

Vorbericht zum Finanzplan 2024 – 2029 des Begräbnisbezirks Brienz

1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch Kristina Althaus, Begräbnisbezirksrätin Ressort Finanzen und Elisabeth Rodi, Finanzverwaltung erarbeitet. Der Finanzplan wurde vom Begräbnisbezirksrat an seiner Sitzung vom 25.11.2024 genehmigt.

2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2023, die an der Begräbnisbezirksversammlung vom 24.06.2024 genehmigt wurde. Das bestehende Verwaltungsvermögen wurde per 31.12.17 abgeschrieben, nur die Erweiterung Gemeinschaftsgrab wurde als Anlage im Bau ins HRM2 überführt.

3. Investitionen

Durch den Milibach-Murgang vom 12.08.2024 wurde der Friedhof erheblich in Mitleidenschaft gezogen. In der Investitionsplanung sind die nach dem Unwetter nötig gewordenen Instandstellungen wie folgt berücksichtigt:

- 2025 Instandstellung Gelände Friedhof,
- 2026 Instandstellung/Erweiterung Friedhofgebäude, ev. Standortwechsel Remise
- 2029 die Erneuerung der Mauer Nord Zugang Friedhof
- 2031 der Ersatz Kühlanlage und Heizung eingesetzt.

Gemäss Auskunft vom Amt für Gemeinden und Raumordnung darf für die Realisierung künftiger Investitionen Geld aus dem Gräberfonds genommen werden. Die Fondsgelder müssen auf der Passivseite gesichert sein, so kann mit den Geldern auf der Aktivseite gearbeitet werden. Es macht keinen Sinn, Geld aufzunehmen, wenn der Gräberfonds über die nötigen Mittel verfügt. Die Gelder für die Grabpflege sind mit dem Depotkonto «Erhaltene Anzahlungen von Dritten» auf der Passivseite gesichert. Die Geldanlagen auf der Aktivseite sind nicht an die Grabpflege gebunden.

4. Erfolgsrechnung

Die Einnahmen bei den Bestattungskosten sind schwierig vorauszu sehen (Sterblichkeit) und wurden zurückhaltend eingesetzt. Auf Seite 1 sind die wichtigsten Ergebnisse aufgeführt.

5. Bilanz

Das Eigenkapital nimmt kontinuierlich ab und die definierte Grösse von CHF 50'000.00, als erforderliches Eigenkapital für die Erfüllung der Aufgaben, wird im 2027 unterschritten und ab 2028 droht ein Bilanzfehlbetrag.

6. Anlagen des Finanzvermögens

Zwei Festgeldanlagen Raiffeisenbank Gräberfonds werden als Wiederanlage in den entsprechenden Jahren eingesetzt.

7. Schlussfolgerungen

Im Rechnungsjahr 2021 wurde zusammengetragen, wie viele verbleibende Jahre die uns anvertrauten Gräber noch zu pflegen sind. Zur Überprüfung der Situation wurde diese Zahl durch den Bestand vom Gräberfonds geteilt. Dies hat gezeigt, dass wir die jährliche Entnahme von Fr. 170.00/Grab auf Fr. 200.00/Grab erhöhen können. In drei bis vier Jahren wird die Entnahme wieder überprüft. Die Überprüfung wird auf das Jahr 2025 verschoben, da der Fokus des Friedhofteams auf den Aufräumarbeiten und Sofortmassnahmen liegt.

Es ist relativ schwierig, vorauszu sehen, wie sich die finanzielle Lage entwickelt: Anzahl Todesfälle, Art des Begräbnisses (Urnengrab, Erdbestattung oder Gemeinschaftsgrab). Tendenziell nehmen aber die «normalen» Bestattungen ab und Spezialfälle zu, beispielsweise Verstorbene, die gar nicht auf dem Friedhof bestattet werden, sondern in einer anderen Form ihre letzte Ruhe finden.

Auf 01.01.2022 wurde der Kopfbeitrag der Verbandsgemeinden von CHF 24.00 auf CHF 20.00 und die Bestattungstarife generell um CHF 200.00 gesenkt, dies hat die Begräbnisbezirksversammlung am 05.12.2021 beschlossen. Der Begräbnisbezirksrat definiert CHF 50'000.00 als erforderliches Eigenkapital für die Erfüllung der Aufgaben. Im aktuellen Finanzplan wird diese Zahl ab 2027 nicht mehr erreicht. Der Friedhof liegt innerhalb der «Planungszone Mülbach». Diese Tatsache erschwert die Finanzplanung zusätzlich, viele Parameter sind zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht bekannt.

25. November 2024

Finanzverwaltung

Der Begräbnisbezirksrat

Elsbeth Rodi

Die Präsidentin

Die Sekretärin

Begräbnisbezirk Brienz

Finanzplan 2024 - 2029

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

	Beträge in 1'000					
	BUDGET 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Prognose Erfolgsrechnung						
Total Ertrag	214.3	197.3	207.1	207.1	216.8	216.7
Total Aufwand	270.0	250.7	233.5	238.6	234.5	222.7
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-55.7	-53.4	-26.4	-31.5	-17.7	-6.0
Nettoinvestitionen						
Nettoinvestitionen	0.0	80.0	650.0	0.0	0.0	300.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) / -erträge (+)	-6.5	-6.5	-22.8	-22.8	-22.8	-28.8
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-55.7	-53.4	-26.4	-31.5	-17.7	-6.0
Über-(+) / Unterdeckung (-)	-62.2	-59.9	-49.2	-54.3	-40.5	-34.8
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	184.8	124.9	75.8	21.5	-19.0	-53.7

Begränbisbezirk Brienz

Finanzplan 2024 - 2029

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

	Beträge in '000									
	RECHNUNGEN				BUDGET		PROGNOSEJAHRE			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Aufwand	-215.0	-215.0	-239.0	-276.5	-257.2	-256.3	-261.4	-257.3	-251.5	
30 Personalaufwand	-6.0	-5.0	-5.0	-11.1	-10.7	-10.7	-10.7	-10.7	5.7	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-37.0	-54.0	-55.0	-96.4	-79.3	-61.8	-66.9	-61.8	-65.4	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-6.0	-6.0	-6.0	-6.5	-6.5	-22.8	-22.8	-22.8	-28.8	
34 Finanzaufwand	-1.0	-0.5	-3.0	-0.6	-3.0	-3.0	-2.0	-2.0	-2.0	
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	-165.0	-149.5	-168.0	-161.9	-157.7	-158.0	-159.0	-160.0	-161.0	
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	-1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
39 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	-1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Ertrag	230.0	212.0	200.5	214.3	197.3	207.1	207.1	216.8	216.7	
40 Fiskalertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
41 Regalien und Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
42 Entgelte	115.0	115.5	98.5	115.0	95.0	95.0	95.0	95.0	95.0	
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
44 Finanzertrag	2.0	1.0	2.5	1.0	2.8	2.8	2.8	2.8	2.7	
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	113.0	95.5	96.5	96.6	97.8	107.6	107.6	117.3	117.3	
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	0.0	3.0	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	
49 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Über-(+) / Unterdeckung (-)	15.0	-3.0	-38.5	-62.2	-59.9	-49.2	-54.3	-40.5	-34.8	

