

Kurzkommentar

Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung, deren Abschreibungen zwar nach der Nutzungsdauer, jedoch nicht nach dem Werterhaltungsprinzip berechnet werden. Weil im Abfallwesen selten bis nie Investitionen über der Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00 anstehen, sind auch in dieser Planungsphase keine Investitionen im Investitionsprogramm eingestellt.

Bei einem durchschnittlichen Kostendeckungsgrad während der Planungsphase von ca. 104.7% sind die Gebühreneinnahmen kostendeckend. Das "Eigenkapital" der Abfallwirtschaft (Bestand Rechnungsausgleich) wird von ca. CHF 6'19'000.00 bis Ende Planungsphase auf schliesslich ca. CHF 7'71'500.00 ansteigen.

Auswertungen

- Tabelle 2: Investitionsprogramm Abfallentsorgung Seite 44
- Tabelle 7: Prognose der Erfolgsrechnung Seite 45
- Tabelle 7: Eckdaten / Übersicht Seite 46
- Tabelle 13: Finanzkennzahlen der Abfallentsorgung Seite 47

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio- rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus- gaben	5) Einnah- men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total						-		-	-	-	-	-	-	-	-

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!
 5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
 6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 7: **ABFALLWIRTSCHAFT**

Version vom

18.09.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	4.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
313 Dienstleistungen und Honorare (Abfallgebühren)	630.5	600.5	612.5	624.8	637.3	650.0	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
315 Unterhalt Mobilien	10.2	10.2	10.4	10.6	10.8	11.0	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	9.4	9.6	9.8	10.0	10.2	10.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	5.0	5.0	5.0	5.1	5.1	5.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	95.9	122.4	123.0	123.6	124.2	124.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	757.4	754.1	767.3	780.6	794.3	808.2	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	520.0	505.0	505.0	505.0	505.0	505.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützunggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	300.0	300.0	300.0	300.0	300.0	300.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	820.0	805.0	805.0	805.0	805.0	805.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	62.6	50.9	37.7	24.4	10.7	-3.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	5.4	5.9	6.2	6.5	6.7	6.7	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	5.4	5.9	6.2	6.5	6.7	6.7	
OPERATIVES ERGEBNIS	68.0	56.8	44.0	30.9	17.4	3.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	68.0	56.8	44.0	30.9	17.4	3.5	

Tabelle 7: **ABFALLWIRTSCHAFT**

Version vom

18.09.23

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	109%	108%	106%	104%	102%	100%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	70.5	59.2	46.4	33.3	19.8	6.0	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	619.0	675.7	719.7	750.6	768.0	771.5	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	21.9	19.5	17.1	14.6	12.2	9.7	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	19.5	17.1	14.6	12.2	9.7	7.3	

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 18.09.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF ABFALL													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	109.2%	111.4%	106.4%	114.1%	111.4%	110.5%	109.0%	107.5%	105.7%	104.0%	102.2%	100.4%	104.7%

*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird der SFG auf 100% gesetzt, ist die Selbstfinanzierung negativ, wird der SFG auf -1% gesetzt.