

Vorbericht zum Finanzplan 2024 – 2029 der Kirchgemeinde Brienz

1. Erarbeitung

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

Der Finanzplan wurde vom Kirchgemeinderat an seiner Sitzung vom 25.11.2024 genehmigt.

2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2023, die an der Kirchgemeindeversammlung vom 24.06.2024 genehmigt wurde. 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 Sanierung des Pfarrhauses ist abgeschlossen und die beiden Wohnungen sind vermietet. Das Land in Schwanden bei Brienz Grundbuchblatt Nr. 496 wurde im Baurecht an eine Familie mit Kindern 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 844'000.00 geplant. Für die Liegenschaft Kirchgemeindehaus Kienholz drängt sich ein Ersatz der Tische und Stühle (2026) sowie der Küche auf (2026), ebenso sollen die Tische und Stühle in der Pfrundscheune ersetzt werden (2026). Ebenfalls im Jahr 2026 ist der Ersatz Einbauküche Pfarrhaus Schwanden vorgesehen. Weiter ist für das Kirchgemeindehaus eine energetische Dachsanierung (2025) und eine Bodenheizungssanierung geplant (2027). Das Dach der Kirche Oberried soll im Jahr 2026 saniert werden. Im Jahr 2029 wurde die Investition Ersatz Heizung Kirche Brienzwiler im Finanzplan eingeplant. Die Orgeln in der Aussengemeinde Oberried wird einer Revision unterzogen (nach 2029) und das Turmdach der Kirche Brienz wird erneuert (nach 2029).

5. Erfolgsrechnung

Auf Tabelle 10 sind die Ergebnisse der Finanzplanung ersichtlich. Bei den Kirchensteuern natürliche Personen sind im Budget 2025 CH 950'000.00 eingesetzt und bei den juristischen Personen CHF 90'000.00. Für die Folgejahre 2026 – 2029 wird ein vorsichtiger Zuwachs von 0.75% prognostiziert.

6. Planbilanz

Das Eigenkapital verändert sich in den Planjahren je nach Investitionsvolumen leicht nach oben und unten, der Bilanzüberschuss beträgt per Ende 2029 voraussichtlich noch rund CHF 1'600'000.00.

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 gemacht wurden und auch noch 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 Kirchengemeinde Brienz über. Die Berechnungen im Finanzplan 2024 – 2029 zeigen, dass die geplanten Investitionen tragbar sind.

25. November 2024

Finanzverwaltung:

Der Kirchgemeinderat

Elsbeth Rodi

Die Präsidentin

Die Sekretärin

Finanzplan KG Brienz 2024 - 2029

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 25.10.24
Beträge in CHF 1'000

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-ND rität in J.	3) FK in J.	4) FK im Bau	5) Ausgaben	6) Einnahmen	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029 später	
	Dachsanieurung Kirchgem.haus Kienholz	25	195		195		195		195					
	Ersatz Tische und Stühle, Kirchengemeindehaus Kienholz	10	50		50		50			50				
	Ersatz Tische und Stühle, Prfundscheune	10	30		30		30			30				
	Ersatz Küche Kirchengemeindehaus Kienholz	25	35		35		35			35				
	Gesamtisanierung Dach Kirche Oberried	40	195		195		195			195				
	Kirchengemeindehaus Kienholz	25	160		160		160				160			
	Sanierung Bodenheizung	40	39		39		39			39				
	Ersatz Einbauküche Pfarrhaus Schwanden	40	45		45		45						45	
	Erstz Heizung Kirche Brienzwiler	40											45	
	Sanierung Turmdach	40	50		50								50	
	Revision Orgel Kirche Oberried (Kosten zwischen 40' und 50')	10	45		45		45						45	
T o t a l							844	-	195	349	160	-	45	95

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!

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

AUFWAND		2024	2025	2026	2027	2028	2029	Wachstumsrate total	Wachstumsrate pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	-	-		
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	-	-	-	-	-	-		
2	Bildung	-	-	-	-	-	-		
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'360.2	1'407.7	1'330.7	1'371.2	1'354.8	1'395.6	2.6%	0.5%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-		
6	Verkehr	-	-	-	-	-	-		
7	Umwelt u. Raumordnung	-	-	-	-	-	-		
8	Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-		
9	Finanzen und Steuern	33.5	33.5	33.4	33.4	33.4	33.4	-0.1%	0.0%
	steuerfinanzierter Aufwand:	1'393.6	1'441.2	1'364.2	1'404.6	1'388.2	1'429.0	2.5%	0.5%
	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	1'393.6	1'441.2	1'364.2	1'404.6	1'388.2	1'429.0	2.5%	0.5%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF '000

ERTRAG		2024	2025	2026	2027	2028	2029	Wachstumsrate total pro Jahr
Funktion	Text							
0	Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	-	-	
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	-	-	-	-	-	-	
2	Bildung	-	-	-	-	-	-	
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'364.5	1'398.0	1'404.4	1'414.3	1'424.2	1'434.2	5.1%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-	
5	Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-	
6	Verkehr	-	-	-	-	-	-	
7	Umwelt u. Raumordnung	-	-	-	-	-	-	
8	Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-	
9	Finanzen und Steuern	54.6	8.2	8.2	8.3	8.3	-	-100.0%
	steuerfinanzierter Ertrag:	1'419.1	1'406.2	1'412.6	1'422.6	1'432.5	1'434.2	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:	-	-	-	-	-	-	0.2%
	Ertrag total	1'419.1	1'406.2	1'412.6	1'422.6	1'432.5	1'434.2	1.1%
	Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	25.5	-35.0	48.4	17.9	44.3	5.2	Mittel: 17.7

Finanzplan KG Brienz 2024 - 2029

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 25.10.24

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						2029 Veränderung Endbestand	2029 Endbestand
	2023 Basisjahr	2024 Veränderung Endbestand	2025 Veränderung Endbestand	2026 Veränderung Endbestand	2027 Veränderung Endbestand	2028 Veränderung Endbestand		
29 Eigenkapital	1'744	1'761	1'710	1'727	1'707	1'714	1'688	
290 Spezialfinanzierungen								
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	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	
29002 Abwasserentsorgung	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	
29004 Elektrizitätsversorgung	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	
2900x Kabelversorgung	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	
2900x Reserve SF 2	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	
2900x Reserve SF WE 2	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	
292 Globalbudgetbereiche								
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
293 Vorfinanzierungen								
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	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	
29301 Wasserversorgung Wertehalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29302 Abwasserentsorgung Wertehalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2930x Reserve SF WE 1 Wertehalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2930x Reserve SF WE 2 Wertehalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
294 Reserven								
29400 Finanzpolitische Reserve	35.1	35.1	35.1	60.4	0.0	60.4	60.4	
296 Neubewertungsreserve FV								
29600 Neubewertungsreserve FV	87.6	-54.6	33.0	-8.2	-8.3	8.3	0.0	
29601 Schwankungsreserve	0.0	46.4	46.4	46.4	46.4	46.4	46.4	
2961x Marktwertreserve	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	
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag								
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'620.9	25.5	1'646.4	1'603.6	-42.8	1'603.6	1'581.5	
				1'603.6	0.0	1'603.6	1'581.5	
				1'592.1	-11.5	1'592.1	1'581.5	
				1'603.6	14.8	1'606.9	1'581.5	
				1'603.6	-25.4	1'606.9	1'581.5	

