



BRÜGG

EINWOHNERGEMEINDE
2555 BRÜGG



Finanzplan 2021 – 2025

Finanz- und Investitionsplan 2021 – 2025 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 - 6
3.2 Spezialfinanzierungen	7
3.2.1 Feuerwehr	7
3.2.2 Abwasserentsorgung	7
3.2.3 Abfallentsorgung	7
3.2.4 Elektrizitätsversorgung	7
4. Schlussfolgerung	8
5. Beschluss Gemeinderat	8
6. Der Finanzplan in Zahlen (Ergebnistabellen, Allgemeiner Haushalt sowie Spezialfinanzierungen)	
6.1 Allgemeiner Haushalt	
- Indizes	9
- Steuern	10
- Investitionen	11 - 13
- Erfolgsrechnung	14
- Kapitalflussrechnung	15
- Finanzplanergebnisse	16
6.2 Feuerwehr	
- 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 sofort 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 9)

Als Basis für die Prognosen dienen die Budgetzahlen des Jahres 2021. Die verwendeten **Zuwachsraten**, Teuerungs- und Entwicklungsfaktoren basieren auf den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe unter Berücksichtigung der gemeindeeigenen Erfahrungen.

Im vorliegenden Finanzplan wird mit folgenden – nach wie vor tiefen - **Zinssätzen** gerechnet: 2022 0.4% / 2023 0.5% / 2024 0.6% / 2025 0.6%. Der durchschnittliche Zinssatz für das langfristige Fremdkapital liegt für die Gemeinde Brugg aktuell bei ca. 0.4%.

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.

		2021	2022	2023	2024	2025
Sozialhilfe	p/Einwohner	563	595	591	572	572
Ergänzungsleistung	p/Einwohner	236	240	243	247	251
Familienzulage	p/Einwohner	5	5	5	5	5
Öffentlicher Verkehr	p/Einwohner	186	201	202	206	207
Neue Aufgabenteilung	p/Einwohner	183	182	181	180	180
Total pro Einwohner		1'173	1'223	1'222	1'210	1'215
Gesamttotal						
(4'300 Einwohner)	in Mio.	5.04	5.26	5.25	5.20	5.22

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 Brugg über die Planperiode Beiträge zwischen Fr. 430'000.00 und Fr. 800'000.00 aus dem Fonds erhält. In früheren Jahren mussten Beiträge an den Fonds entrichtet werden. Diese Entwicklung macht deutlich, dass die Steuerkraft der Gemeinde Brugg abnimmt.

Steuern (Tabelle Seite 10)

Die Entwicklung der Steuererträge (Fiskalertrag) basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2019, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2020, auf Angaben der kantonalen Steuerverwaltung, auf internen Statistiken sowie auf Empfehlungen der kantonalen Planungsgruppe.

Die berechneten Steuererträge der natürlichen sowie juristischen Personen basieren auf einer Steueranlage von 1.69 Einheiten.

Bei den natürlichen Personen wird während der Finanzplanperiode aufgrund der geplanten Bautätigkeit mit einem leichten Anstieg der Steuerpflichtigen sowie ab 2022 wieder mit einem geringen Wachstum gerechnet.

Jedes Jahr ist es schwierig den Steuerertrag zu budgetieren. Die momentane unklare wirtschaftliche Situation als Folge der Corona-Pandemie erschwert die Budgetierung zusätzlich. Im 2021 rechnen wir mit Mindererträgen bei den natürlichen Personen von rund 5% und bei den juristischen Personen von rund 20% gegenüber dem letztjährigen Finanzplan. Der budgetierte Steuerertrag für das Jahr 2021 dient als Grundlage für die Budgetierung der Folgejahre. Falls der Ertrag im 2021 nicht den Annahmen entspricht, wird dies auch Auswirkungen auf die Ergebnisse der Jahre 2022 – 2025 haben.

Investitionen (Tabellen Seiten 11 - 13)

Das Investitionsprogramm wurde anhand der Eingaben der Ressorts erstellt. Es hat zum Zweck die Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht (Tragbarkeit, Finanzierung) aufzuzeigen. Das Investitionsprogramm weist Nettoinvestitionen von gesamthaft rund 9.7 Mio. Franken auf.

	2021	2022	2023	2024	2025
Nettoinvestitionen (Verwaltungsvermögen)	1'959'000.00	1'600'000.00	2'116'000.00	3'500'000.00	460'000.00

Im vorliegenden Finanzplan zusätzlich enthalten sind Investitionen im Finanzvermögen von gesamthaft Fr. 170'000.00 (Sanierung Heizung Hauptstrasse 16 sowie Mobiliar und sanitäre Einrichtungen Mühleweg 1D).

Ab 2016 werden die Investitionen aufgrund einer Nutzungsdauer (z.B. Liegenschaften 25 Jahre) abgeschrieben. Der **Abschreibungsbedarf** im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) liegt in den Jahren 2021 bis 2025 zwischen Fr. 820'000.00 und Fr. 1'140'000.00.

3.1.1 Ergebnisse Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung (Tabellen Seite 14)

Die erwarteten Mindererträge im Steuerbereich belaufen sich für das Jahr 2021 auf rund Fr. 650'000.00 gegenüber dem letztjährigen Finanzplan. Um diese Ausfälle mindestens teilweise zu kompensieren, hat der Gemeinderat zusammen mit den Abteilungsleitenden an mehreren Sitzungen und Klausuren Sparmassnahmen und Optimierungsmöglichkeiten geprüft und beschlossen. Dadurch konnten Minderaufwendungen respektive Mehrerträge generiert werden und der Aufwandüberschuss um rund Fr. 500'000.00 reduziert werden.

Der Finanzplan weist dennoch über alle Jahre Aufwandüberschüsse aus. Diese Überschüsse können dem Bilanzüberschuss (früher Eigenkapital) entnommen werden. Entsprechend verringert sich der Bilanzüberschuss bis Ende 2025 auf 1.74 Mio. Franken. Was rund 3 Steueranlagezehntel entspricht. Für unsere Gemeinde sollte der Bilanzüberschuss mindestens 5 Steueranlagezehntel, also rund 3 Mio. Franken, betragen, damit unvorhersehbare Schwankungen der Steuereinnahmen aufgefangen werden können.

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im 2016 trafen diese Voraussetzungen zu und es mussten zusätzliche Abschreibungen in Höhe von Fr. 416'350.22 in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Diese Reserven werden wieder aufgelöst, wenn ein Aufwandüberschuss prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet. Ab 2022 sinkt laut Finanzplan der Bilanzüberschussquotient aufgrund der Aufwandüberschüsse unter 30%. Im 2022 kann aus diesem Grund die finanzpolitische Reserve in der Höhe von Fr. 416'350.22 aufgelöst werden. Es handelt sich dabei um einen ausserordentlichen Ertrag, welcher das Resultat der Erfolgsrechnung positiv beeinflusst.

Bei der Einführung von HRM2 im Jahr 2016 wurde das Finanzvermögen gemäss kantonalen Vorgaben neu bewertet. Aus dieser Neubewertung entstand ein Gewinn, welcher zwingend in die **Neubewertungsreserve** eingelegt werden musste. Die Neubewertungsreserve weist Ende 2019 einen Saldo von rund Fr. 500'000.00 auf.

Nach fünf Jahren seit Einführung von HRM2 ist die Summe von 10% der gesamten Finanzanlagen (entspricht rund Fr. 33'000.00) und 5% der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens (entspricht rund Fr. 470'000.00) in die neu zu bildende Schwankungsreserve zu überführen. Mit dieser Schwankungsreserve können allfällige Verluste und Wertschwankungen aufgefangen werden.

Für die Bildung der Schwankungsreserve wird der gesamte Saldo der Neubewertungsreserve benötigt. Es kann keine Auflösung zu Gunsten der Erfolgsrechnung verwendet werden, wie dies in einigen anderen bernischen Gemeinden der Fall sein wird.

Kapitalflussrechnung (Tabelle Seite 15)

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

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Tabelle Seite 16)

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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Ergebnis	-1'049'000.00	-157'278.00	-436'772.00	-486'915.00	-367'822.00
Bilanzüberschuss	3'192'183.00	3'034'905.00	2'598'133.00	2'111'218.00	1'743'396.00

Finanzkennzahlen (Tabelle Seite 16)

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

Die Finanzkennzahlen zeigen folgendes Bild:

	2021	2022	2023	2024	2025
Selbstfinanzierungsgrad	-12.70%	45.50%	24.58%	17.80%	163.77%
Selbstfinanzierungsanteil	-0.89%	2.52%	1.81%	2.15%	2.58%
Zinsbelastungsanteil	-0.59%	-2.23%	-0.73%	-0.62%	-0.61%
Kapitaldienstanteil	2.34%	0.91%	2.67%	3.29%	3.30%
Bruttoverschuldungsanteil	107.03%	108.41%	115.57%	126.05%	125.04%
Investitionsanteil	6.64%	5.31%	6.87%	10.85%	1.57%

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 verkraftet 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.

Ausser im Jahr 2025 liegt der Selbstfinanzierungsgrad 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 -0.89% und 2.58% 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.

Dank guter Entwicklung der Vermögenserträge und weiterhin tiefen Passivzinssätzen liegt der Zinsbelastungsanteil zwischen -0.59% und -2.23%. Was einer sehr tiefen Belastung entspricht.

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 0.91% und 3.30% und entspricht einer tiefen Belastung.

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 107.03% und 126.05% und kann als normal bezeichnet werden.

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 1.57% und 10.85%. Bei einem Wert unter 10% handelt es sich um eine geringe Investitionstätigkeit.

Fazit

Die Zahlen des Allgemeinen Haushaltes in der Ergebnistabelle belegen, dass die Steuereinnahmen nicht ausreichen, um den Finanzbedarf vollständig zu decken.

Der vorliegende Finanzplan zeigt auf, dass als Folge der ausgewiesenen Ergebnisse der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) abnimmt und im Jahr 2025 noch mit einem Saldo von 1.74 Mio. Franken zu rechnen ist. Dies entspricht rund 3 Steueranlagezehntel. Weniger als fünf Steueranlagezehntel sollte der Bilanzüberschuss für unsere Gemeinde nicht betragen, damit unvorhersehbare Schwankungen bei den Steuererträgen aufgefangen werden können.

Da aus aktuellem Anlass die Steuererträge für 2021 – und entsprechend auch für die weiteren Jahre – schwierig zu budgetieren sind, ist es wichtig, die Entwicklung laufend zu analysieren und entsprechende Massnahmen frühzeitig zu ergreifen.

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

Die Tabelle Ergebnisse (Seite 17) zeigt, dass ab 2022 die Rechnung mit einem Aufwandüberschuss abschliesst. Die Defizite können der Spezialfinanzierung entnommen werden, was dazu führt, dass dieser Saldo abnimmt und Ende 2025 noch rund Fr. 710'000.00 beträgt.

Aus heutiger Sicht sind bis ins Jahr 2025 keine Investitionen geplant.

Fazit

Die momentanen Ersatzabgaben reichen über die Planperiode hinaus.

3.2.2 Abwasserentsorgung

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. Dieser Einlagesatz wurde ab 2019 von 70% auf 60% gesenkt. Mit dieser Senkung werden die gesetzlichen Vorgaben immer noch eingehalten. Die Erfolgsrechnung wird jedoch jährlich entlastet. Der Saldo der Spezialfinanzierung wird Ende 2025 noch rund Fr. 340'000.00 betragen.

Fazit

Die prognostizierten Aufwandüberschüsse können durch den vorhandenen Bilanzüberschuss abgedeckt werden.

3.2.3 Abfallentsorgung

Die Tabelle Finanzplanungsergebnisse (Seite 21) zeigt auf, dass der Bereich Abfall während der gesamten Finanzplanperiode mit Aufwandüberschüssen abschliesst. Ab 2021 sind die Reserven in der Spezialfinanzierung aufgebraucht. Aufgrund von gesetzlichen Neuerungen auf Bundes- sowie Kantonsebene müssen auch die gemeindeeigenen Reglemente und Verordnungen im Bereich Abfall angepasst werden. Gleichzeitig sind Ausgaben und Einnahmen zu überprüfen. Zur Zeit läuft die Überarbeitung der gesetzlichen Grundlagen.

Fazit

Im 2021 müssen die Ausgaben und Einnahmen überprüft werden.

3.2.4 Elektrizitätsversorgung

Die Tabelle Finanzplanergebnisse (Seite 23) zeigt auf, dass bei den getroffenen Annahmen die Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung in der Planungsperiode mit Aufwandüberschüssen abschliesst.

Fazit

Die Tarife werden jährlich überprüft.

4. **Schlussfolgerung**

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.

Im vorliegenden Zahlen sind Sparmassnahmen und Optimierungen zur Senkung der Fixkosten bereits berücksichtigt. Da die Steuererträge für 2021 – und entsprechend auch für die weiteren Jahre – schwierig zu budgetieren sind, ist es wichtig, die Entwicklung laufend zu analysieren und entsprechende Massnahmen frühzeitig zu ergreifen.

5. **Beschluss des Gemeinderates**

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2021 – 2025 am 30. Oktober 2020 genehmigt.

Brügg, 30. Oktober 2020

Gemeinderat Brügg

Marc Meichtry
Gemeindepräsident

Beat Heuer
Gemeindeschreiber

Ursula Bürgi
Finanzverwalterin

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
TOTAL Steuern	11'813'500	10'843'000	11'092'800	11'175'417	11'281'323	11'429'862
Einkommenssteuern NP	6'800'000	6'620'000	6'884'800	6'967'417	7'073'323	7'221'862
Vermögenssteuern NP	690'000	640'000	640'000	640'000	640'000	640'000
Gewinnsteuern JP	1'550'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000
Kapitalsteuer JP	810'000	620'000	620'000	620'000	620'000	620'000
Weitere direkte Steuern	427'000	330'000	315'000	315'000	315'000	315'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	230'000	210'000	210'000	210'000	210'000	210'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-230'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000
Pauschale Steueranrechnung NP	-3'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	50'000	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-50'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000
Quellensteuern natürliche Personen	190'000	195'000	180'000	180'000	180'000	180'000
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	300'000	130'000	130'000	130'000	130'000	130'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	-100'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
Quellensteuern aus BGSA	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
Eingang abgeschriebene Steuern	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Übrige Steuern	1'536'500	1'433'000	1'433'000	1'433'000	1'433'000	1'433'000
Grundstückgewinnsteuern	320'000	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
Liegenschaftssteuern	983'500	990'000	990'000	990'000	990'000	990'000
Hundesteuern	23'000	23'000	23'000	23'000	23'000	23'000
Sonderveranlagungen	210'000	120'000	120'000	120'000	120'000	120'000

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-12'374'000	-917'000	-532'000	-1'959'000	-1'600'000	-2'116'000	-3'500'000	-460'000	-1'290'000
0220	Erneuerung IT, Server	1	-51'000	-51'000							
0220	Erneuerung IT, Server	2	-220'000				-220'000				
0290	Gemeindehaus; Sanierung	3	-100'000			-100'000					
0290	Werkhof-Feuerwehrmagazin; Sanierung Tore	3	-210'000								-210'000
0290	Dienstleistungszentrum (inkl. EW, Werkhof, Feuerwehr); Planung	3	-100'000								-100'000
0292	MZA; Aussenplatz inkl. Bewässerung	2	-400'000			-200'000	-200'000				
0292	MZA; Sanierung Hallenboden, Div.	3	-230'000				-230'000				
0292	MZA; Ersatz Tischblätter und Stühle	4	-80'000					-80'000			
1610	"Spärs"; Sanierung Kugelfang	2	-360'000								-360'000
1610	"Spärs"; Sanierung Schiesseinrichtung	2	-200'000			-200'000					
1626	San-Hist; Sanierung	3	-500'000								-500'000
2170	Bärletareal; Machbarkeitsstudie	1	-100'000	-100'000							
2170	Bärlet II; Sanierung Schulhaus + Whg	3	-1'200'000				-100'000	-1'100'000			
2170	Bärlet; Hohlraum	3	-300'000			-300'000					
2170	Bärlet TH; OG neuer Bodenbelag	1	-66'000	-66'000							
2170	Bärlet TH; Fenster UG inkl. Sanierung Garderobe + WC/Dusche	2	-145'000			-145'000					
2170	Kanalschulhaus; neue Beleuchtung	1	-70'000	-70'000							
2170	Bärlet II; Beleuchtung und Internet	1	-150'000		-150'000						
2170	Bärlet; Erweiterung Schulraum (Ersatz Kanalschulhaus)	3	-4'100'000		-100'000	-260'000	-500'000		-3'240'000		
3420	Sandgrube; Umbau	3	-150'000			-150'000					
3420	Spielplätze; Projekt	1	-30'000	-30'000							
3420	Spielplätze; Umsetzung	3	-100'000		-20'000	-80'000					
3410	Sportplatz SCAB; Winterrasen	1	-155'000			-155'000					

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-12'374'000	-917'000	-532'000	-1'959'000	-1'600'000	-2'116'000	-3'500'000	-460'000	-1'290'000
6150	Dorfplatz; Sanierung Pflasterung	1	-60'000	-60'000							
6150	Werkhof; Ersatz Wischmaschine	1	-170'000		-170'000						
6150	Werkhof; Ersatz Meili inkl. Pflug	1	-180'000			-180'000					
6150	Werkhof; Ersatz VW T5 (1998)	3	-76'000			-76'000					
6150	Werkhof; Ersatz Bucher Ladog (2007)	3	-140'000				-140'000				
6150	Hofmatt; Erschliessung	1	-150'000	-105'000		-45'000					
6150	Hofmatt; Erschliessung (Beitrag Dritter)	1	80'000			80'000					
6150	VfM N5; Gdestrassen Planung	1	-100'000	-38'000	-62'000						
6150	VfM N5; Gdestrassen Ausführung	2	-800'000	-80'000			-200'000	-150'000		-450'000	80'000
6150	VfM N5; Kantonsstrassen	1	-270'000	-270'000							
6150	VfM Gumme/Mettgasse/Obergasse	3	-150'000					-150'000			
6150	Verbindungsstrasse Erlenstr.-Kanal; Erneuerung Deckbelag	2	-88'000			-88'000					
6150	Mettgasse; Tragschicht + Belagserneuerung	2	-75'000					-75'000			
6150	Haldenstrasse Ost; Tragschicht + Belagserneuerung	2	-59'000					-59'000			
6150	Sonnhalde; Tragschicht + Belagserneuerung	2	-145'000								-145'000
6290	Bahnhof Brugg; Rampe	1	-492'000					-492'000			
6290	Bahnhof Brugg; Veloabstellplätze SBB	1	-72'000	-27'000							-45'000
7900	Landschaftsschutzplanung	1	-50'000	-20'000	-30'000						
7900	Ile de Brugg/Du Pont/Schiffhändte; Planung	3	-250'000						-250'000		
7900	Verkehrsrichtplan inkl. Baulinien	3	-60'000			-60'000					
7900	Landumlegung Orpund-Brugg	3	-50'000				-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN FV		-170'000			-120'000	-50'000				
9630	Mühleweg 1D; Mobil. Sanitäre Einrichtungen	2	-100'000			-50'000	-50'000				
9630	Hauptstrasse 16; Erneuerung Heizung	2	-70'000			-70'000					

Einwohnergemeinde Brügg
Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung der Planperiode 2021 – 2025
Gliederung nach Funktionen konzentriert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		Basis	Budget				
	ERGEBNIS	-239'000	-1'049'000	-157'278	-436'772	-486'915	-367'822
01	Legislative und Exekutive	-287'000	-226'700	-227'834	-228'973	-230'118	-231'269
02	Allgemeine Dienste	-2'126'130	-1'943'850	-1'765'977	-1'778'583	-1'781'292	-1'794'789
11	Öffentliche Sicherheit	-47'100	-39'000	-39'195	-39'390	-39'587	-39'784
14	Allgemeines Rechtswesen	47'900	37'700	37'859	38'020	38'181	38'343
16	Verteidigung	-94'500	-111'200	-111'731	-112'265	-112'802	-113'341
21	Obligatorische Schule	-3'306'640	-3'581'290	-3'604'857	-3'617'982	-3'734'792	-3'692'084
22	Sonderschulen						
29	Übriges Bildungswesen	-4'000	-4'000	-4'020	-4'040	-4'060	-4'080
32	Kultur, übrige	-52'540	-22'790	-22'904	-23'018	-23'133	-23'248
33	Medien	-50'400	-48'900	-49'145	-49'391	-49'639	-49'888
34	Sport und Freizeit	-103'000	-98'900	-95'004	-95'435	-95'867	-96'302
43	Gesundheitsprävention	-18'030	-21'500	-21'608	-21'717	-21'826	-21'936
53	Alter + Hinterlassene	-1'102'800	-1'104'200	-1'132'569	-1'156'694	-1'185'285	-1'209'075
54	Familie und Jugend	-378'710	-422'730	-424'845	-426'969	-429'104	-431'249
55	Arbeitslosigkeit	-50'000	-50'000	-50'251	-50'502	-50'755	-51'008
57	Sozialhilfe und Asylwesen	-2'005'900	-2'048'590	-2'043'997	-2'055'600	-1'998'404	-2'006'673
61	Strassenverkehr	-879'100	-875'800	-840'851	-861'554	-866'431	-882'582
62	Öffentlicher Verkehr	-767'300	-761'000	-764'805	-780'929	-784'772	-788'635
74	Verbauungen	-24'500	-24'500	-24'622	-24'745	-24'869	-24'994
77	Übriger Umweltschutz	-210'400	-183'550	-184'468	-185'390	-186'317	-187'247
79	Raumordnung	-113'600	-93'900	-92'615	-93'333	-119'055	-119'780
81	Landwirtschaft	-350	-300	-302	-304	-306	-308
84	Tourismus	-900	-900	-905	-910	-915	-920
87	Brennstoffe und Energie	781'000	640'000	643'200	646'416	649'648	652'896
91	Steuern	11'628'500	10'653'000	10'901'700	10'983'211	11'088'006	11'235'428
93	Finanz- und Lastenausgleich	-661'000	-319'900	-270'231	-93'218	-89'159	-89'466
95	Ertragsanteile, übrige	65'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	500	11'800	440'667	4'461	-26'354	-27'953
97	Rückverteilungen	5'998	5'998	6'030	6'060	6'090	6'120
99	Nicht aufgeteilte Posten	-483'998	-483'998	-483'998	-483'998	-483'998	-483'998

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Innenfinanzierung						
Selbstfinanzierung:						
Cash-flow	493'251	-248'812	727'991	520'062	622'996	753'336
- Übertrag IR-Überschuss in LR						
- Buchgewinne Finanzvermögen						
Geldfluss Laufende Rechnung	493'251	-248'812	727'991	520'062	622'996	753'336
		Priorität				
Investitionen Verwaltungsvermögen	-532'000	4	-1'959'000	-1'600'000	-3'500'000	-460'000
Geldfluss ohne Investitionen FV	-38'749	-2'207'812	-872'009	-1'595'938	-2'877'004	293'336
Investitionen Finanzvermögen		-120'000	-50'000			
Total Geldfluss	-38'749	-2'327'812	-922'009	-1'595'938	-2'877'004	293'336
Ergebnisse Kapitalfluss SF	-832'326	-1'792'609	-389'898	-389'351	-388'795	-137'918
Verfüssigungsfinanzierung		Bestände				
Flüssige Mittel						
Guthaben						
Anlagen						
Transitorische Aktiven						
Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr						
Saldo der Innenfinanzierung	-871'075	-4'120'421	-1'311'907	-1'985'289	-3'265'799	155'418
		Bestand				
Rückzahlung auslaufender Darlehen		15'500'000				
Mittelbedarf-/überschuss (Geldfonds I)	-871'075	-4'120'421	-1'311'907	-1'985'289	-3'265'799	155'418
Fremdfinanzierung:						
Fremdfinanzierung zinsfrei						
Fremdfinanzierung verzinslich	-871'075	-4'120'421	-1'311'907	-1'985'289	-3'265'799	
Mittelbedarf-/überschuss (Geldfonds II)						155'418
Ergebnis der Kapitalflussrechnung	-871'075	-4'120'421	-1'311'907	-1'985'289	-3'265'799	155'418

Einwohnergemeinde Brugg
Allgemeiner Haushalt

Finanzplanergebnisse der Planperiode 2021 – 2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	-239'000	-1'049'000	-157'278	-436'772	-486'915	-367'822	
Buchgewinne Finanzvermögen							
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-239'000	-1'049'000	-157'278	-436'772	-486'915	-367'822	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-239'000	-1'049'000	-157'278	-436'772	-486'915	-367'822	
+ planmässige Abschreibungen	785'151	821'688	906'769	978'334	1'131'411	1'142'658	
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	105'000	132'000	132'000	132'000	132'000	132'000	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	157'900	153'500	153'500	153'500	153'500	153'500	
Manuelle Eingaben							
Selbstfinanzierung (Cash flow)	493'251	-248'812	727'991	520'062	622'996	753'336	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	493'251	-248'812	727'991	520'062	622'996	753'336	
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	532'000	1'959'000	1'600'000	2'116'000	3'500'000	460'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen		120'000	50'000				
Saldo der Selbstfinanzierung	-38'749	-2'327'812	-922'009	-1'595'938	-2'877'004	293'336	
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	4'241'183	3'192'183	3'034'905	2'598'133	2'111'218	1'743'396	
Finanzkennzahlen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Ø
Nettoverschuldungsquotient	42.67%	70.04%	77.24%	92.96%	121.15%	116.40%	86.64%
Selbstfinanzierungsgrad	92.72%	-12.70%	45.50%	24.58%	17.80%	163.77%	28.22%
Zinsbelastungsanteil	-0.41%	-0.59%	-2.23%	-0.73%	-0.62%	-0.61%	-0.87%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	1'025	1'533	1'729	2'089	2'733	2'666	1'967
Selbstfinanzierungsanteil	1.76%	-0.89%	2.52%	1.81%	2.15%	2.58%	1.67%
Kapitaldienstanteil	2.40%	2.34%	0.91%	2.67%	3.29%	3.30%	2.49%
Bruttoverschuldungsanteil	92.50%	107.03%	108.41%	115.57%	126.05%	125.04%	112.60%
Investitionsanteil	1.87%	6.64%	5.31%	6.87%	10.85%	1.57%	5.64%
Nettozinsbelastungsanteil	-0.96%	-1.53%	-5.81%	-1.87%	-1.58%	-1.55%	-2.20%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'056	802	758	649	529	440	704
Bilanzüberschussquotient	41.27%	33.92%	31.42%	26.67%	21.44%	17.44%	28.71%
Kostendeckungsgrad	99.21%	96.50%	99.49%	98.55%	98.39%	98.79%	98.49%

Einwohnergemeinde Brügg		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2021 – 2025					
Regionale Feuerwehrorganisation							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	-166'461	23'961	-46'289	-46'148	-46'006	-45'863	
Buchgewinne Finanzvermögen							
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-166'461	23'961	-46'289	-46'148	-46'006	-45'863	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-166'461	23'961	-46'289	-46'148	-46'006	-45'863	
+ planmässige Abschreibungen	18'720	18'720	18'720	18'720	18'720	18'720	
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen							
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
Manuelle Eingaben							
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-147'741	42'681	-27'569	-27'428	-27'286	-27'143	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-147'741	42'681	-27'569	-27'428	-27'286	-27'143	
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen							
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
Saldo der Selbstfinanzierung	-147'741	42'681	-27'569	-27'428	-27'286	-27'143	
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	868'825	892'786	846'497	800'349	754'343	708'480	
Finanzkennzahlen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Ø
Nettoverschuldungsquotient							
Selbstfinanzierungsgrad							
Zinsbelastungsanteil	-0.23%	-0.16%	-0.25%	-0.23%	-0.22%	-0.21%	-0.22%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-137	-147	-140	-133	-126	-119	-134
Selbstfinanzierungsanteil	-23.91%	6.86%	-4.41%	-4.36%	-4.32%	-4.28%	-5.70%
Kapitaldienstanteil	2.80%	2.85%	2.75%	2.74%	2.74%	2.74%	2.77%
Bruttoverschuldungsanteil							
Investitionsanteil							
Nettozinsbelastungsanteil							
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	203	208	196	185	173	162	188
Bilanzüberschussquotient							
Kostendeckungsgrad	78.82%	104.00%	93.12%	93.17%	93.23%	93.28%	92.02%
Werterhaltungsquote							

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-2'170'000		-300'000	-670'000	-300'000	-300'000	-300'000	-300'000	
	Neuinvestitionen										
	Ersatzinvestition										
72	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000		-300'000						
72	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000			-300'000					
72	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000				-300'000				
72	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000					-300'000			
72	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000						-300'000		
72	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000							-300'000	
72	Möslibach	1	-370'000			-370'000					

Abwasserbeseitigung

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	-160'950	-102'900	-126'014	-125'963	-125'909	-125'852	
Buchgewinne Finanzvermögen							
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-160'950	-102'900	-126'014	-125'963	-125'909	-125'852	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-160'950	-102'900	-126'014	-125'963	-125'909	-125'852	
+ planmässige Abschreibungen	17'425	28'575	32'325	36'075	39'825	43'575	
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	318'150	318'150	318'150	318'150	318'150	318'150	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	57'425	112'575	92'325	96'075	99'825	103'575	
Manuelle Eingaben							
Selbstfinanzierung (Cash flow)	117'200	131'250	132'136	132'187	132'241	132'298	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	117'200	131'250	132'136	132'187	132'241	132'298	
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	300'000	670'000	300'000	300'000	300'000	300'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
Saldo der Selbstfinanzierung	-182'800	-538'750	-167'864	-167'813	-167'759	-167'702	
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	942'499	839'599	713'585	587'622	461'713	335'861	
Finanzkennzahlen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Ø
Nettoverschuldungsquotient							
Selbstfinanzierungsgrad	39.07%	19.59%	44.05%	44.06%	44.08%	44.10%	35.82%
Zinsbelastungsanteil	-1.52%	-1.46%	-1.23%	-1.16%	-1.09%	-1.02%	-1.24%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-891	-761	-719	-677	-634	-596	-712
Selbstfinanzierungsanteil	19.57%	20.38%	20.42%	20.33%	20.24%	20.16%	20.19%
Kapitaldienstanteil	1.39%	2.98%	3.76%	4.39%	5.01%	5.62%	3.89%
Bruttoverschuldungsanteil							
Investitionsanteil	37.93%	56.20%	36.46%	36.34%	36.23%	36.11%	41.02%
Nettozinsbelastungsanteil	-91.00%	-31.33%	-26.56%	-25.16%	-23.76%	-22.36%	-29.91%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'088	1'107	1'126	1'142	1'156	1'176	1'133
Bilanzüberschussquotient							
Kostendeckungsgrad	80.53%	88.16%	85.57%	85.68%	85.79%	85.90%	85.32%
Wertererhaltungsquote	8.54%	9.18%	9.69%	10.25%	10.80%	11.34%	9.96%

Abfall

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-100'000		-100'000						
73	Neuorganisation Sammelstellen	2	-100'000		-100'000						

Einwohnergemeinde Brügg		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2021 – 2025					
Abfall		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV		-51'900	-56'700	-57'482	-57'894	-58'308	-58'725
Buchgewinne Finanzvermögen							
Ergebnis der Erfolgsrechnung		-51'900	-56'700	-57'482	-57'894	-58'308	-58'725
Ergebnis der Erfolgsrechnung		-51'900	-56'700	-57'482	-57'894	-58'308	-58'725
+ planmässige Abschreibungen		2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen							
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
Manuelle Eingaben							
Selbstfinanzierung (Cash flow)		-49'400	-54'200	-54'982	-55'394	-55'808	-56'225
Selbstfinanzierung (Cash flow)		-49'400	-54'200	-54'982	-55'394	-55'808	-56'225
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		100'000					
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
Saldo der Selbstfinanzierung		-149'400	-54'200	-54'982	-55'394	-55'808	-56'225
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)		55'722	-978	-58'460	-116'354	-174'662	-233'387
Finanzkennzahlen		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nettoverschuldungsquotient							Ø
Selbstfinanzierungsgrad		-49.40%					-326.00%
Zinsbelastungsanteil		-0.10%	-0.05%	0.08%	0.11%	0.14%	0.18%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner		10	22	35	48	60	73
Selbstfinanzierungsanteil		-12.41%	-13.52%	-13.64%	-13.68%	-13.71%	-13.74%
Kapitaldienstanteil		0.53%	0.57%	0.70%	0.73%	0.76%	0.79%
Bruttoverschuldungsanteil		10.50%	23.93%	37.46%	50.95%	64.41%	77.83%
Investitionsanteil		18.25%					3.51%
Nettozinsbelastungsanteil							
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner		13		-14	-27	-40	-53
Bilanzüberschussquotient							
Kostendeckungsgrad		88.47%	87.62%	87.52%	87.49%	87.47%	87.45%
Werterhaltungsquote							

Elektrizität

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-2'952'000	-300'000	-752'000	-1'500'000	-400'000	-400'000	-400'000	-150'000	-50'000
8711	Leitungsbau (Tiefbau/Kabel) Rahmenkredit	1	-300'000		-100'000	-100'000	-100'000				
8711	Leitungsbau (Tiefbau/Kabel) Rahmenkredit	2	-300'000					-100'000	-100'000	-100'000	
8711	Trafostationen, Tafos, VK Rahmenkredit	1	-300'000	-200'000	-100'000						
8711	Trafostationen, Tafos, VK Rahmenkredit	2	-300'000			-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000
8711	Anschaffung Messapparate Rahmenkredit	1	-850'000	-100'000	-250'000	-250'000	-250'000				
8711	Anschaffung Messapparate Rahmenkredit	2	-500'000					-250'000	-250'000		
8711	Leistungserhöhung Noteinspeisung	2	-192'000		-192'000						
8711	Not-Rundsteueranlage	2	-110'000		-110'000						
8711	Hauptleitung UST BKW	2	-100'000			-100'000					
8711	Regelenergie (Speicher)	2				-1'000'000					

Einwohnergemeinde Brügg
Finanzplanergebnisse der Planperiode 2021 – 2025
Elektrizität

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	79'615	-62'340	-59'483	-58'716	-57'942	-56'848	
Buchgewinne Finanzvermögen							
Ergebnis der Erfolgsrechnung	79'615	-62'340	-59'483	-58'716	-57'942	-56'848	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	79'615	-62'340	-59'483	-58'716	-57'942	-56'848	
+ planmässige Abschreibungen	103'880	155'713	175'880	196'047	216'213	219'713	
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	320'000	320'000	320'000	320'000	320'000	320'000	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	103'880	155'713	175'880	196'047	216'213	219'713	
Manuelle Eingaben							
Selbstfinanzierung (Cash flow)	399'615	257'660	260'517	261'284	262'058	263'152	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	399'615	257'660	260'517	261'284	262'058	263'152	
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	752'000	1'500'000	400'000	400'000	400'000	150'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
Saldo der Selbstfinanzierung	-352'385	-1'242'340	-139'483	-138'716	-137'942	113'152	
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	837'979	775'639	716'156	657'440	599'498	542'650	
Finanzkennzahlen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Ø
Nettoverschuldungsquotient							
Selbstfinanzierungsgrad	53.14%	17.18%	65.13%	65.32%	65.51%	175.43%	47.32%
Zinsbelastungsanteil	-0.02%	-0.02%	0.04%	0.05%	0.06%	0.06%	0.03%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-96	193	225	256	286	260	188
Selbstfinanzierungsanteil	7.51%	5.09%	5.12%	5.11%	5.10%	5.09%	5.52%
Kapitaldienstanteil	1.93%	3.05%	3.50%	3.88%	4.26%	4.31%	3.48%
Bruttoverschuldungsanteil		16.40%	19.06%	21.68%	24.25%	21.94%	17.12%
Investitionsanteil	13.25%	23.78%	7.65%	7.61%	7.58%	2.97%	10.98%
Nettozinsbelastungsanteil	-3.25%	-2.50%	5.63%	6.50%	7.36%	7.44%	3.53%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	657	677	694	706	711	721	695
Bilanzüberschussquotient							
Kostendeckungsgrad	101.49%	98.82%	98.88%	98.91%	98.93%	98.96%	99.33%
Wertererhaltungsquote	6.81%	7.78%	8.51%	9.15%	9.71%	10.17%	8.69%