



Betrieb Abwasserbeseitigung



Stand: 04.02.2014



Der Betrieb 2006 vs. 2012

| A | Bilanz Betrieb Abwasser | | P |
|-------------------------------------|--------------------------------|---|---------------------|
| Anlagevermögen | | Eigenkapital | |
| 2006 | 26.018.912 € | 2006 | 18.125.880 € |
| 2012 | 25.233.828 € | 2012 | 18.210.581 € |
| Sonstige Aktiva (Ford., RAP) | | Sonstige Passiva (SoPo, Rück.,VBK) | |
| 2006 | 1.343.941 € | 2006 | 9.236.973 € |
| 2012 | 992.767 € | 2012 | 8.016.014 € |
| 2006 | 27.362.853 € | 2006 | 27.362.853 € |
| 2012 | 26.226.595 € | 2012 | 26.226.595 € |



Entwicklung im Betrieb

- ✓ Das Anlagevermögen verringert sich in 6 Jahren um 3 %
- ✓ Überwiegend stammen die Mittel für die Aktivseite aus dem Eigenkapital des Betriebes
- ✓ Die Eigenkapitalquote konnte von 2006 bis 2012 um 3,19 % auf 69,44 % gesteigert werden
- ✓ Schuldenabbau: Abbau der Kredite von 5,73 Mio. auf 3,65 Mio.
- ✓ Im WPL ausgewiesener Kreditbedarf wird nicht in Anspruch genommen
- ✓ Jährliche Gewinnausschüttung seit 2006 Ø 660 T€
- ✓ Ausschüttung kann aus vorhandener Liquidität getätigt werden



Wie entstehen Gewinne im Betrieb?

| KAG | T€ | HGB | T€ |
|-----------------------|-------------|---------------------------|-------------|
| Materialaufwendungen | -1.830 | Materialaufwendungen | -1.830 |
| Personalaufwendungen | -140 | Personalaufwendungen | -140 |
| Sonstige Aufwendungen | -300 | Sonstige Aufwendungen | -300 |
| Abschreibung | -850 | Abschreibung | -850 |
| Kalk. Zinsen | -660 | Zinsen f. Kredite | -220 |
| Gesamtaufwendungen | -3.780 | Gesamtaufwendungen | -3.340 |
| Erstattungserträge | +110 | Erstattungserträge | +110 |
| Aufl. Rückstellung | +20 | Aufl. Rückstellung | +20 |
| Gebührenertrag | +3.650 | Gebührenertrag | +3.650 |
| | | Aufl. Sonderposten | +240 |
| Ergebnis | 0 | Ergebnis | +680 |



Wie entstehen Gewinne im Betrieb?

- ✓ Durch Unterschiedsbetrag zwischen kalk. Verzinsung und Zinsen für Kredite rd. 440 T€
- ✓ Durch die Auflösung von Sonderposten (Baukostenzuschüsse) rd. 240 T€



Muss der Gewinn in das Kanalnetz investiert werden?

Nein, es steht mit der Abschreibung eine zurzeit ungenutzte Finanzressource zur Verfügung.

Warum?

- ✓ Die Abschreibung stellt die Abnutzung der Kanalinfrastruktur dar
- ✓ Die Kanalinfrastruktur wird über 50 – 60 Jahre abgeschrieben
- ✓ Nach Aussage des Wirtschaftsprüfers ist das realistisch
- ✓ Die Abschreibung wird über die Gebühr finanziert und bringt dem Betrieb Finanzmittel (Geschäftsjahr 2012: 850 T€)

Wenn mehr investiert werden soll, dann nicht mit dem Gewinn, sondern mit den Finanzmitteln aus der Abschreibung.



Was ist in den letzten Jahren investiert worden?

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| RBW | 26.019 | 25.823 | 25.186 | 25.105 | 24.616 | 25.118 | 25.234 |
| Zugang | | 589 | 150 | 708 | 394 | 1.328 | 968 |
| Abgang | | 0 | 0 | 0 | 65 | 0 | 0 |
| Afa | | 785 | 788 | 789 | 818 | 825 | 852 |

- ✓ Der Restbuchwert des Anlagevermögens ist um 785 T€ gesunken
- ✓ Anlagenzugänge 4.137 T€
- ✓ Afa 4.857 T€



Was ist in den letzten Jahren investiert worden?

Investitionsquote 2007-2012

Bruttoinvestitionen x 100

Abgänge des AV + Abschreibungen AV

Ø 83,8 %

Hohe Investitionsquote durch:

- den Neubau der Kanalinfrastruktur d. Gewerbegebietes, Wohnbaugebiete, Stadtstraße
- die jährliche Investition von min. 250 T€ gem. ABK
 - den Neubau von Druckleitungen



Was ist in den letzten Jahren investiert worden?

- ✓ Besonders durch Kanalerweiterung kommt es zu einer guten Investitionsquote
- ✓ Besser wäre eine höhere Investitionsquote durch Reinvestitionen in den Kanalbestand
- ✓ Von 2006 bis 2012 hat der Betrieb 16,2 % an Substanz verloren
- ✓ Dafür jedoch Aufbau von Liquidität



Wie sollte zukünftig investiert werden?

✓ Generell gilt der Grundsatz:

Abschreibung = Investition = Substanzerhaltung

✓ Investitionshöhe orientiert sich an der Abschreibungshöhe

✓ Planung 2014: 851 T€ Abschreibung vs. 713 T€ Investitionen

✓ Planung 2015: 867 T€ Abschreibung vs. 708 T€ Investitionen

✓ Planung 2016: 880 T€ Abschreibung vs. 618 T€ Investitionen



Welchen Effekt haben höhere Investitionen?

- ✓ Erhalt der vollen Funktionsfähigkeit der Kanalinfrastruktur
- ✓ Prävention gegen Sanierungsstau
- ✓ Konstante Anlagenwerte haben positiven Einfluss auf die Höhe der kalkulatorischen Verzinsung = Höhe des Gewinnes n. HGB
- ✓ Konstante Anlagenwerte = konstanter Beteiligungswert in der städtischen Bilanz (2006 23,7 Mio€)

- Erhöhtes Arbeitsaufkommen durch vorhandenes Betriebspersonal nicht leistbar
- Investition dort unsinnig, wo sie technisch noch gar nicht erforderlich sind
- Liquidität wird komplett ausgeschöpft



Fazit

Der Betrieb Abwasserbeseitigung ist gesund!

Investitionen nicht aus den Gewinnen des Betriebes!

Investitionen mit den Finanzmitteln aus der Abschreibung sind aus kaufmännischer Sicht sinnvoll, weil:

- **die Substanz erhalten bleibt,**
- **die Gewinne konstant bleiben und**
- **Investitionen nicht zur Neuverschuldung führen.**