

Angaben in den Beschlüssen über

1. die Feststellung des Jahresabschlusses
2. die Behandlung des Jahresgewinnes
3. die Verwendung der für den Haushalt der Gemeinde eingeplanten Finanzierungsmittel

1. Feststellung des Jahresabschlusses 2014

1.1	Bilanzsumme	12.689.896,77 €
1.1.1	davon entfallen auf der Aktivseite auf	
	- das Anlagevermögen	12.379.984,07 €
	- das Umlaufvermögen	309.912,70 €
1.1.2	davon entfallen auf der Passivseite auf	
	- das Eigenkapital	1.357.674,31 €
	- Investitionszuwendungen	1.463.441,03 €
	- die empfangenen Ertragszuschüsse	2.172.621,58 €
	- die Rückstellungen	72.479,50 €
	- die Verbindlichkeiten	7.623.680,35 €
1.2	Jahresgewinn + / - Verlust	- 162.180,19 €
1.2.1	Summe der Erträge	1.596.791,12 €
1.2.2	Summe der Aufwendungen	1.758.971,30 €

2. Verwendung des Jahresverlustes 2014 - 162.180,19 €

Wird auf die neue Haushaltsrechnung vorgetragen und gegen den Gewinnvortrag gebucht.

3. Verwendung der für das Wirtschaftsjahr nach § 14 Abs. 3 EigBG für den Haushalt der Stadt eingeplanten Finanzierungsmittel 0 €

Furtwangen, den 2015

Josef Herdner
Bürgermeister

Inhaltsverzeichnis

Jahresabschluss des Eigenbetriebes Abwasserentsorgung zum 31. Dezember 2014

1. Bilanz zum 31.12.2014	Seite 1
2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2014	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	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2014	%	31.12.2013
PASSIVSEITE							
A Anlagevermögen							
Sachanlagen							
1. Grundstücke mit Geschäfts-, Betriebsbauten u. anderen Bauten	1.294.023,64 €		1.364.372 €				250.000 €
Grundstücke ohne Wohnbauten	607.358,00 €		607.358 €				917.612 €
Abwassersammelungsanlagen	8.772.244,79 €		8.373.715 €				352.243 €
Maschinen und maschinelle Anlagen	1.677.663,56 €		1.146.319 €				
Betriebs- und Geschäftsausstattung	28.694,08 €		30.471 €				-162.180,19 €
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00 €		0 €				1.357.674,31 €
			12.379.984,07 €	98%	12.379.984,07 €	10,7%	1.519.855 €
B Umlaufvermögen							
Vorräte							
Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	6.510,00 €		6.510 €				84.603 €
							0 €
I. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	303.402,70 €		265.791 €				46,3%
II. Forderung an die Stadt	0,00 €		0 €				2,3%
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00 €		0 €				11,5%
	<u>0,00 €</u>		<u>0 €</u>		<u>0,00 €</u>		<u>60%</u>
C Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €		0 €		0 €		0
							6.246.453 €
Bilanzsumme	12.689.896,77 €	100%	11.794.535 €	100%	12.689.896,77 €	83%	11.794.535 €
							0,00

Furtwangen im Schwarzwald,
Herbert Dold
Betriebsleiter



Bezeichnung	2014		2013	
	€		€	
1. Umsatzerlöse				
Niederschlagswassergebühr	257.375,70 €		257.975,79 €	
Sonstige Ver- u. Betriebseinnahmen	0,00 €		0,00 €	
Anteil Straßenentwässerung	0,00 €		0,00 €	
Klärgebühren	837.811,35 €		766.061,54 €	
Gebühr für Schlammmentgegennahme	16.170,32 €		12.498,67 €	
Entgelte Schlämme Gütenbach und Fette	1.437,75 €		1.194,93 €	
Anteil Straßenentwässerung Klär	167.836,93 €		143.315,09 €	
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Kanal	136.924,53 €		96.432,62 €	
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Klär	179.234,54 €		201.344,03 €	
Sonstige Ersätze	0,00 €		21,14 €	
		1.596.791,12 €		1.478.843,81 €
Einnahmen		1.596.791,12 €		1.478.843,81 €
2. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				
Strom, Wasser, Abwasser	176.826,37 €		175.474,40 €	
Betriebsstoffe Fahrzeuge	2.532,55 €		1.148,84 €	
Verbrauchs- und Betriebsstoffe Klär.	47.371,92 €		43.813,63 €	
Sonstige Aufwendungen Klär	13.057,43 €		7.333,26 €	
Gas, Strom, Wasser Abfall Kanal	42.727,27 €		47.984,05 €	
Sonstige Aufwendungen Kanal	35,36 €	282.550,90 €	33,91 €	275.788,09 €
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen				
Unterhaltung Gebäude/Grundstück Kanal	35.930,06 €		35.442,38 €	
Kanalreinigung, Kamerabefahrungen	30.816,30 €		10.131,07 €	
Unterhaltung des Kanalnetzes	55.079,26 €		25.686,10 €	
Unterhaltung RÜB, Sammler, Pumpwerke	22.673,69 €		9.454,00 €	
Bestandserfassung Kanal	47.183,65 €		5.844,39 €	
Inkassogebühren Zählerkosten Kanal	0,00 €		0,00 €	
Reinigung RÜB, Sammler, Pumpwerke	0,00 €		0,00 €	
Fahrzeugunterhaltung Klär	7.488,00 €		4.656,43 €	
Erstattung Personalkosten EB WW u. Kanal	4.485,60 €		4.290,45 €	
Erstattung Personalkosten EB WW u. Klär	4.485,60 €		4.290,45 €	
Unterhaltung Klärgebäude	11.944,76 €		8.972,34 €	
Unterhaltung Betriebsanlagen Klär	70.269,39 €		84.106,52 €	
Geräte, Ausstattung, Einrichtung	4.848,48 €		898,12 €	
Planungskosten Klär	0,00 €		0,00 €	
Inkassogebühren Zählerkosten Klär	0,00 €		0,00 €	
Kostenersatz an EB TD für Kanal	16.890,44 €		7.655,65 €	
Kostenersatz an EB TD für Sinkkastenreinigung	1.311,45 €		1.068,05 €	
Kostenersatz an EB TD für Klär	7.181,31 €	320.587,99 €	2.932,29 €	205.428,24 €
3. Personalaufwand				
Vergütung Kanal	47.423,87 €		38.865,73 €	
Vergütung Klär	155.553,32 €		110.193,84 €	
Versorgungskasse Kanal (ZVK)	4.723,31 €		3.817,41 €	
Versorgungskasse Klär (ZVK)	14.770,34 €		11.937,48 €	
Sozialversicherung (Kanal)	9.973,31 €		8.147,34 €	
Sozialversicherung (Klär)	31.187,68 €		25.477,67 €	
Beihilfen Kanal	5,00 €		0,00 €	
Beihilfen Klär	0,00 €	263.636,84	0,00 €	198.439,47 €
4. Abschreibungen		593.486,51 €		536.373,10 €
davon: Kanal	273.325,78 €		245.100,73 €	
Klär	320.160,73 €		291.272,37 €	
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen		116.441,96 €		108.400,51 €
6. Gebührenüberdeckung aus Vorjahr		0,00 €		0,00 €
7. Wertberichtigung Forderungen		0,00 €		0,00 €
8. Zinsen Kanal		100.414,10 €		127.631,28 €
Zinsen Klär		59.428,12 €		47.989,39 €
Betriebsmittelzinsen Kanal		14.249,75 €		5.098,35 €
Betriebsmittelzinsen Klär		7.870,65 €		2.816,00 €
Ausgaben		1.758.666,82 €		1.507.964,43 €
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		-161.875,70 €		-29.120,62 €
9. Steuern				
KFZ-Steuer	304,48 €		180,48 €	
		304,48 €		180,48 €
10. Ausgaben Gesamt		1.758.971,30 €		1.508.144,91 €
Bilanzgewinn/-Verlust		-162.180,19 €		-29.301,10 €

ANHANG

für das Wirtschaftsjahr 2014

(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

	2014	2013
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.878.967,39 €	4.739.255,86 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	289.830,44 €	150.642,22 €
Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt	1.454.882,52 €	1.356.555,19 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €

2. Gewinn- und Verlustrechnung

	2014	2013
Niederschlagswassergebühr	257.375,70 €	257.975,79 €
Klärgebühren	837.811,35 €	766.061,54 €
Gebühren für Entgegennahme von Schlamm	16.170,32 €	12.498,67 €
Entgelte Schlämme und Fette Nachbargemeinden	1.437,75 €	1.194,93 €
Anteil Straßenentwässerung Klär	167.836,93 €	143.315,09 €
Auflösung von Beiträgen sowie Zuschüssen Kanal	136.924,53 €	96.432,62 €
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Klär	179.234,54 €	201.344,03 €
Sonstige Ersätze	0,00 €	21,14 €
Gesamt	1.596.791,12 €	1.478.843,81 €

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.

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

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

Josef Herdner, Bürgermeister, Vorsitzender des Betriebsausschusses

Dirk Ebeling, Polizeibeamter
Stellvertretung Christine Trenkle, Unternehmerin

Odin Jäger, Unternehmer
Stellvertretung Andreas Braun, Unternehmer

Wolfgang Kern, Pensionär
Stellvertretung Rainer Jung

Franz Sauter, Unternehmer
Stellvertretung Thomas Riesle, REFA-Ingenieur

Roland Thurner, Forstrevierleiter
Stellvertretung Stefan Braun, Landwirt

Heinz Guhl, Unternehmer
Stellvertretung Ulrich Hättich, Dipl. Ingenieur FH

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 2014 drei Mitarbeiter und ein Auszubildender beschäftigt. Ein Mitarbeiter befindet sich in Altersteilzeit und ein Auszubildender, wurde nach erfolgreich abgeschlossener Lehre, für ein halbes Jahr übernommen.

Anlagevermögen Eigenbetrieb Abwasserentsorgung 2014

BuKr	Klasse	AHK G.J.-Beg	Zugang	aktuelle AHK	AfA G.J.-Beg	AfA des Jahres	AfA Abgang	kumulierte AfA	Buchwrt G.J.-Beg	lfd Buchwert
7.9000.3000.	010.0010	4.149.873,21	26.620,79	4.176.494,00	-2.785.501,51	-96.968,85	0,00	-2.882.470,36	1.364.372,77	1.294.023,64
7.9000.3000.	016.0010	607.358,00	0,00	607.358,00	0,00	-1,07	0,00	0,00	607.358,00	607.358,00
7.9000.3000.	020.0010	13.368.996,52	757.958,79	14.126.955,31	-6.076.429,43	-273.325,78	0,00	-6.349.755,21	7.292.567,09	7.777.200,10
7.9000.3000.	030.0010	3.320.429,50	0,00	3.320.429,50	-2.239.281,90	-86.102,91	0,00	-2.325.384,81	1.081.147,60	995.044,69
7.9000.3000.	070.0010	6.467.834,31	666.657,25	7.134.491,56	-5.321.515,81	-135.312,19	0,00	-5.456.828,00	1.146.318,50	1.677.663,56
7.9000.3000.	080.0010	33.773,38	0,00	33.773,38	-3.302,58	-1.776,72	0,00	-5.079,30	30.470,80	28.694,08
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		27.948.264,92	1.451.236,83	29.399.501,75	-16.426.031,23	-593.487,52	0,00	-17.019.517,68	11.522.234,76	12.379.984,07

Nr.	Darlehensgeber	Darlehensnummer	Aufnahmejahr	Zinssatz (%)	Voraussichtlicher Schuldenstand am 31.12.2013 (EUR)	Neuaufnahmen/Umschuldungen 2014	Schuldendienst 2014		Voraussichtlicher Schuldenstand am 31.12.2014 (EUR)	Zins vereinbart bis
							Zinsen (EUR)	Tilgung (EUR)		
	Bund									
154	KfW	6058580	2014	0,93	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	15.11.2024
176	KfW	6595989	2001	2,41	233.525,45		5.413,90	35.929,50	197.595,95	15.08.2020
163	KfW	92575173	2009	3,54	385.354,00		13.443,57	14.968,00	370.386,00	15.11.2019
180	KfW	7652158	2002	3,11	314.888,00		9.599,33	25.192,00	289.696,00	15.08.2021
186	KfW	8114767	2003	3,78	436.800,00		15.963,74	29.120,00	407.680,00	15.02.2019
131	KfW	9851669	2004	3,81	269.080,00		9.923,08	17.360,00	251.720,00	15.08.2019
					1.639.647,45	1.500.000	54.343,62	122.569,50	3.017.077,95	
	Kreditmarkt									
172	DG HYP	3018867608	2009	3,14	74.300,00		1.560,60	65.600,00	8.700,00	30.03.2015
178	DG HYP		2011	3,59	422.240,00		14.766,39	29.120,00	393.120,00	30.06.2028
147	Inv.Bank	5334170018	2007	4,409	154.248,41		6.486,03	19.213,97	135.034,44	30.09.2017
132	DG-Hyp	3018867602	2004	4,22	264.740,00		10.897,30	17.360,00	247.380,00	01.02.2017
134	LB BW	611517701	2010	3,29	349.690,00		11.412,52	7.480,00	342.210,00	30.09.2040
143	DG HYP	3018867610	2010	3,21	48.620,00		1.548,19	1.040,00	47.580,00	30.09.2040
179	DG HYP	3018867614	2013	2,528	152.750,00		3.772,41	9.400,00	143.350,00	30.03.2030
175	Inv.Bank	5334170071	2010	2,899	210.870,00		5.974,18	12.780,00	198.090,00	30.06.2020
174	DG HYP	3018676101	2013	1,5	214.200,00		3.151,06	12.600,00	201.600,00	30.12.2018
160	Spark.	6150264596	2009	3,86	394.000,00		14.889,96	22.000,00	372.000,00	30.03.2019
156	Inv.Bank	5334170024	2007	4,359	436.800,00		18.530,12	31.200,00	405.600,00	30.09.2015
183	LB BW	612323234	2011	3,35	377.150,00		12.509,84	9.925,00	367.225,00	
					3.099.608,41	0	105.498,60	237.718,97	2.861.889,44	
Altschulden		R = Ratendarlehen			4.739.255,86	1.500.000	159.842,22	360.288,47	5.878.967,39	
		A = Annuitätendarlehen							5.878.967,39	

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

	2014	2013
Grundstücke mit Geschäfts-,		
1. Betriebsbauten u. anderen Bauten	1.294.023,64 €	1.364.371,74 €
2. Grundstücke ohne Wohnbauten	607.358,00 €	607.358,00 €
3. Abwassersammlungsanlagen	8.772.244,79 €	8.373.714,69 €
4. Maschinen und maschinelle Anlagen	1.677.663,56 €	1.146.318,52 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	28.694,08 €	30.470,80 €
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00 €	0,00 €
	<u>12.379.984,07 €</u>	<u>11.522.234,76 €</u>

Die Bilanzwerte des Anlagenvermögens entwickelten sich im Jahr 2014 wie folgt:

Restwerte 01.01.2014 (ohne Anlagen im Bau)	11.522.234,76 €
+ Investitionen, Anlagezugänge 2014 (netto nach Abzug der Fördermittel) (ohne Anlagen im Bau)	+ 1.451.236,83 €
- Anlagenabgänge 2014	- 0,00 €
- Abschreibungen 2014	- 593.487,52 €
+ Anlagen im Bau (neu Anlagezugänge)	0,00 €
Restbuchwert 31.12.2014 (ohne Anlagen im Bau)	12.379.984,07 €

Die Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens im Wirtschaftsjahr 2014 (01.01. - 31.12.) ist aus der beigefügten Anlage ersichtlich. Die Anlagezugänge wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.

Investitionen / Anlagezugänge 2014

Sanierung Kläranlage Furtwangen (693.278,04 €) Schmutz- und Niederschlagswasserkanal Neue Heimat und Katzensteig (757.958,79 €).

B. Umlaufvermögen

	2014	2013
B. I. Vorräte		
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Lager)	6.510,00 €	6.510,00 €
B. II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	303.402,70 €	265.791,01 €
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 2014	- 162.180,19 €	
B. (+) Gewinn (-) Verlustvortrag aus Vorjahren		+ 352.242,79 €
(+) Gewinn- (-) Verlustvortrag	+ 190.062,60 €	

Die Gewinn- und Verlustrechnung schloss im Jahr 2014 mit einem Jahresverlust in Höhe von 162.180,19 € ab. Der Jahresverlust wird nach entsprechender Beschlussfassung im Gemeinderat auf das neue Haushaltsjahr vorgetragen und gegen den Gewinnvortrag gebucht.

Summe Eigenkapital 1.357.674,31 € 1.519.854,50 €

B. Sonderposten Investitionszuwendungen 1.463.441,03 € 2.302.825,89 €
Empfangene Ertragszuschüsse 2.172.621,58 € 1.640.797,75 €

C. Sonstige Rückstellungen 72.479,49 € 84.603,36 €
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 31.12.2014 insgesamt 1.357.674,31 € = 10,7% (2013; 1.519.854,50 € = 13,10 %; 2012 = 1.549.155,60 € = 13,87%).

Das Fremdkapital betrug am 31.12.2014 insgesamt 5.878.967,39 € = 46,3 % (2013; 4.739.255,86 € = 40,8 %; 2012 = 5.097.220,02 € = 47,86 %).

D. 1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 5.878.967,39 € 4.739.255,86 €

Entwicklung der Schulden im Jahr 2014

Der Schuldenstand ist aus der Übersicht über die Entwicklung der Darlehensverbindlichkeiten im Wirtschaftsjahr 2014 ersichtlich.

D. 2 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen 289.830,44 € 150.642,22 €
Rechnungseingänge nach dem 31.12.2014, die aber dem Rechnungsjahr 2014 zuzuordnen sind. Zum 31.12. also noch nicht bezahlte Rechnungen.

D. 3 Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Furtwangen 1.454.882,52 € 1.356.555,19 €

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:

	2014	2013
Niederschlagswassergebühr	257.375,70 €	257.975,79 €
Anteil Straßenentwässerung Kanal	0,00 €	0,00 €
Schmutzwassergebühr	837.811,35 €	766.061,54 €
Gebühren für Entgegennahme von Schlamm	16.170,32 €	12.498,67 €
Entgelte Schlämme und Fette Nachbargemeinden	1.437,75 €	1.194,93 €
Anteil Straßenentwässerung Klär	167.836,93 €	143.315,09 €
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Kanal	136.924,53 €	96.432,62 €
Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Klär	179.234,54 €	201.344,03 €
Sonstige Ersätze	0,00 €	21,14 €
Jahresverlust		
Gesamt	1.596.791,12 €	1.478.843,81 €

Für die Berechnung der Niederschlagswassergebühren wurden im Jahr 2014 insgesamt 571.946 m² zum Preis von 0,45 €/m² herangezogen. Im Jahr 2013 waren dies 573.279 m². Schmutzwasser wurde mit 372.379 m³ bei der Kläranlage eingeleitet.

Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Strom, Wasser, Abwasser	176.826,37 €	175.474,40 €
Betriebsstoffe Fahrzeuge	2.532,55 €	1.148,84 €
Verbrauchs- und Betriebsstoffe Klär	47.371,92 €	43.813,63 €
Sonstige Aufwendungen Klär	13.057,43 €	7.333,26 €
Gas, Strom, Wasser Abfall Kanal	42.727,27 €	47.984,25 €
Sonstige Aufwendungen Kanal	35,56 €	33,91 €
	282.550,90 €	275.788,09 €

Aufwendungen für bezogene Leistungen

Unterhaltung Gebäude/Grundstück Kanal	35.930,06 €	35.442,38 €
Kanalreinigung, Kamerabefahrungen	30.816,30 €	10.131,07 €
Unterhaltung des Kanalnetzes	55.079,26 €	25.686,10 €
Unterhaltung RÜB, Sammler, Pumpwerke	22.673,69 €	9.454,00 €
Bestandserfassung Kanal	47.183,65 €	5.844,39 €
Fahrzeugunterhaltung Klär	7.488,00 €	4.656,43 €
Erstattung Personalkosten EB WW u. Kanal	4.485,60 €	4.290,45 €
Erstattung Personalkosten EB WW u. Klär	4.485,60 €	4.290,45 €
Unterhaltung Klärgebäude	11.944,76 €	8.972,34 €
Unterhaltung Betriebsanlagen Klär	70.269,39 €	84.106,52 €
Geräte, Ausstattung, Einrichtung	4.848,48 €	898,12 €
Kostenersatz an EB TD für Kanal	16.890,44 €	7.655,65 €
Kostenersatz an EB TD für Sinkkastenreinigung	1.311,45 €	1.068,05 €
Kostenersatz an EB TD für Klär	7.181,31 €	2.932,29 €
	320.587,99 €	205.428,24 €

Personalkosten	2014	2013
Vergütung Kanal	47.423,87 €	38.865,73 €
Vergütung Klär	155.553,32 €	110.193,84 €
Versorgungskasse Kanal (ZVK)	4.723,31 €	3.817,41 €
Versorgungskasse Klär (ZVK)	14.770,34 €	11.937,48 €
Sozialversicherung (Kanal)	9.973,31 €	8.147,34 €
Sozialversicherung (Klär)	31.187,68 €	25.477,67 €
Beihilfen Kanal	5,00 €	0,00 €
Beihilfen Klär	0,00 €	0,00 €
	263.636,84 €	198.439,47 €

Die Erhöhung der Personalkosten ist darauf zurückzuführen, dass sich im Eigenbetrieb Abwasserentsorgung ein Mitarbeiter in Altersteilzeit befindet. Nach erfolgreich abgeschlossener Ausbildung wurde ein Auszubildender für ein halbes Jahr noch auf der Kläranlage beschäftigt.

Abschreibungen	593.486,51 €	536.373,10 €
davon: Kanal	273.325,78 €	245.100,73 €
Klär	320.160,73 €	291.272,37 €

Sonstige betriebliche Aufwendungen	116.441,96 €	108.400,51 €
---	---------------------	---------------------

Gebührenüberdeckung aus Vorjahr	0,00 €	0,00 €
Wertberichtigung Forderungen	0,00 €	0,00 €

Zinsen Kanal	100.414,10 €	127.631,28 €
Zinsen Klär	59.428,12 €	47.989,39 €
Betriebsmittelzinsen Kanal	14.249,75 €	5.098,35 €
Betriebsmittelzinsen Klär	7.870,65 €	2.816,00 €

Ausgaben	1.758.666,82 €	1.507.964,43 €
-----------------	-----------------------	-----------------------

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-161.875,70 €	-29.120,62 €
---	----------------------	---------------------

Steuern		
KFZ-Steuer	304,48 €	180,48 €

Ausgaben Gesamt	1.758.971,30 €	1.508.144,91 €
------------------------	-----------------------	-----------------------

Bilanzgewinn/-Verlust	-162.180,19 €	-29.301,10 €
------------------------------	----------------------	---------------------

Der Jahresverlust des Jahres 2014 in Höhe von 162.180,19 € wird, nach entsprechender Beschlussfassung im Gemeinderat, auf das neue Haushaltsjahr vorgetragen.

IV. VERGLEICH DES ERFOLGSPLANS 2014 MIT DEM ERGEBNIS 2014

Im Erfolgsplan des Eigenbetriebes Abwasserentsorgung wurde von einem ausgeglichenen Wirtschaftsjahr ausgegangen, deshalb wurden sowohl bei den Einnahmen wie auch bei den Ausgaben insgesamt 1.669.700 € eingeplant.

Einnahmen				Rechnungs- ergebnis	Haushalts- ansatz	Rechnungs- ergebnis
Haushaltsstelle	KONTENBEZEICHNUNG			2014	2014	2013
6. 9000. 0431. 000	Niederschlagswassergebühr			257.375,70	255.200	257.975,79
6. 9000. 0432. 000	Anteil Straßenentwässerung Kanal			0,00	0	0,00
6. 9000. 0433. 000	Schmutzwassergebühr			837.811,35	897.800	766.061,54
6. 9000. 0434. 000	Gebühren für entgegennahme von Schlamm			16.170,32	15.000	12.498,67
6. 9000. 0435. 000	Entgelte Schlämme und Fette Nachbargemeinden			1.437,75	1.000	1.194,93
6. 9000. 0436. 000	Anteil Straßenentwässerung Klär			167.836,93	182.100	143.315,09
6. 9000. 0439. 010	Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen Kanal			136.924,53	89.000	96.432,62
6. 9000. 0439. 020	Auflösung von Beiträgen u. Zuschüssen Klär			179.234,54	207.700	201.344,03
6. 9000. 0524. 000	Sonstige Ersätze			0,00	0	21,14
6. 9000. 0759. 000	Jahresverlust				21.900	0,00
9000 Gesamt				1.596.791,12	1.669.700	1.478.843,81
Ausgaben						
6. 9010. 6600. 000	Gas, Strom, Wasserabfall Klär			176.826,37	150.000	175.474,40
6. 9010. 6610. 000	Betriebsstoffe Fahrzeuge			2.532,55	2.000	1.148,84
6. 9010. 6620. 000	Verbrauchsstoffe Klär			47.371,92	40.000	43.813,63
6. 9010. 6630. 000	Sonst. Aufwendungen Klär			13.057,43	7.000	7.333,26
6. 9010. 6660. 000	Gas, Strom, Wasserabfall Kanal			42.727,27	50.000	47.984,05
6. 9010. 6690. 000	Sonst. Aufwendungen Kanal			35,36	2.000	33,91
9010 Gesamt				282.550,90	251.000	275.788,09
6. 9020. 6700. 000	Unterhaltung Gebäude Kanal			35.930,06	10.000	35.442,38
6. 9020. 6701. 000	Kanalreinigung, Kamerabefahrungen			30.816,30	30.000	10.131,07
6. 9020. 6710. 000	Unterhaltung des Kanalnetzes			55.079,26	34.000	25.686,10
6. 9020. 6720. 000	Unterhaltung RÜB, Sammler und Pumpwerke			22.673,69	20.000	9.454,00
6. 9020. 6740. 000	Planungskosten Kanal			47.183,65	40.000	5.844,39
6. 9020. 6741. 000	Inkassogebühren Zählerkosten Kanal			0,00	0	0,00
6. 9020. 6751. 000	Fahrzeugunterhaltung Klär			7.488,00	5.000	4.656,43
6. 9020. 6770. 000	Erstattung Personalkosten Eigenb. Wasserwerk/Kanal			4.485,60	4.200	4.290,45
6. 9020. 6770. 010	Erstattung Personalkosten Eigenb. Wasserwerk/Klär			4.485,60	4.200	4.290,45
6. 9020. 6771. 000	Unterhaltung Klärbauwerke			11.944,76	3.000	8.972,34
6. 9020. 6772. 000	Unterhaltung Betriebsanlagen Klär			70.269,39	50.000	84.106,52
6. 9020. 6773. 000	Geräte/Ausstattung/Einrichtungen			4.848,48	1.000	898,12
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			16.890,44	15.000	7.655,65
6. 9020. 6790. 000	Kostensersatz Sinkkastenreinigung an Eigenbetrieb TD			1.311,45	1.000	1.068,05
6. 9020. 6790. 010	Kostensersatz Kläranlage an Eigenbetrieb TD			7.181,31	4.000	2.932,29
9020 Gesamt				320.587,99	225.400	205.428,24
6. 9030. 4140. 000	Beschäftigte Kanal			47.423,87	32.800	38.865,73
6. 9030. 4141. 000	Beschäftigte Klär			155.553,32	143.800	110.193,84
6. 9030. 4340. 000	Versorgungskasse (ZVK) Kanal			4.723,31	3.100	3.817,41
6. 9030. 4341. 000	Versorgungskasse (ZVK) Klär			14.770,34	13.600	11.937,48
6. 9030. 4440. 000	Sozialversicherung Kanal			9.973,31	6.800	8.147,34
6. 9030. 4441. 000	Sozialversicherung Klär			31.187,68	29.800	25.477,67
6. 9030. 4500. 000	Beihilfe Kanal			5,00	100	0,00
6. 9030. 4510. 000	Beihilfe Klär			0,00	0	0,00
9030 Gesamt				263.636,84	230.000	198.439,47
6. 9040. 6500. 000	Abschreibungen Kanal			273.325,78	226.900	245.100,73
6. 9040. 6510. 000	Abschreibungen Klär			320.160,73	343.600	291.272,37
9040 Gesamt				593.486,51	570.500	536.373,10
6. 9050. 6601. 000	KFZ-Steuer			304,48	200	180,48
9050 Gesamt				304,48	200	180,48
6. 9060. 6740. 000	Fremdkapitalzinsen Kanal			100.414,10	176.900	127.631,28
6. 9060. 6750. 000	Fremdkapitalzinsen Klär			59.428,12	109.600	47.989,39
6. 9060. 6760. 000	Betriebsmittelzinsen Kanal			14.249,75	0	5.098,35
6. 9060. 6770. 000	Betriebsmittelzinsen Klär			7.870,65	0	2.816,00
9060 Gesamt				181.962,62	286.500	183.535,02
6. 9070. 6810. 000	KFZ-Versicherung Klär			766,73	900	743,81
6. 9070. 6811. 000	Versicherungen			699,53	900	666,34
6. 9070. 6822. 000	Geschäftsbedarf			1.725,81	1.000	661,81
6. 9070. 6830. 000	EDV Kosten			172,95	600	2.274,10
6. 9070. 6840. 000	Telefonkosten Alarmierung RUB Kanal			186,55	500	182,54
6. 9070. 6841. 000	Telefon Mobiltelefon PKW Klär			1.666,02	1.500	965,17
6. 9070. 6850. 000	Reisekosten Klär			508,27	1.000	36,00
6. 9070. 6851. 000	Aus- und Fortbildung Kanal			4.575,82	3.000	655,74
6. 9070. 6851. 010	Aus- und Fortbildung Klär			6.253,85	3.000	1.306,40
6. 9070. 6855. 000	Schutzkleidung			3.910,39	3.200	2.996,34
6. 9070. 6857. 000	Arbeitsmedizinischer Dienst			64,93	500	451,55
6. 9070. 6860. 000	Mitgliedsbeiträge			781,95	500	756,95
6. 9070. 6861. 000	Untersuchungen Probenahmen Klär			2.366,91	2.500	2.583,76
6. 9070. 6862. 000	Prüfung, Beratung, Beiträge			2.826,25	2.000	68,00
6. 9070. 6870. 000	Verwaltungskostenbeitrag Kanal			45.070,00	40.000	47.524,00
6. 9070. 6871. 000	Verwaltungskostenbeitrag Klär			44.886,00	45.000	46.528,00
9070 Gesamt				116.441,96	106.100	108.400,51
6. 9070. 6961. 000	Gebührenüberdeckung aus Vorjahr			0,00	0	0,00
6. 9080. 6900. 000	Erhöhung Wertberichtigung Forderungen			0,00	0	0,00
6. 9090. 6920. 000	Jahresgewinn			0,00	0	0,00
Ausgaben Gesamt				1.758.971,29	1.669.700	1.508.144,91
				-162.180,17 €	0,00 €	-29.301,10 €

Ermittlung der kalkulatorische Zinsen

Jahr	Investitions- Ausgaben	Zuschüsse/Bei- träge	bereinigte Invest. Ausgaben	Kredit- aufnahme	*1	*2
					Zinssätze Fremd- kapital	Zinssätze Festgeld- anlagen
	€	€	€	€	%	%
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%
2014	1.741.376,83 €	298.698,04 €	1.442.678,79 €	1.500.000,00 €	2,72%	1,03%
	3.811.204,33 €	637.976,67 €	3.173.227,66 €	2.323.000,00 €		
					17,00%	8,32%
					3,40%	1,66%

*1 Zinsaufwand pro Jahr dividiert durch Schuldenstand

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

Anteil der Kreditfinanzierung $\frac{2.323.000,00 \text{ €}}{3.173.227,66 \text{ €}}$ 73,21%

Durchschnittlicher Zinssatz für Fremdkapital **3,40%** Gewichtung **73,21%**

Durchschnittlicher Zinssatz für Eigenkapital **1,66%** Gewichtung **26,79%**

(3,40x73,21) + **(1,66x26,79)** = **2,494%**

100

Für den Rechnungsabschluss 2014 ergibt dies einen Mischzinssatz von: **2,494%**

Gebührenrechtliches Ergebnis

Restbuchwerte	31.12.2008	12.508.594,22 €	31.12.2009	12.137.683,61 €	31.12.2010	12.323.138,92 € Mittelwert 1	2009	31.12.2011	11.807.059,97 € Mittelwert 1	2010	31.12.2012	11.054.869,71 €	2011	31.12.2013	11.148.169,95 € Mittelwert 1	2012	31.12.2014	11.288.551,73 € Mittelwert 1	2013	31.12.2014	11.951.108,91 € Mittelwert 1	2014	
		24.646.277,83 €		11.476.436,34 €		23.614.119,95 €		11.241.470,20 €		22.717.906,54 €		11.054.869,71 €		22.296.339,91 €		11.522.233,75 €		22.577.103,46 €		12.379.984,07 €		23.902.217,82 €	
Sonderposten		5.342.925,08 €		5.062.872,36 €		10.405.797,44 €		5.202.898,72 € Mittelwert 2		4.743.798,07 €		9.806.670,43 €		4.489.699,88 €		9.233.497,95 €		4.616.748,97 € Mittelwert 2		8.665.960,26 €		4.332.980,13 € Mittelwert 2	
		11.951.108,91 €		3.789.843,13 €		8.161.265,79 €		2.494%		3.943.623,64 €		8.119.884,02 €		3.636.062,61 €		7.579.686,25 €		3.789.843,13 € Mittelwert 2		4.059.942,01 € Mittelwert 2		3.789.843,13 €	

Mittelwert 1	11.951.108,91 €
Mittelwert 2	3.789.843,13 €
	8.161.265,79 € x kalk. Zinssatz = 2,494%

	2014
Fremdkapitalzinsen	209.550,27 € Kalkulatorische Zinsen (Eigenkapitalverzinsung)
	159.842,22 € Fremdkapitalzinsen
Gebührenrechtliches Ergebnis	-43.708,05 € Gebührenrechtliches Ergebnis
Ergebnis GuV	-145.288,92 € Ergebnis GuV
	-188.996,98 € Zwischensumme
	22.120,40 € Eigenkapitalzinsen
	-166.876,58 € Gebührenrechtliches Ergebnis

	2013
	11.288.550,81 €
	4.059.942,01 €
	7.228.608,80 €
	2,652%
	191.702,71 € Kalkulatorische Zinsen (Eigenkapitalverzinsung)
	175.620,67 € Fremdkapitalzinsen
	-16.082,04 € Gebührenrechtliches Ergebnis
	-29.301,10 € Ergebnis GuV
	-45.383,14 € Zwischensumme
	7.914,35 € Eigenkapitalzinsen
	-37.468,79 € Gebührenrechtliches Ergebnis

a) Gebührenkalkulation aufgrund Wirtschaftsplan

b) Ermittlung des gebührenrechtlichen Ergebnisses

Bei ausgleichspflichtiger Gebührenüberdeckung

(Muss künftig vor jedem Jahresabschluss gefertigt werden)

6. ... = **GUW –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