

Budget 2027 und Finanzplanung 2027 - 2031

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

September 2026



Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary).....	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).....	4
1.1	Allgemeines.....	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen.....	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines.....	5
2.2	Erfolgsrechnung	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand	5
2.2.4	Erläuterungen zum ausserordentlichen Aufwand und Ertrag	5
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	6
3.1	Allgemeine Übersicht	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	7
3.2.2	Investitionsrechnung.....	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	7
4	Erfolgsrechnung.....	8
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	8
5	Investitionsrechnung	8
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	8
6	Eigenkapitalnachweis	9
6.1	Auswertungen	9
6.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	9
6.2.1	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	9
7	Antrag des Kirchgemeinderates	10
8	Genehmigung Budget.....	10
9	Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	11-16

Anhang I Finanzplanung.....	17-30
Grundlagen.....	17
Finanzielle Ausgangslage.....	17
Teuerungs- und Entwicklungskennzahlen.....	17
Investitionen.....	17
Ergebnisse der Finanzplanung.....	18
Kommentar	19
Finanzplan.....	20-28

Vorbericht Budget 2027

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2027 rechnet bei einer gleichbleibenden Kirchensteueranlage von 0.1900 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 201'200.00 und Nettoinvestitionen von CHF 1'245'000. Das Ergebnis stimmt mit der mittelfristigen Finanzplanung überein, in welcher eine kontrollierte Reduktion des Eigenkapitals eingeplant ist.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das per 31.12.2018 vorhandene Verwaltungsvermögen wurde vollständig mit übrigen Abschreibungen eliminiert. Aus diesem Grund war per 01.01.2019 kein Verwaltungsvermögen vorhanden, welches zu Buchwerten übernommen und abgeschrieben werden muss.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2 werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet Investitionen bis zum Betrag von Fr. 25'000.00 der Erfolgsrechnung.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2027 weist bei einer gleichbleibenden Kirchensteueranlage von 0.1900 einen Aufwandüberschuss von CHF 201'200.00 aus.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand 2027 ist um CHF 18'000.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Für die Aus- und Weiterbildungen des Personals sind mehr Kosten als bisher einberechnet.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand ist um CHF 14'200 tiefer budgetiert als im Vorjahr. Es sind folgende einmaligen Ausgaben vorgesehen (Beträge über CHF 5'000):

Umsetzung und Durchführung Jubiläum 2027	80'000
*Ersatz Beleuchtung mit LED 2. Tranche Lyss	25'000
*Brandschutz- und Fluchtwegkonzept Lyss	5'000
*Brandschutz- und Fluchtwegkonzept Ins	5'000
*Umbau Beichtstuhl zu Schriftenstand Ins	25'000
*Brandschutz- und Fluchtwegkonzept Täuffelen	5'000
*Rankpavillon Garten Täuffelen	7'000
*Brandschutz- und Fluchtwegkonzept Büren	5'000
Sanierung Kanalisation Büren	30'000

** Posten waren bereits im Budget 2026 einberechnet, konnten aber nicht ausgeführt werden*

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

Der Transferaufwand ist um CHF 139'600 tiefer budgetiert als im Jahr 2026. Dieser Minderaufwand betrifft die Entschädigung an die Landeskirche (Besoldungskosten), da diese Kosten aufgrund der noch bestehenden Priestervakanz von der Landeskirche getragen werden.

2.2.4 Erläuterungen zum ausserordentlichen Aufwand und Ertrag

Die Neubewertungsreserve, welche beim Übergang auf das Rechnungslegungsmodell HRM2 aufgrund der Neubewertung des Landes in Aarberg gebildet wurde, wird während fünf Jahren (2024-2028) aufgelöst. Diese Auflösung bewirkt bis ins Jahr 2028 einen ausserordentlichen Ertrag von jährlich CHF 148'212.00.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Hochrechnung der Einkommenssteuern der natürlichen Personen für das Steuerjahr 2026 weist einen Mindertrag von rund CHF 20'000.00 gegenüber dem Budget 2026 aus, welcher mit Nachzahlungen aus Steuervorjahren kompensiert wird. Für die Prognose des Steuerertrages 2027 wird der aktuelle Stand des Steuerertrags 2026 (ohne Nachzahlungen) als Basis eingesetzt und einem konjunkturellen Zuwachs von 1.5% und einem geschätzten nominellen Abgang von 30 Steuerpflichtigen pro Jahr gerechnet. Da in den vergangenen Rechnungsjahren jeweils Nachzahlungen aus Steuervorjahren eingegangen sind, werden diese eingerechnet. Die Nachzahlungen sind mit 3.5% des ordentlichen Steuerertrages 2027 prognostiziert. Der Kirchensteuerertrag der natürlichen Personen wird mit rund CHF 2.436 Mio. budgetiert, die Kirchensteuern der juristischen Personen mit CHF 450'000.00.

2.3 Investitionen

Im Budgetjahr 2027 sind folgende Investitionen geplant:

Lyss	Batteriespeicher Solaranlage	CHF	35'000
Ins	*Sanierung Dach Kirche (Gesamtprojektkosten 900'000)	CHF	750'000
Täuffelen	Sanierung Zentrum (Gesamtprojektkosten 700'000)	CHF	300'000
Büren	Ersatz Schiebewände Saal Zentrum	CHF	100'000
alle	Beschriftung Zentren (Stelen und Fassaden)	CHF	60'000
Total		CHF	1'245'000

Für die mit * gekennzeichneten Projekte sind die notwendigen Kredite beschlossen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Jahres- rechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-201'200	-379'500	508'165.04
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	2'436'000	2'431'000	2'897'357.40
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	450'00	450'000	552'357.20
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	1'245'000	760'000	55'666.87

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	3'361'400
Betrieblicher Ertrag	CHF	2'935'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-426'300
Finanzaufwand	CHF	4'000
Finanzertrag	CHF	80'900
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	76'900
Operatives Ergebnis	CHF	-349'400
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	148'200
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	148'200
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-201'200

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben	CHF	1'245'000
Passivierte Investitionseinnahmen	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	1'245'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-201'200
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	266'500
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	0
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	148'200
Selbstfinanzierung		CHF	-82'900

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	1'245'000
--	-----	-----------

Finanzierungsergebnis	CHF	-1'327'900
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

Da die Auflösung der Neubewertungsreserve im Budgetjahr nicht liquiditätswirksam ist und mit Investitionen von CHF 1'245'000 gerechnet wird, resultiert ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 1'327'900.00. Dies bedeutet aber nicht, dass die Kirchgemeinde Fremdmittel in dieser Höhe aufnehmen muss. Sie verfügt noch über genügend flüssige Mittel, welche bei der obigen Darstellung nicht ersichtlich sind.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	1'214'600.00		1'196'600.00		1'171'434.85	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'200'800.00		1'215'000.00		979'850.99	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	266'500.00		293'700.00		271'716.19	
34 Finanzaufwand	4'000.00		2'400.00		3'867.80	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-		-		-	
36 Transferaufwand	679'500.00		819'100.00		810'793.65	
37 Durchlaufende Beiträge	-		-		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	-		-		-	
3 TOTAL AUFWAND	3'365'400.00		3'526'800.00		3'237'663.48	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		2'886'000.00		2'881'000.00		3'449'714.60
41 Regalien und Konzessionen		-		-		-
42 Entgelte		18'500.00		11'500.00		26'864.05
43 Verschiedene Erträge		-		-		-
44 Finanzertrag		80'900.00		78'000.00		86'079.32
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-		-		-
46 Transferertrag		30'600.00		28'600.00		34'958.55
47 Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		148'200.00		148'200.00		148'212.00
49 Interne Verrechnungen						
4 TOTAL ERTRAG		3'164'200.00		3'147'300.00		3'745'828.52
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		201'200.00		379'500.00		508'165.04
9 ABSCHLUSSKONTEN		201'200.00		379'500.00		508'165.04

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
AUSGABEN						
50 Sachanlagen	1'245'000.00		760'000.00		55'666.87	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen						
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge						
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
5 TOTAL AUSGABEN	1'245'000.00		760'000.00		55'666.87	0.00
EINNAHMEN						
60 Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen						
61 Rückerstattungen						
62 Abgang immaterielle Anlagen						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						
64 Rückzahlung von Darlehen						
65 Übertrag von Beteiligungen						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
6 TOTAL EINNAHMEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
59 Übertrag an Bilanz	0.00		0.00		-	
69 Übertrag an Bilanz		1'245'000.00		760'000.00		55'666.87
Nettoinvestitionen		1'245'000.00		760'000.00	0.00	55'666.87

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Die Bewertungsreserven ergeben sich aus der Veränderung des Finanzvermögens beim Übergang auf HRM2.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital (Budget 2026 aktualisiert mit FIPLA)

		01.01.2026	Budget 2026	01.01.2027	Budget 2027	31.12.2027
	29 Eigenkapital	7'603'139.63	1'982'103.73	8'350'525.22	-349'412.00	8'001'113.22
	294 Reserven	1'717'711.64	0.00	0.00	0.00	0.00
29400.00	Systembedingete zusätzliche Abschreibungen	2'050'903.73		0.00	0.00	0.00
	Neubewertungsreserve					
	296 Finanzvermögen	484'636.00	-148'212.00	336'424.00	-148'212.00	188'212.00
	Neubewertungsreserve					
29600.00	Finanzvermögen	444'636.00	-148'212.00	296'424.00	-148'212.00	148'212.00
29601.00	Schwankungsreserve	40'000.00	0.00	40'000.00		40'000.00
	299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	6'031'997.49	1'982'103.73	8'014'101.22	-201'200.00	7'812'901.22
29900.00	Jahresergebnis		-68'800.00		-201'200.00	
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	6'031'997.49	2'050'903.73	8'014'101.22		7'812'901.22

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2027 wird sich voraussichtlich aufgrund der prognostizierten Rechnungsabschlüsse 2026 und 2027 und der Einlage der zusätzlichen Abschreibungen in den Bilanzüberschuss um CHF 1'780'903.73 auf einen Bestand von CHF 7'812'901.22 erhöhen.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Die Steueranlage wird für das Jahr 2027 unverändert auf 0.1900 festgesetzt.
- b) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	3'365'400	3'164'200
Aufwandsüberschuss	CHF		201'200

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2027 zu genehmigen.

Lyss, 24. September 2026

Röm.-kath. Kirchgemeinderat Seeland-Lyss

Die Präsidentin

Der Sekretär

Die Finanz-
Mandatsverantwortliche

Rosalba Faillace

Marcel Flury

Cornelia Burri

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der röm.-kath. Kirchgemeinde Seeland-Lyss hat das Budget 2027 am 19. November 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 24. September 2026 genehmigt.

Lyss, 19. November 2026

Röm.-kath. Kirchgemeinderat Seeland-Lyss

Die Präsidentin

Der Sekretär

Rosalba Faillace

Marcel Flury

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	3'365'400.00	3'164'200.00	3'526'800.00	3'147'300.00	3'745'828.52	3'745'828.52
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'365'400.00	3'164'200.00	3'526'800.00	3'147'300.00	3'745'828.52	3'745'828.52
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'365'400.00	3'164'200.00	3'526'800.00	3'147'300.00	3'237'663.48	3'745'828.52
3500	Allgemeine Verwaltung	800'100.00		727'400.00		685'229.40	300.00
3000.80	Entschädigungen KGR und Kommissionen	40'000.00		37'600.00		39'404.40	
3050.80	AG-Beiträge an AHV, IV,ALV,VK	2'300.00		3'600.00		2'103.65	
3053.80	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		200.00		72.10	
3054.80	AG-Beitrag FAK	600.00		700.00		486.65	
3100.80	Büromaterial Verwaltung	1'000.00		1'000.00		1'102.49	
3102.80	Publikationen	9'000.00		7'000.00		11'168.68	
3102.81	Abo Pfarrblatt	180'000.00		175'000.00		171'370.70	
3119.70	Anschaffungen Software			5'000.00			
3130.80	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	25'700.00		27'200.00		20'872.38	
3130.81	Veranstaltungen allgemein	3'500.00		3'000.00		3'107.25	
3132.80	Honorare, Dienstleistungen Dritter	211'000.00		149'000.00		113'886.95	
3158.70	Unterhalt Informatik, Software	35'000.00		24'000.00		42'102.15	
3170.80	Spesenentschädigungen	11'000.00		14'000.00		10'384.60	
3199.90	Kredit Kirchgemeinderat	20'000.00		20'000.00		9'762.60	
3636.30	Beiträge, Mitgliedschaften	81'400.00		80'600.00		80'117.40	
3636.31	Humanitäre Hilfe Inland	75'000.00		75'000.00		75'000.00	
3636.32	Kirche+Gesellschaft Unterstützung regionale Sozialpartner	20'000.00		20'000.00		23'000.00	
3637.30	Beiträge Sozialfond Standorte	9'500.00		9'500.00		6'431.44	
3638.30	Humanitäre Hilfe Ausland	75'000.00		75'000.00		74'855.96	
4260.80	Rückerstattungen						300.00
3501	Liegenschaften	572'700.00	75'800.00	686'300.00	68'500.00	555'162.17	83'676.60
3101.71	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Lyss	4'500.00		4'500.00		5'178.20	
3101.72	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Ins	2'500.00		2'500.00		1'559.07	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.73	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Täuffelen	1'200.00		1'200.00		571.53	
3101.74	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Büren	3'000.00		3'000.00		3'344.54	
3111.71	Anschaffungen Mobilien, Maschinen Lyss	8'000.00		8'000.00		5'806.13	
3111.72	Anschaffungen Mobilien, Maschinen Ins	4'000.00		5'000.00		4'079.79	
3111.73	Anschaffungen Mobilien, Maschinen Täuffelen	2'000.00		2'000.00		3'313.90	
3111.74	Anschaffungen Mobilien, Maschinen Büren	7'500.00		4'000.00		14'418.89	
3113.71	Anschaffungen Informatik (Hardware) Lyss	5'000.00		7'000.00		276.00	
3113.72	Anschaffungen Informatik (Hardware) Ins	1'000.00		2'000.00			
3113.73	Anschaffungen Informatik (Hardware) Täuffelen	1'000.00		2'000.00			
3113.74	Anschaffungen Informatik (Hardware) Büren	1'500.00		2'000.00		544.30	
3120.71	Heizung, Energie Lyss	16'500.00		16'500.00		18'956.80	
3120.72	Heizung, Energie Ins	14'000.00		14'000.00		15'593.15	
3120.73	Heizung, Energie Täuffelen	6'000.00		6'000.00		6'301.00	
3120.74	Heizung, Energie Büren	15'000.00		15'000.00		53'440.20	
3144.71	Liegenschaftsunterhalt Lyss	65'400.00		88'700.00		36'983.35	
3144.72	Liegenschaftsunterhalt Ins	59'300.00		79'700.00		39'376.99	
3144.73	Liegenschaftsunterhalt Täuffelen	21'500.00		46'500.00		16'790.74	
3144.74	Liegenschaftsunterhalt Büren	50'300.00		66'000.00		41'186.05	
3151.70	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	10'000.00		10'000.00		7'951.05	
3151.71	Unterhalt Maschinen, Mobilien usw. Lyss	3'000.00		3'000.00		3'987.85	
3151.72	Unterhalt Maschinen, Mobilien usw. Ins	1'000.00		1'000.00		644.30	
3151.73	Unterhalt Maschinen, Mobilien usw. Täuffelen	500.00		500.00		705.90	
3151.74	Unterhalt Maschinen, Mobilien usw. Büren	2'500.00		2'500.00		2'436.25	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	182'900.00		217'400.00		207'418.93	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	35'900.00		32'800.00		32'645.01	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	27'000.00		22'300.00		11'012.63	
3320.70	Planmässige Abschreibungen Software	17'500.00				17'451.11	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	3'200.00		21'200.00		3'188.51	
4260.71	Rückerstattungen Lyss		7'000.00		7'000.00		4'240.35

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.72	Rückerstattungen Ins		8'000.00		2'000.00		1'837.20
4260.74	Rückerstattungen Büren						13'856.55
4470.71	Mieten und Nebenkosten Lyss		25'000.00		25'000.00		23'580.00
4470.72	Mieten, Nebenkosten Ins		1'000.00		1'000.00		1'500.00
4470.73	Miete, Nebennkosten Täuffelen		2'800.00		1'500.00		2'730.00
4470.74	Mieten und Nebenkosten Büren		32'000.00		32'000.00		35'932.50
3502	Personal	1'205'700.00	600.00	1'338'200.00	600.00	1'323'719.40	
3010.10	Besoldungen Kirchenmusik	111'000.00		124'000.00		115'750.11	
3010.11	Besoldungen Sakristane	52'000.00		66'600.00		61'955.10	
3010.30	Besoldungen seels. Mitarbeitende	60'000.00		44'400.00		58'307.42	
3010.70	Besoldungen Abwartung	219'800.00		195'200.00		198'686.92	
3010.80	Besoldung allg. Verwaltung	311'000.00		316'300.00		319'896.85	
3020.20	Besoldungen Katechese	221'700.00		229'500.00		214'748.81	
3050.10	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	10'000.00		12'200.00		9'157.79	
3050.20	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	14'300.00		14'700.00		13'243.92	
3050.30	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	3'100.00		2'900.00		2'223.88	
3050.70	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	14'200.00		12'500.00		11'657.41	
3050.80	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	20'100.00		20'300.00		19'846.20	
3052.10	AG-Beiträge an Personalvorsorge	14'600.00		6'500.00		11'619.00	
3052.20	AG-Beiträge an Personalvorsorge	16'000.00		18'600.00		17'733.00	
3052.30	AG-Beiträge an Personalvorsorge					735.30	
3052.70	AG-Beiträge an Personalvorsorge	10'100.00		8'000.00		8'092.60	
3052.80	AG-Beiträge an Personalvorsorge	29'500.00		29'600.00		25'896.80	
3053.10	AG-Beiträge an Unfallversicherung	700.00		1'200.00		668.18	
3053.20	AG-Beiträge an Unfallversicherung	800.00		1'000.00		807.47	
3053.30	AG-Beiträge an Unfallversicherung	300.00		500.00		219.24	
3053.80	AG-Beiträge an Unfallversicherung	2'000.00		2'000.00		1'973.81	
3054.10	AG-Beiträge an FAK	2'400.00		2'900.00		1'644.95	
3054.20	AG-Beiträge an FAK	3'400.00		3'500.00		3'393.35	
3054.30	AG-Beiträge an FAK	900.00		700.00		504.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.70	AG-Beiträge an FAK	3'400.00		3'000.00		3'301.40	
3054.80	AG-Beiträge an FAK	4'700.00		4'800.00		4'251.40	
3055.10	AG-Beiträge an KTG	2'000.00		2'300.00		1'113.05	
3055.20	AG-Beiträge an KTG	2'500.00		2'200.00		2'421.00	
3055.30	AG-Beiträge an KTG	600.00		500.00		336.90	
3055.70	AG-Beiträge an KTG	2'800.00		2'100.00		2'760.55	
3055.80	AG-Beiträge an KTG	3'700.00		3'000.00		3'220.10	
3090.10	Aus-und Weiterbildungen	4'000.00					
3090.20	Aus- und Weiterbildungen	3'000.00		3'000.00		3'379.00	
3090.30	Aus- und Weiterbildungen	12'000.00		7'000.00		5'730.80	
3090.80	Aus- und Weiterbildungen	5'500.00		4'000.00		360.00	
3099.80	übriger Personalaufwand	9'500.00		9'500.00		3'731.39	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					3'982.80	
3170.10	Spesenentschädigungen	3'800.00		1'300.00		2'411.15	
3170.20	Spesenentschädigungen	8'500.00		6'500.00		10'074.30	
3170.30	Spesenentschädigungen	14'000.00		13'100.00		15'081.85	
3170.80	Spesenentschädigungen	5'800.00		3'800.00		3'959.80	
3612.80	Entschädigung an Landeskirche (Besoldungskosten)	2'000.00		159'000.00		158'841.45	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		600.00		600.00		
3503	Pastoral	299'200.00	3'500.00	305'300.00	2'500.00	213'227.98	6'629.95
3100.80	Büromaterial, Drucksachen	10'000.00		6'000.00		8'870.26	
3101.10	Blumenschmuck	22'000.00		22'000.00		15'921.70	
3102.80	Drucksachen, Publikationen, Zeitschriften	23'000.00		32'000.00		21'473.16	
3104.20	Unterrichtsmaterial und Lehrmittel	8'000.00		16'500.00		4'732.05	
3109.10	Liturgie / Verbrauchsmaterial	20'000.00		13'000.00		20'276.16	
3109.70	Liturgie / Anschaffungen, Reparaturen	5'500.00		4'000.00		161.16	
3130.10	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		18'000.00		5'791.69	
3130.20	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		5'000.00		6'022.80	
3130.21	Dienstleistungen Dritter Jugendarbeit	7'500.00		12'500.00		7'000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3198.10	Veranstaltungen (Kultus)	17'500.00		19'500.00		2'307.85	
3198.20	Veranstaltungen Katechese	33'000.00		36'300.00		22'913.85	
3198.21	Veranstaltungen Jugenarbeit	18'000.00		20'200.00		15'680.38	
3198.22	Erwachsenenarbeit	10'000.00		16'000.00		1'303.40	
3198.30	Senioren- und Heimbetreuung	26'500.00		22'300.00		26'390.00	
3198.31	Veranstaltungen im Bereich Soziales	32'000.00		32'000.00		18'246.20	
3198.40	Veranstaltungen Kunst + Geschichte	25'000.00		3'000.00		24'423.12	
3198.41	Musikalische Veranstaltungen (Konzerte)	5'000.00		5'000.00			
3198.80	Aufwand Freiwillige und Ehrenamtliche	4'500.00		6'000.00		1'991.10	
3636.40	Beiträge Pfarreigruppen	11'700.00		16'000.00		9'723.10	
4250.10	Verkaufserlöse		1'500.00		1'000.00		1'870.85
4260.22	Rückerstattungen Erwachsenenbildung		1'000.00		500.00		1'300.00
4260.30	Kostenbeteiligungen Seniorenarbeit		1'000.00		1'000.00		1'947.10
4260.31	Rückerstattungen Soziales						1'512.00
3504	Finanzen und Steuern	487'700.00	3'084'300.00	469'600.00	3'075'700.00	460'324.53	3'655'221.97
3134.90	Sachversicherungen	33'800.00		33'200.00		31'385.40	
3180.90	Wertberichtigung Steuerguthaben					2'495.00	
3181.90	Abschreibungen Finanzvermögen	45'000.00		50'000.00		39'752.03	
3499.90	Vergütungszinsen Steuern	4'000.00		2'400.00		3'867.80	
3611.90	Registerführung und Inkasso	80'000.00		78'000.00		80'069.30	
3631.90	Beitrag an Landeskirche	324'900.00		306'000.00		302'755.00	
4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		2'436'000.00		2'431'000.00		2'897'357.40
4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		450'000.00		450'000.00		552'357.20
4401.90	Verzugszinsen		20'000.00		18'000.00		22'282.65
4407.90	Ertrag aus flüssigen Mitteln		100.00		500.00		54.17
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		30'000.00		28'000.00		34'954.70
4611.90	Provisionen						3.85
4896.90	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		148'200.00		148'200.00		148'212.00
3599	Abschluss					508'165.04	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9000.00	Ertragsüberschuss					508'165.04	
	Gesamtergebnis	3'365'400.00	3'164'200.00	3'526'800.00	3'147'300.00	3'745'828.52	3'745'828.52
			201'200.00		379'500.00		
		3'365'400.00	3'365'400.00	3'526'800.00	3'526'800.00	3'745'828.52	3'745'828.52

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Finanzplanung

2027 - 2031

Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2025.

Finanzielle Ausgangslage

- Rechnung 2025 Die Rechnung 2025 schloss mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 508'165.04 ab. Das Eigenkapital beträgt per 31.12.2025 Fr. 8'567'537.22 (Bilanzüberschuss Fr. 6'031'997.49).
- Rechnung 2026 Für das Rechnungsjahr 2026 ist ein Aufwandüberschuss von Fr. 379'500.00 budgetiert worden. Der aktualisierte Finanzplan deutet darauf hin, dass sich der Aufwandüberschuss auf Fr. 68'800.00 reduzieren wird.

Teuerungs- und Entwicklungskennzahlen

Der Prognose wurden folgende Teuerungs- und Entwicklungskennzahlen zugrunde gelegt:

Finanzplanungsjahre	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Steuerpflichtige per 31.12.	7'490	7'460	7'430	7'400	7'370	7'340
Zuwachs Einkommenssteuern	-0.5%	1.5%	1.8%	1.9%	1.9%	1.9%

Die Entwicklung der Anzahl der Steuerpflichtigen lässt sich aufgrund des grossen Einzugsgebietes der Kirchgemeinde schwer abschätzen. Seit dem Jahr 2021 ist jedoch ein Rückgang der Steuerpflichtigen zu erkennen. Es ist sehr wahrscheinlich, dass dieser Rückgang aufgrund von Kirchenaustritten erfolgt ist. Der Wanderungszuwachs kompensiert die Abgänge von Kirchenaustritten nicht wie dies in den vorangehenden Jahren der Fall war. Vom Steuerjahr 2023 auf das Steuerjahr 2024 nahm die Anzahl Steuerpflichtige um 30 Personen ab. Diese Veränderung wird sinngemäss für die folgenden Jahre übernommen.

Investitionen

Verwaltungsvermögen (beschlossene Projekte*)

Zahlen in Fr. 1'000

Projekt	Netto	2027	2028	2029	2030	2031
Zentrum Lyss						
Batteriespeicher Solaranlage	35	35				
Erneuerung Lichtsteuerung	200		200			
Zentrum Ins						
Sanierung Dach Kirche (150 im 2026)	750	750				
Zentrum Täuffelen						
Sanierung Zentrum	700	300	400			
Zentrum Büren						
Ersatz Schiebewände Saal Zentrum	100	100				
Alle Standorte						
Beschriftung Zentren (Stelen + Fassadenbeschriftung)	60	60				
TOTAL NETTOINVESTITIONEN	1'845	1'245	600	0	0	0

Ergebnisse der Finanzplanung

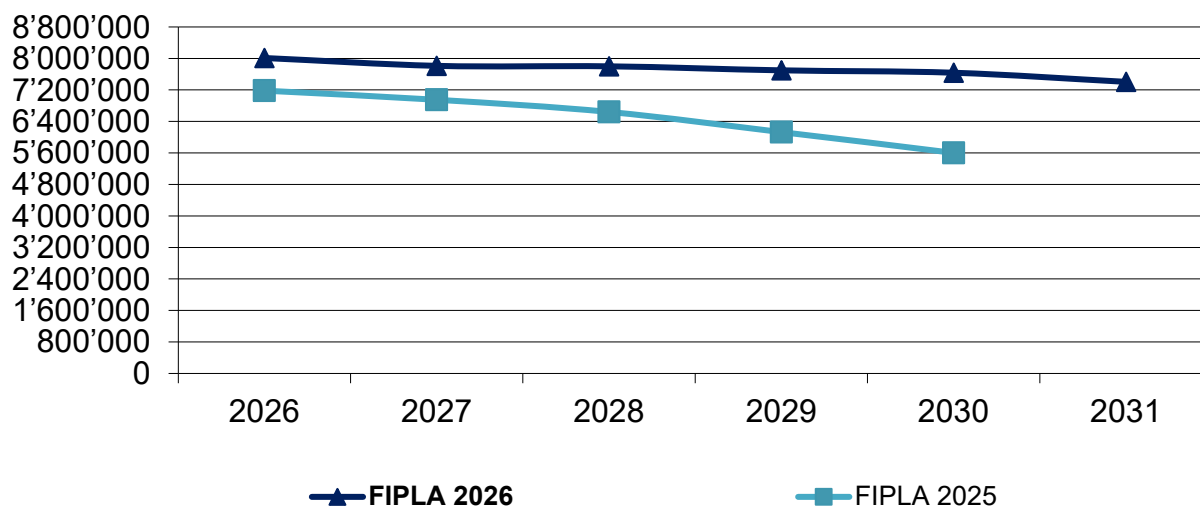
Ergebnisse bei Steueranlage 0.1900 unverändert

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

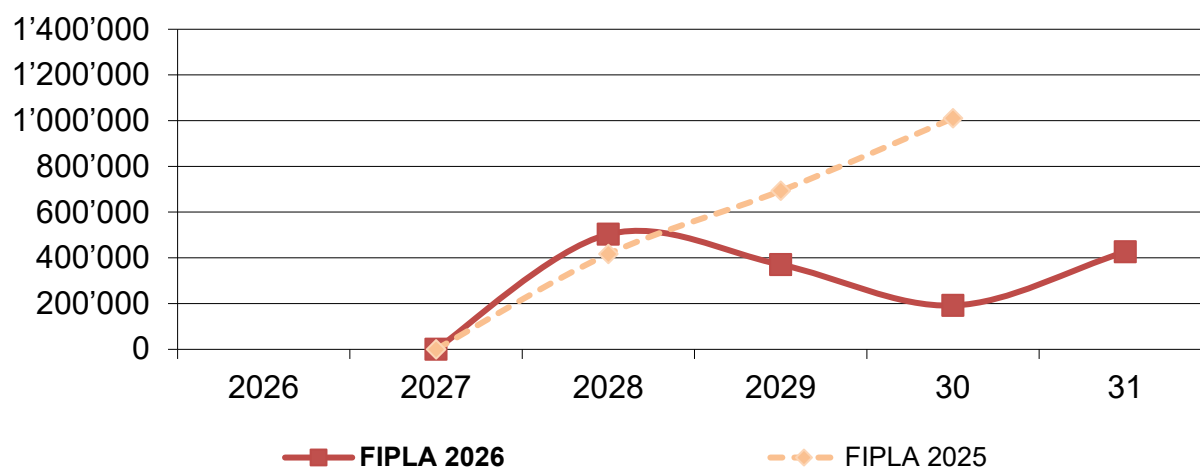
Beträge
in 1'000

	BUDGET 2026	PROGNOSEJAHRE				
		2027	2028	2029	2030	2031
Prognose Erfolgsrechnung						
Total Ertrag	3'127.2	3'164.2	3'214.0	3'098.2	3'131.0	2'962.3
Total Aufwand	3'190.4	3'313.2	3'152.9	3'129.7	3'117.4	3'124.4
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-63.1	-149.0	61.1	-31.5	13.6	-162.1
Nettoinvestitionen						
Nettoinvestitionen	350.0	1'245.0	600.0	0.0	0.0	0.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-5.7	-52.2	-72.2	-72.2	-72.2	-72.2
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-63.1	-149.0	61.1	-31.5	13.6	-162.1
Über-(+) / Unterdeckung (-)	-68.8	-201.2	-11.1	-103.7	-58.6	-234.3
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	8'014.1	7'812.9	7'801.8	7'698.1	7'639.5	7'405.2

Entwicklung Bilanzüberschuss (Finanzplan 2027- 2031)



Entwicklung Schulden (Finanzplan 2027-2031)



Kommentar

Gemäss Investitionsplanung sind in den nächsten zwei Jahren Investitionen in der Höhe von Fr. 1'845'000.00 vorgesehen. Für die Jahre 2029 bis 2031 wird mit keinen Investitionen gerechnet.

Die Entwicklung der flüssigen Mittel zeigt auf, dass voraussichtlich im Jahr 2028 mit einer Fremdmittelaufnahme gerechnet werden muss. Die Entwicklung der Fremdmittel ist abhängig von den effektiven Rechnungsergebnissen und es wird davon ausgegangen, dass die Rechnungen besser abschliessen werden als dies prognostiziert ist.

Das Polster im Bilanzüberschuss, welches bis zum Ende des Planungszeitraumes vorhanden ist, zeigt dass die Steuersenkung per Rechnungsjahr 2026 und somit die Ergebnisse der Finanzplanung als tragbar bezeichnet werden können.

Lyss, 24. September 2026

Der Kirchgemeinderat

Die Präsidentin

Der Sekretär

Die Finanz-Mandatsverantwortliche

Rosalba Faillace

Marcel Flury

Cornelia Burri

Leitdaten

Körperschaft **röm.-kath. Kirchgemeinde Seeland-Lyss**

Titel **Finanzplan 2027-2031**

Titel Funktion einstufig **Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**

Titel Funktion dreistufig **Kirchen und religiöse Angelegenheiten**

Funktion **3500**

Spaltenbezeichnungen

Rechnungsjahr 1 2023

Rechnungsjahr 2 2024

Rechnungsjahr 3 2025

Budgetjahr 2026 Budget laufendes Jahr

Prognosejahr 1 2027 Budget Folgejahr

Prognosejahr 2 2028

Prognosejahr 3 2029

Prognosejahr 4 2030

Prognosejahr 5 2031

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Prognose Erfolgsrechnung						
Total Ertrag	3'127.2	3'164.2	3'214.0	3'098.2	3'131.0	2'962.3
Total Aufwand	3'190.4	3'313.2	3'152.9	3'129.7	3'117.4	3'124.4
<i>Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung</i>	-63.1	-149.0	61.1	-31.5	13.6	-162.1
Nettoinvestitionen						
<i>Nettoinvestitionen</i>	350.0	1'245.0	600.0	0.0	0.0	0.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-5.7	-52.2	-72.2	-72.2	-72.2	-72.2
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-63.1	-149.0	61.1	-31.5	13.6	-162.1
<i>Über-(+) / Unterdeckung (-)</i>	-68.8	-201.2	-11.1	-103.7	-58.6	-234.3
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
<i>Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</i>	8'014.1	7'812.9	7'801.8	7'698.1	7'639.5	7'405.2

röm.-kath. Kirchgemeinde Seeland-Lyss

Finanzplan 2027-2031

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

Beträge in 1'000

		RECHNUNGEN			BUDGET 2026	PROGNOSEJAHRE				
		2023	2024	2025		2027	2028	2029	2030	2031
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'058.8	427.7	228.5	-68.8	-201.2	-11.1	-103.7	-58.6	-234.3
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'058.8	427.7	228.5	-68.8	-201.2	-11.1	-103.7	-58.6	-234.3
	Allgemeine Verwaltung									
300	Entschädigungen	-46.8	-41.6	-39.4	-37.6	-40.0	-40.0	-40.0	-40.0	-40.0
305	Sozialversicherungsbeiträge	-4.3	-2.2	-2.7	-4.5	-3.0	-2.9	-2.9	-2.9	-2.9
310	Büromaterial, Drucksachen	-0.1	-0.7	-1.1	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0
310	Publikationen	-4.7	-6.7	-11.2	-7.0	-9.0	-9.0	-9.0	-9.0	-9.0
310	Pfarrblatt	-169.4	-167.2	-171.4	-175.0	-180.0	-180.0	-180.0	-180.0	-180.0
311	Anschaffungen Software	0.0	0.0	0.0	-5.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
313	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	-23.1	-22.2	-20.9	-27.2	-25.7	-25.7	-25.7	-25.7	-25.7
313	Veranstaltungen	-15.6	-1.0	-3.1	-3.0	-3.5	-3.5	-3.5	-3.5	-3.5
313	Honorare, Dienstleistungen Dritte	-201.0	-198.5	-113.9	-149.0	-211.0	-131.0	-131.0	-131.0	-131.0
315	Unterhalt Informatik	-84.9	-53.8	-42.1	-24.0	-35.0	-35.0	-35.0	-35.0	-35.0
317	Spesenentschädigungen	-0.5	-2.3	-10.4	-14.0	-11.0	-11.0	-11.0	-11.0	-11.0
319	Kredit KGR	-11.5	-13.6	-9.8	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0
363	Beiträge, Mitgliedschaften	-75.9	-77.2	-80.1	-80.6	-81.4	-81.4	-81.4	-81.4	-81.4
363	Humanitäre Hilfe Inland	-75.0	-75.0	-75.0	-75.0	-75.0	-75.0	-75.0	-75.0	-75.0
363	Kirche + Gesellschaft Unterstützung regionale Sozialpartner	-8.9	-2.0	-23.0	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0
363	Sozialfond	-9.1	-7.4	-6.4	-9.5	-9.5	-9.5	-9.5	-9.5	-9.5
363	Humanitäre Hilfe Ausland	-93.0	-75.0	-74.9	-75.0	-75.0	-75.0	-75.0	-75.0	-75.0
426	Rückerstattungen	16.6	0.0	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
301	Mehrkosten Besoldungen aufgrund neuer Investitionen				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Liegenschaften									
310	Betriebsmaterial Lyss	-4.4	-3.2	-5.2	-4.5	-4.5	-4.5	-4.5	-4.5	-4.5
310	Betriebsmaterial Ins	-2.9	-0.9	-1.6	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5
310	Betriebsmaterial Täuffelen	-1.2	-0.4	-0.6	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2
310	Betriebsmaterial Büren	-3.0	-2.9	-3.3	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0
311	Anschaffungen Mobilien, Maschinen Lyss	-4.0	-7.9	-5.8	-8.0	-8.0	-8.0	-8.0	-8.0	-8.0
311	Anschaffungen Mobilien, Maschinen Ins	-3.3	-0.7	-4.1	-5.0	-4.0	-4.0	-4.0	-4.0	-4.0
311	Anschaffungen Mobilien, Maschinen Täuffelen	-0.5	0.0	-3.3	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0
311	Anschaffungen Mobilien, Maschinen Büren	-0.5	-1.2	-14.4	-4.0	-7.5	-7.5	-7.5	-7.5	-7.5
311	Anschaffungen Informatik Lyss	0.0	0.0	-0.3	-7.0	-5.0	-5.0	-5.0	-5.0	-5.0
311	Anschaffungen Informatik Ins	0.0	0.0	0.0	-2.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0
311	Anschaffungen Informatik Täuffelen	0.0	0.0	0.0	-2.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0
311	Anschaffungen Informatik Büren	0.0	0.0	-0.5	-2.0	-1.5	-1.5	-1.5	-1.5	-1.5
312	Heizung, Energie Lyss	-17.6	-14.8	-19.0	-16.5	-16.5	-16.5	-16.5	-16.5	-16.5
312	Heizung, Energie Ins	-14.0	-8.3	-15.6	-14.0	-14.0	-14.0	-14.0	-14.0	-14.0
312	Heizung, Energie Täuffelen	-9.4	-5.3	-6.3	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0
312	Heizung, Energie Büren	-7.2	-5.8	-53.4	-15.0	-15.0	-15.0	-15.0	-15.0	-15.0
314	Liegenschaftsunterhalt Lyss	-29.7	-44.4	-37.0	-81.7	-65.4	-30.0	-30.0	-30.0	-30.0
314	Liegenschaftsunterhalt Ins	-33.4	-53.9	-39.4	-46.7	-59.3	-40.0	-40.0	-40.0	-40.0
314	Liegenschaftsunterhalt Täuffelen	-13.1	-20.3	-16.8	-22.5	-21.5	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

Beträge in 1'000

			RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSEJAHR					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
Funktion	SG (Hilfs- spalte)											
	314	Liegenschaftsunterhalt Büren	-21.2	-55.3	-41.2	-30.0	-50.3	-46.0	-46.0	-46.0	-46.0	
	315	Unterhalt Apparate, Maschinen usw. allgemein	-6.5	-8.2	-8.0	-10.0	-10.0	-10.0	-10.0	-10.0	-10.0	
	315	Unterhalt Maschinen, Mobilien, IT Lyss	-2.6	-1.1	-4.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	
	315	Unterhalt Maschinen, Mobilien, IT Ins	-0.6	-0.5	-0.6	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	
	315	Unterhalt Maschinen, Mobilien, IT Täuffelen	0.0	-0.7	-0.7	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	
	315	Unterhalt Maschinen, Mobilien, IT Büren	-0.8	-0.5	-2.4	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	
	426	Rückerstattungen Lyss	6.2	6.6	4.2	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	
	426	Rückerstattungen Ins	1.9	10.9	1.8	2.0	8.0	8.0	8.0	8.0	8.0	
	426	Rückerstattungen Täuffelen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
	426	Rückerstattungen Büren			13.9		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
	447	Mieten, Nebenkosten Lyss	12.6	24.0	23.6	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	
	447	Mieten, Nebenkosten Ins	0.3	0.7	1.5	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	
	447	Mieten, Nebenkosten Täuffelen	2.7	3.0	2.7	1.5	2.8	2.8	2.8	2.8	2.8	
	447	Mieten, Nebenkosten Büren	39.6	40.0	35.9	32.0	32.0	32.0	32.0	32.0	32.0	
		Personal										
		301	Besoldungen Kirchenmusik	-117.1	-123.0	-115.8	-124.0	-111.0	-112.0	-113.0	-114.0	-115.0
		301	Besoldungen Sakristane	-47.2	-63.8	-62.0	-66.6	-52.0	-53.0	-54.0	-55.0	-56.0
		301	Besoldungen Priester/Pastorale	-30.7	-35.0	-58.3	-44.4	-60.0	-61.0	-62.0	-63.0	-64.0
		301	Besoldungen Abwartung/Reinigung	-182.9	-200.3	-198.7	-195.2	-219.8	-220.0	-221.0	-222.0	-223.0
		301	Besoldungen allg. Verwaltung	-228.0	-213.7	-319.9	-316.3	-311.0	-312.0	-313.0	-314.0	-315.0
		301	Besoldungen Katechese	-196.0	-199.7	-214.7	-229.5	-221.7	-222.0	-223.0	-224.0	-225.0
		305	Sozialversicherungsbeiträge	-57.7	-58.0	-69.0	-77.5	-76.5	-80.0	-80.0	-80.0	-80.0
		305	Personalvorsorge	-54.7	-54.4	-64.1	-62.7	-70.2	-70.0	-70.0	-70.0	-70.0
		305	Beiträge Unfallversicherung	-3.2	-3.0	-3.7	-4.7	-3.8	-3.8	-3.8	-3.8	-3.8
		305	Beiträge KTG	-6.0	-7.8	-9.9	-10.1	-11.6	-11.3	-11.3	-11.3	-11.3
		309	Aus- und Weiterbildung	-14.1	-10.5	-9.5	-14.0	-24.5	-23.5	-23.5	-23.5	-23.5
		309	übriger Personalaufwand	-4.2	-4.7	-3.7	-9.5	-9.5	-9.5	-9.5	-9.5	-9.5
		317	Spesenentschädigungen	-27.3	-26.1	-31.5	-24.7	-32.1	-32.1	-32.1	-32.1	-32.1
		361	Entschädigungen an Landeskirche	-147.1	-154.9	-158.8	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0
		426	Rückerstattungen	6.7	13.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
		469	Rückverteilung	0.6	0.5	0.0	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6
		33	Planmässige Abschreibungen VV (Abschreibungen ab Budget 2026)				-5.7	-52.2	-72.2	-72.2	-72.2	-72.2
		33	Ausserplanmässige Abschreibungen VV				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
		33	Abschreibungen bestehendes VV vor Einführung HRM2				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
		33	Abschreibungen bestehendes VV vor 2026		-264.1	-223.3	-214.3	-214.3	-214.0	-183.8	-164.5	-164.5
		314	Mehrkosten Sachaufwand aufgrund neuer Investitionen				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
		Pastoral										
		310	Büromaterial, Drucksachen	-6.9	-8.5	-8.9	-6.0	-10.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0
		310	Blumenschmuck	-20.5	-19.1	-15.9	-22.0	-22.0	-22.0	-22.0	-22.0	-22.0
		310	Drucksachen, Publikationen	-23.2	-22.5	-21.5	-32.0	-23.0	-23.0	-23.0	-23.0	-23.0
		310	UR-Material, Lehrmittel	-5.0	-4.2	-4.7	-16.5	-8.0	-8.0	-8.0	-8.0	-8.0
		310	Liturgie/Verbrauchsmaterial	-17.6	-19.6	-20.3	-13.0	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

Beträge in 1'000

Funkt- tion	SG (Hilfs- spalte)	RECHNUNGEN			BUDGET 2026	PROGNOSEJAHRE				
		2023	2024	2025		2027	2028	2029	2030	2031
	310	Liturgie / Anschaffungen, Reparaturen	-1.4	-9.0	-0.2	-4.0	-5.5	-5.5	-5.5	-5.5
	313	Honorare, Dienstleistungen Dritte	-11.9	-15.3	-18.8	-35.5	-27.5	-27.5	-27.5	-27.5
	319	Veranstaltungen (Kultus)	-2.7	-1.8	-2.3	-19.5	-17.5	-17.5	-17.5	-17.5
	319	Veranstaltungen Katechese	-30.2	-26.9	-22.9	-36.3	-33.0	-33.0	-33.0	-33.0
	319	Veranstaltungen Jugendarbeit	-5.2	-24.9	-15.7	-20.2	-18.0	-18.0	-18.0	-18.0
	319	Erwachsenenbildung	-8.9	-24.9	-1.3	-16.0	-10.0	-10.0	-10.0	-10.0
	319	Senioren- und Heimbetreuung	-30.4	-28.1	-26.4	-22.3	-26.5	-26.5	-26.5	-26.5
	319	Veranstaltungen im Bereich Soziales	-14.0	-43.3	-18.2	-32.0	-32.0	-32.0	-32.0	-32.0
	319	Veranstaltungen Kunst + Geschichte	-28.3	-29.1	-24.4	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0
	319	Musik. Veranstaltungen (Konzerte)	-4.7	-1.2	0.0	-5.0	-5.0	-5.0	-5.0	-5.0
	319	Aufwand Freiwillige und Ehrenamtliche	-1.2	-1.8	-2.0	-6.0	-4.5	-4.5	-4.5	-4.5
	363	Beiträge Pfarreigruppen	-20.8	-10.8	-9.7	-16.0	-11.7	-11.7	-11.7	-11.7
	425	Verkaufserlöse	1.8	2.9	1.9	1.0	1.5	1.5	1.5	1.5
	426	Kostenbeteiligungen	13.1	2.4	1.3	1.5	2.0	2.0	2.0	2.0
	426	Rückerstattungen	2.6	27.2	3.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
		Finanzen und Steuern								
	313	Sachversicherungen	-27.9	-33.1	-31.4	-33.2	-33.8	-33.8	-33.8	-33.8
	349	Vergütungszinsen	-3.0	-2.4	-3.9	-2.4	-4.0	-4.0	-4.0	-4.0
	349	übriger Finanzaufwand	0.0	-0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	318	Wertberichtigung Steuerguthaben	1.0	0.0	-2.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	318	Abschreibungen Finanzvermögen	-42.8	-49.4	-39.8	-50.0	-45.0	-45.0	-45.0	-45.0
	333	übrige Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	361	Registerführung, Inkasso	-76.6	-77.8	-80.1	-78.0	-80.0	-80.0	-80.0	-80.0
	363	Beiträge an Landeskirche	-277.4	-307.3	-302.8	-306.0	-324.9	-325.0	-326.0	-327.0
	389	Einlagen in die finanzpolitische Reserve	-333.2	-40.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	400	Kirchensteuern NP	2'284.0	2'242.9	2'216.2	2'120.9	2'144.1	2'173.9	2'206.3	2'239.1
	400	Kirchensteuern JP	442.0	440.0	470.0	380.0	380.0	380.0	380.0	380.0
	400	Nachzahlungen NP Vorjahre	121.0	152.0	100.0	20.0	80.0	80.0	80.0	80.0
	400	Nachzahlungen JP Vorjahre	37.0	83.0	0.0	60.0	60.0	60.0	60.0	0.0
	400	Quellensteuern	158.0	167.0	152.0	142.0	142.0	142.0	142.0	0.0
	400	Vermögensgewinnsteuern	167.0	175.0	179.0	138.0	80.0	100.0	100.0	100.0
	400	Grundstückgewinn			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	400	Kapitalabfindungen			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	440	Verzugszinsen	17.0	19.7	22.3	18.0	20.0	20.0	20.0	20.0
	440	Ertrag aus Finanzvermögen	0.5	0.5	0.1	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0
	426	Rückerstattungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	440	Aufwertung Liegenschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	460	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer	28.7	30.4	35.0	28.0	30.0	30.0	30.0	30.0
	461	Provisionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4896	489	Entnahmen aus Neubewertungsreserven	0.0	188.2	148.2	148.2	148.2	148.2	0.0	0.0
	340	Verzinsung kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten								

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

Beträge in 1'000

	RECHNUNGEN			BUDGET 2026	PROGNOSEJAHRE				
	2023	2024	2025		2027	2028	2029	2030	2031
<i>Aufwand</i>	-2'284.4	-3'202.9	-3'184.7	-3'196.1	-3'365.4	-3'225.1	-3'201.9	-3'189.6	-3'196.6
30 Personalaufwand	-941.6	-1'017.7	-1'171.1	-1'196.6	-1'214.6	-1'221.0	-1'227.0	-1'233.0	-1'239.0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-484.7	-1'091.2	-975.6	-1'115.0	-1'200.8	-1'034.3	-1'034.3	-1'034.3	-1'034.3
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.0	-264.1	-223.3	-220.0	-266.5	-286.2	-256.0	-236.7	-236.7
34 Finanzaufwand	-3.0	-2.6	-3.9	-2.4	-4.0	-4.0	-4.0	-4.0	-4.0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	-521.9	-787.4	-810.8	-662.1	-679.5	-679.6	-680.6	-681.6	-682.6
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-333.2	-40.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
39 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Ertrag</i>	3'343.2	3'630.6	3'412.9	3'127.2	3'164.2	3'214.0	3'098.2	3'131.0	2'962.3
40 Fiskalertrag	3'209.0	3'259.9	3'117.2	2'860.9	2'886.1	2'935.9	2'968.3	3'001.1	2'832.4
41 Regalien und Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	32.3	63.7	26.5	11.5	18.5	18.5	18.5	18.5	18.5
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
44 Finanzertrag	72.6	87.9	86.1	78.0	80.8	80.8	80.8	80.8	80.8
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46 Transferertrag	29.3	30.9	35.0	28.6	30.6	30.6	30.6	30.6	30.6
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	188.2	148.2	148.2	148.2	148.2	0.0	0.0	0.0
49 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Über-(+) / Unterdeckung (-)	1'058.8	427.7	228.2	-68.8	-201.2	-11.1	-103.7	-58.6	-234.3

INVESTITIONEN UND ABSCHREIBUNGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN

Beträge in 1'000

	Gestehungs- kosten netto	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	BUDGET 2026	P R O G N O S E J A H R E				
							2027	2028	2029	2030	2031
Investitionen											
Neugestaltung Arena Lyss	140	2025	2026	33	3.00%	140	0	0	0	0	0
Fassadensanierung Lyss	60	2026	2026	40	2.50%	60	0	0	0	0	0
Sanierung Dach Kirche Ins	900	2026	2027	33	3.00%	150	750	0	0	0	0
Beschriftung Zentren (Stelen und Fassadenbeschr.)	60	2026	2026	10	10.00%	0	60	0	0	0	0
Ersatz Schiebewände Saal Zentrum Büren	100	2027	2027	10	10.00%	0	100	0	0	0	0
Batteriespeicher Solaranlage Lyss	35	2027	2027	10	10.00%	0	35	0	0	0	0
Sanierung Zentrum Täuffelen	700	2027	2028	33	3.00%	0	300	400	0	0	0
Erneuerung Lichtsteuerung Kirche Lyss	200	2028	2028	10	10.00%	0	0	200	0	0	0
	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'195					350.0	1'245.0	600.0	0.0	0.0	0.0
Abschreibungen linear ab Einführung HRM2											
Total Verwaltungsvermögen per 1.1.						0.0	350.0	1'595.0	2'195.0	2'195.0	2'195.0
Total Nettoinvestitionen						350.0	1'245.0	600.0	0.0	0.0	0.0
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Verwaltungsvermögen per 31.12.						350.0	1'595.0	2'195.0	2'195.0	2'195.0	2'195.0
Total Wertberichtigungen per 1.1.						0.0	5.7	57.9	130.1	202.3	274.5
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						5.7	52.2	72.2	72.2	72.2	72.2
Total ausserplanmässige Sachgruppe 33						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Wertberichtigungen per 31.12.						5.7	57.9	130.1	202.3	274.5	346.7
Total ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						344.3	1'537.1	2'064.9	1'992.7	1'920.5	1'848.3
Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen vor EF HRM2											
Buchwert per 1.1.						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Buchwert per 31.12. abschreibungspflichtig						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestehendes VV per 31.12. vor Abschreibungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestehendes VV per 31.12.nach Abschreibungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestehende Wertberichtigungen per 1.1.						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total übrige Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestehende Wertberichtigungen per 31.12.						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abschreibungen Total											
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						5.7	52.2	72.2	72.2	72.2	72.2
Total ausserplanmässige Sachgruppe 33						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total übrige Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen						5.7	52.2	72.2	72.2	72.2	72.2

SCHULDEN / SCHULDZINSEN

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Bestehende Schulden per 1.1. (Aufnahme vor Budgetjahr)						
Bestand alte Schulden per 1.1.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Amortisationen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestand alte Schulden per 31.12.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr						
Schuldbestand per 1.1. (zinspflichtig)		0.0	0.0	503.2	370.2	192.1
+ Investitionen	350.0	1'245.0	600.0	0.0	0.0	0.0
./. Abschreibungen VV (SG 33X,366)	-266.5	-286.2	-256.0	-236.7	-236.7	0.0
./. Abgang / + Zuwachs Darlehen und Beteiligungen VV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Wertberichtigung Darlehen VV (SG 364X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Wertberichtigung Beteiligungen VV (SG 365X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Abgang / + Zuwachs Anlagen FV Liegenschaften	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Wertberichtigung Anlagen FV Liegenschaften (SG 3411, 3440))	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Abgang / + Zuwachs Anlagen FV andere	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Wertberichtigung Anlagen FV andere (SG 34XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Passive Rechnungsabgrenzungen (Herabsetzung)/./.Erhöhung (Bilanzgruppe 204X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Kurzfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./. Erhöhung (Bilanzgruppe 205X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Langfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./. Erhöhung (Bilanzgruppe 208X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK (SG 350X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK (SG 450X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen EK (SG 351X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen EK (SG 451X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahme Neubewertungsreserve/Schwankungsreserve (SG 4896)	148.2	148.2	148.2	0.0	0.0	0.0
./. Einlagen in Schwankungsreserve (SG 3896)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahme aus finanzpolitischer Reserve (SG 4894); aufgehoben per 1.1.2026	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Einlage in finanzpolitische Reserve (SG 3894); aufgehoben per 1.1.2026	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Vorfinanzierungen (Herabsetzung)/./. Erhöhung (SG 3893, 4893)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Amortisation bestehende Schulden	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Finanzierung durch Flüssige Mittel (Abnahme Bilanzgrupe100)	-300.5	-1'308.2				
./. Überdeckung / + Unterdeckung der Erfolgsrechnung	68.8	201.2	11.1	103.7	58.6	234.3
Kumulierte neue Schulden per 31.12.	0.0	0.0	503.2	370.2	192.1	426.5
Schuldzinsen						
Schuldzinssatz Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Schuldzinsen Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Schuldzinsen bestehende Schulden, Aufnahme vor Budgetjahr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Schuldzinsen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

INVESTITIONSFOLGEKOSTEN NEUES VERWALTUNGSVERMÖGEN

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Entwicklung neues Verwaltungsvermögen						
Verwaltungsvermögen netto per 1.1.		344.3	1'537.1	2'064.9	1'992.7	1'920.5
Investitionen netto inkl. Darlehen und Beteiligungen	350.0	1'245.0	600.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen netto vor Abschreibungen	350.0	1'589.3	2'137.1	2'064.9	1'992.7	1'920.5
Total planmässige Abschreibungen HRM2	5.7	52.2	72.2	72.2	72.2	72.2
Total ausserplanmässige Abschreibungen HRM 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen übriges VV HRM1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Wertberichtigungen Darlehen und Beteiligungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen netto per 31.12.	344.3	1'537.1	2'064.9	1'992.7	1'920.5	1'848.3
Investitionsfolgekosten						
Total planmässige Abschreibungen HRM2	5.7	52.2	72.2	72.2	72.2	72.2
Total ausserplanmässige Abschreibungen HRM 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen übriges VV HRM1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzaufwand (SG 340X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Personalaufwand (SG 30XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Investitionsfolgekosten	5.7	52.2	72.2	72.2	72.2	72.2

PLANBILANZ

Beträge in 1'000

	RECHNUNG	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Aktiven							
0 Finanzvermögen	4'221.7	3'921.2	2'613.0	2'613.0	2'613.0	2'613.0	2'613.0
4 Verwaltungsvermögen	4'707.4	4'790.9	5'749.7	6'093.7	5'857.0	5'620.3	5'620.3
Total Aktiven	8'929.2	8'712.2	8'362.8	8'706.8	8'470.1	8'233.3	8'233.3
Passiven							
0 Laufende Verbindlichkeiten	173.0	173.0	173.0	173.0	173.0	173.0	173.0
1 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Passive Rechnungsabgrenzungen	2.2	2.2	2.2	2.2	2.2	2.2	2.2
5 Kurzfristige Rückstellungen	41.5	41.5	41.5	41.5	41.5	41.5	41.5
6 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	503.2	370.2	192.1	426.5
8 Langfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	144.9	144.9	144.9	144.9	144.9	144.9	144.9
0 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
3 Vorfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Finanzpolitische Rerserve	2'050.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6 Neubewertungsreserve/Schwankungsreserve Finanzvermögen	484.6	336.4	188.2	40.0	40.0	40.0	40.0
9 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	6'032.0	8'014.1	7'812.9	7'801.8	7'698.1	7'639.5	7'405.2
Total Passiven	8'929.2	8'712.2	8'362.7	8'706.7	8'470.0	8'233.3	8'233.3
		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0