

## **Vorbericht zum Finanzplan 2023 – 2028 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 22.11.2023 einstimmig genehmigt.

### **2. Grundlagen**

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2022, die an der Kirchgemeindeversammlung vom 28.06.2023 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 824'000.00 geplant. Für die Liegenschaft Kirchgemeindehaus Kienholz drängt sich ein Ersatz der Tische und Stühle (2025) sowie der Küche auf (2026), ebenso sollen die Tische und Stühle in der Pfrundscheune ersetzt werden (2025). Ebenfalls im Jahr 2025 ist der Ersatz Einbauküche Pfarrhaus Schwanden vorgesehen. Weiter ist für das Kirchgemeindehaus eine Dach- und Bodenheizungssanierung geplant (2027). Das Dach der Kirche Oberried soll im Jahr 2026 saniert werden. Nach 2028 wurde die Investition Ersatz Heizung Kirche Brienzwiler im Finanzplan eingeplant. Die Orgeln in den Aussengemeinden Brienzwiler (2025) und Oberried (2031) werden einer Revision unterzogen (ca. alle 20 Jahre nötig).

### **5. Erfolgsrechnung**

Auf Tabelle 10 sind die Ergebnisse der Finanzplanung ersichtlich. Bei den Kirchensteuern natürliche Personen sind im Budget 2024 CH 930'000.00 eingesetzt und bei den juristischen Personen CHF 90'000.00. Für die Folgejahre 2025 – 2028 wird ein Rückgang von 1% bei den natürlichen Personen prognostiziert. Dieser Prognoseannahme liegt die aktuelle Situation von Kirchengemeinden und Todesfällen zu Grunde.

## **6. Planbilanz**

Das Eigenkapital nimmt in den Planjahren stetig ab und der Bilanzüberschuss beträgt per Ende 2028 voraussichtlich noch rund CHF 1'290'000.00.

## **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**

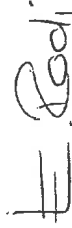
Hier wird die Eventualverpflichtung Nachzahlung CHF 285'000.00 Kauf Pfarrhaus Brienz bei nicht Erfüllen der Residenzpflicht aufgeführt (Nachzahlungspflicht bis 26.02.2041). Die Zahlung von der Burgergemeinde Brienz (Auflösung der Vereinbarung vom 31.07.1992, Entschädigung anstelle eines Realersatzes) ist am 15.12.2022 eingetroffen.

## **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 2023– 2028 zeigen, dass die geplanten Investitionen tragbar sind.

22. November 2023

Finanzverwaltung:

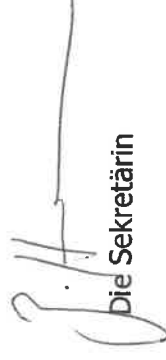


Elsbeth Rodi

Der Kirchgemeinderat



Die Präsidentin



Die Sekretärin

## Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom

08.11.23

Finanzplantitel **Finanzplan KG Brienz 2023 - 2028**

### Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>						
Personalaufwand	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	0.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
starker Zuwachs						
schwacher Zuwachs	0.30%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	0.750%	1.100%	1.100%	1.100%	1.100%	1.100%
neues Fremdkapital	1.000%	2.000%	2.500%	2.500%	2.500%	3.000%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.50%

# Finanzplan KG Brienz 2023 - 2028

## steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 08.11.23  
Beträge in CHF '000

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-ND in J.	3) Fk im Bau	4) Fk im Bau	5) Ausgaben	6) Einnahmen	Netto	2023 - 2028									
								2023	2024	2025	2026	2027	2028	später			
	Ersatz Tische und Stühle, Kirchgemeindehaus Kienholz	10			50		-			50							
	Ersatz Tische und Stühle, Pfundscheune	10			30		30			30							
	Revision Hausorgel Kirche Brienzwiler	10			30		30			30							
	Ersatz Küche Kirchgemeindehaus Kienholz	25			35		35				35						
	Gesamtsanierung Dach Kirche Oberried	40			195		195				195						
	Kirchgemeindehaus Kienholz Sanierung Bodenheizung	25			160		160					160					
	Kirchgemeindehaus Kienholz, Sanierung Dach	25			195		195					195					
	Ersatz Einbauküche Pfarrhaus Schwanden	40			39		39				39						
	Erst Heizung Kirche Brienzwiler	40			45		45									45	
	Revision Orgel Kirche Oberried (Kosten zwischen 40' und 50')	10			45		45									45	
	<b>Total</b>				<b>824</b>		<b>824</b>				<b>149</b>		<b>230</b>		<b>355</b>		<b>90</b>

1) bereits beschlossene Projekte mit einem \* bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.  
 2) "A" für Zangsbedarf, "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!



ERTRAG		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate total pro Jahr
Funktion	Text							
0	Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	-	-	
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	-	-	-	-	-	-	
2	Bildung	-	-	-	-	-	-	
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'252.6	1'364.5	1'351.4	1'345.3	1'339.4	1'333.6	6.5%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-	1.3%
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	
	<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>	<b>1'252.6</b>	<b>1'419.1</b>	<b>1'359.6</b>	<b>1'353.5</b>	<b>1'347.7</b>	<b>1'341.9</b>	<b>7.1%</b>
	<b>Spezialfinanzierungen:</b>							
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	-	-	-	-	-	-	
	<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>							
	<b>Ertrag total</b>	<b>1'252.6</b>	<b>1'419.1</b>	<b>1'359.6</b>	<b>1'353.5</b>	<b>1'347.7</b>	<b>1'341.9</b>	<b>7.1%</b>
	<b>Handlungsspielraum</b> (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	<b>-107.2</b>	<b>-20.9</b>	<b>25.2</b>	<b>-0.8</b>	<b>-20.5</b>	<b>-45.0</b>	<b>Mittel: -28.2</b>



Finanzplan KG Brienz 2023 - 2028

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 08.11.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						2028 Veränderung	2028 Endbestand					
	2022 Basisjahr	2023 Veränderung	2023 Endbestand	2024 Veränderung	2024 Endbestand	2025 Veränderung			2025 Endbestand	2026 Veränderung	2026 Endbestand	2027 Veränderung	2027 Endbestand
<b>29 Eigenkapital</b>	1'591		1'484		1'455		1'466		1'443		1'383		1'296
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
28300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	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	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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29301 Wasserversorgung Weiterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29302 Abwasserentsorgung Weiterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 1 Weiterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Weiterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>294 Reserven</b>													
29400 Finanzpolitische Reserve	35.1	0.0	35.1	0.0	35.1	18.9	54.0	0.0	54.0	0.0	54.0	0.0	54.0
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	87.6	87.6	87.6	-54.6	33.0	-8.2	24.8	-8.2	16.6	-8.3	8.3	-8.3	0.0
29601 Schwankungsreserve	0.0	0.0	0.0	46.4	46.4	0.0	46.4	46.4	46.4	0.0	46.4	46.4	46.4
2961x Marktwertreserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>298 übriges Eigenkapital</b>													
2980x übriges Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>													
29900 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'468.8	-107.2	1'361.6	-20.9	1'340.6	0.0	1'340.6	-14.9	1'325.8	-51.6	1'274.2	-79.0	1'195.2