



BRÜGG

EINWOHNERGEMEINDE
2555 BRÜGG



Finanzplan 2024 – 2028

Finanz- und Investitionsplan 2024 – 2028 der Gemeinde Brügg
--

<u>Inhaltsverzeichnis</u>	<u>Seiten</u>
1. Einleitung	1
2. Beschrieb des Finanzplanes	1
3. Angaben zu den einzelnen Plänen	2
3.1 Allgemeiner Haushalt	2
3.1.1 Ergebnisse Allgemeiner Haushalt	3 - 5
3.2 Spezialfinanzierungen	6
3.2.1 Feuerwehr	6
3.2.2 Abwasserentsorgung	6
3.2.3 Abfallentsorgung	6
3.2.4 Elektrizitätsversorgung	6
4. Schlussfolgerung	7
5. Beschluss Gemeinderat	7
6. Der Finanzplan in Zahlen (Ergebnistabellen, Allgemeiner Haushalt sowie Spezialfinanzierungen)	
6.1 Allgemeiner Haushalt	
- Indizes	8
- Steuern	9
- Investitionen	10 - 12
- Erfolgsrechnung	13
- Kapitalflussrechnung	14
- Finanzplanergebnisse	15
6.2 Feuerwehr	
- Investitionen	16
- Finanzplanergebnisse	17
6.3 Abwasserentsorgung	
- Investitionen	18
- Finanzplanergebnisse	19
6.4 Abfallentsorgung	
- Investitionen	20
- Finanzplanergebnisse	21
6.5 Elektrizitätsversorgung	
- Investitionen	22
- Finanzplanergebnisse	23

1. **Einleitung**

Gemäss Art. 21 der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV) sind die Einwohnergemeinden und gemischten Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen. Dieser Plan muss mindestens die folgenden Kriterien enthalten:

einen Vorbericht, die Ergebnisse der Finanzplanung, ein Investitionsprogramm sowie die Berechnungsgrundlagen.

Der Finanzhaushalt einer Gemeinde wird nebst den Konsumausgaben massgeblich durch Investitionsausgaben beeinflusst. Die mittelfristige Finanzplanung ist ein Behelf zur Koordination und Bewältigung komplexer Sachzusammenhänge zwischen Zielen, Strategien, Massnahmen und verfügbaren Mitteln. Ausserdem hilft die Finanzplanung allfällige finanzielle Engpässe frühzeitig zu erkennen, um die notwendigen Korrekturen rechtzeitig einleiten zu können.

Ergebnisorientierte Aussagen stehen im Vordergrund. Ein hoher Detaillierungsgrad, der die Gefahr der Scheingenaugigkeit in sich birgt, ist nicht gefragt. Ursachen, Zusammenhänge und Wirkungen sollen im Groben erkannt werden. Ein gesunder Finanzhaushalt ist für eine Gemeinde eine der wichtigsten Voraussetzungen, damit sie die Herausforderungen der Zukunft innovativ und eigenständig angehen kann.

Die Planungsperiode umfasst den Zeitraum von fünf Jahren. Der Finanzplan muss rollend den neuen Gegebenheiten angepasst werden. Dies geschieht jährlich, sobald die Vorjahresrechnung abgeschlossen, die Investitionsplanung aktualisiert und das Budget des nächsten Jahres erstellt wird. Durch die jährliche Anpassung kann der Gemeinderat auf auftretende Veränderungen reagieren.

2. **Beschrieb des Finanzplanes**

Beim verwendeten Plektra-Finanzplan werden sowohl der Allgemeine Haushalt wie sämtliche Spezialfinanzierungen in separaten Plänen dargestellt. Dadurch können die einzelnen Aufgabenbereiche einzeln geplant werden und die finanziellen Auswirkungen sind auf einen Blick erkennbar. Die Ergebnisse geben einen Ueberblick über die voraussichtliche Entwicklung der Erfolgsrechnung, der Investitionstätigkeit, des Kapitalflusses und der Bilanz.

Die Erfolgsrechnungen beinhalten - nebst der durch mehrschichtige Indizes gesteuerten Fortschreibung - Investitionsfolgekosten, Abschreibungen und Zinsen.

Die Investitionsplanung erfolgt nach den folgenden Prioritäten: 1 = beschlossene Projekte, 2 = notwendiger Zwangsbedarf, 3 = Entwicklungsbedarf, 4 = Wunschbedarf und/oder Utopie.

Die Kapitalflussrechnung gibt Auskunft über Finanzbedarf und Finanzierung.

Die Kennzahlen werden nach den gesetzlichen Vorgaben errechnet.

Die Ergebnistabellen geben auf einen Blick die nötigen Informationen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit sowohl in den Spezialfinanzierungen wie im Allgemeinen Haushalt.

Die Spezialfinanzierungen werden im Plan nicht ausgeglichen, um so die jeweiligen Ergebnisse auf einen Blick zu erkennen und die entsprechenden Schlüsse daraus zu ziehen.

3. Angaben zu den einzelnen Plänen

3.1 Grundlagen Allgemeiner Haushalt

Basisgrundlagen (Tabelle Indizes, Seite 8)

Als Basis für die Prognosen dienen die Budgetzahlen des Jahres 2024. Die verwendeten **Zuwachsraten**, Teuerungs- und Entwicklungsfaktoren basieren auf den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe unter Berücksichtigung der gemeindeeigenen Erfahrungen.

Im vorliegenden Finanzplan wird mit folgenden **Zinssätzen** gerechnet: 2024 2.5% / 2025 2.5% / 2026 3.0% / 2027 3.0% / 2028 3.5%. Der durchschnittliche Zinssatz für das langfristige Fremdkapital liegt für die Gemeinde Brügg aktuell bei ca. 0.3%.

Eine strikte Aufgabenteilung von Kanton und Gemeinden ist nicht immer die optimale Lösung. Es gibt Aufgaben mit einem ausgeprägten Verbundcharakter, bei denen eine gemeinsame Aufgabenerfüllung sachgerecht und sinnvoll erscheint. Dafür bietet sich eine Finanzierung über einen **Lastenausgleich** an. Es bestehen folgende sechs Lastenausgleichssysteme: Sozialhilfe, Ergänzungsleistung, Familienzulage, öffentlicher Verkehr, „Neue Aufgabenteilung“ sowie Lehrerbesoldungen. Die Berechnungen dieser Beiträge werden gestützt auf Angaben der kantonalen Finanzdirektion sowie der Bildungs- und Kulturdirektion des Kantons Bern, unter Berücksichtigung der erwarteten Bevölkerungsentwicklung respektive der Anzahl Lektionen, welche eine Schule beansprucht, vorgenommen.

Nachstehende Tabelle zeigt die prognostizierte Entwicklung während der Finanzplanperiode. Diese Zahlen sind im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt. Nicht aufgeführt sind die Beiträge an die Lehrerbesoldungen, da diese nicht pro Einwohner berechnet werden.

		2024	2025	2026	2027	2028
Soziales	p/Einw	565.00	595.00	609.00	615.00	615.00
Ergänzungsleistung	p/Einw	225.00	226.00	230.00	231.00	232.00
Familienzulagen	p/Einw	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
ÖV	p/Einw	51.00	52.00	52.00	52.00	52.00
ÖV	p/ÖV-Punkt	405.00	402.00	404.00	400.00	400.00
Neue Aufgabenteilung	p/Einw	183.00	182.00	183.00	182.00	182.00

Der **Finanzausgleich** ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden. Die Berechnung hängt von den Steuereinnahmen der letzten 3 Jahre ab und ist für unsere Gemeinde relativ schwierig zu berechnen. Die heutigen Berechnungen zeigen, dass Brügg über die Planperiode Beiträge zwischen CHF 310'000.00 und CHF 606'000.00 aus dem Fonds erhält. Diese Entwicklung macht deutlich, dass die Steuerkraft der Gemeinde Brügg abnimmt.

Steuern (Tabelle Seite 9)

Die Entwicklung der Steuererträge (Fiskalertrag) basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2022, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2023, auf Angaben der Kantonalen Steuerverwaltung, auf internen Statistiken sowie auf Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe.

Bei den natürlichen Personen wird während der Finanzplanperiode aufgrund der geplanten Bautätigkeit mit einem leichten Anstieg der Steuerpflichtigen sowie mit einem Wachstum gerechnet. Der ausgearbeitete Finanzplan rechnet bis 2025 mit einer Steueranlage von 1.69 und ab 2026 mit einer Steueranlage von 1.79.

Investitionen (Tabelle Seite 10 – 12)

Das Investitionsprogramm wurde anhand der Eingaben der Ressorts erstellt. Es hat zum Zweck die Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht (Tragbarkeit, Finanzierung) aufzuzeigen. Das Investitionsprogramm weist im Allgemeinen Haushalt Nettoinvestitionen von gesamt-rund 26.6 Mio. Franken auf. Davon sind rund 20 Mio. Franken für die Planung sowie Erweiterung respektive Sanierung von Schulliegenschaften eingestellt. Es handelt sich um Annahmen. Der Gemeinderat hat im 2022 einen Kredit für einen entsprechenden Studienauftrag gesprochen.

	2024	2025	2026	2027	2028
Nettoinvestitionen Allg. Haushalt (Verwaltungsvermögen)	388'000	2'440'000	5'825'000	12'940'000	5'070'000

Ab 2016 werden die Investitionen aufgrund einer Nutzungsdauer (z.B. Liegenschaften 33 1/3 Jahre) abgeschrieben. Der Abschreibungsbedarf im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) liegt in den Jahren 2024 – 2028 zwischen CHF 900'000.00 und CHF 1'680'000.00. Ab 2028 werden, als Folge der zu erwartenden Investitionen in die Schulliegenschaften, die Abschreibungen massiv ansteigen.

3.1.1 Ergebnisse Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung (Tabelle Seite 13)

Der vorliegende Finanzplan weist 2024 und 2025 einen Aufwandüberschuss aus. In den Jahren 2026 und 2027 wird mit einem Ertragsüberschuss gerechnet aufgrund der geplanten Steuererhöhung. Im 2028 resultiert wiederum ein Aufwandüberschuss. Im 2028 wird die Rechnung zum letzten Mal mit den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aus HRM1 in der Höhe von jährlich CHF 484'000.00 belastet. Zudem werden im 2028 zum ersten Mal die Abschreibungen der Investitionen für die Schulraumerweiterung anfallen. Ab 2029 kann daher – aus heutiger Sicht – wiederum mit einem Ertragsüberschuss gerechnet werden.

Kapitalflussrechnung (Tabelle Seite 14)

Diese Tabelle zeigt die Entwicklung der Schuldensituation auf. Eigenmittel sind keine mehr vorhanden und die Verschuldung wird zunehmen.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Tabelle Seite 15)

Die Tabelle „Finanzplanergebnisse“ stellt die Entwicklung für das Basisjahr sowie die Planjahre dar. Ergebnis Erfolgsrechnung, Abschreibungen, Nettoinvestitionen, Entwicklung Eigenkapital, Saldo der Selbstfinanzierung sowie die Finanzkennzahlen werden ausgewiesen.

Ab 2024 verbessern sich die Ergebnisse kontinuierlich. Mit der geplanten Steuererhöhung ab 2026 kann gemäss vorliegender Planung verhindert werden, dass ein Bilanzfehlbetrag entsteht. Zudem wird ein Polster für die anstehenden Investitionen im Schulbereich geschaffen, welche die Jahresrechnung ab 2028 mit zusätzlichen Abschreibungen belasten werden.

So kann auch die Selbstfinanzierung erhöht werden. Die Selbstfinanzierung entspricht der Summe der selbst erwirtschafteten Mittel (z.B. Ertragsüberschuss, Aufwandüberschuss, Abschreibungen). Sie zeigt die Finanzierung auf, die die Gemeinde durch ihre betriebliche Tätigkeit erzielt und die sie zur Finanzierung ihrer Investitionen benützen kann.

	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis	-602'730	-302'764	413'591	498'377	-319'783
Bilanzüberschuss	2'458'175	2'155'411	2'569'002	3'067'379	2'747'596

Finanzkennzahlen (Tabelle Seite 15)

Finanzkennzahlen sind wertvoll und nötig, um die finanzielle Situation öffentlicher Körperschaften zu beurteilen. Die Kennzahlen sollten stets in einem Mehrjahresvergleich betrachtet werden.

	2024	2025	2026	2027	2028
Selbstfinanzierungsgrad	101.05%	25.71%	24.57%	11.70%	27.45%
Selbstfinanzierungsanteil	1.30%	2.03%	4.45%	4.64%	4.20%
Zinsbelastungsanteil	-0.73%	0.01%	0.08%	0.72%	1.75%
Kapitaldienstanteil	2.47%	2.92%	3.16%	3.74%	6.84%
Bruttoverschuldungsanteil	99.83%	107.43%	116.69%	150.10%	157.82%
Investitionsanteil	1.26%	7.35%	15.76%	29.06%	13.62%

Selbstfinanzierungsgrad			Selbstfinanzierungsanteil		
über 100%	=	Sehr gut	über 18%	=	Sehr gut
80 – 100%	=	Gut	14 – 18%	=	Gut
60 – 80%	=	Kurzfristig genügend	10 – 14%	=	Genügend
0 – 60%	=	Ungenügend	0 – 10%	=	Ungenügend
unter 0%	=	Sehr schlecht	unter 0%	=	Sehr schlecht
Zinsbelastungsanteil			Kapitaldienstanteil		
unter 0%	=	Sehr tiefe Belastung	unter 0%	=	Sehr tiefe Belastung
0 – 1%	=	Tiefe Belastung	0 – 4%	=	Tiefe Belastung
1 – 3%	=	Mittlere Belastung	4 – 12%	=	Mittlere Belastung
3 – 5%	=	Hohe Belastung	12 – 20%	=	Hohe Belastung
über 5%	=	Sehr hohe Belastung	über 20%	=	Sehr hohe Belastung
Bruttoverschuldungsanteil			Investitionsanteil		
unter 50%	=	Sehr gut	unter 10%	=	Sehr tiefe Belastung
50 – 100%	=	Gut	10 – 20%	=	Tiefe Belastung
100 – 150%	=	Mittel	20 – 30%	=	Mittlere Belastung
150 – 200%	=	Schlecht	über 30%	=	Hohe Belastung
über 200%	=	Kritisch			

Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Vor allem im Vergleich über mehrere Jahre wird erkannt, ob die Investitionen finanziell verkräftet werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, von über 100% zu einer Entschuldung. Liegt der Selbstfinanzierungsgrad während längerer Zeit unter 60 bis 80%, so muss die Selbstfinanzierung im Verhältnis zu den realisierten Investitionen als ungenügend bezeichnet werden. Ohne flüssige Mittel nimmt die Neuverschuldung übermässig zu.

Der Selbstfinanzierungsgrad liegt lediglich im 2024 über 100%. In diesem Jahr sind jedoch auch nur sehr wenige Investitionen geplant. Ab 2025 liegt der Selbstfinanzierung unter 100%. Eine Selbstfinanzierung unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung in % des Finanzertrages)

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Je höher der Wert umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Der Selbstfinanzierungsanteil bewegt sich zwischen 1.30% und 4.60% was einem ungenügenden Wert entspricht.

Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in % des Finanzertrages)

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt.

Aus der langjährigen Erfahrung in der Beurteilung von Gemeindefinanzen ergibt sich, dass bernische Gemeinden mit einem Zinsbelastungsanteil von über 5% mittelfristig in einen finanziellen Engpass zu drohen geraten.

Der Zinsbelastungsanteil liegt in der Finanzplanperiode zwischen -0.73% und 1.75%. Was einer tiefen Belastung entspricht, jedoch steigt der Wert gegen Ende der Finanzplanperiode - aufgrund der zu erwartenden höheren Zinskosten - laufend an.

Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst in % des Finanzertrages)

Der Kapitaldienstanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin.

In bernischen Verhältnissen gilt ein Kapitaldienstanteil von über 18% als kritisch. Es bedeutet, dass Gemeinden mittelfristig in einen finanziellen Engpass geraten könnten, weil durch die hohe Kapitalbelastung wenig Spielraum für die Entwicklung der übrigen Kostenarten verbleibt.

Der Kapitaldienstanteil bewegt sich während der gesamten Planperiode zwischen 2.47% und 6.84% und entspricht einer tiefen Belastung. Ende Planperiode ist auch hier ein deutlicher Anstieg zu verzeichnen aufgrund des hohen Kapitalbedarfs und der steigenden Zinsen.

Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschuld in % des Finanzertrages)

Diese Kennzahl misst die Bruttoverschuldung (kurz-, mittel- und langfristige Schulden und Sonderrechnungen) im Verhältnis zum Finanzertrag der Erfolgsrechnung. Ein Verschuldungsanteil um 100% gilt als „normaler“ Wert. Werte welche das Zweifache der regelmässigen jährlichen Einkünfte (Finanzertrag) überschreiten, werden als kritisch angesehen und solche zwischen 150% und 200% des Finanzertrages gelten als schlecht.

Der Bruttoverschuldungsanteil liegt zwischen 99.83% und 157.82% und kann als normal bezeichnet werden. Aufgrund der geplanten Investitionen für die Erweiterung resp. Sanierung der Schulliegenschaften steigt der Wert Ende der Planperiode auf beinahe 160%, was einer hohen Verschuldung entspricht.

Investitionsanteil

Die Bruttoinvestitionen werden in Prozenten der konsolidierten Ausgaben berechnet. Die Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und/oder die Zunahme der Nettoverschuldung an. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus. Wie der Selbstfinanzierungsgrad kann auch diese Kennzahl von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung zusammen mit dem Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre ist deshalb notwendig. Ein Anteil unter 10% wird als geringe Investitionstätigkeit eingestuft. Bei einem Anteil von über 30% wird von einer mittleren und bei über 30% von einer hohen Investitionstätigkeit gesprochen.

Der Investitionsanteil bewegt sich zwischen 1.26% und 29.06%. Bei einem Wert unter 10% handelt es sich um eine geringe Investitionstätigkeit.

3.2 Spezialfinanzierungen

Die Auswirkungen bei den Spezialfinanzierungen (Feuerwehr, Abwasser-, Abfallbeseitigung und Elektrizitätsversorgung) sind in eigenen Finanzplänen enthalten. Als Grundlagen dienten bei allen Plänen die gleichen Indizes wie im Allgemeinen Haushalt und die heute gültigen Gebührensätze der entsprechenden Spezialfinanzierung.

3.2.1 Feuerwehr (Seite 16 – 17)

Die Tabelle Ergebnisse zeigt, dass der Bereich Feuerwehr während der gesamten Finanzplanperiode mit einem Aufwandüberschuss abschliesst. Die Defizite können der Spezialfinanzierung entnommen werden, was dazu führt, dass dieser Saldo abnimmt und Ende 2028 noch rund CHF 720'000.00 beträgt.

Fazit

Die momentanen Ersatzabgaben reichen über die Planperiode hinaus.

3.2.2 Abwasserentsorgung (Seite 18 – 19)

Im Bereich Abwasser wird den gesetzlichen Vorschriften betreffend der Rückstellungen für den Werterhalt nachgelebt und es werden jährliche Einlagen von 60% in die Spezialfinanzierung Werterhalt im Plan aufgenommen. Während der gesamten Planperiode weist die Spezialfinanzierung Abwasser Aufwandüberschüsse aus. Ab 2023 steigen die Abgaben an die ARA Region Biel AG von bisher CHF 305'000.00 auf neu CHF 461'000.00 an. Was dazu führt, dass der Saldo der Spezialfinanzierung stärker als bislang berechnet abnimmt. Gemäss vorliegenden Zahlen sind Ende 2027 die Reserven aufgebraucht.

Fazit

Eine Überprüfung von Aufwand und Ertrag erfolgt im 2024.

3.2.3 Abfallentsorgung (Seite 20 – 21)

Die Spezialfinanzierung Abfall schliesst im 2024 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 19'500.00 ab. Die Reserve im Bereich Abfall weist Ende 2022 einen Bestand von CHF 14'499.22 auf. Was bedeutet, dass der Saldo nicht ausreicht um die geplanten Aufwandüberschüsse der Jahre 2023 und 2024 zu decken. Das überarbeitete Abfallkonzept sowie die entsprechenden reglementarischen Grundlagen sind vom Gemeinderat verabschiedet worden und werden den Stimmberechtigten anlässlich der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 zur Genehmigung unterbreitet. Im vorliegenden Budget sind die angepassten Tarife – soweit möglich – berücksichtigt. Ein einmaliger Beitrag an den Neubau der Tierkörpersammelstelle Lyss in der Höhe von CHF 26'600.00 ist im Budget 2024 enthalten. Ohne diesen Beitrag würde die Spezialfinanzierung mit einem Ertragsüberschuss abschliessen.

Fazit

Ab 2025 weist der Finanzplan einen Ertragsüberschuss aus. Mit diesen kann der negative Saldo der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich bis 2027 ausgeglichen werden.

3.2.4 Elektrizitätsversorgung (Seite 22 – 23)

Die Tabelle Finanzplanergebnisse zeigt auf, dass bei den getroffenen Annahmen die Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung in der Planungsperiode mit Ertragsüberschüssen rechnet.

Fazit

Die Tarife werden jährlich überprüft.

4. **Schlussfolgerungen**

Der vorliegende Finanzplan soll einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten fünf Jahren geben. Er ist für den Gemeinderat ein strategisches Hilfsmittel und wird jährlich aufgrund der neuen Erkenntnisse angepasst. Externe Faktoren und Einflüsse wie die Finanz- und Wirtschaftslage, Teuerung und Gesetzgebung bestimmen zudem den Handlungsspielraum einer Gemeinde.

Ab 2028 wird der Abschreibungsbedarf aufgrund der zu erwartenden Schulraumerweiterung und –sanierung ansteigen. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat an der Klausur vom 27. Oktober 2023 den Gemeinderatsbeschluss vom 28. Oktober 2022 bestätigt und rechnet im vorliegenden Finanzplan ab 2026 mit einer Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79. Nur mit dieser Massnahme ist gemäss aktuellen Planungen sichergestellt, dass der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) immer noch genügend Reserven aufweist und eine genügende Selbstfinanzierung für die anstehenden Investitionen zur Verfügung steht.

5. **Beschluss des Gemeinderates**

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2024 – 2028 am 27. Oktober 2023 genehmigt.

Brügg, 27. Oktober 2023

Gemeinderat Brügg

Franz Kölliker
Gemeindepräsident

Beat Heuer
Gemeindeschreiber

Nathalie Vitali
Gemeinderätin Ressort Finanzen

Ursula Bürgi
Finanzverwalterin

Einwohnergemeinde Brügg
Allgemeiner Haushalt

Indizes der Planperiode 2024 – 2028
Beträge in CHF

	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Codes für ER und IR						
A	Teuerungsfaktoren					
1	Konsumentenpreise					
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
B	Entwicklungsfaktoren					
1	Wohnbevölkerung	4'404	4'439	4'499	4'589	4'689
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Nullwachstum	0	0	0	0	0
C	Freie Faktoren					
1	Personalaufwand (30)		1	1	1	1
2	Sachaufwand (31)		1	1	1	1
3	Transfer-A/E (36/46)		1	1	1	1
4	Ausserord. A/E (38/48)		1	1	1	1
5	Entgelte (42)		1	1	1	1
6	Interne Verrechnungen (39/49)		1	1	1	1
7	Diverse		0	0	0	0
8						
9						
Zinssätze						
	Verzinsung Ergebnis KF passiv	0	2.500	2.500	3.000	3.500
	Verzinsung Ergebnis KF aktiv		2.500	2.500	3.000	3.000
Realisierungsgrad Investitionen in %						
	Realisierungsgrad Investitionen VV und FV	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Buchgewinne Finanzvermögen						
	Buchgewinne in CHF		0	0	0	0
Steuerfuss						
	Steuerfuss natürliche Personen	1.69	1.69	1.69	1.79	1.79
	Steuerfuss juristische Personen	1.69	1.69	1.69	1.79	1.79

Konto-Nr.	Bezeichnung	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
	TOTAL Steuern	11'298'000	12'104'000	12'357'000	13'334'861	13'706'883	13'969'913
9100 4000.01	Einkommenssteuern NP	7'400'000	7'700'000	7'931'000	8'719'501	9'033'403	9'259'238
9100 4001.01	Vermögenssteuern NP	800'000	900'000	909'000	991'671	1'021'421	1'039'806
9100 4010.01	Gewinnsteuern JP	1'200'000	1'300'000	1'313'000	1'418'506	1'446'876	1'465'686
9100 4011.01	Kapitalsteuer JP	110'000	20'000	20'000	21'183	21'183	21'183
	Weitere direkte Steuern	344'000	591'000	591'000	591'000	591'000	591'000
9100 4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	30'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
9100 4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	260'000	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
9100 4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-250'000	-160'000	-160'000	-160'000	-160'000	-160'000
9100 4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
9100 4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	40'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
9100 4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000
9100 4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000
9100 4002.10	Quellensteuern aus BGSA	16'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
9100 4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	130'000	270'000	270'000	270'000	270'000	270'000
9100 4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	-70'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000
9100 4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP						
9100 4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	6'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
9100 4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	-3'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
9101 4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						
9100 4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern	30'000	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
9102 4029.03	Eingang abgeschriebener Liegenschaftssteuern						
	Übrige Steuern	1'444'000	1'593'000	1'593'000	1'593'000	1'593'000	1'593'000
9101 4022.00	Grundstückgewinnsteuern	200'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000
9101 4022.10	Sonderveranlagungen	200'000	220'000	220'000	220'000	220'000	220'000
9102 4021.00	Liegenschaftssteuern	1'020'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
9103 4033.00	Hundesteuern	24'000	23'000	23'000	23'000	23'000	23'000

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-30'903'000	-989'000	-388'000	-2'440'000	-5'825'000	-12'940'000	-5'070'000	-1'238'000
0220	IT, Ersatz Server	2	-200'000							
0220	IT, Ersatz Server	3	-250'000						-250'000	
0220	IT, Ersatz Hardware	2	-120'000	-120'000						
0290	Gemeindehaus; Sanierung	4	-100'000							
0290	Gemeindehaus; Sanierung (Heizung, Fenster, Elektroanlagen)	3	-750'000			-250'000	-250'000		-250'000	
0290	Werkhof-Feuerwehmagazin; Sanierung Tore	3	-210'000							-210'000
0290	Dienstleistungszentrum (inkl. EW, Werkhof, Feuerwehr); Planung	3	-100'000							-100'000
0290	Werkhof und Feuerwehr; Sanierung	3	-600'000							-600'000
0292	Erlen nord; Aussenplatz inkl. Bewässerung	2	-50'000	-50'000						
0292	MZA; Planung Sanierung	3	-100'000			-100'000				
0292	MZA; Sanierung	3	-900'000				-300'000	-300'000	-300'000	
1610	"Spärs"; Sanierung Kugelfang	1	-360'000	-360'000						
1610	"Spärs"; Sanierung Schiesseinrichtung	1	-200'000							
1626	San-Hist; Sanierung	3	-500'000				-250'000			-250'000
2170	Kindergarten Obergasse; Sanierung	2	-290'000			-140'000	-150'000			
2170	Kindergarten Pfeid 3 + 5; Sanierung	2	-130'000			-50'000	-80'000			
2170	Erweiterung/Sanierung Schulraum	1	-200'000		-200'000					
2170	Erweiterung/Sanierung Schulraum, Planung	3	-600'000			-600'000				
2170	Erweiterung/Sanierung Schulraum	3	-20'000'000				-4'000'000	-12'000'000	-4'000'000	
2170	Bärlet TH; Fenster UG inkl. Sanierung Garderobe + WC/Dusche	2	-400'000			-400'000				
2170	Bärlet TH; Sanierung Abwasserleitungen	1	-60'000							

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-30'903'000	-989'000	-388'000	-2'440'000	-5'825'000	-12'940'000	-5'070'000	-1'238'000
2170	Bärlet TH; Dachsanierung	2	-63'000	-63'000						
3420	Spielplätze; Umsetzung	1	-98'000		-68'000					
3410	Sportplatz SCAB; Winterrasen	1	-155'000							
6150	Werkhof; Ersatz Wischmaschine	1	-148'000							
6150	Werkhof; Ersatz Meili inkl. Pflug	1	-180'000							
6150	Werkhof; Erstatz Meili 7000 (2011)	2	-200'000							-200'000
6150	Werkhof; Ersatz VW T5 (1998)	2	-90'000	-90'000						
6150	Werkhof; Ersatz Bucher Ladog (2007)	3	-200'000			-200'000				
6150	Hofmatt; Erschliessung	1	-150'000	-80'000						
6150	Hofmatt; Erschliessung (Beitrag Dritter)	1	80'000	80'000						
6150	VfM N5; Gdestrassen Planung	1	-121'000							
6150	VfM N5; Gdestrassen Ausführung	2	-800'000			-280'000	-150'000	-370'000		
6150	VfM N5; Kantonsstrassen	1	-270'000							275'000
6150	Gumme/Mettgasse/Obergasse; Planung	3	-100'000		-100'000					
6150	Gumme/Mettgasse/Obergasse; Ausführung	3	-600'000			-300'000	-300'000			
6150	Brachmattstrasse; Planung	2	-75'000				-75'000			
6150	Brachmattstrasse; Planung	2	-500'000					-250'000	-250'000	
6150	Haldenstrasse Ost; Tragschicht + Belagserneuerung	2	-100'000			-100'000				
6150	Sonnhalde; Tragschicht + Belagserneuerung	2	-133'000							-133'000
6150	VfM; Massnahmen Bielstrasse B7	1	-150'000	-75'000						
6290	Bahnhof Brügg; Rampe	1	-100'000	-81'000						
6290	Behindertengerechte Bushaltestellen	1	-150'000	-150'000						

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-30'903'000	-989'000	-388'000	-2'440'000	-5'825'000	-12'940'000	-5'070'000	-1'238'000
7900	Landschaftsschutzplanung	1	-50'000							
7900	Ile de Brugg/Du Pont/Schiffländte; Planung	3	-250'000				-250'000			
7900	Baulinien	1	-60'000							
7900	Landumlegung Orpund-Brugg	3	-120'000		-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000

Einwohnergemeinde Brügg
Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung der Planperiode 2024 – 2028
Gliederung nach Funktionen konzentriert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
	ERGEBNIS	-798'680	-602'730	-302'764	413'591	498'377	-319'783
01	Legislative und Exekutive	-247'300	-267'300	-265'529	-268'184	-270'866	-273'575
02	Allgemeine Dienste	-2'294'405	-2'243'306	-2'155'350	-2'197'624	-2'215'123	-2'315'849
11	Öffentliche Sicherheit	-43'000	-29'600	-28'886	-29'175	-29'466	-29'762
14	Allgemeines Rechtswesen	50'600	65'400	66'004	66'614	67'230	67'853
16	Verteidigung	-109'150	-110'400	-103'334	-114'278	-115'231	-116'192
21	Obligatorische Schule	-3'623'453	-3'523'770	-3'550'714	-3'659'747	-3'712'587	-4'346'825
29	Übriges Bildungswesen	-2'963	-4'000	-4'040	-4'080	-4'121	-4'162
32	Kultur, übrige	-20'240	-49'240	-49'732	-50'229	-50'732	-51'240
33	Medien	-52'200	-56'200	-56'912	-57'631	-58'358	-59'091
34	Sport und Freizeit	-82'910	-86'350	-83'004	-83'843	-84'692	-85'548
43	Gesundheitsprävention	-20'100	-19'800	-19'998	-20'198	-20'400	-20'603
53	Alter + Hinterlassene	-1'137'750	-1'115'200	-1'169'404	-1'201'620	-1'228'848	-1'255'087
54	Familie und Jugend	-374'888	-363'100	-405'686	-397'995	-390'229	-383'384
55	Arbeitslosigkeit	-47'807	-17'400	-17'574	-17'749	-17'926	-18'107
57	Sozialhilfe und Asylwesen	-2'146'386	-2'314'140	-2'360'922	-2'350'096	-2'301'744	-2'244'637
61	Strassenverkehr	-900'483	-919'600	-889'921	-895'618	-898'526	-920'026
62	Öffentlicher Verkehr	-951'750	-1'014'700	-1'045'074	-1'062'237	-1'069'502	-1'084'868
74	Verbauungen	-24'500	-22'500	-22'725	-22'952	-23'182	-23'413
77	Übriger Umweltschutz	-218'970	-222'000	-209'220	-211'461	-213'726	-216'014
79	Raumordnung	-104'800	-105'200	-93'622	-120'058	-121'509	-122'973
81	Landwirtschaft	-400	-600	-606	-612	-618	-624
82	Forstwirtschaft	-11'000	-5'200	-7'376	-7'429	-7'482	-7'535
84	Tourismus	-900	-900	-909	-918	-927	-937
87	Brennstoffe und Energie	731'000	685'000	691'850	698'769	705'756	712'814
91	Steuern	11'098'000	11'904'000	12'155'000	13'130'841	13'500'823	13'761'792
93	Finanz- und Lastenausgleich	-436'000	-488'924	-173'763	-185'571	-206'346	-202'090
95	Ertragsanteile, übrige	155'000	170'000	170'000	170'000	170'000	170'000
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	84'575	31'800	-190'325	-212'381	-422'390	-768'852
97	Rückverteilungen	1'500	4'500	4'545	4'590	4'636	4'683
99	Nicht aufgeteilte Posten	-68'000	-484'000	-485'537	-485'537	-485'537	-485'531

Innenfinanzierung		BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Selbstfinanzierung:							
Cash-flow		-236'780	392'070	627'310	1'431'068	1'514'417	1'391'721
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
Geldfluss Laufende Rechnung		-236'780	392'070	627'310	1'431'068	1'514'417	1'391'721
	Priorität						
Investitionen Verwaltungsvermögen	4	-989'000	-388'000	-2'440'000	-5'825'000	-12'940'000	-5'070'000
Geldfluss ohne Investitionen FV		-1'225'780	4'070	-1'812'690	-4'393'932	-11'425'583	-3'678'279
Investitionen Finanzvermögen							
Total Geldfluss		-1'225'780	4'070	-1'812'690	-4'393'932	-11'425'583	-3'678'279
Ergebnisse Kapitalfluss SF		-981'425	-1'510'763	-1'262'991	176'493	-117'531	438'827
Verfüssigungsfinanzierung Bestände							
Flüssige Mittel							
Guthaben							
Anlagen							
Transitorische Aktiven							
Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr							
Saldo der Innenfinanzierung		-2'207'205	-1'506'693	-3'075'681	-4'217'439	-11'543'114	-3'239'452
	Bestand						
Rückzahlung auslaufender Darlehen	17'500'000		-2'000'000	-1'500'000	-3'000'000	-2'000'000	-3'000'000
Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds I)		-2'207'205	-3'506'693	-4'575'681	-7'217'439	-13'543'114	-6'239'452
Fremdfinanzierung:							
Fremdfinanzierung zinsfrei							
Fremdfinanzierung verzinslich		-2'207'205	-3'506'693	-4'575'681	-7'217'439	-13'543'114	-6'239'452
Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds II)		-2'207'205	-3'506'693	-4'575'681	-7'217'439	-13'543'114	-6'239'452
Ergebnis der Kapitalflussrechnung		-2'207'205	-3'506'693	-4'575'681	-7'217'439	-13'543'114	-6'239'452

Einwohnergemeinde Brügg

Finanzplanergebnisse der Planperiode 2024 – 2028

Allgemeiner Haushalt

Beträge in CHF

	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-1'185'980	-575'930	-275'964	440'391	525'177	-292'983
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF	-140'000	-140'000	-140'000	-140'000	-140'000	-140'000
Entnahmen aus SF	527'300	113'200	113'200	113'200	113'200	113'200
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-798'680	-602'730	-302'764	413'591	498'377	-319'783
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-798'680	-602'730	-302'764	413'591	498'377	-319'783
+ planmässige Abschreibungen	949'200	968'000	903'274	990'677	989'240	1'684'704
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	140'000	140'000	140'000	140'000	140'000	140'000
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	527'300	113'200	113'200	113'200	113'200	113'200
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-236'780	392'070	627'310	1'431'068	1'514'417	1'391'721
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-236'780	392'070	627'310	1'431'068	1'514'417	1'391'721
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	989'000	388'000	2'440'000	5'825'000	12'940'000	5'070'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	-1'225'780	4'070	-1'812'690	-4'393'932	-11'425'583	-3'678'279
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	3'060'905	2'458'175	2'155'411	2'569'002	3'067'379	2'747'596
Finanzkennzahlen	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Nettoverschuldungsquotient	35.17%	34.26%	50.27%	83.47%	175.20%	201.17%
Selbstfinanzierungsgrad	-23.94%	101.05%	25.71%	24.57%	11.70%	27.45%
Zinsbelastungsanteil	-0.85%	-0.73%	0.01%	0.08%	0.72%	1.75%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	811	841	1'255	2'258	4'867	5'659
Selbstfinanzierungsanteil	-0.78%	1.30%	2.03%	4.45%	4.64%	4.20%
Kapitaldienstanteil	2.30%	2.47%	2.92%	3.16%	3.74%	6.84%
Bruttoverschuldungsanteil	95.00%	99.83%	107.43%	116.69%	150.10%	157.82%
Investitionsanteil	3.35%	1.26%	7.35%	15.76%	29.06%	13.62%
Nettozinsbelastungsanteil	-2.26%	-1.81%	0.02%	0.18%	1.71%	4.15%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'171	1'035	965	1'061	1'177	1'101
Bilanzüberschussquotient	31.06%	23.39%	20.02%	21.88%	25.32%	22.20%
Kostendeckungsgrad	97.53%	98.10%	99.05%	101.28%	101.52%	99.06%

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-2'356'000	-130'000	-172'000					-1'600'000
1506	Hubrettungsfahrzeug	1	-374'000							
1506	Ersatz Fahrzeug Einsatzleiter	1	-80'000							
1506	Ersatz Atemschutzfahrzeug	2	-130'000	-130'000						
1506	Brandschutzausrüstung	2	-172'000		-172'000					
1506	Tanklöschfahrzeug Süd (gem. Fahrzeugstrategie)	4	-700'000							-700'000
1506	Tanlöschfahrzeug Nord (gem. Fahrzeugstrategie)	2	-900'000							-900'000

Einwohnergemeinde Brugg		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2024 – 2028				
Regionale Feuerwehrorganisation		Beträge in CHF				
	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-135'670	-24'996	-25'089	-24'778	-24'464	-24'148
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF						
Entnahmen aus SF						
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-135'670	-24'996	-25'089	-24'778	-24'464	-24'148
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-135'670	-24'996	-25'089	-24'778	-24'464	-24'148
+ planmässige Abschreibungen	33'220	50'420	50'420	50'420	50'420	50'420
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen						
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-102'450	25'424	25'331	25'642	25'956	26'272
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-102'450	25'424	25'331	25'642	25'956	26'272
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	130'000	172'000				
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	-232'450	-146'576	25'331	25'642	25'956	26'272
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	844'089	819'093	794'004	769'226	744'762	720'614
Finanzkennzahlen	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Nettoverschuldungsquotient						
Selbstfinanzierungsgrad	-78.81%	14.78%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Zinsbelastungsanteil	-0.16%	-0.16%	-0.10%	-0.11%	-0.12%	-0.13%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-93	-59	-64	-70	-76	-81
Selbstfinanzierungsanteil	-16.49%	4.07%	4.01%	4.02%	4.03%	4.04%
Kapitaldienstanteil	5.19%	7.90%	7.88%	7.79%	7.70%	7.62%
Bruttoverschuldungsanteil						
Investitionsanteil	15.21%	22.26%				
Nettozinsbelastungsanteil						
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	-197	-191	-184	-177	-171	-164
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	82.10%	96.16%	96.18%	96.26%	96.35%	96.43%

Einwohnergemeinde Brügg
Abwasserbeseitigung

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2024 – 2028
Beträge in CHF

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-4'900'000	-500'000	-1'056'000	-300'000	-300'000	-600'000	-300'000	-1'200'000
	Neuinvestitionen									
	Ersatzinvestition									
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000							
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000							
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000	-300'000						
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000		-300'000					
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000			-300'000				
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000				-300'000			
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000					-300'000		
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000						-300'000	
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000							-300'000
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000							-300'000
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000							-300'000
7201	Möslibach	1	-1'000'000	-200'000	-756'000					
7201	Zustandserfassung private Anschlüsse; erste Etappe	2	-300'000					-300'000		

Einwohnergemeinde Brügg	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2024 – 2028					
Abwasserbeseitigung	Beträge in CHF					
	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-61'900	-77'000	-81'932	-87'537	-97'282	-103'294
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF	-320'000	-320'000	-318'150	-318'150	-318'150	-318'150
Entnahmen aus SF	113'000	166'400	166'814	170'564	178'064	181'814
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-268'900	-230'600	-233'268	-235'123	-237'368	-239'630
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-268'900	-230'600	-233'268	-235'123	-237'368	-239'630
+ planmässige Abschreibungen	23'000	27'500	46'814	50'564	58'064	61'814
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	320'000	320'000	318'150	318'150	318'150	318'150
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	113'000	166'400	166'814	170'564	178'064	181'814
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-38'900	-49'500	-35'118	-36'973	-39'218	-41'480
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-38'900	-49'500	-35'118	-36'973	-39'218	-41'480
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	500'000	1'056'000	300'000	300'000	600'000	300'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	-538'900	-1'105'500	-335'118	-336'973	-639'218	-341'480
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	860'753	630'153	396'885	161'762	-75'606	-315'236
Finanzkennzahlen	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Nettoverschuldungsquotient						
Selbstfinanzierungsgrad	-7.78%	-4.69%	-11.71%	-12.32%	-6.54%	-13.83%
Zinsbelastungsanteil	-1.16%	-1.37%	-0.77%	-0.66%	-0.51%	-0.36%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-892	-635	-554	-472	-324	-243
Selbstfinanzierungsanteil	-5.01%	-6.18%	-4.25%	-4.42%	-4.61%	-4.82%
Kapitaldienstanteil	1.80%	2.06%	4.89%	5.38%	6.32%	6.83%
Bruttoverschuldungsanteil						
Investitionsanteil	41.26%	60.33%	29.96%	29.75%	45.61%	29.33%
Nettozinsbelastungsanteil	-15.00%	-27.50%	-10.65%	-9.25%	-7.21%	-5.17%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	-1'195	-1'174	-1'147	-1'120	-1'092	-1'059
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	74.51%	77.87%	78.13%	78.17%	78.26%	78.27%
Werterhaltungsquote	10.50%	10.88%	11.25%	11.62%	11.96%	12.30%

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-100'000		-100'000					
7301	Neuorganisation Sammelstellen	2	-100'000		-100'000					

Einwohnergemeinde Brügg	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2024 – 2028					
Abfall	Beträge in CHF					
	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-36'800	-19'500	16'687	16'564	16'441	16'313
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF						
Entnahmen aus SF						
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-36'800	-19'500	16'687	16'564	16'441	16'313
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-36'800	-19'500	16'687	16'564	16'441	16'313
+ planmässige Abschreibungen	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen						
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-34'300	-17'000	19'187	19'064	18'941	18'813
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-34'300	-17'000	19'187	19'064	18'941	18'813
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		100'000				
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	-34'300	-117'000	19'187	19'064	18'941	18'813
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	-22'301	-41'801	-25'114	-8'550	7'891	24'204
Finanzkennzahlen	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Nettoverschuldungsquotient						
Selbstfinanzierungsgrad	-1.00%	-17.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Zinsbelastungsanteil	0.03%	-4.26%	-4.12%	-4.13%	-4.14%	-4.16%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	7	34	30	25	21	16
Selbstfinanzierungsanteil	-8.60%	-3.64%	3.98%	3.92%	3.86%	3.79%
Kapitaldienstanteil	0.65%	-3.73%	-3.60%	-3.62%	-3.64%	-3.65%
Bruttoverschuldungsanteil	7.53%	31.49%	26.55%	22.37%	18.30%	14.33%
Investitionsanteil		17.12%				
Nettozinsbelastungsanteil						
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	5	10	6	2	-2	-6
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	91.56%	95.99%	103.59%	103.53%	103.46%	103.40%

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-4'945'000	-715'000	-845'000	-1'685'000	-250'000	-250'000		
8711	Leitungsbau (Tiefbau/Kabel) Rahmenkredit	1	-500'000							
8711	Leitungsbau (Tiefbau/Kabel) Rahmenkredit	2	-500'000	-200'000	-200'000	-100'000				
8711	Trafostationen, Tafos, VK Rahmenkredit	1	-400'000							
8711	Trafostationen, Tafos, VK Rahmenkredit	1	-600'000	-215'000	-200'000	-185'000				
8711	Anschaffung Messapparate Rahmenkredit	1	-850'000	-200'000	-200'000	-150'000				
8711	Anschaffung Messapparate Rahmenkredit	2	-500'000				-250'000	-250'000		
8711	Not-Rundsteueranlage	2	-150'000			-150'000				
8711	Hauptleitung UST BKW	2	-100'000			-100'000				
8711	Regelenergie (Speicher)	2	-1'000'000			-1'000'000				
8711	PV-Anlage (Bürgerbeteiligungsmodell)	2	-200'000		-200'000					
8711	16kv Schalterfeld US Brugg BKW	2	-100'000	-100'000						
8711	Ersatz Elektrofahrzeug	2	-45'000		-45'000					

Einwohnergemeinde Brügg		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2024 – 2028				
Elektrizität		Beträge in CHF				
	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	293'125	456'713	475'943	465'427	458'045	468'155
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF	-280'000	-280'000	-320'000	-320'000	-320'000	-320'000
Entnahmen aus SF	246'100	246'600	236'666	253'333	268'745	267'067
Ergebnis der Erfolgsrechnung	259'225	423'313	392'609	398'760	406'790	415'222
Ergebnis der Erfolgsrechnung	259'225	423'313	392'609	398'760	406'790	415'222
+ planmässige Abschreibungen	246'100	246'600	236'666	253'333	268'745	267'067
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	280'000	280'000	320'000	320'000	320'000	320'000
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	246'100	246'600	236'666	253'333	268'745	267'067
Selbstfinanzierung (Cash flow)	539'225	703'313	712'609	718'760	726'790	735'222
Selbstfinanzierung (Cash flow)	539'225	703'313	712'609	718'760	726'790	735'222
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	715'000	845'000	1'685'000	250'000	250'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	-175'775	-141'687	-972'391	468'760	476'790	735'222
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	253'844	677'157	1'069'766	1'468'526	1'875'316	2'290'538
Finanzkennzahlen	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Nettoverschuldungsquotient						
Selbstfinanzierungsgrad	75.42%	83.23%	42.29%	287.50%	290.72%	100.00%
Zinsbelastungsanteil	0.00%	0.08%	0.06%	0.06%	0.05%	0.03%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	344	392	615	503	392	221
Selbstfinanzierungsanteil	5.66%	7.21%	7.25%	7.23%	7.23%	7.24%
Kapitaldienstanteil	2.58%	2.61%	2.46%	2.61%	2.72%	2.66%
Bruttoverschuldungsanteil	15.43%	17.24%	26.98%	21.96%	16.98%	9.58%
Investitionsanteil	7.55%	8.76%	15.94%	2.71%	2.68%	
Nettozinsbelastungsanteil	-0.25%	20.00%	13.54%	15.12%	12.16%	8.37%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	-557	-662	-768	-871	-971	-1'069
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	102.79%	104.54%	104.16%	104.18%	104.22%	104.26%
Werterhaltungsquote	9.05%	9.20%	9.58%	9.87%	10.10%	10.34%