



**Finanzierung Grossprojekte Abwasserentsorgung  
ZpA Zustandserfassung privater Abwasseranschlüsse  
Anschluss Le Landeron**

Inhaltsverzeichnis

## **Bericht Finanzierung Grossprojekte Abwasserentsorgung**

Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabellen 2	Investitionsplanung 2020 - 2025 .....
Tabellen 7	Spezialfinanzierungen.....
Tabelle 9	Mittelflussrechnung .....
Tabelle 12	Eigenkapitalnachweis .....

# Bericht Finanzierung Grossprojekte Abwasserentsorgung

## 1. Sachverhalt

Seit längerem wissen wir, dass im Bereich Abwasserentsorgung zwei Grossprojekte anstehen. Zum einen der Anschluss an Le Landeron und zum anderen die Zustandserfassung der privaten Abwasseranschlüsse ZpA. Im Hinblick auf diese hat die Gemeinde bereits über die letzten Jahre sowohl das Eigenkapital geüffnet wie auch den Werterhalt gespiesen. Die Einlage in den Werterhalt wurde bislang nur mit 60% getätigt, der Gemeinderat hat diesen jedoch auf 100% (rund CHF 200'000.00) erhöht. Diese Erhöhung hat zur Folge, dass die Abwasserentsorgung bis ins Jahr 2027 jährlich einen Verlust von rund CHF 110'000.00 in der Erfolgsrechnung verzeichnen wird. Nach Abschluss des Projektes ZpA wird die Einlage in den Werterhalt wieder auf 60% reduziert was zu einer massgeblichen Entlastung der Erfolgsrechnung führen wird.

Diese Projekte haben unterschiedliche Finanzierungsabwicklungen aufgrund der rechtlichen Situation.

Der Anschluss Le Landeron ist ein Investitionsprojekt, welches im Verwaltungsvermögen aktiviert wird. Diese Kosten werden über 80 Jahre abgeschrieben und die Abschreibungen werden dem Werterhalt entnommen. Die Abschreibungen werden nach dem Projektabschluss rund CHF 25'000.00 betragen, welche jährlich aus dem Werterhalt entnommen werden.

Das Projekt ZpA wird über die Erfolgsrechnung finanziert, weil es sich um private Anschlüsse handelt und diese folglich nicht aktiviert und dem Verwaltungsvermögen zugeführt werden können. Die Finanzierung der Kosten darf dem Werterhalt entnommen werden und wirkt sich somit nicht auf das Ergebnis aus.

## 2. Finanzielle Ausgangslage

Die Finanzielle Ausgangslage mit Stand per 01.01.2021 zeigt sich wie folgt:

Eigenkapital Abwasserentsorgung	CHF	860'565.57
Walterhalt Abwasserentsorgung	CHF	467'142.69

### 3. Investitionsprogramm

Das Investitionsprogramm dient der Berechnung der Investitionsfolgekosten wie Passivzinsen und Abschreibungen, welche die Gemeinderechnung belasten werden. Mit dem Finanzplan kann aufgezeigt werden, ob die vorgesehenen Investitionen finanziell tragbar sind.

Geplante Nettoinvestitionen pro Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Total
Abwasserentsorgung ARA amt Twannbach	146'000	622'000	622'000	630'000	0	0	2'020'000

### 4. Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass auch künftige Investitionen zu einem Vermögensverzehr führen. Aufgrund der sehr guten Selbstfinanzierung der letzten Jahre konnten im 2020 die Schulden um CHF 1 Mio reduziert werden. Im Planungszeitraum ist mit keiner Neuverschuldung zu rechnen. Die Finanzierung ARA am Twannbach ist vom Verband noch nicht festgelegt worden. Hierbei gibt es zwei Wege, die eingeschlagen werden könnten. Die ARA am Twannbach könnte das Projekt vorfinanzieren, dies hätte zur Folge dass die Kosten erst bei der Auflösung des Verbandes anfallen würden, d.h. bei der Verteilung des Verwaltungsvermögens, oder der Verband könnte Investitionsbeiträge einfordern, hierbei müssten die Gemeinden die flüssigen Mittel für das Projekt bereitstellen. Die Investitionsplanung sieht die Vorfinanzierung vor.

### 5. Entwicklung Eigenkapital Abwasserentsorgung

Mit den prognostizierten Verlusten von rund CHF 110'000.00 wird das Eigenkapital von heute rund CHF 860'000 bis ins Jahr 2026 auf rund CHF 340'000.00 sinken. Auch im Jahr 2027 ist noch ein Verlust in dieser Höhe zu erwarten. Danach wird der Einlagesatz in den Werterhalt voraussichtlich wieder auf CHF 60% gesenkt, was zu einer Entlastung der Rechnung von rund CHF 80'000.00 führen wird.

### 6. Schlussfolgerungen

- Der Gemeinderat hat vorausschauend und rechtzeitig für die Grossprojekte der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung die nötigen Mittel zur Äufnung des Eigenkapitals sowie zur Erhöhung der Einlage in den Werterhalt zur Verfügung gestellt.
- Durch das vorausschauende Handeln müssen die Gebühren Abwasserentsorgung nicht erhöht werden.
- Die Finanzierung der Grossprojekte führt für die Gemeinde zu keiner Neuverschuldung.
- Auf den steuerfinanzierten Haushalt (allg. Haushalt) und die Steueranlage haben die Projekte Abwasserentsorgung keinen Einfluss.



Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	25.0	162.0	162.0	162.0	162.0	162.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
316 ZPA	127.0	259.0	225.8	253.8	227.5	239.8	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	32.4	13.4	13.4	13.4	13.4	13.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	13.3	13.3	13.3	38.6	38.6	38.6	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	190.3	237.8	237.8	237.8	237.8	237.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	254.0	254.0	254.0	254.0	254.0	254.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	7.2	7.2	7.2	7.2	7.2	7.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>649.2</b>	<b>946.7</b>	<b>913.5</b>	<b>966.7</b>	<b>940.5</b>	<b>952.7</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	545.0	570.0	570.0	570.0	570.0	570.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	140.3	234.2	205.8	255.0	232.6	243.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
461 Beiträge ZPA	-	38.1	33.2	37.4	33.5	35.3	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>685.3</b>	<b>842.3</b>	<b>809.1</b>	<b>862.3</b>	<b>836.1</b>	<b>848.3</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>36.1</b>	<b>-104.4</b>	<b>-104.4</b>	<b>-104.4</b>	<b>-104.4</b>	<b>-104.4</b>	
34 Finanzaufwand	-	1.6	5.1	8.7	9.0	9.4	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.9	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>1.9</b>	<b>-1.6</b>	<b>-5.1</b>	<b>-8.7</b>	<b>-9.0</b>	<b>-9.4</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>38.1</b>	<b>-106.1</b>	<b>-109.5</b>	<b>-113.1</b>	<b>-113.5</b>	<b>-113.9</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>38.1</b>	<b>-106.1</b>	<b>-109.5</b>	<b>-113.1</b>	<b>-113.5</b>	<b>-113.9</b>	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

**Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung**

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	80%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	127.0	220.9	192.5	216.4	194.0	204.5	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	106%	89%	88%	88%	88%	88%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	101.3	-89.1	-64.2	-91.7	-69.6	-80.5	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	69%	-14%	-10%	-15%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	898.6	792.5	683.0	569.9	456.5	342.6	
Bestand Werterhalt	517.1	520.7	552.7	535.6	540.8	535.6	
- in % Wiederbeschaffungswerte	2.7%	2.8%	2.9%	2.8%	2.9%	2.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	900.5	1'033.2	1'641.9	2'250.6	2'842.0	2'803.5	
Nettoinvestitionen	146.0	622.0	622.0	630.0	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	13.3	13.3	13.3	38.6	38.6	38.6	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'033.2	1'641.9	2'250.6	2'842.0	2'803.5	2'764.9	

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 17.08.21

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
<b>Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)</b>							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	4'583	4'446	2'866	1'822	356	438	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	0	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>236</b>	<b>229</b>	<b>281</b>	<b>266</b>	<b>338</b>	<b>363</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	119	282	309	322	371	407	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	117	-53	-28	-56	-34	-44	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-573</b>	<b>-1'810</b>	<b>-1'326</b>	<b>-1'732</b>	<b>-255</b>	<b>-347</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-332	-1'188	-644	-1'102	-195	-347	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-241	-622	-682	-630	-60	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	200	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	4'446	2'866	1'822	356	438	455	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.							



	Prognoseperiode												
	2020 Basisjahr	2021		2022		2023		2024		2025		2026	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>7'697</b>	<b>7'448</b>		<b>7'110</b>		<b>6'800</b>		<b>6'412</b>		<b>6'088</b>		<b>5'787</b>	
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	-2.0	-2.0	-2.0	-4.0	-2.0	-6.0	-2.0	-8.0	-2.0	-10.0	-2.0	-12.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	65.7	-11.0	54.7	-2.0	52.6	-2.0	50.6	-2.1	48.5	-2.1	46.5	-2.1	44.4
29001 Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29002 Abwasserentsorgung	860.6	38.1	898.6	-106.1	792.5	-109.5	683.0	-113.1	569.9	-113.5	456.5	-113.9	342.6
29003 Abfallentsorgung	105.0	-15.9	89.1	-12.0	77.1	-12.0	65.1	-12.1	53.0	-12.1	40.9	-12.2	28.7
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	283.4	19.2	302.7	27.2	329.8	25.6	355.5	25.9	381.3	24.3	405.6	24.5	430.2
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
29300 Allgemeiner Haushalt	1'108.3	-120.0	988.2	-78.1	910.1	-78.1	832.0	-78.1	753.9	-78.1	675.8	-78.1	597.7
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	467.1	49.9	517.1	3.6	520.7	32.0	552.7	-17.1	535.6	5.2	540.8	-5.2	535.6
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>294 Reserven</b>													
29400 Finanzpolitische Reserve	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	15.9		15.9		15.9		15.9		15.9		15.9		15.9
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>298 übriges Eigenkapital</b>													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>3'730.8</b>		<b>3'561.9</b>		<b>3'398.0</b>		<b>3'209.2</b>		<b>3'062.6</b>		<b>2'950.9</b>	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'938.3	-207.6	3'730.8	-168.9	3'561.9	-163.9	3'398.0	-188.8	3'209.2	-146.5	3'062.6	-111.7	2'950.9