



Abwasserwerk der Stadt Heimbach



Jahresabschluss zum 31.12.2018



Hausen



Hergarten



Blens



Düttling

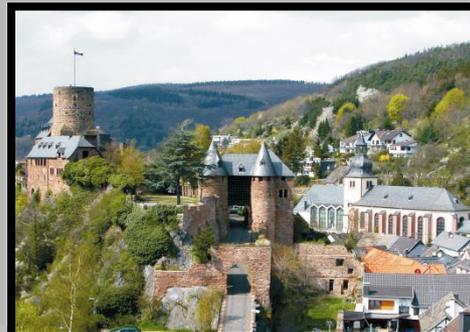
Stadt Heimbach



Vlatten



Hasenfeld



Heimbach



1) BILANZ ZUM 31.12.2018	3
2) GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	4
3) ANHANG	5
A) Allgemeines	5
B) Erläuterungen zur Bilanz	6
I Anlagevermögen	6
II) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8
III) Entwicklung des Eigenkapitals	9
IV) Verbindlichkeiten	10
V) Haftungsverhältnisse	11
VI) Sonstige finanzielle Verpflichtungen	11
C) Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	12
I) Umsatzerlöse	12
II) Tarif- und Mengenstatistik	14
III) Personalaufwand	15
IV) Periodenfremde Aufwendungen und Erträge	15
D) Sonstige Angaben	16
I) Honorar des Abschlussprüfers	16
II) Personalstand	16
4) LAGEBERICHT	18
Eckdaten der Bilanz	18
Allgemeines	19
Vermögensstruktur	19
Kapitalstruktur	21
Liquidität	22
Kapitalflussrechnung	23
Geschäftsverlauf	24
Entwicklung des Eigenbetriebes Abwasserbeseitigung in den kommenden Jahren	27
Kennzahlen	28
Analyse der Kennzahlen.....	29
Hinweise auf Risiken und Chancen der zukünftigen Entwicklung	32
Feststellung im Rahmen der Prüfung nach § 53 des Haushaltsgrundsätzegesetzes (Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse)	33



1) Bilanz zum 31.12.2018

	31.12.2017	31.12.2018
A K T I V A		
A. Anlagevermögen	12.447.503,06 €	12.366.352,28 €
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	18.489,00 €	17.304,75 €
1. <i>Entgeltliche erworbene Konzessionen, gewerblich Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</i>	18.489,00 €	17.304,75 €
0100700 Gewerbliche Schutzrechte u.ä.	17.314,97 €	16.611,00 €
0100701 Baukostenzuschüsse	1.174,03 €	693,75 €
II. Sachanlagen	12.429.014,06 €	12.349.047,53 €
1. <i>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</i>	13.714,00 €	10.797,00 €
0210700 Grundstücke	1.880,00 €	1.880,00 €
0210701 Außenanlagen	11.834,00 €	8.917,00 €
2. <i>Abwassersammlungsanlagen</i>	12.204.340,23 €	11.938.232,73 €
0441710 Sonstige Betriebsanlagen	267,00 €	252,17 €
0441711 Pumpwerk	356.963,42 €	336.553,25 €
0441712 Verbindungssammler	444.708,00 €	433.680,09 €
0441713 Sammler in der Ortslage	9.164.768,37 €	8.974.223,15 €
0441714 Regenüberlaufbecken	137.425,00 €	134.675,70 €
0441715 Hausanschlüsse	2.100.208,44 €	2.058.868,40 €
3. <i>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	7.067,00 €	4.801,33 €
0811710 Geräte und Einrichtungen	7.067,00 €	4.801,33 €
4. <i>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</i>	203.892,83 €	395.216,47 €
0911011 Anlagen im Bau / Tiefbau	186.179,35 €	395.216,47 €
0911715 Sanierung Kanal Bremenrather Straße	7.364,05 €	0,00 €
0911717 Erneuerung Kanal Auf Wissen Woog	0,00 €	0,00 €
0911720 Erneuerung Hausanschluss Auf Wissen Woog	0,00 €	0,00 €
0911733 Druckentw.-Netz Seerandweg	10.349,43 €	0,00 €
B. Umlaufvermögen	453.704,78 €	627.306,13 €
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	453.704,78 €	627.306,13 €
1. <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i>	205.269,96 €	177.919,81 €
1621700 Kanabeneutzungsgebühren	28.972,02 €	18.882,11 €
1721850 privatrechtlicher Forderung privater Bereich	176.297,94 €	159.037,70 €
2. <i>Forderungen gegen die Stadt</i>	239.892,96 €	447.351,35 €
1741700 Forderungen an die Stadt (innere KK)	0,00 €	0,00 €
1681777 Forderungen Abwasserwerk gegenüber Stadt	239.892,96 €	447.351,35 €
3. <i>Sonstige Vermögensgegenstände</i>	8.541,86 €	2.034,97 €
1781000 Sonstige Vermögensgegenstände	8.541,86 €	2.034,97 €
Bilanzsumme Aktiva	12.901.207,84 €	12.993.658,41 €
Aufgestellt gemäß § 264 ff HGB Heimbach, den 20.11.2019		
<i>Peter Greiner</i>		
Betriebsleiter: Peter Greiner		

	31.12.2017	31.12.2018
P A S S I V A		
A. Eigenkapital	2.726.316,35 €	2.655.258,58 €
I. Stammkapital	500.000,00 €	500.000,00 €
1. <i>Stammkapital</i>	500.000,00 €	500.000,00 €
2011700 Stammkapital	500.000,00 €	500.000,00 €
II. Rücklagen	2.220.949,54 €	2.058.752,04 €
1. <i>Allgemeine Rücklage</i>	2.220.949,54 €	2.058.752,04 €
2011701 Allgemeine Rücklage	2.220.949,54 €	2.058.752,04 €
2. <i>Zweckgebundene Rücklage</i>	0,00 €	0,00 €
2021700 Zweckgebundene Rücklage	0,00 €	0,00 €
2021701 Investitionsaufschale	0,00 €	0,00 €
2021702 Landeszulassung	0,00 €	0,00 €
III. Gewinn- (+) / Verlustvortrag (-)	-17.495,06 €	0,00 €
2061000 Gewinn- (+) / Verlustvortrag (-)	-17.495,06 €	0,00 €
IV. Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	22.861,87 €	96.506,54 €
2081000 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	22.861,87 €	96.506,54 €
B. Empfangene Ertragszuschüsse	5.315.670,31 €	5.191.426,56 €
2321001 Sonderposten aus Aufw.ersatz	4.571.084,55 €	4.468.520,49 €
2322701 Sonderposten aus Aufw.ersatz	589.721,76 €	574.105,15 €
2300700 Investiertell. klassif. Straßen	106.504,00 €	101.906,47 €
2300701 Investiertell. Gemeindestrassen	48.300,00 €	46.894,45 €
C. Rückstellungen	34.900,00 €	43.700,00 €
1. <i>Sonstige Rückstellungen</i>	34.900,00 €	43.700,00 €
2811701 RSt Abwasserabgabe	12.000,00 €	12.500,00 €
2811711 RSt Prüfungskosten extern	14.000,00 €	12.000,00 €
2811731 RSt Archivierung von Geschäftshilfen	4.900,00 €	5.200,00 €
2811741 RSt Interne Abschlusskosten	4.000,00 €	4.000,00 €
2811781 Rechtsberatungs- und Anwaltskostenrückstellung	0,00 €	10.000,00 €
D. Verbindlichkeiten	4.824.381,18 €	5.103.273,27 €
1. <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i>	4.488.901,42 €	4.673.000,54 €
3217701 Kreditmarktdarlehen	4.488.901,42 €	4.673.000,54 €
2. <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>	44.300,75 €	178.077,99 €
3511000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	44.300,75 €	178.077,99 €
3. <i>Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt</i>	75.463,72 €	91.003,73 €
3701701 Stadtkasse	0,00 €	0,00 €
3701700 Sonstige Verb. gegenüber Stadt	75.463,72 €	91.003,73 €
4. <i>Sonstige Verbindlichkeiten</i>	215.715,29 €	161.191,01 €
3701710 Sonstige Verbindlichkeiten, Gebührenüberdeckung	138.315,40 €	59.988,29 €
3701900 Sonstige Verbindlichkeiten, Gutschriften	54.261,40 €	63.611,85 €
3792001 Erhaltene Anzahlungen nicht verwendete Zuschüsse	23.138,49 €	37.610,87 €
Bilanzsumme Passiva	12.901.207,84 €	12.993.658,41 €



2) Gewinn- und Verlustrechnung

Gewinn- und Verlustrechnung					
Bezeichnung	Konto-Nr	Ergebnis-Vorjahr	Plan-Ansatz 2018	IST-Ergebnis 2018	Plan-Abweichung
Verwaltungsgebühren	4311000	700,00 €	900,00 €	672,00 €	228,00 €
Kanalbenutzungsgebühren VA	4321700	601.134,17 €	605.000,00 €	604.187,10 €	812,90 €
Kanalbenutzungsgebühren GG	4321702	304.351,34 €	304.000,00 €	304.871,66 €	-871,66 €
Ben.gebühren Kleinkläranlagen	4321704	14.262,78 €	18.500,00 €	16.902,44 €	1.597,56 €
Niederschlagswassergebühr neu	4321705	499.449,05 €	506.200,00 €	504.615,71 €	1.584,29 €
Zuführung Verbdlk. f. Gebührenaussgleich	4321710	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auflösung Ertragszuschüsse AN	4371700	125.190,12 €	126.000,00 €	124.183,75 €	1.816,25 €
Entnahme Gebührenrücklage (SoPo)	4381700	20.000,00 €	78.800,00 €	78.347,11 €	452,89 €
1. Umsatzerlöse		1.565.087,46 €	1.639.400,00 €	1.633.779,77 €	5.620,23 €
Mahngebühren, Säumniszuschläge	4562700	0,00 €	100,00 €	4.659,84 €	-4.559,84 €
Ertr. Aufl./Herabs. Rückstell.	4582700	1.508,20 €	0,00 €	2.122,64 €	-2.122,64 €
Sonst. betriebl. Erträge	4591700	400,00 €	1.000,00 €	300,00 €	700,00 €
2. Sonstige betriebliche Erträge		1.908,20 €	1.100,00 €	7.082,48 €	-5.982,48 €
Gesamtertrag		1.566.995,66 €	1.640.500,00 €	1.640.862,25 €	-362,25 €
Unterhaltung der Kanäle	5211700	21.297,60 €	40.000,00 €	10.533,13 €	29.466,87 €
Erneuerung Kanalschachtdeckel	5211701	9.121,16 €	12.000,00 €	1.431,04 €	10.568,96 €
Unterhaltung Schachtbauwerke	5211702	3.221,84 €	3.000,00 €	254,54 €	2.745,46 €
Unterhaltung von Pumpwerken	5211703	2.089,04 €	15.000,00 €	246,93 €	14.753,07 €
Stromkosten Pumpwerke	5241700	10.126,08 €	15.000,00 €	11.347,58 €	3.652,42 €
Erst. Fahrzeugkosten Bauhof	5232703	640,12 €	1.000,00 €	2.237,78 €	-1.237,78 €
Abwasserabgabe	5291701	12.000,00 €	13.000,00 €	13.111,80 €	-111,80 €
Fuhrleistung Unternehmer	5291705	7.954,35 €	8.600,00 €	9.341,54 €	-741,54 €
Klärschlammbes. Abwasserverb.	5291706	1.872,45 €	6.000,00 €	2.135,25 €	3.864,75 €
Beitrag Ertfverband KA Embken	5313700	256.405,00 €	261.000,00 €	260.945,99 €	54,01 €
Beitrag WVER f. KA Heimbach+Blens	5313701	690.005,00 €	683.000,00 €	677.378,00 €	5.622,00 €
3. Materialaufwand		1.014.732,64 €	1.057.600,00 €	988.963,58 €	68.636,42 €
Bilanzielle Abschreibungen	5711700	300.062,17 €	280.600,00 €	295.577,62 €	-14.977,62 €
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		300.062,17 €	280.600,00 €	295.577,62 €	-14.977,62 €
Erst. antl. Verw.Kosten Stadt	5232700	91.444,93 €	70.000,00 €	107.755,33 €	-37.755,33 €
Erst. Sach-/GemeinKosten Stadt	5232701	13.716,73 €	12.000,00 €	16.163,29 €	-4.163,29 €
Erst. Sach-/GemeinKosten Stadt	5232702	642,10 €	500,00 €	632,26 €	-132,26 €
Erst.antlg. Verwalt.Kost.Stadt	5232704	4.280,73 €	3.400,00 €	4.215,07 €	-815,07 €
Unterhaltung von Ausrüstungsgegenständen	5255700	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Unterh. schutz-u. Arb.kleidung	5255701	0,00 €	400,00 €	0,00 €	400,00 €
Sachausgaben	5281700	15.618,57 €	22.000,00 €	15.159,09 €	6.840,91 €
Abschluß-u. Beratungskosten	5291702	14.311,43 €	14.000,00 €	12.000,00 €	2.000,00 €
Aus- und Fortbildung	5412700	468,00 €	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €
Reisekosten	5431700	144,80 €	200,00 €	131,06 €	68,94 €
Gerichts- und Anwaltskosten	5431701	0,00 €	10.000,00 €	3.534,30 €	6.465,70 €
Gutachterkosten f. Einl.erlaub.	5431702	0,00 €	26.500,00 €	10.737,37 €	15.762,63 €
Post- und Fernmeldegebühren	5431703	2.032,05 €	2.000,00 €	1.837,17 €	162,83 €
Bücher/ Zeitschriften	5431705	49,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zuführung Rechtsberatungs-/Anwaltskostenrückstellung	5431709	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	-10.000,00 €
Wertveränderung bei Sachanlagen (AV)	5471700	14.445,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wertveränderung bei UV	5473000	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mitgliedsbeiträge	5499700	2.828,04 €	3.000,00 €	3.230,40 €	-230,40 €
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen		159.982,57 €	165.000,00 €	185.395,34 €	-20.395,34 €
Zinsen Invest.Darlehen	5517700	64.523,69 €	75.400,00 €	74.227,68 €	1.172,32 €
Zinsen für Kassenkredite	5517701	4.832,72 €	500,00 €	191,49 €	308,51 €
Eigenkapitalverzinsung	5517702	0,00 €	61.400,00 €	0,00 €	61.400,00 €
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		69.356,41 €	137.300,00 €	74.419,17 €	62.880,83 €
davon aus Aufzinsungen		93,61 €		191,49 €	-191,49 €
davon Zinsen an Stadt		4.739,11 €		0,00 €	0,00 €
Gesamtaufwand		1.544.133,79 €	1.640.500,00 €	1.544.355,71 €	96.144,29 €
7. Ergebnis nach Steuern		22.861,87 €	0,00 €	96.506,54 €	-96.506,54 €
8. Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)		22.861,87 €	0,00 €	96.506,54 €	-96.506,54 €

Heimbach, den 20.11.2019

Peter Cremer

Betriebsleiter: Peter Cremer



3) Anhang

A) Allgemeines

Der Eigenbetrieb „Abwasserwerk der Stadt Heimbach“ hat seinen Sitz in Heimbach.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts sowie für die Anhangsangaben wurden die Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung NRW in der geltenden Fassung angewendet. Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) für große Kapitalgesellschaften aufgestellt.

Die Gliederung des Jahresabschlusses entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sind entsprechend den Vorschriften der §§ 266, 275 HGB gegliedert.

Gemäß § 265 Abs. 5 HGB wurde die Gliederung der Bilanz um die Posten

- Abwassersammlungsanlagen
- Forderungen gegen die Stadt
- Stammkapital
- Allgemeine Rücklage
- Zweckgebundene Rücklage
- Empfangene Ertragszuschüsse
- Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt

erweitert.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden des Vorjahres wurden unverändert beibehalten.



B) Erläuterungen zur Bilanz

I Anlagevermögen

Allgemeines

Das Anlagevermögen ist mit den fortgeschriebenen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. In die Herstellungskosten werden angemessene Gemeinkostenanteile berücksichtigt. Fremdkapitalzinsen gemäß § 255 Abs. 3 HGB werden nicht einbezogen.

Die planmäßigen Abschreibungen erfolgten nach der linearen Methode. Die Nutzungsdauer für Abwassersammelleitungen wurde durchschnittlich mit 67 Jahren angesetzt. Zugänge aus einer Kanalsanierung im Inlinerverfahren werden über die Restnutzungsdauer des betreffenden Kanals abgeschrieben. Anlagenabgänge erfolgen zu Restbuchwerten.

Änderungen im Bestand der Grundstücke haben nicht stattgefunden.

Die Zugänge des Anlagevermögens wurden zeitanteilig abgeschrieben; geringwertige Anlagegüter bis zu einem Nettoeinzelwert von € 410,00 wurden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben. Der Abgang der geringwertigen Anlagegüter wird im Zeitpunkt des tatsächlichen Abgangs gezeigt.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist aus dem beigefügten Anlagespiegel ersichtlich.



Anlagepiegel

	Stand 01.01.18	Zugang	Umbuchungen	Abgang	Stand 31.12.18	Kumulierte AIA 31.12.17	AIA in Periode	Abgang AIA in Periode	Umbuchung AIA	Kumulierte AIA 31.12.18	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
A. Anlagevermögen	18.277.799,48 €	214.426,84 €	- €	- €	18.492.226,32 €	- 5.830.296,42 €	- 295.377,62 €	- €	- €	- 6.125.874,04 €	12.447.503,06 €	12.366.352,28 €
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	27.475,92 €	- €	- €	- €	27.475,92 €	- 8.986,92 €	- 1.184,25 €	- €	- €	- 10.171,17 €	18.489,00 €	17.304,75 €
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u.ä.	27.475,92 €	- €	- €	- €	27.475,92 €	- 8.986,92 €	- 1.184,25 €	- €	- €	- 10.171,17 €	18.489,00 €	17.304,75 €
0100711 Gewerl. Schutzrechte u.ä.	25.714,50 €	- €	- €	- €	25.714,50 €	7.966,50 €	1.138,00 €	- €	- €	9.103,50 €	17.749,00 €	16.811,00 €
0100721 Baukostenzuschüsse	1.761,42 €	- €	- €	- €	1.761,42 €	1.021,42 €	46,25 €	- €	- €	1.067,67 €	740,00 €	693,75 €
II. Sachanlagen	18.250.323,56 €	214.426,84 €	- €	- €	18.464.750,40 €	- 5.821.309,50 €	- 294.393,37 €	- €	- €	- 6.115.702,87 €	12.429.014,06 €	12.349.047,53 €
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	20.365,63 €	- €	- €	- €	20.365,63 €	15.651,63 €	2.917,00 €	- €	- €	18.568,63 €	13.714,00 €	10.797,00 €
0210711 Grundstücke	1.881,55 €	- €	- €	- €	1.881,55 €	1,55 €	- €	- €	- €	1,55 €	1.880,00 €	1.880,00 €
0210721 Ausenanlagen	27.664,08 €	- €	- €	- €	27.664,08 €	15.650,08 €	2.917,00 €	- €	- €	18.567,08 €	11.834,00 €	8.917,00 €
2. Abwässersammlungsanlagen	17.976.771,61 €	- €	- €	- €	17.999.874,81 €	- 5.772.431,38 €	- 289.210,70 €	- €	- €	- 6.061.642,08 €	12.204.340,29 €	11.938.232,73 €
0411721 Sonstige Betriebsanlagen	989,41 €	- €	- €	- €	989,41 €	702,41 €	14,83 €	- €	- €	717,24 €	287,00 €	282,17 €
0411731 Pumpwerke	687.646,18 €	- €	- €	- €	687.646,18 €	330.882,76 €	20.410,17 €	- €	- €	351.092,93 €	358.983,42 €	338.653,25 €
0411741 Verbindungsammler	740.344,46 €	- €	- €	- €	740.344,46 €	235.638,46 €	11.047,94 €	- €	- €	306.884,40 €	444.708,00 €	433.860,06 €
0411751 Sammler in der Ortlage	13.895.164,51 €	- €	- €	- €	13.718.287,71 €	- 4.530.396,14 €	- 213.648,42 €	- €	- €	- 4.744.044,56 €	9.164.768,37 €	8.974.223,15 €
0411761 Regenüberlaufbecken	184.100,85 €	- €	- €	- €	184.100,85 €	46.676,65 €	2.749,39 €	- €	- €	49.426,04 €	137.425,00 €	134.675,70 €
0411771 Hausanschlüsse	2.688.546,40 €	- €	- €	- €	2.688.546,40 €	568.337,96 €	41.340,04 €	- €	- €	609.678,00 €	2.102.208,44 €	2.058.886,40 €
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	40.293,49 €	- €	- €	- €	40.293,49 €	33.226,49 €	2.265,67 €	- €	- €	35.492,16 €	7.067,00 €	4.801,33 €
0811711 Geräte und Einrichtungen	40.293,49 €	- €	- €	- €	40.293,49 €	33.226,49 €	2.265,67 €	- €	- €	35.492,16 €	7.067,00 €	4.801,33 €
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	203.892,63 €	214.426,84 €	- €	- €	395.216,47 €	- €	- €	- €	- €	- €	203.892,63 €	395.216,47 €
0911011 Anlagen im Bau - Teilbau -	203.892,63 €	214.426,84 €	23.103,20 €	- €	395.216,47 €	- €	- €	- €	- €	- €	203.892,63 €	395.216,47 €



Zusammensetzung der im Bau befindlichen Anlagen zum 31.12.2017

Die Anlagen im Bau zum Bilanzstichtag setzten sich wie folgt zusammen:

Anlagen-Nr.	Investitions-Nr.	Bezeichnung	Stand 01.01.18	Zugang	Umbuchungen	Stand 31.12.18
A-H-ABW000452	I-538-016	Kanalsanierung Brementhaler Straße	7.364,05 €	- €	- €	7.364,05 €
A-H-ABW000455	I-538-045	Druckentw.-Netz Seeradweg	10.349,43 €	- €	- €	10.349,43 €
A-H-ABW000456	I-538-060	Erneuerung Kanal Hengebachstraße	29.647,39 €	24.919,27 €	- €	54.566,66 €
A-H-ABW000457	I-538-067	Fremdwassersan.konzept	88.139,25 €	31.300,40 €	- €	119.439,65 €
A-H-ABW000458	I-538-070	Zum Homersch RW-Kanal	19.677,95 €	110.807,79 €	- €	130.485,74 €
A-H-ABW000459	I-538-015	Am Sonnenhang Sanierung Kanal	7.712,52 €	606,90 €	- €	8.319,42 €
A-H-ABW000460	I-538-038	Am Sonnenhang Sanierung HA	4.149,13 €	- €	- €	4.149,13 €
A-H-ABW000461	I-538-065	PW Am Sonnenhang	4.900,82 €	- €	- €	4.900,82 €
A-H-ABW000462	I-538-016	Brementhaler Straße Sanierung Kanal	20.725,64 €	- €	- €	20.725,64 €
A-H-ABW000463	I-538-046	Brementhaler Straße Sanierung HA	4.357,75 €	953,49 €	- €	5.311,24 €
A-H-ABW000465	I-538-014	In den Wingerten Sanierung kanal	2.838,41 €	6.974,23 €	- €	9.812,64 €
A-H-ABW000466	I-538-072	Buchenweg Sanierung Kanal	3.140,97 €	1.208,80 €	- €	4.349,77 €
A-H-ABW000467	I-538-063	Am Rechto	889,52 €	1.166,20 €	- €	2.055,72 €
AIB000009	I-538-009	San. Kanal In der Goldkuhl	- €	6.100,81 €	- €	6.100,81 €
AIB000090	I-538-073	Buchenweg Sanierung HA	- €	2.741,46 €	- €	2.741,46 €
AIB000109	I-538-074	Kanalsanierung "In der Bühl"	- €	4.544,29 €	- €	4.544,29 €
ANL000006	I-538-034	Ern Kanal Auf Wissen Woog	- €	10.056,23 €	- 10.056,23 €	- €
ANL000010	I-538-007	San. Kanal Kleestr.	- €	13.046,97 €	- 13.046,97 €	- €
			203.892,83 €	214.426,84 €	- 23.103,20 €	395.216,47 €

II) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen sind mit dem Nominalwert bilanziert.

Die Zusammensetzung und Laufzeit der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände zum 31. Dezember 2018 sind aus dem folgenden Forderungsspiegel ersichtlich.

Einzelwertberichtigungen auf Forderungen waren zum Bilanzstichtag nicht zu bilanzieren, weil mit einem Forderungsausfall einer bestehenden Einzelforderung nicht gerechnet wird.



Forderungsspiegel

Bezeichnung	Gesamtbetrag zum 31.12.2017	Gesamtbetrag zum 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von	
			bis zu 1 Jahr	mehr als 1 Jahr
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	205.269,96 €	177.919,81 €	104.675,69 €	73.244,12 €
1.1 davon gegen die Stadt Heimbach	- €	2.392,20 €	2.392,20 €	- €
2. Forderungen gegen die Stadt Heimbach	239.892,96 €	447.351,35 €	447.351,35 €	- €
3. Sonstige Vermögensgegenstände	8.541,86 €	2.034,97 €	2.034,97 €	- €
Summe	453.704,78 €	627.306,13 €	554.062,01 €	73.244,12 €

Die Forderung gegen die Stadt in Höhe von 447.351,35 € ist der Anteil am Bankkontenstand des Abwasserwerkes bei der Stadt.

III) Entwicklung des Eigenkapitals

Das Eigenkapital einschließlich der Empfangenen Ertragszuschüssen hat sich wie folgt entwickelt:

erweitertes Eigenkapital (EK 2)	31.12.2017	31.12.2018	+ / -
Stammkapital	500.000,00 €	500.000,00 €	- €
Rücklagen	2.220.949,54 €	2.058.752,04 €	- 162.197,50 €
Gewinn-/Verlustvortrag	- 17.495,06 €	- €	17.495,06 €
Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	22.861,87 €	96.506,54 €	73.644,67 €
Empfangene Ertragszuschüsse	5.315.610,31 €	5.191.426,56 €	- 124.183,75 €
Insgesamt	8.041.926,66 €	7.846.685,14 €	-195.241,52 €

Der Jahresüberschuss des Wirtschaftsjahres 2018 von 96.506,54 € soll in voller Höhe der Allgemeinen Rücklage zugeführt werden. Überdies soll die nachstehend berechnete Eigenkapitalverzinsung in Höhe von 152.892,58 € für das Wirtschaftsjahr 2018 der Allgemeinen Rücklage entnommen werden und an die Stadt abgeführt werden.

Bezeichnung	Vorjahr	2018
Summe Anlagevermögen	12.447.503,06 €	12.366.352,28 €
abzüglich Anlagen im Bau	- 203.892,83 €	- 395.216,47 €
Zwischensumme	12.243.610,23 €	11.971.135,81 €
abzüglich empfangene Ertragszuschüsse	- 5.315.610,31 €	- 5.191.426,56 €
abzüglich Zweckgebundene Rücklagen	- €	- €
Zwischensumme (zu verzinsendes Kapital)	6.927.999,92 €	6.779.709,25 €
Zinssatz	3,35%	
	232.088,00 €	227.120,26 €
Fremdkapitalzinsen	- 64.523,69 €	- 74.227,68 €
Eigenkapitalverzinsung	167.564,31 €	152.892,58 €



Entwicklung des Eigenkapitals in der Langzeitbetrachtung									
	EB 1990	2000	2010	2011	2012	2013	2015	2017	2018
Bilanzielles Eigenkapital	2.096.795,52 €	2.689.944,09 €	2.742.391,79 €	2.722.570,50 €	2.716.316,78 €	2.716.548,96 €	2.720.949,54 €	2.726.316,35 €	2.655.258,58 €
+Empfangene Ertragszuschüsse	2.085.174,58 €	5.956.578,03 €	5.310.675,00 €	5.213.234,00 €	5.140.304,00 €	5.727.655,00 €	5.545.945,00 €	5.315.610,31 €	5.191.426,56 €
=wirtschaftliches Eigenkapital	4.181.970,10 €	8.646.522,12 €	8.053.066,79 €	7.935.804,50 €	7.856.620,78 €	8.444.203,96 €	8.266.894,54 €	8.041.926,66 €	7.846.685,14 €
Bilanzsumme	5.349.185,23 €	10.038.974,55 €	9.262.836,92 €	10.094.396,74 €	11.679.971,48 €	12.231.881,74 €	12.790.161,79 €	12.901.107,84 €	12.993.658,41 €
Eigenkapitalquote 1 (%)	39,20	26,80	29,61	26,97	23,26	22,21	21,27	21,13	20,44
Eigenkapitalquote 2 (%)	78,18	86,13	86,94	78,62	67,27	69,03	64,63	62,34	60,39

Rückstellungen

Bezeichnung	Stand 01.01.2018	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Zinsaufwand	Stand 31.12.2018
Prüfung Jahresabschluss	14.000,00	12.143,36	1.856,64	12.000,00	0,00	12.000,00
Erstellung JA (interne Aufwendungen)	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
Archivierung	4.900,00	490,00	0,00	598,51	191,49	5.200,00
Abwasserabgabe	12.000,00	12.345,80	-345,80	12.500,00	0,00	12.500,00
Rechtsberatungs-/Anwaltskostenrückstellung	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Summe	34.900,00	28.979,16	1.510,84	39.098,51	191,49	43.700,00

Bei der Bemessung der Rückstellungen wurde allen erkennbaren Risiken ausreichend und angemessen Rechnung getragen. Die Bewertung erfolgte in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages. Die Rückstellung für die Archivierung von Geschäftsunterlagen ist unter Zugrundelegung der von der Deutschen Bundesbank veröffentlichten restlaufzeitspezifischen Durchschnittsansätze abgezinst worden und berücksichtigt eine erwartete Preis- und Kostensteigerung von 2,0%.

IV) Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit ihrem Erfüllungsbetrag bewertet. Die Fristigkeiten und die Zusammensetzung zum 31. Dezember 2018 sind aus dem folgenden Verbindlichkeitspiegel ersichtlich.



Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag zum 31.12.2017	Gesamtbetrag zum 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von		
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4.488.901,42 €	4.673.000,54 €	149.586,07 €	602.872,14 €	3.920.542,33 €
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	44.300,75 €	178.077,99 €	178.077,99 €	- €	- €
3. Verbindlichkeiten gegenüber Stadt Heimbach	75.463,72 €	91.003,73 €	91.003,73 €		
3.1. davon aus Lieferung und Leistungen	75.463,72 €	91.003,73 €	91.003,73 €	- €	- €
4. Sonstige Verbindlichkeiten	215.715,29 €	161.191,01 €	161.191,01 €	- €	- €
Summe aller Verbindlichkeiten	4.824.381,18 €	5.103.273,27 €	579.858,80 €	602.872,14 €	3.920.542,33 €

Es erfolgte keine Besicherung durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte.

V) Haftungsverhältnisse

Haftungsverhältnisse gemäß § 251 HGB bestanden zum Abschlussstichtag nicht.

VI) Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Nach § 285 Nr. 3a HGB sind sonstige finanzielle Verpflichtungen im Anhang auszuweisen, die nicht in der Bilanz enthalten sind sofern diese Angabe für die Beurteilung der Finanzlage von Bedeutung ist.

Die nachstehende Auflistung zeigt eben diese sonstigen finanziellen Verpflichtungen des Abwasserwerks der Stadt Heimbach, die hier ausschließlich aus dem Bestellobligo für noch nicht abgeschlossene Bauleistungen resultieren.

Anlagen im Bau / Bestellobligo 2018	offener Auftrag Ingenieur	offener Auftrag Bau	Bemerkungen
Erstellung 5. Fortschreibung ABK	20.147,89 €	k.A.	Konsumtiver Auftrag an RWTG (WVER)
Kanalsanierung Auf der Kante	104.062,89 €	k.A.	Restzahlung Ing.-Büro de Vries; Höhe ist derzeit strittig
Hydraulische Berechnung des RW-Kanalnetz IST-Zustand in Vlatten	67.483,95 €	k.A.	Abschlagssumme 2. AR laut de Vries; Höhe ist derzeit strittig
Hausanschluss Bauvorhaben Flur 40 Parzelle 10	2.485,83 €	k.A.	Restzahlung Ing.-Büro de Vries; Höhe ist derzeit strittig
Kanalsanierung Regenwasserkanal Kleestraße	12.827,53 €	k.A.	Restzahlung Ing.-Büro de Vries; Höhe ist derzeit strittig
Kanalsanierung "In der Bühl" Hasenfeld	2.083,69 €	k.A.	Auftragssumme an Büro Düplan nach Abzug von gezahlten Abschlägen
Zum Homersch RW-Kanal	19.661,29 €	399.219,42 €	Auftragssumme an B+P nach Abzug von gezahlten Abschlägen; Auftragssumme Baufirma Henn
Am Sonnenhang Sanierung Kanal	13.749,85 €	k.A.	Auftragssumme an Burtscheidt+Jochims nach Abzug von gezahlten Abschlägen
Brementhaler Straße Sanierung Kanal	31.276,44 €	k.A.	Auftragssumme an Burtscheidt+Jochims nach Abzug von gezahlten Abschlägen
Am Rechthof Sanierung Kanal	11.303,50 €	k.A.	Anteil von Auftragssumme Burtscheidt+Jochims; bisher keine Abschläge gezahlt
Buchenweg Sanierung Kanal	19.715,17 €	k.A.	Anteil von Auftragssumme Burtscheidt+Jochims; bisher keine Abschläge gezahlt
Kirchenbenden Sanierung Kanal	2.033,73 €	k.A.	Anteil von Auftragssumme Burtscheidt+Jochims; bisher keine Abschläge gezahlt
PW Am Sonnenhang	6.425,29 €	k.A.	Anteil von Auftragssumme Burtscheidt+Jochims; bisher keine Abschläge gezahlt
Druckrohrleitung Am Sonnenhang	13.493,10 €	k.A.	Anteil von Auftragssumme Burtscheidt+Jochims; bisher keine Abschläge gezahlt
Erneuerung Kanal Hengebachstraße	25.928,33 €	k.A.	Anteil von Auftragssumme Gotthardt+Knipper; bisher keine Abschläge gezahlt
Summen:	352.678,48 €	399.219,42 €	



C) Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

I) Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Konto-Nr	2017	2018
Verwaltungsgebühren	4311000	700,00 €	672,00 €
Schmutzwasserverbrauchsgebühren	4321700	601.134,17 €	604.187,10 €
Schmutzwassergrundgebühren	4321702	304.351,34 €	304.871,66 €
Benutzungsgebühren Kleinkläranlage	4321704	14.262,78 €	16.902,44 €
Niederschlagswassergebühren	4321705	499.449,05 €	504.615,71 €
Gebührenausgleich	4321710	0,00 €	0,00 €
Auflösung Ertragszuschüsse	4371700	125.190,12 €	124.183,75 €
Gebührenausgleich	4381700	20.000,00 €	78.347,11 €
Insgesamt		1.565.087,46 €	1.633.779,77 €

Nachrichtlich

Die Nachkalkulation der Schmutz- und Niederschlagswassergebühren im Wirtschaftsjahr 2018 stellt sich wie folgt dar:

1. Kosten	GuV	Korrektur	Ergebnis nach KAG	Erläuterung
Materialaufwand	- 988.963,58 €	11.476,79 €	- 977.486,79 €	(1)
+ Abschreibungen	- 295.577,62 €	- €	- 295.577,62 €	
+ Sonstige Aufwendungen	- 185.395,34 €	14.847,33 €	- 170.548,01 €	(1),(2)
+ Eigenkapitalverzinsung	- €	- 152.892,58 €	- 152.892,58 €	(3)
+ Zinsaufwand	- 74.419,17 €	- €	- 74.419,17 €	
= Summe	- 1.544.355,71 €	- 126.568,46 €	- 1.670.924,17 €	

2. abzüglich Deckungsbeiträge	GuV	Korrektur	Ergebnis nach KAG	Erläuterung
+ Sonstige betriebliche Erträge	7.082,48 €	- 2.422,64 €	4.659,84 €	(2)
+ Entsorgung Kleinkläranlagen	16.902,44 €	- 16.902,44 €	- €	(1)
+ Verwaltungsgebühren	672,00 €	- €	672,00 €	
+ Auflösung Verb. Gebührenausgleich	78.347,11 €	- €	78.347,11 €	
+ Auflösung Ertragszuschüsse	124.183,75 €	- €	124.183,75 €	
+ Gebührenunterdeckung Vorjahre	- €	- 5.592,70 €	- 5.592,70 €	
= Summe	227.187,78 €	- 24.917,78 €	202.270,00 €	

	GuV	Korrektur	Ergebnis nach KAG
1. Kosten	- 1.544.355,71 €	- 126.568,46 €	- 1.670.924,17 €
2. abzüglich Deckungsbeiträge	227.187,78 €	- 24.917,78 €	202.270,00 €
3. Gebührenbedarf	- 1.317.167,93 €	- 151.486,24 €	- 1.468.654,17 €

(1) Die Aufwendungen und Erträge der Fäkalschlambeseitigung (Entsorgung Kleinkläranlagen und abflusslose Gruben) sind aus den entsprechenden Positionen herausgerechnet. Die Berechnung der Über- bzw. Unterdeckung für diesen Bereich ist nachstehend dargestellt.



(2) Bei den Aufwendungen und Erträgen erfolgte eine Bereinigung der periodenfremden Aufwendungen und Erträge, da diese nicht das Wirtschaftsjahr betreffen.

(hier: Zuführung zu Rechtsberatungs- und Anwaltskostenrückstellungen)

(3) Die kalkulatorischen Zinsen auf das für die Abwasserbeseitigung aufgewandte Kapital werden entsprechend dem Ansatz in der Vorkalkulation mit 3,35 % festgesetzt.

4. tatsächliches Gebührenaufkommen	GuV	Korrektur	Ergebnis nach KAG
+ Schmutzwassergebühren	909.058,76 €	- €	909.058,76 €
+ Niederschlagswassergebühren	504.615,71 €	- €	504.615,71 €
= Summe	1.413.674,47 €	- €	1.413.674,47 €

5. Ergebnis Nachkalkulation	GuV	Korrektur	Ergebnis nach KAG
= Summe	96.506,54 €	- 151.486,24 €	- 54.979,70 €

6. Ermittlung Über- (+) / Unterdeckung (-)	Ergebnis nach KAG	Ergebnis Nachkalkulation 2018	Überdeckung (+) / Unterdeckung (-)
+ Schmutzwassergebühren	909.058,76 €	915.301,03 €	- 6.242,27 €
+ Niederschlagswassergebühren	504.615,71 €	553.353,14 €	- 48.737,43 €
= Summe	1.413.674,47 €	1.468.654,17 €	- 54.979,70 €

Nachrichtlich:

Für die Entsorgung der Kleinkläranlagen entstanden folgende Umsatzerlöse und Aufwendungen:

Nachkalkulation	Sachkonto	2017	2018
Umsatzerlöse aus der Entsorgung von Kleinkläranlagen	4321704	14.262,78 €	16.902,44 €
Aufwand für Entsorgung von Kleinkläranlagen	5291705	- 7.954,35 €	- 9.341,54 €
	5291706	- 1.872,45 €	- 2.135,25 €
Verwaltungskostenbeitrag	5232702	- 642,10 €	- 632,26 €
Sach- und Gemeinkostenanteil	5232704	- 4.280,73 €	- 4.215,07 €
Überdeckung (+) / Unterdeckung (-)		- 486,85 €	578,32 €



II) Tarif- und Mengenstatistik

Tarifstatistik

Abwassergebühren und Beiträge

Abwassergebühren und Beiträge	2017	2018	2019	+ / -
Schmutzwassergebühr				
Verbrauchsunabhängige Grundgebühr	136,00 €	136,00 €	136,00 €	- €
Grundstücke mit einer Wohnung jährlich	68,00 €	68,00 €	68,00 €	- €
Zusätzlich für jede weitere Wohnung und Jahr	11,00 €	11,00 €	11,00 €	- €
Verbrauchsgebühr je m ³ Schmutzwasser	2,70 €	2,70 €	3,72 €	1,02 €
Niederschlagswassergebühr	2017	2018	2019	+ / -
Bebaute (bzw. überbaute) und / oder Grundstücksfläche je m ²	0,81 €	0,83 €	1,19 €	0,36 €
Kanalanschlussbeiträge	2017	2018	2019	+ / -
(je m ² modifizierte Grundstücksfläche)	9,20 €	9,20 €	9,20 €	- €

Gebühr für Fäkalschlambeseitigung

Gebühr für Fäkalschlambeseitigung	2017	2018	2019	+ / -
bei Kleinkläranlagen pro m ³	55,60	55,60	55,60	0,00
bei abflusslosen Gruben pro m ³	54,36	54,36	54,36	0,00

Mengenstatistik

Mengenstatistik	2017	2018
	m³/m²	m³/m²
Schmutzwasser (Verbrauch) m ³	223.714	221.760
Niederschlagswasser (Fläche) m ²	618.231	609.719



III) Personalaufwand

Das Abwasserwerk beschäftigt keine eigenen Mitarbeiter. Die Aufwendungen für die Leistungen der städtischen Mitarbeiter im Abwasserwerk werden seit 2016 über den Verwaltungskostenbeitrag der Stadt Heimbach abgerechnet.

IV) Periodenfremde Aufwendungen und Erträge

Die periodenfremden Aufwendungen und Erträge setzten sich wie folgt zusammen:

Periodenfremd	Sachkonto	2017	2018
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4582700	1.508,20 €	2.122,64 €
Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung	4591700	400,00 €	300,00 €
Periodenfremde Erträge		1.908,20 €	2.422,64 €
Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	5471700	14.445,29 €	- €
Abschreibungen auf Forderungen	5473000	- €	- €
Periodenfremde Aufwendungen		14.445,29 €	- €



D) Sonstige Angaben

I) Honorar des Abschlussprüfers

Das Gesamthonorar des Abschlussprüfers beträgt 7 T€. Andere Bestätigungsleistungen, Steuerberatungsleistungen sowie sonstige Leistungen wurden vom Abschlussprüfer nicht erbracht.

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Wirtschaftsjahres eingetreten sind, waren nicht festzustellen.

II) Personalstand

Die verwaltungsmäßigen Angelegenheiten des Abwasserwerkes wurden von Beamten / tariflich Beschäftigte der Stadtverwaltung wahrgenommen.

Der sonstige anteilige Personalaufwand der teilweise für das Abwasserwerk tätigen städtischen Mitarbeiter des Bauhofes wird auf Basis von Stundenaufzeichnungen ermittelt.

Hierfür zahlte das Abwasserwerk 2018 Verwaltungskosten in Höhe von 128.765,95 € (2017: 110.084,51 €) an den städtischen Haushalt. Die Mehrkosten in Höhe von 18.681,46 € resultieren im Wesentlichen aus hohem zeitlichem Aufwand für die Arbeiten zur Erstellung des Jahresabschlusses, des Wirtschaftsplans und der Kalkulation der Gebühren für das Jahr 2019.

Betriebsleitung

Herr Peter Cremer, Bürgermeister

Herr Benedikt Marx, Stellvertreter

Die Betriebsleitung erhält für ihre Tätigkeit im Rahmen des Eigenbetriebes keine gesonderte Vergütung. Die anteilige Vergütung des Betriebsleiters (Bürgermeister) und seiner Stellvertreter ist in dem Verwaltungskostenbeitrag für das Wirtschaftsjahr 2018 enthalten.



Mitglieder des Betriebsausschusses

Lennartz, Friedel – Rentner
Krüttgen, Kurt – Versorgungsingenieur
Bongard, Werner – Polizeihauptkommissar
Krüttgen, Andreas – Dipl. Ingenieur
Weiler, Jochen – Jurist
Von Gagern, Ursula – Rentnerin
Cremer, Edith – Hausfrau
Latz, Theo – Feuerwehrmann
Adams, Norbert – selbst. Heizungs- und Sanitärbauer
Kast, Huber – Rentner
Marx, Herbert – Ingenieur
Krischer, Arno – Rentner

Die Mitglieder des Betriebsausschusses erhalten für ihre Tätigkeit im Rahmen des Eigenbetriebes keine gesonderte Vergütung.

Stadt Heimbach, 20.11.2019

- Betriebsleiter –

(Peter Cremer)



4) Lagebericht

Nach § 21 der Eigenbetriebsverordnung gelten sinngemäß die Vorschriften der großen Kapitalgesellschaften im dritten Buch des Handelsgesetzbuchs.

Der Lagebericht bei großen Kapitalgesellschaften neben dem Jahresabschluss mit Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang Bestandteil der Berichtspflichten laut Handelsgesetzbuch (HGB). Der Bericht soll die derzeitige und zukünftige Situation des Unternehmens hinsichtlich der Chancen und Risiken darstellen. Es muss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt werden (§ 289 HGB).

Gemäß den deutschen Rechnungslegungsstandards ist der Lagebericht klar und übersichtlich zu gestalten. Es existieren jedoch keine gesetzlichen Vorschriften zum Aufbau und Gliederung des Lageberichtes.

Eckdaten der Bilanz

Zusammenfassend stellt sich die handelsrechtliche Bilanz
Abwasserwerk Stadt Heimbach
zum 31.12.2018 wie folgt dar:

<u>AKTIVA</u>	<u>BETRAG</u>	<u>PASSIVA</u>	<u>BETRAG</u>
Anlagevermögen	12.366.352 €	Eigenkapital	2.655.259 €
Umlaufvermögen	627.306 €	Empfangene Ertragszuschüsse	5.191.427 €
		Rückstellungen	43.700 €
		Verbindlichkeiten	5.103.273 €
Bilanzsumme Aktiva	12.993.658 €	Bilanzsumme Passiva	12.993.658 €

Zusammenfassend stellt sich die Gewinn- und
Verlustrechnung Abwasserwerk Stadt Heimbach für das
Wirtschaftsjahr 2018 wie folgt dar:

Gesamtertrag	1.640.862,25 €
---------------------	-----------------------

Materialaufwand	988.963,58 €
sonstige betriebliche Aufwendungen	185.395,34 €
Bilanzielle Abschreibung	295.577,62 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	74.419,17 €
Gesamtaufwand	1.544.355,71 €

Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss (+)	96.506,54 €
--	--------------------



Allgemeines

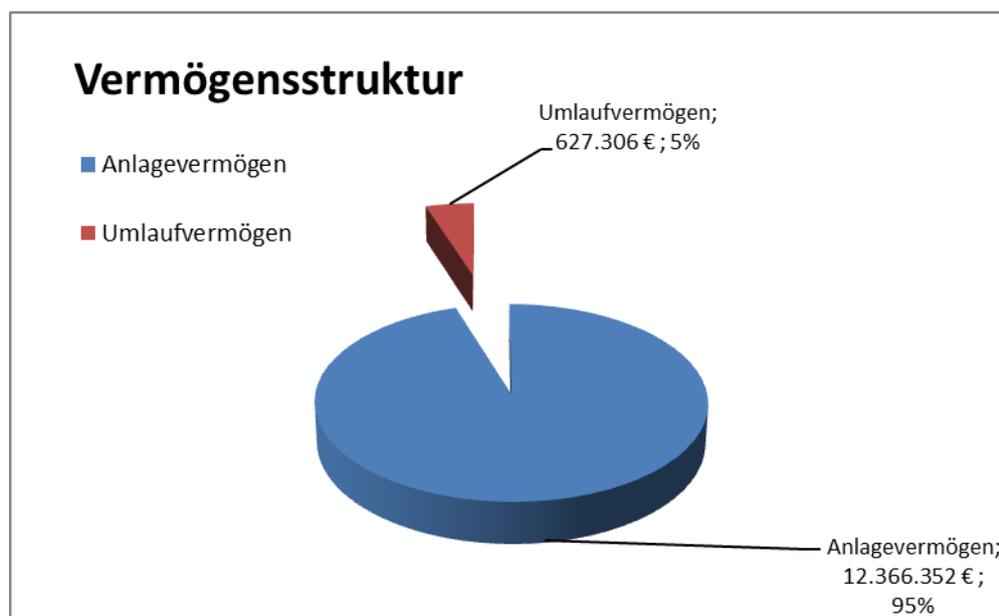
Das Abwasserwerk der Stadt Heimbach ist ein nichtwirtschaftliches Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Sinne des § 107 Absatz 2 Ziffer 4 GO NRW. Es wird gemäß § 114 Absatz 1 GO NRW als Eigenbetrieb auf der Grundlage der Eigenbetriebsverordnung Nordrhein-Westfalen und nach den Bestimmungen der Satzung geführt.

Zweck des Betriebes ist die ordnungsgemäße Abwasserentsorgung im Stadtgebiet Heimbach.

Vermögensstruktur

Das untenstehende Diagramm verdeutlicht, dass sich das Vermögen des Abwasserwerkes in zwei Bereiche gliedern lässt.

- Anlagevermögen
- Umlaufvermögen



Das Anlagevermögen verbleibt langfristig im Unternehmen und bildet somit die geschäftliche Grundlage des Unternehmens. Die Grundlage des Abwasserwerkes sind die Kanalbauten im Stadtgebiet. Aus den Kanalbenutzungsgebühren und Kanalanschlussbeiträgen erwirtschaftet das Abwasserwerk die Deckungsbeträge.



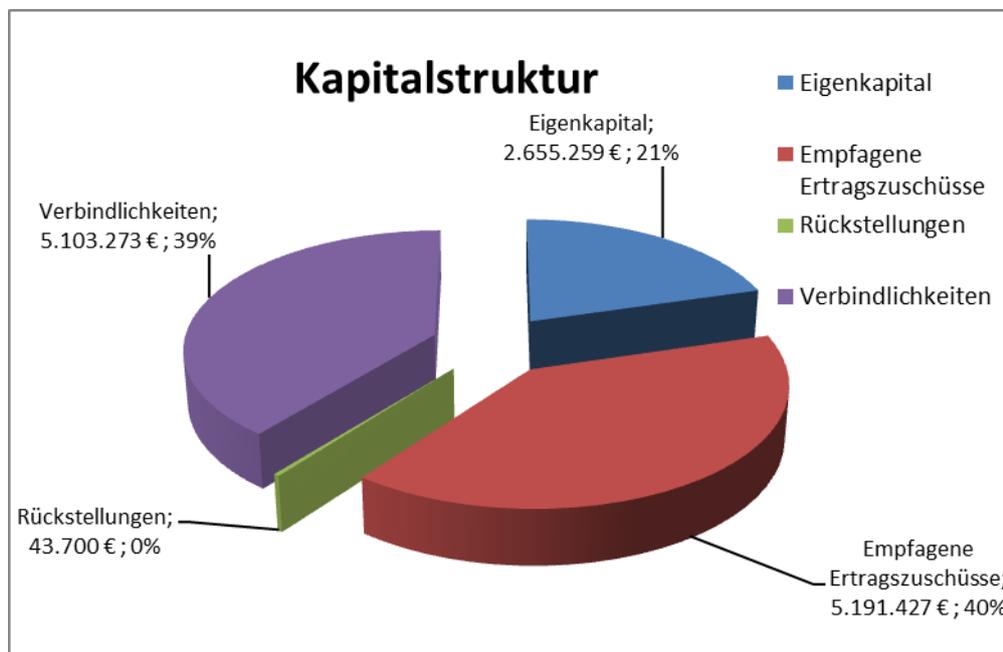
Das Umlaufvermögen hingegen dient dem Unternehmen nur kurzfristig. Bei dem Abwasserwerk besteht das Umlaufvermögen aus Forderungen aus Lieferung und Leistungen, sowie Forderungen an die Stadt.

Investitionstätigkeit

Im Wirtschaftsjahr 2018 wurden wie aus dem Anlagenspiegel ersichtlich Investitionen von insgesamt 214.426,84 € getätigt. Über die Hälfte dessen (110.807,79 €) ist hierbei in die Maßnahme Zum Homersch RW-Kanal geflossen.



Kapitalstruktur



Eigenkapitalausstattung

Die Eigenkapitalquote 2 an der Bilanzsumme beträgt zum Bilanzstichtag 60,39 % (siehe Kennzahlen). Das langfristige Vermögen war zum 31. Dezember 2018 zu 100,03 % (siehe Kennzahlen) mit langfristig zur Verfügung stehendem Kapital finanziert (Anlagendeckungsgrad 2).

Fremdkapitalaufnahme

Im Berichtsjahr wurde am 01.12.2018 ein Darlehen in Höhe von 321.000,00 € bei der Sparkasse Düren aufgenommen. Der Kapitaldienst für die bestehenden Darlehen bei Kreditinstituten erfolgte im Berichtsjahr mit 136.867,41 € planmäßig.

Die Fremdkapitalquote betrug am Bilanzstichtag 39,61 %.



Abwasserwerk der Stadt Heimbach Jahresabschluss zum 31.12.2018

Kontonummer	6480221503	6480221537	6480232971	6480452983	5101012222	5101012249	5101012257	800088470	4200463968	3104000033	Summe	Zins- abgrenzung	
Kreditinstitut	Sparkasse Düren	Sparkasse Düren	Sparkasse Düren	Sparkasse Düren	Volksbank Heimbach	Volksbank Heimbach	Volksbank Heimbach	HelaBa	NRW Bank	Investitions- bank NRW (WestLB)			
Sachkonto	3217 716	3217 726	3217 736		3217 746	3217 756	3217 766	3217 796	3217 786	3217 776			
Zinssatz	0,40%	0,40%	2,99%	1,39%	1,18%	2,05%	1,55%	1,83%	1,19%	0,00%			
Laufzeit	30.09.2022	30.09.2022	30.11.2021	30.11.2028	30.09.2022	30.05.2028	28.02.2025	30.06.2047	15.02.2023	31.03.2021			
Zinsen	31.12.2018	931,76 €	954,98 €	24.781,22 €	- €	320,46 €	2.128,69 €	4.085,06 €	23.476,72 €	17.582,26 €	- €	74.261,15 €	2.197,78 €
Tilgung	31.12.2018	6.108,24 €	4.785,02 €	11.128,78 €	- €	1.777,70 €	4.024,71 €	11.014,78 €	33.595,28 €	60.000,00 €	4.432,90 €	136.867,41 €	
Restschuld	31.12.2018	229.119,74 €	235.753,45 €	821.822,05 €	321.000,00 €	26.045,15 €	65.325,04 €	256.654,03 €	1.261.835,70 €	1.440.000,00 €	13.247,60 €	4.670.802,76 €	4.673.000,54 €
Zinsen	31.12.2019	907,29 €	935,80 €	24.444,72 €	4.765,56 €	299,39 €	1.302,02 €	3.913,32 €	22.857,69 €	16.868,26 €	- €	76.294,05 €	
Tilgung	31.12.2019	6.132,71 €	4.804,20 €	11.465,28 €	10.700,00 €	1.798,77 €	4.851,38 €	11.186,52 €	34.214,31 €	60.000,00 €	4.432,90 €	149.586,07 €	
Restschuld	31.12.2019	222.987,03 €	230.949,25 €	810.356,77 €	310.300,00 €	24.246,37 €	60.473,66 €	245.467,51 €	1.227.621,39 €	1.380.000,00 €	8.814,70 €	4.521.216,68 €	
Zinsen	31.12.2020	882,72 €	916,57 €	24.098,05 €	4.257,40 €	278,08 €	1.201,80 €	3.738,92 €	22.227,26 €	16.154,26 €	- €	73.755,06 €	
Tilgung	31.12.2020	6.157,28 €	4.823,43 €	11.811,95 €	10.700,00 €	1.820,08 €	4.951,60 €	11.360,92 €	34.844,74 €	60.000,00 €	4.432,90 €	150.902,90 €	
Restschuld	31.12.2020	216.829,75 €	226.125,82 €	798.544,82 €	299.600,00 €	22.426,29 €	55.522,06 €	234.106,59 €	1.192.776,65 €	1.320.000,00 €	4.381,80 €	4.370.313,78 €	
Zinsen	31.12.2021	858,06 €	897,26 €	23.740,88 €	4.108,67 €	256,51 €	1.099,51 €	3.561,80 €	21.585,21 €	15.440,26 €	- €	71.548,16 €	
Tilgung	31.12.2021	6.181,94 €	4.842,74 €	12.169,12 €	10.700,00 €	1.841,65 €	5.053,89 €	11.538,04 €	35.486,79 €	60.000,00 €	4.381,80 €	152.195,97 €	
Restschuld	31.12.2021	210.647,81 €	221.283,08 €	786.375,70 €	288.900,00 €	20.584,64 €	50.468,17 €	222.568,55 €	1.157.289,86 €	1.260.000,00 €	- €	4.218.117,81 €	
Zinsen	31.12.2022	833,30 €	877,84 €	23.372,93 €	3.959,94 €	234,67 €	995,11 €	3.381,92 €	20.931,34 €	14.726,26 €		69.313,31 €	
Tilgung	31.12.2022	6.206,70 €	4.862,16 €	12.537,07 €	10.700,00 €	1.863,49 €	5.158,29 €	11.717,92 €	36.140,66 €	60.000,00 €		149.186,29 €	
Restschuld	31.12.2022	204.441,11 €	216.420,92 €	773.838,63 €	278.200,00 €	18.721,15 €	45.309,88 €	210.850,63 €	1.121.149,20 €	1.200.000,00 €		4.068.931,52 €	
Zinsen	31.12.2023	808,43 €	858,36 €	22.993,85 €	3.811,21 €	212,58 €	888,55 €	3.199,24 €	20.265,41 €	14.012,26 €		67.049,89 €	
Tilgung	31.12.2023	6.231,57 €	4.881,64 €	12.916,15 €	10.700,00 €	1.885,58 €	5.264,85 €	11.900,60 €	36.806,59 €	60.000,00 €		150.586,98 €	
Restschuld	31.12.2023	198.209,54 €	211.539,28 €	760.922,48 €	267.500,00 €	16.835,57 €	40.045,03 €	198.950,03 €	1.084.342,61 €	1.140.000,00 €		3.918.344,54 €	

Für das Wirtschaftsjahr 2019 ist eine Kreditaufnahme in Höhe von 16.000,00 € geplant. Der Aufnahmebetrag errechnet sich aus der Kreditbedarfsberechnung.

	2016	2017	2018	Summe
Afa	282.000,00 €	300.000,00 €	296.000,00 €	878.000,00 €
Auflösung Ertragszuschüsse	- 125.000,00 €	- 125.000,00 €	- 124.000,00 €	- 374.000,00 €
Afa Überschuss	157.000,00 €	175.000,00 €	172.000,00 €	504.000,00 €
Investive Auszahlungen	434.000,00 €	344.000,00 €	92.000,00 €	870.000,00 €
Tilgung Kredit	41.000,00 €	50.000,00 €	137.000,00 €	228.000,00 €
Gesamtauszahlung	475.000,00 €	394.000,00 €	229.000,00 €	1.098.000,00 €
Investive Einzahlungen	13.000,00 €	58.000,00 €	41.000,00 €	112.000,00 €
Afa Überschuss	157.000,00 €	175.000,00 €	172.000,00 €	504.000,00 €
Kreditbedarf	305.000,00 €	161.000,00 €	16.000,00 €	482.000,00 €
Kreditaufnahme	- €	145.000,00 €	321.000,00 €	466.000,00 €
Summe	305.000,00 €	16.000,00 €	- 305.000,00 €	16.000,00 €

Kreditbedarf

Kreditbedarf	482.000,00 €
davon im Vorjahr aufgenommen	466.000,00 €
noch offene Kreditaufnahme	16.000,00 €

Liquidität

Die Liquiditätslage des Abwasserwerks hat sich zum Bilanzstichtag 2018 gegenüber dem Vorjahr um 207.458,39 € verbessert. Der Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit (74.140,90 €) und aus der Finanzierungstätigkeit (184.285,58 €) reichten im Berichtsjahr aus, die Mittelabflüsse aus der Investitionstätigkeit (50.968,09 €) zu decken.



Der Finanzmittelbestand am Ende der Periode spiegelt sich in den Forderungen des Abwasserwerkes gegenüber der Stadt (447.351,35 €) wieder.

Die Kapitalflussrechnung, auch Cashflow-Rechnung genannt, hat das Ziel, Transparenz über den Zahlungsmittelstrom eines Unternehmens herzustellen. Dabei sollen die Veränderung der liquiden Mittel im Zeitverlauf wertmäßig dargestellt und die Ursachen der Veränderungen herausgestellt werden. Im Rahmen der Gewinn- und Verlustrechnung werden Aufwendungen und Erträge – also zahlungswirksame und zahlungsunwirksame Vermögensvorgänge – gegenübergestellt. Als Instrument zur rechtzeitigen Bestimmung von drohenden Zahlungseingpässen ist die Gewinn- und Verlustrechnung nicht geeignet. Eine treffende Aussage zur Zahlungsfähigkeit des Unternehmens kann nur durch Betrachtung der Einzahlungen und Auszahlungen – sprich mit Hilfe der Kapitalflussrechnung anhand der Zahlungsströme – gemacht werden. Die Kapitalflussrechnung erlaubt so einen tiefen Einblick in die Finanzlage des Abwasserwerkes.

Kapitalflussrechnung



Zeile	Bezeichnung	2017	2018
01	Steuern und ähnliche Abgaben	- €	- €
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	- €	- €
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.443.090,92 €	1.440.666,82 €
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	- €	- €
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	- €	- €
07	+ Sonstige Einzahlungen	524,32 €	5.575,36 €
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	- €	- €
09	= Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit	1.443.615,24 €	1.446.242,18 €
10	- Personalauszahlungen	- €	- €
11	- Versorgungsauszahlungen	- €	- €
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	- 181.342,11 €	- 181.861,10 €
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	- 66.530,94 €	- 246.717,56 €
14	- Transferauszahlungen	- 946.410,00 €	- 938.323,99 €
15	- Sonstige Auszahlungen	- 6.485,26 €	- 5.198,63 €
16	= Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit	-1.200.768,31 €	-1.372.101,28 €
17	= Saldo aus laufender Geschäftstätigkeit	242.846,93 €	74.140,90 €
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	23.138,49 €	14.472,38 €
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	- €	- €
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	- €	- €
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	35.187,57 €	26.667,17 €
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	- €	- €
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	58.326,06 €	41.139,55 €
24	- Auszahlungen für den Erwerb v. Grundstücken und Gebäuden	- €	- €
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	- 344.296,74 €	- 92.107,64 €
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	- €	- €
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	- €	- €
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	- €	- €
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	- €	- €
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 344.296,74 €	- 92.107,64 €
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit	- 285.970,68 €	- 50.968,09 €
32	= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	- 43.123,75 €	23.172,81 €
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	1.391.045,72 €	321.000,00 €
34	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	- 49.833,11 €	- 136.714,42 €
35	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.341.212,61 €	184.285,58 €
36	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.298.088,86 €	207.458,39 €
37	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-1.058.195,90 €	239.892,96 €
38	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	- €	- €
39	= Finanzmittelbestand am Ende der Periode	239.892,96 €	447.351,35 €

Geschäftsverlauf

Der Geschäftsverlauf wird auf der Grundlage der Abweichungen des Erfolgsplans von der Gewinn- und Verlustrechnung dargestellt.

	Ist	Plan	Differenz
Gesamtertrag	1.640.862,25 €	1.640.500,00 €	362,25 €
Materialaufwand	988.963,58 €	1.057.600,00 €	- 68.636,42 €
sonstige betriebliche Aufwendungen	185.395,34 €	165.000,00 €	20.395,34 €
Bilanzielle Abschreibung	295.577,62 €	280.600,00 €	14.977,62 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	74.419,17 €	137.300,00 €	- 62.880,83 €
Gesamtaufwand	1.544.355,71 €	1.640.500,00 €	- 96.144,29 €
Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss (+)	96.506,54 €	- €	96.506,54 €



Das Wirtschaftsjahr 2018 schließt mit einem Jahresüberschuss von 96.506,54 € ab. Im Wirtschaftsplan war ein ausgeglichenes Jahresergebnis zugrunde gelegt worden. Während die Erträge mit 362,25 € nur geringfügig höher ausfielen als geplant, reduzierten sich die betrieblichen Aufwendungen gegenüber der Planung um insgesamt 96.144,29 €.

Die Abweichung bei den betrieblichen Aufwendungen resultiert im Wesentlichen aus höheren Verwaltungs- und Gemeinkosten der Stadt (128.765,95 €) im Vergleich zum Plan (85.900,00 €). Überdies war im Plan eine Verzinsung des Eigenkapitals in Höhe von € 61.400, die jedoch erst nach Feststellung des Jahresergebnisses als Ausschüttungsbetrag an die Stadt durch die Stadtvertretung festgelegt werden kann.

Die geringeren betrieblichen Aufwendungen im Materialaufwand entstanden aus weniger als geplanten Kosten für die Kanalunterhaltung.

Die Umsatzerlöse beruhen auf leichten Abweichungen bei den geplanten Schmutzwasser-, Niederschlagswasser- und Benutzungsgebühren von Kleinkläranlagen.



Zum Vergleich mit dem Vorjahr stellt sich die Ergebnisentwicklung wie folgt dar

	Ist 2017	Ist 2018	Differenz
Gesamtertrag	1.566.995,66 €	1.640.862,25 €	73.866,59 €
Materialaufwand	1.014.732,64 €	988.963,58 €	- 25.769,06 €
sonstige betriebliche Aufwendungen	159.982,57 €	185.395,34 €	25.412,77 €
Bilanzielle Abschreibung	300.062,17 €	295.577,62 €	- 4.484,55 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	69.356,41 €	74.419,17 €	5.062,76 €
Gesamtaufwand	1.544.133,79 €	1.544.355,71 €	221,92 €
Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss (+)	22.861,87 €	96.506,54 €	73.644,67 €

Gegenüber dem Vorjahr erhöht sich das Jahresergebnis um 73.644,67 €.

Die Ergebnisverbesserung resultiert insbesondere aus dem Gebührenaussgleich, leicht höheren Gebühreneinnahmen und insgesamt leicht niedrigeren Aufwendungen.

Die Nachkalkulation der Schmutz- und Niederschlagswassergebühren, sowie der Gebühren für die Entsorgung von Kleinkläranlagen auf Basis des Kommunalabgabengesetzes NRW stellt sich wie folgt dar:

Gebührenabrechnung	Überdeckung (+)	
	Unterdeckung (-)	
Schmutzwassergebühr	-	6.242,27 €
Niederschlagswassergebühr	-	48.737,43 €
Fäkalschlammgebühren		578,32 €



Entwicklung des Eigenbetriebes Abwasserbeseitigung in den kommenden Jahren

Die Finanzplanung für die Wirtschaftsjahre 2019-2022 sieht Investitionen für diesen Zeitraum von insgesamt 6.778.500 € vor. Die Finanzierung erfolgt über die Aufnahme von Darlehen (5.570.500 €) und über erwirtschaftete Abschreibungen (1.200.000 €; abzüglich Auflösung Empfangener Ertragszuschüsse) sowie aus der Veranlagung von Kanalanschlussbeiträgen (4.000 €) und der Erstattung von Hausanschlusskosten (4.000 €).

Der Kanalisierungsgrad im Stadtgebiet Heimbach beträgt 100 %. Nach der Selbstüberwachungsverordnung werden die städtischen Kanalleitungen mittels Kamera auf ihren Zustand überprüft. Hieraus erforderliche Sanierungsmaßnahmen werden das Abwasserwerk zukünftig sehr belasten, da diese Maßnahmen nicht mehr beitragspflichtig sind.

Gemäß § 54 Absatz 1 Landeswassergesetz obliegt es den Wasserverbänden, Abwasseranlagen, die für mehr als 500 Einwohner bemessen sind und Schmutzwasser oder mit Niederschlagswasser vermishtes Schmutzwasser behandeln oder solches Abwasser aus öffentlichen Kanalisationen in dazu bestimmten Sonderbauwerken zurückzuhalten, zu betreiben. Die Abwasserbehandlungsanlagen haben die Wasserverbände Wasserverband Eifel-Rur und Erftverband von der Stadt Heimbach übernommen. Die anteiligen Betriebs- und Unterhaltungskosten der Anlagen werden durch die Umlagen der Wasserverbände an die Stadt Heimbach gedeckt. Die Entwicklung der Umlagen zeigt folgende Tabelle.

Verbandsumlagen	2014	2015	2016	2017	2018	Plan 2019	+ / -
Wasserverband Eifel-Rur	673.100,00 €	684.020,00 €	688.420,00 €	690.005,00 €	677.378,00 €	700.000,00 €	22.622,00 €
Erftverband	195.568,00 €	203.911,00 €	222.172,01 €	256.405,00 €	260.945,99 €	280.000,00 €	19.054,01 €
Summe	868.668,00 €	887.931,00 €	910.592,01 €	946.410,00 €	938.323,99 €	980.000,00 €	41.676,01 €

Der Anteil der Umlagen an den gesamten Betriebsaufwendungen einschließlich der Zinsen beträgt in 2018 61,76 %. Unter Berücksichtigung der Abschreibungen ergibt sich ein Anteil der Aufwendungen, auf den die Betriebsleitung keinen Einfluss nehmen kann, in Höhe von 79,90 %.

Für das Wirtschaftsjahr 2019 wird entsprechend der Wirtschaftsplanung bei Umsatzerlösen aus den Abwassergebühren von 2.060.000,00 € mit einem Jahresergebnis von 340.000 € gerechnet.



Kennzahlen

Kennzahlen	Formel	Berechnung Geschäftsjahr	Berechnung Vorjahr	Quote Geschäftsjahr	Vorjahr
Anlagenintensität (Vermögensstruktur)	$\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	$\frac{12.366.352,28 \text{ €}}{12.993.658,41 \text{ €}} \times 100$	$\frac{12.447.503,06 \text{ €}}{12.901.207,84 \text{ €}} \times 100$	95,1722%	96,4832%
Abschreibungsquote (Vermögensstruktur)	$\frac{\text{Jahres-Afa}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	$\frac{295.577,62 \text{ €}}{12.366.352,28 \text{ €}} \times 100$	$\frac{300.062,17 \text{ €}}{12.447.503,06 \text{ €}} \times 100$	2,3902%	2,4106%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	$\frac{2.655.258,58 \text{ €}}{12.993.658,41 \text{ €}} \times 100$	$\frac{2.726.316,35 \text{ €}}{12.901.207,84 \text{ €}} \times 100$	20,4350%	21,1323%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{empfangene Ertragszuschüsse}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	$\frac{7.846.685,14 \text{ €}}{12.993.658,41 \text{ €}} \times 100$	$\frac{8.041.926,66 \text{ €}}{12.901.207,84 \text{ €}} \times 100$	60,3886%	62,3347%
Fremdkapitalquote (Kapitalstruktur)	$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	$\frac{5.146.973,27 \text{ €}}{12.993.658,41 \text{ €}} \times 100$	$\frac{4.859.281,18 \text{ €}}{12.901.207,84 \text{ €}} \times 100$	39,6114%	37,6653%
Liquidität 1. Grades (Finanzstruktur)	$\frac{\text{kfr. Liquide Mittel}}{\text{kfr. Verbindlichkeiten}} \times 100$	$\frac{447.351,35 \text{ €}}{579.858,80 \text{ €}} \times 100$	$\frac{239.892,96 \text{ €}}{413.610,81 \text{ €}} \times 100$	77,1483%	57,9997%
Liquidität 2. Grades (Finanzstruktur)	$\frac{\text{kfr. Liquide Mittel} + \text{kfr. Forderungen}}{\text{kfr. Verbindlichkeiten}} \times 100$	$\frac{627.306,13 \text{ €}}{579.858,80 \text{ €}} \times 100$	$\frac{453.704,78 \text{ €}}{413.610,81 \text{ €}} \times 100$	108,1826%	109,6936%
Abschreibungsquote (Ergebnisstruktur)	$\frac{\text{Jahres-Afa}}{\text{Gesamtleistung}} \times 100$	$\frac{295.577,62 \text{ €}}{1.640.862,25 \text{ €}} \times 100$	$\frac{300.062,17 \text{ €}}{1.566.995,66 \text{ €}} \times 100$	18,0136%	19,1489%
Zinsaufwandsquote (Ergebnisstruktur)	$\frac{\text{Zinsaufwand}}{\text{Gesamtleistung}} \times 100$	$\frac{74.419,17 \text{ €}}{1.640.862,25 \text{ €}} \times 100$	$\frac{69.356,41 \text{ €}}{1.566.995,66 \text{ €}} \times 100$	4,5354%	4,4261%
Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	$\frac{12.370.099,61 \text{ €}}{12.366.352,28 \text{ €}} \times 100$	$\frac{12.452.697,03 \text{ €}}{12.447.503,06 \text{ €}} \times 100$	100,0303%	100,0417%



Analyse der Kennzahlen

Anlagenintensität

Die Anlagenintensität gehört im Rahmen der Vermögensanalyse zu den Kennzahlen der vertikalen Vermögensstruktur, weil sie den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen ermittelt. Die Anlagenintensität misst gleichzeitig, wie viel des Gesamtkapitals im Anlagevermögen gebunden ist hier 95,17%. So verbleibt das Vermögen nachhaltig im Abwasserwerk, dies bedeutet jedoch eine geringe Flexibilität. Das einem Unternehmen dauernd zur Verfügung stehende Anlagevermögen steht im Mittelpunkt dieser Kennzahl, weil es langfristig Kapital bindet, das fixe Kosten wie Zinsaufwand (beim Fremdkapital) und Abschreibungen verursacht oder Dividendenzahlungen (beim Eigenkapital) auslöst. Zinsaufwand und Abschreibungen mindern den Gewinn, so dass nur betriebsnotwendiges Vermögen für den Produktionsprozess zur Verfügung stehen sollte.

Abschreibungsquote (Vermögensstruktur)

Die Kennzahl Abschreibungsquote beschreibt die prozentuale Höhe der Abschreibungen bezogen auf das Anlagevermögen hier 2,39%. Aus ihr sind Erkenntnisse über die durchschnittliche Nutzungsdauer der Anlagegüter zu gewinnen. Für das Jahr 2018 zeigt die Kennzahl eine durchschnittliche Nutzungsdauer von ca. 41,83 Jahren (Anlagevermögen 12.366.352,28 € / Abschreibung 295.577,62 €) an Abschreibung.

Eigenkapitalquote

Entwicklung des Eigenkapitals in der Langzeitbetrachtung									
	E B 1990	2000	2010	2011	2012	2013	2015	2017	2018
Bilanzielles Eigenkapital	2.096.795,52 €	2.689.944,09 €	2.742.391,79 €	2.722.570,50 €	2.716.316,78 €	2.716.548,96 €	2.720.949,54 €	2.726.316,35 €	2.655.258,58 €
+Empfangene Ertragszuschüsse	2.085.174,58 €	5.956.578,03 €	5.310.675,00 €	5.213.234,00 €	5.140.304,00 €	5.727.655,00 €	5.545.945,00 €	5.315.610,31 €	5.191.426,56 €
=wirtschaftliches Eigenkapital	4.181.970,10 €	8.646.522,12 €	8.053.066,79 €	7.935.804,50 €	7.856.620,78 €	8.444.203,96 €	8.266.894,54 €	8.041.926,66 €	7.846.685,14 €
Bilanzsumme	5.349.185,23 €	10.038.974,55 €	9.262.836,92 €	10.094.396,74 €	11.679.971,48 €	12.231.881,74 €	12.790.161,79 €	12.901.107,84 €	12.993.658,41 €
Eigenkapitalquote 1 (%)	39,20	26,80	29,61	26,97	23,26	22,21	21,27	21,13	20,44
Eigenkapitalquote 2 (%)	78,18	86,13	86,94	78,62	67,27	69,03	64,63	62,34	60,39

Die Eigenkapitalquote zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote, umso höher ist die finanzielle Stabilität des Unternehmens und die Unabhängigkeit gegenüber Fremdkapitalgebern. Banken bewerten daher die Bonität eines Unternehmens bei hoher Eigenkapitalquote höher. Die durchschnittliche Eigenkapitalquote in Deutschland liegt in einer Größenordnung von 20 % bis 25 %. In diesem Vergleich steht das Abwasserwerk stabil da (siehe EK 1 und 2).



Eigenkapitalquote 1

Die Quote 1 zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist ohne Empfangene Ertragszuschüsse hier 20,44 % im Vergleich zu anderen Kommunen liegt das Abwasserwerk um die Hälfte unter dem Branchenvergleich 43 %.

Eigenkapitalquote 2

Die Quote 2 zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist mit Empfangene Ertragszuschüsse hier 60,39 %.

Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote hier 39,61 % zeigt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital eines Unternehmens. Sie dient dazu, das Kapitalrisiko zu beurteilen. Das heißt, dass bei steigendem kurz-, mittel- oder langfristigem Fremdkapital auch die Neuaufnahme von Krediten schwieriger werden kann oder das Risiko der Kündigung von Krediten steigt. Siehe auch Eigenkapitalquote.

Liquidität 2. Grades

Bei der Liquidität 2. Grades werden die flüssigen Mittel um die kurzfristigen Forderungen ergänzt und mit den kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gesetzt. Die Liquidität 2. Grades gibt an, inwieweit die Forderungen und flüssigen Mittel die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken. Sie sollte zwischen 100% und 120% betragen. Diese Vorgabe konnte zum Bilanzstichtag erfüllt werden. Auftretende kurzfristige Liquiditätsengpässe können vorübergehend aus dem Bankguthaben bei der Stadtkasse überbrückt werden, langfristige Liquiditätsengpässe (für Investitionen im Abwasserwerk) werden über Investitionskredite finanziert.

Abschreibungsquote (Ergebnisstruktur)

Die Abschreibungsquote der Ergebnisstruktur beschreibt die prozentuale Höhe der Abschreibungen bezogen auf die Gesamtleistung. Sie ist äußerst langfristig und unterliegt geringen Schwankungen, sofern keine relevanten Zu- und Abgänge im Anlagevermögen verzeichnet werden.



Zinsaufwandsquote

Die Kennzahl Zinsaufwandsquote gibt die Zinsaufwendungen eines Unternehmens in Relation zu den erzielten Umsatzerlösen an. Die Zinsaufwandsquote ist für eine Unternehmens-Finanzierung gedacht. Umso größer die Zinsaufwandsquote, desto höher sind die Fremdkapitalzinsen, die das Unternehmen bezahlen muss. Fremdkapitalgeber sind meist Banken, andere Kreditinstitute oder Muttergesellschaften. Sie ist wie die Abschreibungsquote äußerst langfristig und unterliegen geringen Schwankungen, sofern keine relevanten Zu- und Abgänge im Fremdkapitalvermögen verzeichnet werden.

Anlagendeckungsgrad 2

Der Deckungsgrad II zeigt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Ein Deckungsgrad II von 90 Prozent bedeutet zum Beispiel, dass lediglich 90 Prozent des Anlagevermögens langfristig und die restlichen 10 Prozent kurzfristig finanziert werden. Da das Anlagevermögen langfristig gebunden ist, sollte es in der Regel auch langfristig finanziert werden. Im Umkehrschluss würde das Umlaufvermögen nicht ausreichen, um das gesamte kurzfristige Fremdkapital zu bedienen. Der Deckungsgrad II sollte somit mindestens 100 Prozent betragen. Werte über 100 Prozent zeigen an, dass auch betriebsnotwendiges Umlaufvermögen mit langfristigem Charakter (etwa Mindestbestände) abgedeckt ist. Diese Vorgabe konnte zum Bilanzstichtag erfüllt werden.



Hinweise auf Risiken und Chancen der zukünftigen Entwicklung

Als Ausfluss des Artikelgesetzes KontraG waren ab dem Jahr 1999 Maßnahmen zu ergreifen, um auch für das Abwasserwerk der Stadt Heimbach ein Risikofrüherkennungssystem zur Analyse und Abwehr bestandsgefährdender Entwicklungen für das Abwasserwerk in geeigneter Form einzurichten.

Ein Überwachungssystem zur Risikofrüherkennung wurde daraufhin entwickelt und implementiert. Ausgehend von Risikofeldern des Eigenbetriebes, strukturiert nach den Betriebsteilen Beschaffung, Produktion Abwasser, Absatz, Investitionen, Finanzen, Rechnungswesen, EDV und Personal, wurden Risikofaktoren identifiziert und Gegenmaßnahmen entwickelt sowie Dokumentationsstandards und Personalverantwortungen festgelegt.

Risiken werden vor allem aus dem demografischen Wandel und dem damit einhergehenden Bevölkerungsrückgang gerade im ländlichen Raum gesehen. Zusätzlich führt der weitere Einsatz wassersparender Technologien zu zurückgehenden Abwassermengen. Beide Faktoren bedeuten, dass die Kosten der Abwasserbeseitigung zukünftig auf eine geringere Abwassermenge verteilt werden, was tendenziell zu höheren Abwassergebühren führen könnte.

Einen Anstieg der Intensität und Häufigkeit von Starkregen Ereignissen ist aufgrund der Auswirkungen des Klimawandels zu erwarten. Ein 100% iger Schutz vor Hochwasser ist nicht möglich.

Gravierende wirtschaftliche oder rechtliche Bestandsgefährdungspotenziale (Überschuldung, Zahlungsunfähigkeit) sind für die künftige Entwicklung des Abwasserwerkes nicht zu erwarten.



Feststellung im Rahmen der Prüfung nach § 53 des Haushaltsgrundsätzegesetzes (Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse)

Der Jahresabschluss des Abwasserwerkes zum 31. Dezember 2017 und der Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2017 wurden von der Mittelrheinische Treuhand GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, Essen, geprüft. Die Prüfung war um eine Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung nach § 53 I Nr. 1 und 2 HGrG erweitert. In dem Bericht des Abschlussprüfers vom 02. Oktober 2018 ist zu der Prüfungserweiterung die Feststellung enthalten, dass die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Betriebsleitung für das Wirtschaftsjahr 2017 zu keinen Beanstandungen geführt hat.

Stadt Heimbach, 20. November 2019

- Der Betriebsleiter -

(Peter Cremer)