

A DAREH Önkormányzati Társulás által működtetendő üzemeltetési szervezet üzleti modellje

(összefoglaló tanulmány)

tervezet

Tartalomjegyzék:

1. Tanulmány célja	3. oldal
2. A Vagyonkezelő Kft	3. oldal
3. Gyűjtés szállítás üzemeltetése	4. oldal
3.1. Saját központi szolgáltató (egy-szolgáltató modell)	4. oldal
3.2. Több szolgáltató modell központi szolgáltató nélkül	6. oldal
3.3. Vegyes modell	7. oldal
4. Válogatómű üzemeltetése	9. oldal
4.1. Saját válogatómű üzemeltető társaság	9. oldal
4.2. A válogató üzemeltetése 3. fél által	10. oldal
5. Kiválasztott modell üzleti terve	11. oldal
5.1. Árbevételi terv	12. oldal
5.2. Költségterv	17. oldal
5.3. Eredményterv	21. oldal
5.4. Mérlegterv	25. oldal
6. Az üzleti terv értékelése	27. oldal
6.1. Az üzleti terv alapján a következő megállapítások tehetők:	27. oldal
6.2. A finanszírozási hiány kezelésének lehetőségei	29. oldal

1. Tanulmány célja

A DAREH Társulás 2012 decemberében az uniós KEOP pályázaton támogatást nyert a regionális hulladékgazdálkodási rendszerének kialakításához.

Ezen komplex rendszer hatékony üzemeltetése új kihívásokat jelent a társaság számára, ezért ezen tanulmány célja, hogy bemutassa a lehetséges alternatívákat, tegyen javaslatot a megvalósítás modelljére, és készítse el -a megalapozott döntés elősegítése érdekében- a működéshez kapcsolódó üzleti terveket.

A tanulmány kidolgozása során figyelembe kell venni, a jogszabályi környezet változásait, és az elfogadott projekt RMT-jét is.

A tanulmány célja egy üzemeltetési modell és lehetséges alternatíváinak kidolgozása, ami alapján a különböző alternatívák között a döntést a DAREH meg tudja hozni.

A kiválasztott alternatívához tartozó részletes szerződések, elszámoló árak, stb. kidolgozása és elfogadása a kiválasztott modellben résztvevő szervezetek, társaságok feladata. Természetesen a modell alkalmazása előtt a DAREH-nak ezen részletes terveket el kell fogadnia.

2. A Vagyonkezelő Kft

A DAREH üzemeltetési koncepciójában központi helyet foglal el a Vagyonkezelő Kft.

Mivel a DAREH, mint társulás a pályázati pénzekből létrehozott vagyont csak igen kedvezőtlen körülmények között (pl. AFA visszaigénylési jog nélkül) üzemeltethetné a vagyont, célszerű és ajánlott egy vagyonkezelő társaságot létrehozni, melynek 100% tulajdonosa a DAREH.

Javasolt a Kft. tulajdonforma, ahol is a Felügyelő Bizottság gyakorolná a kontrollt és hagyná jóvá a fontosabb döntéseket. A Felügyelő Bizottság tagjai lehetnek pl. a DAREH Elnökségének tagjai.

A társaság kapná meg a létrejött vagyonelemeket a tulajdonos DAREH-től.

A társaság a vagyonelemeket bérbe adja a megfelelő üzemeltetőknek bérleti díjért. Kizárólag ezt a tevékenységet javasolt csak végeznie, mert csak ezáltal biztosítható, hogy a

vagyon ne veszessen el abban az esetben sem, ha a hulladékgazdálkodási tevékenység a jogszabályi környezet változásai miatt veszteségesé válik is.

A bérleti díjból fedezi a saját működési költségeit, és a fennmaradó összegből hulladékgazdálkodással összefüggő projekteket finanszírozhat.

Mint később látni fogjuk a üzleti tervek alapján az eszközbérleti díjból komoly támogatási igény jelentkezik a gyűjtés szállítás területén. Ez az összeg a mai információk alapján eléri az évi 600 millió forintot!

3. Gyűjtés szállítás üzemeltetése

3.1. Saját központi szolgáltató (egy-szolgáltató modell)

Ebben az esetben DAREH Saját közszolgáltatót hoz létre, és ez a társaság önállóan végezné a következő tevékenységeket:

Kommunális hulladék gyűjtése- szállítás

Az egyes területeken telephelyek kialakítása szükséges(összhangban a jelenlegi szolgáltatókkal)

Ebben az esetben a központi szolgáltató a jelenlegi közszolgáltatók eszközeire és dolgozóira alapozva telephelyeket hoz létre. A tényleges szolgáltatást ugyanazok végeznék mint jelenleg. A központi szolgáltató iparűzési adó fizetése is továbbra is ott jelentkezik ahol most.

A központi szolgáltató átvinné a dolgozókat és az eszközöket. Az eszközökért természetesen fizetnie kellene. Javasolt a részletekben történő fizetés (ez lehet vételár és esetleg bérleti díj). Amennyiben bérleti díj a jelenlegi értékcsökkenéssel megegyező vagy annál kisebb, úgy ez nem járna a szolgáltatási díj emelkedésével, mivel ez költség a jelenlegi díjakba beépítésre került.

A részleteket és a konkrét összegeket a koncepció elfogadása után elkészítendő részletes megvalósítási tervben kell szabályozni, melynek része kell legyen a szükséges szerződések szövege is.

Számlázás és behajtás

A társaság szerződik az önkormányzatokkal, és a lakossággal. A társaság állítja ki a számlákat és szedi be a hulladékkezelés díját .

A tevékenységhez szükséges eszközök üzemeltetése és karbantartása

A DAREH-től használatba kapott eszközökért bérleti díjat fizet a DAREH Vagyonkezelőnek.

Társaság ellenőrzése (FB, Igazgatóság, ügyvezetés) a DAREH ill . annak elnöksége által történne.

Előnyök:

Az egységes árpolitika alkalmazása egyszerű

A DAREH területén egységes ügyfélszolgálat és megjelenés

A kisebb rendszer szintű igazgatási költség szint miatt hatékonyabb, mint a több-szolgáltató modell

A nagyobb méret hatékonyabb munkaszervezést tesz lehetővé, csökkentve a szükséges tartalékok (gépek, emberek) szintjét

Olcsóbb üzemeltetési költség szint.

A tulajdonos DAREH a Vagyonkezelő pénzügyi tartalékai segítségével (a 2.évtől) könnyen tud finanszírozási segítséget adni a nem fizető lakossági hátralékok kezeléséhez.

Itt alapvetően finanszírozásról lehet szó, hiszen a nem fizető lakossági hátralékok behajthatók ill. az árba beépíthetők, de ezen árba történő beépítés csak utólag történhet meg. Ez egy-két évet jelent. Addig erre az átmeneti időszakokra meg kell finanszírozni a kieső bevételt. Ha nincs bankhitel, nincs díjmelési lehetőség (rezsicsökkentés) valahonnan elő kell teremteni a cash-t a működéshez. A javaslatunk alapján a DAREH bérleti díjait lehet tulajdonosi hitelként erre felhasználni. Természetesen erről mindig a DAREH fog egyedileg dönteni.

A DAREH és az önkormányzatok számára átláthatóbb működés

Hosszútávon hatékonyabb működés

A jelenlegi saját tulajdonú szolgáltatóval rendelkező önkormányzatok finanszírozási kötelezettsége (veszteségpótlás) megszűnik különös tekintettel a hatósági ár és a lerakási illeték bevezetésével összefüggő kockázatokra.

Az új cégre nem vonatkozik az árstop, a tényleges önköltségét elismertetheti az árban.

Hátrányok:

A jelenlegi helyi szolgáltatók (és tulajdonosaik) ellenérdekeltek lehetnek.

A szükséges engedélyeket a társaságnak be kell szereznie, ami pénz és időigényes

A szükséges szakembereket meg kell keresni és fel kell venni

Rövidtávon a működés gyerekbetegségi jelentkezhethetnek

Sokrétű és bonyolult egyeztető tárgyalásokat igényel a jelenlegi szolgáltatókkal, a telephelyek kialakításáról és az eszközök és az emberek átvételéről.

Csak lépcsőzetesen vezethető be, a lejáró szerződések figyelembevételével.

A társaság ellenőrzési rendszerét (FB, Igazgatóság, Ügyvezetés) ki kell alakítani

Értékelés:

A középtávon hatékonyabb (olcsóbb) működés és finanszírozási biztonság áll szembe az új társaság felállításával járó nehézségekkel és helyi érdekelletékekkel, amik kezelése sok időt igényelne, ami várhatóan nem áll rendelkezésre. Az időszükségletet csökkentheti már meglévő és szolgáltatói engedéllyel rendelkező szolgáltatókban történő üzletrész kivásárlás. (pl. Békés Manifeszt kft.)

A Békés Manifeszt használata azzal az előnnyel jár egy teljesen új társaság alapításával szemben, hogy nem kell a szolgáltatói engedélyeket megszerezni (aminek időigénye 4-8 hét). Ez előfeltétel a közszolgáltatói engedély megigényléséhez. Egy új társaság ráadásul egy évig nem indulhat közbeszerzési eljáráson sem, így ez az eset (új társaság) a szolgáltatói szerződések megkötése területén jelentős jogi kockázatokat tartalmaz.

A Békés Manifeszt által megszerzendő közszolgáltatói engedély lehetővé teszi a teljes Dareh területen történő szolgáltatást.

3.2. Több szolgáltató modell központi szolgáltató nélkül

Ebben az esetben a központi szolgáltatóra nincs szükség.

A tényleges gyűjtést- szállítást ahol lehetséges a jelenlegi szolgáltatók végeznék, mint közszolgáltatók.

A szolgáltatók a DAREH által beszerzendő eszközöket (gyűjtő kocsik, sárga kukák. stb.) használatba kapják és értük bérleti díjat fizetnek a Vagyonkezelőnek.

A helyi közszolgáltatók a jelenlegi eszközparkjukat (fekete kukák, gyűjtő kocsik stb.) továbbra használnák, mint eddig. Az új gyűjtő kocsik beszerzése után a régiekkel szabadon rendelkeznének.

A 100 % –os önkormányzati tulajdonú társaságok számára az új eszközök átadása egyszerűen megoldható, a vegyes ill. magántulajdonú szolgáltatók esetében közbeszerzési eljárást kell lefolytatni az EU előírásai alapján.

Előnyök:

Azonnal működőképes, nem kell új társaságot létrehozni/megvásárolni és neki engedélyeket beszerezni.

Természetesen a meglévő szolgáltatóknak szükséges a közszolgáltatói engedély megszerzése, valamint az új létesítmények (átrakók, válogatómű, komposztálók stb.) számára előírt engedélyek is szükségesek lesznek a beruházás megvalósításáig. Mivel ezek mindegyik alternatíva esetén szükségesek, a döntés szempontjából nem releváns tevékenységek.

A jelenlegi szolgáltatói status quo nem változik.

A helyi sajátosságok a szolgáltatások minőségére és áaira könnyebben kezelhetők

A lakossági nemfizetésből adódó pénzügyi kockázatok nem a DAREH-t hanem a helyi szolgáltatókat (és tulajdonosaikat) érintik

Hátrányok:

Az EU által megkívánt egységes díjpolitika alkalmazásának ellenőrzése bonyolult.

Középtávon költségesebb az üzemeltetése (minden szolgáltatónak külön adminisztrációt kell fenntartania)

A gépek és eszközök szintje is magasabb lesz, mert mindenkinek magának kell gondoskodnia a kieső eszközök pótlásáról.

A jelenlegi szolgáltatóknak maguknak kell megfelelniük a Ht. által a közszolgáltatókkal szemben támasztott követelményeknek.

Értékelés:

Rövid távon a legegyszerűbb és leggyorsabban megvalósítható modell. Problémát jelenthet a magántulajdonú szolgáltatóval rendelkező önkormányzatok esetében a HGT-nek való megfelelés.

Az ASA felmondta már a szerződéseit, és meg sem próbálta megszerezni a közszolgáltatói engedélyt. A Tappe csoport szolgáltatási területén a probléma tudomásunk szerint még nem megoldott. Itt mindenhol január elejétől új szerződést kell kötni (Ht. 90 § (4) ill (5) bekezdése alapján). A többi szolgáltató esetében ahol a közszolgáltatói engedélyt sikerült beszerezni régi szerződések a törvényerejénél fogva megszűnnek legkésőbb 2014. június 30.-val.(Ht. 90. § (9) bekezdés)

Bonyolult a várható szolgáltatói veszteségek kezelése, amely az önkormányzatok feladata maradna ebben az esetben.

Mivel ebben az esetben a jelenlegi önkormányzati tulajdonú társaságok maradnak a szolgáltatók, és mivel a rezsicsökkentés miatt a díjak rögzítettek, a növekedő költségeket és lerakási illetéket a számítások alapján a bevételből nem lehet kigazdálkodni. A közszolgáltatók veszteségesek lesznek. Ezen veszteséget a tulajdonosoknak kell befizetniük. (kivéve ha az állam ezen veszteségeket átvállalja, de erre bizonytalansága miatt nem építhető egy felelősségteljes működési modell)

3.3. Vegyes modell (javasolt megoldás)

Ebben az esetben a DAREH-nak van egy saját szolgáltatója, de ez csak a számlázást és a ügyfélszolgálatot látja el saját maga, illetve ahol igény van rá ott a szolgáltatást is maga végzi.

A gyűjtés szállítási tevékenységet a jelenlegi szolgáltatók, mint alvállalkozók végzik, a központi szolgáltatótól használatba kapott eszközökön.

A társaság szerződik az önkormányzatokkal, és a lakossággal. A társaság állítja ki a számlákat és szedi be a hulladékkezelés díját.

A központi szolgáltató kielégíti a közszolgáltatóval szembeni HGT-s elvárásokat.

A Központi szolgáltató fizet az eszközök (kukák, gyűjtőjárművek) használatáért a vagyonkezelőnek.

A szolgáltató –ha lehetséges- nem új társaság lehetne, hanem egy meglévő társaságban vásárolna többséget a DAREH. Ez a központi szolgáltató modell legnagyobb hátrányát (az engedélyezés időigényét és így a szolgáltatás megkezdésének időpontját rövidítheti le, valamint a meglévő társaság a közszolgáltatói engedély birtokában indulhat a közbeszerzéseken, míg az új társaság csak egy éves közszolgáltatás után!)

A gépek eszközök tartalékait a központi szolgáltató biztosíthatja, így a rendszer szintű tartalékok szintje lényegesen csökkenthető.

Előnyök:

Azonnal működőképes, nem kell engedélyeket beszerezni.

A jelenlegi szolgáltatói status quo nem változik.

Az önkormányzatok közbeszerzés nélkül megbízhatják a szolgáltatót minimum 4 évre

A helyi sajátosságok a szolgáltatások minőségére és áraira könnyebben kezelhetők

Az egységes árpolitika alkalmazása egyszerű

A DAREH területén egységes ügyfélszolgálat és megjelenés

A kisebb rendszer szintű igazgatási költségszint miatt hatékonyabb,

A nagyobb méret hatékonyabb munkaszervezést tesz lehetővé, csökkentve a szükséges tartalékok (gépek, emberek) szintjét

Olcsóbb üzemeltetési költségszint.

A tulajdonos DAREH a Vagyonkezelő pénzügyi tartalékai segítségével (a 2.évtől) könnyen tud finanszírozási segítséget adni a nem fizető lakossági hátralékok kezeléséhez.

A DAREH és az önkormányzatok számára átláthatóbb működés

Hosszútávon hatékonyabb működés

A jelenlegi saját tulajdonú szolgáltatóval rendelkező önkormányzatok finanszírozási kötelezettsége (veszteségpótlás) megszűnik különös tekintettel a hatósági ár és a lerakási illeték bevezetésével összefüggő kockázatokra.

Hátrányok:

Sokrétű és bonyolult egyeztető tárgyalásokat igényel a jelenlegi szolgáltatókkal

Csak lépcsőzetesen vezethető be, a lejáró szerződések figyelembevételével.

A társaság ellenőrzési rendszerét (FB, Igazgatóság, Ügyvezetés, szavazati jogok) ki kell alakítani

Értékelés:

Gyors indulást és hatékony üzemeltetést eredményez. Bár kialakítása intenzív együttműködést igényel a DAREH önkormányzati részéről.

Jelenleg a Békés Manifeszt kft. az egyik szóba jöhető alternatíva, amelyik jelenleg is 95% feletti önkormányzati tulajdonban van és rendelkezik minden szükséges szolgáltatói engedéllyel, és azonnal megigényelheti a közszolgáltatói engedélyt.(tudomásunk szerint ez folyamatban is van)

A 2013-as induláshoz –amennyiben néhány önkormányzatnál (pl ASA korábbi szolgáltatási területén) saját szolgáltatásra is igény jelentkezne- hulladékgyűjtő járművek bérlete szükséges ami 400-500 000 Ft/hó költséggel megoldható. A bérlet addig az időpontig történne ameddig a pályázati pénzekből a szükséges gépjármű park beszerzésre kerül.

Célszerű a társaságot 100%-ban önkormányzati tulajdonúvá alakítani, hogy az önkormányzatok a szolgáltatást delegálhassák a központi szolgáltatónak.

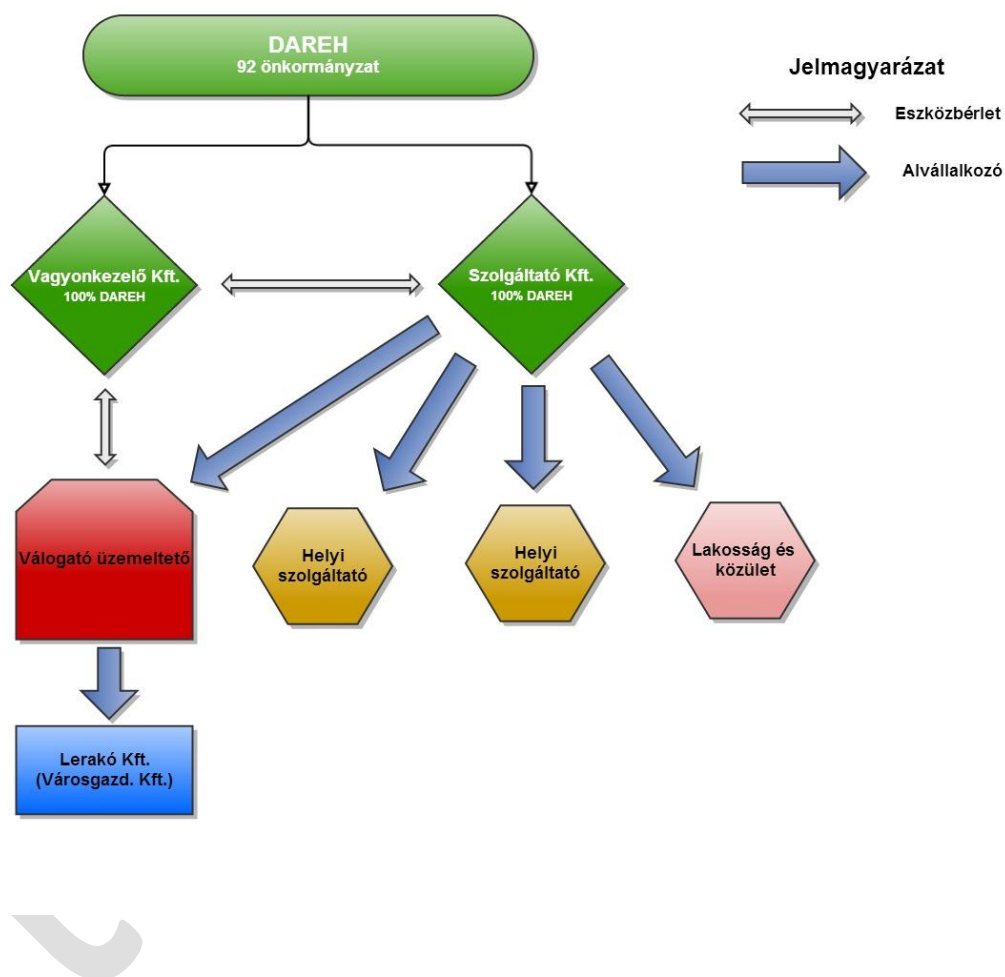
Információink szerint erre meg van a hajlandóság a jelenlegi kisebbségi, nem önkormányzati tulajdonosok részéről.

Szakmailag - figyelembe véve az alternatívák előnyeit és hátrányait- ezt a modellt javasoljuk bevezetni!

3.3.1 A javasolt vegyes modell hulladék áramai

A javasolt alternatíva megvalósítása két módon is elképzelhető. Az egyik lehetőség (V1) szerint a válogató adja át a hulladékot a lerakónak és fizeti ki neki a lerakási illetéket.

Vegyes modell v1

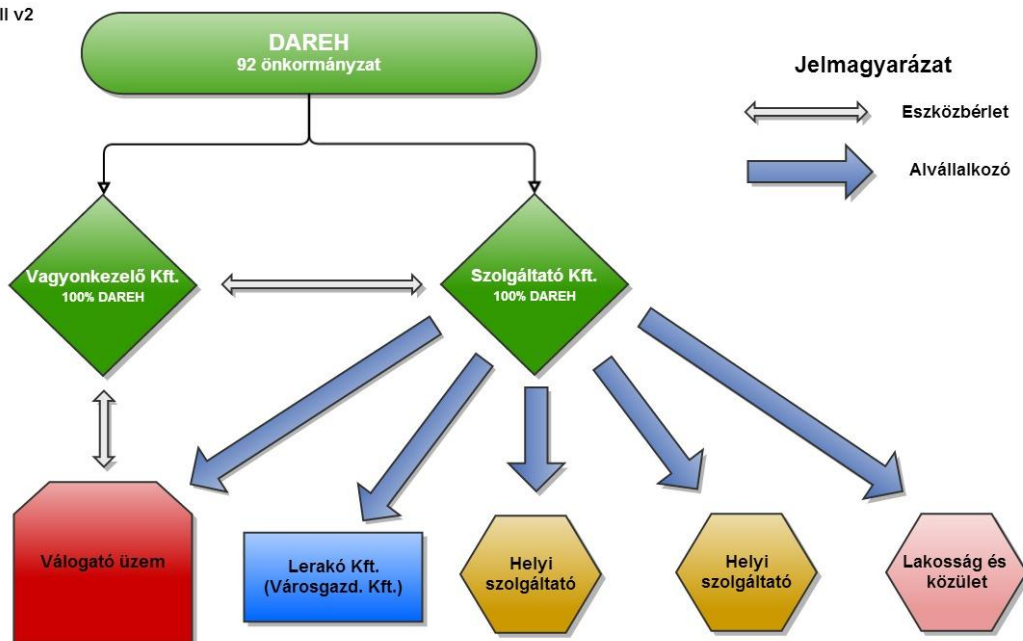


Ebben az esetben a központ szolgáltató a teljes kezelési díjat fizeti ki a válogatónak, amely tartalmazza a lerakási illetéket is. Ebben az esetben a válogató köt szerződést a lerakóval és fizeti ki a lerakási díjat és a mindenkori illetéket is.

A hulladékáramlás útja a következő: fogyasztó – közszolgáltató – válogató – lerakó

A másik lehetőség (v2) szerint a válogató csak „bértválogatást” végez és a lerakóba a központi szolgáltató szállítja(szállítatja) be a lerakandó hulladékot.

Vegyes modell v2



Ebben az esetben ő fizeti ki a lerakási illetéket és a lerakási díjat, a központi szolgáltató köt szerződést a lerakóval.

A hulladékáramlás útja a következő: fogyasztó – közszolgáltató – válogató – közszolgáltató lerakó

Mind a két megoldás megfelelő, ízlés dolga mit választ a DAREH. Talán az induláskor a kisebb kockázatok miatt célszerűbbnek tűnik az V1 alternatíva. Ez csökkenti az induláskor egyébként is várhatóan túlterhelt központi szolgáltató feladatait.

4. Válogatómű üzemeltetése

4.1. Saját válogatómű üzemeltető társaság

Ebben az esetben egy saját (DAREH) tulajdonú társaság üzemeltetné a válogató művet.

Az üzemeltető a berendezések használatáért díjat fizet a Vagyonkezelőnek.

Előnyök:

Az üzemeltetés nyeresége az önkormányzatoknál marad

A tulajdonosi kontroll egyszerűen megoldható

Nem szükséges közbeszerzés a szolgáltatás indításához

Hátrányok:

Hiányzik a know-how a válogatómű üzemeltetéséhez. (itt ellentétben a közszolgáltatással a piacról nem vehetők meg a szükséges szakemberek, mert a régióban sincs ilyen szakember)

Nagyon magas üzemeltetési kockázat.

A bérleti díj tényleges megfizetése kockázatos, hiszen az esetlegesen nem optimális üzemeltetés csökkenti a tevékenység nyereségét.

Nem lehetséges a használati díj előre történő bekérése a szükséges DAREH beruházások elvégzése érdekében.

Értékelés:

A szakmai kompetenciák hiánya miatt a várható nagyobb nyereség ellenére rövid és középtávon nem javasolt. Az üzemeltetési kockázatok szintje túl magas.

4.2. A válogató üzemeltetése 3. fél által (javasolt megoldás)

A válogató üzemeltetését a közbeszerzésen kiválasztott szakmai üzemeltető végzi. Javasolt törvényben engedélyezett maximum 10 éves időtartam.

Az üzemeltető az eszközök használatáért bérleti díjat fizet.

Szükség esetén előírható koncessziós díj megfizetése, ami lehetővé teszi a jelenleg forráshiány miatt esetlegesen elmaradó betervezett fejlesztések megvalósítását.

A tevékenység saját üzemeltetésben történő működtetésének opciója nyitva marad a jövőre nézve (a közbeszerzés lejárta után), és addigra kiépíthető szükséges tudás.

Előnyök:

A szakmai üzemeltető garanciát jelent a tervezett bérleti díjak tényleges megfizetésére.

A koncessziós díj lehetővé teszi a jelenleg forráshiány miatt esetlegesen elmaradó betervezett fejlesztések megvalósítását.

Kiépíthető a régióban a szükséges know-how.

Hátrányok:

Alacsonyabb tervezett bevétel (a tényleges bevételre ez már nem biztos hogy igaz, különösen az első években)

Bonyolult szerződéses viszony kialakítása szükséges későbbi elszámolási viták redukálása miatt.

Értékelés:

Jelenleg ez az egyetlen ésszerű és működőképes lehetőség. Különösen amennyiben szükség lesz további források bevonására a tervezett beruházások (kukás autók, komposztálók) megvalósításához.

5. A kiválasztott modell üzleti terve

Az előzők alapján a központi szolgáltató modell és a helyi alvállalkozók bevonását tartalmazó modellre készítjük el az üzleti tervet.

Mivel a parlament már elfogadta rezsicsökkentés hulladékszállításra vonatkozó részét így ennek a hatását is figyelembe kell vennünk.

A legfontosabb kérdés, hogy ilyen árak mellett működőképes marad-e a DAREH koncepciója, illetve mekkora eszközberleti díjat képes a rendszer ilyen feltételek között elviselni.

Meg kell vizsgálnunk, hogy a rezsicsökkentés hatását mivel lehet kompenzálni, és a lehetséges kompenzálások után, mekkora finanszírozási igény jelentkezik a rendszer üzembe helyezéséig.

A modellben alapvetően az RMT adataival számoltunk.

Az RMT 30/A táblázata alapján a következő anyagmennyiségekkel számoltunk: 114 400 t/év vegyesen gyűjtött kommunális és 5450 t/év szelektíven gyűjtött papír és műanyag hulladék.

A válogató hatékonyságának feltételezett mutatóit az RMT 4.4.1.7 fejezetében lévő táblázatból származnak.

Az eszközöket nem szerepeltettük a mérlegtervben, mert egy részüket bérbe kapják a szervezetek a DAREH Vagyongazdálkodó Kft-től másrészt pedig mivel az egyéb eszközök értékével a saját tőke értéke együtt mozognak, így számításaink szempontjából nem relevánsak, ezért egyszerűsítésképpen nem számolunk velük.

Szintén nem számoltunk az esetleges bankbetételre kamatot, ami 2015-től egy kis tartalékot jelent a rendszerben.

Az üzleti tervet 2014 és 2015-re negyedéves bontásban készítettük el, mert így az esetleges válogató üzemeltetés elindulásának hatását pontosabban tudjuk nyomon követni. A 2016-2018 évek között már éves értékek szerepelnek.

A jobb átláthatóság miatt elkészítettük a Központi Szolgáltató és a válogatómű üzleti terveit is. Ezeknek indoka, hogy külön társaságok lesznek így külön mérlegük és eredménykimutatásuk lesz.

A következtetések levonását elősegítendő egy „konszolidált” üzleti tervet is amelyek a két társaság összevont üzleti tervét takarja.

Az üzleti terv a következő konkrét feltételezéseken alapszik:

Az ellátott ingatlanok száma 134 531. (forrás: RMT)

A kalkulált lakossági díj (figyelembe véve a rezsicsökkentés hatását) 290 Ft/ürítés + AFA (Forrás Tappe kft)

A kalkuláció nem teljesen pontos, mert a tényleges ürítési szám ismerete nélkül alacsonyabb értékkel számol mint a valóságos (a városias település részeken pl. heti 2 ürítés van), de ez tartalék a rendszerben. A 290 Ft (nettó) érték egy átlagos érték. Van ahol most is ennél olcsóbb a szolgáltatás van ahol drágább. Adatok hiányában nem tudtunk számolni a kukaméretből (60 l, 120 l, 1100 l) adódó eltérésekkel sem.

Hulladékmennyiség: 119 850 t/év

A közületi ügyfelektől származó árbevétel a lakossági árbevétel 10 % teszi ki.

A válogató áramköltsége 175 MFt/év, ami, mintegy 6 millió kWh-s fogyasztásnak és a 29 Ft-os tervezett díjnak szorzata (forrás RMT).

Mivel a lakossági fizetési hajlandóság folyamatosan csökken, a modellben 20 % nem fizető ingatlannal számoltunk.

A válogatómű 2015. januárban kezdi meg az üzemszerű működését.

A jelenlegi szolgáltatók az RMT-ben szereplő 8500 Ft/ingatlan díjért gyűjtik be a hulladékot és végzik el a számlázást. A közületek elszámolást a részletes alvállalkozói szerződésekben kell szabályozni. Azok ezen összeg feletti bevételt jelentenek a helyi alvállalkozóknak.

A 8500 Ft/ingatlan díjat tartalmazza a RMT és támogatás intenzitás számítás alapjául szolgáló CBA számítás. Ezen összeg tartalmazza összes jelenlegi költségeket, kivéve a lerakási díjat, az átrakó költségeit és az átrakótól a válogatóig történő szállítás díját. A helyi komposztálók költségét (ahol erre igény merült fel) szintén ez az összeg fedezi.

Meg kell jegyezni, hogy a tervezett modell szerint a számlázást a központi szolgáltató végezné, de mivel ennek a költsége nem ismert jelenleg így ezt az alvállalkozók költségei között mutatjuk ki. A gyakorlatban mikor ez a funkció átkerül a központi szolgáltatóhoz ennek a költségével csökken az alvállalkozói díj is. Ezért a tervekben szereplő értékekre gyakorolt hatásuk eredője nulla, így a modell ezen feltételezéssel jól használható.

A vevőknél és a szállítóknál is 30 napos fizetési határidővel számoltunk.

5.1 Árbevételi terv

Az DAREH szintű árbevétel 4 főbb területről adódik.

Lakossági hulladékszolgáltatási díj

A válogató hasznos anyag értékesítése

A közületi díjbevétel.

OHÜ támogatás

A lakossági bevétel az ingatlanok száma szorozva a 290 Ft-os ürítési díjjal szorozva 52-vel (a heti ürítési gyakoriság miatt) képlet szerint számítható, amit korrigálunk a fizetési hajlandóság 80% értékével.

A hasznos anyag értékesítésénél az RMT-vel összhangban nem számoltunk a égethető anyag értékesítésével, valamint nem számoltunk a szerves anyag értékesítésével sem. A takaróanyagot a lerakó a tervek szerint ingyen veszi át. Ezen anyagokra így nem számoltunk bevételt.

A piaci árak ingadozásai és a hulladék összetétel bizonytalanságai miatt a várható bevételt 30%-val biztonságképpen csökkentettük.

A közületi díjbevétel tervezésekor a lakossági díjbevétel 10%-val számoltunk és itt a fizetési fegyelmet 100%-nak vettük.

Az OHÜ által a haszonanyagok kezeléséért **fizetendő támogatás**, melynek értéke jelenleg hulladéktípusoktól függ, de átlagosan 35 Ft/kg az átlagos hazai hulladék összetétel és az abból kinyerhető haszonanyag mennyiséget figyelembe véve.

Mi 10 Ft/kg-os értékkel számolunk, mert a 35 Ft/kg érték a drágább üzemeltetési/gyűjtési költség miatt csak az érték gyűjtésből hasznosított anyagokra vonatkozik. A vegyes gyűjtésnél ez az érték alacsonyabb lesz.

Központi:

adatok eFt-ban

Árbevételi terv
Központi szolgáltató

értékesített mennyiség (t)		2011 3.név	2013	2014 1.név	2014 2.név	2014 3.név	2014 4.név	2015 1.név	2015 2.név	2015 3.név	2015	2016	2017	2018	Összesen
t		t													
Product	19.564	0,0	0,00					4.891,00	4.891,00	4.891,00	4.891,00	19.564,00	19.564,00	19.564,00	78.256
RDF								0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Fe-metals	1.596							399,00	399,00	399,00	399,00	1.596,00	1.596,00	1.596,00	6.384
NFe-metals	408							102,00	102,00	102,00	102,00	408,00	408,00	408,00	1.632
Cardboard	2.754							688,50	688,50	688,50	688,50	2.754,00	2.754,00	2.754,00	11.016
Paper	7.270							1.817,50	1.817,50	1.817,50	1.817,50	7.270,00	7.270,00	7.270,00	29.080
Film	8.748							2.187,00	2.187,00	2.187,00	2.187,00	8.748,00	8.748,00	8.748,00	34.992
PE-HD	4.896							1.224,00	1.224,00	1.224,00	1.224,00	4.896,00	4.896,00	4.896,00	19.584
PET mixed	2.323							580,75	580,75	580,75	580,75	2.323,00	2.323,00	2.323,00	9.292
PET clear	2.429							607,25	607,25	607,25	607,25	2.429,00	2.429,00	2.429,00	9.716
landfill cover material	16.951							4.237,75	4.237,75	4.237,75	4.237,75	16.951,00	16.951,00	16.951,00	67.804
PP	2.448							612,00	612,00	612,00	612,00	2.448,00	2.448,00	2.448,00	9.792
Organic, low quality con	24.726							6.181,50	6.181,50	6.181,50	6.181,50	24.726,00	24.726,00	24.726,00	98.904
Glas	924							231,00	231,00	231,00	231,00	924,00	924,00	924,00	3.696
Összes termelés mennyiség		95.037	0	0,0	0,0	0,0	0,0	23.759,3	23.759,3	23.759,3	23.759,3	95.037,0	95.037,0	95.037,0	95.037

db
134.541

Ingatlanok száma
134.541 134.541 134.541 134.541 134.541 134.541 134.541 134.541 134.541 134.541 134.541 134.541 134.541 134.541

Tervezett árbevétel inflációval számolva	2011 3.név														Összesen
	2011 3.név Árbevétel	2013 Árbevétel	2014 1.név Árbevétel	2014 2.név Árbevétel	2014 3.név Árbevétel	2014 4.név Árbevétel	2015 1.név Árbevétel	2015 2.név Árbevétel	2015 3.név Árbevétel	2015 Árbevétel	2016	2017	2018		
EUR:1 (netto)	EUR:1 (netto)	Fr:1 (netto)													
Product	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
RDF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Fe-metals	150	31.500	0	0	0	0	12.569	12.569	12.569	12.569	50.274	50.274	50.274	0	
Nf6-metals	600	126.000	0	0	0	0	12.852	12.852	12.852	12.852	51.408	51.408	51.408	0	
Cardboard	100	21.000	0	0	0	0	14.459	14.459	14.459	14.459	57.834	57.834	57.834	0	
Paper	50	10.500	0	0	0	0	19.084	19.084	19.084	19.084	76.335	76.335	76.335	0	
Film	50	10.500	0	0	0	0	22.964	22.964	22.964	22.964	91.854	91.854	91.854	0	
PE-HD	280	58.800	0	0	0	0	71.971	71.971	71.971	71.971	287.885	287.885	287.885	0	
PET mixed	280	58.800	0	0	0	0	34.148	34.148	34.148	34.148	136.592	136.592	136.592	0	
PET clear	400	84.000	0	0	0	0	51.009	51.009	51.009	51.009	204.036	204.036	204.036	0	
landfill cover material	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
PP	200	42.000	0	0	0	0	25.704	25.704	25.704	25.704	102.816	102.816	102.816	0	
Organic, low quality con	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Glas	5	1.050	0	0	0	0	243	243	243	243	970	970	970	0	
Éves árbevétel	70%	0	0	0	0	0	265.001	265.001	265.001	265.001	1.060.004	1.060.004	1.060.004	0	
Arbevétel inflációval számolva		0	0	0	0	0	282.141	282.141	288.097	291.122	1.199.421	1.235.404	1.272.466	0	

Árbevétel inflációval számolva
Lakossági hulladékgyűjtés árbevétele
Közfürdő árbevétele
OHÜ támogatás

Árbevétel jelenértéke (NPV)	0	0	0	0	0	0	265.001	265.001	265.001	265.001	1.060.004	1.060.004	1.060.004	1.060.004
Árbevétel éves mértéke (kum. Infl.)	100,0%	101,1%	102,1%	102,2%	103,2%	104,3%	105,4%	106,5%	107,6%	108,7%	109,9%	111,2%	116,3%	120,9%

Árbevételi terv
Válogatómű

ADATFELTÖLTÉS

beszállított mennyiség (t)	ár (Ft/t)	ár (USD/t)
0	1000	1000
100	900	900
200	800	800
300	700	700
400	600	600
500	500	500
600	400	400
700	300	300
800	200	200
900	100	100
1000	0	0

Tervezett éves használati mennyiség		t									
Product	t	0,0	0,00	4,891,00	4,891,00	4,891,00	4,891,00	19,564,00	19,564,00	19,564,00	78,256,00
RDF	19.564	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Fe-metals	1.586	0,0	0,00	399,00	399,00	399,00	399,00	1.596,00	1.596,00	1.596,00	6.384
Nfe-metals	408	0,0	0,00	102,00	102,00	102,00	102,00	408,00	408,00	408,00	1.632
Cardboard	2.754	0,0	0,00	688,50	688,50	688,50	688,50	2.754,00	2.754,00	2.754,00	11.016
Paper	7.270	0,0	0,00	1.817,50	1.817,50	1.817,50	1.817,50	7.270,00	7.270,00	7.270,00	29.080
Film	8.748	0,0	0,00	2.187,00	2.187,00	2.187,00	2.187,00	8.748,00	8.748,00	8.748,00	34.992
PE-HD	4.896	0,0	0,00	1.224,00	1.224,00	1.224,00	1.224,00	4.896,00	4.896,00	4.896,00	19.584
PET mixed	2.323	0,0	0,00	580,75	580,75	580,75	580,75	2.323,00	2.323,00	2.323,00	9.292
PET clear	2.429	0,0	0,00	607,25	607,25	607,25	607,25	2.429,00	2.429,00	2.429,00	9.716
landfill cover material	16.951	0,0	0,00	4.237,75	4.237,75	4.237,75	4.237,75	16.951,00	16.951,00	16.951,00	67.804
PPP	2.448	0,0	0,00	612,00	612,00	612,00	612,00	2.448,00	2.448,00	2.448,00	9.792
Organic, low quality con	24.726	0,0	0,00	6.181,50	6.181,50	6.181,50	6.181,50	24.726,00	24.726,00	24.726,00	98.904
Glas	924	0,0	0,00	231,00	231,00	231,00	231,00	924,00	924,00	924,00	3.696
Összes termelési mennyiség	95.037	0	0,00	23.759,3	23.759,3	23.759,3	23.759,3	95.037,0	95.037,0	95.037,0	95.037,0

Ingatlanok száma db 134,541

db

Tervezett árbevétel Inflációs számlóba		EUR-t (netto)	Ft-t (netto)	2011 3.m.é Árbevétel	2013	2014 1.m.é Árbevétel	2014 2.m.é Árbevétel	2014 3.m.é Árbevétel	2014 4.m.é Árbevétel	2015 1.m.é Árbevétel	2015 2.m.é Árbevétel	2015 3.m.é Árbevétel	2015	2016	2017	2018	Összesen
	Átlagos árbevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Product	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	RF	150	31.500	0	0	0	0	0	0	12.569	12.569	12.569	50.274	50.274	50.274	50.274	0
	Fe-metals	600	126.000	0	0	0	0	0	0	12.852	12.852	12.852	51.408	51.408	51.408	51.408	0
	NfE-metals	100	21.000	0	0	0	0	0	0	14.459	14.459	14.459	57.834	57.834	57.834	57.834	0
	Cardboard	50	10.500	0	0	0	0	0	0	19.084	19.084	19.084	76.335	76.335	76.335	76.335	0
	Paper	100	21.000	0	0	0	0	0	0	22.964	22.964	22.964	91.854	91.854	91.854	91.854	0
	Film	60	12.600	0	0	0	0	0	0	22.964	22.964	22.964	91.854	91.854	91.854	91.854	0
	PE-HD	280	56.800	0	0	0	0	0	0	71.971	71.971	71.971	287.885	287.885	287.885	287.885	0
	PET mixed	280	56.800	0	0	0	0	0	0	34.148	34.148	34.148	136.592	136.592	136.592	136.592	0
	PET clear	400	84.000	0	0	0	0	0	0	51.009	51.009	51.009	204.036	204.036	204.036	204.036	0
	landfill cover material	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	PPP	200	42.000	0	0	0	0	0	0	25.704	25.704	25.704	102.816	102.816	102.816	102.816	0
	Organic, low quality con	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Glas	5	1.050	0	0	0	0	0	0	243	243	243	970	970	970	970	0
	Exes árbevétel	70%	0	0	0	0	0	0	0	265.001	265.001	265.001	1.060.004	1.060.004	1.060.004	1.060.004	0
	Exes árbevétel inflációs növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	282.141	285.103	288.097	291.122	1.199.421	1.235.404	1.272.466	1.146.462

űrtési díj	Ft/kg
Fűtítés	290
(nettó)	10%

10

[illegible]

Konszolidált:

Árbevételi terv
Konszolidált

adatok e Ft-ban

		2011 3.m.év	2013	2014 1.m.év	2014 2.m.év	2014 3.m.év	2014 4.m.év	2015 1.m.év	2015 2.m.év	2015 3.m.év	2015	2016	2017	2018	Összesen
értékesített mennyiség (t)															
t															
Product	19.564	0,0	0,00					4.891,00	4.891,00	4.891,00	4.891,00	19.564,00	19.564,00	19.564,00	78.256
RDF								0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Fe-metals	1.596							399,00	399,00	399,00	399,00	1.596,00	1.596,00	1.596,00	6.384
Nfe-metals	408							102,00	102,00	102,00	102,00	408,00	408,00	408,00	1.632
Cardboard	2.754							688,50	688,50	688,50	688,50	2.754,00	2.754,00	2.754,00	11.016
Paper	7.270							1.817,50	1.817,50	1.817,50	1.817,50	7.270,00	7.270,00	7.270,00	29.080
Film	8.748							2.187,00	2.187,00	2.187,00	2.187,00	8.748,00	8.748,00	8.748,00	34.992
PE-HD	4.896							1.224,00	1.224,00	1.224,00	1.224,00	4.896,00	4.896,00	4.896,00	19.584
PET mixed	2.323							580,75	580,75	580,75	580,75	2.323,00	2.323,00	2.323,00	9.292
PET clear	2.429							607,25	607,25	607,25	607,25	2.429,00	2.429,00	2.429,00	9.716
landfill cover material	16.951							4.237,75	4.237,75	4.237,75	4.237,75	16.951,00	16.951,00	16.951,00	67.804
PP	2.448							612,00	612,00	612,00	612,00	2.448,00	2.448,00	2.448,00	9.792
Organic low quality con	24.726							6.181,50	6.181,50	6.181,50	6.181,50	24.726,00	24.726,00	24.726,00	98.904
Glas	924							231,00	231,00	231,00	231,00	924,00	924,00	924,00	3.696
Összes termelés mennyiség	95.037	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23.759,3	23.759,3	23.759,3	23.759,3	95.037,0	95.037,0	95.037,0	95.037

db															
Ingatlanok száma															
134.541															
134.541															

		2011 3.m.é Árbevétel	2013 Árbevétel	2014 1.m.év Árbevétel	2014 2.m.év Árbevétel	2014 3.m.év Árbevétel	2014 4.m.év Árbevétel	2015 1.m.év Árbevétel	2015 2.m.év Árbevétel	2015 3.m.év Árbevétel	2015 Árbevétel	2016	2017	2018	Összesen
Tervezett árbevétel inflációs számokra															
Átlagos árbevétel															
Product	EUR-t (nettó)														
RDF	-	0													0
Fe-metals	150														
Nfe-metals	600														
Cardboard	100														
Paper	50														
Film	50														
PE-HD	280														
PET mixed	280														
PET clear	400														
landfill cover material	0														
PP	200														
Organic low quality con	0														
Glas	5														
Éves árbevétel	70%	0	0	0	0	0	0	265.001	265.001	265.001	265.001	1.060.004	1.060.004	1.060.004	1.060.004
Árbevétel inflációtól előtte		0	0	0	0	0	0	282.141	285.103	288.097	291.122	1.199.421	1.235.404	1.272.466	1.146.462

űrtési díj Fűűrtés (nettó)															
Fű/kg															
290															
Lakossági hulladékgyűjtés árbevétele															
Közületli árbevétel															
10%															
OHÚ támogatás															
10															

Árbevétel jelenértéke (NPV)															
Áráltozás éves merteke (kum. Infl.)															
100,0%															
102,1%															
103,2%															
104,3%															
105,4%															
106,5%															
107,6%															
108,7%															
109,8%															
110,9%															
111,9%															
112,9%															
113,9%															
114,9%															
115,9%															
116,9%															
117,9%															
118,9%															
119,9%															
120,9%															

5.2 Költségterv

A költségek között a szokásos költségeken (telefon, üzemanyag, irodabérlet, stb.) túl szerepeltettük a

34. soron az átrakók és a válogató közötti szállítási költségeket évi 118 millió forint értékben a 36. soron a válogató karbantartási költségeit évi 200 millió forint értékben, az RMT-vel összhangban.

A 35. soron szerepel a DAREH Vagyonkezelőnek fizetendő eszközbérleti díj. Ennek tervezett értéke jelenleg 400 millió forint.

Fontos megjegyezni, hogy a költségeket elfogadható szinten tudjuk tartani abból a feltételezésből indultunk ki, hogy a válogatómű nem fizet helyi iparűzési adót. **Ezt Békéscsabának még el kell fogadnia.**

A lerakási illeték számításánál a jelenlegi hatályos szabályozást vettük figyelembe.

2015-től az RMT-ben szereplő 120 millió forintos válogatói bérköltség többlettel számoltunk.

Az igénybe szolgáltatások soron szerepel a válogató 175 Mft/év villamos energia igénye.

Központ:

adatok Ft-ban

Költségterv
Központi szolgáltató

2011 maradt hónap száma														Összesen	

Költségterv
Válogatómű

[illegible]

Konszolidált:

adatok Ft-ban

Költségterv
Konszolidált

	2013	2014 1.n.év	2014 2.n.év	2014 3.n.év	2014 4.n.év	2015 1.n.év	2015 2.n.év	2015 3.n.év	2015	2016	2017	2018	Összesen
													10
Anyagjellegű ráfordítások	Térérték árfüggőértékek eft/én	0	3.780	3.780	3.780	3.780	3.780	43.790	227.025	227.025	908.100	907.740	1.831.320
Anyag költség (inflációs szorzóval)	30	360	0	0	0	0	0	0	227.025	227.025	90	90	1.080
Anyagok, irodaszerek	15	180	0	45	45	45	45	45	45	45	180	180	540
Anyagok, IT	10	120	0	30	30	30	30	30	30	30	120	120	360
Egyéb anyagok	5	60	0	15	15	15	15	15	15	15	60	60	180
...stb...	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
...stb...	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Igenbe vett anyagjellegű szolgáltatás értéke	1.330	14.760	0	3.690	3.690	3.690	3.690	47.435	47.435	189.740	189.740	189.740	394.240
Elektronos Áram	15	180	0	45	45	45	45	43.790	43.790	175.160	175.160	175.160	350.500
Gáz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Víz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telefon, internet	100	1.200	0	300	300	300	300	300	300	1.200	1.200	1.200	3.600
Mobiletelefon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irodabérlés	250	3.000	0	750	750	750	750	750	750	3.000	3.000	3.000	9.000
Üzenetanyag	100	1.200	0	300	300	300	300	300	300	1.200	1.200	1.200	3.600
Koncessziós díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ország védelem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Könyvelés	70	840	0	210	210	210	210	210	210	840	840	840	2.520
Könyvvizsgálat	25	300	0	75	75	75	75	75	75	300	300	300	900
Jogi tanácsadás	50	600	0	150	150	150	150	150	150	600	600	600	1.800
IT szolgáltatás, felügyelet	60	720	0	180	180	180	180	180	180	720	720	720	2.160
Marketing, közösségi kommunikáció	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
örzés védelem	560	6.720	0	1.680	1.680	1.680	1.680	1.680	1.680	6.720	6.720	6.720	20.160
Rekultiváció	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
...stb...	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
...stb...	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb szolgáltatások (válogató)	9.833	0	0	0	0	179.500	179.500	179.500	179.500	718.000	718.000	718.000	1.456.000
Szállítás Árakó és válogató korott	0	0	0	0	0	29.500	29.500	29.500	29.500	118.000	118.000	118.000	236.000
eszközberletti díj	0	0	0	0	0	100.000	100.000	100.000	100.000	400.000	400.000	400.000	800.000
karbantartás	16.667	0	0	0	0	50.000	50.000	50.000	50.000	200.000	200.000	200.000	400.000
...stb...	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
...stb...	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Személyi jellegű ráfordítások	0	3.200	3.200	3.200	3.200	33.360	33.360	33.360	33.328	134.816	134.857	136.335	281.221
Bérlődíj	0	2.490	2.490	2.490	2.490	32.615	32.615	32.615	32.745	131.530	132.106	132.712	272.079
Bérlődíjak	0	710	710	710	710	745	745	745	782	3.286	3.450	3.623	9.079
Személyi jellegű egyéb kifizetések (utazások)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értéksökkenési letérs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb ráfordítások	Megegyezés	176.080	176.080	176.080	176.080	150.653	150.653	150.653	150.653	787.927	787.927	787.927	129.858
Lenkai illeték	0	166.950	166.950	166.950	166.950	138.986	138.986	138.986	138.986	741.258	741.258	741.258	1.831.224
Önkormányzatokkal elszámolt adók	0	9.130	9.130	9.130	9.130	11.667	11.667	11.667	11.667	46.669	46.669	46.669	129.858
gépmű adó	Nincs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
épitmény adó	Nincs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ipartörési adó	2%-al számolva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalék képzés várható költségeztis.	nincs	9.130	9.130	9.130	9.130	11.667	11.667	11.667	11.667	46.669	46.669	46.669	129.858
Céltartalék képzés várható költségekre	Nincs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Marketing beruházás	Nincs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vevők értékesztése	Nincs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
...stb...	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összes költség Amortizáció Nélkül.	0	183.060	183.060	183.060	183.060	411.038	411.038	411.038	411.206	1.830.843	1.831.224	1.832.002	4.207.401
ÖSSZES ÜZEMELTETÉSI KÖLTSÉG	0	183.060	183.060	183.060	183.060	411.038	411.038	411.038	411.206	1.830.843	1.831.224	1.832.002	2.242.399
Költségek jelenértéke (NPV) - értéksökkenés nélkül	0	181.157	179.275	177.412	175.569	390.122	386.068	382.056	378.241	1.666.573	1.618.368	1.571.899	3.916.474
Költségek jelenértéke (NPV) - értéksökkenéssel	0	181.157	179.275	177.412	175.569	390.122	386.068	382.056	378.241	1.666.573	1.618.368	1.571.899	3.916.474

5.3 Eredményterv

Az eredményterv megmutatja, hogy a rezsicsökkentés és a lerakói illeték bevezetése 2014-ben masszív veszteséget fog okozni a gyűjtés-szállítás tevékenységnél. Ez a veszteség vagy a DAREH központi szolgáltatójánál, vagy az önkormányzati tulajdonban levő alvállalkozóknál fog jelentkezni.

A veszteség mértéke 2014-ben eléri a 820 millió forintot. Ez a hiány tényleges cash flow-ban eléri a **890-900 millió forintot**, mivel a bevételek egy része később vagy egyáltalán nem érkezik be. (az esetleges kamatoktól jelenleg eltekintettünk, nem tudva milyen konstrukcióban, kitől milyen feltételekkel történik a finanszírozás)

Látható a válogató üzleti tervében, hogy a válogató megjelenése a **veszteséget eredménybe fordítja 2015-ben**. Ennek oka, hogy csökken a lerakott mennyiség és megjelenik az OHÜ támogatás a haszonanyag értékesítés miatt.

Ettől az évtől már számolunk azzal is, **hogy évente 400 millió forint eszközbérleti díj** is megfizetésre kerül a válogatómű részéről. Ez az összeg pontosan csak az üzemeltetőt kiválasztó közbeszerzés után állapítható meg pontosan. Mi a válogatómű üzemeltető nyereségét 100 millió forint körüli pozitív cash flow-val számoltunk, ami a várható kockázatok figyelembe vételével inkább alacsonynak mondható.

2016-tól a központi szolgáltatónál évi 90 milliós veszteség keletkezik, alapvetően az ez évben bekövetkező lerakási illeték emelés következménye.

Központ:

Eredménykimutatás, eredményterv*
Központi szolgáltató

Adatok	2013	2014.1.n.év	2014.2.n.év	2014.3.n.év	2014.4.n.év	2015.1.n.év	2015.2.n.év	2015.3.n.év	2015	2016	2017	2018
Haszonagértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiszámlázott hulladékgűjtés bevétele	50 722	50 722	50 722	50 722	50 722	50 722	50 722	50 722	50 722	202 888	202 888	202 888
Lakossági hulladékgűjtés árbevétele	405 776	405 776	405 776	405 776	405 776	405 776	405 776	405 776	405 776	1 623 103	1 623 103	1 623 103
OHU támogatás	0	0	0	0	0	126 868	126 868	126 868	126 868	507 470	507 470	507 470
Értékesítés nettó árbevétele	0	456 498	456 498	456 498	456 498	583 365	583 365	583 365	583 365	2 333 460	2 333 460	2 333 460
Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anyagköltség	0	90	90	90	90	90	90	90	90	300	300	0
Igenlybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	0	3 690	3 690	3 690	3 690	3 690	3 690	3 690	3 690	14 625	14 625	14 625
Hulladékgűjtés átvállalozói díja(EL.ABE)	0	285 900	285 900	285 900	285 900	285 900	285 900	285 900	285 900	1 143 599	1 143 599	1 143 599
Egyéb szolgáltatások értéke (lerakó)	0	193 125	193 125	193 125	193 125	115 822	115 822	115 822	115 822	463 286	463 286	463 286
Egyéb szolgáltatások (válogató)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	0	482 805	482 805	482 805	482 805	405 501	405 501	405 501	405 501	1 621 870	1 621 870	1 621 510
Bérlőköltség	0	2 490	2 490	2 490	2 490	2 615	2 615	2 615	2 745	11 530	12 106	12 712
Bérlőlelakók	0	710	710	710	710	745	745	745	782	3 286	3 450	3 623
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Személyi jellegű ráfordítások	0	3 200	3 200	3 200	3 200	3 360	3 360	3 360	3 528	14 816	15 557	16 335
Értéksökkenési leírás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb ráfordítások	0	176 080	176 080	176 080	176 080	150 653	150 653	150 653	150 653	787 927	787 927	787 927
Céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	0	-205 587	-205 587	-205 587	-205 587	23 851	23 851	23 851	23 683	-91 152	-91 533	-92 311
Működési költség-ÉCS nélkül	0	602 084	602 084	602 084	602 084	559 514	559 514	559 514	559 682	2 424 613	2 424 994	2 425 772
Működési költség-bevétel aránya		145,04%	145,04%	145,04%	145,04%	95,91%	95,91%	95,91%	95,94%	103,91%	103,92%	103,96%
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befizetett pénzügyi eszközök kamatai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-205 587	-205 587	-205 587	-205 587	23 851	23 851	23 851	23 683	-91 152	-91 533	-92 311
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	0	-205 587	-205 587	-205 587	-205 587	23 851	23 851	23 851	23 683	-91 152	-91 533	-92 311
Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	-205 587	-205 587	-205 587	-205 587	23 851	23 851	23 851	23 683	-91 152	-91 533	-92 311
ADOZÁS ELOTTI EREDMÉNY	0	9 130	9 130	9 130	9 130	11 667	11 667	11 667	11 667	46 669	46 669	46 669
ELVART ADO ADOALAPJA (Árbevétel 2%-a)	0	9 130	9 130	9 130	9 130	23 851	23 851	23 851	23 683	46 669	46 669	46 669
ADOALAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adóalap növelők	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Megengedettnél nagyobb ECS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Képzett celtartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korrigált adóalap	0	9 130	9 130	9 130	9 130	23 851	23 851	23 851	23 683	46 669	46 669	46 669
Adóbevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 524	4 667	4 667
Adóbevételek kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADOZOTT EREDMÉNY	0	-205 587	-205 587	-205 587	-205 587	23 851	23 851	23 851	23 683	-91 152	-91 533	-92 311
Eredménytartalék igénybevétele osztalakra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetett (jövőlagváró) osztalék és részesedés	0	-205 587	-205 587	-205 587	-205 587	23 851	23 851	23 851	23 683	-91 152	-91 533	-92 311
NERLEG-SZERINTI EREDMÉNY	0	-205 587	-205 587	-205 587	-205 587	23 851	23 851	23 851	23 683	-91 152	-91 533	-92 311
EBIDA adóval	0	-205 587	-205 587	-205 587	-205 587	23 851	23 851	23 851	23 683	-91 152	-91 533	-92 311
EBIDA	0	-205 587	-205 587	-205 587	-205 587	23 851	23 851	23 851	23 683	-91 152	-91 533	-92 311
Kamatfőtörlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketörlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adósságszolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADSCR mutató (EBIDA/Adósságszolgálat) - régi számítási módszer	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####
Adózott eredmény jelenértéke (NPV)	0	-203 450	-201 336	-199 244	-200 677	22 637	22 402	22 169	21 785	-87 222	-85 018	-83 209
EBIDA jelenértéke (NPV)	0	-203 450	-201 336	-199 244	-197 174	22 637	22 402	22 169	21 785	-82 974	-80 894	-79 205

Válogató:

Eredménykimutatás, eredményterv*
Válogatómű

Adatok	2013	2014 1.n.év	2014 2.n.év	2014 3.n.év	2014 4.n.év	2015 1.n.év	2015 2.n.év	2015 3.n.év	2015	2016	2017	2018
Haszonnyagértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	265.001	265.001	265.001	265.001	1.060.004	1.060.004	1.060.004
Közmű hulladékgyűjtés bevétele												
Lakossági hulladékgyűjtés árbevétele												
OHU támogatás												
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	265.001	265.001	265.001	265.001	1.060.004	1.060.004	1.060.004
Aktívait saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anvagtköltség	0	0	0	0	0	90	90	90	90	360	0	0
Igenybe vett anyaggellegu szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	47.435	47.435	47.435	47.435	189.740	189.740	189.740
Hulladékgyűjtés átvállalozási díja(ELABE)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb szolgáltatások értéke (lerakó)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb szolgáltatások (válogató)	0	0	0	0	0	179.500	179.500	179.500	179.500	718.000	718.000	718.000
Anyaggellegu ráfordítások	0	0	0	0	0	227.025	227.025	227.025	227.025	908.100	907.740	907.740
Bétköltség	0	0	0	0	0	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Berjáratások	0	0	0	0	0	745	745	745	782	3.286	3.450	3.623
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értéksőtkenési leírás	0	0	0	0	0	30.745	30.745	30.745	30.782	33.286	33.450	33.623
Egyéb ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UZEML (UZE LT) TEVEKENYSEG EREDMENYE	0	0	0	0	0	7.231	7.231	7.231	7.194	118.618	118.814	118.642
Működési költség ÉCS nélkül	0	0	0	0	0	257.770	257.770	257.770	257.807	941.386	941.190	941.363
Működési költség bevétel aránya						97,27%	97,27%	97,27%	97,29%	88,81%	88,79%	88,81%
Kapott (járó) osztalek és részesedés												
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,												
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegu bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegu ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése												
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PENZÜGYI MUEVELETEK EREDMENYE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SZOKASOS VALLALKOZASI EREDMENY	0	0	0	0	0	7.231	7.231	7.231	7.194	118.618	118.814	118.642
Rendkívüli bevételek												
Rendkívüli ráfordítások												
RENKIVÜLLI EREDMENY	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADOZAS ELOTTI EREDMENY	0	0	0	0	0	7.231	7.231	7.231	7.194	118.618	118.814	118.642
ELVART ADO ADOALAPIA (Arbevétel 2%-a)	0	0	0	0	0	5.300	5.300	5.300	5.300	21.200	21.200	21.200
ADOALAP	0	0	0	0	0	7.231	7.231	7.231	7.194	118.618	118.814	118.642
Adóalap növelők	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Megengedemél nagyobb ECS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Képzett céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korrigált adóalap	0	0	0	0	0	7.231	7.231	7.231	7.194	118.618	118.814	118.642
Adóztatási kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	2.889	11.881	11.881	11.881
ADOZOTT EREDMENY	0	0	0	0	0	7.231	7.231	7.231	4.305	106.757	106.933	106.777
Eredménytartalék igénybevétele osztalekra, részesedére												
Fizetett (jóváhagyott) osztalek és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MERLEG-SZERINTI EREDMENY	0	0	0	0	0	7.231	7.231	7.231	4.305	106.757	106.933	106.777
EBIDA adóval												
EBIDA												
Kamatfőrlesztés												
Tőketörlesztés												
Adósságszolgálat												
ADCSK mutató (EBIDA/Adósságszolgálat) - régi számítás módszer												
Adózott eredmény jelenértéke (NPV)	0	0	0	0	0	6.863	6.792	6.721	3.960	97.178	94.503	91.617
EBIDA jelenértéke (NPV)	0	0	0	0	0	6.863	13.583	6.721	6.617	107.975	105.003	101.797

[illegible]

5.4 Mérlegterv

A mérlegterv az pénzeszköz soron megmutatja, hogy mekkora **finanszírozási igény** mutatkozik az üzemszerű működéshez. Ez **890-900** millió forint 2014-ben.

Központ:

Mérleg, mérlegterv Központi szolgáltató

0 0 0

*** E S Z K Ö Z (Aktívák) ***	2013	2014 1.n.év	2014 2.n.év	2014 3.n.év	2014 4.n.év	2015 1.n.év	2015 2.n.év	2015 3.n.év	2015	2016	2017	2018
					Terv							
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktívált tárgyi eszköz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rekultiváció	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb gépek, berendezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FORGÓESZKÖZÖK	0	265.126	269.540	273.953	274.715	275.740	299.591	323.443	337.602	253.963	157.734	60.756
KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	0	249.181	249.181	249.181	249.181	294.129	294.129	294.129	294.129	293.335	293.327	293.327
Vevők	0	193.251	193.251	193.251	193.251	246.958	246.958	246.958	246.958	243.575	243.575	243.575
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	55.931	55.931	55.931	55.931	47.171	47.171	47.171	47.171	49.760	49.752	49.752
ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PÉNZESZKÖZÖK	0	15.945	20.359	24.772	25.533	-18.389	5.462	29.313	43.473	-39.372	-135.593	-232.571
Ebből rekultivációs céltartalék számla	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	265.126	269.540	273.953	274.715	275.740	299.591	323.443	337.602	253.963	157.734	60.756
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*** F O R R Á S O K (Passzívák) ***					Terv							
SAJÁT TŐKE	0	-205.587	-411.173	-616.760	-825.998	-802.147	-778.296	-754.445	-740.286	-836.105	-932.305	-1.029.283
JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	-205.587	-411.173	-616.760	-825.998	-802.147	-778.296	-754.445	-740.286	-836.105	-932.305
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	-205.587	-205.587	-205.587	-209.239	23.851	23.851	14.159	-95.819	-96.200	-96.978	-96.978
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KÖTELEZETTSÉGEK	0	470.713	680.713	890.713	1.100.713	1.077.888	1.077.888	1.077.888	1.077.888	1.090.068	1.090.039	1.090.039
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházási, fejlesztési, egyéb hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	470.713	680.713	890.713	1.100.713	1.077.888	1.077.888	1.077.888	1.077.888	1.090.068	1.090.039	1.090.039
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi kölcsön	0	210.000	420.000	630.000	840.000	840.000	840.000	840.000	840.000	840.000	840.000	840.000
Tulajdonosi kölcsön változása	0	-210.000	-210.000	-210.000	-210.000	0	0	0	0	0	0	0
Hosszúlej. hitel tárgyévi törlesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szállítók	0	263.081	263.081	263.081	263.081	221.880	221.880	221.880	221.880	234.058	234.020	234.020
Rövid lejáratú kötelezettség kapcs. Váll. Szemb.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	-2.368	-2.368	-2.368	-2.368	16.008	16.008	16.008	16.008	16.011	16.019	16.019
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	265.126	269.540	273.953	274.715	275.740	299.591	323.443	337.602	253.963	157.734	60.756
Ellenőrző szám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mérlegfőösszeg jelenértéke (NPV)	0	267.910	275.230	282.674	286.436	290.524	318.968	347.978	367.025	278.996		

Befektetett eszközök aránya %-ban	#####	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Forgóeszközök aránya %-ban	#####	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Készletek átlagos állománya		0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Vevők átlagos állománya		96625,32809	193250,6562	193250,6562	193250,6562	220104,277	246957,8978	246957,8978	246957,8978	245266,4054		
Vevők és készletek átlagos állománya		96.625	193.251	193.251	193.251	220.104	246.958	246.958	246.958	245.266		
Vevők és készletek forgási sebessége	#####	#HIV!	0	0	0	0	0	0	0	0		
Szállítók átlagos állománya		131.540	263.081	263.081	263.081	242.480	221.880	221.880	221.880	227.969		
Szállítói tartozások futamideje	#####	98,08213739	196,1642748	196,1642748	196,1642748	215,2716031	196,9828072	196,9828072	196,9828072	50,60132837		

Válogató:

Mérleg, mérlegterv Válogatómű

0 0 0

*** E S Z K Ö Z K (Aktívák) ***	2013	2014 1.n.év	2014 2.n.év	2014 3.n.év	2014 4.n.év	2015 1.n.év	2015 2.n.év	2015 3.n.év	2015	2016	2017	2018
					Terv							
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktívált tárgyi eszköz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rekultiváció	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb gépek, berendezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	106.756	113.987	121.218	125.523	230.963	337.866	444.644
KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	132.616	132.616	132.616	132.616	130.799	130.791	130.791
Vevők	0	0	0	0	0	112.184	112.184	112.184	112.184	110.647	110.647	110.647
Követelések kapcsolts vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	0	0	0	0	20.432	20.432	20.432	20.432	20.152	20.144	20.144
ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	-25.860	-18.629	-11.398	-7.093	100.164	207.075	313.852
Ebből rekultivációs céltartalék számla	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	106.756	113.987	121.218	125.523	230.963	337.866	444.644
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*** F O R R Á S O K (Passzívák) ***	2013	2014 1.n.év	2014 2.n.év	2014 3.n.év	2014 4.n.év	2015 1.n.év	2015 2.n.év	2015 3.n.év	2015	2016	2017	2018
					Terv							
SAJÁT TŐKE	0	0	0	0	0	7.231	14.462	21.693	25.998	132.754	239.687	346.465
JECYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	7.231	14.462	21.693	25.998	132.754	239.687
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0	0	0	0	7.231	7.231	7.231	4.305	106.757	106.933	106.777
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	99.525	99.525	99.525	99.525	98.209	98.179	98.179
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházási, fejlesztési, egyéb hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	99.525	99.525	99.525	99.525	98.209	98.179	98.179
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi kölcsön változása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszúlej. hitel tárgyévi törlesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szállítók	0	0	0	0	0	96.107	96.107	96.107	96.107	94.791	94.753	94.753
Rövid lejáratú kötelezettség kapcs. Váll. Szemb.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	3.418	3.418	3.418	3.418	3.418	3.426	3.426
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	106.756	113.987	121.218	125.523	230.963	337.866	444.644
Ellenőrző szám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mérlegfőösszeg jelenértéke (NPV)	0	0	0	0	0	112.480	121.359	130.413	136.463	253.729		
Befektetett eszközök aránya %-ban	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Forgóeszközök aránya %-ban	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Készletek átlagos állománya	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vevők átlagos állománya	0	0	0	0	0	56091,8995	112183,799	112183,799	112183,799	111415,4168		
Vevők és készletek átlagos állománya	0	0	0	0	0	56.092	112.184	112.184	112.184	111.415		
Vevők és készletek forgási sebessége	#HIV!	#HIV!	#HIV!	#HIV!	#HIV!	4,724409449	2,362204724	2,362204724	2,362204724	9,513983166		
Szállítók átlagos állománya	0	0	0	0	0	48.054	96.107	96.107	96.107	95.449		
Szállítói tartozások futamideje	#HIV!	#HIV!	#HIV!	#HIV!	#HIV!	76,2	152,4	152,4	152,4	37,8390411		

Konszolidált:

Mérleg, mérlegterv Konszolidált

0 0 0

*** F SZ K Ö Z Ö K (Aktívák) ***	2013	2014 1.n.év	2014 2.n.év	2014 3.n.év	2014 4.n.év	2015 1.n.év	2015 2.n.év	2015 3.n.év	2015	2016	2017	2018
	Terv											
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktívált tárgyi eszköz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rekultiváció	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb gépek, berendezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FORGÓESZKÖZÖK	0	265.126	269.540	273.953	274.715	435.762	471.369	506.976	528.189	488.036	436.576	384.367
KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	0	249.181	249.181	249.181	249.181	426.405	426.405	426.405	426.405	423.802	423.794	423.794
Vevők	0	193.251	193.251	193.251	193.251	359.142	359.142	359.142	359.142	354.222	354.222	354.222
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	55.931	55.931	55.931	55.931	67.263	67.263	67.263	67.263	69.580	69.572	69.572
ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PÉNZESZKÖZÖK	0	15.945	20.359	24.772	25.533	9.356	44.964	80.571	101.784	64.234	12.782	-39.427
Ebből rekultivációs céltartalék számla	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	265.126	269.540	273.953	274.715	435.762	471.369	506.976	528.189	488.036	436.576	384.367
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*** FORRÁSOK (Passzívák) ***	2013	2014 1.n.év	2014 2.n.év	2014 3.n.év	2014 4.n.év	2015 1.n.év	2015 2.n.év	2015 3.n.év	2015	2016	2017	2018
	Terv											
SAJÁT TŐKE	0	-205.587	-411.173	-616.760	-825.998	-790.391	-754.784	-719.177	-697.964	-749.014	-800.444	-852.653
JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	-205.587	-411.173	-616.760	-825.998	-790.391	-754.784	-719.177	-697.964	-749.014	-800.444
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	-205.587	-205.587	-205.587	-209.239	35.607	35.607	35.607	21.213	-51.050	-51.431	-52.209
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KÖTELEZETTSÉGEK	0	470.713	680.713	890.713	1.100.713	1.226.153	1.226.153	1.226.153	1.226.153	1.237.050	1.237.021	1.237.021
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházási, fejlesztési, egyéb hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	470.713	680.713	890.713	1.100.713	1.226.153	1.226.153	1.226.153	1.226.153	1.237.050	1.237.021	1.237.021
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi kölcsön	0	210.000	420.000	630.000	840.000	890.000	890.000	890.000	890.000	890.000	890.000	890.000
Tulajdonosi kölcsön változása	0	-210.000	-210.000	-210.000	-210.000	-50.000	0	0	0	0	0	0
Hosszúlej. hitel tárgyévi törlesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szállítók	0	263.081	263.081	263.081	263.081	316.387	316.387	316.387	316.387	327.284	327.247	327.247
Rövid lejáratú kötelezettség kapcs. Váll. Szemb.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	-2.368	-2.368	-2.368	-2.368	19.766	19.766	19.766	19.766	19.766	19.774	19.774
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	265.126	269.540	273.953	274.715	435.762	471.369	506.976	528.189	488.036	436.576	384.367
Ellenőrző szám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mérlegfőösszeg jelenértéke (NPV)	0	267.910	275.230	282.674	286.436	459.125	501.855	545.433	574.222	536.141		
Befektetett eszközök aránya %-ban	*****	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Forgóeszközök aránya %-ban	*****	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Készletek átlagos állománya	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vevők átlagos állománya	0	96625,32809	193250,6562	193250,6562	193250,6562	276196,1763	359141,6968	359141,6968	359141,6968	356681,8222		
Vevők és készletek átlagos állománya	0	96.625	193.251	193.251	193.251	276.196	359.142	359.142	359.142	356.682		
Vevők és készletek forgási sebessége	*****	#DIV/0!	0	0	0	0,959466939	0,737873386	0,737873386	0,737873386	2,971849673		
Szállítók átlagos állománya	0	131.540	263.081	263.081	263.081	289.734	316.387	316.387	316.387	321.836		
Szállítói tartozások futamideje	*****	98,08213739	196,1642748	196,1642748	196,1642748	165,8923136	181,153067	181,153067	181,153067	46,06819474		

6. Az üzleti terv értékelése

6.1. Az üzleti terv alapján a következő megállapítások tehetők:

1. A 2014-es év külön intézkedés nélkül önmagában a jelenlegi ismert feltételek szerint nem működőképes, **890-900 millió forint finanszírozási hiány jelentkezik.**
2. A rendszerben nagyon magas a bizonytalanság. (lesz-e még rezsicsökkentés 2. forduló, a haszonanyagok értékesíthetősége és piaci árai, lakossági fizetési hajlandóság)
3. 2015-től a válogatómű belépésétől a rendszer önfinanszírozó.
4. 2015-től a rendszer képes évi 400 millió forint eszközberleti díjat fizetni a DAREH vagyonkezelő társaságának!
5. Ez az összeg emelhető, ha a nem fizető lakosokon a díjhátralék behajtásra kerül! **Ez a 400 millió forintot is elérheti!**
6. A válogató üzemeltetésével elérhető nyereség igen alacsony, kérdéses hogy a meglévő kockázatok mellett lesz-e jelentkező a válogató üzemeltetésére.
7. Az OHÜ támogatása nélkül a rendszer nem önfenntartó.

6.2 A finanszírozási hiány kezelésének lehetőségei:

- a.) Az hulladékgyűjtési alvállalkozók díjának csökkentése 8500 Ft/ingatlanról 10%-val 7650 Ft/ingatlanra.**

Ennek lehetőségét a jelenleg szolgáltatóval bíró önkormányzatoknak kell megvizsgálniuk. Valószínűleg ez nem kigazdálkodható! Meg kell vizsgálni, hogy a szolgáltatók mekkora megtakarítást tudnak kigazdálkodni.

- b.) A lakossági díjhátralékok csökkentése 90%-ra a hatékony behajtás által.**

A nem fizető lakosság arányának csökkentése 20%-ról 10%-ra az hiány 40% csökkentését eredményezi. Kérdés mit vállalnak fel az önkormányzatok a választási évben.

- c.) Önkormányzati befizetések a DAREH-ba vagy a szolgáltató alvállalkozásokba.**

Ez figyelembe véve az önkormányzatok helyzetét igen kérdéses. Talán a szolgáltatóval rendelkező önkormányzatok tudnak egy részfinanszírozást teljesíteni.

- d.) Válogatói üzemeltetői koncessziós díj beszedése**

Ez egy lehetséges megoldás, de jelenlegi feltételek szerinti üzemeltetés a kockázatok miatt kérdés mekkora koncessziós díjat képes kitermelni. (A várható koncessziós díj értéke a feltételektől függően 400 – 1000 millió Ft között valószínűsíthető.) Javasolt az előző alternatívák után megvizsgálni a szükséges tőkeigényt és akkor dönteni. Megfelelő feltételek esetén ez egy megvalósítható alternatíva.

- e.) Hitel felvétele**

A többi alternatíva eredményének a függvényében mindenképpen megvizsgálandó. Amennyiben a válogató közbeszerzése lezárult és valószínűsíthető a válogató elkészülte és így a középtávú megtérülés, varható a bankok pozitív hozzáállása.

A hitel felvétele mellett szól, hogy amennyiben az állom megtérítene utólag a lerakási illeték és a rezsicsökkenés hatását, így a hitel azonnal visszafizethetővé válik és az eszközberleti díjak, egyéb (kukásautók, komposztálók stb.) fejlesztésére fordítható.

- f.) Az OHÜ támogatás emelésének kilobbizása.**

- g.) A lerakási mennyiség csökkentése.**

Amennyiben a válogatómű által előállított RDF szerű tüzelőanyagot és az előállított sikerül hasznosítani akkor a lerakási illeték drasztikus mértékben csökken. Mértéke elérheti az évi 300-400 millió forintot is.

Ehhez szükséges a megfelelő technológiával rendelkező (lásd. energetikai tanulmány) befektetők felkutatása ide csábítása, beruházások támogatása.

7. A megvalósítás javasolt ütemezése

Feladat	Határidő
Döntés az üzemeltetési modellről	2013.július 15
A központi szolgáltató tulajdonosi viszonyainak rendezése	2013. augusztus 31
A központi szolgáltató ügyvezetőjének megbízása	2013. augusztus 31
A központi szolgáltató új társasági szerződésének kidolgozása és elfogadása	2013. augusztus 31
A központi szolgáltató engedélyeinek és minősítésének beszerzése	2013. szeptember 30
A vezetők kiválasztása és megbízása	2013.augusztus 31
A központi szolgáltató szolgáltatási és alvállalkozói szerződéseinek kialakítása és elfogadása	2013. október 30
A társaság arculatának kialakítása	2013. október 30
Az alvállalkozói szerződések megkötése	2013. november 30
A szükséges informatikai rendszer bevezetése	2013. november 30
A szükséges infrastruktúra kialakítása	2013. november 30
A szervezet dolgozóinak felvétele	2013. november 30
A szolgáltatói szerződések megkötése	2013. november 30
A szolgáltatás indítása	2014 január 1
A keop projekt beruházásának megvalósítása	2014. december 31
Vagyonkezelő megalakítása	2014 szeptember 30
A vagyon vagyonkezelésbe adása	2014. január 1
A válogatómű üzemeltetőjének kiválasztása	2013. december 15