BRÜGG EINWOHNERGEMEINDE 2555 BRÜGG



Finanzplan 2026 – 2030

Finanz- und Investitionsplan 2026 – 2030 der Gemeinde Brügg

Inhaltsverzeichnis **Seiten**

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
- Finanzplanergebnisse 14

6.2 Feuerwehr
- Investitionen 15
- Finanzplanergebnisse 16

6.3 Abwasserentsorgung
- Investitionen 17
- Finanzplanergebnisse 18

6.4 Abfallentsorgung
- Investitionen 19
- Finanzplanergebnisse 20

6.5 Elektrizitätsversorgung
- Investitionen 21
- Finanzplanergebnisse 22

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 Scheingenauigkeit 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 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 2026. 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: 2026 1.25% / 2027 1.5% ab 2028 1.75%. Der durchschnittliche Zinssatz für das langfristige Fremdkapital liegt für die Gemeinde Brügg aktuell bei 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.

		2026	2027	2028	2029	2030
Sozialhilfe	p/Einwohner	639.00	651.00	665.00	653.00	653.00
Ergänzungsleistung	p/Einwohner	232.00	236.00	241.00	248.00	247.00
Familienzulagen	p/Einwohner	5.00	5.00	5.00	6.00	5.00
Öffentlicher Verkehr	p/Einwohner	51.00	52.00	51.00	51.00	52.00
Öffentlicher Verkehr	p/ÖV-Punkt	396.00	407.00	398.00	398.00	404.00
Neue Aufgabenteilung	p/Einwohner	183.00	182.00	181.00	180.00	179.00

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 260‘000.00 und CHF 630'000.00 aus dem Fonds erhält.

Steuern (Tabelle Seite 9)
Die Entwicklung der Steuererträge (Fiskalertrag) basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2024, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2025, 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 – wie im letztjährigen Finanzplan - bis 2026 mit einer Steueranlage von 1.69 und ab 2027 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 gesamthaft 31.5 Mio. Franken auf. Davon sind rund 26.3 Mio. Franken für die Planung sowie Erweiterung respektive Sanierung von Schulliegenschaften eingestellt. Es handelt sich um Annahmen, genauere Berechnungen folgen.

	2026	2027	2028	2029	2030
Nettoinvestitionen Allg. Haushalt (Verwaltungsvermögen)	2'720’000	2'405’000	3'450’000	12'410’000	10'520’000

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 2026 – 2030 zwischen CHF 832'000.00 und CHF 1'386’000.00. Ab 2030 werden, als Folge der zu erwartenden Investitionen in die Schulliegenschaften, die Abschreibungen massiv ansteigen. Im 2028 wird die Rechnung zum letzten Mal mit den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aus HRM2 in der Höhe von jährlich CHF 484'000.00 belastet.

3.1.1 Ergebnisse Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung* (*Tabelle Seite 13)
Gemäss Berechnungen weist der Finanzplan von 2026 bis 2029 einen Ertragsüberschuss aus. Im 2026 trägt ein budgetierter Buchgewinn aus dem Verkauf der Liegenschaft Pfeidstrasse 24 (ehemals Chalet Pfeid) zum positiven Ergebnis bei und ab 2027 die geplante Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79 Einheiten.
Aufgrund der geplanten Investitionen in die Schulraumerweiterung und -sanierung wird ab 2029 mit einem erhöhten Bedarf an Fremdkapital und dadurch mit einem Anstieg der Zinskosten gerechnet. Der Abschreibungsbedarf für diese Investitionen wird ab 2030 anfallen, was zu einem Aufwandüberschuss führt.
In den vorliegenden Zahlen berücksichtigt ist, dass ab 2028 die Rechnung zum letzten Mal mit den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aus HRM2 in der Höhe von jährlich CHF 484'000.00 belastet wird.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Tabelle Seite 14)
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.

Seit 2023 haben sich die Ergebnisse kontinuierlich verbessert. Mit der geplanten Steuererhöhung ab 2027 steigt, trotz höheren Zinskosten sowie höherem Abschreibungsbedarf, der Bilanzüberschuss bis 2029 jährlich an, was dazu führt, dass ein Polster für die anstehenden Investitionen im Schulbereich geschaffen wird. Zudem erhöht sich die Selbstfinanzierung. Die Selbstfinanzierung entspricht der Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Sie zeigt die Finanzierung auf, die die Gemeinde durch ihre betriebliche Tätigkeit erzielt und die sie zur Finanzierung ihrer Investitionen verwenden kann. Eine negative Selbstfinanzierung führt zu einer Neuverschuldung. Mit den anstehenden grossen Investitionen ist eine Neuverschuldung unumgänglich, es muss jedoch das Ziel sein, die Neuverschuldung so gering wie möglich zu halten.

	2026	2027	2028	2029	2030
Ergebnis	654’000	649’990	691’662	732’268	-15’369
Bilanzüberschuss	8'855’519	9'505’509	10'197’171	10'929’439	10'914’070

Finanzkennzahlen (Tabelle Seite 14)
Finanzkennzahlen sind wertvoll und nötig, um die finanzielle Situation öffentlicher Körperschaften zu beurteilen. Die Kennzahlen sollten stets in einem Mehrjahresvergleich betrachtet werden.

	2026	2027	2028	2029	2030
Selbstfinanzierungsgrad	56.85%	71.02%	54.14%	12.82%	13.28%
Selbstfinanzierungsanteil	4.73%	5.24%	5.64%	4.79%	4.19%
Zinsbelastungsanteil	-2.39%	-0.27%	-0.15%	0.33%	1.00%
Kapitaldienstanteil	0.52%	2.89%	3.32%	2.84%	5.15%
Bruttoverschuldungsanteil	90.02%	94.84%	100.82%	134.77%	164.87%
Investitionsanteil	7.91%	7.12%	9.81%	27.88%	24.48%

Selbstfinanzierungsgrad		
über 100%	=	Sehr gut
80 – 100%	=	Gut
60 – 80%	=	Kurzfristig genügend
0 – 60%	**=**	**Ungenügend**
unter 0%	=	Sehr schlecht

Selbstfinanzierungsanteil		
über 18%	=	Sehr gut
14 – 18%	=	Gut
10 – 14%	=	Genügend
0 – 10%	**=**	**Ungenügend**
unter 0%	=	Sehr schlecht

Zinsbelastungsanteil		
unter 0%	=	Sehr tiefe Belastung
0 – 1%	**=**	**Tiefe Belastung**
1 – 3%	=	Mittlere Belastung
3 – 5%	=	Hohe Belastung
über 5%	=	Sehr hohe Belastung

Kapitaldienstanteil		
unter 0%	=	Sehr tiefe Belastung
0 – 4%	**=**	**Tiefe Belastung**
4 – 12%	=	Mittlere Belastung
12 – 20%	=	Hohe Belastung
über 20%	=	Sehr hohe Belastung

Bruttoverschuldungsanteil		
unter 50%	=	Sehr gut
50 – 100%	=	Gut
100 – 150%	**=**	**Mittel**
150 – 200%	=	Schlecht
über 200%	=	Kritisch

Investitionsanteil		
unter 10%	=	Sehr tiefe Belastung
10 – 20%	**=**	**Tiefe Belastung**
20 – 30%	=	Mittlere Belastung
über 30%	=	Hohe Belastung

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
Der Selbstfinanzierungsgrad liegt in der gesamten Finanzplanperiode unter 100%, was zu einer Neuverschuldung führt.

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 4.19% und 5.64% 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 -2.39% und 1.00%. 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 0.52% und 5.15% 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 90.02% und 164.87% und kann als normal bezeichnet werden. Aufgrund der geplanten Investitionen für die Erweiterung resp. Sanierung der Schulliegenschaften steigt der Wert Ende der Planperiode auf über 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 7.12% und 27.88%, was einer tiefen Belastung entspricht.

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 Gebührenansätze der entsprechenden Spezialfinanzierung.

3.2.1 Feuerwehr (Seite 15 - 16)

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr weist zwischen 2026 und 2029 jährlich einen Aufwandüberschuss von rund CHF 7'000.00 auf. Im 2030 erhöht sich der Aufwandüberschuss auf rund CHF 40'000.00 als Folge der geplanten Investitionen.

Fazit
Die ausgewiesenen Defizite können der Spezialfinanzierung entnommen werden.

3.2.2 Abwasserentsorgung (Seite 17 -18)

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. Die Spezialfinanzierung Abwasser zeigt zwischen 2026 und 2030 sehr hohe Aufwandüberschüsse und entsprechend entwickelt sich auch der Saldo der Spezialfinanzierung. Ende 2027 sind die Reserven aufgebraucht. Ausschlaggebend ist die – im Hinblick auf die in den nächsten Jahren vorzunehmenden millionenschweren und gesetzlich vorgeschriebenen Investitionen - heftige Gebührenerhöhung der ARA Region Brügg AG, welcher die Gemeinde Brügg angeschlossen ist.

Fazit
Es ist die Überprüfung der Abwassergebühren in Angriff zu nehmen. Im Budget 2026 ist ein entsprechender Betrag für die Vornahme dieser Abklärungen eingestellt.

3.2.3 Abfallentsorgung (Seite 19 - 20)

Die Spezialfinanzierung Abfall zeigt mit bzw. trotz der per Anfang 2024 eingeführten Gebührenpflicht für die Grünabfuhr von 2027 bis 2029 einen geringen Ertragsüberschuss, in den Jahren 2026 sowie 2030 jedoch einen Aufwandüberschuss. Die erstmalige Bilanzierung eines Bilanzfehlbetrages (Saldo Spezialfinanzierung im Minus) erfolgte im 2023. Gemäss kantonalen Vorgaben muss dieser Fehlbetrag innert acht Jahren, das heisst bis 2031, mindestens ausgeglichen sein.

Fazit
Die Finanzverwaltung und Bauverwaltung behalten die Entwicklung im Auge. Wegweisend wird der Abschluss pro 2025 sein.

3.2.4 Elektrizitätsversorgung (Seite 21 -22)

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

Die letztjährige Finanzplanung sah ab 2027 eine Erhöhung der Steueranlage um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79 vor. Dies in Anbetracht des steigenden Abschreibungsbedarfs, aufgrund der bevorstehenden Schulraumerweiterung und -sanierung. Obschon – Stand heute – davon auszugehen ist, dass die höheren Abschreibungen erstmals im 2030 anfallen, hat der Gemeinderat beschlossen, die geplante Steuererhöhung ab 2027 in der aktualisierten Finanzplanung zu belassen. Der Gemeinderat erachtet diese Erhöhung aus heutiger Sicht als notwendig, damit der Gemeindehaushalt auch langfristig über den notwendigen Handlungsspielraum verfügt und die Neuverschuldung in Grenzen gehalten werden kann.

Der Gemeinderat hat im 2023 die Liegenschaftsstrategie verabschiedet. Erste Massnahmen daraus wurden zwischenzeitlich in Angriff genommen und soweit bekannt sind deren Auswirkungen im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt. Im Finanzplan 2026 – 2030 auch enthalten sind Massnahmen der - in den letzten beiden Jahren ausgearbeiteten - Gemeinderatsstrategie.

5. Beschluss des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2026 – 2030 am 31. Oktober 2025 genehmigt.

Brügg, 31. Oktober 2025

Gemeinderat Brügg

Franz Kölliker	Beat Heuer	Nathalie Vitali	Ursula Bürgi
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber	Gemeinderätin Ressort Finanzen	Finanzverwalterin

Einwohnergemeinde Brügg — **Indizes der Planperiode 2026 – 2030**

Allgemeiner Haushalt — Beträge in CHF

			BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030
Codes für ER und IR								
A	**Teuerungsfaktoren**							
1	Konsumentenpreise							
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
B	**Entwicklungsfaktoren**							
1	Wohnbevölkerung		4'630	4'670	4'690	4'710	4'730	4'750
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9	Nullwachstum		0	0	0	0	0	0
C	**Freie Faktoren**							
1	Personalaufwand (30)				1	1	1	1
2	Sachaufwand (31)				0.75	0.75	1	1
3	Transfer-A/E (36/46)							
4	Ausserord. A/E (38/48)							
5	Entgelte (42)							
6	Interne Verrechnungen (39/49)							
7	Diverse				0	0	0	0
8								
9								
	Zinssätze							
	Verzinsung Ergebnis KF passiv	0		1.250	1.500	1.750	1.750	1.750
	Verzinsung Ergebnis KF aktiv			1.250	1.500	1.750	1.750	1.750
	Realisierungsgrad Invesitionen in %							
	Realisierungsgrad Investitionen VV und FV		100.00	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	1.79	1.79	1.79	1.79
	Steuerfuss juristische Personen		1.69	1.69	1.79	1.79	1.79	1.79

Einwohnergemeinde Brügg — **Steuerschätzung der Planperiode 2026 – 2030**

Allgemeiner Haushalt — Beträge in CHF

Konto-Nr.		Bezeichnung	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030
		TOTAL Steuern	**13'604'000**	**14'404'000**	**15'223'821**	**15'405'555**	**15'590'671**	**15'780'146**
9100	4000.01	**Einkommenssteuern NP**	**8'200'000**	**8'300'000**	**8'779'696**	**8'946'510**	**9'116'494**	**9'290'619**
9100	4001.01	**Vermögenssteuern NP**	**920'000**	**970'000**	**1'043'321**	**1'058'241**	**1'073'373**	**1'088'723**
9100	4010.01	**Gewinnsteuern JP**	**1'980'000**	**2'500'000**	**2'785'621**	**2'785'621**	**2'785'621**	**2'785'621**
9100	4011.01	**Kapitalsteuer JP**	**20'000**	**20'000**	**21'183**	**21'183**	**21'183**	**21'183**
		Weitere direkte Steuern	**610'000**	**640'000**	**620'000**	**620'000**	**620'000**	**620'000**
9100	4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
9100	4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	300'000	340'000	340'000	340'000	340'000	340'000
9100	4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000
9100	4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
9100	4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000
9100	4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-100'000	-80'000	-80'000	-80'000	-80'000	-80'000
9100	4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	220'000	220'000	220'000	220'000	220'000	220'000
9100	4002.10	Quellensteuern aus BGSA	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
9100	4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern	550'000	700'000	700'000	700'000	700'000	700'000
9100	4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern	-100'000	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000
9100	4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP	-200'000	-300'000	-300'000	-300'000	-300'000	-300'000
9100	4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
9100	4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
9101	4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						
9100	4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern	40'000	60'000	40'000	40'000	40'000	40'000
		Übrige Steuern	**1'874'000**	**1'974'000**	**1'974'000**	**1'974'000**	**1'974'000**	**1'974'000**
9101	4022.00	Grundstückgewinnsteuern	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000
9101	4022.10	Sonderveranlagungen	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
9102	4021.00	Liegenschaftssteuern	1'200'000	1'300'000	1'300'000	1'300'000	1'300'000	1'300'000
9103	4033.00	Hundesteuern	24'000	24'000	24'000	24'000	24'000	24'000
9101	4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						
9101	4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						
9101	4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						

Einwohnergemeinde Brügg — **Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2030**

Allgemeiner Haushalt — Beträge in CHF

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		**-39'479'000**	**-1'237'000**	**-2'720'000**	**-2'405'000**	**-3'450'000**	**-12'410'000**	**-10'520'000**	**-6'260'000**
0220	IT, Ersatz Server	1	-80'000							
0220	IT, Ersatz Server	3	-250'000				-250'000			
0220	IT, Ersatz Software	3	-100'000	-100'000						
0220	IT, Ersatz Arbeitsstationen	1	-120'000	-120'000						
0220	Digitalisierung; Rahmenkredit	1	-80'000	-20'000	-60'000					
0290	Gemeindehaus; Sanierung Facelifting	1	-100'000							
0290	Gemeindehaus; Planung Sanierung	2	-50'000	-50'000						
0290	Gemeindehaus; Sanierung (Heizung, Fenster, Elektroanlagen)	3	-1'000'000			-1'000'000				
0290	Werkhof-Feuerwehrmagazin; Sanierung Tore	3	-210'000							-210'000
0290	Dienstleistungszentrum (inkl. EW, Werkhof, Feuerwehr); Planung	3	-70'000		-70'000					
0290	Umbau UBS, Bahnhofstrasse 2, in Gemeindeverwaltung	2	-3'000'000							-3'000'000
0292	MZA; Planung Sanierung	3	-100'000		-100'000					
0292	MZA; Sanierung	3	-900'000			-300'000	-300'000	-300'000		
0292	Expo-Parkplatz / Aussenanlagen MZA; Planung	3	-200'000		-200'000					
0292	Expo-Parkplatz / Aussenanlagen MZA; Projekt	3	-280'000			-280'000				
0292	Expo-Parkplatz / Aussenanlagen MZA; Ausführung	3	-3'600'000				-1'600'000	-2'000'000		
1610	"Spärs"; Sanierung Kugelfang	1	-360'000	-360'000						
1610	"Spärs"; Sanierung Schiesseinrichtung	1	-100'000	-100'000						
1626	San-Hist; Sanierung	3	-500'000			-250'000				-250'000
2170	Kindergarten Obergasse; Sanierung (Heizung und Beleuchtung)	2	-290'000		-290'000					

Einwohnergemeinde Brügg — **Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2030**

Allgemeiner Haushalt — Beträge in CHF

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		**-39'479'000**	**-1'237'000**	**-2'720'000**	**-2'405'000**	**-3'450'000**	**-12'410'000**	**-10'520'000**	**-6'260'000**
2170	Kindergarten Pfeid 3 + 5; Sanierung (Fenster, WC-Anlagen, Heizung)	2	-130'000		-50'000	-80'000				
2170	Erweiterung/Sanierung Schulraum, Planung	1	-200'000	-185'000						
2170	Erweiterung/Sanierung Schulraum, Projektierungskredit	3	-650'000			-350'000	-300'000			
2170	Erweiterung/Sanierung Schulraum, Baukredit	3	-19'350'000					-9'000'000	-10'350'000	
2170	Zwischenlösung für zwei neue Klasenzimmer (evt. Container)	3	-400'000		-400'000					
2170	Bärlet TH; Fenster UG inkl. Sanierung Dusche	2	-200'000		-200'000					
2170	Kanalschulhaus; Umnutzung zu "Haus des Kindes"; Projektierung	3	-215'000						-150'000	-65'000
2170	Kanalschulhaus; Umnutzung zu "Haus des Kindes"; Baukredit	3	-2'185'000							-2'185'000
3420	Spielplätze; Guinandmatte	4	-130'000		-130'000					
6150	Werkhof; Erstatz Meili 7000 (2011)	2	-200'000		-200'000					
6150	AP5 Programm; Orpundstrasse	3	-620'000				-80'000	-540'000		
6150	Mettgasse; Planung	1	-70'000	-70'000						
6150	Mettgasse; Sanierung	3	-1'000'000		-1'000'000					
6150	Gummenstrasse; Sanierung	3	-600'000					-300'000		-300'000
6150	Brachmattstrasse; Planung	2	-75'000			-75'000				
6150	Brachmattstrasse; Ausführung	2	-500'000				-250'000	-250'000		
6150	Haldenstrasse Ost; Tragschicht + Belagserneuerung	2	-100'000	-100'000						
6150	Sonnhalde; Tragschicht + Belagserneuerung	2	-150'000				-150'000			
6150	Strassenunterhalt; Ersatz Steelen	2	-51'000	-51'000						
6290	Bahnhof Brügg; Rampe	1	-100'000							

Einwohnergemeinde Brügg — **Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2030**

Allgemeiner Haushalt — Beträge in CHF

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		**-39'479'000**	**-1'237'000**	**-2'720'000**	**-2'405'000**	**-3'450'000**	**-12'410'000**	**-10'520'000**	**-6'260'000**
6290	Hindernisfreie Bushaltestellen	1	-133'000							
7900	Landschaftsschutzplanung	1	-50'000	-17'000						
7900	Ile de Brügg/Du Pont/Schiffländte; Planung	3	-250'000							-250'000
7900	Verkehrsrichtplan inkl. Baulinien	1	-60'000	-44'000						
7900	Landumlegung Orpund-Brügg	3	-120'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	
7900	Ortsplanungsrevision	2	-50'000			-50'000				
7900	Ortsplanungsrevision, Ausführung	2	-500'000				-500'000			

Einwohnergemeinde Brügg		Erfolgsrechnung der Planperiode 2026 – 2030					
Allgemeiner Haushalt		Gliederung nach Funktionen konzentriert					
Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU 2025**	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
	ERGEBNIS		**654'000**	**649'990**	**691'662**	**732'268**	**-15'369**
01	Legislative und Exekutive	-249'150	-289'300	-264'376	-266'976	-269'859	-272'770
02	Allgemeine Dienste	-2'276'340	-2'331'640	-2'359'606	-2'433'290	-2'594'083	-2'576'119
11	Öffentliche Sicherheit	-33'160	-34'500	-34'603	-34'706	-34'843	-34'981
14	Allgemeines Rechtswesen	69'500	70'500	69'604	68'701	67'488	66'263
16	Verteidigung	-122'300	-132'500	-143'097	-143'698	-144'426	-145'161
21	Obligatorische Schule	-4'006'190	-4'147'920	-4'242'863	-4'400'394	-4'544'772	-5'153'911
29	Übriges Bildungswesen	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
32	Kultur, übrige	-27'240	-56'040	-56'427	-56'817	-57'333	-57'855
33	Medien	-57'800	-52'000	-52'645	-53'296	-54'029	-54'769
34	Sport und Freizeit	-102'390	-105'000	-105'100	-105'481	-105'920	-106'365
43	Gesundheitsprävention	-18'650	-19'650	-19'800	-19'950	-20'150	-20'352
53	Alter + Hinterlassene	-1'207'850	-1'198'100	-1'226'446	-1'257'320	-1'298'280	-1'301'268
54	Familie und Jugend	-370'500	-378'100	-380'015	-386'996	-399'480	-402'039
55	Arbeitslosigkeit			-21'143	-25'629	-30'451	-55'323
57	Sozialhilfe und Asylwesen	-2'548'050	-2'776'150	-2'852'911	-2'949'766	-2'926'761	-2'959'954
61	Strassenverkehr	-905'850	-827'790	-845'550	-858'151	-903'589	-913'628
62	Öffentlicher Verkehr	-1'048'350	-1'067'200	-1'087'499	-1'065'808	-1'067'224	-1'085'645
63	Verkehr, übrige	-41'200					
74	Verbauungen	-25'500	-28'500	-28'590	-28'681	-28'802	-28'926
77	Übriger Umweltschutz	-215'550	-225'740	-220'758	-221'794	-223'109	-224'437
79	Raumordnung	-119'700	-225'500	-124'304	-125'517	-127'146	-140'791
81	Landwirtschaft	-600	-600	-606	-612	-618	-624
82	Forstwirtschaft	-6'900	-15'700	-15'725	-15'827	-15'964	-16'103
84	Tourismus	-900	-900	-900	-900	-900	-900
87	Brennstoffe und Energie	649'800	619'000	619'000	619'000	619'000	619'000
91	Steuern	13'354'000	14'119'000	14'936'683	15'116'264	15'298'487	15'485'040
93	Finanz- und Lastenausgleich	-393'530	-573'530	-497'530	-226'530	-295'530	-291'530
95	Ertragsanteile, übrige	160'000	148'000	175'000	175'000	175'000	165'000
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	52'160	668'360	-83'766	-123'131	-283'938	-506'721
97	Rückverteilungen	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500
99	Nicht aufgeteilte Posten	-507'260	-484'000	-485'537	-485'533		

Einwohnergemeinde Brügg		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2030				
Allgemeiner Haushalt		Beträge in CHF				
	BU 2025	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	18'510	593'960	676'790	718'462	759'068	11'431
Einlagen in SF	-171'260	-561'620	-140'000	-140'000	-140'000	-140'000
Entnahmen aus SF	152'750	621'660	113'200	113'200	113'200	113'200
Ergebnis der Erfolgsrechnung		**654'000**	**649'990**	**691'662**	**732'268**	**-15'369**
Ergebnis der Erfolgsrechnung		654'000	649'990	691'662	732'268	-15'369
+ planmässige Abschreibungen	918'600	952'400	1'031'310	1'149'509	832'331	1'385'697
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	171'260	561'620	140'000	140'000	140'000	140'000
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	152'750	621'660	113'200	113'200	113'200	113'200
Selbstfinanzierung (Cash flow)	**937'110**	**1'546'360**	**1'708'100**	**1'867'971**	**1'591'399**	**1'397'128**
Selbstfinanzierung (Cash flow)	937'110	1'546'360	1'708'100	1'867'971	1'591'399	1'397'128
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'237'000	2'720'000	2'405'000	3'450'000	12'410'000	10'520'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen				120'000	200'000	
Saldo der Selbstfinanzierung	**-299'890**	**-1'173'640**	**-696'900**	**-1'702'029**	**-11'018'601**	**-9'122'872**
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	**7'761'909**	**8'855'519**	**9'505'509**	**10'197'171**	**10'929'439**	**10'914'070**
Eigenkapital	**10'162'756**	**10'788'156**	**11'468'146**	**12'189'808**	**12'952'076**	**12'966'707**
TOTAL Steuern	**13'604'000**	**14'404'000**	**15'223'821**	**15'405'555**	**15'590'671**	**15'780'146**
Finanzverbindlichkeiten	**16'000'000**	**19'592'290**	**21'090'765**	**23'547'308**	**34'939'995**	**45'206'754**
Verwaltungsvermögen	**7'474'799**	**9'201'023**	**10'574'713**	**12'875'204**	**24'452'873**	**33'587'176**
Finanzkennzahlen	**BU 2025**	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Nettoverschuldungsquotient	**-22.92%**	**-12.77%**	**-6.74%**	**5.10%**	**84.46%**	**149.36%**
Selbstfinanzierungsgrad	**75.76%**	**56.85%**	**71.02%**	**54.14%**	**12.82%**	**13.28%**
Zinsbelastungsanteil	**-0.59%**	**-2.39%**	**-0.27%**	**-0.15%**	**0.33%**	**1.00%**
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	**-581**	**-340**	**-190**	**146**	**2'431**	**4'341**
Selbstfinanzierungsanteil	**3.02%**	**4.73%**	**5.24%**	**5.64%**	**4.79%**	**4.19%**
Kapitaldienstanteil	**2.37%**	**0.52%**	**2.89%**	**3.32%**	**2.84%**	**5.15%**
Bruttoverschuldungsanteil	**83.13%**	**90.02%**	**94.84%**	**100.82%**	**134.77%**	**164.87%**
Investitionsanteil	**3.88%**	**7.91%**	**7.12%**	**9.81%**	**27.88%**	**24.48%**
Nettozinsbelastungsanteil	**-1.34%**	**-5.43%**	**-0.58%**	**-0.32%**	**0.71%**	**2.12%**
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	**2'195**	**2'310**	**2'445**	**2'588**	**2'738**	**2'730**
Bilanzüberschussquotient	**66.17%**	**71.24%**	**71.74%**	**75.92%**	**80.27%**	**79.05%**
Kostendeckungsgrad	**100.02%**	**102.01%**	**101.99%**	**102.08%**	**102.19%**	**99.93%**
Werterhaltungsquote						

Einwohnergemeinde Brügg — **Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2030**

Regionale Feuerwehrorganisation — Beträge in CHF

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		**-1'600'000**						**-700'000**	**-900'000**
1506	Tanklöschfahrzeug Süd (klein TLF wegen Spital)	2	-700'000						-700'000	
1506	Tanlöschfahrzeug Nord	2	-900'000							-900'000

Einwohnergemeinde Brügg			Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2030			
Regionale Feuerwehrorganisation			Beträge in CHF			
	BU 2025	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-6'272	-7'033	-7'491	-6'261	-5'672	-40'012
Ergebnis der Erfolgsrechnung	**-6'272**	**-7'033**	**-7'491**	**-6'261**	**-5'672**	**-40'012**
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-6'272	-7'033	-7'491	-6'261	-5'672	-40'012
+ planmässige Abschreibungen	48'920	48'920	48'800	48'800	48'800	83'800
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen						
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						
Selbstfinanzierung (Cash flow)	**42'648**	**41'887**	**41'309**	**42'539**	**43'128**	**43'788**
Selbstfinanzierung (Cash flow)	42'648	41'887	41'309	42'539	43'128	43'788
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen						700'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	**42'648**	**41'887**	**41'309**	**42'539**	**43'128**	**-656'212**
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	**1'094'852**	**1'087'819**	**1'080'328**	**1'074'067**	**1'068'395**	**1'028'383**
Eigenkapital	**1'094'852**	**1'087'819**	**1'080'328**	**1'074'067**	**1'068'395**	**1'028'383**
Verwaltungsvermögen	**455'936**	**407'136**	**358'336**	**309'536**	**260'736**	**876'936**
Finanzkennzahlen	**BU 2025**	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Nettoverschuldungsquotient						
Selbstfinanzierungsgrad	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**	**6.26%**
Zinsbelastungsanteil	**-0.15%**	**-0.35%**	**-0.24%**	**-0.26%**	**-0.27%**	**-0.16%**
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	**-138**	**-146**	**-154**	**-162**	**-171**	**-32**
Selbstfinanzierungsanteil	**6.25%**	**5.89%**	**5.77%**	**5.89%**	**5.92%**	**5.95%**
Kapitaldienstanteil	**7.02%**	**6.53%**	**6.57%**	**6.50%**	**6.43%**	**11.23%**
Bruttoverschuldungsanteil						
Investitionsanteil						**50.26%**
Nettozinsbelastungsanteil						
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	**-236**	**-233**	**-230**	**-228**	**-226**	**-217**
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	**99.09%**	**99.02%**	**98.97%**	**99.14%**	**99.23%**	**94.85%**
Werterhaltungsquote						

Einwohnergemeinde Brügg — **Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2030**

Abwasserbeseitigung — Beträge in CHF

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		**-4'000'000**	**-350'000**	**-350'000**	**-300'000**	**-600'000**	**-300'000**	**-300'000**	
	Neuinvestitionen									
						x				
	Ersatzinvestition									
7201	Bauliche Massnahmen GEP	2	-300'000							
7201	Sanierung Kanalisation Mettgasse, Planung	1	-100'000							
7201	Sanierung Kanalisation Mettgasse	2	-350'000	-350'000						
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	-1'400'000							
7201	Zustandserfassung private Anschlüsse; erste Etappe	2	-300'000				-300'000			
7201	Anpassung Abwasserreglement	2	-50'000		-50'000					

Einwohnergemeinde Brügg	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2030					
Abwasserbeseitigung	Beträge in CHF					
	BU 2025	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-82'550	-101'901	-64'039	-73'285	-79'200	-84'758
Einlagen in SF	-320'000	-318'150	-318'150	-318'150	-318'150	-318'150
Entnahmen aus SF	155'000	107'501	131'251	138'751	142'501	146'251
Ergebnis der Erfolgsrechnung	**-247'550**	**-312'550**	**-250'938**	**-252'684**	**-254'849**	**-256'657**
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-247'550	-312'550	-250'938	-252'684	-254'849	-256'657
+ planmässige Abschreibungen	45'000	47'501	51'251	58'751	62'501	66'251
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	320'000	318'150	318'150	318'150	318'150	318'150
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	155'000	107'501	131'251	138'751	142'501	146'251
Selbstfinanzierung (Cash flow)	**-37'550**	**-54'400**	**-12'788**	**-14'534**	**-16'699**	**-18'507**
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-37'550	-54'400	-12'788	-14'534	-16'699	-18'507
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	350'000	350'000	300'000	600'000	300'000	300'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	**-387'550**	**-404'400**	**-312'788**	**-614'534**	**-316'699**	**-318'507**
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	**535'175**	**222'625**	**-28'313**	**-280'997**	**-535'846**	**-792'503**
Eigenkapital	**5'167'224**	**5'065'323**	**5'001'284**	**4'927'999**	**4'848'799**	**4'764'041**
Verwaltungsvermögen	**2'428'682**	**2'731'181**	**2'979'930**	**3'521'179**	**3'758'678**	**3'992'427**
Finanzkennzahlen	**BU 2025**	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Nettoverschuldungsquotient						
Selbstfinanzierungsgrad	**-10.73%**	**-15.54%**	**-4.26%**	**-2.42%**	**-5.57%**	**-6.17%**
Zinsbelastungsanteil	**-1.28%**	**-2.22%**	**-0.72%**	**-0.56%**	**-0.40%**	**-0.30%**
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	**-591**	**-500**	**-431**	**-299**	**-230**	**-162**
Selbstfinanzierungsanteil	**-4.82%**	**-7.98%**	**-1.68%**	**-1.88%**	**-2.14%**	**-2.35%**
Kapitaldienstanteil	**4.49%**	**4.75%**	**6.03%**	**7.06%**	**7.62%**	**8.12%**
Bruttoverschuldungsanteil						
Investitionsanteil	**34.26%**	**35.23%**	**31.70%**	**47.95%**	**31.36%**	**31.19%**
Nettozinsbelastungsanteil	**-25.00%**	**-151.00%**	**-9.07%**	**-7.14%**	**-5.20%**	**-3.88%**
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	**-1'116**	**-1'085**	**-1'066**	**-1'046**	**-1'025**	**-1'003**
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	**76.12%**	**69.03%**	**75.30%**	**75.42%**	**75.43%**	**75.47%**
Werterhaltungsquote	**11.45%**	**11.98%**	**12.44%**	**12.88%**	**13.32%**	**13.74%**

Einwohnergemeinde Brügg **Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2030**

Abfall Beträge in CHF

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		**-100'000**							
7301	Neuorganisation Sammelstellen	2	-100'000							

Einwohnergemeinde Brügg			Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2030			
Abfall			Beträge in CHF			
	BU 2025	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	32'100	-14'400	7'864	5'215	1'636	-1'986
Ergebnis der Erfolgsrechnung	**32'100**	**-14'400**	**7'864**	**5'215**	**1'636**	**-1'986**
Ergebnis der Erfolgsrechnung	32'100	-14'400	7'864	5'215	1'636	-1'986
+ planmässige Abschreibungen	3'000	4'820	4'820	4'820	4'820	4'820
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen						
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						
Selbstfinanzierung (Cash flow)	**35'100**	**-9'580**	**12'684**	**10'035**	**6'456**	**2'834**
Selbstfinanzierung (Cash flow)	35'100	-9'580	12'684	10'035	6'456	2'834
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen						
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	**35'100**	**-9'580**	**12'684**	**10'035**	**6'456**	**2'834**
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	**-20'864**	**-35'264**	**-27'400**	**-22'185**	**-20'549**	**-22'535**
Eigenkapital	**-20'864**	**-35'264**	**-27'400**	**-22'185**	**-20'549**	**-22'535**
Verwaltungsvermögen	**38'563**	**33'743**	**28'923**	**24'103**	**19'283**	**14'463**
Finanzkennzahlen	**BU 2025**	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Nettoverschuldungsquotient						
Selbstfinanzierungsgrad	**100.00%**	**-1.00%**	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**
Zinsbelastungsanteil	**-4.07%**	**-4.25%**	**-4.24%**	**-4.24%**	**-4.25%**	**-4.25%**
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	**13**	**15**	**12**	**10**	**8**	**8**
Selbstfinanzierungsanteil	**7.15%**	**-1.95%**	**2.58%**	**2.04%**	**1.31%**	**0.58%**
Kapitaldienstanteil	**-3.46%**	**-3.27%**	**-3.26%**	**-3.26%**	**-3.27%**	**-3.27%**
Bruttoverschuldungsanteil	**12.10%**	**14.03%**	**11.45%**	**9.41%**	**8.10%**	**7.52%**
Investitionsanteil						
Nettozinsbelastungsanteil						
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	**5**	**8**	**6**	**5**	**4**	**5**
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	**106.99%**	**97.16%**	**101.62%**	**101.07%**	**100.33%**	**99.60%**
Werterhaltungsquote						

Einwohnergemeinde Brügg — **Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2030**

Elektrizität — Beträge in CHF

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		**-4'930'000**	**-750'000**	**-2'330'000**	**-550'000**	**-150'000**			
8711	Leitungsbau (Tiefbau/Kabel) Rahmenkredit	1	-500'000	-100'000						
8711	Leitungsbau (Tiefbau/Kabel) Rahmenkredit	2	-500'000	-50'000	-150'000	-150'000	-150'000			
8711	Trafostationen, Tafos, VK Rahmenkredit	1	-600'000	-150'000	-150'000	-150'000				
8711	Anschaffung Messapparate Rahmenkredit	1	-850'000	-250'000						
8711	Anschaffung Messapparate Rahmenkredit	2	-500'000		-250'000	-250'000				
8711	Not-Rundsteueranlage	2	-150'000		-150'000					
8711	Regelenergie (Speicher)	2	-1'000'000		-1'000'000					
8711	Hauptleitung UST BKW	2	-200'000		-200'000					
8711	PV-Anlage	2	-200'000	-200'000						
8711	Hubarbeitsbühne	2	-130'000		-130'000					
8711	Massnahmen Blindstrom	2	-300'000		-300'000					

Einwohnergemeinde Brügg	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2030					
Elektrizität	Beträge in CHF					
	BU 2025	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	404'242	-207'644	-289'756	-343'280	-404'511	-468'988
Einlagen in SF	-280'000	-325'331	-320'000	-320'000	-320'000	-320'000
Entnahmen aus SF	214'600	273'931	303'976	307'726	304'540	303'986
Ergebnis der Erfolgsrechnung	**338'842**	**-259'044**	**-305'780**	**-355'554**	**-419'971**	**-485'002**
Ergebnis der Erfolgsrechnung	338'842	-259'044	-305'780	-355'554	-419'971	-485'002
+ planmässige Abschreibungen	209'600	273'931	296'976	300'726	297'540	296'986
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	280'000	325'331	320'000	320'000	320'000	320'000
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	214'600	273'931	303'976	307'726	304'540	303'986
Selbstfinanzierung (Cash flow)	**613'842**	**66'287**	**7'220**	**-42'554**	**-106'971**	**-172'002**
Selbstfinanzierung (Cash flow)	613'842	66'287	7'220	-42'554	-106'971	-172'002
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	750'000	2'330'000	550'000	150'000		
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	**-136'158**	**-2'263'713**	**-542'780**	**-192'554**	**-106'971**	**-172'002**
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	**1'158'855**	**899'811**	**594'031**	**238'477**	**-181'494**	**-666'496**
Eigenkapital	**3'530'206**	**3'322'562**	**3'032'806**	**2'689'526**	**2'285'015**	**1'816'027**
Verwaltungsvermögen	**5'190'404**	**7'246'473**	**7'499'497**	**7'348'771**	**7'051'231**	**6'754'245**
Finanzkennzahlen	**BU 2025**	**BU 2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Nettoverschuldungsquotient						
Selbstfinanzierungsgrad	**81.85%**	**2.84%**	**1.31%**	**-28.37%**	**-1.00%**	**-1.00%**
Zinsbelastungsanteil	**0.05%**	**0.17%**	**0.12%**	**0.13%**	**0.14%**	**0.14%**
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	**359**	**840**	**952**	**989**	**1'008**	**1'040**
Selbstfinanzierungsanteil	**7.96%**	**0.90%**	**0.10%**	**-0.58%**	**-1.45%**	**-2.33%**
Kapitaldienstanteil	**2.76%**	**3.90%**	**4.15%**	**4.21%**	**4.17%**	**4.17%**
Bruttoverschuldungsanteil	**21.54%**	**53.41%**	**60.56%**	**63.13%**	**64.61%**	**66.95%**
Investitionsanteil	**9.83%**	**24.96%**	**7.22%**	**2.06%**		
Nettozinsbelastungsanteil	**8.75%**	**31.00%**	**22.47%**	**24.77%**	**25.71%**	**26.58%**
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	**-762**	**-711**	**-647**	**-571**	**-483**	**-382**
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	**104.60%**	**96.59%**	**96.02%**	**95.40%**	**94.61%**	**93.83%**
Werterhaltungsquote	**10.15%**	**10.38%**	**10.45%**	**10.50%**	**10.57%**	**10.65%**