

Vorbericht zum Finanzplan 2025 – 2030 des Begräbnisbezirks Brienzen



1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch Kristina Althaus, Begräbnisbezirksrätin Ressort Finanzen und Elsbeth Rodi, Finanzverwaltung erarbeitet.

2. Grundlagen

Der Finanzplan wurde auf der Grundlage der Jahresrechnung 2024 sowie dem Budget 2025 erstellt. Der Finanzplan wurde nach dem Harmonisierten Rechnungsmodell 2 (HRM2) erarbeitet.

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 werdenden Instandstellungen im Jahr 2031 berücksichtigt, da zurzeit noch nicht klar ist, welche Variante für das Hochwasserschutzprojekt Milibach weiterverfolgt wird.

- 2031 Instandstellung Gelände Friedhof,
- 2031 Instandstellung/Erweiterung Friedhofgebäude
- 2031 Erneuerung der Mauer Nord Zugang Friedhof
- 2031 Ersatz Kühlanlage und Heizung

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

Der Finanzplan rechnet mit folgenden jährlichen Ergebnissen:

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Über- (+) / Unterdeckung (-)	-54'000	-84'700	-61'100	-42'900	-43'400	-44'000

Die Einnahmen bei den Bestattungskosten sind schwierig vorauszusehen (Sterblichkeit) und wurden zurückhaltend eingesetzt. Der Kopfbeitrag wurde für die Jahre 2026 bis 2027 auf CHF 24.00 und ab dem Jahr 2028 auf CHF 28.00 festgelegt.

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. Eine erneute Überprüfung der Situation ist für den Winter 2025 geplant.

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 Jahr 2026 noch knapp erfüllt und ab 2027 droht ein Bilanzfehlbetrag.

6. Anlagen des Finanzvermögens

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

7. Schlussfolgerungen

Die Prognosen zeigen auf, dass kein Handlungsspielraum für die kommenden Jahren besteht. Es ist relativ schwierig, vorauszusehen, 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. Der Friedhof liegt innerhalb der «Planungszone Milibach», dies erschwert die Finanzplanung zusätzlich, viele Parameter sind zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht bekannt. Daher ist die Entwicklung des Finanzplanes sehr genau zu beobachten.

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

24. November 2025

Finanzverwaltung

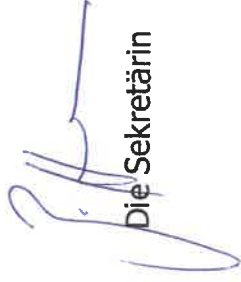


Elsbeth Rodi

Der Begräbnisbezirksrat



Die Präsidentin



Die Sekretärin

Begräbnisbezirk Brienz

Finanzplan 2025 - 2030

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

	BUDGET 2025	PROGNOSEJAHR				
		2026	2027	2028	2029	2030
Beträge in '000						
Prognose Erfolgsrechnung						
Total Ertrag	197.2	696.1	249.2	268.9	268.9	268.8
Total Aufwand	244.7	774.3	303.8	305.3	305.8	306.3
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-47.5	-78.2	-54.6	-36.4	-36.9	-37.5
Nettoinvestitionen						
Nettoinvestitionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	900.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-6.5	-6.5	-6.5	-6.5	-6.5	-6.5
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-47.5	-78.2	-54.6	-36.4	-36.9	-37.5
Über-(+) / Unterdeckung (-)	-54.0	-84.7	-61.1	-42.9	-43.4	-44.0
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	142.0	57.3	-3.8	-46.7	-90.1	-134.1

Begräbnisbezirk Brienz

Finanzplan 2025 - 2030

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

	RECHNUNGEN				BUDGET		PROGNOSEJAHRE				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Beträge in '000	
Aufwand	-215.0	-239.0	-348.8	-251.2	-780.8	-310.3	-311.8	-312.3	-312.8		
30 Personalaufwand	-5.0	-5.0	-12.0	-10.7	-4.6	-5.0	-5.0	-5.0	-5.0		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-54.0	-55.0	-115.7	-73.3	-99.9	-75.8	-77.3	-77.8	-78.3		
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-6.0	-6.0	-22.3	-6.5	-6.5	-6.5	-6.5	-6.5	-6.5		
34 Finanzaufwand	-0.5	-3.0	-2.8	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0		
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	-149.5	-168.0	-196.0	-157.7	-200.0	-200.0	-200.0	-200.0	-200.0		
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	-1.0	0.0	0.0	-466.8	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0		
39 Interne Verrechnungen	0.0	-1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
Ertrag	212.0	200.5	298.0	197.2	696.1	249.2	268.9	268.9	268.8		
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	115.5	98.5	181.6	95.0	81.8	82.0	82.0	82.0	82.0		
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
44 Finanzertrag	1.0	2.5	4.7	2.7	3.9	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	95.5	96.5	110.0	97.8	118.7	118.7	138.4	138.4	138.4		
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	3.0	1.7	1.7	491.7	45.7	45.7	45.7	45.7		
49 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
Über-(+) / Unterdeckung (-)	-3.0	-38.5	-50.8	-54.0	-84.7	-61.1	-42.9	-43.4	-44.0		

