

Vorbericht zum Finanzplan 2023 – 2028 des Begräbnisbezirks Brienz

1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch Kristina Althaus, Kirchgemeinderätin Ressort Finanzen und Elisabeth Rodi, Finanzverwaltung erarbeitet. Der Finanzplan wurde vom Begräbnisbezirksrat an seiner Sitzung vom 22.11.2023 einstimmig genehmigt.

2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2022, die an der Begräbnisbezirksversammlung vom 28.06.2023 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

Im Jahr 2026 ist ein Ersatz der Heizung geplant und ein Jahr vorher der Ersatz der Kühlanlage. Der Ersatz Mauer Nord Zugang Friedhof ist für das Jahr 2028 vorgesehen. 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 vorausszusehen (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. Es ist hier relativ schwierig, vorauszusehen, wie sich die finanzielle Lage entwickelt: Anzahl Todesfälle, Art des Begräbnisses (Urnengrab, Erdbestattung oder Gemeinschaftsgrab).

Das Wiesengrab Brienz Erdbestattung wurde im 2020 in Betrieb genommen. Die Nachfrage und damit die finanziellen Auswirkungen werden sich erst zeigen, bis dato erfolgten 5 Bestattungen in das Wiesengrab Erdbestattung Brienz. 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. Dem versuchen wir Rechnung zu tragen.

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. Die Senkung des Kopfbeitrages und der Bestattungstarife zeigt Wirkung. Nach dem Jahresabschluss 2023 wird sich zeigen, ob eventuelle Massnahmen notwendig werden.

22. November 2023

Finanzverwaltung



Elisbeth Rodi

Der Begräbnisbezirksrat



Die Präsidentin



Die Sekretärin

Beilage: Tabellensatz Finanzplan 2022 - 2027

Begränbisbezirk Brienz

Finanzplan 2023 - 2028

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

	<i>Beträge in '000</i>					
	BUDGET 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Prognose Laufende Rechnung/Erfolgsrechnung=HRM2						
Total Ertrag	203.5	214.3	214.3	214.3	214.3	212.6
Total Aufwand	252.5	269.4	245.8	245.7	257.8	247.7
Handlungsspielraum der Laufenden Rechnung/Erfolgsrechnung=HRM2	-49.0	-55.1	-31.5	-31.4	-43.5	-35.1
Nettoinvestitionen						
Nettoinvestitionen	0.0	0.0	50.0	100.0	0.0	150.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-6.5	-6.5	-6.5	-12.5	-12.5	-18.5
Handlungsspielraum der Laufenden Rechnung/Erfolgsrechnung=HRM2	-49.0	-55.1	-31.5	-31.4	-43.5	-35.1
Über-(+) / Unterdeckung (-)	-55.5	-61.6	-38.0	-43.9	-56.0	-53.6
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
Entwicklung Eigenkapital (+)/Bilanzfehlbetrag (-)/Bilanzüberschuss/-fehlbetrag=HRM2	228.5	166.9	128.9	85.0	29.0	-24.6

Begräbnisbezirk Brienz

Finanzplan 2023 - 2028

LAUFENDE RECHNUNG NACH ARTEN

	Beträge in '000									
	RECHNUNGEN				BUDGET		PROGNOSEJAHR			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<i>Aufwand</i>	-216.0	-211.0	-212.0	-251.0	-267.8	-246.3	-250.1	-264.3	-258.1	
30 Personalaufwand	-3.0	-3.0	-2.5	-3.5	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-39.0	-37.0	-54.0	-77.5	-96.4	-74.8	-71.6	-84.8	-71.6	
32 Passivzinsen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
33 Abschreibungen	-6.0	-6.0	-6.0	-6.5	-6.5	-6.5	-12.5	-12.5	-18.5	
34 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
36 Eigene Beiträge	-168.0	-165.0	-149.5	-163.5	-161.9	-162.0	-163.0	-164.0	-165.0	
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
38 Einlagen in Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	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>	241.0	230.0	212.0	203.5	214.3	214.3	214.3	214.3	212.6	
40 Steuern	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 Vermögenserträge	128.0	117.0	116.5	106.5	116.0	116.0	116.0	116.0	116.0	
43 Entgelte	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
45 Rückstellungen von Gemeinwesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
46 Beiträge	113.0	113.0	95.5	95.5	96.6	96.6	96.6	96.6	96.6	
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
48 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	1.5	1.7	1.7	1.7	1.7	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 (-)	25.0	19.0	0.0	-47.5	-53.5	-32.0	-35.8	-50.0	-45.5	

