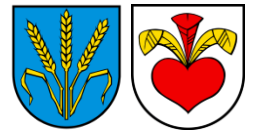


Zusammenschluss Lupfig und Scherz

Finanzielle Ausgangslage und Perspektiven

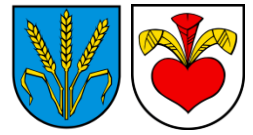
Christoph Brunner,
OBT AG



Ausgangslage

In CHF	Lupfig	Scherz
Einwohner per 31.12.2014	2'287	639
Steuerfuss 2014	95	122
Steuerfuss 2015	95	122

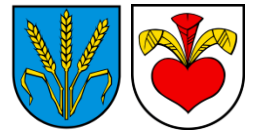
Einwohnerzahl nach Zusammenschluss: 2'926



Steuerkraft (Stand 2014)

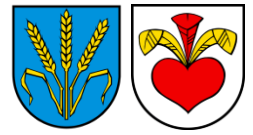
In CHF	Lupfig	Scherz	Neu
Steuern pro Kopf	3'276	2'296	3'062
Einkom.steuern pro Kopf	2'404	2'146	2'348
Aktiensteuern pro Kopf	767	44	609
Einfache Steuer 1%	55'000	14'000	69'000

⇒ Ø-Steuerkraft Kanton 2013: CHF 2'655



Erfolgsrechnung 2014

In CHF	Lupfig	Scherz
Ausgewiesene Ergebnis 2014	227'000	-58'000
Bezug Aufwertungsreserve	-256'000	-123'000
Operatives Ergebnis	-29'000	- 181'000
Konsolidierter Verlust	-210'000	

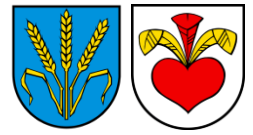


Finanzausgleichsbeiträge

In CHF	2014	2015	Ø 2011-15
Lupfig	-131'000	-119'000	-140'000
Scherz	51'000	0	44'000
Total	-80'000	-119'000	-96'000

⇒ **Scherz: 2014 beträgt der Anteil FLA ca. 3 Steuer%**

Minus = Abgabe an Kanton

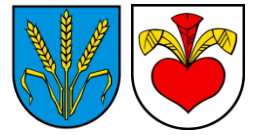


Steuerausfall nach Zusammenschluss

Steuerausfall (Stand 2014):

Szenario: Steuerfuss bei 95%

- **Steuerausfall**
(Anteil Gemeinde Scherz) rd. CHF 0.4 Mio.

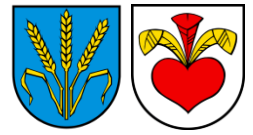


Konsolidierte/s Nettoverschuldung / -vermögen

(Stand 2014 in CHF)	Lupfig	Scherz	Neu
Absolut	-8.3 Mio.	-0.2 Mio.	-8.5 Mio.
Pro Kopf	-3'634	-306	-2'907

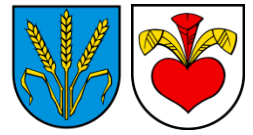
⇒ **Gewichtete Nettoverschuldung pro Kopf
im Kanton (2013): - CHF 226**

Minus = Nettoverschuldung



Konsolidiertes Eigenkapital

(Stand 2011 in CHF)	Lupfig	Scherz
Absolut	36.0 Mio.	9.0 Mio.
<i>davon Aufwertungsreserve</i>	<i>29.0 Mio.</i>	<i>6.5 Mio.</i>
<u>Stille Reserven:</u>		
Unwesentlich	pm	pm
<u>Latente Schulden:</u>		
Pensionskasse	Previs, 96%	APK 97%
Altlasten	pm	pm



Investitionen (ohne Spezialfinanzierung)

(Stand 2014 in CHF)	Lupfig	Scherz
2015 - 2019	12.5 Mio.	2.6 Mio.

Lupfig

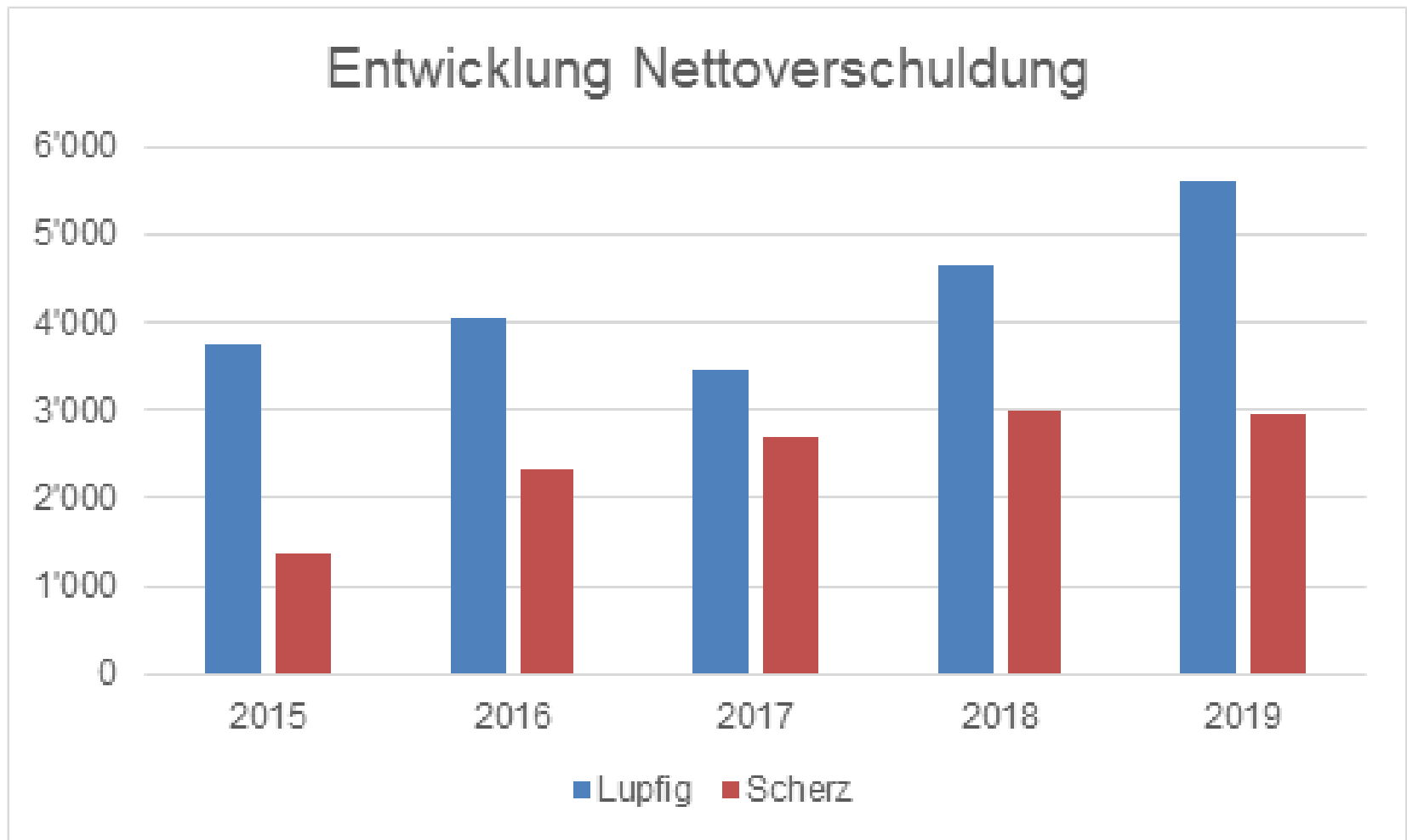
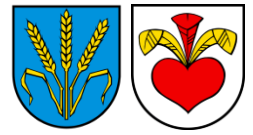
- Werkhof
- Erschl. Bacht/Chappel
- Verkehrskonzept
- Kreisel Industrie

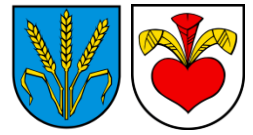
Scherz

- Sanierung Dorfkern
- Strassensanierungen

⇒ **Kein Investitionsnachholbedarf**

Entwicklung Nettoverschuldung





Entwicklung Ergebnis (Fiplan)

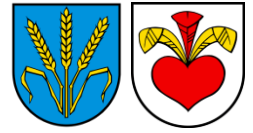
TCHF	2015	2016	2017	2018	2019
Lupfig					
Operatives Ergebnis	-266	-289	-263	-64	-7
Entnahme aus Aufwertungsreserve	pm	pm	pm		
Total	-266	-289	-263	-64	-7
Scherz					
Operatives Ergebnis	-131	-96	-62	21	3
Entnahme aus Aufwertungsreserve	pm	pm	pm		
Konsolidiert	-397	-385	-325	-43	-4

Organisation

Ver- und Entsorgung

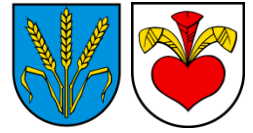


Bereich	Lupfig	Scherz
Abfallbewirtschaftung	Eigene Entsorgungsstelle	Eigene Entsorgungsstelle
Abwasserbeseitigung	Abwasserverb. Brugg-Birrfeld + Sammelkanal Spezialfinanzierung für lokales Netz	Abwasserverb. Brugg-Birrfeld + Sammelkanal Spezialfinanzierung für lokales Netz
Wasserwerk	Eigenwirtschafts- betrieb Regionale Wasser- versorgung	Eigenwirtschafts- betrieb
Gasversorgung	IBB Energie AG	IBB Energie AG
Stromversorgung	IBB Energie AG	IBB Energie AG



Eigenwirtschaftsbetriebe

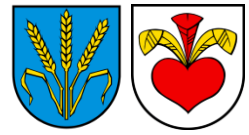
- Zustand des Leitungsnetzes wird in beiden Gemeinden als gut bezeichnet
 - Langfristiger Sanierungsplan (u.a. GEP) wird umgesetzt
 - Gebühren Wasser: L: 0.90 S: 1.10
 - Gebühren Abwasser: L: 1.00 S: 1.40
 - Grössere Investitionen bei Wasser und Abwasser stehen an
- ⇒ **Reserven werden zur Finanzierung der Investitionen aufgebraucht**
- ⇒ **Gebührenanpassungen?**



Finanzielle Folgen der Vereinigung

Mindereinnahmen Steuern	- 374'000
Veränderung Finanzausgleich	- <u>24'000</u>
Total Schlechterstellung ggü. 2014	- <u>398'000</u>

⇒ **Total Mindereinnahmen rund CHF 400'000**



Beitrag des Kantons

→ **Einml. Beitrag total (Stand 2014) CHF 1.4 Mio.**

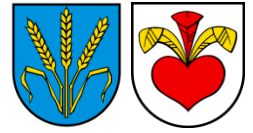
→ **Finanzausgleichsgarantie für 8 Jahre**

(Durschnitt der 3 Jahre vor Fusion Anteil Gde Scherz)

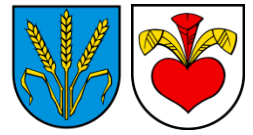
■ Ziel des Beitrages:

- ▼ Überbrückung bis Synergien greifen
- ▼ Abbau Verschuldung
- ▼ Steuerkraftausgleich
- ▼ Mitfinanzierung der vereinigungsbedingten Mehraufwendungen

Perspektive Steuerfuss

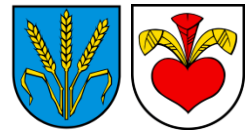


TCHF	Basis			Basis		
	Abschluss 2014			Finanzplanung		
	CHF	Steuer%		CHF	Steuer%	
Ausgewiesenes Ergebnis	-210'000			0		
Netto Mindereinnahmen	-400'000			-400'000		
Zwischentotal	-610'000			-400'000		
Kosteneinsparungspotential	200'000			200'000		
Ergebnis nach Zusammenschluss	-410'000	-6.0%	0	-200'000	-3.0%	
Kosteneinsparungspotential	300'000			300'000		
Ergebnis nach Zusammenschluss	-310'000	-4.5%	0	-100'000	-1.5%	
Kosteneinsparungspotential	400'000			400'000		
Ergebnis nach Zusammenschluss	-210'000	0	-3.0%	0	0.0%	
Kosteneinsparungspotential	500'000			500'000		
Ergebnis nach Zusammenschluss	-110'000	0	-1.5%	100'000	1.5%	
Kosteneinsparungspotential	600'000			600'000		
Ergebnis nach Zusammenschluss	-10'000	0	0.0%	200'000	3.0%	



Einschätzung Steuerfuss

- Stand 2014: 95% denkbar
- Unsicherheiten
 - ▼ Eintreten / Höhe Synergien
 - ▼ Ausbau Personal Werkhof
 - ▼ geplante Steuererträge gepaart mit Wachstum Bevölkerung
- Potential
 - ▼ Zusammenschluss Beitrag Kanton CHF 1.4 Mio.
 - ▼ FLA Beitrag für 8 Jahre Anteil Scherz (ca. 40')
 - ▼ Bautätigkeit / Ansiedelungen



Fazit zur finanziellen Ausgangslage

- Steuerkraft: klarer Vorteil Lupfig
 - Verschuldung: Vorteil Scherz
 - Eigenwirtschaftsbetriebe gesund
 - Das mögliche Spar- und Synergiepotential muss noch erhärtet werden, Rahmen CHF 300'000 - CHF 500'000
 - Kantonsbeitrag beträgt rund CHF 1.4 Mio.
 - Steuerfuss 95% nach Vereinigung machbar
 - Unsicherheiten: Im Umfeld, nicht fusionsbedingt
- ⇒ **Finanzielle Voraussetzungen sind günstig**
- ⇒ **Motivation der Parteien entscheidend**