

Vorbericht zum Finanzplan 2025 – 2030 der Kirchgemeinde Brienz

1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch die Kantonale Planungsgruppe Bern, Frau Daniela Jaussi ausgearbeitet.

2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2024 und das Budget 2025. Das bestehende Verwaltungsvermögen wurde im Hinblick auf den Wechsel auf HRM2 per 31.12.18 abgeschrieben, nur das Pfarrhaus Brienz wurde als Anlage im Bau ins HRM2 geführt. Die beiden Wohnungen im Pfarrhaus Brienz sind vermietet. Das Land in Schwanden bei Brienz Grundbuchblatt Nr. 496 wurde im Baurecht abgetreten.

3. Kirchensteuer

Der Kirchensteuersatz beträgt 0,23. Er wurde für die Prognosejahre nicht verändert.

4. Investitionen

In den nächsten 5 Jahren sind Investitionen für rund CHF 554'000.00 geplant.

	2026	2027	2028	2029	2030
Kirchgemeindehaus Kienholz					
• Energetische Dachsanierung		195'000			
• Ersatz der Tische und Stühle				50'000	
• Ersatz Küche Kirchgemeindehaus				35'000	
• Sanierung Bodenheizung				160'000	
Pfrundscheune					
• Ersatz der Tische und Stühle				30'000	
Pfarrhaus Schwanden					
• Ersatz der Küche					39'000
Kirche Brienzwiler					
• Ersatz der Heizung					45'000
Total		195'000		275'000	84'000

Nach 2030 sind weitere Projekte geplant:

In der Kirche Oberried wird die Orgel revidiert, die Elektroheizung ersetzt und das Untergeschoss sowie das Dach saniert. Das Turmdach der Kirche Brienz wird erneuert und in der Pfrundscheune ist ein Ersatz der Küche vorgesehen.

5. Erfolgsrechnung

Im Finanzplan wird mit folgenden Ergebnissen gerechnet:

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-35'000	-99'000	-38'000	-54'000	-76'000	-93'000

Bei den Kirchensteuern natürliche Personen sind im Budget 2026 CH 985'000.00 eingesetzt und bei den juristischen Personen CHF 90'000.00. Für die Folgejahre 2027 – 2030 wird ein vorsichtiger Zuwachs von 0.50% bei den natürlichen und 0.75% bei den juristischen Personen prognostiziert.

6. Planbilanz

Die Veränderung des Eigenkapitals liegt in den Planjahren je nach Investitionsvolumen zwischen -46'000.00 und -239'400.00, der Bilanzüberschuss beträgt per Ende 2030 voraussichtlich noch rund CHF 1'400'000.00.

7. Finanzkennzahlen

Es werden keine Finanzkennzahlen ausgewiesen (gemäss Handbuch Gemeindefinanzen, Ziffer 3.6.1, nur für Einwohner- und Gemischte Gemeinden verbindlich).

8. Sachanlagen des Finanzvermögens

Hier wird die Eventualverpflichtung Nachzahlung CHF 285'000.00 Kauf Pfarrhaus Brienz bei nicht Erfüllen der Residenzpflicht aufgeführt (Nachzahlungspflicht bis 26.02.2041).

9. Schlussfolgerungen

Der Rat ist sich sehr bewusst, dass mit den finanziellen Mitteln sehr sorgfältig umgegangen werden muss, vor allem weil grössere Investitionen geplant sind. Grosse Posten sind die Liegenschaften und Löhne. In diesen Bereichen macht sich der Rat Gedanken in die weitere Zukunft und entwickelt Visionen und Möglichkeiten, wie die Situation optimiert werden kann, beziehungsweise wie man kommende Probleme bewältigen könnte. Der Kirchgemeinderat definiert CHF 500'000.00 als erforderliches Eigenkapital für die Erfüllung der Aufgaben.

Die bis 2041 laufende Eventualverpflichtung von CHF 285'000.00 (Kauf Pfarrhaus Brienz) gegenüber dem Kanton ist von langer Dauer. Daher sind Überlegungen im Gange die Verpflichtung abzulösen. Dies bedeutet, dass die CHF 285'000.00 an den Kanton überwiesen werden. Somit ginge das Pfarrhaus vollständig und ohne Verpflichtungen in den Besitz der Reformierten Kirchgemeinde Brienz über. Die Berechnungen im Finanzplan 2025 – 2030 zeigen, dass die geplanten Investitionen tragbar sind.

Der Finanzplan wurde vom Kirchgemeinderat an seiner Sitzung vom 24.11.2025 genehmigt.

24. November 2025

Finanzverwaltung:



Elisbeth Rodi

Der Kirchgemeinderat



Die Präsidentin



Die Sekretärin

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 05.11.25

Finanzplantitel

Finanzplan KG Brienz 2025 - 2030

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	0.40%	0.40%	0.60%	0.80%	0.80%	0.80%
Sachaufwand	0.75%	0.75%	0.75%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs						
schwacher Zuwachs	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	1.090%	1.090%	1.090%	1.090%	1.090%	1.090%
neues Fremdkapital	1.250%	1.250%	1.500%	1.750%	1.750%	1.750%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%

Finanzplan KG Brienz 2025 - 2030

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 05.11.25
Beträge in CHF '000

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	(2) Priorität	(3) ND in J.	(4) Fk im Bau	(5) Anlagen	(6) Einnahmen	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
	Ersatz Tische und Stühle Kirchgemeindegemeindehaus Kienholz		10			50	50					50		
	Ersatz Tische und Stühle Prundscheune		10			30	30					30		
	Dachsanierung Kirchgemeindegemeindehaus Kienholz		33			195	195			195				
	Ersatz Küche Kirchgemeindegemeindehaus Kienholz		33			35	35					35		
	Dachsanierung Kirche Oberried		40			195	195							195
	Sanierung Bodenheizung Kirchgemeindegemeindehaus Kienholz		33			160	160					160		
	Ersatz Heizung Kirche Brienzwiler		40			45	45						45	
	Ersatz Einbauküche Pfarrhaus Schwanden		40			39	39						39	
	Revision Orgel Kirche Oberried (Kosten zwischen 40' und 50')		10			45	45							45
	Ersatz Elektroheizung Kirche Oberried		40			70	70							70
	Sanierung Turmdach Kirche Brienz		40			50	50							50
	Sanierung UG Kirche Oberried		40			150	150							150
	Ersatz Küche Prundscheune		40			35	35							35
Total						1'099	1'099	-	-	195	-	275	84	545

¹⁾ bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
²⁾ "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf ³⁾ Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

⁴⁾ Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

⁵⁾ Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
⁶⁾ Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Finanzplan KG Brienz 2025 - 2030

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Version vom 05.11.25 Seite 1
Beträge in CHF 1'000

AUFWAND		2025	2026	2027	2028	2029	2030	Wachstumsrate	
Funktion	Text							total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	-	-		
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	-	-	-	-	-	-		
2	Bildung	-	-	-	-	-	-		
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'407.7	1'535.9	1'476.1	1'497.5	1'509.9	1'522.4	8.2%	1.6%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-		
6	Verkehr	-	-	-	-	-	-		
7	Umwelt u. Raumordnung	-	-	-	-	-	-		
8	Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-		
9	Finanzen und Steuern	33.4	33.5	33.4	33.4	29.6	29.6	-11.4%	-2.4%
	steuerfinanzierter Aufwand:	1'441.1	1'569.3	1'509.5	1'530.9	1'539.5	1'552.0	7.7%	1.5%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	-	-	-	-	-	-		
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	-	-	-	-	-	-		
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	-	-	-	-	-	-		
Aufwand total		1'441.1	1'569.3	1'509.5	1'530.9	1'539.5	1'552.0	7.7%	1.5%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

ERTRAG		2025	2026	2027	2028	2029	2030	Wachstumsrate	
Funktion	Text							total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	-	-		
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	-	-	-	-	-	-		
2	Bildung	-	-	-	-	-	-		
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'398.0	1'462.0	1'467.6	1'473.2	1'478.9	1'484.6	6.2%	1.2%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-		
6	Verkehr	-	-	-	-	-	-		
7	Umwelt u. Raumordnung	-	-	-	-	-	-		
8	Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-		
9	Finanzen und Steuern	8.2	8.2	8.2	8.2	3.6	-	-100.0%	-100.0%
	steuerfinanzierter Ertrag:	1'406.2	1'470.2	1'475.8	1'481.4	1'482.5	1'484.6	5.6%	1.1%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	-	-	-	-	-	-		
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	-	-	-	-	-	-		
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	-	-	-	-	-	-		
Ertrag total		1'406.2	1'470.2	1'475.8	1'481.4	1'482.5	1'484.6	5.6%	1.1%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		-34.9	-99.2	-33.8	-49.5	-57.0	-67.4	Mittel:	-57.0

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung

Version vom 05.11.25

Beträge in CHF '000

	Basisjahr	Prognoseperiode				
		2025	2026	2027	2028	2029
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-118	-180	-114	-130	-137
1.b Ergebnis aus Finanzierung		75	72	72	72	76
operatives Ergebnis		-43	-107	-42	-58	-61
1.c ausserordentliches Ergebnis		8	8	8	8	4
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-35	-99	-34	-49	-57
						total: -342
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		0	0	195	0	275
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0
						84
						0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	159
3.b bestehende Schulden		350	350	350	350	0
3.c total Fremdmittel kumuliert		350	350	350	350	159
						285
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen		0	0	6	6	20
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	-2	-2	-1
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	0	4	4	19
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-35	-99	-34	-49	-57
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-35	-99	-38	-54	-76
						total: -395
5. Finanzpolitische Reserve						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-35	-99	-38	-54	-76
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 75%)		0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-35	-99	-38	-54	-76
						total: -395

2024 Basisjahr	Prognoseperiode							
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Veränderung	Endbestand
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	1'791	1'684	1'638	1'576	1'496	1'403		
290 Spezialfinanzierungen								
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29000 Feuerweh. zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29002 Abwasserentsorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29003 Abfallentsorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
292 Globalbudgetbereiche								
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen								
29300 Allgemeiner Haushalt	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	0.0	100.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven								
29400 Finanzpolitische Reserve	35.1	35.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV								
29600 Neubewertungsreserve FV	36.4	28.2	-8.2	11.8	3.6	0.0	-3.6	0.0
29601 Schwankungsreserve	42.1	42.1	42.1	42.1	42.1	42.1	0.0	42.1
2961x Marktwertreserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
298 übriges Eigenkapital								
2980x übriges Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
299 Bilanzüberschuss/abtrag	1'620.9	1'586.0	1'521.9	1'484.1	1'430.3	1'354.0	-76.3	1'260.7
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	-34.9	1'586.0	-99.2	-37.8	-53.8	-93.3	-93.3	1'260.7