weihnachtsanlässe | 1'566.70 | | 2'500.00 | | 1'377.55 | |
| 3290.3199.01 | Präsente Geburten | 1'000.00 | | 1'500.00 | | 1'800.00 | |
| 3290.3199.02 | Lyssach Rundweg, Erlebnis Emme | | | 5'000.00 | | | |
| 3290.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüdtilgen-Alchenflüh/Lyssach | 570.00 | | 600.00 | | | |
| 3290.3634.02 | Kulturbeitrag an Regionalkonferenz Emmental | 5'098.25 | | 5'500.00 | | 5'098.25 | |
| 3290.3636.01 | Beiträge an Dorfvereine | 4'470.70 | | 3'000.00 | | 1'720.70 | |
| 3290.3636.02 | Jugendförderung Vereine | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 6'900.00 | |
| 3290.3636.03 | Beiträge an übrige Institutionen und Veranstaltungen | 550.00 | | 2'000.00 | | 850.00 | |
| 3290.4260.01 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 489.40 | | | | |
| 33 | Medien | 14'519.70 | | 13'500.00 | | 14'405.05 | |
| 332 | Massenmedien | 14'519.70 | | 13'500.00 | | 14'405.05 | |
| 3320 | Massenmedien | 14'519.70 | | 13'500.00 | | 14'405.05 | |
| 3320.3102.01 | Drucksachen, Publikationen, Lyssach Info | 6'101.85 | | 4'500.00 | | 6'057.75 | |
| 3320.3130.01 | Porti, Telefon, Post- und Bankspesen | 8'417.85 | | 9'000.00 | | 8'347.30 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|------------------|--------|------------------|--------|------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 34 | Sport und Freizeit | 32'492.35 | | 20'000.00 | | 27'945.10 | |
| 342 | Freizeit | 32'492.35 | | 20'000.00 | | 27'945.10 | |
| 3420 | Freizeit | 32'492.35 | | 20'000.00 | | 27'945.10 | |
| 3420.3140.01 | Unterhalt Grundstücke, Plätze, Parkanlagen | 330.00 | | | | 1'369.85 | |
| 3420.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüdttigen-Alchenflüh/Lyssach | 32'162.35 | | 20'000.00 | | 26'575.25 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4 | Gesundheit | 8'030.80 | | 8'900.00 | | 7'948.80 | |
| | Netto Aufwand | | 8'030.80 | | 8'900.00 | | 7'948.80 |
| 43 | Gesundheit | 7'187.70 | | 8'000.00 | | 7'132.70 | |
| 433 | Schulgesundheitsdienst | 5'689.25 | | 6'500.00 | | 6'112.20 | |
| 4330 | Schulgesundheitsdienst | 902.45 | | 1'200.00 | | 1'115.40 | |
| 4330.3010.01 | Löhne Schulgesundheitsdienst | 332.45 | | 500.00 | | 275.40 | |
| 4330.3136.01 | Honorare Schulärzte | 570.00 | | 700.00 | | 840.00 | |
| 4331 | Schulzahnpflege | 4'786.80 | | 5'300.00 | | 4'996.80 | |
| 4331.3010.01 | Löhne Schulzahnpflege | 588.00 | | 600.00 | | 588.00 | |
| 4331.3101.01 | Betriebs- und Verbrauchsmaterial | | | 200.00 | | | |
| 4331.3136.01 | Honorare Schulzahnpflege-Untersuchungen | 4'198.80 | | 4'500.00 | | 4'408.80 | |
| 434 | Lebensmittelkontrolle | 1'498.45 | | 1'500.00 | | 1'020.50 | |
| 4340 | Lebensmittelkontrolle | 1'498.45 | | 1'500.00 | | 1'020.50 | |
| 4340.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 1'498.45 | | 1'500.00 | | 1'020.50 | |
| 49 | Gesundheitswesen | 843.10 | | 900.00 | | 816.10 | |
| 490 | Gesundheitswesen | 843.10 | | 900.00 | | 816.10 | |
| 4900 | Gesundheitswesen | 843.10 | | 900.00 | | 816.10 | |
| 4900.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 843.10 | | 900.00 | | 816.10 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 5 | Soziale Sicherheit | 1'256'465.10 | 93'744.36 | 1'347'050.00 | 80'000.00 | 1'311'226.55 | 95'400.20 |
| | Netto Aufwand | | 1'162'720.74 | | 1'267'050.00 | | 1'215'826.35 |
| 53 | Alter + Hinterlassene | 374'213.55 | 19'603.60 | 389'000.00 | 8'500.00 | 365'000.10 | 9'182.65 |
| 531 | Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV | 14'670.00 | 8'836.00 | 14'700.00 | 8'500.00 | 14'620.00 | 8'684.00 |
| 5310 | Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV | 14'670.00 | 8'836.00 | 14'700.00 | 8'500.00 | 14'620.00 | 8'684.00 |
| 5310.3910.01 | Verrechnete Dienstleistungen für AHV-Zweigstelle | 14'670.00 | | 14'700.00 | | 14'620.00 | |
| 5310.4612.01 | Entschädigungen von Gemeinden | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 5310.4631.01 | Kantonsbeitrag an Verwaltungskosten AHV-Zweigstelle | | 6'836.00 | | 6'500.00 | | 6'684.00 |
| 532 | Ergänzungsleistungen AHV/IV | 332'801.00 | | 352'000.00 | | 336'464.00 | |
| 5320 | Ergänzungsleistungen AHV/IV | 332'801.00 | | 352'000.00 | | 336'464.00 | |
| 5320.3631.01 | Gemeindebeitrag Lastenverteilung Ergänzungsleistungen | 332'801.00 | | 352'000.00 | | 336'464.00 | |
| 535 | Leistungen an das Alter | 26'742.55 | 10'767.60 | 22'300.00 | | 13'916.10 | 498.65 |
| 5350 | Leistungen an das Alter | 26'742.55 | 10'767.60 | 22'300.00 | | 13'916.10 | 498.65 |
| 5350.3000.01 | Entschädigungen Seniorinnen- und Seniorenkommission | 1'306.00 | | 1'500.00 | | 1'310.00 | |
| 5350.3000.03 | Entschädigungen Helfer Altersnachmittage | 1'150.00 | | 1'800.00 | | 1'140.00 | |
| 5350.3000.04 | Entschädigungen Helfer Seniorenanlässe | 1'030.00 | | 2'000.00 | | 830.00 | |
| 5350.3050.01 | Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV | 12.95 | | 50.00 | | 16.20 | |
| 5350.3054.01 | Arbeitgeberbeiträge Familienausgleichskasse | 3.00 | | 50.00 | | 3.75 | |
| 5350.3090.01 | Aus- und Weiterbildung | | | 500.00 | | | |
| 5350.3130.10 | Altersnachmittage | 7'089.15 | | 6'500.00 | | 7'039.80 | |
| 5350.3130.11 | Seniorenanlässe | 688.45 | | 1'200.00 | | 1'244.00 | |
| 5350.3130.12 | Gratulationsdienst | 1'257.60 | | 1'500.00 | | 1'039.60 | |
| 5350.3130.14 | Bescherung Heimpensionäre | 409.20 | | 700.00 | | 372.75 | |
| 5350.3132.01 | Generationenleitbild | 12'493.20 | | 5'000.00 | | | |
| 5350.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüdftigen-Alchenflüh/Lyssach | 314.50 | | | | | |
| 5350.3636.01 | Beiträge an gemeinnützige Institutionen | 988.50 | | 1'500.00 | | 920.00 | |
| 5350.4260.01 | Rückerstattungen und Beiträge | | 10'767.60 | | | | 498.65 |
| 54 | Familie und Jugend | 100'276.40 | 74'140.76 | 108'550.00 | 71'500.00 | 126'902.15 | 86'217.55 |
| 541 | Familienzulagen | 5'914.00 | | 7'300.00 | | 6'949.00 | |
| 5410 | Familienzulagen | 5'914.00 | | 7'300.00 | | 6'949.00 | |
| 5410.3631.01 | Gemeindebeitrag Lastenverteilung Familienzulagen NE | 5'914.00 | | 7'300.00 | | 6'949.00 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 544 | Jugendschutz | 6'489.95 | | 8'400.00 | | 10'877.20 | |
| 5444 | Offene Kinder- und Jugendarbeit | 6'489.95 | | 8'400.00 | | 10'877.20 | |
| 5444.3000.01 | Entschädigungen Jugendkommission/beauftragte | 600.00 | | 400.00 | | 350.00 | |
| 5444.3632.09 | Beitrag an Gemeinde Kirchberg für Jugendarbeit | 5'889.95 | | 8'000.00 | | 10'527.20 | |
| 545 | Leistungen an Familien | 87'872.45 | 74'140.76 | 92'850.00 | 71'500.00 | 109'075.95 | 86'217.55 |
| 5450 | Leistungen an Familien allgemein | 1'078.00 | | 1'500.00 | | 854.00 | |
| 5450.3102.01 | Drucksachen, Publikationen, Elternbriefe | 1'033.00 | | 1'000.00 | | 854.00 | |
| 5450.3612.01 | Beiträge an MuKi-Deutsch | 45.00 | | 500.00 | | | |
| 5451 | Kinderkrippen und Kinderhorte | 74'515.75 | 64'357.80 | 81'300.00 | 64'000.00 | 95'800.85 | 76'320.67 |
| 5451.3130.01 | Gebühren, Dienstleistungen | | | 100.00 | | | |
| 5451.3635.01 | Betreuungsgutscheine Kindertagesstätten | 73'348.75 | | 80'000.00 | | 93'800.85 | |
| 5451.3640.51 | Wertberichtigungen Darlehen an private Unternehmungen (Spielgruppe) | 1'167.00 | | 1'200.00 | | 2'000.00 | |
| 5451.4611.01 | Beiträge von Kanton | | 62'133.05 | | 64'000.00 | | 76'320.67 |
| 5451.4611.02 | Finanzhilfe BSV für Subventionserhöhungen | | 2'224.75 | | | | |
| 5458 | Tageselternverein | 12'278.70 | 9'782.96 | 10'050.00 | 7'500.00 | 12'421.10 | 9'896.88 |
| 5458.3636.01 | Beiträge an Tageselternverein | 50.00 | | 50.00 | | 50.00 | |
| 5458.3636.02 | Betreuungsgutscheine Tageselternvereine | 12'228.70 | | 10'000.00 | | 12'371.10 | |
| 5458.4611.01 | Beiträge Kanton | | 9'782.96 | | 7'500.00 | | 9'896.88 |
| 57 | Sozialhilfe und Asylwesen | 781'975.15 | | 849'500.00 | | 819'324.30 | |
| 579 | Sozialhilfe | 781'975.15 | | 849'500.00 | | 819'324.30 | |
| 5790 | Sozialhilfe | 6'493.00 | | 6'500.00 | | 7'001.00 | |
| 5790.3636.01 | Beiträge an gemeinnützige Organisationen | 500.00 | | 500.00 | | 1'000.00 | |
| 5790.3636.02 | Beiträge an kommunale Integrationsangebote | 5'993.00 | | 6'000.00 | | 6'001.00 | |
| 5796 | Regionaler Sozialdienst | 20'340.05 | | 23'000.00 | | 27'613.95 | |
| 5796.3632.09 | Beitrag an Gemeinde Kirchberg für Sozialdienst | 20'340.05 | | 23'000.00 | | 27'613.95 | |
| 5799 | Lastenausgleich Soziales | 755'142.10 | | 820'000.00 | | 784'709.35 | |
| 5799.3611.01 | Gemeindeanteil Lastenausgleich Soziales | 755'142.10 | | 820'000.00 | | 784'709.35 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 638'355.54 | 53'147.26 | 671'750.00 | 50'900.00 | 601'012.65 | 48'265.30 |
| | Netto Aufwand | | 585'208.28 | | 620'850.00 | | 552'747.35 |
| 61 | Strassenverkehr | 332'197.84 | 5'706.21 | 354'750.00 | 5'900.00 | 348'157.45 | 5'428.25 |
| 615 | Gemeindestrassen | 332'197.84 | 5'706.21 | 354'750.00 | 5'900.00 | 348'157.45 | 5'428.25 |
| 6150 | Gemeindestrassen | 332'197.84 | 5'706.21 | 354'750.00 | 5'900.00 | 348'157.45 | 5'428.25 |
| 6150.3120.01 | Strom | 19'009.65 | | 20'000.00 | | 12'994.65 | |
| 6150.3132.01 | Honorare, Beratungen, Experten | 1'066.00 | | | | 2'500.65 | |
| 6150.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 900.60 | | 950.00 | | 900.60 | |
| 6150.3141.01 | Unterhalt Strassen/Verkehrswege | 51'058.45 | | 26'000.00 | | 88'529.35 | |
| 6150.3300.11 | Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege | 22'527.05 | | 22'400.00 | | 18'394.25 | |
| 6150.3300.92 | Planmässige Abschreibungen best. VV per 31.12.2015 | 68'836.35 | | 68'900.00 | | 68'836.40 | |
| 6150.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüdltigen-Alchenflüh/Lyssach | 168'799.74 | | 216'500.00 | | 156'001.55 | |
| 6150.4260.01 | Rückerstattungen | | 472.90 | | 400.00 | | 200.00 |
| 6150.4631.01 | Beiträge Kanton für Unterhalt Strassenbeleuchtung | | 5'233.31 | | 5'500.00 | | 5'228.25 |
| 62 | Öffentlicher Verkehr | 300'755.15 | 47'441.05 | 311'600.00 | 45'000.00 | 247'452.70 | 42'837.05 |
| 622 | Regionalverkehr | 1'551.00 | | 1'600.00 | | 1'723.70 | |
| 6220 | Regionalverkehr | 1'551.00 | | 1'600.00 | | 1'723.70 | |
| 6220.3160.01 | Miete Bushaltestelle | 1'551.00 | | 1'600.00 | | 1'551.00 | |
| 6220.3634.03 | Beitrag an öffentliche Unternehmungen, Moonliner | | | | | 172.70 | |
| 629 | Öffentlicher Verkehr | 299'204.15 | 47'441.05 | 310'000.00 | 45'000.00 | 245'729.00 | 42'837.05 |
| 6290 | Öffentlicher Verkehr | 111.15 | 117.00 | | | | |
| 6290.3130.61 | Spartageskarten Gemeinden | 111.15 | | | | | |
| 6290.4240.01 | Verkauf Spartageskarten Gemeinde | | 117.00 | | | | |
| 6291 | Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr | 299'093.00 | 47'324.05 | 310'000.00 | 45'000.00 | 245'729.00 | 42'837.05 |
| 6291.3631.01 | Gemeindeanteil Lastenausgleich öffentlicher Verkehr | 299'093.00 | | 310'000.00 | | 245'729.00 | |
| 6291.4260.01 | Rückerstattungen, Beteiligung Dritter an ÖV-Kosten | | 47'324.05 | | 45'000.00 | | 42'837.05 |
| 63 | Verkehr, übrige | 5'402.55 | | 5'400.00 | | 5'402.50 | |
| 634 | Verkehrsplanung allgemein | 5'402.55 | | 5'400.00 | | 5'402.50 | |
| 6340 | Verkehrsplanung allgemein | 5'402.55 | | 5'400.00 | | 5'402.50 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|---------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 6340.3320.91 | Planmässige Abschreibungen Verkehrsrichtplan | 5'402.55 | | 5'400.00 | | 5'402.50 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | 718'004.68 | 596'234.00 | 1'138'900.00 | 941'900.00 | 679'634.52 | 574'543.85 |
| | Netto Aufwand | | 121'770.68 | | 197'000.00 | | 105'090.67 |
| 71 | Wasserversorgung | 74'141.25 | 74'141.25 | 91'300.00 | 91'300.00 | 62'540.90 | 62'540.90 |
| 710 | Wasserversorgung | 74'141.25 | 74'141.25 | 91'300.00 | 91'300.00 | 62'540.90 | 62'540.90 |
| 7101 | Wasserversorgung [Gemeindebetrieb] | 74'141.25 | 74'141.25 | 91'300.00 | 91'300.00 | 62'540.90 | 62'540.90 |
| 7101.3130.08 | Dienstleistungen Dritter, Inkasso VWV | 478.40 | | 500.00 | | 477.80 | |
| 7101.3131.01 | Planungen und Projektierungen Dritter | 1'842.75 | | 15'000.00 | | | |
| 7101.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 248.30 | | 250.00 | | 248.30 | |
| 7101.3143.01 | Unterhalt Leitungen und Hydranten | 18'433.15 | | 20'000.00 | | 3'048.10 | |
| 7101.3300.31 | Planmässige Abschreibungen Tiefbauten Wasserversorgung | 7'028.05 | | 7'600.00 | | 5'848.50 | |
| 7101.3320.93 | Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen Wasserversorgung | | | 5'000.00 | | | |
| 7101.3409.01 | Kalkulatorische Zinsen | 596.60 | | 300.00 | | 113.85 | |
| 7101.3510.11 | Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt | 38'815.00 | | 38'850.00 | | 35'885.00 | |
| 7101.3510.51 | Einlage Anschlussgebühren in SF Werterhalt | | | | | 2'930.05 | |
| 7101.3612.01 | Entschädigung Feuerwehr Kirchberg für Hydrantenkontrollen | 765.00 | | 900.00 | | 750.00 | |
| 7101.3612.07 | Dienstleistungen Gemeindeverwaltung | 2'934.00 | | 2'900.00 | | 2'924.00 | |
| 7101.3705.01 | Durchlaufende Beiträge an private Unternehmungen | 3'000.00 | | | | | |
| 7101.4240.02 | Benützungsgebühren | | 48'925.00 | | 50'000.00 | | 49'964.25 |
| 7101.4240.51 | Anschlussgebühren | | | | | | 2'930.05 |
| 7101.4510.11 | Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt | | 12'893.40 | | 32'500.00 | | 9'646.60 |
| 7101.4701.01 | Durchlaufende Beiträge von Kanton | | 3'000.00 | | | | |
| 7101.9010.01 | Ertragsüberschuss Wasserversorgung | | | | | 10'315.30 | |
| 7101.9011.01 | Aufwandüberschuss Wasserversorgung | | 9'322.85 | | 8'800.00 | | |
| 72 | Abwasserentsorgung | 304'809.80 | 304'809.80 | 357'650.00 | 357'650.00 | 291'402.75 | 291'402.75 |
| 720 | Abwasserentsorgung | 304'809.80 | 304'809.80 | 357'650.00 | 357'650.00 | 291'402.75 | 291'402.75 |
| 7201 | Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb] | 304'809.80 | 304'809.80 | 357'650.00 | 357'650.00 | 291'402.75 | 291'402.75 |
| 7201.3130.08 | Dienstleistungen Dritter, Inkasso VWV | 581.90 | | 500.00 | | 564.70 | |
| 7201.3132.01 | Ingenieur- und Beratungshonorare | 14'419.75 | | 30'000.00 | | 14'238.50 | |
| 7201.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 248.30 | | 250.00 | | 248.30 | |
| 7201.3143.01 | Unterhalt Abwasseranlagen | 19'678.70 | | 12'000.00 | | 8'027.25 | |
| 7201.3199.01 | Rückerstattung Benützungsgebühren | 691.00 | | 1'000.00 | | 1'379.00 | |
| 7201.3300.31 | Planmässige Abschreibungen Tiefbauten Abwasserentsorgung | 4'922.85 | | 5'000.00 | | 4'922.85 | |
| 7201.3320.93 | Planmässige Abschreibungen immateriale Anlagen Abwasserentsorgung | | | 38'600.00 | | | |
| 7201.3510.11 | Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt | 127'853.00 | | 127'900.00 | | 124'973.00 | |
| 7201.3510.51 | Einlage Anschlussgebühren in SF Werterhalt | | | | | 2'880.00 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 7201.3612.07 | Dienstleistungen Gemeindeverwaltung | 4'401.00 | | 4'400.00 | | 4'386.00 | |
| 7201.3632.04 | Beiträge an Gemeindeverband ARA Region Burgdorf | 129'341.65 | | 135'000.00 | | 127'338.65 | |
| 7201.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüttligen-Alchenflüh/Lyssach | 2'671.65 | | 3'000.00 | | 2'444.50 | |
| 7201.4240.02 | Benützungsgebühren (Grund- und Verbrauchsgebühren) | | 261'691.35 | | 270'000.00 | | 263'857.40 |
| 7201.4240.51 | Anschlussgebühren | | | | | | 2'880.00 |
| 7201.4409.01 | Kalkulatorische Zinsen | | 15'783.80 | | 2'900.00 | | 2'491.75 |
| 7201.4510.11 | Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt | | 9'185.35 | | 54'400.00 | | 4'922.85 |
| 7201.9011.01 | Aufwandüberschuss Abwasserentsorgung | | 18'149.30 | | 30'350.00 | | 17'250.75 |
| 73 | Abfall | 196'636.80 | 196'636.80 | 191'950.00 | 191'950.00 | 205'972.65 | 205'972.65 |
| 730 | Abfall | 196'636.80 | 196'636.80 | 191'950.00 | 191'950.00 | 205'972.65 | 205'972.65 |
| 7301 | Abfall [Gemeindebetrieb] | 196'636.80 | 196'636.80 | 191'950.00 | 191'950.00 | 205'972.65 | 205'972.65 |
| 7301.3101.01 | Betriebs- und Verbrauchsmaterial | 10'420.01 | | 10'000.00 | | 459.00 | |
| 7301.3102.01 | Drucksachen, Publikationen | 2'408.80 | | 1'500.00 | | 1'155.85 | |
| 7301.3130.01 | Porti, Telefon, Post- und Bankspesen | 282.55 | | 200.00 | | 138.45 | |
| 7301.3130.08 | Dienstleistungen Dritter, Inkasso VVV, Einlagerung Säcke | 990.90 | | 1'000.00 | | 990.90 | |
| 7301.3130.71 | Abfuhrkosten | 95'627.70 | | 100'000.00 | | 98'586.15 | |
| 7301.3130.75 | Kehricht-Verbrennungskosten | 44'179.00 | | 47'000.00 | | 46'254.50 | |
| 7301.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 295.65 | | 300.00 | | 295.65 | |
| 7301.3199.01 | Rückerstattung Benützungsgebühren | 78.90 | | | | 15.30 | |
| 7301.3612.07 | Dienstleistungen Gemeindeverwaltung | 5'868.00 | | 5'900.00 | | 5'848.00 | |
| 7301.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüttligen-Alchenflüh/Lyssach | 21'690.70 | | 25'000.00 | | 21'380.10 | |
| 7301.4240.02 | Benützungsgebühren (Grund- und Verbrauchsgebühren) | | 188'976.40 | | 185'000.00 | | 198'297.60 |
| 7301.4250.01 | Verkauf Altpapier, -glas, -metall usw. | | 5'914.20 | | 6'000.00 | | 6'558.80 |
| 7301.4409.01 | Kalkulatorische Zinsen | | 882.70 | | 150.00 | | 116.15 |
| 7301.4612.01 | Entschädigung von anderen Gemeinden | | 863.50 | | 800.00 | | 1'000.10 |
| 7301.9010.01 | Ertragsüberschuss Abfallentsorgung | 14'794.59 | | 1'050.00 | | 30'848.75 | |
| 74 | Verbauungen | 43'850.75 | 294.15 | 71'800.00 | 4'000.00 | 64'471.77 | 8'736.75 |
| 741 | Gewässerverbauungen | 43'850.75 | 294.15 | 68'800.00 | 4'000.00 | 64'471.77 | 8'736.75 |
| 7410 | Gewässerverbauungen | 43'850.75 | 294.15 | 68'800.00 | 4'000.00 | 64'471.77 | 8'736.75 |
| 7410.3130.03 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 60.00 | | 100.00 | | 60.00 | |
| 7410.3142.01 | Unterhalt Gewässer und Gewässerverbauungen | 588.30 | | 20'000.00 | | 17'802.97 | |
| 7410.3300.21 | Planmässige Abschreibungen Wasserbau | 519.20 | | 4'700.00 | | 378.40 | |
| 7410.3300.92 | Planmässige Abschreibungen best. VV per 31.12.2015 | 14'272.25 | | 14'300.00 | | 14'272.25 | |
| 7410.3632.05 | Beitrag an Gemeindeverband Schwellenbezirk Emme I. Sektion | 9'385.00 | | 9'400.00 | | 9'385.00 | |
| 7410.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüttligen-Alchenflüh/Lyssach | 19'026.00 | | 20'300.00 | | 22'573.15 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 7410.4260.01 | Rückerstattungen | | 294.15 | | 1'000.00 | | |
| 7410.4479.01 | Dienstbarkeitsentschädigungen | | | | | | 178.50 |
| 7410.4631.01 | Beiträge von Kanton | | | | 3'000.00 | | 8'558.25 |
| 745 | Naturgefahren | | | 3'000.00 | | | |
| 7450 | Naturgefahren | | | 3'000.00 | | | |
| 7450.3134.01 | Beitrag an die Einsatzkostenversicherung | | | 3'000.00 | | | |
| 76 | Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 17'830.13 | 15'072.00 | 337'600.00 | 291'000.00 | | |
| 761 | Luftreinhaltung und Klimaschutz | 3'072.00 | 3'072.00 | 2'000.00 | 2'000.00 | | |
| 7610 | Luftreinhaltung und Klimaschutz | 3'072.00 | 3'072.00 | 2'000.00 | 2'000.00 | | |
| 7610.3611.01 | Entschädigung Kanton für Auswertung Feuerungskontrolle | 3'072.00 | | 2'000.00 | | | |
| 7610.4260.01 | Rückerstattungen Feuerungskontrolle | | 3'072.00 | | 2'000.00 | | |
| 769 | Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 14'758.13 | 12'000.00 | 335'600.00 | 289'000.00 | | |
| 7690 | Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 14'758.13 | 12'000.00 | 335'600.00 | 289'000.00 | | |
| 7690.3199.01 | Altlastensanierung Kugelfang Schiessanlage | 14'037.63 | | 335'000.00 | | | |
| 7690.3634.02 | Beiträge an Regionalkonferenz für Energieberatung | 720.50 | | 600.00 | | | |
| 7690.4630.01 | Beiträge vom Bund | | | | 96'000.00 | | |
| 7690.4631.01 | Beitrag von Kanton | | | | 181'000.00 | | |
| 7690.4636.01 | Beiträge von Feldschützengesellschaft | | 12'000.00 | | 12'000.00 | | |
| 77 | Übriger Umweltschutz | 48'246.95 | 5'280.00 | 48'400.00 | 6'000.00 | 43'061.10 | 5'890.80 |
| 771 | Friedhof und Bestattung | 38'458.30 | | 39'200.00 | | 32'390.05 | 430.80 |
| 7710 | Friedhof und Bestattung allgemein | 3'661.55 | | | | 430.80 | 430.80 |
| 7710.3130.08 | Bestattungskosten | 3'661.55 | | | | 430.80 | |
| 7710.4260.01 | Rückerstattungen | | | | | | 430.80 |
| 7716 | Regionale Friedhoforganisation | 34'796.75 | | 39'200.00 | | 31'959.25 | |
| 7716.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | 34'796.75 | | 39'200.00 | | 31'959.25 | |
| 779 | Umweltschutz | 9'788.65 | 5'280.00 | 9'200.00 | 6'000.00 | 10'671.05 | 5'460.00 |
| 7790 | Umweltschutz | | | | | 487.60 | |
| 7790.3199.01 | Übriger Betriebsaufwand, Clean-Up-Day | | | | | 487.60 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 7792 | Hundetoiletten | 9'788.65 | 5'280.00 | 9'200.00 | 6'000.00 | 10'183.45 | 5'460.00 |
| 7792.3181.01 | Forderungsverluste Hundetaxen | 229.55 | | | | 120.00 | |
| 7792.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüdltigen-Alchenflüh/Lyssach | 9'559.10 | | 9'200.00 | | 10'063.45 | |
| 7792.4033.01 | Hundetaxen | | 5'280.00 | | 6'000.00 | | 5'460.00 |
| 79 | Raumordnung | 32'489.00 | | 40'200.00 | | 12'185.35 | |
| 790 | Raumordnung | 32'489.00 | | 40'200.00 | | 12'185.35 | |
| 7900 | Raumordnung allgemein | 26'292.70 | | 34'400.00 | | 6'461.35 | |
| 7900.3130.08 | Dienstleistungen, Regio-GIS | 2'444.80 | | 2'700.00 | | 2'585.30 | |
| 7900.3130.09 | Dienstleistungen, E-Plan | | | 5'000.00 | | | |
| 7900.3132.01 | Honorare für Planungen und Beratungen | 8'955.45 | | 10'000.00 | | 3'126.70 | |
| 7900.3132.02 | Honorare für Planungen ESP Shopping-Meile | 489.80 | | 2'500.00 | | 749.35 | |
| 7900.3320.91 | Planmässige Abschreibungen Raumplanung | 14'402.65 | | 14'200.00 | | | |
| 7907 | Regionalkonferenzen | 6'196.30 | | 5'800.00 | | 5'724.00 | |
| 7907.3634.02 | Beiträge an Regionalkonferenz Emmental für Basisaufgaben | 6'196.30 | | 5'800.00 | | 5'724.00 | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 8 | Volkswirtschaft | 14'435.80 | 81'936.05 | 10'900.00 | 62'550.00 | 12'286.40 | 65'274.05 |
| | Netto Ertrag | 67'500.25 | | 51'650.00 | | 52'987.65 | |
| 81 | Landwirtschaft | 944.10 | | 1'050.00 | | 689.85 | |
| 811 | Landwirtschaft: Verwaltung, Vollzug und Kontrolle | 944.10 | | 1'050.00 | | 689.85 | |
| 8110 | Landwirtschaft: Verwaltung, Vollzug und Kontrolle | 944.10 | | 1'050.00 | | 689.85 | |
| 8110.3010.01 | Löhne Landwirtschaft und Pflanzenschutz | 942.05 | | 800.00 | | 688.35 | |
| 8110.3053.01 | Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung | 2.05 | | 50.00 | | 1.50 | |
| 8110.3170.01 | Reisekosten und Spesen | | | 200.00 | | | |
| 82 | Forstwirtschaft | 9'884.20 | 19'884.20 | 5'550.00 | 5'550.00 | 8'441.35 | 8'441.35 |
| 820 | Forstwirtschaft | 9'884.20 | 19'884.20 | 5'550.00 | 5'550.00 | 8'441.35 | 8'441.35 |
| 8200 | Forstwirtschaft | 9'884.20 | 19'884.20 | 5'550.00 | 5'550.00 | 8'441.35 | 8'441.35 |
| 8200.3130.03 | Mitgliedschafts- und Verbandsbeiträge | 58.20 | | 100.00 | | 58.20 | |
| 8200.3134.01 | Sach- und Haftpflichtversicherungen | 124.15 | | 150.00 | | 124.15 | |
| 8200.3145.01 | Unterhalt und Bewirtschaftung Waldungen | 3'220.00 | | 5'000.00 | | 8'259.00 | |
| 8200.3510.01 | Einlage Ertragsüberschuss Waldbewirtschaftung in SF | 6'481.85 | | | | | |
| 8200.3634.01 | Beitrag an Werkhof Rüttiligen-Alchenflüh/Lyssach | | | 300.00 | | | |
| 8200.4250.01 | Verkaufserlös Nutzholz/Stammholz | | 5'509.90 | | 1'000.00 | | 121.60 |
| 8200.4250.02 | Verkaufserlös Brenn- und Kleinholz | | 11'018.00 | | 3'500.00 | | 6'975.00 |
| 8200.4250.03 | Verkaufserlös Industrielholz | | 3'197.55 | | | | |
| 8200.4510.01 | Entnahme Aufwandüberschuss Waldbewirtschaftung aus SF | | | | 1'000.00 | | 1'317.80 |
| 8200.4940.01 | Verrechnete Zinsen | | 158.75 | | 50.00 | | 26.95 |
| 84 | Tourismus | 3'319.30 | | 4'300.00 | | 3'155.20 | |
| 840 | Tourismus | 3'319.30 | | 4'300.00 | | 3'155.20 | |
| 8406 | Regionaler Tourismus | 3'319.30 | | 4'300.00 | | 3'155.20 | |
| 8406.3634.02 | Beiträge an Regionalkonferenz für Tourismus/Marketing | 3'026.10 | | 4'000.00 | | 2'862.00 | |
| 8406.3636.01 | Beiträge an private Organisationen | 293.20 | | 300.00 | | 293.20 | |
| 85 | Industrie, Gewerbe, Handel | 288.20 | | | | | |
| 850 | Industrie, Gewerbe, Handel | 288.20 | | | | | |
| 8506 | Regionale Wirtschaftsförderung | 288.20 | | | | | |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|---------------|------------------|-------------|------------------|---------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 8506.3634.02 | Beiträge an Regionalkonferenz für Volkswirtschaft | 288.20 | | | | | |
| 87 | Brennstoffe und Energie | | 62'051.85 | | 57'000.00 | | 56'832.70 |
| 871 | Elektrizität | | 62'051.85 | | 57'000.00 | | 56'832.70 |
| 8710 | Elektrizität allgemein | | 62'051.85 | | 57'000.00 | | 56'832.70 |
| 8710.4120.01 | Konzessionsentschädigung Elektra | | 62'051.85 | | 57'000.00 | | 56'832.70 |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 9 | Finanzen und Steuern | 1'394'400.45 | 5'614'941.68 | 815'700.00 | 5'422'550.00 | 2'042'947.94 | 6'171'187.11 |
| | Netto Ertrag | 4'220'541.23 | | 4'606'850.00 | | 4'128'239.17 | |
| 91 | Steuern | 26'751.65 | 5'217'479.90 | 26'100.00 | 4'641'600.00 | 12'501.15 | 5'869'211.95 |
| 910 | Steuern | 26'751.65 | 5'217'479.90 | 26'100.00 | 4'641'600.00 | 12'501.15 | 5'869'211.95 |
| 9100 | Allgemeine Gemeindesteuern | 26'505.65 | 4'295'375.80 | 26'000.00 | 3'896'600.00 | 9'388.45 | 4'103'909.60 |
| 9100.3180.02 | Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben | 5'000.00 | | | | -12'000.00 | |
| 9100.3181.02 | Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern | 21'505.65 | | 25'000.00 | | 21'388.45 | |
| 9100.3181.03 | Erlasse allgemeine Gemeindesteuern | | | 1'000.00 | | | |
| 9100.4000.01 | Einkommenssteuern natürlicher Personen | | 2'516'124.70 | | 2'350'000.00 | | 2'228'381.80 |
| 9100.4000.21 | Nachsteuern und Bussen natürliche Personen | | 184.10 | | 2'000.00 | | 1'152.05 |
| 9100.4000.41 | Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern | | 79'138.80 | | 57'000.00 | | 41'889.10 |
| 9100.4000.51 | Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern | | -58'469.70 | | -40'000.00 | | -38'422.75 |
| 9100.4000.61 | Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen | | -260.65 | | -500.00 | | -305.85 |
| 9100.4000.71 | Rückstellungen Steuerteilungen natürlicher Personen | | -20'000.00 | | -1'000.00 | | -12'000.00 |
| 9100.4001.01 | Vermögenssteuern natürlicher Personen | | 235'593.10 | | 225'000.00 | | 234'773.10 |
| 9100.4001.41 | Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern | | 21'069.70 | | 13'000.00 | | 14'959.15 |
| 9100.4001.51 | Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern | | -23'442.55 | | -16'000.00 | | -12'751.15 |
| 9100.4002.01 | Quellensteuern | | 64'946.30 | | 40'000.00 | | 73'998.45 |
| 9100.4002.11 | Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung (BGSA, Grenzgänger) | | 4'316.65 | | 1'000.00 | | 2'091.90 |
| 9100.4010.01 | Gewinnsteuern juristischer Personen | | 1'346'829.00 | | 1'165'000.00 | | 1'422'694.70 |
| 9100.4010.41 | Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern | | 22'713.90 | | 100'000.00 | | 139'642.60 |
| 9100.4010.51 | Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern | | -27'035.50 | | -10'000.00 | | -14'181.20 |
| 9100.4010.71 | Rückstellungen Steuerteilungen juristischer Personen | | 119'000.00 | | -1'000.00 | | 4'000.00 |
| 9100.4011.01 | Kapitalsteuern juristischer Personen | | 5'086.15 | | 4'000.00 | | 4'676.75 |
| 9100.4011.41 | Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern | | 1'731.55 | | 200.00 | | 1'449.65 |
| 9100.4011.51 | Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern | | -54.10 | | -100.00 | | -20.75 |
| 9100.4029.01 | Eingang abgeschriebene Steuern | | 7'904.35 | | 8'000.00 | | 11'882.05 |
| 9101 | Sondersteuern | 200.30 | 212'892.65 | | 75'000.00 | 3'075.50 | 1'074'650.25 |
| 9101.3181.02 | Forderungsverluste Sondersteuern | 200.30 | | | | 3'075.50 | |
| 9101.4022.01 | Grundstückgewinnsteuern | | 131'037.20 | | 30'000.00 | | 981'736.15 |
| 9101.4022.11 | Sonderveranlagungen | | 81'855.45 | | 45'000.00 | | 92'469.95 |
| 9101.4029.01 | Eingang abgeschriebene Sondersteuern | | | | | | 444.15 |
| 9102 | Liegenschaftssteuern | 45.70 | 709'211.45 | 100.00 | 670'000.00 | 37.20 | 690'652.10 |
| 9102.3181.02 | Forderungsverluste Liegenschaftssteuern | 45.70 | | 100.00 | | 37.20 | |
| 9102.4021.01 | Liegenschaftssteuern | | 709'211.45 | | 670'000.00 | | 690'652.10 |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 93 | Finanz- und Lastenausgleich | 766'256.00 | 19'429.00 | 760'000.00 | 18'500.00 | 765'586.00 | 18'529.00 |
| 930 | Finanz- und Lastenausgleich | 766'256.00 | 19'429.00 | 760'000.00 | 18'500.00 | 765'586.00 | 18'529.00 |
| 9300 | Finanz- und Lastenausgleich | 766'256.00 | 19'429.00 | 760'000.00 | 18'500.00 | 765'586.00 | 18'529.00 |
| 9300.3621.61 | Lastenausgleich neue Aufgabenteilung | 269'220.00 | | 270'000.00 | | 268'538.00 | |
| 9300.3622.71 | Finanzausgleich Disparitätenabbau | 497'036.00 | | 490'000.00 | | 497'048.00 | |
| 9300.4621.61 | Zuschuss soziodemografische Lasten | | 19'429.00 | | 18'500.00 | | 18'529.00 |
| 95 | Ertragsanteile, übrige | | 167'317.55 | | 115'000.00 | | 116'791.40 |
| 950 | Ertragsanteile, übrige | | 167'317.55 | | 115'000.00 | | 116'791.40 |
| 9500 | Ertragsanteile, übrige | | 167'317.55 | | 115'000.00 | | 116'791.40 |
| 9500.4024.01 | Erbschafts- und Schenkungssteuern | | 28'125.90 | | | | 4'425.60 |
| 9500.4600.01 | Anteil direkte Bundessteuer | | 139'191.65 | | 115'000.00 | | 112'365.80 |
| 96 | Vermögens- und Schuldenverwaltung | 73'409.93 | 95'936.62 | 29'600.00 | 47'050.00 | 41'097.79 | 51'747.95 |
| 961 | Zinsen | 42'786.93 | 62'923.57 | 12'800.00 | 16'500.00 | 26'669.44 | 20'964.75 |
| 9610 | Zinsen | 42'786.93 | 62'923.57 | 12'800.00 | 16'500.00 | 26'669.44 | 20'964.75 |
| 9610.3181.01 | Forderungsverluste Verzugszinsen | 511.55 | | 1'000.00 | | 458.00 | |
| 9610.3401.01 | Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 349.98 | | 1'000.00 | | 357.80 | |
| 9610.3406.01 | Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten | | | | | 353.91 | |
| 9610.3409.01 | Kalkulatorische Zinsen sep. ausgew. SF und Sonderrechnungen | 16'688.00 | | 3'150.00 | | 2'612.20 | |
| 9610.3499.01 | Vergütungszinsen Steuern | 2'078.65 | | 5'000.00 | | 5'372.70 | |
| 9610.3499.02 | Übriger Finanzaufwand, Negativzinsen | | | 2'500.00 | | 9'587.88 | |
| 9610.3632.01 | Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg | | | 100.00 | | | |
| 9610.3896.02 | Einlagen in Schwankungsreserve gestützt auf Reglement | 23'000.00 | | | | 7'900.00 | |
| 9610.3940.01 | Verrechnete Zinsen | 158.75 | | 50.00 | | 26.95 | |
| 9610.4400.01 | Zinsen flüssige Mittel | | 15'243.32 | | | | 47.50 |
| 9610.4401.01 | Verzugszinsen auf Steuerforderungen | | 13'640.50 | | 12'000.00 | | 8'865.30 |
| 9610.4409.01 | Kalkulatorische Zinsen sep. ausgew. SF | | 596.60 | | 300.00 | | 113.85 |
| 9610.4420.01 | Dividenden und Gewinnausschüttungen Anlagen FV | | 4'050.00 | | 2'500.00 | | 2'600.00 |
| 9610.4442.01 | Marktwertanpassungen Beteiligungen FV | | 23'000.00 | | | | 7'900.00 |
| 9610.4451.01 | Erträge aus Beteiligungen VV | | 240.00 | | 200.00 | | 240.00 |
| 9610.4940.01 | Verrechnete Zinsen | | 6'153.15 | | 1'500.00 | | 1'198.10 |
| 963 | Liegenschaften des Finanzvermögens | 30'623.00 | 33'013.05 | 16'800.00 | 30'550.00 | 14'428.35 | 30'783.20 |

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermögens | 30'623.00 | 33'013.05 | 16'800.00 | 30'550.00 | 14'428.35 | 30'783.20 |
| 9630.3430.01 | Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV | 3'331.60 | | 3'000.00 | | 3'785.50 | |
| 9630.3431.01 | Nicht-baulicher Unterhalt Liegenschaften FV (inkl. Werkhof) | | | 2'000.00 | | | |
| 9630.3439.01 | Strom Liegenschaften FV | 840.70 | | 400.00 | | 604.15 | |
| 9630.3439.02 | Heizmaterial, Fernwärme Liegenschaften FV | 2'786.25 | | 3'500.00 | | 2'826.75 | |
| 9630.3439.03 | Wasser, Abwasser, Kehricht Liegenschaften FV | 3'499.90 | | 2'000.00 | | 1'745.80 | |
| 9630.3439.04 | Gemeinschaftsantenne Liegenschaften FV | 597.20 | | 700.00 | | 597.20 | |
| 9630.3439.05 | Sach- und Haftpflichtversicherungen Liegenschaften FV | 787.20 | | 800.00 | | 746.85 | |
| 9630.3439.06 | Dienstleistungen, Honorare, Expertisen, Planungen | 9'693.00 | | | | | |
| 9630.3910.01 | Verrechnete Dienstleistungen Verwaltung | 2'934.00 | | 2'900.00 | | 2'924.00 | |
| 9630.3940.01 | Verrechnete Zinsen | 6'153.15 | | 1'500.00 | | 1'198.10 | |
| 9630.4430.01 | Mietzinse Liegenschaften FV | | 28'842.00 | | 28'600.00 | | 28'796.00 |
| 9630.4430.02 | Pachtzinse Liegenschaften FV | | 1'947.20 | | 1'900.00 | | 1'947.20 |
| 9630.4439.01 | Übriger Ertrag Liegenschaften FV | | 2'223.85 | | 50.00 | | 40.00 |
| 97 | Rückverteilungen | | 440.10 | | 300.00 | | 568.30 |
| 971 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | | 440.10 | | 300.00 | | 568.30 |
| 9710 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | | 440.10 | | 300.00 | | 568.30 |
| 9710.4699.11 | Rückverteilung CO2-Abgabe | | 440.10 | | 300.00 | | 568.30 |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | 527'982.87 | 114'338.51 | 600'100.00 | 1'223'763.00 | 114'338.51 | 114'338.51 |
| 995 | Neutrale Aufwendungen und Erträge | | 114'338.51 | | 114'300.00 | | 114'338.51 |
| 9950 | Neutrale Aufwendungen und Erträge | | 114'338.51 | | 114'300.00 | | 114'338.51 |
| 9950.4896.01 | Entnahmen aus Neubewertungsreserve | | 114'338.51 | | 114'300.00 | | 114'338.51 |
| 999 | Abschluss | 527'982.87 | | 485'800.00 | 1'223'763.00 | | |
| 9990 | Abschluss | 527'982.87 | | 485'800.00 | 1'223'763.00 | | |
| 9990.9000.01 | Ertragsüberschuss | 527'982.87 | | | 1'223'763.00 | | |
| 9990.9001.01 | Aufwandüberschuss | | | 485'800.00 | | | |
| | Total | 7'184'556.31 | 7'184'556.31 | 7'175'100.00 | 7'175'100.00 | 7'625'796.33 | 7'625'796.33 |
| | Gesamttotal | 7'184'556.31 | 7'184'556.31 | 7'175'100.00 | 7'175'100.00 | 7'625'796.33 | 7'625'796.33 |

12.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------|---|---------------------|--------|---------------------|--------|---------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 | Aufwand | 6'641'778.85 | | 7'174'050.00 | | 6'360'869.28 | |
| 30 | Personalaufwand | 852'952.53 | | 875'700.00 | | 853'734.95 | |
| 300 | Behörden und Kommissionen | 87'028.00 | | 93'000.00 | | 86'100.00 | |
| 3000 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen | 87'028.00 | | 93'000.00 | | 86'100.00 | |
| 301 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 631'951.05 | | 630'800.00 | | 631'569.90 | |
| 3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 631'951.05 | | 630'800.00 | | 631'569.90 | |
| 302 | Löhne der Lehrpersonen | 14'919.65 | | 16'000.00 | | 13'247.60 | |
| 3020 | Löhne der Lehrpersonen | 14'919.65 | | 16'000.00 | | 13'247.60 | |
| 305 | Arbeitgeberbeiträge | 103'587.95 | | 107'800.00 | | 103'611.70 | |
| 3050 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 42'144.65 | | 44'550.00 | | 42'517.40 | |
| 3052 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 40'039.25 | | 39'900.00 | | 39'721.40 | |
| 3053 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 7'805.05 | | 8'350.00 | | 7'789.75 | |
| 3054 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 9'824.25 | | 10'750.00 | | 9'851.50 | |
| 3055 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 3'774.75 | | 4'250.00 | | 3'731.65 | |
| 309 | Übriger Personalaufwand | 15'465.88 | | 28'100.00 | | 19'205.75 | |
| 3090 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 12'541.88 | | 24'100.00 | | 15'975.10 | |
| 3099 | Übriger Personalaufwand | 2'924.00 | | 4'000.00 | | 3'230.65 | |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 955'089.05 | | 1'322'450.00 | | 846'460.69 | |
| 310 | Material- und Warenaufwand | 138'663.04 | | 134'100.00 | | 115'863.32 | |
| 3100 | Büromaterial | 3'554.00 | | 7'500.00 | | 5'933.40 | |
| 3101 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 26'028.51 | | 22'800.00 | | 15'894.75 | |
| 3102 | Drucksachen, Publikationen | 19'867.85 | | 14'600.00 | | 14'329.05 | |
| 3103 | Fachliteratur, Zeitschriften | 9'164.75 | | 10'700.00 | | 10'083.93 | |
| 3104 | Lehrmittel | 63'773.83 | | 66'500.00 | | 56'152.09 | |
| 3105 | Lebensmittel | 16'274.10 | | 12'000.00 | | 13'470.10 | |
| 311 | Nicht aktivierbare Anlagen | 40'404.24 | | 42'000.00 | | 21'023.15 | |
| 3110 | Büromöbel und Geräte | 14'278.88 | | 20'100.00 | | 5'329.30 | |
| 3111 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | 3'873.36 | | 8'500.00 | | 305.20 | |
| 3113 | Hardware | 15'603.45 | | 11'000.00 | | 14'314.30 | |
| 3118 | Immaterielle Anlagen | 6'648.55 | | 2'400.00 | | 1'074.35 | |
| 312 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen | 87'292.55 | | 93'200.00 | | 73'264.25 | |
| 3120 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen | 87'292.55 | | 93'200.00 | | 73'264.25 | |

12.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------|---|-------------------|--------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 313 | Dienstleistungen und Honorare | 334'052.77 | | 371'600.00 | | 294'613.08 | |
| 3130 | Dienstleistungen Dritter | 252'671.42 | | 255'800.00 | | 229'630.78 | |
| 3131 | Planung und Projektierungen Dritter | 9'381.75 | | 15'000.00 | | | |
| 3132 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | 46'452.85 | | 71'700.00 | | 39'705.80 | |
| 3134 | Sachversicherungsprämien | 20'777.95 | | 23'900.00 | | 20'027.70 | |
| 3136 | Honorare privatärztlicher Tätigkeit | 4'768.80 | | 5'200.00 | | 5'248.80 | |
| 314 | Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt | 187'502.35 | | 169'500.00 | | 196'272.15 | |
| 3140 | Unterhalt an Grundstücken | 330.00 | | | | 1'369.85 | |
| 3141 | Unterhalt Strassen / Verkehrswege | 51'058.45 | | 26'000.00 | | 88'529.35 | |
| 3142 | Unterhalt Wasserbau | 588.30 | | 20'000.00 | | 17'802.97 | |
| 3143 | Unterhalt übrige Tiefbauten | 38'111.85 | | 32'000.00 | | 11'075.35 | |
| 3144 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 94'193.75 | | 86'500.00 | | 69'235.63 | |
| 3145 | Unterhalt Wald | 3'220.00 | | 5'000.00 | | 8'259.00 | |
| 315 | Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 41'257.27 | | 46'000.00 | | 40'606.09 | |
| 3150 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | 5'772.27 | | 6'500.00 | | 5'922.70 | |
| 3151 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 4'284.05 | | 3'500.00 | | 1'852.50 | |
| 3153 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 2'043.75 | | 5'500.00 | | 1'708.84 | |
| 3158 | Unterhalt immaterielle Anlagen | 29'157.20 | | 30'500.00 | | 31'122.05 | |
| 316 | Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 5'557.40 | | 5'900.00 | | 5'169.75 | |
| 3160 | Miete und Pacht Liegenschaften | 1'551.00 | | 1'600.00 | | 1'551.00 | |
| 3161 | Mieten, Benützungskosten Anlagen | 4'006.40 | | 4'300.00 | | 3'618.75 | |
| 317 | Spesenentschädigungen | 64'405.05 | | 62'550.00 | | 66'842.80 | |
| 3170 | Reisekosten und Spesen | 29'972.70 | | 31'500.00 | | 32'357.05 | |
| 3171 | Exkursionen, Schulreisen und Lager | 34'432.35 | | 31'050.00 | | 34'485.75 | |
| 318 | Wertberichtigungen auf Forderungen | 29'181.85 | | 29'100.00 | | 13'929.25 | |
| 3180 | Wertberichtigungen auf Forderungen | 5'000.00 | | | | -12'000.00 | |
| 3181 | Tatsächliche Forderungsverluste | 24'181.85 | | 29'100.00 | | 25'929.25 | |
| 319 | Verschiedener Betriebsaufwand | 26'772.53 | | 368'500.00 | | 18'876.85 | |
| 3199 | Übriger Betriebsaufwand | 26'772.53 | | 368'500.00 | | 18'876.85 | |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 507'453.05 | | 559'700.00 | | 495'852.40 | |
| 330 | Sachanlagen VV | 482'499.60 | | 491'300.00 | | 471'332.25 | |
| 3300 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen | 482'499.60 | | 491'300.00 | | 471'332.25 | |

12.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------|--|---------------------|--------|---------------------|--------|---------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 332 | Abschreibungen Immaterielle Anlagen | 24'953.45 | | 68'400.00 | | 24'520.15 | |
| 3320 | Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen | 24'953.45 | | 68'400.00 | | 24'520.15 | |
| 34 | Finanzaufwand | 41'249.08 | | 24'350.00 | | 28'704.59 | |
| 340 | Zinsaufwand | 17'634.58 | | 4'450.00 | | 3'437.76 | |
| 3401 | Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 349.98 | | 1'000.00 | | 357.80 | |
| 3406 | Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten | | | | | 353.91 | |
| 3409 | Übrige Passivzinsen | 17'284.60 | | 3'450.00 | | 2'726.05 | |
| 343 | Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen | 21'535.85 | | 12'400.00 | | 10'306.25 | |
| 3430 | Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV | 3'331.60 | | 3'000.00 | | 3'785.50 | |
| 3431 | Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV | | | 2'000.00 | | | |
| 3439 | Übriger Liegenschaftsaufwand FV | 18'204.25 | | 7'400.00 | | 6'520.75 | |
| 349 | Verschiedener Finanzaufwand | 2'078.65 | | 7'500.00 | | 14'960.58 | |
| 3499 | Übriger Finanzaufwand | 2'078.65 | | 7'500.00 | | 14'960.58 | |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 173'149.85 | | 166'750.00 | | 166'668.05 | |
| 351 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | 173'149.85 | | 166'750.00 | | 166'668.05 | |
| 3510 | Einlagen in Spezialfinanzierungen EK | 173'149.85 | | 166'750.00 | | 166'668.05 | |
| 36 | Transferaufwand | 4'020'893.39 | | 4'164'950.00 | | 3'901'843.55 | |
| 361 | Entschädigungen an Gemeinwesen | 1'369'147.05 | | 1'394'700.00 | | 1'344'675.45 | |
| 3611 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 1'271'299.80 | | 1'331'000.00 | | 1'266'319.45 | |
| 3612 | Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 97'847.25 | | 63'700.00 | | 78'356.00 | |
| 362 | Finanz- und Lastenausgleich | 766'256.00 | | 760'000.00 | | 765'586.00 | |
| 3621 | Finanz- und Lastenausgleich an Kanton | 269'220.00 | | 270'000.00 | | 268'538.00 | |
| 3622 | Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände | 497'036.00 | | 490'000.00 | | 497'048.00 | |
| 363 | Beiträge an Gemeinwesen und Dritte | 1'884'323.34 | | 2'009'050.00 | | 1'789'582.10 | |
| 3631 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 637'808.00 | | 669'300.00 | | 589'142.00 | |
| 3632 | Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände | 820'498.10 | | 836'400.00 | | 753'419.30 | |
| 3634 | Beiträge an öffentliche Unternehmungen | 290'493.64 | | 345'300.00 | | 280'163.85 | |
| 3635 | Beiträge an private Unternehmungen | 73'348.75 | | 80'000.00 | | 93'800.85 | |
| 3636 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 62'174.85 | | 78'050.00 | | 73'056.10 | |
| 364 | Wertberichtigungen Darlehen VV | 1'167.00 | | 1'200.00 | | 2'000.00 | |
| 3640 | Wertberichtigungen Darlehen VV | 1'167.00 | | 1'200.00 | | 2'000.00 | |

12.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|-------|--|------------------|--------|------------------|--------|------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 3'000.00 | | | | | |
| 370 | Durchlaufende Beiträge | 3'000.00 | | | | | |
| 3705 | Private Unternehmungen | 3'000.00 | | | | | |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 23'000.00 | | | | 7'900.00 | |
| 389 | Einlagen in das Eigenkapital | 23'000.00 | | | | 7'900.00 | |
| 3896 | Einlagen in Neubewertungsreserven | 23'000.00 | | | | 7'900.00 | |
| 39 | Interne Verrechnungen | 64'991.90 | | 60'150.00 | | 59'705.05 | |
| 391 | Dienstleistungen | 58'680.00 | | 58'600.00 | | 58'480.00 | |
| 3910 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen | 58'680.00 | | 58'600.00 | | 58'480.00 | |
| 394 | Kalk. Zinsen und Finanzaufwand | 6'311.90 | | 1'550.00 | | 1'225.05 | |
| 3940 | Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand | 6'311.90 | | 1'550.00 | | 1'225.05 | |

12.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------|--|---------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4 | Ertrag | | 7'157'084.16 | | 6'650'150.00 | | 7'608'545.58 |
| 40 | Fiskalertrag | | 5'250'885.80 | | 4'647'600.00 | | 5'879'097.55 |
| 400 | Direkte Steuern natürliche Personen | | 2'819'200.45 | | 2'630'500.00 | | 2'533'765.80 |
| 4000 | Einkommenssteuern natürliche Personen | | 2'516'717.25 | | 2'367'500.00 | | 2'220'694.35 |
| 4001 | Vermögenssteuern natürliche Personen | | 233'220.25 | | 222'000.00 | | 236'981.10 |
| 4002 | Quellensteuern natürliche Personen | | 69'262.95 | | 41'000.00 | | 76'090.35 |
| 401 | Direkte Steuern juristische Personen | | 1'468'271.00 | | 1'258'100.00 | | 1'558'261.75 |
| 4010 | Gewinnsteuern juristische Personen | | 1'461'507.40 | | 1'254'000.00 | | 1'552'156.10 |
| 4011 | Kapitalsteuern juristische Personen | | 6'763.60 | | 4'100.00 | | 6'105.65 |
| 402 | Übrige Direkte Steuern | | 958'134.35 | | 753'000.00 | | 1'781'610.00 |
| 4021 | Grundsteuern | | 709'211.45 | | 670'000.00 | | 690'652.10 |
| 4022 | Vermögensgewinnsteuern | | 212'892.65 | | 75'000.00 | | 1'074'206.10 |
| 4024 | Erbschafts- und Schenkungssteuern | | 28'125.90 | | | | 4'425.60 |
| 4029 | Eingang abgeschriebene Steuern | | 7'904.35 | | 8'000.00 | | 12'326.20 |
| 403 | Besitz- und Aufwandsteuern | | 5'280.00 | | 6'000.00 | | 5'460.00 |
| 4033 | Hundesteuer | | 5'280.00 | | 6'000.00 | | 5'460.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | 62'051.85 | | 57'000.00 | | 56'832.70 |
| 412 | Konzessionen | | 62'051.85 | | 57'000.00 | | 56'832.70 |
| 4120 | Konzessionen | | 62'051.85 | | 57'000.00 | | 56'832.70 |
| 42 | Entgelte | | 834'012.26 | | 727'300.00 | | 775'438.60 |
| 420 | Ersatzabgaben | | 101'410.00 | | 90'000.00 | | 90'133.55 |
| 4200 | Ersatzabgaben | | 101'410.00 | | 90'000.00 | | 90'133.55 |
| 421 | Gebühren für Amtshandlungen | | 65'278.21 | | 40'000.00 | | 54'575.05 |
| 4210 | Gebühren für Amtshandlungen | | 65'278.21 | | 40'000.00 | | 54'575.05 |
| 423 | Schul- und Kursgelder | | 36'094.65 | | 15'000.00 | | 26'471.55 |
| 4230 | Schulgelder | | 36'094.65 | | 15'000.00 | | 26'471.55 |
| 424 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | | 499'709.75 | | 505'000.00 | | 517'929.30 |
| 4240 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | | 499'709.75 | | 505'000.00 | | 517'929.30 |

12.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------|--|---------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 425 | Erlös aus Verkäufen | | 25'639.65 | | 10'500.00 | | 13'655.40 |
| 4250 | Verkäufe | | 25'639.65 | | 10'500.00 | | 13'655.40 |
| 426 | Rückerstattungen | | 105'880.00 | | 66'800.00 | | 72'673.75 |
| 4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 105'880.00 | | 66'800.00 | | 72'673.75 |
| 44 | Finanzertrag | | 232'060.52 | | 176'100.00 | | 182'992.42 |
| 440 | Zinsertrag | | 46'146.92 | | 15'350.00 | | 11'634.55 |
| 4400 | Zinsen flüssige Mittel | | 15'243.32 | | | | 47.50 |
| 4401 | Zinsen Forderungen und Kontokorrente | | 13'640.50 | | 12'000.00 | | 8'865.30 |
| 4409 | Übrige Zinsen von Finanzvermögen | | 17'263.10 | | 3'350.00 | | 2'721.75 |
| 442 | Beteiligungsertrag FV | | 4'050.00 | | 2'500.00 | | 2'600.00 |
| 4420 | Dividenden | | 4'050.00 | | 2'500.00 | | 2'600.00 |
| 443 | Liegenschaftenertrag FV | | 33'013.05 | | 30'550.00 | | 30'783.20 |
| 4430 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV | | 30'789.20 | | 30'500.00 | | 30'743.20 |
| 4439 | Übriger Liegenschaftenertrag FV | | 2'223.85 | | 50.00 | | 40.00 |
| 444 | Wertberichtigungen Anlagen FV | | 23'000.00 | | | | 7'900.00 |
| 4442 | Marktwertanpassungen Beteiligungen | | 23'000.00 | | | | 7'900.00 |
| 445 | Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV | | 240.00 | | 200.00 | | 240.00 |
| 4451 | Erträge aus Beteiligungen VV | | 240.00 | | 200.00 | | 240.00 |
| 447 | Liegenschaftenertrag VV | | 125'610.55 | | 127'500.00 | | 129'834.67 |
| 4470 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | | 84'988.00 | | 85'100.00 | | 84'072.00 |
| 4472 | Vergütung für Benützung Liegenschaften VV | | 7'222.50 | | 6'000.00 | | 5'635.00 |
| 4479 | Übrige Erträge Liegenschaften VV | | 33'400.05 | | 36'400.00 | | 40'127.67 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 22'078.75 | | 87'900.00 | | 15'887.25 |
| 451 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | | 22'078.75 | | 87'900.00 | | 15'887.25 |
| 4510 | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK | | 22'078.75 | | 87'900.00 | | 15'887.25 |
| 46 | Transferertrag | | 573'664.57 | | 779'800.00 | | 524'253.50 |
| 460 | Ertragsanteile | | 163'383.55 | | 137'000.00 | | 145'919.35 |
| 4600 | Anteil an Bundeserträgen | | 139'191.65 | | 115'000.00 | | 112'365.80 |
| 4602 | Anteil an Gemeindeerträgen und Gemeindeverbände | | 24'191.90 | | 22'000.00 | | 33'553.55 |

12.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------|--|---------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 461 | Entschädigungen von Gemeinwesen | | 321'454.16 | | 280'000.00 | | 303'711.30 |
| 4611 | Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten | | 173'282.06 | | 154'000.00 | | 178'542.00 |
| 4612 | Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | | 148'172.10 | | 126'000.00 | | 125'169.30 |
| 462 | Finanz- und Lastenausgleich | | 19'429.00 | | 18'500.00 | | 18'529.00 |
| 4621 | Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten | | 19'429.00 | | 18'500.00 | | 18'529.00 |
| 463 | Beiträge von Gemeinwesen und Dritten | | 68'957.76 | | 344'000.00 | | 55'525.55 |
| 4630 | Beiträge vom Bund | | | | 96'000.00 | | |
| 4631 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | | 36'033.71 | | 224'000.00 | | 42'802.50 |
| 4632 | Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden | | 8'924.05 | | | | 723.05 |
| 4634 | Beiträge von öffentlichen Unternehmungen | | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 12'000.00 |
| 4636 | Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck | | 12'000.00 | | 12'000.00 | | |
| 469 | Verschiedener Transferertrag | | 440.10 | | 300.00 | | 568.30 |
| 4699 | Rückverteilungen | | 440.10 | | 300.00 | | 568.30 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | 3'000.00 | | | | |
| 470 | Durchlaufende Beiträge | | 3'000.00 | | | | |
| 4701 | Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten | | 3'000.00 | | | | |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | 114'338.51 | | 114'300.00 | | 114'338.51 |
| 489 | Entnahmen aus dem Eigenkapital | | 114'338.51 | | 114'300.00 | | 114'338.51 |
| 4896 | Entnahmen aus Neubewertungsreserven | | 114'338.51 | | 114'300.00 | | 114'338.51 |
| 49 | Interne Verrechnungen | | 64'991.90 | | 60'150.00 | | 59'705.05 |
| 491 | Dienstleistungen | | 58'680.00 | | 58'600.00 | | 58'480.00 |
| 4910 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen | | 58'680.00 | | 58'600.00 | | 58'480.00 |
| 494 | Kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | 6'311.90 | | 1'550.00 | | 1'225.05 |
| 4940 | Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | 6'311.90 | | 1'550.00 | | 1'225.05 |

12.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------|--|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 9 | Abschlusskonten | 542'777.46 | 27'472.15 | 1'050.00 | 524'950.00 | 1'264'927.05 | 17'250.75 |
| 90 | Abschluss Erfolgsrechnung | 542'777.46 | 27'472.15 | 1'050.00 | 524'950.00 | 1'264'927.05 | 17'250.75 |
| 900 | Abschluss Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt | 527'982.87 | | | 485'800.00 | 1'223'763.00 | |
| 9000 | Ertragsüberschuss | 527'982.87 | | | | 1'223'763.00 | |
| 9001 | Aufwandüberschuss | | | | 485'800.00 | | |
| 901 | Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK | 14'794.59 | 27'472.15 | 1'050.00 | 39'150.00 | 41'164.05 | 17'250.75 |
| 9010 | Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss | 14'794.59 | | 1'050.00 | | 41'164.05 | |
| 9011 | Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss | | 27'472.15 | | 39'150.00 | | 17'250.75 |

12.4. Investitionsrechnung nach Funktionen

| Konto | Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 2 | Bildung | 61'757.70 | | 100'000.00 | | 157'737.45 | |
| 21 | Obligatorische Schule | 61'757.70 | | 100'000.00 | | 157'737.45 | |
| 212 | Primarstufe | 53'847.95 | | 100'000.00 | | | |
| 2120 | Primarstufe | 53'847.95 | | 100'000.00 | | | |
| 2120.5060.05 | Raumprogramm Schulhaus II, Anteil Mobilien | 53'847.95 | | 100'000.00 | | | |
| 217 | Schulliegenschaften | 7'909.75 | | | | 157'737.45 | |
| 2170 | Schulliegenschaften | 7'909.75 | | | | 157'737.45 | |
| 2170.5040.05 | Raumprogramm Schulhaus II, Anteil Gebäudeumbau | 7'909.75 | | | | 157'737.45 | |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 82'656.50 | | 80'000.00 | | | |
| 61 | Strassenverkehr | 82'656.50 | | 80'000.00 | | | |
| 615 | Gemeindestrassen | 82'656.50 | | 80'000.00 | | | |
| 6150 | Gemeindestrassen | 82'656.50 | | 80'000.00 | | | |
| 6150.5010.08 | Umrüstung öffentliche Beleuchtung auf LED | 82'656.50 | | 80'000.00 | | | |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | 130'500.75 | 79'201.70 | 242'000.00 | 36'000.00 | 214'666.05 | 45'000.00 |
| 71 | Wasserversorgung | 24'368.15 | | 70'000.00 | | 69'996.20 | |
| 710 | Wasserversorgung | 24'368.15 | | 70'000.00 | | 69'996.20 | |
| 7101 | Wasserversorgung [Gemeindebetrieb] | 24'368.15 | | 70'000.00 | | 69'996.20 | |
| 7101.5031.08 | Neuhüslweg - Ersatz Wasserleitung | 24'368.15 | | | | 69'996.20 | |
| 7101.5031.09 | Schachenstrasse (Zubringer) / alte Kirchbergstr. - Ersatz Wasserleitung | | | 45'000.00 | | | |
| 7101.5291.01 | GWP Genereller Wasserversorgungsplan | | | 25'000.00 | | | |
| 72 | Abwasserentsorgung | 26'464.85 | 9'000.00 | 82'000.00 | 27'000.00 | 58'264.05 | |
| 720 | Abwasserentsorgung | 26'464.85 | 9'000.00 | 82'000.00 | 27'000.00 | 58'264.05 | |
| 7201 | Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb] | 26'464.85 | 9'000.00 | 82'000.00 | 27'000.00 | 58'264.05 | |
| 7201.5032.03 | GEP-Massnahmen Unterhalt öff. Abwasseranlagen Zonen 2+3 | | | | | 2'792.20 | |

12.4. Investitionsrechnung nach Funktionen

| Konto | Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 7201.5032.06 | Schachenstrasse - Projektierung Abwasseranlagen | | | 22'000.00 | | 15'471.85 | |
| 7201.5292.01 | Abwasser - Aufnahmen/Massnahmen private LSE (ZpA) | 6'615.10 | | 20'000.00 | | | |
| 7201.5292.02 | GEP Generelle Entwässerungsplanung Nachführung | 8'489.00 | | 40'000.00 | | 40'000.00 | |
| 7201.5292.03 | Abwasser - Aufnahmen/Massnahmen Hofdüngeranlagen | 11'360.75 | | | | | |
| 7201.6310.01 | Kantonsbeiträge | | 9'000.00 | | 27'000.00 | | |
| 74 | Verbauungen | 63'581.45 | 69'001.70 | 90'000.00 | 9'000.00 | 83'537.55 | 45'000.00 |
| 741 | Gewässerverbauungen | 63'581.45 | 69'001.70 | 90'000.00 | 9'000.00 | 83'537.55 | 45'000.00 |
| 7410 | Gewässerverbauungen | 63'581.45 | 69'001.70 | 90'000.00 | 9'000.00 | 83'537.55 | 45'000.00 |
| 7410.5020.03 | Planung/Projektierung ISP Mühlebach | 11'381.50 | | 70'000.00 | | | |
| 7410.5020.04 | ISP Mühlebach | | | 20'000.00 | | | |
| 7410.5020.05 | Erneuerung Bachdurchlass BLS Entlastung Mühlebach | | | | | 63'919.95 | |
| 7410.5020.06 | Aufwertung Rosshänggibach | 52'199.95 | | | | 19'617.60 | |
| 7410.6120.01 | Rückerstattungen Dritter | | | | 9'000.00 | | |
| 7410.6310.05 | Kantonsbeiträge an Bachdurchlass BLS Entlastung Mühlebach | | | | | | 20'000.00 |
| 7410.6310.06 | Kantonsbeiträge an Aufwertung Rosshänggibach | | 66'185.85 | | | | |
| 7410.6340.05 | Beiträge BLS an Bachdurchlass Entlastung Mühlebach | | | | | | 25'000.00 |
| 7410.6360.06 | Beiträge private Org. an Aufwertung Rosshänggibach | | 2'815.85 | | | | |
| 76 | Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 12'000.00 | 1'200.00 | | | | |
| 769 | Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 12'000.00 | 1'200.00 | | | | |
| 7690 | Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 12'000.00 | 1'200.00 | | | | |
| 7690.5460.01 | Darlehen Feldschützen für Altlastensanierung | 12'000.00 | | | | | |
| 7690.6460.01 | Rückzahlung Darlehen private Organisationen ohne Erwerbszweck | | 1'200.00 | | | | |
| 79 | Raumordnung | 4'086.30 | | | | 2'868.25 | |
| 790 | Raumordnung | 4'086.30 | | | | 2'868.25 | |
| 7900 | Raumordnung allgemein | 4'086.30 | | | | 2'868.25 | |
| 7900.5290.01 | Revision Ortsplanung | 4'086.30 | | | | 2'868.25 | |
| 9 | Finanzen und Steuern | 79'201.70 | 274'914.95 | 36'000.00 | 422'000.00 | 45'000.00 | 372'403.50 |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | 79'201.70 | 274'914.95 | 36'000.00 | 422'000.00 | 45'000.00 | 372'403.50 |
| 999 | Abschluss | 79'201.70 | 274'914.95 | 36'000.00 | 422'000.00 | 45'000.00 | 372'403.50 |

12.4. Investitionsrechnung nach Funktionen

| Konto | Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 9990 | Abschluss | 79'201.70 | 274'914.95 | 36'000.00 | 422'000.00 | 45'000.00 | 372'403.50 |
| 9990.5900.01 | Passivierte Einnahmen | 79'201.70 | | 36'000.00 | | 45'000.00 | |
| 9990.6900.01 | Aktiviert Ausgaben | | 274'914.95 | | 422'000.00 | | 372'403.50 |
| | Total | 354'116.65 | 354'116.65 | 458'000.00 | 458'000.00 | 417'403.50 | 417'403.50 |
| | Gesamttotal | 354'116.65 | 354'116.65 | 458'000.00 | 458'000.00 | 417'403.50 | 417'403.50 |

12.5. Investitionsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| | Total | 354'116.65 | 354'116.65 | 458'000.00 | 458'000.00 | 417'403.50 | 417'403.50 |
| 5 | Investitionsausgaben | 354'116.65 | | 458'000.00 | | 417'403.50 | |
| 50 | Sachanlagen | 232'363.80 | | 337'000.00 | | 329'535.25 | |
| 501 | Strassen / Verkehrswege | 82'656.50 | | 80'000.00 | | | |
| 5010 | Strassen / Verkehrswege | 82'656.50 | | 80'000.00 | | | |
| 502 | Wasserbau | 63'581.45 | | 90'000.00 | | 83'537.55 | |
| 5020 | Wasserbau | 63'581.45 | | 90'000.00 | | 83'537.55 | |
| 503 | Übriger Tiefbau | 24'368.15 | | 67'000.00 | | 88'260.25 | |
| 5031 | Tiefbauten Wasserversorgung | 24'368.15 | | 45'000.00 | | 69'996.20 | |
| 5032 | Tiefbauten Abwasserbeseitigung | | | 22'000.00 | | 18'264.05 | |
| 504 | Hochbauten | 7'909.75 | | | | 157'737.45 | |
| 5040 | Hochbauten | 7'909.75 | | | | 157'737.45 | |
| 506 | Mobilien | 53'847.95 | | 100'000.00 | | | |
| 5060 | Mobilien | 53'847.95 | | 100'000.00 | | | |
| 52 | Immaterielle Anlagen | 30'551.15 | | 85'000.00 | | 42'868.25 | |
| 529 | Übrige immaterielle Anlagen | 30'551.15 | | 85'000.00 | | 42'868.25 | |
| 5290 | Übrige immaterielle Anlagen | 4'086.30 | | | | 2'868.25 | |
| 5291 | Wasserversorgung | | | 25'000.00 | | | |
| 5292 | Abwasserentsorgung | 26'464.85 | | 60'000.00 | | 40'000.00 | |
| 54 | Darlehen | 12'000.00 | | | | | |
| 546 | Private Organisationen ohne Erwerbszweck | 12'000.00 | | | | | |
| 5460 | Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 12'000.00 | | | | | |
| 59 | Übertrag an Bilanz | 79'201.70 | | 36'000.00 | | 45'000.00 | |
| 590 | Passivierungen | 79'201.70 | | 36'000.00 | | 45'000.00 | |
| 5900 | Passivierte Einnahmen | 79'201.70 | | 36'000.00 | | 45'000.00 | |
| 6 | Investitionseinnahmen | | 354'116.65 | | 458'000.00 | | 417'403.50 |

12.5. Investitionsrechnung nach Sachgruppen

| Konto | Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------|--|---------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 61 | Rückerstattungen | | | | 9'000.00 | | |
| 612 | Wasserbau | | | | 9'000.00 | | |
| 6120 | Rückerstattungen Dritter für Investitionen in Wasserbau | | | | 9'000.00 | | |
| 63 | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 78'001.70 | | 27'000.00 | | 45'000.00 |
| 631 | Kantone und Konkordate | | 75'185.85 | | 27'000.00 | | 20'000.00 |
| 6310 | Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten | | 75'185.85 | | 27'000.00 | | 20'000.00 |
| 634 | Öffentliche Unternehmungen | | | | | | 25'000.00 |
| 6340 | Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen | | | | | | 25'000.00 |
| 636 | Private Organisationen ohne Erwerbszweck | | 2'815.85 | | | | |
| 6360 | Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck | | 2'815.85 | | | | |
| 64 | Rückzahlung von Darlehen | | 1'200.00 | | | | |
| 646 | Private Organisationen ohne Erwerbszweck | | 1'200.00 | | | | |
| 6460 | Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck | | 1'200.00 | | | | |
| 69 | Übertrag an Bilanz | | 274'914.95 | | 422'000.00 | | 372'403.50 |
| 690 | Aktivierungen | | 274'914.95 | | 422'000.00 | | 372'403.50 |
| 6900 | Aktivierte Ausgaben | | 274'914.95 | | 422'000.00 | | 372'403.50 |