

Verbraucher-Gebühren: Verbindlichkeiten für Spezialfinanzierungen im EK

Service-Bereiche "Wasserversorgung / Abwasserbeseitigung / Abfallbewirtschaftung" (Funktion 710/720/730)

Sachverhalt:

Gemeinde führt Verbindlichkeitskonti (Passiv-Konti 2900.xx) für die Service-Bereiche, welche nach dem Selbstfinanzierungs-Prinzip zu führen sind
 --> Verbuchung der jährlichen Überschüsse bzw. Fehlbeträge dieser Service-Bereiche über diese SpezFin-Konti (zweckgebunden).

Ausgangslage (Beispiele):

- Wasserversorgung: Die Einnahmen decken die Ausgaben inkl. Abschreibungen, Zinsen, etc. ==> Ertrags-Überschuss
- Abwasserbeseitigung: Die Einnahmen decken nicht die Ausgaben inkl. Abschreibungen, Zinsen, etc. ==> Aufwand-Überschuss
- Abfallbewirtschaftung: Die Einnahmen entsprechen exakt den Ausgaben inkl. Abschreibungen, Zinsen, etc.

Ziel: Selbstfinanzierung, d.h. ausgeglichene Erfolgsrechnung in den jeweiligen Service-Bereichen

	ER 710 Wasserversorgung		ER 720 Abwasserbeseitigung		ER 730 Abfallbewirtschaftung	
Aufwand (inkl. Abschreibungen, Zinsen, etc.)	43'500.00		44'000.00		27'000.00	
Ertrag (Gebühren u. sonstige Erträge)		45'000.00		42'000.00		27'000.00
Zwischensaldo vor Verbuchung in SpezFin	43'500.00	45'000.00	44'000.00	42'000.00	27'000.00	27'000.00
1 Einlage in SpezFin im EK (Überschuss)	1'500.00					
2 Entnahme aus SpezFin im EK (Fehlbetrag)				2'000.00		
Endsaldo (Bereich ist ausgeglichen)	45'000.00	45'000.00	44'000.00	44'000.00	27'000.00	27'000.00

Ausgleichsbuchungen über die Bilanz

	Bilanz-Kto Nr. 2900.01 SpezFin Wasserversorgung		Bilanz-Kto Nr. 2900.02 SpezFin Abwasserbeseitigung		Bilanz-Kto Nr. 2900.03 SpezFin Abfallbewirtschaftung	
Stand 01.01.		19'500.00		180'000.00		45'000.00
1 Einlage in SpezFin Wasserversorgung (710.3510.xx / 2900.01)		1'500.00				
2 Entnahme aus SpezFin Abwasserbes. (2900.02 / 720.4510.xx)				2'000.00		
Stand 31.12.		21'000.00		178'000.00		45'000.00

Veränderungen Bilanz-Konti für SpezFin im EK

	Saldo 01.01.		Saldo 31.12.
Sammel-Kto 290 Verbindlichkeiten für Spezialfinanz. im EK	244'500.00		244'000.00
Kto 2900.01 Wasserversorgung	19'500.00	1'500.00	21'000.00
Kto 2900.02 Abwasserbeseitigung	180'000.00	-2'000.00	178'000.00
Kto 2900.03 Abfallbewirtschaftung	45'000.00		45'000.00

Verbraucher-Gebühren: Vorschüsse für Spezialfinanzierungen im EK

Service-Bereiche "Wasserversorgung / Abwasserbeseitigung / Abfallbewirtschaftung" (Funktion 710/720/730)

Sachverhalt:

Gemeinde führt Vorschusskonti (Passiv-Konti 2900.xx - **Negativwert**) für die Service-Bereiche, welche nach dem Selbstfinanzierungs-Prinzip zu führen sind
 --> Verbuchung der jährlichen Überschüsse bzw. Fehlbeträge dieser Service-Bereiche über diese SpezFin-Konti (zweckgebunden).

Wichtig!

Der im Rechnungsjahr (z.B. Jahr N) verbuchte Fehlbetrag aus der Erfolgsechnung ist in einer Zeitdauer von 8 Jahren (z.B. spätestens im Jahr N+8) nach der ersten Verbuchung in der Bilanz abzutragen (Art. 69 VFFHGem).

Ausgangslage (Beispiele):

- Wasserversorgung: Die Einnahmen decken die Ausgaben inkl. Abschreibungen, Zinsen, etc. ==> Ertrags-Überschuss
- Abwasserbeseitigung: Die Einnahmen decken nicht die Ausgaben inkl. Abschreibungen, Zinsen, etc. ==> Aufwand-Überschuss
- Abfallbewirtschaftung: Die Einnahmen decken nicht die Ausgaben inkl. Abschreibungen, Zinsen, etc. ==> Aufwand-Überschuss

Ziel:

1. Selbstfinanzierung, d.h. ausgeglichene Erfolgsrechnung in den Service-Bereichen
2. Rückführung des jeweiligen verbuchten Fehlbetrags innerhalb von 8 Jahren

	ER 710 Wasserversorgung		ER 720 Abwasserbeseitigung		ER 730 Abfallbewirtschaftung	
Aufwand (inkl. Abschreibungen, Zinsen, etc.)	43'500.00		44'000.00		29'000.00	
Ertrag (Gebühren u. sonstige Erträge)		45'000.00		41'000.00		24'000.00
Zwischensaldo vor Verbuchung in SpezFin	43'500.00	45'000.00	44'000.00	41'000.00	29'000.00	24'000.00
1 Einlage in SpezFin (Wasserversorgung)	1'500.00					
2 Entnahme aus SpezFin (Abwasserbeseitigung)			3'000.00			
3 Entnahme aus SpezFin (Abfallbewirtschaftung)					5'000.00	
Endsaldo (Bereich ist ausgeglichen)	45'000.00	45'000.00	44'000.00	44'000.00	29'000.00	29'000.00

Ausgleichsbuchungen über die Bilanz

	Bilanz-Kto Nr. 2900.01 SpezFin Wasserversorgung		Bilanz-Kto Nr. 2900.02 SpezFin Abwasserbeseitigung		Bilanz-Kto Nr. 2900.03 SpezFin Abfallbewirtschaftung	
Stand 01.01.		-25'000.00		-35'000.00		
1 Einlage in SpezFin Wasservers. (710.3510.xx / 2900.01)	1'500.00					
2 Entnahme aus SpezFin Abwasserbes. (2900.02 / 720.4510.xx)			3'000.00			
3 Entnahme aus SpezFin Abfallbew. (2900.03 / 730.4510.xx)					5'000.00	
Stand 31.12.		-23'500.00		-38'000.00		-5'000.00

Veränderungen Bilanz-Konti für SpezFin im EK

	Saldo 01.01.		Saldo 31.12.
Sammel-Kto 290 Vorschüsse für Spezialfinanzierungen im EK	-60'000.00		-66'500.00
Kto 2900.01 Wasserversorgung	-25'000.00	-1'500.00	-23'500.00
Kto 2900.02 Abwasserbeseitigung	-35'000.00	3'000.00	-38'000.00
Kto 2900.03 Abfallbewirtschaftung (neues Vorschuss-Konto)	0.00	5'000.00	-5'000.00