

Stadtentwässerung Ludwigsburg

Eigenbetrieb der Stadt Ludwigsburg

Jahresabschluss

2020

01.01.2020 – 31.12.2020

INHALTSVERZEICHNIS

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | AUFSTELLUNGSBESCHLUSS | 3 |
| 2 | VORBEMERKUNG | 4 |
| 2.1 | Rechtliche Grundlagen | 4 |
| 2.2 | Erläuterung der Drei-Komponenten-Rechnung | 4 |
| 3 | BILANZ | 6 |
| 4 | GESAMTERGEBNISRECHNUNG | 7 |
| 5 | GESAMTFINANZRECHNUNG | 13 |
| 6 | FESTSTELLUNG, AUFGLIEDERUNG UND VERWENDUNG DES JAHRESERGEBNISSES | 15 |
| 7 | ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS | 16 |
| 7.1 | Rechtsgrundlagen | 16 |
| 7.2 | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 17 |
| 7.3 | Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden samt Begründung und deren Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage | 18 |
| 7.4 | Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten | 18 |
| 7.5 | Pensionsrückstellungen | 18 |
| 7.6 | Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr | 18 |
| 7.7 | Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen | 19 |
| 7.8 | Übertragene Haushaltsermächtigungen | 19 |
| 7.9 | Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre | 19 |
| 7.10 | Korrektur der Eröffnungsbilanz | 19 |
| 7.11 | Organe des Eigenbetriebs | 20 |
| 8 | RECHENSCHAFTSBERICHT | 23 |
| 8.1 | Organisationsform, Betriebssatzung und Aufgabenspektrum | 23 |
| 8.2 | Wichtigste Ergebnisse und Darstellung der Planabweichungen | 23 |
| 8.2.1 | Ordentliches Ergebnis | 23 |
| 8.2.2 | Ordentliche Erträge | 24 |

| | | |
|-------|---|----|
| 8.2.3 | Ordentliche Aufwendungen | 26 |
| 8.2.4 | Außerordentliche Erträge und Aufwendungen | 29 |
| 8.2.5 | Finanzrechnung..... | 29 |
| 8.3 | Erläuterungen zur Bilanz und den einzelnen Bilanzpositionen | 31 |
| 8.4 | Ergebnisverwendung..... | 32 |
| 8.5 | Investive Maßnahmen 2020 | 32 |
| 8.6 | Positive Entwicklungen und mögliche Risiken | 32 |
| 9 | ANLAGEN ZUM JAHRESABSCHLUS | |
| 9.1 | Vermögensübersicht | 34 |
| 9.2 | Schuldenübersicht | 35 |
| 9.3 | Forderungsübersicht..... | 36 |
| 9.4 | Rückstellungen | 37 |
| 9.5 | Rücklagen | 38 |
| 9.6 | Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss | 39 |
| 9.7 | Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit..... | 40 |
| 9.8 | Bilanz 2018 und 2019 | 41 |
| 9.9 | Gesamtergebnisrechnung 2018 und 2019 | 42 |

1 Aufstellungsbeschluss

Der Eigenbetrieb Stadtentwässerung Ludwigsburg stellt hiermit den Jahresabschluss zum 31.12.2020 gem. § 95 b Abs. 1 GemO auf.

Ludwigsburg, den - 6. SEP. 2021



Ulrike Schmidtgen

Betriebsleiterin

2 Vorbemerkung

2.1 Rechtliche Grundlagen

Die Stadtentwässerung Ludwigsburg wird seit 2004 als Eigenbetrieb geführt. Bis 31.12.2017 bilanzierte der Eigenbetrieb nach den Vorschriften des Handelsrechts. Per Änderungsbeschluss der Betriebsatzung (Beschluss des Gemeinderats am 25.10.2017) wurde festgelegt, dass der Eigenbetrieb ab 01.01.2018 die für die Haushaltswirtschaft der Gemeinde geltenden Vorschriften des Neuen Kommunalen Haushaltsrechts (NKHR) entsprechend anwendet. Für die Buchführung wird das Buchhaltungssystem SAP der Stadt Ludwigsburg angewendet. Der Eigenbetrieb wird dort im selbständigen Buchungskreis 9000 dargestellt.

Die Stadtentwässerung stellt nach § 95 Gemeindeordnung (GemO) in Verbindung mit den §§ 47 ff. Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung einen Jahresabschluss auf.

Nach § 95 GemO besteht der Jahresabschluss aus

der **Bilanz**

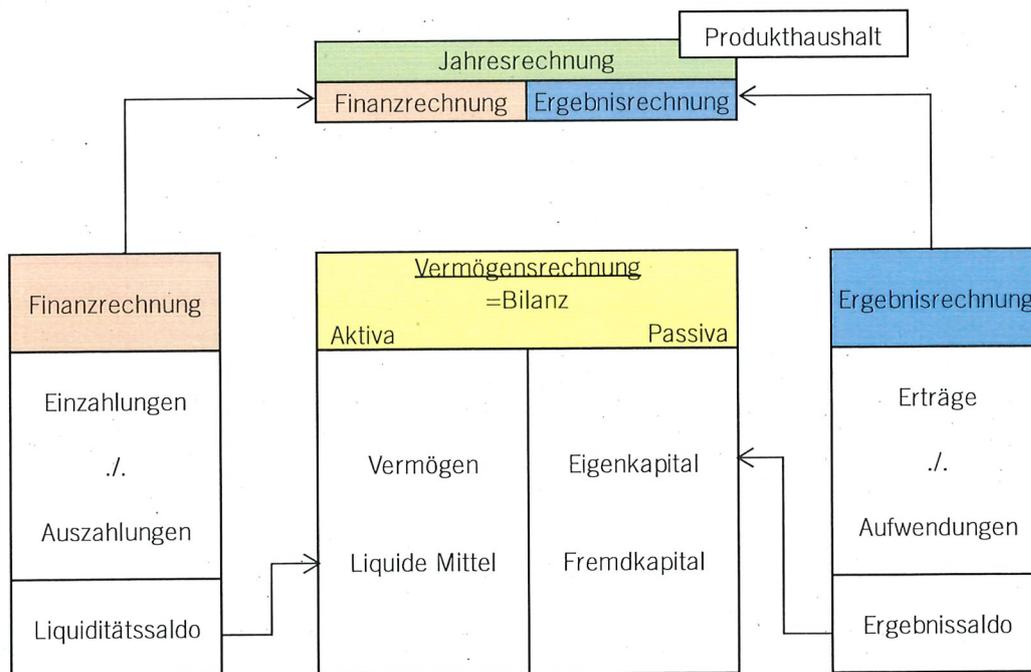
der **Ergebnisrechnung**

der **Finanzrechnung**

Der Jahresabschluss ist um einen **Anhang** erweitert und durch einen **Rechenschaftsbericht** erläutert.

2.2 Erläuterung der Drei-Komponenten-Rechnung

Das Rechnungswesen stützt sich auf eine sogenannte Drei-Komponenten-Rechnung:



Ergebnishaushalt/Ergebnisrechnung:

Alle Aufwendungen und Erträge (ressourcenorientiert) werden im Ergebnishaushalt geplant und in der Ergebnisrechnung dokumentiert. Entweder erhöht sich dadurch das Eigenkapital (Überschuss) oder es vermindert sich (Fehlbetrag). Nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen wie z.B. die Auflösung von Sonderposten für Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträge sowie Zuführungen zu Rückstellungen und Abschreibungen werden ebenfalls in der Ergebnisrechnung gebucht. Die Ergebnisrechnung entspricht der kaufmännischen G+V-Rechnung.

Finanzhaushalt/Finanzrechnung:

Im Finanzhaushalt werden die Einzahlungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres dargestellt (ohne periodengerechte Rechnungsabgrenzung). Dies umfasst sowohl die Ein- und Auszahlungen des laufenden Verwaltungsbetriebs, als auch die Ein- und Auszahlungen im Zusammenhang mit Investitionen und aus Finanzierungstätigkeit (z.B. Kreditaufnahmen und Kredittilgungen). Der Finanzhaushalt dient dem Nachweis der Herkunft und der Verwendung der liquiden Mittel und als Liquiditätssaldo. Er ermöglicht die Beurteilung der Finanzlage neben der Ertrags- und Vermögenslage.

Der Saldo der Finanzrechnung ist der Nettozufluss bzw. Nettoabfluss an liquiden Mitteln innerhalb der betrachteten Rechnungsperiode. Addiert man diesen Saldo mit dem Bestand an liquiden Mitteln zu Beginn der Rechnungsperiode (sog. Anfangsbestand), so erhält man den in der Bilanz im Umlaufvermögen auszuweisenden Bestand an liquiden Mitteln.

Bilanz:

Die Bilanz ist die Gegenüberstellung von Vermögen sowie Eigen- und Fremdkapital zum Bilanzstichtag 31.12. und hat die Aufgabe der Dokumentation, Rechenschaftslegung und der Information.

3 Bilanz

| Aktivseite | Geschäftsjahr 2019 EUR | Geschäftsjahr 2020 EUR | Passivseite | Geschäftsjahr 2019 EUR | Geschäftsjahr 2020 EUR |
|---|------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 Vermögen | 67.679.116,79 | 69.366.456,96 | 1 Eigenkapital | 549.889,59 | 258.602,99 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 281.244,02 | 266.386,25 | 1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 549.889,59 | 258.602,99 |
| 1.2 Sachvermögen | 63.030.282,67 | 63.864.060,60 | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | 818.082,93 | 549.889,59 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 20.958,57 | 12.628,91 | 1.3.2 Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist | -268.193,34 | -291.286,60 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 60.755.634,46 | 61.872.772,44 | 2 Sonderposten | -12.339.075,74 | -11.842.196,80 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1.155.124,07 | 1.583.270,25 | 2.1 für Investitionszuweisungen | -8.547.493,13 | -8.135.113,62 |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 209.862,87 | 245.919,34 | 2.2 für Investitionsbeiträge | -3.791.582,61 | -3.681.478,04 |
| 1.2.8 Vorräte | 22.342,00 | 23.935,88 | 2.3 für Sonstiges | 0,00 | -25.605,14 |
| 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 866.360,70 | 125.533,78 | 3 Rückstellungen | -3.150.889,39 | -3.607.519,79 |
| 1.3 Finanzvermögen | 4.367.590,10 | 5.236.010,11 | 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen | -2.220.098,81 | -2.824.189,51 |
| 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 2.241.477,54 | 2.304.395,14 | 3.7 Sonstige Rückstellungen | -930.790,58 | -783.330,28 |
| 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen | 123.157,16 | 518.351,48 | 4 Verbindlichkeiten | -53.966.104,37 | -55.324.421,22 |
| 1.3.8 Liquide Mittel | 2.002.955,40 | 2.413.263,49 | 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | -52.356.414,68 | -53.753.635,97 |
| 2 Abgrenzungsposten | 1.227.063,12 | 1.149.077,86 | 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | -1.422.745,42 | -1.387.928,83 |
| 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 3.816,28 | 3.930,15 | 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten | -186.944,27 | -182.856,42 |
| 2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse | 1.223.246,84 | 1.145.147,71 | | | |
| Bilanzsumme | 68.906.179,91 | 70.515.534,82 | Bilanzsumme | -68.906.179,91 | -70.515.534,82 |

Ludwigsburg, den

 Ulrike Schmidgen
 Betriebsleiterin
 - 6. SEP. 2021

4 Gesamtergebnisrechnung

| Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortges. Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2020 EUR | Ermächt- übertrag aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächt- übertrag nach 2021 EUR |
|-----|--|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0 | 0 | 11.413 | 11.413 | 0 | 0 | -11.413 | 0 |
| | 31410000 Zuweis. lfd. Zwecke Land | 0 | 0 | 11.413 | 11.413 | 0 | 0 | -11.413 | 0 |
| 3 + | Aufgeloste Investitionszuwendungen und -beiträge | 811.239 | 837.000 | 808.956 | -28.044 | 0 | 0 | 28.044 | 0 |
| | 31610000 Auflösung von Ertragszuschüssen | 613.284 | 643.836 | 617.128 | -26.708 | 0 | 0 | 26.708 | 0 |
| | 31620000 Erträge aus der Aufl. v. SoPo aus Beitr. | 197.955 | 193.164 | 191.828 | -1.336 | 0 | 0 | 1.336 | 0 |
| 5 + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 9.473.976 | 9.758.200 | 8.528.798 | -1.229.402 | 0 | 0 | 1.229.402 | 0 |
| | 33210900 Schmutzwassergebühr | 6.240.926 | 5.692.500 | 6.307.413 | 614.913 | 0 | 0 | -614.913 | 0 |
| | 33210910 Niederschlagswassergebühr | 1.825.866 | 1.853.800 | 1.807.000 | -46.800 | 0 | 0 | 46.800 | 0 |
| | 33210920 Straßentwässerungsanteil | 1.059.466 | 1.097.000 | 1.018.476 | -78.524 | 0 | 0 | 78.524 | 0 |
| | 33210999 Gebührenaufgleichsrückstellung | 347.718 | 1.114.900 | -604.091 | -1.718.991 | 0 | 0 | 1.718.991 | 0 |
| 6 + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 140.942 | 129.000 | 76.426 | -52.574 | 0 | 0 | 52.574 | 0 |
| | 34110000 Mieten und Pachten | 133.223 | 120.000 | 60.363 | -59.637 | 0 | 0 | 59.637 | 0 |
| | 34210000 Verkaufserträge | 5.833 | 9.000 | 16.064 | 7.064 | 0 | 0 | -7.064 | 0 |
| | 34610010 Schadenersätze | 1.887 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.019.189 | 1.087.250 | 1.479.790 | 392.540 | 0 | 0 | -392.540 | 0 |
| | 34820000 Erstattungen von Gemeinden/GVerbänden | 996.802 | 1.071.250 | 1.450.179 | 378.929 | 0 | 0 | -378.929 | 0 |
| | 34840000 Erstattungen von gesetzl. Sozialvers. | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 34850010 Erstattungen von SWLB | 20.627 | 15.000 | 14.106 | -894 | 0 | 0 | 894 | 0 |
| | 34870000 Erstattungen von privaten Unternehmen | 1.717 | 1.000 | 15.169 | 14.169 | 0 | 0 | -14.169 | 0 |
| | 34880000 Erstattungen von übrigen Bereichen | 0 | 0 | 336 | 336 | 0 | 0 | -336 | 0 |

| Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortges. Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2020 EUR | Ermächt.- übertrag aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächt.- übertrag. nach 2021 EUR |
|-----------|--|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|---|--|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 8 | + Zinsen und ähnliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 36170000 Zinsertrag von Kreditinstituten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | + Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen | 736.142 | 800.000 | 521.008 | -278.992 | 0 | 0 | 278.992 | 0 |
| | 37110099 Aktivierte Eigenleistungen | 736.142 | 800.000 | 521.008 | -278.992 | 0 | 0 | 278.992 | 0 |
| 10 | + Sonstige ordentliche Erträge | 2.416 | 400 | 45.633 | 45.233 | 0 | 0 | -45.233 | 0 |
| | 35620000 Säumniszuschläge, Zinsen auf Abgaben | 1.851 | 400 | 1.404 | 1.004 | 0 | 0 | -1.004 | 0 |
| | 35820000 Auflösung/Herabsetzung v. Rückstellungen | 565 | 0 | 43.796 | 43.796 | 0 | 0 | -43.796 | 0 |
| | 35910000 Vermischte Erträge | 0 | 0 | 42 | 42 | 0 | 0 | -42 | 0 |
| | 35910500 Ertrag aus diversen Differenzen | 0 | 0 | 391 | 391 | 0 | 0 | -391 | 0 |
| 11 | = Ordentliche Erträge | 12.183.904 | 12.611.850 | 11.472.025 | -1.139.825 | 0 | 0 | 1.139.825 | 0 |
| 12 | - Personalaufwendungen | -2.295.877 | -2.337.200 | -2.276.646 | 60.554 | 0 | 0 | -60.554 | 0 |
| | 40110000 Beamte | -55.458 | -57.000 | -53.458 | 3.542 | 0 | 0 | -3.542 | 0 |
| | 40110010 Fahrtkostenzuschuss Beamte | 0 | 0 | -462 | -462 | 0 | 0 | 462 | 0 |
| | 40120000 Beschäftigte | -1.706.078 | -1.741.000 | -1.695.344 | 45.656 | 0 | 0 | -45.656 | 0 |
| | 40120010 Fahrtkostenzuschuss Beschäftigte | -2.784 | -1.500 | -3.493 | -1.993 | 0 | 0 | 1.993 | 0 |
| | 40210000 Versorgungskasse Beamte | -20.124 | -20.000 | -20.768 | -768 | 0 | 0 | 768 | 0 |
| | 40220000 Versorgungskasse Beschäftigte | -163.646 | -163.500 | -161.266 | 2.234 | 0 | 0 | -2.234 | 0 |
| | 40320000 Sozialversicherung Beschäftigte | -342.587 | -348.200 | -336.699 | 11.501 | 0 | 0 | -11.501 | 0 |
| | 40410000 Beihilfen für Bedienstete | -5.200 | -6.000 | -5.156 | 844 | 0 | 0 | -844 | 0 |
| 14 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -4.239.403 | -4.337.600 | -3.300.686 | 1.036.914 | 0 | 0 | -1.036.914 | 0 |
| | 42110000 Gebäudeunterhaltung | -97.853 | -47.500 | -5.534 | 41.966 | 0 | 0 | -41.966 | 0 |

| Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortges. Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2020 EUR | Ermächt- übertrag aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächt- übertrag nach 2021 EUR |
|-----|--|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | 42110030 Wartungsverträge | 0 | 0 | -8.902 | -8.902 | 0 | 0 | 8.902 | 0 |
| | 42120000 Unterhaltung sonstiges unbewegliches Ver | -1.073.383 | -1.341.000 | -631.724 | 709.276 | 0 | 0 | -709.276 | 0 |
| | 42120050 Grünflächenunterhaltung | -85.538 | -55.000 | -62.770 | -7.770 | 0 | 0 | 7.770 | 0 |
| | 42210010 Unterhaltung von Geräten und Maschinen | -54.187 | -60.000 | -30.041 | 29.959 | 0 | 0 | -29.959 | 0 |
| | 42210020 Unterhaltung von Hard- und Software | -14.454 | -41.000 | -33.906 | 7.094 | 0 | 0 | -7.094 | 0 |
| | 42220000 Erwerb von Einrichtung (GWG) | -746 | -1.000 | -1.433 | -433 | 0 | 0 | 433 | 0 |
| | 42220010 Erwerb von Geräten und Maschinen (GWG) | -19.489 | -39.500 | -9.274 | 30.226 | 0 | 0 | -30.226 | 0 |
| | 42220020 Erwerb von Hard- und Software (GWG) | -821 | -500 | -759 | -259 | 0 | 0 | 259 | 0 |
| | 42310010 Mieten u. Pachten unbewegliches Vermögen | -42.825 | -35.000 | -46.081 | -11.081 | 0 | 0 | 11.081 | 0 |
| | 42410050 Abfallbeseitigung | -2.241 | -2.900 | -5.127 | -2.227 | 0 | 0 | 2.227 | 0 |
| | 42410120 Gebäudebezogene Versicherungen | -24.013 | -14.000 | -11.361 | 2.639 | 0 | 0 | -2.639 | 0 |
| | 42410130 Grundstücks- / gebäudebezogene Steuern | -2.789 | -1.500 | 951 | 2.451 | 0 | 0 | -2.451 | 0 |
| | 42510000 Haltung von Fahrzeugen | -10.879 | -11.000 | -11.646 | -646 | 0 | 0 | 646 | 0 |
| | 42610000 Dienst- und Schutzkleidung (eig. Pers.) | -4.612 | -6.000 | -5.584 | 416 | 0 | 0 | -416 | 0 |
| | 42610010 Aus- und Fortbildung einsch. Reisekosten | -27.976 | -30.500 | -14.899 | 15.601 | 0 | 0 | -15.601 | 0 |
| | 42710010 Werbung/Öffentlichkeitsarbeit | 0 | -250 | 0 | 250 | 0 | 0 | -250 | 0 |
| | 42710100 Aufwendungen für EDV | -56.100 | -37.000 | -41.429 | -4.429 | 0 | 0 | 4.429 | 0 |
| | 42710120 Aufwand für Dienstleistungen | -27.128 | -6.500 | -1.050 | 5.450 | 0 | 0 | -5.450 | 0 |
| | 42710910 Strom für Betriebszwecke | -555.259 | -528.500 | -497.816 | 30.684 | 0 | 0 | -30.684 | 0 |
| | 42710920 Heizöl/Erdgas für Betriebszwecke | -7.276 | -11.500 | -8.101 | 3.399 | 0 | 0 | -3.399 | 0 |
| | 42710930 Frischwasser für Betriebszwecke | -7.606 | -10.000 | -10.367 | -367 | 0 | 0 | 367 | 0 |

| Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortges. Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2020 EUR | Ermächti- übertrag aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächti- übertrag- nach 2021 EUR |
|-----|--|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|---|--|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | 42710940 Fällmittel | -325.061 | -335.000 | -320.593 | 14.407 | 0 | 0 | -14.407 | 0 |
| | 42710950 Flockungsmittel | -204.733 | -220.000 | -198.071 | 21.929 | 0 | 0 | -21.929 | 0 |
| | 42710960 Hilfs- und Betriebsstoffe | -96.741 | -89.750 | -95.810 | -6.060 | 0 | 0 | 6.060 | 0 |
| | 42710970 Kanalreinigung | -303.400 | -312.000 | -413.949 | -101.949 | 0 | 0 | 101.949 | 0 |
| | 42710980 Aufw. für Fremdanalysen und Gebühren | -26.719 | -20.000 | -23.068 | -3.068 | 0 | 0 | 3.068 | 0 |
| | 42710985 Entsorgung Rechengut u. Sandfang | -80.001 | -68.000 | -75.779 | -7.779 | 0 | 0 | 7.779 | 0 |
| | 42710986 Entsorgung Klärschlamm | -649.566 | -520.000 | -512.206 | 7.795 | 0 | 0 | -7.795 | 0 |
| | 42710990 Aufw. für Abwasserbeseitigung | -436.332 | -490.550 | -222.926 | 267.624 | 0 | 0 | -267.624 | 0 |
| | 42910000 Sonstige Sach- und Dienstleistungen | -1.676 | -2.150 | -1.433 | 717 | 0 | 0 | -717 | 0 |
| 15 | - Abschreibungen | -3.035.164 | -3.164.639 | -3.167.351 | -2.712 | 0 | 0 | 2.712 | 0 |
| | 47111000 Abschreib. a. immatr. Vermögensgg. u. Sa | -14.858 | -14.858 | -14.858 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 47113000 Abschreibungen auf Gebäude | -31.596 | -8.330 | -8.330 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 47114000 Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen | -2.760.920 | -2.873.262 | -2.838.341 | 34.921 | 0 | 0 | -34.921 | 0 |
| | 47115000 AfA Maschinen und technische Anlagen | -89.025 | -150.449 | -115.770 | 34.679 | 0 | 0 | -34.679 | 0 |
| | 47116000 Abschreibungen auf Fahrzeuge | -5.842 | -5.965 | -7.371 | -1.406 | 0 | 0 | 1.406 | 0 |
| | 47117000 AfA Betriebs- und Geschäftsausstattung | -45.360 | -21.433 | -30.029 | -8.596 | 0 | 0 | 8.596 | 0 |
| | 47220500 Aufwand für diverse Differenzen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 47221000 AfA a. FO wg. Uneinbringlichkeit | -734 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 47223000 AfA a. FO wg. Niederschlagung bzw. Adv | -142 | 0 | -67.374 | -67.374 | 0 | 0 | 67.374 | 0 |
| | 47910000 Sonstige Abschreibungen | -86.686 | -90.342 | -85.280 | 5.062 | 0 | 0 | -5.062 | 0 |
| 16 | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -1.312.507 | -1.269.400 | -1.308.999 | -39.599 | 0 | 0 | 39.599 | 0 |

| Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortges. Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2020 EUR | Ermächt- übertrag aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächt- übertrag. nach 2021 EUR |
|-----|--|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|---|---|---|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | 45120000 Zinsaufwendungen an Gemeinden u. GV | -1.022.125 | -1.009.200 | -1.016.525 | -7.325 | 0 | 0 | 7.325 | 0 |
| | 45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute | -278.472 | -260.000 | -285.300 | -25.300 | 0 | 0 | 25.300 | 0 |
| | 45180000 Zinsaufwendungen an inländ. Bereiche | -7.000 | 0 | -7.000 | -7.000 | 0 | 0 | 7.000 | 0 |
| | 45910000 Kreditbeschaffungskosten | -4.686 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 45930000 Aufwand des Geldverkehrs | -225 | -200 | -174 | 26 | 0 | 0 | -26 | 0 |
| 17 | - Transferaufwendungen | -267.189 | -232.200 | -438.934 | -206.734 | 0 | 0 | 206.734 | 0 |
| | 43110000 Zuweisungen an das Land | -267.189 | -220.000 | -217.406 | 2.594 | 0 | 0 | -2.594 | 0 |
| | 43130000 Zuweisungen an Zweckverbände | 0 | -12.200 | -221.527 | -209.327 | 0 | 0 | 209.327 | 0 |
| 18 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | -765.570 | -999.000 | -697.400 | 301.600 | 0 | 0 | -301.600 | 0 |
| | 44110010 Stellenausschreibungen | -2.225 | -10.000 | -1.286 | 8.714 | 0 | 0 | -8.714 | 0 |
| | 44110020 Fahrtkostenzuschuss | 0 | -200 | 0 | 200 | 0 | 0 | -200 | 0 |
| | 44294000 Rechts- und Beratungskosten | -127.330 | -328.000 | -158.059 | 169.941 | 0 | 0 | -169.941 | 0 |
| | 44296010 Mitgliedsbeiträge | -4.412 | -2.000 | -4.898 | -2.898 | 0 | 0 | 2.898 | 0 |
| | 44310000 Bürobedarf, Bücher, Zeitschriften | -6.456 | -5.500 | -3.138 | 2.362 | 0 | 0 | -2.362 | 0 |
| | 44310010 Bekanntmachungen | -25.893 | -2.000 | -1.954 | 46 | 0 | 0 | -46 | 0 |
| | 44310020 Post, Telefon, Internet | -21.375 | -23.700 | -20.198 | 3.502 | 0 | 0 | -3.502 | 0 |
| | 44310030 Aufwand für Prüfungen | -37.787 | -11.000 | -13.420 | -2.420 | 0 | 0 | 2.420 | 0 |
| | 44310040 Dienstreisen, Nutzung Privat-Kfz | -1.844 | -3.600 | -1.238 | 2.362 | 0 | 0 | -2.362 | 0 |
| | 44310050 Spezielle Geschäftsaufwendungen | -798 | -200 | -263 | -63 | 0 | 0 | 63 | 0 |
| | 44410000 Umsatzsteuer | -88 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 44410070 Versicherungen | -16.488 | -17.700 | -16.678 | 1.022 | 0 | 0 | -1.022 | 0 |

| Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortges. Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2020 EUR | Ermächt.- übertrag aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächt.- übertrag. nach 2021 EUR |
|-----------|--|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|---|--|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | 44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV) | -325.661 | -400.000 | -276.224 | 123.776 | 0 | 0 | -123.776 | 0 |
| | 44550010 Erstattungen an SWLB GmbH | -195.213 | -195.100 | -200.045 | -4.945 | 0 | 0 | 4.945 | 0 |
| | 44921000 Nachpassivierung Aufwendungen aus Invent | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | = Ordentliche Aufwendungen | -11.915.710 | -12.340.039 | -11.190.015 | 1.150.024 | 0 | 0 | -1.150.024 | 0 |
| 20 | = Ordentliches Ergebnis | 268.193 | 271.811 | 282.010 | 10.199 | 0 | 0 | -10.199 | 0 |
| 21 | + Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 19.394 | 19.394 | 0 | 0 | -19.394 | 0 |
| | 50310000 Außerordentliche Auflösung von Sonderpos | 0 | 0 | 19.394 | 19.394 | 0 | 0 | -19.394 | 0 |
| 22 | - Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | -10.117 | -10.117 | 0 | 0 | 10.117 | 0 |
| | 51310000 Außerordentliche Abschreibungen | 0 | 0 | -10.117 | -10.117 | 0 | 0 | 10.117 | 0 |
| 23 | = Sonderergebnis | 0 | 0 | 9.277 | 9.277 | 0 | 0 | -9.277 | 0 |
| 24 | = Gesamtergebnis | 268.193 | 271.811 | 291.287 | 19.476 | 0 | 0 | -19.476 | 0 |
| | nachrichtlich: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 82061000 Fehlbetragsabdeckung aus Vorjahren | -268.193 | 0 | -291.287 | -291.287 | 0 | 0 | 291.287 | 0 |
| | Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 82061000 Fehlbetragsabdeckung aus Vorjahren | -268.193 | 0 | -291.287 | -291.287 | 0 | 0 | 291.287 | 0 |
| 25 | Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren | -268.193 | 0 | -291.287 | -291.287 | 0 | 0 | 291.287 | 0 |
| | 82061000 Fehlbetragsabdeckung aus Vorjahren | -268.193 | 0 | -291.287 | -291.287 | 0 | 0 | 291.287 | 0 |

5 Gesamtfinanzzrechnung

| Nr. | Gesamtfinanzzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortges. Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis/ Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2020 EUR | Ermächt.- übertrag aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächt.- übertrag nach 2021 EUR |
|-----|--|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--|---|--|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0 | 0 | 11.413 | 11.413 | 0 | 0 | -11.413 | 0 |
| 4 | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 8.407.214 | 9.758.200 | 9.340.694 | -417.506 | 0 | 0 | 417.506 | 0 |
| 5 | + Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 109.965 | 129.000 | 107.590 | -21.410 | 0 | 0 | 21.410 | 0 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.096.038 | 1.087.250 | 1.290.224 | 202.974 | 0 | 0 | -202.974 | 0 |
| 7 | + Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | + Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 893 | 400 | 1.021 | 621 | 0 | 0 | -621 | 0 |
| 9 | = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 9.614.109 | 10.974.850 | 10.750.942 | -223.908 | 0 | 0 | 223.908 | 0 |
| 10 | - Personalauszahlungen | -2.341.061 | -2.337.200 | -2.270.276 | 66.924 | 0 | 0 | -66.924 | 0 |
| 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | -4.133.277 | -4.337.600 | -3.417.201 | 920.399 | 0 | 0 | -920.399 | 0 |
| 13 | - Zinsen und ähnliche Auszahlungen | -1.324.446 | -1.269.400 | -1.312.193 | -42.793 | 0 | 0 | 42.793 | 0 |
| 14 | - Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse) | -4.812 | -232.200 | -211.648 | 20.552 | 0 | 0 | -20.552 | 0 |
| 15 | - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | -716.131 | -999.000 | -745.530 | 253.470 | 0 | 0 | -253.470 | 0 |
| 16 | = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -8.519.726 | -9.175.400 | -7.956.848 | 1.218.552 | 0 | 0 | -1.218.552 | 0 |
| 17 | = Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung | 1.094.383 | 1.799.450 | 2.794.093 | 994.643 | 0 | 0 | -994.643 | 0 |
| 18 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 115.604 | 585.000 | 180.819 | -404.181 | 0 | 0 | 404.181 | 0 |
| 19 | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 70.232 | 0 | 77.246 | 77.246 | 0 | 0 | -77.246 | 0 |
| 23 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 185.837 | 585.000 | 258.065 | -326.935 | 0 | 0 | 326.935 | 0 |
| 24 | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0 | -10.000 | 0 | 10.000 | 0 | 0 | -10.000 | 0 |
| 25 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | -4.733.245 | -6.460.000 | -3.901.961 | 2.558.039 | 0 | 0 | -2.558.039 | 0 |

| Nr. | Gesamtfinanzenrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortges. Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis/ Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2020 EUR | Ermächt.- übertrag aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächt.- übertrag. nach 2021 EUR |
|-----|---|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--|---|--|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 26 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | -54.778 | -19.000 | -103.022 | -84.022 | 0 | 0 | 84.022 | 0 |
| 28 | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | -35.137 | 0 | -23.321 | -23.321 | 0 | 0 | 23.321 | 0 |
| 30 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -4.823.160 | -6.489.000 | -4.028.304 | 2.460.696 | 0 | 0 | -2.460.696 | 0 |
| 31 | = Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | -4.637.323 | -5.904.000 | -3.770.239 | 2.133.761 | 0 | 0 | -2.133.761 | 0 |
| 32 | = Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | -3.542.941 | -4.104.550 | -976.146 | 3.128.404 | 0 | 0 | -3.128.404 | 0 |
| 33 | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen | 10.750.000 | 5.500.000 | 11.150.000 | 5.650.000 | 0 | 0 | -5.650.000 | 0 |
| 34 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | -5.581.787 | -2.202.778 | -9.752.779 | -7.550.001 | 0 | 0 | 7.550.001 | 0 |
| 35 | = Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit | 5.168.213 | 3.297.222 | 1.397.221 | -1.900.001 | 0 | 0 | 1.900.001 | 0 |
| 36 | = Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres | 1.625.272 | -807.328 | 421.076 | 1.228.404 | 0 | 0 | -1.228.404 | 0 |
| 37 | + Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung angelegter Kassenmittel, Aufnahme Kassenkredite) | 7.150.227 | | 1.104.328 | | | | | |
| 38 | - Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung Kassenkredite) | -7.143.365 | | -1.115.096 | | | | | |
| 39 | = Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 6.862 | | -10.768 | | | | | |
| 40 | + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 370.822 | | 2.002.955 | | | | | |
| 41 | = Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln | 1.632.134 | | 410.308 | | | | | |
| 42 | = Endbestand an Zahlungsmitteln | 2.002.955 | | 2.413.263 | | | | | |

7 Anhang zum Jahresabschluss

7.1 Rechtsgrundlagen

Verordnung des Innenministeriums über die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung – GemHVO) vom 11. Dezember 2009

§ 53 GemHVO – Anhang

(1) In den **Anhang** sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz vorgeschrieben sind.

(2) Im **Anhang** sind ferner anzugeben

1. die auf die Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
2. Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden samt Begründung; deren Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ist gesondert darzustellen,
3. Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten,
4. der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg auf Grund von § 27 Abs. 5 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen,
5. die Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr,
6. die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen) sowie die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen,
7. die unter der Bilanz aufzuführenden Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (§ 42) und
8. der Bürgermeister, die Mitglieder des Gemeinderats und die Beigeordneten, auch wenn sie im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen.

sowie Auszüge aus

§ 47 GemHVO – Allgemeine Grundsätze für die Gliederung

(1) Die Form der Darstellung, insbesondere die Gliederung der aufeinanderfolgenden Ergebnisrechnungen, Bilanzen und Finanzrechnungen, ist beizubehalten, soweit nicht in Ausnahmefällen wegen besonderer Umstände Abweichungen erforderlich sind. Die Abweichungen sind im **Anhang** anzugeben und zu begründen.

(2) In der Ergebnisrechnung, der Bilanz und der Finanzrechnung ist zu jedem Posten der entsprechende Betrag des vorhergehenden Haushaltsjahres anzugeben. Sind die Beträge nicht vergleichbar, so ist dies im **Anhang** anzugeben und zu erläutern. Wird der Vorjahresbetrag angepasst, so ist auch dies im **Anhang** anzugeben und zu erläutern.

(3) Fällt ein Vermögensgegenstand oder eine Schuld unter mehrere Posten der Bilanz, so ist die Mitzugehörigkeit zu anderen Posten bei dem Posten, unter dem der Ausweis erfolgt ist, zu vermerken oder im **Anhang** anzugeben, wenn dies zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist.

(4) Eine weitere Untergliederung der Posten ist zulässig; dabei ist jedoch die vorgeschriebene Gliederung zu beachten. Neue Posten dürfen hinzugefügt werden, wenn ihr Inhalt nicht von einem vorgeschriebenen Posten gedeckt wird. Die Ergänzung ist im **Anhang** anzugeben und zu begründen.

§ 49 GemHVO – Ergebnisrechnung

(4) Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind hinsichtlich ihres Betrags und ihrer Art im **Anhang** zu erläutern, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

7.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierung und Bewertung des Vermögens und der Schulden der Stadtentwässerung Ludwigsburg erfolgte nach den Regeln der Gemeindeordnung bzw. der aktuellen Gemeindehaushaltsverordnung des Landes Baden-Württemberg. Dazu wurden die Empfehlungen des „Leitfadens zur Bilanzierung“ der landesweiten Arbeitsgruppe herangezogen.

Darüber hinaus finden ergänzend die Regelungen und Kommentare des deutschen Handelsrechts Anwendung, sofern das baden-württembergische Haushaltsrecht hierzu keine Regelung enthält bzw. sofern die Regelungen des baden-württembergischen Haushaltsrechts dem nicht entgegenstehen.

Anlagevermögen:

Die erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen wurden mit den Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten abzüglich Preisminderungen bewertet. In die Ermittlung der Herstellungskosten wurden gemäß § 255 HGB Einzelkosten sowie die anteiligen Gemeinkosten einbezogen. Eine Aktivierung der allgemeinen Verwaltungskosten sowie von Zinsen auf das Fremdkapital wurde nicht vorgenommen.

Abschreibungen erfolgen grundsätzlich linear. Die betriebliche Nutzungsdauer von Kanälen und Schächten wird mit 50 Jahren angesetzt.

Das Anlagevermögen der Kläranlagen wurde in eine US-Lease Transaktion eingebracht, die im Juli 2000 abgeschlossen wurde.

Die Vorräte sind zu den letzten Einstandspreisen bewertet. Sofern sich zum Bilanzstichtag ein niedrigerer Wert ergeben hat, wurde dieser angesetzt.

Finanzvermögen:

Forderungen sind mit dem Nominalbetrag aktiviert. Sofern erforderlich wurden Einzelwertberichtigungen auf den niedrigeren Wert am Bilanzstichtag vorgenommen. Die Forderungen aus Abwassergebühren werden bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen ausgewiesen. Der Einzug erfolgt durch die Stadtwerke Ludwigsburg-Kornwestheim GmbH.

Stammkapital:

Auf die Festsetzung eines Stammkapitals wurde gem. § 12 (2) EigBG BW verzichtet.

Ergebnisverwendung:

Im Vorgriff auf die Novellierung des Eigenbetriebsrechts wird die Verwendung des Jahresergebnisses jeweils im Folgejahr gebucht (§16 Abs. 3 EigBG i.V.m. §§ 13 und 16 EigBVO-Doppik neu). Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2020 wurden die Gewinnverwendungsbuchungen für die Jahre 2018 und 2019 nachgeholt. Die Bilanz sowie die Gesamtergebnisrechnung für 2018 und 2019 sind als Anlage unter 9.8 und 9.9 beigelegt.

Sonderposten:

Die Zuschüsse des Landes Baden-Württemberg und anderer Gemeinden sowie Nutzungsberechtigter Dritter für Investitionen des Anlagevermögens werden als Sonderposten ausgewiesen und über die (durchschnittliche) Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagegegenstände aufgelöst.

Rückstellungen:

Die Bewertung der Rückstellungen erfolgte in Höhe der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung für notwendig erachteten Beträge.

Verbindlichkeiten:

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert.

7.3 Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden samt Begründung und deren Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Abweichungen von den anerkannten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden liegen nicht vor.

7.4 Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Die Vermögensgegenstände wurden i.d.R. nach Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Hierbei wurden keine Zinsen für Fremdkapital einbezogen.

7.5 Pensionsrückstellungen

Die Bildung von Pensionsrückstellungen erfolgt beim kommunalen Versorgungsverband. Der auf die SEL entfallende Anteil ist im Gesamtbetrag der Stadt Ludwigsburg enthalten.

7.6 Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr

| | |
|---|---------------------|
| Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen | + 258.065,29 Euro |
| Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betragen | - 4.028.304,08 Euro |
| Somit ergibt sich ein Saldo aus Investitionstätigkeit | - 3.770.238,79 Euro |
| Der Zahlungsmittelüberschuss des Ergebnishaushalts betrug | + 2.794.093,19 Euro |
| Finanzierungsmittelbedarf | - 976.145,60 Euro |

Zur Deckung des Finanzierungsmittelbedarfs wurden Kredite i.H.v. 3.500.000,00 Euro aufgenommen. Dem entgegen steht eine Tilgung von Krediten i.H.v. 2.102.778,71 Euro.

Die Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss ist in der Anlage 9.6 beigelegt.

7.7 Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen

Es wurden 3.245.000,00 Euro Kreditermächtigungen nicht in Anspruch genommen.

7.8 Übertragene Haushaltsermächtigungen

Es gibt für 2020 nach 2021 keine Haushaltsübertragungen. Auf die Übertragung von investiven Haushaltsermächtigungen wird verzichtet. Die Mittel werden im Wirtschaftsplan 2021 neu veranschlagt.

7.9 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre, sofern sie nicht auf der Passivseite ausgewiesen werden, sind nach §42 GemHVO im Zusammenhang mit der Bilanz anzugeben. Der Ausweis erfolgt summarisch je nach Art der Vorbelastung. Zur Berechnung konnten lediglich Planzahlen herangezogen werden.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 bestehen folgende Vorbelastungen künftiger Jahre:

| Bezeichnung | Stand 31.12.2020 |
|--|------------------|
| Bürgschaften | 0,00 Euro |
| Eingegangene Verpflichtungen (in 2020 erteilte Aufträge – Rechnungsstellung und Zahlung in 2021) | 106.950,03 Euro |
| In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | 374.710,07 Euro |

7.10 Korrektur der Eröffnungsbilanz

Im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014 der Stadt durch die GPA wurde im Prüfungsbericht vom 07.08.2019 in der Prüfungsbemerkung Nr. 41 festgestellt, dass im NKHR die landwirtschaftlichen Stundungen nach § 28 KAG als Forderungen ausgewiesen werden müssen. Beim Eigenbetrieb SEL sind die nach § 28 KAG gestundeten Abwasserbeiträge betroffen. Gestundet wurden folgende Fälle:

| Geschäftspartner | Flurstück | Gestundeter Betrag in Euro | aus dem Jahr |
|------------------|---|----------------------------|--------------|
| Herrmann Kocher | Parzelle 1388/2 | 459,98 | 1978 |
| | Parzelle 1389/1 | 443,55 | 1978 |
| Rainer Kopp | Aussiedler Hag 4 | 12.782,30 | 1984 |
| Rolf Stegmaier | F1St. 2324 (Teilbereich) | 17.373,56 | 2006 |
| Friedrich Köhle | Teilfl. F1St. 2316 Spottenberger Weg 46+48 | 27.609,38 | 2010 |
| | Summe der gestundeten Abwasserbeiträge | 58.668,77 | |

Die Stundungen i.H.v. 58.668,77 Euro wurden im GJ 2020 zum Nominalwert als öffentlich-rechtliche Forderungen eingebucht.

Die Entwässerungsbeiträge wurden bis 2003 in einer jährlichen Summe als Sonderposten eingebucht (vor Gründung des Eigenbetriebs). Es ist daher heute nicht mehr nachvollziehbar,

ob die bis 2003 gestundeten Beiträge in diesen Summen bereits enthalten sind. Für den Fall aus 2010 wurde nachweislich kein Sonderposten gebildet. Für diese Fälle wurden in 2020 nachträglich entsprechende Sonderposten für Abwasserbeiträge gebildet (s. Anlagen 90005107, 90005108 und 90005109). Die Sonderposten wurden in 2020 für die bereits vergangenen Jahre als außerordentliche Erträge aufgelöst (19.394,10 Euro). Diese Erträge können gebührenrechtlich nicht angesetzt werden. Sie erhöhen letztendlich das Eigenkapital der SEL.

Die im Jahr 2006 entstandene Forderung i.H.v. 17.373,65 Euro wurde damals fälschlicherweise von der Stadt Ludwigsburg an den Eigenbetrieb Stadtentwässerung überwiesen. Für diese wurde 2006 bereits ein Sonderposten gebildet (s. Anlagen 90004015 und 90004016). In diesem Fall wurde im Wirtschaftsjahr 2020 eine Verbindlichkeit gegenüber der Stadt ausgewiesen und in 2021 an die Stadt zurückbezahlt.

7.11 Organe des Eigenbetriebs

Betriebsleiterin:

Ulrike Schmidtgen

Stellvertretende Betriebsleiterin:

Birgit Schanz

Oberbürgermeister:

Dr. Matthias Knecht

Am 30.06.2019 wurde Dr. Matthias Knecht zum Oberbürgermeister der Stadt Ludwigsburg gewählt. Sein Amt hat er zum 01.09.2019 angetreten.

| Betriebsausschuss: | von* | bis* |
|---------------------------|------|------|
| <u>Vorsitzender:</u> | | |
| Bürgermeister Michael Ilk | | |
| | | |
| <u>Mitglieder:</u> | | |
| Silke Gericke | | |
| Frank Handel | | |
| Klaus Herrmann | | |
| Armin Klotz | | |
| Stefanie Knecht | | |
| Dr. Christine Knoß | | |
| Margit Liepins | | |
| Nathanael Maier | | |
| Jürgen Müller | | |
| Andreas Rothacker | | |
| Gabriele Seyfang | | |
| Jochen Zeltwanger | | |

| Gemeinderat: | von* | bis* |
|------------------------------------|------|------|
| Ulrich Bauer | | |
| Maik Stefan Braumann | | |
| Elga Burkhardt | | |
| Hermann Dengel | | |
| Hayrettin Dogan | | |
| Jochen Eisele | | |
| Silke Gericke | | |
| Max Girrbach | | |
| Sebastian Haag | | |
| Frank Handel | | |
| Johann Heer | | |
| Klaus Herrmann | | |
| Dieter Juranek | | |
| Armin Klotz | | |
| Dr. Edith Klünder | | |
| Stefanie Knecht | | |
| Dr. Christine Knoß | | |
| Margit Liepins | | |
| Wilfried Link | | |
| Florian Lutz | | |
| Nathanael Maier | | |
| Alexandra Metzger | | |
| Claus-Dieter Meyer | | |
| Gabriele Moersch | | |
| Jürgen Müller | | |
| Dr. Daniel O'Sullivan | | |
| Bernhard Remmele | | |
| Andreas Rothacker | | |
| Nadja Schmidt | | |
| Thomas Schreiber | | |
| Gabriele Seyfang | | |
| Arezoo Shoaleh | | |
| Florian Sorg | | |
| Hubertus von Stackelberg | | |
| Elfriede Steinwand- Hebenstreit | | |

| | | |
|----------------------------|--|--|
| Dr. Uschi Traub | | |
| Prof. Dr. Michael Vierling | | |
| Reinhardt Weiss | | |
| Laura Wiedmann | | |
| Jochen Zeltwanger | | |

| |
|---------------|
| Ausgeschieden |
| Neu |

* Spalten von/bis werden nur bei einer unterjährigen Veränderung ausgefüllt.

8 Rechenschaftsbericht

8.1 Organisationsform, Betriebssatzung und Aufgabenspektrum

Mit Aufstellung der Betriebssatzung vom 26.11.2003 wird die Stadtentwässerung Ludwigsburg seit 01.01.2004 als Eigenbetrieb geführt.

Das Aufgabenspektrum umfasst die gesamte städtische Abwasserwirtschaft. Dazu gehören folgende eigene Anlagen zur Ableitung und Behandlung des auf ihrer Markung sowie von Markungsteilen der Kommunen Affalterbach, Asperg, Kornwestheim, Marbach, Remseck, Tamm und Waiblingen anfallenden Abwassers:

336 km Abwasserkanäle

27 Anlagen zur Regenwasserbehandlung (Schmutzfangbecken, Regenüberlaufbecken und Regenklärbecken)

34 Anlagen zur Regenwasserrückhaltung

9 Abwasserpumpwerke

3 Kläranlagen (Hoheneck, Eglosheim und Poppenweiler)

Die Stadt Ludwigsburg ist außerdem am Abwasserzweckverband Gruppenklärwerk Leudelsbach beteiligt. Teile des südlichen Stadtgebiets entwässern aus topografischen Gründen nach Kornwestheim.

Der Anschlussgrad an die zentrale Abwasserreinigung in Ludwigsburg betrug 99,99%. Die gereinigte Gesamtabwassermenge für alle drei Kläranlagen lag bei 9,1 Mio. Kubikmeter. Die Reinigungsleistung der drei Kläranlagen entsprach in allen Kategorien den wasserrechtlichen Anforderungen.

8.2 Wichtigste Ergebnisse und Darstellung der Planabweichungen

8.2.1 Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis zeigt, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können.

| | IST 2020 in Euro | Plan 2020 in Euro | Differenz in Euro zum Plan |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------|
| Ordentliche Erträge | 11.472.024,61 | 12.611.850,00 | -1.139.825,39 |
| Ordentliche Aufwendungen | 11.190.014,74 | 12.340.039,00 | -1.150.024,26 |
| Ordentliches Ergebnis | 282.009,87 | 271.811,00 | 10.198,87 |
| Außerordentliche Erträge | 19.394,10 | 0,00 | 19.394,10 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 10.117,37 | 0,00 | 10.117,37 |
| Gesamtergebnis | 291.286,60 | 271.811,00 | 19.475,60 |

Das Ergebnis 2020 schließt mit einem Überschuss i.H.v. 291.286,60 Euro ab. Dieser Überschuss entspricht den zu erwirtschaftenden Kostenunterdeckungen laut Gebührenkalkulation 2020 für Niederschlagswasser i.H.v. 271.811,08 Euro und dezentraler Abwasserbeseitigung

i.H.v. 81,42 Euro zuzüglich der außerordentlichen Erträge i.H.v. 19.394,10 Euro, welche gebührenrechtlich nicht berücksichtigt werden dürfen (s. Kapitel 7.10).

8.2.2 Ordentliche Erträge

| Kostenarten | IST 2020 in Euro | Plan 2020 in Euro | Differenz in Euro zum Plan | IST 2019 in Euro |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| Zuweisungen lfd. Zwecke Land (Erstattungen der Abw.abgabe) | 11.412,50 | 0,00 | 11.412,50 | 0,00 |
| Auflösung Ertragszuschüsse | 617.128,17 | 643.836,00 | - 26.707,83 | 613.283,95 |
| Auflösung Beiträge | 191.827,96 | 193.164,00 | -1.336,04 | 197.955,31 |
| Schmutzwassergebühr | 6.307.413,37 | 5.692.500,00 | 614.913,37 | 6.240.925,56 |
| Niederschlagswassergebühr | 1.806.999,70 | 1.853.800,00 | -46.800,30 | 1.825.865,80 |
| Straßenentwässerungsanteil | 1.018.475,65 | 1.097.000,00 | -78.524,35 | 1.059.466,02 |
| Gebührenausgleichsrückstellung | -604.090,70 | 1.114.900,00 | -1.718.990,70 | 347.718,43 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 76.426,36 | 129.000,00 | -52.573,64 | 140.941,81 |
| Erstattungen von Gemeinden | 1.450.178,51 | 1.071.250,00 | 378.928,51 | 996.802,18 |
| Erstattungen v. gesetzl. Soz.Vers. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42,56 |
| Erstattungen von SWLB | 14.106,49 | 15.000,00 | -893,51 | 20.626,87 |
| Erstattungen von privaten Unternehmen | 15.168,96 | 1.000,00 | 14.168,96 | 1.716,95 |
| Erstattungen von übrigen Bereichen | 336,13 | 0,00 | 336,13 | 0,00 |
| Zinsen und ähnliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,39 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 521.008,19 | 800.000,00 | -278.991,81 | 736.142,04 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 45.633,32 | 400,00 | 45.233,32 | 2.415,82 |
| Summe Ordentliche Erträge | 11.472.024,61 | 12.611.850,00 | -1.139.825,39 | 12.183.903,69 |

Die ordentlichen Erträge verringern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 711.879,08 Euro. Zum Planansatz 2020 gibt es eine Abweichung i.H.v. 1.139.825,39 Euro.

Gebühren:

Den größten Teil der Einnahmen stellen die Erträge aus den Schmutzwasser- (6.307.413,37 Euro) und Niederschlagswassergebühren (1.806.999,70 Euro) dar. Zusammen mit dem Straßenentwässerungsanteil (1.018.475,65 Euro) belaufen sich die Einnahmen durch die öffentlich-rechtlichen Entgelte auf 9.132.888,72 Euro.

Die Schmutzwassergebühr betrug 1,19 Euro pro Kubikmeter Schmutzwasser, die Niederschlagswassergebühr 29 Cent pro Quadratmeter gebührenrelevanter Fläche.

Im Vergleich zu 2019 wurden, bei annähernd gleichem Wasserverbrauch und gleichem Gebührensatz, in 2020 66.487,81 Euro mehr an Schmutzwassergebühren vereinnahmt, was auf die Nachveranlagung für das während einer Baumaßnahme durch Grundwasserabsenkung eingeleitete Grundwasser zurückzuführen ist (rd. 68 TEUR).

Insgesamt wurden 614.913,37 Euro mehr an Schmutzwassergebühren vereinnahmt als im Planansatz vorgesehen. Die Planung greift, wie die Gebührenkalkulation auch, in der Regel auf

langjährige Mittelwerte der Wasserverbräuche zurück (2005-2020: 4,76 Mio. m³). Da die tatsächlichen Wasserverbräuche in Abhängigkeit von den meteorologischen Gegebenheiten eines Jahres stark divergieren können, erscheint der Ansatz des Vorjahresverbrauchs in der Planung nicht seriös. In 2020 lag der tatsächliche Wasserverbrauch letztendlich bei rd. 4,98 Mio. m³. Auch größere manuelle Bescheidungen (s.o.) lassen sich nicht vorab einplanen.

Die Niederschlagswassergebühren betragen 1.806.999,70 Euro und liegen damit 46.800,30 Euro unter dem Planansatz und 18.866,10 Euro unter dem Vorjahresergebnis.

Gebührenausgleichsrückstellung:

Mit der Betriebsabrechnung 2020 wurde insgesamt eine Überdeckung der **Schmutzwassergebühren** i.H.v. 1.540.102,85 Euro, eine Überdeckung der **Niederschlagswassergebühren** i.H.v. 178.739,68 Euro sowie eine Überdeckung der dezentralen Abwasserbeseitigung i.H.v. 138,47 Euro festgestellt, welche durch Buchung vom Ertragskonto Gebührenausgleichsrückstellung an das bilanzielle Rückstellungskonto Gebührenausgleich überführt wurden. Der Ausgleich erfolgt über die Kalkulationen in den Folgejahren.

Gleichzeitig wurden folgende Gebührenausgleichsrückstellungen in Anspruch genommen:

1. in der **Schmutzwasserbeseitigung** aus dem Jahr 2015 i.H.v. 261.505,73 Euro und aus dem Jahr 2017 i.H.v. 560.000 Euro
2. in der **Niederschlagswasserbeseitigung** aus dem Jahr 2017 i.H.v. 293.096,36 Euro
3. in der **dezentralen Abwasserbeseitigung** aus dem Jahr 2017 i.H.v. 118,21 Euro und aus dem Jahr 2018 i.H.v. 170,00 Euro

Saldiert wurden also 604.090,70 Euro in die Bilanz eingestellt.

Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich im Wesentlichen um die Mieten für die beiden Kanalreinigungsfahrzeuge (60.362,83 Euro).

Die Mieteinnahmen 2020 der Klärwärterwohnungen konnten erst nach Rechnungsschluss verbucht werden und werden daher im Geschäftsjahr 2021 vereinnahmt. Es liegt folglich gegenüber dem Geschäftsjahr 2019, in dem die Mieteinnahmen der Jahre 2018 und 2019 verbucht wurden, und gegenüber den Planzahlen für 2020 jeweils eine Differenz vor.

Zusätzlich konnten in 2020 13.129,96 Euro Verkaufserträge für die Einspeisung ins Stromnetz der Stadtwerke Ludwigsburg-Kornwestheim GmbH aus der Stromerzeugung durch das BHKW der KA Poppenweiler (Verstromung Klärgas 2018+2019) und der PV-Anlagen auf den Kläranlagen Hoheneck und Poppenweiler erzielt werden. Durch den Verkauf der in 2020 ausgetauschten alten BHKW der KA Hoheneck konnten 2.400,00 Euro vereinnahmt werden. Die Abweichung gegenüber 2019 beträgt für die Verkaufserträge und Schadenersätze insgesamt +8.344,27 Euro.

Erstattungen von Gemeinden:

Für die Behandlung von Abwasser aus verschiedenen Nachbarkommunen in den Kläranlagen der SEL erhielt die Stadtentwässerung für 2020 Kostenerstattungen i.H.v. 1.353.102,42 Euro. Für Leistungen der SEL für die Stadt Ludwigsburg in 2019 und 2020 erhielt die SEL rd. 93 TEUR an Personalkostenerstattungen. Die Planabweichung i.H.v. 378.928,51 Euro ergibt sich

daraus, dass die Endabrechnungen mit den Anschlusskommunen für 2019 (in Summe 315.856,46 Euro), sowie die Personalkostenabrechnung mit der Stadt für 2019 (58.149,00 EUR) im GJ 2020 gebucht wurden.

Aktivierete Eigenleistungen:

Die Aktivierten Eigenleistungen betragen 521.008,19 Euro und liegen damit 278.991,81 Euro unter dem Planansatz. Ursache für diese Abweichung ist unter anderem eine Verzögerung in der Fertigstellung von Maßnahmen - in 2020 v.a. auch pandemiebedingt.

Die Projekte Sanierung des Zipfelbachsammlers, Verdolung des Lochwaldgrabens sowie die Erschließungen Waldäcker III und Gämsenberg sollen nun in 2021 mit Hochdruck vorangetrieben werden. Die Kanalerneuerung in der Abelstraße BA II konnte um rd. 412 TEUR günstiger als geplant abgeschlossen werden, was ebenfalls das Eigenhonorar reduziert.

8.2.3 Ordentliche Aufwendungen

| Kostenarten | IST 2020 in Euro | Plan 2020 in Euro | Differenz in Euro zum Plan | IST 2019 in Euro |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| Bezüge und Gehälter | 1.748.801,33 | 1.798.000,00 | -49.198,67 | 1.761.536,88 |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung | 527.844,20 | 539.200,00 | -11.355,80 | 534.340,56 |
| Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen | 3.300.686,44 | 4.337.600,00 | -1.036.913,56 | 4.239.402,62 |
| Planmäßige Abschreibungen | 3.167.350,68 | 3.164.639,00 | 2.711,68 | 3.035.163,85 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 1.308.998,62 | 1.269.400,00 | 39.598,62 | 1.312.506,93 |
| Transferaufwendungen | 438.933,64 | 232.200,00 | 206.733,64 | 267.189,49 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 697.399,83 | 999.000,00 | -301.600,17 | 765.570,02 |
| Summe Ordentliche Aufwendungen | 11.190.014,74 | 12.340.039,00 | 1.150.024,26 | 11.915.710,35 |

Die ordentlichen Aufwendungen verringern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 725.695,61 Euro. Zum Planansatz 2020 ergibt sich eine Abweichung i.H.v. 1.150.024,26 Euro.

Personalaufwendungen:

Die Personalaufwendungen blieben mit 2.276.645,53 Euro um 60.554,47 Euro unter dem Planansatz (2.337.200,00 Euro) und liegen um 19.231,91 Euro unter dem Vorjahresergebnis. Aufgrund Verrentung und Weggangs von Mitarbeitern bestanden 2020 zwei freie Stellen beim Eigenbetrieb Stadtentwässerung, eine im Bereich des Kläranlagenbetriebs und eine im Bereich von Planung und Bau. Beide Stellen konnten in 2020 aufgrund der bei der Stadt angeordneten, pandemiebedingten Einsparmaßnahmen nicht besetzt werden.

Der durchschnittliche Personalbestand (ohne Betriebsleitung, befristete Kräfte und Auszubildende) betrug im Jahr 2020 30 Beschäftigte und 2 Beamtinnen (ges. 30,98 Stellenanteile).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich auf 3.300.686,44 Euro und liegen 1.036.913,56 Euro unter dem Planansatz sowie um 938.716,18 Euro unter dem Vorjahresergebnis.

Die größte Abweichung gegenüber Vorjahr und Planansatz ergibt sich beim Unterhalt des unbeweglichen Vermögens. Der Hauptgrund für die Abweichung der festgestellten Zahlen für das Geschäftsjahr 2020 gegenüber dem Vorjahr (-442 TEUR) sowie für die Plan-Ist-Abweichung (-709 TEUR) liegt am eingeschränkten Pandemiebetrieb im Frühjahr/Frühsummer 2020 beim eigenen Betriebspersonal (Schichtbetrieb), aber auch an ganzjährigen Lieferengpässen bei der Bestellung von Ersatzteilen und ebenfalls eingeschränktem Betrieb bei Dienstleistern.

Einige geplante und z.T. bereits in 2020 beauftragte Maßnahmen, wie die Sohlсанierung am Vorfluter Riedbach (geplant 100 TEUR) und Erneuerungen bei der Elektrotechnik auf den Kläranlagen und bei Regenüberlaufbecken werden erst im Geschäftsjahr 2021 realisiert. Einige Maßnahmen, wie ein neuer Gasverdichter in Hoheneck und Bestandsoptimierungen in Eglosheim, hängen von weiteren Randbedingungen (Planungen, Erfahrungswerte) ab und sind zunächst vorübergehend zurückgestellt.

Die Betriebskostenzuschüsse für den ZV Leudelsbach und den ZV Pattonville (rd. 222 TEUR) wurden gegenüber der Planung (SK „Aufwand für Abwasserbeseitigung“) letztendlich auf dem Sachkonto „Zuweisungen an Zweckverbände“ und damit unter den Transferaufwendungen verbucht (s.u.).

Der Aufwand für die Entsorgung des Klärschlammes liegt 2020 im Rahmen der geplanten Aufwendungen. Die deutliche Abweichung zum GJ 2019 (-137 TEUR) ergibt sich aus einer verspäteten Verbuchung von Kosten aus dem 4. Quartal 2018 erst im Jahr 2019.

Der Aufwand für die Kanalreinigung stieg 2020 im Vergleich zum Vorjahr um rd. 111 TEUR. Aufgrund des neuen, durch die Stadtentwässerung vorfinanzierten Hochdruckspülwagens der Technischen Dienste (TDL), der keine erhöhten Stillstandszeiten (→ Reparatur) mehr, wie das 2020 außer Betrieb genommene Assmann-Fahrzeug, aufwies, konnten mit sodann zwei betriebsbereiten Hochdruckspülwagen mehr routinemäßige Einsätze gefahren werden.

Eine deutliche Reduktion ist bei den Stromkosten zu verzeichnen. Insgesamt liegen diese in 2020 rd. 31 TEUR unter dem Planansatz und sind rd. 57 TEUR niedriger als im Vorjahr. Vor allem die Investitionen der letzten Jahre auf der KA Hoheneck, wie die Erneuerung der Belüftung und der Austausch der BHKW, führen dort zu signifikanten Einsparungen.

Planmäßige Abschreibungen:

Die Aufwendungen für planmäßige Abschreibungen belaufen sich insgesamt auf 3.167.350,68 Euro und entsprechen damit in etwa den Zahlen der Planung. Das Vorjahresergebnis wird um 132.186,83 Euro überschritten.

Eine Zielvorgabe des NKHR ist der Erhalt des Vermögens. Dies bedeutet, dass neue Investitionen mindestens die Netto-Abschreibungen decken sollten.

Die Netto-Abschreibungen berechnen sich wie folgt:

| | |
|---|--------------------------|
| Bilanzielle Abschreibungen | 3.167.350,68 Euro |
| abzgl. Abschreibungen auf Forderungen | -67.373,54 Euro |
| abzgl. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | -808.956,13 Euro |
| ergibt Netto-Abschreibungen von | 2.291.021,01 Euro |

Die Netto-Investitionen belaufen sich auf:

| | |
|---|--------------------------|
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 4.028.304,08 Euro |
| abzgl. Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | -258.065,29 Euro |
| ergibt Netto-Investitionen von | 3.770.238,79 Euro |

Der Vergleich zeigt, dass die o.g. Forderung im Geschäftsjahr 2020 voll erfüllt werden konnte.

Im NKHR werden Niederschlagungen und Erlöse als Forderungsabschreibungen behandelt. Eine Überprüfung der offenen Posten hatte ergeben, dass Ausbuchungen bei der Stadtwerken Ludwigsburg Kornwestheim GmbH (SWLB) in früheren Jahren im Rechnungswesen des Eigenbetriebs nicht nachvollzogen wurden. In 2020 fand, mit Entscheidungsverfügung der Betriebsleitung vom 18.05.2020, die Bereinigung der Forderungen „Niederschlagswassergebühr“ i.H.v. 67.309,54 Euro gegenüber der SWLB GmbH statt.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen:

Die Zinsen und ähnliche Aufwendungen belaufen sich im Jahr 2020 auf insgesamt 1.308.998,62 Euro. Damit liegt das Ergebnis um 39.598,62 Euro über dem geplanten Ansatz und geringfügig unter dem Vorjahresergebnis.

Transferaufwendungen:

Unter der Position Transferaufwendungen wurden 2020 die Abwasserabgabe an das Landratsamt (Rückstellung für 2020 i.H.v. insgesamt 212.377,86 Euro) und die Betriebskostenzuschüsse an den Zweckverband Gruppenklärwerk Leudelsbach und den Zweckverband Pattonville (zusammen 221.527,31 Euro) verbucht.

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen belaufen sich insgesamt auf 697.399,83 Euro. Gegenüber dem Planansatz (999.000,00 Euro) sind das geringere Aufwendungen in 2020 i.H.v. 301.600,17 Euro.

Gründe für die Planabweichung sind unter anderem noch nicht angefallene Planungskosten für übergeordnete Planungen (Schmutzfrachtberechnung im Einzugsgebiet der KA Poppenweiler, Schmutzfrachtberechnung Neckarweihingen, AKP Neckarweihingen und AKP Oßweil, Starkregenrisikomanagement Pflugfelden), die zwar z.T. beauftragt, aber noch nicht fertiggestellt bzw. abgerechnet sind. Auch hier verzögerte sich pandemiebedingt häufig die Ausführung von Dienstleistungen.

Den größten Posten bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen bilden die Erstattungen an Gemeinden i.H.v. 276.223,76 Euro (v.a. Personalkostenverrechnungen mit der Stadt) und die

Erstattungen an die SWLB GmbH von 200.044,64 Euro (Einzugskosten für Schmutzwasser- und Niederschlagswassergebühren). Für die Personalkostenverrechnung mit dem FB 67 wurde der Ansatz aus dem Haushaltsplan der Stadt übernommen (400.000,00 Euro). Die Endabrechnung ergab eine Verrechnung in Höhe von lediglich 212.706,00 Euro.

8.2.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Aufwendungen beinhalten die außerordentlichen Abschreibungen 2020 i.H.v. 10.117,37 Euro. Dieser Betrag setzt sich aus vier Anlagenabgängen (Pumpen) aufgrund Verschrottung mit Restbuchwerten zusammen. Die außerordentlichen Erträge entsprechen den aufgelösten Sonderposten der landwirtschaftlichen Stundungen s. Kapitel 7.10.

Im Vorgriff auf die Novellierung des Eigenbetriebsrechts wird das Sonderergebnis dem ordentlichen Ergebnis hinzugerechnet und somit auch in Kapitel 6 „Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses“ nicht separat ausgewiesen.

8.2.5 Finanzrechnung

| Einzahlungs- und Auszahlungsarten | IST 2020 in Euro | Plan 2020 in Euro | Differenz zum Plan in Euro |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 10.750.941,58 | 10.974.850,00 | -223.908,42 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -7.956.848,39 | -9.175.400,00 | 1.218.551,61 |
| Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.794.093,19 | 1.799.450,00 | 994.643,19 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 258.065,29 | 585.000,00 | -326.934,71 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -4.028.304,08 | -6.489.000,00 | 2.460.695,92 |
| Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | -3.770.238,79 | -5.904.000,00 | 2.133.761,21 |
| Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | -976.145,60 | -4.104.550,00 | 3.128.404,40 |
| Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten | 11.150.000,00 | 5.500.000,00 | 5.650.000,00 |
| Auszahlungen für die Tilgung von Krediten | -9.752.778,71 | -2.202.778,00 | -7.550.000,71 |
| Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit | 1.397.221,29 | 3.297.222,00 | -1.900.000,71 |
| Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres | 421.075,69 | -807.328,00 | 1.228.403,69 |

Der aus der Ergebnisrechnung resultierende **Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit** beträgt 2.794.093,19 Euro und liegt damit um 994.643,19 Euro über dem veranschlagten Überschuss. Die Abweichungen zum Plan ergeben sich zum einen daraus,

dass bei der Wirtschaftsplanung grundsätzlich davon ausgegangen wird, dass alle Erträge und Aufwendungen eines Jahres auch im jeweiligen Jahr kassenwirksam werden. Zum anderen wird die geplante Einnahme aus der Auflösung der Gebührenaussgleichsrückstellung nicht finanzrechnungsrelevant gebucht.

Der Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit soll wenigstens so hoch sein, dass damit die Kredittilgung (= 2.102.778,71 Euro) finanziert werden kann.

Die **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** beinhalten sowohl die Zuschüsse zu den Kläranlageninvestitionen sowie in Einzelfällen Kostenerstattungen seitens der Grundstückseigentümer für die Herstellung von Hausanschlüssen im Rahmen von Erschließungsmaßnahmen (hier: Restarbeiten Baugebiet Schauinsland), als auch die Abwasser- und Kanalbeiträge. Die Abweichung zum Planansatz (326.934,71 Euro) ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass die Abrechnungen der Beiträge, Kostenerstattungen und Investitionszuweisungen erst im Folgejahr erfolgen und somit kassenwirksam erst in die Finanzrechnung des Folgejahres gebucht werden, d.h. in der Finanzrechnung 2020 sind die Abrechnungen für 2019 enthalten.

Im Wirtschaftsjahr 2020 belaufen sich die **Auszahlungen aus Investitionen** auf 4.028.304,08 Euro und somit 2.460.695,92 Euro weniger als geplant. Die Planabweichungen sind auf eine Verschiebung von Maßnahmen (u.a. aufgrund von Corona) und/oder auf ein spätes Erstellen von Schlussrechnungen zurückzuführen. Ein weiterer Grund für die Planabweichung ist die Steuerersparnis aufgrund der Mehrwertsteuersenkung von 19% auf 16% im Zeitraum von Juli bis Dezember 2020. So ergab eine Auswertung über alle mehrwertsteuerpflichtigen Buchungen im Zeitraum vom 01.07.-31.12.2020 über 15.000 EUR im Einzelfall (entspricht über 60% des gesamten Volumens in diesem Zeitraum) eine Steuerersparnis von rund 83.000 Euro.

Folgende investive Maßnahmen führen im Einzelnen zu einer Planabweichung von über 100.000,00 Euro:

| Beschreibung | Plan | Ist/Verfügt | Abweichung | Begründung |
|----------------------------------|--------------|--------------|-------------|---|
| Schlammwässerung KA Hoheneck | 210.000,00 | 0,00 | 210.000,00 | Die Erneuerung der Schaltschränke in der Schlammwässerung bedurfte aufgrund der Komplexität zunächst einer elektrotechnischen Planung. Die Vergabe der Ausführung erfolgt im Juli 2021. |
| Blockheizkraftwerk KA Hoheneck | 450.000,00 | 297.921,41 | 152.078,59 | Eine Rechnung für das 2.+3. Modul i.H.v. ca. 110 TEUR wurde mit Auftragserteilung bereits Ende 2019 bezahlt, war allerdings in der Planung für 2020 enthalten. |
| RÜB Heilbadweg | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 | Maßnahme b.a.w. verschoben |
| SFB Untere Kasernenstraße | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | Maßnahme b.a.w. verschoben |
| Zipfelbachsammeler Sanierung | 500.000,00 | 29.173,00 | 470.827,00 | Ausführung aufgrund schlechter Witterungsbedingungen im Frühjahr 2021 |
| Kanalerneuerung Abelstraße BA II | 2.425.000,00 | 2.012.519,28 | 412.480,72 | Deutlich günstigeres Angebot nach Ausschreibung als geplant. |
| Kanalerneuerung Alleenstraße | 140.000,00 | 0,00 | 140.000,00 | Maßnahme b.a.w. verschoben |
| Kanalerneuerung Baltenstraße | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | Ausführung erfolgt in 2021 |
| Kanalerneuerung Friedrichstraße | 0,00 | 365.241,59 | -365.241,59 | Maßnahme in Zusammenhang mit Kanalerneuerung Schwieberdinger Straße zu sehen und ausgeschrieben. Planansatz gesondert für beide Maßnahmen. |

| | | | | |
|---|------------|------------|------------|---|
| Kanalerneuerung Schwieberdinger Straße | 830.000,00 | 296.562,31 | 533.437,69 | Maßnahme in Zusammenhang mit Kanalerneuerung Friedrichstraße zu sehen und ausgeschrieben. Planansatz gesondert für beide Maßnahmen. Schlussrechnungsstellung nicht bis 31.12.2020 |
| Erschließung Gämsenberg NW | 150.000,00 | 4.286,91 | 145.713,09 | Maßnahme auf 2021 verschoben |
| Erschließung Waldäcker III | 120.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | Maßnahme auf 2021 verschoben |
| Gräben und Wasserläufe | 450.000,00 | 36.682,28 | 413.318,72 | Maßnahme auf 2021 verschoben |

Bei nahezu allen Projekten, welche für 2020 geplant waren und in 2020 abgeschlossen wurden, konnten die Planansätze eingehalten bzw. unterschritten werden.

Für die **Tilgung von Krediten** wurden im Jahr 2020 2.102.778,71 Euro aufgewendet. 2.500.000,00 Euro wurden umgeschuldet. Gleichzeitig wurden für Investitionen **neue Darlehen** i.H.v. insgesamt 3.500.000,00 Euro aufgenommen. Zusätzlich sind in den Positionen Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und Auszahlungen für die Tilgung von Krediten jeweils 5.150.000,00 Euro für gegebene und bereits wieder zurückbezahlte kurzfristige Kassenkredite an die Stadt Ludwigsburg, zur Liquiditätsüberbrückung im Geschäftsjahr 2020, enthalten.

Verbindlichkeiten aus **Kassenkrediten** bestanden zum 31.12.2020 nicht.

Die Höhe der 2020 aufgenommenen Kredite übersteigt die Höhe der in 2020 getätigten Investitionen nicht.

8.3 Erläuterungen zur Bilanz und den einzelnen Bilanzpositionen

Das Wirtschaftsjahr 2020 schließt zum Bilanzstichtag 31.12.2020 mit einer Bilanzsumme von 70.515.534,82 Euro (Bilanzsumme Vorjahr: 68.906.179,91 Euro). Die vollständige Bilanz ist in Kapitel 3 abgebildet.

Erläuterungen zu den Bilanzpositionen:

Aktiva

Das **Vermögen** der Stadtentwässerung Ludwigsburg hat zum Stand 31.12.2020 einen Gesamtbestand von 69.366.456,96 Euro. Es setzt sich zusammen aus dem **Immateriellen Vermögen** (266.386,25 Euro), dem **Sachvermögen** (63.864.060,60 Euro mit einem Zuwachs von 833.777,93 Euro gegenüber dem Vorjahr) und dem **Finanzvermögen** (5.236.010,11 Euro mit einer Erhöhung von 868.420,01 Euro gegenüber dem Vorjahr).

Der Zuwachs beim **Sachvermögen** ist Folge der erhöhten Investitionstätigkeit bei der Stadtentwässerung. Den größten Investitionszuwachs gab es im Bereich der Anlagen zur Abwasserab-
leitung (Kanalerneuerungen Abelstraße, Johannesstraße, Schwieberdinger-/Friedrichstraße) und im Bereich der Technischen Anlagen (BHKW-Module KA Hoheneck).

Die Erhöhung beim **Finanzvermögen** lässt sich unter anderem damit erklären, dass der Anfang 2020 beschaffte Hochdruckspülwagen für die Technischen Dienste Ludwigsburg als Finanzierungsleasing gebucht und somit unter den **privatrechtlichen Forderungen** ausgewiesen wird (Stand 31.12.2020 = 436.166,44 Euro). Die **liquiden Mittel** belaufen sich zum 31.12.2020

auf 2.413.263,49 Euro. Der erhöhte Kassenbestand (2019: 2.002.955,40 Euro) ist auf die Vorhaltung der Gebührenaussgleichsrückstellung in Form von liquiden Mitteln zurückzuführen.

In den **Abgrenzungsposten** (1.149.077,86 Euro mit einem Abgang von 77.985,26 Euro gegenüber 2019) sind die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sowie Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse enthalten.

Passiva

Das **Eigenkapital** (Kapitalposition) beläuft sich zum 31.12.2020 auf 258.602,99 Euro.

Die **Sonderposten** betragen zum 31.12.2020 insgesamt 11.842.196,80 Euro gegenüber 12.339.075,74 Euro in 2019. Sie setzen sich aus 8.135.113,62 Euro für Investitionszuweisungen, 25.605,14 Sonstige Sonderposten (entspricht den passivierten AiB's) und 3.681.478,04 Euro für Investitionsbeiträge zusammen.

Die **Rückstellungen** weisen zum Jahresende 2020 einen Stand von 3.607.519,79 Euro aus. Eine detaillierte Aufstellung über die Entwicklung der Rückstellungen ist als Anlage unter 9.4 beigefügt.

Die **Verbindlichkeiten** belaufen sich zum 31.12.2020 auf 55.324.421,22 Euro und fallen damit um 1.358.316,85 Euro höher aus als im Vorjahr. Die größte Veränderung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich durch den Zuwachs der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen (+1.397.221,29 Euro). Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten haben sich um 38.904,44 Euro gegenüber dem Vorjahr reduziert.

8.4 Ergebnisverwendung

Der Überschuss i.H.v. 291.286,60 Euro wird mit dem Fehlbetrag aus Vorjahren i.H.v. 549.889,59 Euro verrechnet.

8.5 Investive Maßnahmen 2020

Die bedeutendsten investiven Maßnahmen in 2020 waren die Sanierungs- und Erneuerungsmaßnahmen in der Abelstraße BA II, in der Friedrichstraße/Schwieberdinger Straße sowie in der Johannesstraße.

Auf der KA Hoheneck erfolgte der Austausch des zweiten und dritten Moduls des Blockheizkraftwerks, nach dem Ersten in 2019. Ebenfalls wurde auf der KA Hoheneck eine neue Telefonanlage mit Alarmserver installiert.

Bei den Erschließungsmaßnahmen erfolgte ein geringer Mittelabfluss für Planungsleistungen bei den Gebietsentwicklungen Fuchshof und Gämsenberg.

8.6 Positive Entwicklungen und mögliche Risiken

Im Wirtschaftsplan 2021 sind Investitionen von 5.639 TEUR veranschlagt und liegen damit 816 TEUR über dem Ergebnis von 2019.

Die Schwerpunkte der Investitionen liegen auch künftig in der Kanalsanierung und -erneuerung, der Erschließung von Baugebieten sowie der technischen und baulichen Instandhaltung der Kläranlagen und Sonderbauwerke.

In 2021 ist die Vergabe und Realisierung der Erneuerung der E-Technik im Bereich der Schlamm-entwässerung Hoheneck geplant. Ebenso muss die elektrotechnische Erneuerung im Bereich der Biologie in Hoheneck geplant werden. Die Umsetzung soll sodann in 2022 erfolgen.

In 2021 muss die Vorentwurfsplanung für die 4. Reinigungsstufe sowie für Bestands-optimierungen auf der KA Eglosheim erfolgen. Bis zum 01.10.2021 ist der Förderantrag für die weitergehende Abwasserreinigung nach der Förderrichtlinie Wasserwirtschaft (FrWw) einzureichen.

Aufgrund der schlechten Witterungsbedingungen konnte im Winterhalbjahr 2020/2021 die Sanierung des Zipfelbachsammlers nicht erfolgen, sondern wird nunmehr im Frühjahr/Sommer 2021 durchgeführt.

In den Jahren 2021 bis 2024 sind ebenfalls verschiedene Ertüchtigungsmaßnahmen am RÜB Mäurach vorgesehen, wofür zunächst 600 TEUR eingeplant werden. Eine Machbarkeitsstudie soll alle Möglichkeiten zu geforderten Betriebsoptimierungen gegenüberstellen.

Größere Investitionen für Kanalerneuerungen sind 2021 unter anderem in der Friedrichstraße (südliche Rampe) sowie in der südlichen Oststadt (Kanalsanierungen nach EKVO) geplant.

Die Erschließungen der Baugebiete Waldäcker III, Gämsenberg, Steinheimer Straße und Fuchshof sind für die Jahre 2021 bis 2024 vorgesehen.

Für die Verdolung des Lochwaldgrabens sind in den Jahren 2021 und 2022 1.550 TEUR eingeplant.

Durch ständige Investitionen zum Erhalt der Anlagen auf einem technisch aktuellen Stand ist die SEL auch künftigen Anforderungen gewachsen.

Im Jahr 2021 ist die Betriebsabrechnung 2020 ebenso vorgesehen, wie die Kalkulation der Abwassergebühren für 2022. Die letzte Gebührenerhöhung für das Schmutzwasser erfolgte zum 01.01.2019, die letzte Gebührenerhöhung für das Niederschlagswasser erfolgte zum 01.01.2021. Es wird angestrebt, die Schmutzwasser- und Niederschlagswassergebühren immer für gewisse Zeiträume konstant zu halten.

Ein dringendes Erfordernis bleibt weiterhin die Gewinnung und Ausbildung von qualifiziertem Personal. Es ist weiterhin beabsichtigt, parallel über zwei Auszubildende zur Fachkraft für Abwassertechnik zu verfügen.

Bestandsgefährdende oder wesentliche Risiken sind aus derzeitiger Sicht nicht vorhanden. Am Aufbau eines Risikomanagements wird derzeit gearbeitet.

9.1 Vermögensübersicht*

| Vermögen | Stand des Vermögens | | Vermögensänderungen | | | | | | Stand des Vermögens | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--|---------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|---------------|------------|------------|---|
| | zum 01.01.2020 | | Vermögenszugänge im Haushaltsjahr | Vermögensabgänge im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Zuschreibungen / Abgang im Haushaltsjahr | Abschreibungen im Haushaltsjahr | am 31.12.2020 | | | | | | |
| | EUR | 2 | EUR | 3 | EUR | 4 | EUR | 5** | EUR | 6 | EUR | 7 | EUR | 8 |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | | 281.244,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -14.857,77 | 266.386,25 | |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte) | | 63.007.940,67 | 4.317.958,95 | -765.397,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 279.461,96 | -2.999.839,60 | 63.840.124,72 | | | |
| 2.1 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | 20.958,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -8.329,66 | 12.628,91 | | | |
| 2.2 Infrastrukturvermögen | | 60.755.634,46 | 3.701.512,46 | -222.031,84 | 0,00 | 264.083,44 | 211.914,47 | -2.838.340,55 | 22.464,12 | -123.140,65 | 61.872.772,44 | | | |
| 2.3 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | | 1.155.124,07 | 441.543,04 | -22.464,12 | 0,00 | 109.743,79 | 22.464,12 | -123.140,65 | 45.083,37 | -30.028,74 | 1.583.270,25 | | | |
| 2.4 Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 209.862,87 | 66.085,21 | -45.083,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 245.919,34 | | | |
| 2.5 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | | 866.360,70 | 108.818,24 | -475.817,93 | -373.827,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 125.533,78 | | | |
| insgesamt | | 63.289.184,69 | 4.317.958,95 | -765.397,26 | 0,00 | 279.461,96 | -3.014.697,37 | 64.106.510,97 | | | | | | |

* "Anlagengitter"

** In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet

9.2 Schuldenübersicht

| Art der Schulden (Gliederung richtet sich nach der Bilanz, Passivposten 4.1, 4.2 und 4.3; Anleihen, Kreditaufnahmen inklusive Kassenkredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte) | Gesamtbetrag am 01.01. des Haushaltsjahres* | | Gesamtbetrag zum 31.12. des Haushaltsjahres | | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Mehr (+) weniger (-) ***** |
|--|---|----------------------|---|----------------------|----------------------------------|---------------------|--|----------------------------------|
| | EUR | | EUR | | EUR | | | |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | |
| 1 | | | | | | | | |
| 1. Geldschulden | 52.356.414,68 | 53.753.635,97 | 2.060.307,03 | 14.439.083,81 | 37.254.245,13 | 1.397.221,29 | | |
| 1.1 Anleihen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 52.356.414,68 | 53.753.635,97 | 2.060.307,03 | 14.439.083,81 | 37.254.245,13 | 1.397.221,29 | | |
| 1.2.1 Verbindlichkeiten gg. Gemeinden und Gemeindeverbände | 28.807.844,69 | 27.107.844,69 | 100.000,00 | 8.480.000,00 | 18.527.844,69 | -1.700.000,00 | | |
| 1.2.2 Verbindlichkeiten gg. Kreditinstituten | 22.548.569,99 | 25.645.791,28 | 1.960.307,03 | 4.959.083,81 | 18.726.400,44 | 3.097.221,29 | | |
| 1.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonst. inländisch.Bereich | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0 | 1.000.000,00 | 0 | 0,00 | | |
| 1.3 Kassenkredite | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Gesamtschulden | 52.356.414,68 | 53.753.635,97 | 2.060.307,03 | 14.439.083,81 | 37.254.245,13 | 1.397.221,29 | | |

* entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

** Tilgung der Restschuld im 1. Folgejahr

*** Tilgung der Restschuld im 2. bis 5. Folgejahr

**** Tilgung der Restschuld ab dem 6. Folgejahr

***** Spalte 3 minus Spalte 2

9.3 Forderungsübersicht

| Art der Forderungen | Gesamt- betrag am 01.01.2020* | | Zugänge im Haushalts- jahr | | Abgänge im Haushalts- jahr | | Gesamt- betrag am 31.12.2020 | | Restlaufzeit ** | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|------------------------------------|---|------------------|-----|---|------------------|-----|---|-----------------|-----|----|-------------|
| | EUR | 2 | EUR | 3 | EUR | 4 | EUR | 7 | bis zu 1 Jahr | EUR | 8 | 1 bis 5 Jahre | EUR | 9 | über 5 Jahre | EUR | 10 | |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen / Transferleistungen | 2.241.477,54 | | 15.253.938,16 | | 15.191.020,56 | | 2.304.395,14 | | | | | | | | | | | |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | 123.157,16 | | 1.844.074,20 | | 1.448.879,88 | | 518.351,48 | | | | | | | | | | | |
| Summe aller Forderungen | 2.364.634,70 | | 17.098.012,36 | | 16.639.900,44 | | 2.822.746,62 | | 0,00 | | | 0,00 | | | | | | 0,00 |

* entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

** keine Pflichtangaben

9.4 Rückstellungen

| Art | Stand 01.01.2020 | Inanspruch- nahme in 2020 | Auflösung in 2020 | Neue Rück- stellung in 2020 | Stand 31.12.2020 |
|--|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Sachkonto 2851 0000 | | | | | |
| Gebührenrechtl. Rückstellung §14 KAG | | | | | |
| Für Schmutzwasser 2015 | 261.505,73 | 261.505,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Für Schmutzwasser 2017 | 805.139,19 | 560.000,00 | 0,00 | 0,00 | 245.139,19 |
| Für Niederschlagswasser 2017 | 293.096,36 | 293.096,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Für Dezentrale Entwässerung 2017 | 118,21 | 118,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Für Schmutzwasser 2018 | 834.938,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 834.938,17 |
| Für Niederschlagswasser 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Für Dezentrale Entwässerung 2018 | 317,93 | 170,00 | 0,00 | 0,00 | 147,93 |
| Für Schmutzwasser 2019 | 22.656,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.656,92 |
| Für Niederschlagswasser 2019 | 2.326,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.326,30 |
| Für Dezentrale Entwässerung 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Für Schmutzwasser 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.540.102,85 | 1.540.102,85 |
| Für Niederschlagswasser 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 178.739,68 | 178.739,68 |
| Für Dezentrale Entwässerung 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138,47 | 138,47 |
| Summe Gebührenrechtliche Rückstellung | 2.220.098,81 | 1.114.890,30 | 0,00 | 1.718.981,00 | 2.824.189,51 |
| Sachkonto 2893 0000 | | | | | |
| Rückstellung ausstehende Rechnungen | | | | | |
| Abwasserabgabe 2017 | 212.377,86 | 212.377,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abwasserabgabe 2018 | 212.377,86 | 212.377,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abwasserabgabe 2019 | 262.377,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 262.377,86 |
| Abwasserabgabe 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 212.377,86 | 212.377,86 |
| Prüfung EöB durch FB Reivison 2018 | 8.500,00 | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prüfung JA durch FB Revision 2018 | 8.500,00 | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prüfung JA durch FB Revision 2019 | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.500,00 |
| Prüfung JA durch FB Revision 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.500,00 | 8.500,00 |
| Klärschlamm KA Hoheneck 4. Quartal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 98.729,20 | 98.729,20 |
| Klärschlamm KA Poppenweiler 4. Quartal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.351,00 | 16.351,00 |
| Personalkostenverrechnung FB 67 | 60.000,00 | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rechnung FB 65 Kläranlagen 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.968,29 | 11.968,29 |
| Einzugskosten NW-Gebühr 2019 | 90.000,00 | 90.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Einzugskosten NW-Gebühr 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.000,00 | 90.000,00 |
| Summe Rückstellung ausstehende Rechnungen | 862.633,58 | 591.755,72 | 0,00 | 437.926,35 | 708.804,21 |
| Sachkonto 2895 0000 | | | | | |
| Rückstellung Urlaub und Überstunden | | | | | |
| Urlaubsrückstellung 2019 | 49.050,66 | 49.050,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Urlaubsrückstellung 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56.478,25 | 56.478,25 |
| Überstundenrückstellung 2019 | 19.106,34 | 19.106,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Überstundenrückstellung 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.047,82 | 18.047,82 |
| Summe Rückstellung Urlaub und Überstunden | 68.157,00 | 68.157,00 | 0,00 | 74.526,07 | 74.526,07 |
| Summe Sonstige Rückstellungen | 930.790,58 | 659.912,72 | 0,00 | 512.452,42 | 783.330,28 |
| Rückstellungen insgesamt | 3.150.889,39 | 1.774.803,02 | 0,00 | 2.231.433,42 | 3.607.519,79 |

9.5 Rücklagen

**Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss
(gem. Anlage 27 VwV Produkt- und Kontenrahmen zu § 23 GemHVO)**

| Art | Stand zum 01.01. des Wirtschaftsjahres | Stand zum 31.12. des Wirtschaftsjahres |
|---|---|---|
| | TEUR | |
| 1. Ergebnismrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses* | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses* | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| Rücklagen gesamt | 0,00 | 0,00 |

* Gegebenenfalls Ausweis etwaiger Davon-Positionen (§23 Satz 2 GemHVO).

Anmerkung zum Jahresabschluss 2020:

Die Überschüsse aus 2018 und 2019 wurden mit den Fehlbeträgen aus Vorjahren verrechnet und nicht in die Rücklagen eingestellt.

9.6 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten | | Finanzrechnung |
|-----------|-----------------------------------|---|---------------------|
| | | | 2020 EUR |
| 1 | | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn | 2.002.955,40 |
| 2 | +/- | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO) | 2.794.093,19 |
| 3 | +/- | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO) | -3.770.238,79 |
| 4 | +/- | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO) | 1.397.221,29 |
| 5 | +/- | Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO) | -10.767,60 |
| 6 | = | Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO) | 2.413.263,49 |
| 7a | + | Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln und Bausparverträgen zum Jahresende | 0,00 |
| 7b | + | Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere | 0,00 |
| 7c | + | Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 0,00 |
| 8a | - | Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende | 0,00 |
| 8b | - | Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 0,00 |
| 9 | = | liquide Eigenmittel zum Jahresende | 2.413.263,49 |
| 10 | - | übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO) | 0,00 |
| 11 | + | nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | 3.245.000,00 |
| 12 | + | übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO) | 0,00 |
| 13 | = | bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende | 5.658.263,49 |
| 14 | - | davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden | 0,00 |
| 15 | - | für sonstige bestimmte Zwecke gebunden (Rückstellungen) | 3.607.519,79 |
| 16 | = | bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel | 2.050.743,70 |
| 17 | | nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO) | 164.306,95 |

9.7 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

(gem. Anlage 29 VwV Produkt- und Kontenrahmen zu § 54 Abs. 2 Nr.6 GemHVO)

| Kennzahl ¹⁾ | Einheit | Ergebnis | | Planung | | Planung | |
|--|---------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ERTRAGSLAGE | | | | | | | |
| 1 ordentliches Ergebnis | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 268.193 | 282.010 | 160.147 | 625.795 | -85.711 | 150.658 |
| Aufwandsdeckungsgrad | % | 102,26% | 102,52% | 101,31% | 105,21% | 99,29% | 101,24% |
| Betriebsergebnis - netto - | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 268.193 | 282.010 | 160.147 | 625.795 | -85.711 | 150.658 |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen | % | 2,26% | 2,52% | 1,31% | 5,21% | -0,71% | 1,24 |
| 2. Sonderergebnis | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 0 | 9.277 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Gesamtergebnis | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 268.193 | 291.287 | 160.147 | 625.795 | -85.711 | 150.658 |
| FINANZLAGE | | | | | | | |
| 4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit²⁾ | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 1.094.383 | 2.794.093 | 1.557.005 | 1.911.825 | 1.843.114 | 1.761.108 |
| 5. Mindestzahlungsmittelüberschuss | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 2.581.787 | 2.102.779 | 2.000.000 | 1.650.000 | 1.650.000 | 1.800.000 |
| 6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | -1.487.404 | 691.913 | -442.995 | 261.825 | 193.114 | -38.892 |
| 7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO) | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 158.219 | 164.307 | 170.707 | 178.019 | 179.906 | 178.156 |
| 8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende ³⁾ | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 2.002.955 | 2.413.263 | 1.556.068 | 1.402.493 | 1.579.207 | 1.456.415 |
| KAPITALLAGE | | | | | | | |
| 9. Eigenkapital | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | -549.890 | -258.603 | | | | |
| 9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO) | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 0 | 0 | | | | |
| 9.2 Eigenkapitalquote | | | | | | | |
| Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme | % | -0,80% | -0,37% | | | | |
| 9.3 Fremdkapitalquote | | | | | | | |
| Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme | % | 100,80% | 100,37% | | | | |
| 10. Verschuldung | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 52.356.415 | 53.753.636 | | | | |

1) Aus welchen Konten die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite des Innenministeriums (www.im.baden-wuerttemberg.de) bekannt gemacht.

2) § 3 Nr. 17 GemHVO

3) vgl. Zeile 9 in Anlage 22 VwV Produkt und Kontenrahmen

9.8 Bilanz 2018 und 2019

| Aktivseite | Geschäftsjahr 2018 EUR | Geschäftsjahr 2019 EUR | Passivseite | Geschäftsjahr 2018 EUR | Geschäftsjahr 2019 EUR |
|---|------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 Vermögen | 62.492.092,23 | 67.679.116,79 | 1 Eigenkapital | 818.082,93 | 549.889,59 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 296.101,81 | 281.244,02 | 1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 818.082,93 | 549.889,59 |
| 1.2 Sachvermögen | 60.236.006,88 | 63.030.282,67 | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | 1.327.074,84 | 818.082,93 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 52.554,53 | 20.958,57 | 1.3.2 Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist | -508.991,91 | -268.193,34 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 57.336.174,97 | 60.755.634,46 | 2 Sonderposten | -12.860.339,08 | -12.339.075,74 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1.016.167,51 | 1.155.124,07 | 2.1 für Investitionszuweisungen | -8.915.177,86 | -8.547.493,13 |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 205.448,04 | 209.862,87 | 2.2 für Investitionsbeiträge | -3.912.292,11 | -3.791.582,61 |
| 1.2.8 Vorräte | 29.595,39 | 22.342,00 | 2.3 für Sonstiges | -32.869,11 | 0,00 |
| 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.596.066,44 | 866.360,70 | 3 Rückstellungen | -3.218.978,36 | -3.150.889,39 |
| 1.3 Finanzvermögen | 1.959.983,54 | 4.367.590,10 | 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen | -2.567.817,24 | -2.220.098,81 |
| 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 1.569.354,88 | 2.241.477,94 | 3.7 Sonstige Rückstellungen | -651.161,12 | -930.790,58 |
| 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen | 19.806,98 | 123.157,16 | 4 Verbindlichkeiten | -48.481.698,70 | -53.966.104,37 |
| 1.3.8 Liquide Mittel | 370.821,68 | 2.002.955,40 | 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | -47.034.814,53 | -52.356.414,68 |
| 2 Abgrenzungsposten | 1.250.840,98 | 1.227.063,12 | 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | -1.094.306,77 | -1.422.745,42 |
| 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 3.466,40 | 3.816,28 | 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten | -352.577,40 | -186.944,27 |
| 2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse | 1.247.374,58 | 1.223.246,84 | | | |
| Bilanzsumme | 63.742.933,21 | 68.906.179,91 | Bilanzsumme | -63.742.933,21 | -68.906.179,91 |

9.9 Gesamtergebnisrechnung 2018 und 2019

| Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis | Ergebnis |
|-----------|--|--------------------|--------------------|
| | | 2018 EUR | 2019 EUR |
| | | 1 | 3 |
| 2 | + Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 59.949 | 0 |
| 3 | + Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 813.975 | 811.239 |
| 5 | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 9.222.313 | 9.473.976 |
| 6 | + Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 67.738 | 140.942 |
| 7 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.051.858 | 1.019.189 |
| 8 | + Zinsen und ähnliche Erträge | 0 | 0 |
| 9 | + Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen | 219.508 | 736.142 |
| 10 | + Sonstige ordentliche Erträge | 6.217 | 2.416 |
| 11 | = Ordentliche Erträge | 11.441.558 | 12.183.904 |
| 12 | - Personalaufwendungen | -2.100.611 | -2.295.877 |
| 14 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -3.774.119 | -4.239.403 |
| 15 | - Abschreibungen | -3.009.338 | -3.035.164 |
| 16 | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -1.331.642 | -1.312.507 |
| 17 | - Transferaufwendungen | -214.525 | -267.189 |
| 18 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | -502.332 | -765.570 |
| 19 | = Ordentliche Aufwendungen | -10.932.567 | -11.915.710 |
| 20 | = Ordentliches Ergebnis | 508.992 | 268.193 |
| 23 | = Sonderergebnis | 0 | 0 |
| 24 | = Gesamtergebnis | 508.992 | 268.193 |
| | nachrichtlich: | 0 | 0 |
| | Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen | 0 | 0 |
| 25 | Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren | -508.992 | -268.193 |