



## **Finanzplan 2025 - 2030**

# Vorbericht zum Finanzplan 2025 - 2030

## 1. Erarbeitung und Grundlagen

Der Finanzplan wurde durch den Finanzverwalter, Philippe Walk, nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erarbeitet. Im Kirchgemeinderat wurde der Finanzplan an den Sitzungen vom 18. September 2024 und 23. Oktober 2024 behandelt. Der Finanzplan stützt sich auf die genehmigte Jahresrechnung 2023 sowie auf das Budget 2025.

## 2. Einführung und Überblick über die Finanzplanung

Gemäss Artikel 64 der kantonalen Gemeindeverordnung erstellen die Gemeinden (und Kirchgemeinden) einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ zu behandeln ist. Nach den Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan vom zuständigen Organ zu beschliessen und zu unterzeichnen.

### *Der Finanzplan soll*

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen geben,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen aufzeigen.

### *Der Finanzplan ist*

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit!
- **keine Kreditfreigabe!**
- Die Leserinnen und Leser müssen sich bewusst sein, dass sie etwas zur Kenntnis nehmen, was in dieser Form vielleicht nicht eintreten wird. Für den Kirchgemeinderat ist jedoch klar, dass die finanzpolitische Führungsarbeit auf dem Planwerk basieren muss, Abweichungen aufgrund von neuen Erkenntnissen aber immer möglich bleiben müssen.

### **3. Ausgangslage und Prognose der Erfolgsrechnung**

Aufgrund der letztmaligen Finanzplanung hat der Kirchgemeinderat in Zusammenarbeit mit der Arbeitsgruppe Finanzen einen Sparkurs vorgegeben. Dies widerspiegelt sich sowohl im Budget wie auch hier im Finanzplan. Das ausserordentliche Ergebnis im Budgetjahr 2025 ist auf ein Einmalereignis (Landverkauf) von CHF 800'000.00 zurückzuführen. Ohne diesen ausserordentlichen Budgetposten wäre das Resultat mit einem Aufwandüberschuss von rund CHF 24'700.00 erfreulich ausgefallen. Im Planungsjahr 2026 resultiert aufgrund der geplanten Kirchsanieung nochmals ein etwas höherer Aufwandüberschuss. Die restlichen Planjahre 2027 – 2030 zeigen hingegen auf, dass die getroffenen Massnahmen greifen.

### **4. Investitionen**

Im Budgetjahr 2025 soll das Projekt der Kirchsanieung angegangen werden, weshalb ein Projektierungskredit von CHF 40'000.00 in der Investitionsrechnung eingestellt wurde. Im Planungsjahr 2026 wird mit der Ausführung der Sanierung gerechnet mit CHF 500'000.00. Vorsichtshalber wurden im Planungsjahr 2028 CHF 200'000.00 eingeplant für die allfällige Sanierung der Heizung.

### **5. Ergebnisse der Finanzplanung**

Die wichtigsten Ergebnisse sind in der entsprechenden Tabelle und den Grafiken ersichtlich.

### **6. Massnahmen, Folgerungen**

Angesichts des hohen Eigenkapitals sind die vorgesehenen Investition gut tragbar. Damit die Rechnung jedoch mittelfristig ausgeglichen vorgelegt werden kann, muss an den getroffenen Sparmassnahmen festgehalten werden.

**Der Kirchgemeinderat hat den Finanzplan 2025 - 2030 am 23. Oktober 2024 genehmigt.**

Kirchgemeinderat Ostermundigen

Die Präsidentin

Der Finanzverwalter

Karin Detmer

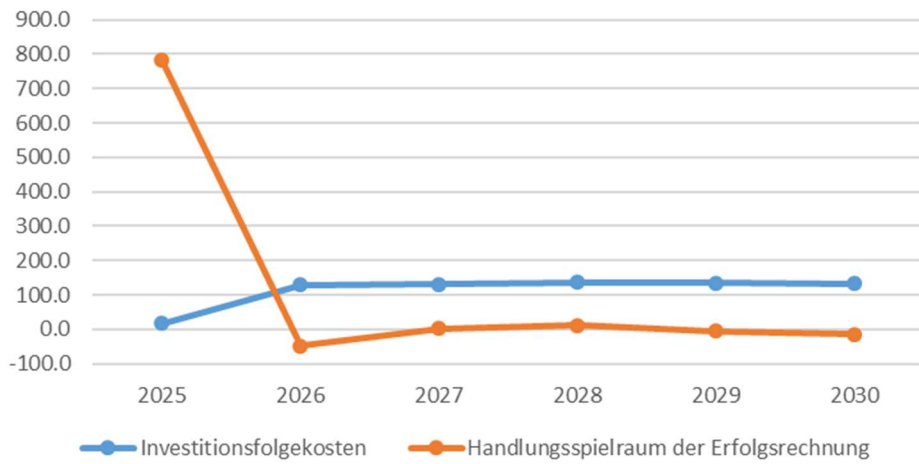
Philippe Walk

## WICHTIGSTE ERGEBNISSE

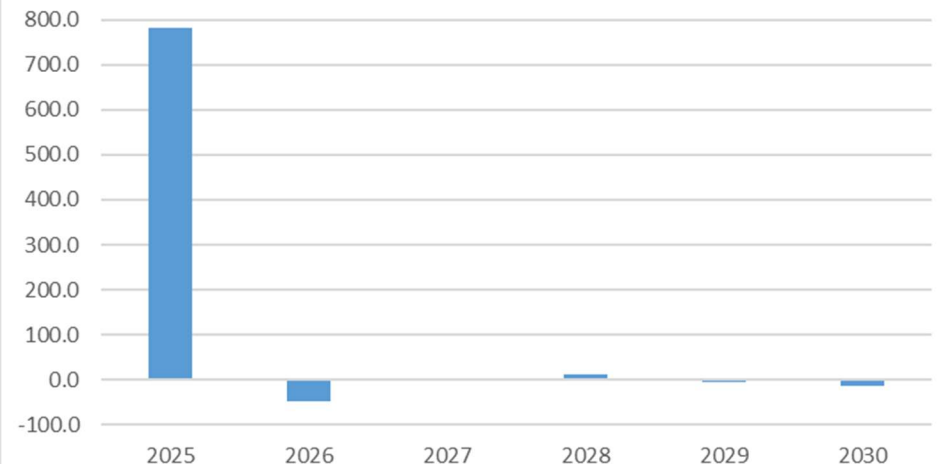
Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Prognose Erfolgsrechnung</b>						
Total Aufw and	2'329.0	2'377.5	2'372.6	2'394.3	2'396.3	2'405.7
Total Ertrag	3'104.3	2'324.7	2'369.1	2'400.4	2'386.8	2'385.9
<b>Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung</b>	<b>775.3</b>	<b>-52.8</b>	<b>-3.5</b>	<b>6.1</b>	<b>-9.4</b>	<b>-19.8</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>						
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-10.0</b>	<b>500.0</b>	<b>0.0</b>	<b>200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Prognose der Belastung</b>						
Investitionsfolgekosten	16.5	129.2	131.1	135.7	135.2	133.2
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	758.8	-182.0	-134.6	-129.5	-144.6	-153.0
<b>Über-(+) / Unterdeckung (-)</b>	<b>775.3</b>	<b>-52.8</b>	<b>-3.5</b>	<b>6.1</b>	<b>-9.4</b>	<b>-19.8</b>
<b>Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag</b>						
<b>Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	<b>11'620.5</b>	<b>11'567.8</b>	<b>11'564.2</b>	<b>11'570.4</b>	<b>11'560.9</b>	<b>11'541.2</b>

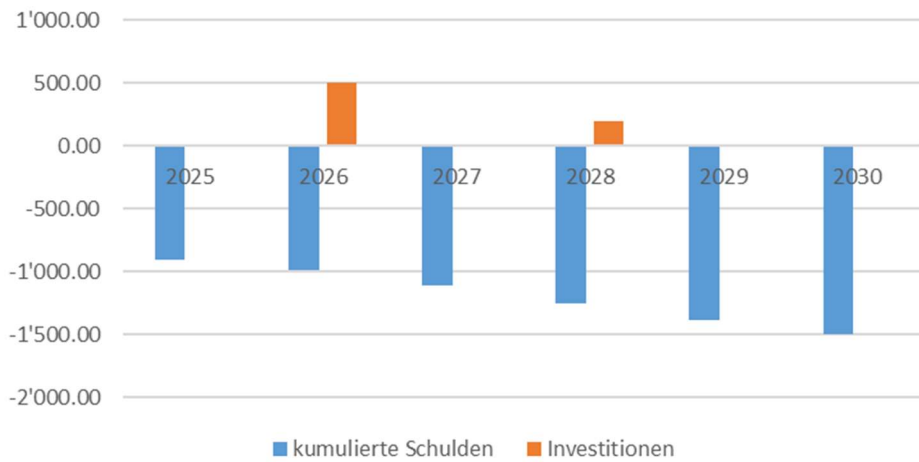
### Investitionsfolgekosten und Handlungsspielraum



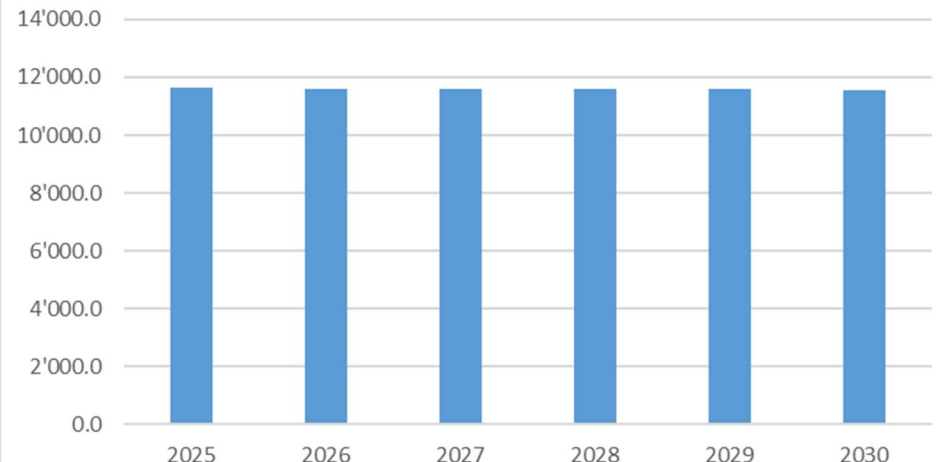
### Ergebnis der Erfolgsrechnung



### Investitionen und Schulden



### Bilanzüberschuss bzw. -fehlbetrag



# Kirchgemeinde Ostermundigen

# Finanzplan 2025 - 2030

## ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

Beträge in '000

	RECHNUNGEN		BUDGET		PROGNOSEJAHRE				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<i>Aufwand</i>	2'236.7	2'415.7	2'378.9	2'329.0	2'377.5	2'372.6	2'394.3	2'396.3	2'405.7
30 Personalaufw and	1'015.2	1'144.4	1'017.6	1'013.9	1'025.9	1'030.1	1'038.3	1'044.6	1'051.8
31 Sach- und übriger Betriebsaufw and	488.2	560.5	598.7	596.7	603.7	600.2	602.0	601.1	601.5
33 Abschreibungen Verw altungsvermögen	110.1	116.2	119.6	117.0	119.5	127.4	132.4	132.4	132.4
34 Finanzaufw and	26.6	0.3	20.0	3.3	11.7	7.5	9.6	8.6	9.1
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen									
36 Transferaufw and	567.8	571.8	578.0	576.1	582.8	579.5	581.1	580.3	580.7
37 Durchlaufende Beiträge	28.8	22.5	45.0	22.0	33.8	27.9	30.9	29.4	30.1
38 Ausserordentlicher Aufw and									
39 Interne Verrechnungen									
<i>Ertrag</i>	1'989.1	9'313.4	2'082.6	3'104.3	2'324.7	2'369.1	2'400.4	2'386.8	2'385.9
40 Fiskalertrag	1'751.8	1'962.2	1'772.5	1'857.0	1'814.8	1'835.9	1'825.3	1'830.6	1'828.0
41 Regalien und Konzessionen		0.1	8.0	8.0	8.0	10.0	10.0	10.0	10.0
42 Entgelte	70.8	80.7	58.2	28.0	43.1	35.5	39.3	37.4	38.4
43 Verschiedene Erträge									
44 Finanzertrag	98.9	7'215.9	155.5	1'148.0	383.0	418.0	453.0	453.0	453.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen									
46 Transferertrag	38.9	32.0	28.0	26.0	27.0	26.5	26.8	26.6	26.7
47 Durchlaufende Beiträge	28.8	22.5	45.0	22.0	33.5	27.8	30.6	29.2	29.9
48 Ausserordentlicher Ertrag			15.4	15.4	15.4	15.4	15.4		
49 Interne Verrechnungen									
<b>Über-(+) / Unterdeckung (-)</b>	<b>-247.6</b>	<b>6'897.7</b>	<b>-296.4</b>	<b>775.3</b>	<b>-52.8</b>	<b>-3.5</b>	<b>6.1</b>	<b>-9.4</b>	<b>-19.8</b>

# Kirchgemeinde Ostermundigen

# Finanzplan 2025 - 2030

## PLANBILANZ

Beträge in 1'000

	RECHNUNG	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Aktiven</b>							
10 Finanzvermögen	10'321.8	10'321.8	9'821.8	9'821.8	9'621.8	9'621.8	9'621.8
14 Verwaltungsvermögen	1'324.4	1'199.5	1'572.1	1'444.8	1'512.4	1'380.0	1'247.7
<b>Total Aktiven</b>	<b>11'646.2</b>	<b>11'521.3</b>	<b>11'393.9</b>	<b>11'266.6</b>	<b>11'134.2</b>	<b>11'001.8</b>	<b>10'869.5</b>
<b>Passiven</b>							
200 Laufende Verbindlichkeiten	248.8	248.8	248.8	248.8	248.8	248.8	248.8
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6
205 Kurzfristige Rückstellungen		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	-907.2	-985.3	-1'114.4	-1'257.3	-1'385.1	-1'502.3
208 Langfristige Rückstellungen		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	35.3	35.3	35.3	35.3	35.3	35.3	35.3
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Finanzpolitische Reserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	497.9	482.6	467.2	451.9	436.5	436.5	436.5
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	10'845.21	11'627.5	11'578.3	11'580.0	11'590.6	11'586.0	11'570.8
<b>Total Passiven</b>	<b>11'630.8</b>	<b>11'490.6</b>	<b>11'347.9</b>	<b>11'205.2</b>	<b>11'057.4</b>	<b>10'925.1</b>	<b>10'792.7</b>

## INVESTITIONSPLANUNG VERWALTUNGSVERMÖGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN AB EINFÜHRUNG HRM2

*Beträge in 1'000*

Konto HRM 2	Anlagekategorie	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	BUDGET	PROGNOSEJAHRE					
				2025	2026	2027	2028	2029	2030	
14040.00	Kirche, Solardach	40	2.50%	-50.0						
14040.00	Kirche, Sanierung	40	2.50%	40.0	500.0					
14040.00	Kirche, Ersatz Heizung	40	2.50%				200.0			
14040.10	Kirchgemeindehaus	25	4.00%							
14040.30	Pfarrhaus Obere Zollgasse 11	40	2.50%							
14200.00	Telefonie	5	20.00%							
14200.10	IT-Erneuerung, Serverersatz	5	20.00%							
<b>Total Investitionen VV</b>				<b>-10.0</b>	<b>500.0</b>	<b>0.0</b>	<b>200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>