

Inhaltsverzeichnis

Jahresabschluss des Eigenbetriebes Abwasserentsorgung zum 31. Dezember 2013

1. Bilanz zum 31.12.2012	Seite 1
2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2012	Seite 2
3. Anhang	Seiten 3/4
• Form und Darstellung von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung	
• Erläuterung zu den Positionen von Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung	
• Ergänzende Angaben	
4. Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens (Anlagenachweis)	Seite 5
5. Übersicht über die Entwicklung der Darlehensverbindlichkeiten	Seite 6
6. Lagebericht mit Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen	Seiten 7-11
7. Berechnung Mischzinssatz	12
8. Gebührenrechtliches Ergebnis	13

Bilanz Eigenbetrieb Abwasserentsorgung

AKTIVSEITE	31.12.2013	%	31.12.2012	%	31.12.2013	%	31.12.2012
A Anlagevermögen							
Sachanlagen							
1. Grundstücke mit Geschäfts-, Betriebsbauten u. anderen Bauten	1.364.371,74 €		1.125.461 €				
Grundstücke ohne Wohnbauten	607.358,00 €		607.358 €				
Abwassersammelanlagen	8.373.714,69 €		8.361.402 €				
Maschinen und maschinelle Anlagen	1.146.318,52 €		941.147 €				
Betriebs- und Geschäftsausstattung	30.470,80 €		12.601 €				
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00 €		6.901 €				
	11.522.233,75 €	98%	11.054.870 €				
B Umlaufvermögen							
Vorräte							
Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	6.510,00 €		6.510 €				
I.							
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	265.791,01 €		104.747 €				
Forderung an die Stadt	0,00 €		0 €				
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €		0 €				
	272.301,02 €	2%	111.257 €				
C Rechnungsabgrenzungsposten							
	0,00 €		0 €				
Bilanzsumme	11.794.534,77 €	100%	11.166.127 €				

PASSIVSEITE	31.12.2013	%	31.12.2012
A Eigenkapital			
I. Stammkapital	250.000,00 €		250.000 €
II. Rücklagen	917.611,71 €		917.612 €
III.			
+ Gewinn-/ - Verlustvortrag aus Vorjahren	+ 381.543,89 €		
+ Jahresgewinn- / - Jahresverlust	-29.301,10 €		
Gewinnvortrag	352.242,79 €		
	1.519.854,50 €	12,9%	1.549.156 €
B Sonderposten für Investitionszuwendungen zum Anlagevermögen			
Empfangene Ertragszuschüsse (Beiträge)	2.302.825,89 €	19,5%	2.475.307 €
	1.640.797,75 €		1.700.953 €
C Rückstellungen			
1. Sonstige Rückstellungen	84.603,36 €	0,7%	95.947 €
2. Rückstellungen aus Gebührenüberdeckung	0,00 €		0 €
D Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4.739.255,86 €	40,2%	5.097.220
davon: 56,66% Kanal	3.087.868,15 €		
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	150.642,22 €	1,3%	91.385
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt	1.356.555,19 €	11,5%	156.159
4. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €		0
	6.246.453,27 €	53%	5.344.764 €
E Rechnungsabgrenzungsposten			
	0,00 €		0
Bilanzsumme	11.794.534,77 €	86%	11.166.127 €

Furtwangen im Schwarzwald,
Herbert Dold
Betriebsleiter

Bezeichnung	2013		2012	
	€		€	
1. Umsatzerlöse				
Niederschlagswassergebühr	257.975,79 €		825.418,58 €	
Sonstige Verw- u. Betriebseinnahmen	0,00 €		0,00 €	
Anteil Straßenentwässerung	0,00 €		0,00 €	
Klärggebühren	766.061,54 €		439.957,98 €	
Gebühr für Schlammmentgegennahme	12.498,67 €		14.313,80 €	
Entgelte Schlämme Gütenbach und Fette	1.194,93 €		166,14 €	
Anteil Straßenentwässerung Klär	143.315,09 €		181.592,90 €	
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Kanal	96.432,62 €		88.336,43 €	
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Klär	201.344,03 €		207.683,43 €	
Sonstige Ersätze	21,14 €		14.874,36 €	
		1.478.843,81 €		1.772.343,62 €
Einnahmen		1.478.843,81 €		1.772.343,62 €
2. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				
Strom, Wasser, Abwasser	175.474,40 €		222.544,05 €	
Betriebsstoffe Fahrzeuge	1.148,84 €		2.941,86 €	
Verbrauchs- und Betriebsstoffe Klär.	43.813,63 €		38.957,68 €	
Sonstige Aufwendungen Klär	7.333,26 €		12.616,45 €	
Gas, Strom, Wasser Abfall Kanal	47.984,05 €		43.029,89 €	
Sonstige Aufwendungen Kanal	33,91 €	275.788,09 €	17.453,23 €	337.543,16 €
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen				
Unterhaltung Gebäude/Grundstück Kanal	35.442,38 €		183,01 €	
Kanalreinigung, Kamerabefahrungen	10.131,07 €		25.361,78 €	
Unterhaltung des Kanalnetzes	25.686,10 €		53.540,67 €	
Unterhaltung RÜB, Sammler, Pumpwerke	9.454,00 €		50.596,10 €	
Bestandserfassung Kanal	5.844,39 €		62.533,63 €	
Inkassogebühren Zählerkosten Kanal	0,00 €		0,00 €	
Reinigung RÜB, Sammler, Pumpwerke	0,00 €		0,00 €	
Fahrzeugunterhaltung Klär	4.656,43 €		4.400,90 €	
Erstattung Personalkosten EB WW u. Kanal	4.290,45 €		4.290,00 €	
Erstattung Personalkosten EB WW u. Klär	4.290,45 €		4.290,00 €	
Unterhaltung Klärgebäude	8.972,34 €		3.573,56 €	
Unterhaltung Betriebsanlagen Klär	84.106,52 €		94.065,25 €	
Geräte, Ausstattung, Einrichtung	898,12 €		501,30 €	
Planungskosten Klär	0,00 €		0,00 €	
Inkassogebühren Zählerkosten Klär	0,00 €		0,00 €	
Kostenersatz an EB TD für Kanal	7.655,65 €		11.583,99 €	
Kostenersatz an EB TD für Sinkkastenreinigung	1.068,05 €		361,80 €	
Kostenersatz an EB TD für Klär	2.932,29 €	205.428,24 €	4.256,18 €	319.538,17 €
3. Personalaufwand				
Vergütung Kanal	38.865,73 €		27.999,46 €	
Vergütung Klär	110.193,84 €		123.030,83 €	
Versorgungskasse Kanal (ZVK)	3.817,41 €		3.584,91 €	
Versorgungskasse Klär (ZVK)	11.937,48 €		11.210,41 €	
Sozialversicherung (Kanal)	8.147,34 €		8.034,26 €	
Sozialversicherung (Klär)	25.477,67 €		25.124,05 €	
Beihilfen Kanal	0,00 €		5,00 €	
Beihilfen Klär	0,00 €	198.439,47	0,00 €	198.988,93 €
4. Abschreibungen		536.373,10 €		544.106,56 €
davon: Kanal	245.100,73 €		262.459,83 €	
Klär	291.272,37 €		281.646,73 €	
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen		108.400,51 €		103.237,02 €
6. Gebührenüberdeckung aus Vorjahr		0,00 €		0,00 €
7. Wertberichtigung Forderungen		0,00 €		8.319,19 €
8. Zinsen Kanal		127.631,28 €		121.661,85 €
Zinsen Klär		47.989,39 €		65.110,30 €
Betriebsmittelzinsen Kanal		5.098,35 €		1.350,05 €
Betriebsmittelzinsen Klär		2.816,00 €		745,68 €
Ausgaben		1.507.964,43 €		1.700.600,91 €
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		125.719,11 €		125.719,11 €
9. Steuern				
KFZ-Steuer	180,48 €		180,48 €	
		180,48 €		180,48 €
10. Ausgaben Gesamt		1.508.144,91 €		1.700.781,39 €
Bilanzgewinn/-Verlust		-29.301,10 €		71.562,23 €

ANHANG

für das Wirtschaftsjahr 2013

(01.01 bis 31.12.)

I. Form und Darstellung von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung

Die Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes Baden-Württemberg (EigBG) vom 08.01.1992 und der dazu erlassenen Eigenbetriebsverordnung (EigBVO) vom 07.12.1992 sind auf den Jahresabschluss des Eigenbetriebes Abwasserentsorgung der Stadt Furtwangen anzuwenden. Danach finden für den Jahresabschluss der Abwasserentsorgung die allgemeinen Vorschriften (§ 242 ff. HGB), die Ansatzvorschriften (§§ 246 ff. HGB), die Vorschriften über Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, die Bewertungsvorschriften (§§ 252 ff. HGB) und die Vorschriften über den Anhang (§§ 284 ff. HGB) im Dritten Buch des Handelsgesetzbuches sinngemäß Anwendung (§ 12 EigBVO).

Die Bilanz wurde nach Formblatt 1, die Gewinn- und Verlustrechnung nach Formblatt 4 der EigBVO aufgestellt. Hierbei wurden die allgemeinen Grundsätze für die Gliederung nach § 265 HGB beachtet.

Die in der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung genannten Vergleichszahlen des Vorjahres sind - soweit erforderlich - angepasst und auf volle Tausend-€ gerundet worden.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Bilanz zum 01.01.2006 blieben unverändert.

II. Erläuterungen zu den Positionen von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung bezüglich Ausweis, Inhalt, Bilanzierung sowie Bewertung

1. Bilanz

Die Gegenstände des Anlagevermögens sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Nach § 253 Abs. 2 HGB notwendige planmäßige Abschreibung wurden vorgenommen; sie sind entsprechend den in den steuerlichen Abschreibungstabellen vorgegebenen Nutzungsdauern bewertet.

Die zugeflossenen Landesbeihilfen wurden passiviert. Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus der Anlage. Diese entspricht den Formblättern 2 und 3 der EigBVO. Die empfangenen Ertragszuschüsse werden jährlich mit einem Zwanzigstel der Ursprungsbeträge gemäß § 8 EigBVO zu Gunsten der Umsatzerlöse aufgelöst.

Das Stammkapital und die Rücklagen sind in der vom Gemeinderat festgestellten Höhe bilanziert.

Bei den Rückstellungen sind alle Risiken berücksichtigt. Die Verbindlichkeiten sind zum Nennwert bewertet.

1. Verbindlichkeiten

	2013	2012
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4.739.255,86 €	5.097.220,02 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	150.642,22 €	91.384,87 €
Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt	1.356.555,19 €	156.159,11 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €

2. Gewinn- und Verlustrechnung

	2013	2012
Niederschlagswassergebühr	257.975,79 €	825.418,58 €
Sonst. Einnahmen	0,00 €	0,00 €
Anteil Straßenentwässerung Kanal	0,00 €	0,00 €
Klärgebühren	766.061,54 €	439.957,98 €
Gebühren für Entgegennahme von Schlamm	12.498,67 €	14.313,80 €
Entgelte Schlämme und Fette Nachbargemeinden	1.194,93 €	166,14 €
Anteil Straßenentwässerung Klär	143.315,09 €	181.592,90 €
Auflösung von Beiträgen sowie Zuschüssen Kanal	96.432,62 €	88.336,43 €
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Klär	201.344,03 €	207.683,43 €
Sonstige Ersätze	21,14 €	14.874,36 €
Gesamt	1.478.843,81 €	1.772.343,62 €

Ergänzende Angaben

1. Organfunktionen

Organe des Eigenbetriebes sind der Gemeinderat, der Betriebsausschuss, der Bürgermeister und die Betriebsleitung.

Die Funktion des Technischen Ausschusses nimmt der Technische- und Umweltausschuss des Gemeinderates der Stadt Furtwangen mit dem Bürgermeister als Vorsitzenden wahr.

2. Betriebsleitung Herbert Dold, Betriebsleiter, Furtwangen im Schwarzwald
seit 01. Januar 2001

3. Betriebsausschuss Gemäß § 4 Abs. 1 der Betriebssatzung setzt sich der
Betriebsausschuss wie folgt zusammen:

Josef Herdner, Bürgermeister, Vorsitzender des Betriebsausschusses

Dirk Ebeling, Polizeibeamter, Furtwangen
Stellvertreter Stefan Schonhardt, Tierarzt

Joachim Dorer, Landwirt
Stellvertreter Thomas Riesle, REFA-Ingenieur

Odin Jäger, Unternehmer
Stellvertreter Wolfgang Kern, Gemeindeprüfungsanstalt

Bernhard Braun, Unternehmer
Stellvertreter Norbert Staudt, Angestellter

Franz Sauter, Unternehmer, Furtwangen
Stellvertreter Dr. Stefan Scheit, Arzt

Roland Thurner, Forstrevierleiter
Stellvertreter Thomas Biehler, Beamter

Die Angelegenheiten der Abwasserentsorgung (Personalwesen / Stadtkasse etc.) werden von der Verwaltung mit erledigt und im Rahmen des Verwaltungskostenbeitrages abgegolten.

2. Belegschaft

Beim Eigenbetrieb Abwasserentsorgung waren im Jahr 2013 drei Mitarbeiter und ein Auszubildender beschäftigt.

Anlagevermögen Eigenbetrieb Abwasserentsorgung

Bezeichnung	AHK GJ-Beg	Zugang	Umbuchung	aktuelle AHK	AfA GJ-Beg	AfA des Jahres	kumulierte AfA	Buchwert GJ-Beg	lfd Buchwert
Grundstücke mit Bauten	3.820.023,30 €	329.849,91 €	0,00 €	4.149.873,21 €	-2.694.562,57 €	-90.938,90 €	-2.785.501,47 €	1.125.460,73 €	1.364.371,74 €
Grundstücke ohne Wohnbauten	607.358,00 €	0,00 €	0,00 €	607.358,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	607.358,00 €	607.358,00 €
Abwassersammelanlagen Kanal	13.025.479,97 €	336.615,97 €	6.900,58 €	13.368.996,52 €	-5.831.328,70 €	-245.100,73 €	-6.076.429,43 €	7.194.151,27 €	7.292.567,09 €
Abwassersammelanlagen Klär	3.320.429,50 €	0,00 €	0,00 €	3.320.429,50 €	-2.022.557,34 €	-86.102,91 €	-2.239.281,90 €	1.114.207,16 €	1.081.147,60 €
Maschinen	6.149.822,50 €	318.011,81 €	0,00 €	6.467.834,31 €	-5.339.296,74 €	-112.840,70 €	-5.321.515,79 €	994.190,76 €	1.146.318,52 €
BGA	14.513,93 €	19.259,45 €	0,00 €	33.773,38 €	-1.912,75 €	-1.389,83 €	-3.302,58 €	12.601,18 €	30.470,80 €
Anzahlungen im Bau	6.900,58 €	0,00 €	-6.900,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.900,58 €	0,00 €
	26.944.527,78 €	1.003.737,14 €	0,00 €	27.948.264,92 €	-15.889.658,10 €	-536.373,07 €	-16.426.031,17 €	11.054.869,68 €	11.522.233,75 €

Nr.	Darlehensgeber	Darlehensnummer	Aufnahmejahr	Zinssatz (%)	Voraussichtlicher Schuldenstand am 31.12.2012 (EUR)	Neuaufnahmen/Umschuldungen 2013	Schuldendienst 2013		Voraussichtlicher Schuldenstand am 31.12.2013 (EUR)	Zins vereinbart bis
							Zinsen (EUR)	Tilgung (EUR)		
	Bund									
176	KfW	6595989	2001	2,41	269.454,95		6.277,39	35.929,50	233.525,45	15.08.2020
163	KfW	92575173	2009	3,54	400.322,00		13.972,70	14.968,00	385.354,00	15.11.2019
180	KfW	7652158	2002	3,11	340.080,00		10.380,62	25.192,00	314.888,00	15.08.2021
186	KfW	8114767	2003	3,78	465.920,00		17.061,40	29.120,00	436.800,00	15.02.2019
131	KfW	9851669	2004	3,81	286.440,00		10.582,65	17.360,00	269.080,00	15.08.2019
					1.762.216,95	0	58.274,76	122.569,50	1.639.647,45	VwHH 6.9060,6740
	Kreditmarkt									
172	DG HYP	3018867608	2009	3,14	139.900,00		3.620,44	65.600,00	74.300,00	30.03.2015
178	DG HYP		2011	3,59	451.360,00		15.811,80	29.120,00	422.240,00	30.06.2028
147	Inv.Bank	5334170018	2007	4,409	172.638,07		7.310,33	18.389,66	154.248,41	30.09.2017
132	DG-Hyp	3018867602	2004	4,22	282.100,00		11.629,90	17.360,00	264.740,00	01.02.2017
134	LB BW	611517701	2010	3,29	357.170,00		11.658,60	7.480,00	349.690,00	30.09.2040
143	DG HYP	3018867610	2010	3,21	49.660,00		1.581,57	1.040,00	48.620,00	30.09.2040
174	Inv.Bank	5334170065	2009	1,53	160.650,00	-159.800	614,49	850,00	0,00	30.03.2013
179	DG HYP	3018867614	2013	2,528	0,00	159.800	2.974,02	7.050,00	152.750,00	30.03.2030
175	Inv.Bank	5334170071	2010	2,899	223.650,00		6.344,68	12.780,00	210.870,00	30.06.2020
151	Nord LB	258860071	2005	3,3	226.800,00	-214.200	7.328,48	12.600,00	0,00	30.12.2013
174	DG HYP	3018676101	2013	1,5	0,00	214.200	0,00	0,00	214.200,00	30.12.2018
160	Spark.	6150264596	2009	3,86	416.000,00		15.739,16	22.000,00	394.000,00	30.03.2019
156	Inv.Bank	5334170024	2007	4,359	468.000,00		19.890,12	31.200,00	436.800,00	30.09.2015
183	LB BW	612323234	2011	3,35	387.075,00		12.842,32	9.925,00	377.150,00	
					3.335.003,07	0	117.345,91	235.394,66	3.099.608,41	
Altschulden					5.097.220,02	0	175.620,67	357.964,16	4.739.255,86	
R = Ratendarlehen										
A = Annuitätendarlehen										
										3,445%

C. LAGEBERICHT

I. RECHTLICHE GRUNDLAGEN

Der Eigenbetrieb Abwasserentsorgung ist kein wirtschaftliches Unternehmen sondern ein Hilfsbetrieb (§ 102 Abs. 3 Nr. 3 GemO). Die Stadt Furtwangen führt den Eigenbetrieb Abwasserentsorgung als Eigenbetrieb (§ 1 Eigenbetriebsgesetz). Der Eigenbetrieb hat keine eigene Rechtspersönlichkeit, sondern ist rechtlich unselbstständiger Teil der Stadt Furtwangen.

Mit Wirkung vom 01.01.2006 hat der Gemeinderat der Stadt Furtwangen für den Eigenbetrieb Abwasserentsorgung eine Betriebssatzung erlassen.

Der Eigenbetrieb wurde ab dem 01. Januar 2006 aus dem Städtischen Haushalt ausgegliedert und in der Rechtsform des Eigenbetriebes geführt.

Nach der Betriebssatzung wurde die Gewinnerzielungsabsicht ausgeschlossen. Der Eigenbetrieb "Abwasserentsorgung" ist von der Gewerbe- und Vermögenssteuerpflicht befreit.

II. ERLÄUTERUNGEN ZU DEN EINZELNEN BILANZPOSITIONEN

Im Folgenden werden die einzelnen Posten der Bilanz erläutert.

AKTIVSEITE

A. Anlagevermögen

	2013	2012
Grundstücke mit Geschäfts-,		
1. Betriebsbauten u. anderen Bauten	1.364.371,74 €	1.125.460,75 €
2. Grundstücke ohne Wohnbauten	607.358,00 €	607.358,00 €
3. Abwassersammlungsanlagen	8.373.714,69 €	8.361.401,78 €
4. Maschinen und maschinelle Anlagen	1.146.318,52 €	941.147,42 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	30.470,80 €	12.601,18 €
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00 €	6.900,58 €
	<u>11.522.233,75 €</u>	<u>11.054.869,71 €</u>

Die Bilanzwerte des Anlagenvermögens entwickelten sich im Jahr 2013 wie folgt:

Restwerte 01.01.2012 (ohne Anlagen im Bau)	11.054.869,71 €
+ Investitionen, Anlagezugänge 2013 (netto nach Abzug der Fördermittel) (ohne Anlagen im Bau)	+ 1.003.737,14 €
- Anlagenabgänge 2013	- 0,00 €
- Abschreibungen 2013	- 536.373,10 €
+ Anlagen im Bau (neu Anlagezugänge)	0,00 €
Restbuchwert 31.12.2013 (ohne Anlagen im Bau)	11.522.233,75 €

Die Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens im Wirtschaftsjahr 2013 (01.01. - 31.12.) ist aus der beigefügten Anlage ersichtlich. Die Anlagezugänge wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.

Investitionen / Anlagezugänge 2013

Sanierung Kläranlage Furtwangen (329.849,91 € + 318.011,81 €)
Schmutz- und Niederschlagswasserkanal Neue Heimat, Am Wannenberg und Katzensteig
(336.615,97 €)
BGA (19.259,45 €)

B. Umlaufvermögen

B. I. Vorräte	2013	2012
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Lager)	6.510,00 €	6.510,00 €
B. II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	265.791,01 €	104.747,40 €
2. Forderungen an die Stadt	0,00 €	0,00 €

PASSIVSEITE

A. Eigenkapital

A. I. Stammkapital	250.000,00 €	250.000,00 €
A. II. Allgemeine Rücklage	917.611,71 €	917.611,71 €
A. III. (+) Gewinn- (-) Verlust 2013	- 29.301,10 €	
(+) Gewinn (-) Verlustvortrag aus Vorjahren		+ 381.543,27 €
(+) Gewinn- (-) Verlustvortrag	+ <u>352.242,79 €</u>	

Die Gewinn- und Verlustrechnung schloss im Jahr 2013 mit einem Jahresverlust in Höhe von 29.301,10 € ab. Der Jahresverlust wird nach entsprechender Beschlussfassung im Gemeinderat auf das neue Haushaltsjahr vorgetragen und gegen den Gewinnvortrag gebucht.

Summe Eigenkapital	1.519.854,50 €	1.549.156,00 €
B. Sonderposten Investitionszuwendungen	2.302.825,89 €	2.475.307,07 €
Empfangene Ertragszuschüsse	1.640.797,75 €	1.700.953,31 €
C. Sonstige Rückstellungen	84.603,36 €	95.947,14 €

Entsprechend der gesetzlichen Bestimmung (§ 6 Abs. 2 Satz 1 EigBVO i. V. mit § 249 Abs. 1 Satz 1 HGB) wurden Rückstellungen gebildet.

D. Verbindlichkeiten

Kapitalstruktur

Das Eigenbetriebsrecht und betriebswirtschaftliche Grundsätze verlangen, dass das Eigenkapital und das Fremdkapital in einem angemessenen Verhältnis zueinander stehen. Eine allgemein gültige Regel über das Verhältnis zwischen Eigen- und Fremdkapitalanteil gibt es nicht. Als angemessen wird ein Verhältnis Eigenkapital zu Fremdkapital von eins zu zwei angesehen.

Das Eigenkapital betrug am 31.12.2013 insgesamt 1.519.854,50 € = 13,10 % (2012 = 1.549.156,00 € = 13,87%).

Das Fremdkapital betrug am 31.12.2013 insgesamt 4.739.255,86 € = 40,8 % (2012 = 5.097.220,02 € = 47,86 %).

D. 1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4.739.255,86 €	5.097.220,02 €
--	-----------------------	-----------------------

Entwicklung der Schulden im Jahr 2013

Der Schuldenstand ist aus der Übersicht über die Entwicklung der Darlehensverbindlichkeiten im Wirtschaftsjahr 2013 ersichtlich.

D. 2 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	150.642,22 €	91.384,87 €
--	--------------	-------------

Rechnungseingänge nach dem 31.12.2013, die aber dem Rechnungsjahr 2013 zuzuordnen sind. Zum 31.12. also noch nicht bezahlte Rechnungen.

D. 3 Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Furtwangen	1.356.555,19 €	156.159,11 €
--	----------------	--------------

D. 4 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
--	--------	--------

Zum Bilanzstichtag noch nicht bezahlte Lieferantenrechnungen.

III. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Nachfolgend werden die einzelnen Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung erläutert:

	2013	2012
Niederschlagswassergebühr	257.975,79 €	825.418,58 €
Anteil Straßenentwässerung Kanal	0,00 €	0,00 €
Schmutzwassergebühr	766.061,54 €	439.957,98 €
Gebühren für Entgegennahme von Schlamm	12.498,67 €	14.313,80 €
Entgelte Schlämme und Fette Nachbargemeinden	1.194,93 €	166,14 €
Anteil Straßenentwässerung Klär	143.315,09 €	181.592,90 €
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Kanal	96.432,62 €	88.336,43 €
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Klär	201.344,03 €	207.683,43 €
Sonstige Ersätze	21,14 €	14.874,36 €
Jahresverlust		
Gesamt	1.478.843,81 €	1.772.343,62 €

Die Niederschlagswassergebühr wurde im Jahr 2012 rückwirkend für die Jahre 2010 und 2011 erhoben. Im Jahr 2011 sind auf dieser Haushaltsstelle noch die Einnahmen für die Kanalgebühren eingetragen. Es muss angemerkt werden, dass im Jahr 2012 die Einnahmen der Niederschlagswassergebühr auch für die Jahre 2010 und 2011 gebucht wurden. Die Reduzierung der Schmutzwassergebühr für die beiden Jahre musste ebenfalls im Jahr 2012 gebucht werden.

Durch die Einführung der gesplitteten Abwassergebühr werden die Einnahmen bei der Schmutzwassergebühr um den Kostenanteil der Entwässerung für das Niederschlagswasser reduziert. Lagen die „alten Kanal- und Klärgebühren“ je m³ bei 2,89 €, so betragen die aktuellen Preise für Schmutzwasser 2,08 €/m³. Für das Jahr 2013 sind nun erstmals die „echten“ Gebühren, das bedeutet, dass nur noch die Werte des Jahres 2013 Berücksichtigung fanden, veranschlagt.

Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Strom, Wasser, Abwasser	175.474,40 €	222.544,05 €
Betriebsstoffe Fahrzeuge	1.148,84 €	2.941,86 €
Verbrauchs- und Betriebsstoffe Klär	43.813,63 €	38.957,68 €
Sonstige Aufwendungen Klär	7.333,26 €	12.616,45 €
Gas, Strom, Wasser Abfall Kanal	47.984,25 €	43.029,89 €
Sonstige Aufwendungen Kanal	33,91 €	17.453,23 €
	275.788,09 €	337.543,16 €

Aufwendungen für bezogene Leistungen

Unterhaltung Gebäude/Grundstück Kanal	35.442,38 €	183,01 €
Kanalreinigung, Kamerabefahrungen	10.131,07 €	25.361,78 €
Unterhaltung des Kanalnetzes	25.686,10 €	53.540,67 €
Unterhaltung RÜB, Sammler, Pumpwerke	9.454,00 €	50.596,10 €
Bestandserfassung Kanal	5.844,39 €	62.533,63 €
Fahrzeugunterhaltung Klär	4.656,43 €	4.400,90 €
Erstattung Personalkosten EB WW u. Kanal	4.290,45 €	4.290,00 €
Erstattung Personalkosten EB WW u. Klär	4.290,45 €	4.290,00 €
Unterhaltung Klärgebäude	8.972,34 €	3.573,56 €
Unterhaltung Betriebsanlagen Klär	84.106,52 €	94.065,25 €
Geräte, Ausstattung, Einrichtung	898,12 €	501,30 €
Kostenersatz an EB TD für Kanal	7.655,65 €	11.583,99 €
Kostenersatz an EB TD für Sinkkastenreinigung	1.068,05 €	361,80 €
Kostenersatz an EB TD für Klär	2.932,29 €	4.256,18 €
	205.428,24 €	319.538,17 €

	2013	2012
Personalkosten		
Vergütung Kanal	38.865,73 €	27.999,46 €
Vergütung Klär	110.193,84 €	123.030,83 €
Versorgungskasse Kanal (ZVK)	3.817,41 €	3.584,91 €
Versorgungskasse Klär (ZVK)	11.937,48 €	11.210,41 €
Sozialversicherung (Kanal)	8.147,34 €	8.034,26 €
Sozialversicherung (Klär)	25.477,67 €	25.124,05 €
Beihilfen Kanal	0,00 €	5,00 €
Beihilfen Klär	0,00 €	0,00 €
	198.439,47 €	198.988,93 €
Abschreibungen	536.373,10 €	544.106,56 €
davon: Kanal	245.100,73 €	262.459,83 €
Klär	291.272,37 €	281.646,73 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	108.400,51 €	103.237,02 €
Gebührenüberdeckung aus Vorjahr	0,00 €	0,00 €
Wertberichtigung Forderungen	0,00 €	8.319,19 €
Zinsen Kanal	127.631,28 €	121.661,85 €
Zinsen Klär	47.989,39 €	65.110,30 €
Betriebsmittelzinsen Kanal	5.098,35 €	1.350,05 €
Betriebsmittelzinsen Klär	2.816,00 €	745,68 €
Ausgaben	1.507.964,43 €	1.700.600,91 €
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-29.120,62 €	71.742,71 €
Steuern		
KFZ-Steuer	180,48 €	180,48 €
Ausgaben Gesamt	1.508.144,91 €	1.700.781,39 €
Bilanzgewinn/-Verlust	-29.301,10 €	71.562,23 €

Der Jahresverlust des Jahres 2013 in Höhe von 29.301,10 € wird, nach entsprechender Beschlussfassung im Gemeinderat, auf das neue Haushaltsjahr vorgetragen.

IV. VERGLEICH DES ERFOLGSPLANS 2013 MIT DEM ERGEBNIS 2013

Im Erfolgsplan des Eigenbetriebes Abwasserentsorgung wurde von einem ausgeglichenen Wirtschaftsjahr ausgegangen, deshalb wurden sowohl bei den Einnahmen wie auch bei den Ausgaben insgesamt 1.573.700 € eingeplant.

Einnahmen				Rechnungs- ergebnis	Haushalts- ansatz	Rechnungs- ergebnis	
Haushaltsstelle				2013	2013	2012	
KONTENBEZEICHNUNG							
6.	9000.	0431.	000	Niederschlagswassergebühr	257.975,79	257.700	825.418,58
6.	9000.	0431.	010		0,00	0	0,00
6.	9000.	0432.	000	Anteil Straßentwässerung Kanal	0,00	182.100	0,00
6.	9000.	0433.	000	Schmutzwassergebühr	766.061,54	813.200	439.957,98
6.	9000.	0434.	000	Gebühren für entgegennahme von Schlamm	12.498,67	23.000	14.313,80
6.	9000.	0435.	000	Entgelte Schlämme und Fette Nachbargemeinden	1.194,93	1.000	166,14
6.	9000.	0436.	000	Anteil Straßentwässerung Klär	143.315,09	0	181.592,90
6.	9000.	0439.	010	Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Kanal	96.432,62	89.000	88.336,43
6.	9000.	0439.	020	Auflösung von Beiträgen u. Zuschüssen Klär	201.344,03	207.700	207.683,43
6.	9000.	0524.	000	Sonstige Ersätze	21,14	0	14.874,36
6.	9000.	0759.	000	Jahresverlust			0,00
9000 Gesamt				1.478.843,81	1.573.700	1.772.343,62	
Ausgaben							
6.	9010.	6600.	000	Gas, Strom, Wasserabfall Klär	175.474,40	150.000	222.544,05
6.	9010.	6610.	000	Betriebsstoffe Fahrzeuge	1.148,84	2.000	2.941,86
6.	9010.	6620.	000	Verbrauchsstoffe Klär	43.813,63	40.000	38.957,68
6.	9010.	6630.	000	Sonst. Aufwendungen Klär	7.333,26	7.000	12.616,45
6.	9010.	6660.	000	Gas, Strom, Wasserabfall Kanal	47.984,05	50.000	43.029,89
6.	9010.	6690.	000	Sonst. Aufwendungen Kanal	33,91	2.000	17.453,23
9010 Gesamt				275.788,09	251.000	337.543,16	
6.	9020.	6700.	000	Unterhaltung Gebäude Kanal	35.442,38	10.000	183,01
6.	9020.	6701.	000	Kanalreinigung, Kamerabefahrungen	10.131,07	30.000	25.361,78
6.	9020.	6710.	000	Unterhaltung des Kanalnetzes	25.686,10	34.000	53.540,67
6.	9020.	6720.	000	Unterhaltung RÜB, Sammler und Pumpwerke	9.454,00	20.000	50.596,10
6.	9020.	6740.	000	Planungskosten Kanal	5.844,39	40.000	62.533,63
6.	9020.	6741.	000	Inkassogebühren Zählerkosten Kanal	0,00	0	0,00
6.	9020.	6751.	000	Fahrzeugunterhaltung Klär	4.656,43	5.000	4.400,90
6.	9020.	6770.	000	Erstattung Personalkosten Eigenb. Wasserwerk/Kanal	4.290,45	4.200	4.290,00
6.	9020.	6770.	010	Erstattung Personalkosten Eigenb. Wasserwerk/Klär	4.290,45	4.200	4.290,00
6.	9020.	6771.	000	Unterhaltung Klärgebäude	8.972,34	3.000	3.573,56
6.	9020.	6772.	000	Unterhaltung Betriebsanlagen Klär	84.106,52	50.000	94.065,25
6.	9020.	6773.	000	Geräte/Ausstattung/Einrichtungen	898,12	1.000	501,30
6.	9020.	6775.	000	Planungskosten Klär	0,00	4.000	0,00
6.	9020.	6776.	000	Inkassogebühren Zählerkosten Klär	0,00	0	0,00
6.	9020.	6777.	070	Kostensersatz Kanal an Eigenbetrieb TD	7.655,65	15.000	11.583,99
6.	9020.	6790.	000	Kostensersatz Sinkkastenreinigung an Eigenbetrieb TD	1.068,05	1.000	361,80
6.	9020.	6790.	010	Kostensersatz Kläranlage an Eigenbetrieb TD	2.932,29	4.000	4.256,18
9020 Gesamt				205.428,24	225.400	319.538,17	
6.	9030.	4140.	000	Beschäftigte Kanal	38.865,73	35.000	27.999,46
6.	9030.	4141.	000	Beschäftigte Klär	110.193,84	130.300	123.030,83
6.	9030.	4340.	000	Versorgungskasse (ZVK) Kanal	3.817,41	3.100	3.584,91
6.	9030.	4341.	000	Versorgungskasse (ZVK) Klär	11.937,48	13.600	11.210,41
6.	9030.	4440.	000	Sozialversicherung Kanal	8.147,34	6.500	8.034,26
6.	9030.	4441.	000	Sozialversicherung Klär	25.477,67	28.700	25.124,05
6.	9030.	4500.	000	Beihilfe Kanal	0,00	100	5,00
6.	9030.	4510.	000	Beihilfe Klär	0,00	0	0,00
9030 Gesamt				198.439,47	217.300	198.988,93	
6.	9040.	6500.	000	Abschreibungen Kanal	245.100,73	218.000	262.459,83
6.	9040.	6510.	000	Abschreibungen Klär	291.272,37	330.100	281.646,73
9040 Gesamt				536.373,10	548.100	544.106,56	
6.	9050.	6601.	000	KFZ-Steuer	180,48	200	180,48
9050 Gesamt				180,48	200	180,48	
6.	9060.	6740.	000	Fremdkapitalzinsen Kanal	127.631,28	141.300	121.661,85
6.	9060.	6750.	000	Fremdkapitalzinsen Klär	47.989,39	87.500	65.110,30
6.	9060.	6760.	000	Betriebsmittelzinsen Kanal	5.098,35	0	1.350,05
6.	9060.	6770.	000	Betriebsmittelzinsen Klär	2.816,00	0	745,68
9060 Gesamt				183.535,02	228.800	188.867,88	
6.	9070.	6810.	000	KFZ-Versicherung Klär	743,81	900	811,81
6.	9070.	6811.	000	Versicherungen	666,34	900	694,07
6.	9070.	6822.	000	Geschäftsbedarf	661,81	1.000	3.068,80
6.	9070.	6830.	000	EDV Kosten	2.274,10	600	499,80
6.	9070.	6840.	000	Telefonkosten Alarmierung RUB Kanal	182,54	500	182,50
6.	9070.	6841.	000	Telefon Mobiltelefon PKW Klär	965,17	1.500	1.101,18
6.	9070.	6850.	000	Reisekosten Klär	36,00	1.000	215,30
6.	9070.	6851.	000	Aus- und Fortbildung Kanal	655,74	3.000	1.715,43
6.	9070.	6851.	010	Aus- und Fortbildung Klär	1.306,40	3.000	216,06
6.	9070.	6855.	000	Schutzkleidung	2.996,34	3.200	2.492,12
6.	9070.	6857.	000	Arbeitsmedizinischer Dienst	451,55	500	328,84
6.	9070.	6860.	000	Mitgliedsbeiträge	756,95	500	288,00
6.	9070.	6861.	000	Untersuchungen Probenahmen Klär	2.583,76	2.500	611,66
6.	9070.	6862.	000	Prüfung, Beratung, Beiträge	68,00	2.000	541,45
6.	9070.	6870.	000	Verwaltungskostenbeitrag Kanal	47.524,00	36.800	45.622,00
6.	9070.	6871.	000	Verwaltungskostenbeitrag Klär	46.528,00	45.000	44.848,00
9070 Gesamt				108.400,51	102.900	103.237,02	
6.	9070.	6961.	000	Gebührenüberdeckung aus Vorjahr	0,00	0	0,00
6.	9080.	6900.	000	Erhöhung Wertberichtigung Forderungen	0,00	0	8.319,19
6.	9090.	6920.	000	Jahresgewinn	0,00	0	0,00
Ausgaben Gesamt				1.508.144,91	1.573.700	1.700.781,39	

-29.301,10 €

0,00 €

71.562,23 €

Ermittlung der kalkulatorische Zinsen

Jahr	Investitions- Ausgaben	Zuschüsse/B eiträge	bereinigte Invest. Ausgaben	Kredit- aufnahme	*1	*2
					Zinssätze Fremd- kapital	Zinssätze Festgeld- anlagen
	€	€	€	€	%	%
2009	316.372,75 €	73.345,00 €	243.027,75 €	604.000,00 €	4,01%	3,20%
2010	23.790,41 €		23.790,41 €	426.000,00 €	3,87%	2,50%
2011	402.203,32 €	15.200,00 €	387.003,32 €	397.000,00 €	3,54%	2,60%
2012	416.196,63 €	69.878,00 €	346.318,63 €	0,00 €	3,43%	1,19%
2013	1.227.637,14 €	254.200,63 €	973.436,51 €	0,00 €	3,45%	1,00%
	2.386.200,25 €	412.623,63 €	1.973.576,62 €	1.427.000,00 €		
					18,30%	10,49%
					<u>3,66%</u>	2,10%

*1 Zinsaufwand pro Jahr dividiert durch Schuldenstand

*2 Dt. Bundesbank über Renditen und Indizes dt. Wertpapiere

Anteil der Kreditfinanzierung $\frac{1.427.000,00 \text{ €}}{1.973.576,62 \text{ €}}$ 72,31%

Durchschnittlicher Zinssatz für Fremdkapital 3,66% Gewichtung 72,31%

Durchschnittlicher Zinssatz für Eigenkapital 2,10% Gewichtung 27,69%

$(3,66 \times 72,31) \quad + \quad (2,10 \times 27,69)$

 100 2,652%

Für den Rechnungsabschluss 2013 ergibt dies einen Mischzinssatz von: **2,65%**

31.12.2012	11.054.869,71 €	2012
	22.296.339,91 €	11.148.169,96 € Mittelwert 1
31.12.2013	11.522.233,75 €	2013
	22.577.103,46 €	11.288.551,73 € Mittelwert 1

Sonderposten

31.12.2012	4.176.260,38 €	2012
	8.665.960,26 €	4.332.980,13 € Mittelwert 2
31.12.2013	3.943.623,64 €	2013
	8.119.884,02 €	4.059.942,01 € Mittelwert 2
Mittelwert 1	11.288.551,73 €	
Mittelwert 2	4.059.942,01 €	
	7.228.609,72 €	x kalk. Zinssatz =

2,652%

2013	
Fremdkapitalzinsen	191.668,12 € Kalkulatorische Zinsen (Eigenkapitalverzinsung)
Gebührenrechtliches Ergebnis	175.620,67 € Fremdkapitalzinsen
Eigenkapitalzinsen	-16.047,45 € Gebührenrechtliches Ergebnis
	-29.301,10 € Ergebnis GuV
	-45.348,55 € Zwischensumme
	7.914,35 € Eigenkapitalzinsen
	-37.434,20 € Gebührenrechtliches Ergebnis

2012	
	240.508,05 € Kalkulatorische Zinsen (Eigenkapitalverzinsung)
	186.772,15 € Fremdkapitalzinsen
	-53.735,90 € Gebührenrechtliches Ergebnis
	79.881,42 € Ergebnis GuV
	26.145,52 € Zwischensumme
	2.095,73 € Eigenkapitalzinsen
	24.049,79 € Gebührenrechtliches Ergebnis

3,529% GR 359 vom 19.07.2013

a) Gebührenkalkulation aufgrund Wirtschaftsplan

b) Ermittlung des gebührenrechtlichen Ergebnisses

Bei ausgleichspflichtiger Gebührenüberdeckung

(Muss künftig vor jedem Jahresabschluss gefertigt werden)

6. ... = GUV –Aufwandsbuchung

7. ... = Bei gleichzeitiger Rückstellung aus Gebührenüberdeckung in der Bilanz	
7.9010.9002.084.001 Sollbuchung	Sollbuchung
7.9010.3002.084.0010	Soll- / + Istbuchung
6.9080.6910.000	Soll- und Istbuchung