

ZWECKVERBAND

ABWASSERREINIGUNG

FREUDENSTADT - DORNSTETTEN



JAHRESABSCHLUSS UND LAGEBERICHT 2019



Kombibecken Kläranlage Aach



Inhaltsverzeichnis

Beschluss über die Feststellung des Jahresabschluss 2019	5
Kennzahlen im Vergleich	6
A. Lagebericht.....	7
I. Grundlagen und Aufbau des Zweckverbandes	7
1. Allgemeine Angaben	7
2. Wirtschaftsführung.....	7
3. Unternehmenszweck & Grundlagen	7
4. Steuerliche Behandlung.....	8
5. Versicherungsschutz	8
6. Verbandsgebiet und Verbandsmitglieder	8
7. Sonstige Angaben	8
II. Technische Verhältnisse	10
1. Kläranlagen.....	10
2. Kanäle	10
3. Regenüberlaufbecken.....	10
4. Abwasseranfall 2019 und Vorjahre (in m ³)	12
III. Wirtschaftliche Verhältnisse	14
1. Allgemeines	14
2. Vermögens- und Finanzlage	15
3. Ertragslage	18
4. Vergleich Wirtschaftsplan	20
5. Investitionen auf einen Blick	21
B. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung 2019.....	23
1. ERLÄUTERUNG ZUR BILANZ	23
Aktivseite	23
A. Anlagevermögen	23
I. Immaterielle Vermögensgegenstände.....	23
II. Sachanlagen	23
III. Finanzanlagen.....	24
B. Umlaufvermögen	24
I. Vorräte	24
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	24
III. Kassenbestand	25
C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	25

Passivseite	26
A. Eigenkapital	26
I. Stammkapital.....	26
II. Rücklagen.....	26
III. Gewinn/Verlust	26
B. Empfangene Ertragszuschüsse	27
C. Rückstellungen	27
D. Verbindlichkeiten	28
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.....	28
II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	28
III. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungs-Verhältnis besteht	28
IV. Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinde.....	29
V. Sonstige Verbindlichkeiten	29
E. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	29
2. ERLÄUTERUNG ZUR GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	30
1. Umsatzerlöse	30
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an Erzeugnissen	30
3. Aktivierte Eigenleistungen	30
4. Sonstige betriebliche Erträge.....	30
5. Materialaufwand	31
6. Personalaufwand.....	31
7. Abschreibungen auf Sachanlagen und auf Gegenstände des Umlaufvermögens	32
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	32
9. Erträge aus Beteiligungen	33
10. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge.....	33
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	33
12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	33
13. Sonstige Steuern.....	33
14. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	34
C. Anlagen	35
1. Bilanz zum 31.12.2019	35
2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2019.....	37
3. Nachweis über das Anlagevermögen zum 31.12.2019	38
4. Nachweis über die Schulden zum 31.12.2019	39

Beschluss über die Feststellung des Jahresabschluss 2019

1. Feststellung des Jahresabschluss zum 31.12.2019

1.1	Bilanzsumme	9.504.447,89 EUR
1.1.1	davon entfallen auf der Aktivseite auf	
	das Anlagevermögen	9.103.501,01 EUR
	das Umlaufvermögen	400.946,88 EUR
1.1.2	davon entfallen auf der Passivseite auf	
	das Eigenkapital: Allg. Rücklage	4.215.385,50 EUR
	die empfangenen Ertragszuschüsse	1.750.645,78 EUR
	die Rückstellungen	22.681,00 EUR
	die Verbindlichkeiten	3.515.735,61 EUR
1.2	Jahresgewinn/-verlust	0,00 EUR
1.2.1	Summe der Erträge	1.529.059,02 EUR
1.2.2	Summe der Aufwendungen	1.529.059,02 EUR

2. Dem Verbandsvorsitzenden, sowie dem Verbandsrechner und dem Verbandstechniker wird für den Jahresabschluss 2019 Entlastung erteilt

Freudenstadt/Dornstetten

Dr. Stephanie Hentschel
Verbandsvorsitzende

Kennzahlen im Vergleich

	2019 €	2018 €	2017 €	2016 €
Bilanzsumme	9.504.448	9.970.889	10.646.737	11.165.998
Anlagevermögen	9.103.501	9.634.833	10.265.802	10.777.575
Umlaufvermögen	400.947	336.056	380.935	388.423
Eigenkapital	4.215.386	4.215.386	4.215.386	4.215.386
Rückstellungen	22.681	19.936	22.222	20.685
empfangene Ertragszuschüsse	1.750.646	1.876.080	2.001.514	2.126.948
langfristige Kredite	3.312.848	3.763.217	4.213.586	4.555.894
sonstige Verbindlichkeiten	202.887	96.270	194.030	247.085
Kreditaufnahmen (ohne Umschuldung)	0	0	0	0
ordentlicher Tilgungsaufwand	450.369	450.368	442.309	421.378
Summe der Erträge	1.529.059	1.633.701	1.769.261	1.668.525
Umsatzerlöse	1.529.059	1.633.701	1.769.261	1.668.525
sonst. Erträge und sonstige Zinsen	0	0	0	0
Summe der Aufwendungen	1.529.059	1.633.701	1.769.261	1.668.525
davon:				
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	471.956	465.242	568.250	519.637
davon: Energie und Wasser	166.674	175.651	189.647	214.734
davon: Fremdleistungen	120.193	104.799	183.694	142.023
davon: sonst. Materialaufwand	62.737	53.526	55.297	53.488
davon: Klärschlamm Entsorgung	122.351	131.266	139.612	109.393
Personalaufwand	273.669	262.450	251.971	245.677
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	145.183	181.380	205.315	225.905
Abschreibungen	557.162	630.969	631.479	657.398
sonst. betr. Aufwend. und Steuern	81.090	93.660	112.246	19.907
Abwasserabgabe	0	0	0	-78.020
Verwaltungskostenbeitrag	56.564	44.869	78.291	69.880
sonst. Aufwendungen und Steuern	24.526	48.791	33.955	28.048
Jahresergebnis	0	0	0	0
Abwasseranfall in cbm	500.896	477.818	491.374	469.710
Personal (Stand 30.06.)/ davon:	4	4	4	4
Beamte	0	0	0	0
Beschäftigte	4	4	4	4
Auszubildende	0	0	0	0

A. Lagebericht

I. Grundlagen und Aufbau des Zweckverbandes

1. Allgemeine Angaben

Die Stadt Dornstetten und die Stadt Freudenstadt bilden einen Abwasserzweckverband im Sinne des Gesetzes über kommunale Zusammenarbeit. Der Zweckverband hat seinen Sitz in Freudenstadt.

Die Organe des Zweckverbandes sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsitzende. Die Aufgaben und die Geschäftsführung sind in der Satzung des Zweckverbandes Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten geregelt. Zur Geschäftsführung des Verbandes wurden ein Verbandstechniker und ein Verbandsrechner eingesetzt. Die Verbandsversammlung besteht aus den Bürgermeistern und je 4 weiteren Vertretern der Verbandsmitglieder.

2. Wirtschaftsführung

Der Zweckverband Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten ist ein rechtlich, wirtschaftlich und organisatorisch selbständiges nicht wirtschaftliches Unternehmen.

Bis zum Jahr 2007 basierte die Buchführung des Zweckverbandes Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten auf den Vorgaben der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) in der Form der Kameralistik.

Seit 01.01.2008 bestimmt sich seine Wirtschaftsführung nach den Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes und der Eigenbetriebsverordnung für Baden-Württemberg in der jeweils gültigen Fassung und der Satzung des Zweckverbandes Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten in der Fassung vom 20.05.2020.

Zum 01.01.2008 wurde eine Eröffnungsbilanz erstellt.

Die Prüfung der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens erfolgt durch die überörtliche Prüfung der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg. Die letzte Prüfung fand für die Wirtschaftsjahre 2012 bis 2018 im Jahr 2019 statt.

Wirtschaftsjahr des Zweckverbandes ist das Haushaltsjahr der Gemeinden, § 13 EigBG. Nach § 79 Abs. 4 GemO ist dies das Kalenderjahr.

3. Unternehmenszweck & Grundlagen

Der Zweckverband hat die Aufgabe, zur Reinhaltung der Gewässer die in seinem Verbandsgebiet anfallenden Abwässer zu sammeln, einem Gemeinschaftsklärwerk zuzuführen, die Abwässer vor der Einleitung in den Vorfluter zu reinigen und die dabei anfallenden Schlamm- und Abfallstoffe unschädlich zu beseitigen. Die Zuleitungssammler, das Gemeinschaftsklärwerk sowie die Regenüberlaufbecken werden vom Zweckverband erstellt, betrieben, unterhalten und bei Bedarf erneuert oder erweitert.

Die Klärschlamm Entsorgung erfolgt im Jahr 2019 über ein Privatunternehmen.

Im Jahr 2018 wurden insgesamt für rd. 25.830 EUR Investitionen durchgeführt. Davon entfielen auf das Grundstück und Gebäude rd. 24.166 EUR, sowie rd. 1.664 EUR auf die Betriebs- und Geschäftsausstattung.

4. Steuerliche Behandlung

Steuerlich handelt es sich beim Zweckverband Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten um einen Hoheitsbetrieb. Hoheitsbetriebe sind nach § 4 Abs. 5 KStG solche, die überwiegend der Ausübung der öffentlichen Gewalt dienen. Er unterliegt somit nicht den betrieblichen Steuern (Körperschafts-, Umsatz- und Gewerbesteuer). Der Zweckverband ist daher auch nicht vorsteuerabzugsberechtigt.

5. Versicherungsschutz

Die Versicherungsangelegenheiten des Zweckverbandes werden in Zusammenarbeit mit dem Amt für Finanzen und Beteiligung der Stadt Freudenstadt bearbeitet. Für den Zweckverband besteht im Wesentlichen folgender Versicherungsschutz bei der Württembergischen Gemeinde-Versicherung a.G.:

Haftpflichtversicherung	Einbruchdiebstahlversicherung	Eigenschadenversicherung
Feuerversicherung	Rechtsschutzversicherung	Gebäudeversicherung
Umweltschadenversicherung	KFZ-Versicherungen	

6. Verbandsgebiet und Verbandsmitglieder

Zu dem Verbandsgebiet des Abwasserzweckverbandes gehören die Stadtteile Aach und Hallwangen der Stadt Dornstetten sowie die in Richtung Stadtteil Aach zu entwässernden Gebiete der Markung Dornstetten, die Stadtteile Wittlensweiler, Grüntal-Frutenhof und Musbach der Stadt Freudenstadt, sowie die in Richtung Aach zu entwässernden Gebiete der Stadt Freudenstadt.

7. Sonstige Angaben

Zusammensetzung der Organe:

Die Organe des Zweckverbandes Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsitzende.

Verbandsversammlung:

Mitglieder im Wirtschaftsjahr **bis** 23.07.2019:

Verbandsvorsitzende

Bürgermeisterin Freudenstadt
Dr. Stephanie Hentschel

Mitglieder Stadt Freudenstadt

BMin Dr. Stephanie Hentschel
StR Willi Armbruster
StR Bernd Wetzel
StR Friedrich Volpp

Stellvertretender Verbandsvorsitzender

Bürgermeister Dornstetten
Bernhard Haas

Stellvertreter/in

StR Karl Müller
StR Dr. Gerolf Hau
StRin Bärbel Altendorf-Jehle
StR Friedrich Wolf

Mitglieder Stadt Dornstetten

StR Christoph Mannheimer
StR Martin Schwenk
StR Rainer Würfele
StRin Christa Dengler

Stellvertreter/in

StR Daniela Linsbauer
StR Karlheinz Raisch
StR Dr. Joachim Wernicke
StR Joachim Kumm

Mitglieder im Wirtschaftsjahr **ab** 23.07.2019:

Verbandsvorsitzende

Bürgermeisterin Freudenstadt
Dr. Stephanie Hentschel

Stellvertretender Verbandsvorsitzender

Bürgermeister Dornstetten
Bernhard Haas

Mitglieder Stadt Freudenstadt

BMin Dr. Stephanie Hentschel
StR Falko Roth
StR Albrecht Ortmann
StR Michael Müller

Stellvertreter/in

StR Karl Müller
StR Axel Reich
StR Prof. Dr. Klaus Fellermann
StR Prof. Dr. Wolfgang Tzschupke

Mitglieder Stadt Dornstetten

StR Christoph Mannheimer
StR Martin Schwenk
StR Dietmar Zander
StRin Christa Dengler

Stellvertreter/in

StR Daniela Linsbauer
StR Ralf Kühnle
StR Marcel Bräuer
StR Joachim Kumm

In der Verbandsführung unterstützt durch:

Verbandsrechner: Herr Matthias Rebmann (M.A. – Public Management)
Verbandstechniker: Herr Dominik Beck (B.Eng. – Bauingenieur)

II. Technische Verhältnisse

1. Kläranlagen

Zur Reinigung des Abwassers ist folgende Kläranlage im Einsatz:

Kläranlage	Leistungsfähigkeit für Einwohnerwerte
Aach	25.000

2. Kanäle

Der Zweckverband verfügt über ein Netz von Abwasserkanälen und Verbindungsleitungen in den Verbandsgemeinden. Die Länge des Kanalnetzes beträgt insgesamt rd. 18 km. Laut Eigenkontrollverordnung sind rd. 16,1 km (rd. 89,46 %) untersucht und in 6 Schadensklassen eingeteilt worden.

	Gesamtlänge (m)	davon untersucht (m)	davon untersucht (%)	davon in Schadensklasse I und II (%)
Obermusbach-Untermusbach	1.776	1.765	99,38	15,82
Musbach-Frutenhof	967	967	100,00	0,00
Frutenhof-Grüntal	1.197	1.131	94,49	12,28
Grüntal-Aach	1.362	1.323	97,14	32,01
Hallwangen-Aach	2.217	1.413	63,73	7,31
Dornstetten-Aach	1.130	1.109	98,14	0,00
36 Aach	586	40	6,83	0,00
37 Aach	140	140	100,00	31,43
Gew. Wittlensweiler	676	637	94,23	8,28
Gew. Wittl.-Fischzucht	1.334	1.309	98,13	4,35
Wittl. - Fischzucht	4.224	4.224	100,00	4,02
Fischzucht - Aach	1.077	994	92,29	0,84
Ortskanal-Aach	144	0	0,00	0,00
45 Aach	138	20	14,49	7,25
Aach - Kläranlage	1.027	1.027	100,00	7,89
Gesamt	17.995	16.099	89,46	8,08

SK 1 (Schadensklasse 1) = höchste Schadensstufe

SK 6 (Schadensklasse 6) = niederste Schadensstufe

3. Regenüberlaufbecken

Im Sachanlagevermögen des Zweckverbandes befinden sich nachfolgend genannte Regenüberlaufbecken.

RÜB, Pumpwerke u.ä.	Neue Bezeichnung	Stauraum (cbm)	Baujahr / Inbetriebnahme
Aach Mitte	RUEB FD/DO 31	472	1983
Musbach	RUEB FD/DO 32	270	1983
Grüntal Viadukt	RUEB FD/DO 33	465	1985

Frutenhof	RUEB FD/DO 34	155	1986
Hallwangen	RUEB FD/DO 35	418	1986
Alte Poststraße	RUEB FD/DO 36	535	1989
Aach Nord, Friedhof	RUEB FD/DO 37	67	1989
Aach Süd, Glatttalstraße	RUEB FD/DO 38	610	1989
Wittlensweiler Viadukt	RUEB FD/DO 39	220	1989
Wittlensweiler Ettenbach	RUEB FD/DO 40	319	1991
Gewerbegebiet Hochgerichtsacker	RUEB FD/DO 41	1.140	1993
Aach Viadukt	RUEB FD/DO 42	232	1995
Carl-Zeiss-Straße	RUEB FD/DO 43	85	1997
Sulzhau	RUEB FD/DO 44	570	2010

4. Abwasseranfall 2019 und Vorjahre (in m³)

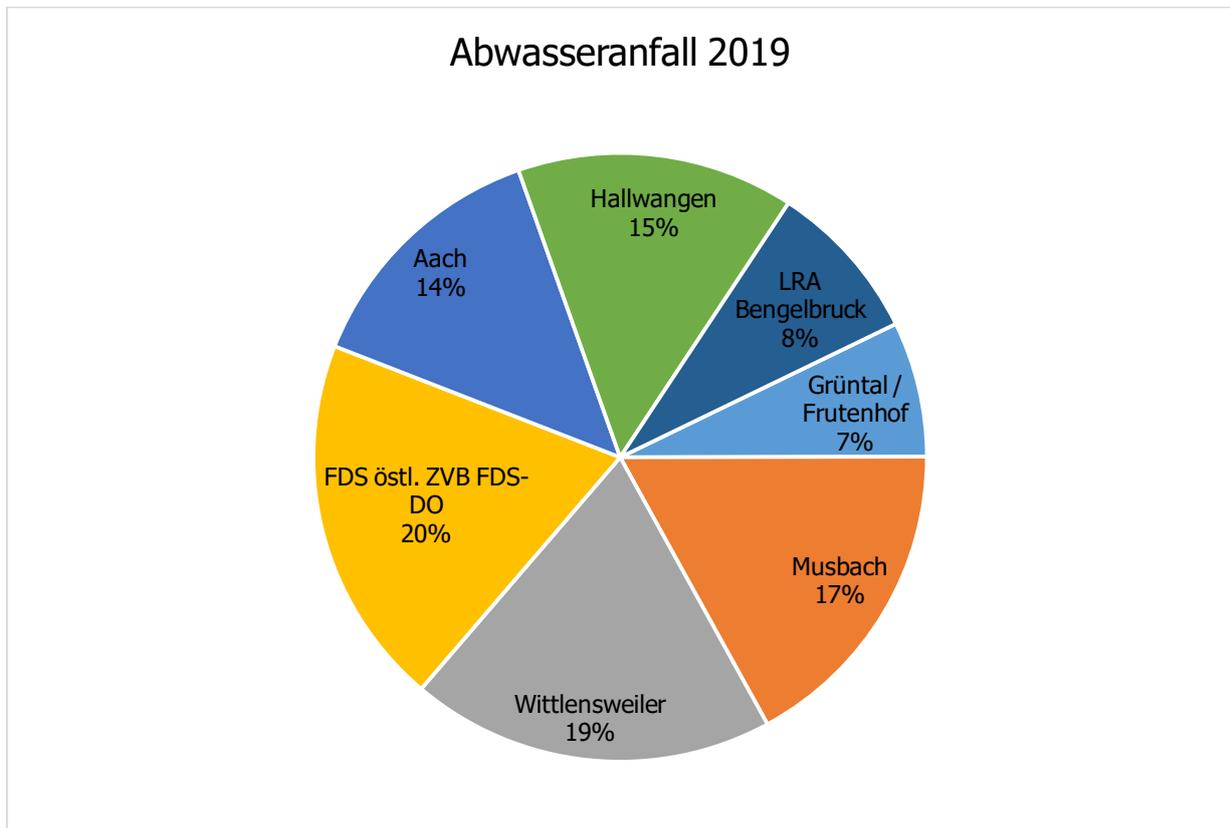
Stadtgebiet	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Stadt Freudenstadt</i>					
Grüntal/Frutenhof	36.015	36.409	36.327	35.746	36.752
Musbach	85.439	81.936	68.982	66.925	64.826
Wittlensweiler	96.234	92.951	91.554	92.582	94.114
FDS östl. ZV FDS-DO	98.731	96.765	102.557	94.462	87.819
<i>Dornstetten</i>					
Aach	68.476	66.650	76.776	73.138	70.652
Hallwangen	73.299	72.256	80.790	77.094	77.210
<i>Landkreis FDS</i>					
LRA Bengelbruck	42.702	30.851	34.388	29.763	23.312
Summe:	500.896	477.818	491.374	469.710	454.685

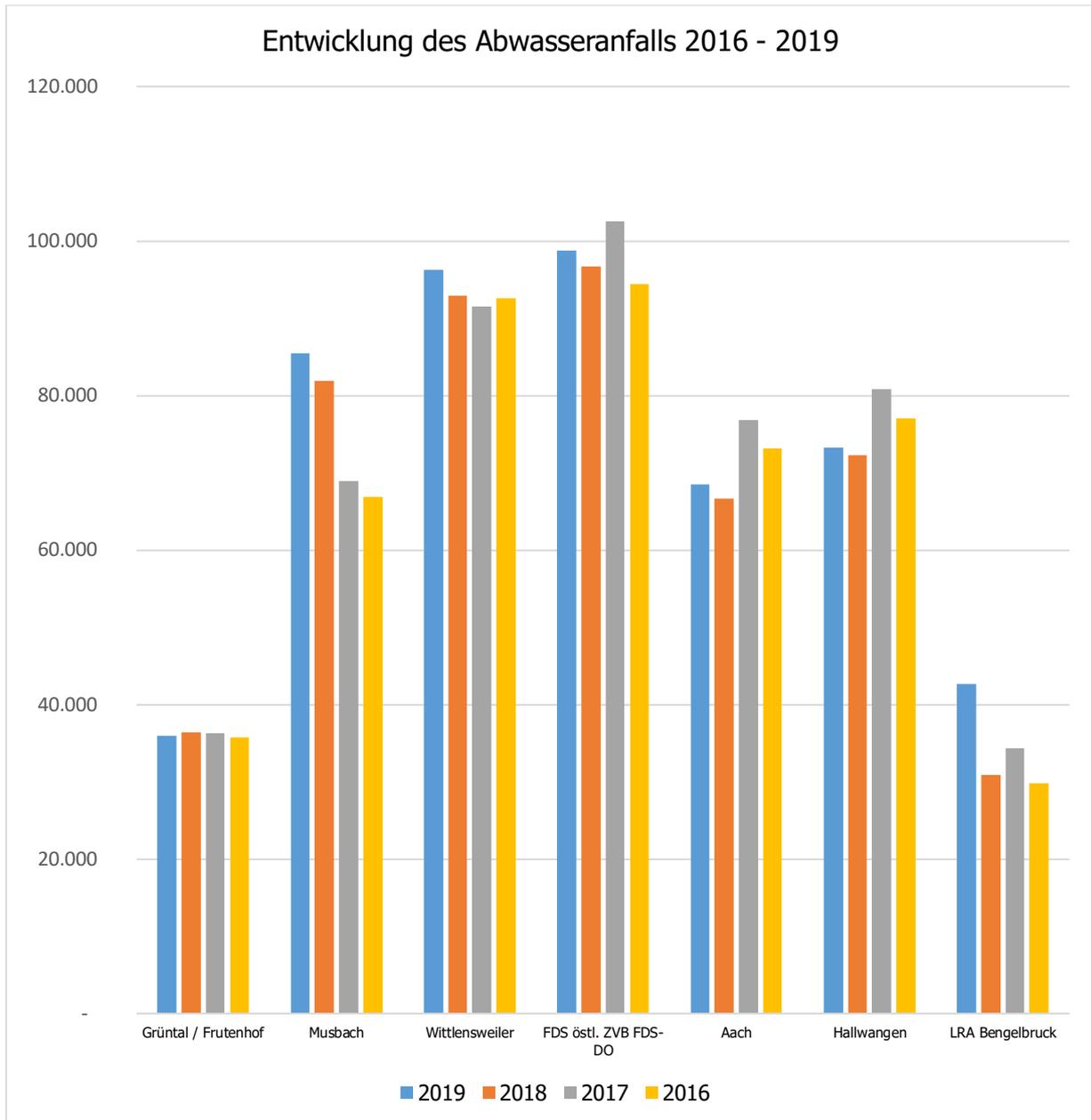
Es wurden 500.896 cbm Abwasser (Schmutzwasser) auf der Kläranlage in Aach entsorgt.

Auf der Grundlage der eingeleiteten Abwassermenge wurden die Verbandsumlagen und Kostenerstattungen für das Jahr 2019 wie folgt aufgeteilt:

Stadt Dornstetten	141.775 cbm (28,30%) gesamt [(30,94%) nur Verbandsgemeinden]
Stadt Freudenstadt	316.419 cbm (63,17%) gesamt [(69,06%) nur Verbandsgemeinden]
Landkreis Freudenstadt	42.702 cbm (08,53%) gesamt

Summe 500.896 cbm (100 %)





III. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Allgemeines

1.1 Wirtschaftsplan

Der Wirtschaftsplan 2019 des Zweckverbandes wurde durch Beschluss der Verbandsversammlung am 05.12.2018 festgestellt. Die Bestätigung der Gesetzmäßigkeit des Beschlusses durch die Rechtsaufsichtsbehörde erfolgte mit Verfügung vom 19.12.2018. Der Beschluss wurde am 16.01.2019 bekannt gemacht. Die Auslegung des Wirtschaftsplanes erfolgte in der Zeit vom 17.01. bis 25.01.2019.

1.2 Jahresabschluss

Für die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen des Zweckverbandes gelten gemäß § 20 GKZ i. V. m. § 7 der Verbanssatzung die Vorschriften des EigBG (Eigenbetriebsgesetzes) und der EigBVO (Eigenbetriebsverordnung) für Baden-Württemberg in der jeweils gültigen Fassung entsprechend

Die Rechtsgrundlagen für den Jahresabschluss finden sich dementsprechend in § 16 EigBG und §§ 7 bis 12 EigBVO. Darüber hinaus finden für den Jahresabschluss die allgemeinen Vorschriften, die Ansatzvorschriften, die Vorschriften über die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung, die Bewertungsvorschriften und die Vorschriften über den Anhang für den Jahresabschluss der großen Kapitalgesellschaften im dritten Buch des Handelsgesetzbuches (HGB) Anwendung.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2019 wurde aus den geführten Büchern entwickelt.

Der Zweckverband führt das Rechnungswesen mit dem Verfahren SAP ERP nach den Grundsätzen der doppelten kaufmännischen Buchführung.

Die Bilanz ist in Kontoform aufgestellt und gemäß § 8 EigBVO in optimierter Form gegliedert. Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach § 9 EigBVO aufgestellt.

Das gesamte Anlagenbuchhaltung, also Sachanlagevermögen und die immateriellen Vermögensgegenstände werden mit dem Software-Programm ANLA geführt. Die Bestände wurden zum Zeitwert erfasst und seither fortgeschrieben. Den Abschreibungen liegen die Anschaffungs- und Herstellungskosten zugrunde. Es findet ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode Anwendung. Bei den Zugängen wurde die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer zugrunde gelegt.

2. Vermögens- und Finanzlage

Aktivseite	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	T€	T€	v.H.	v.H.
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	9.103	9.635	95,78	96,63
Finanzanlagen	0	0	0	0
Kurzfristige Vermögenswerte	401	336	4,22	3,37
	9.504	9.971	100,00	100,00
Passivseite				
Eigenkapital	4.215	4.215	44,35	42,28
Empfangene Ertragszuschüsse	1.751	1.876	18,42	18,81
Rückstellungen	22	20	0,24	0,20
Darlehen	3.313	3.764	34,86	37,74
Kurzfristige Verbindlichkeiten	203	96	2,13	0,97
	9.504	9.971	100,00	100,00

Die nach finanzwirtschaftlichen Kriterien aufbereitete Bilanz hat im Wirtschaftsjahr um 467 T€ (-4,68 %) auf 9.504 T€ abgenommen.

AKTIVSEITE

2.1 Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände

Die Buchwerte des gesamten Sachanlagevermögens des Wirtschaftsjahres 2019 betragen am Jahresende 9,1 Mio. EUR (Anschaffungs-/Herstellungswert = 26,59 Mio. EUR). Im Einzelnen ist dies unter „C. Anlagen - Nr. 3 Nachweis über das Anlagevermögen zum 31.12.2019“ zu entnehmen.

Stand 01.01.2019:	9.634.832,69 EUR
Zugänge/Sondernachaktivierung:	+ 25.830,18 EUR
Abgänge:	- 0,00 EUR
Normalabschreibung/Sonderabschreibung:	- 557.161,86 EUR
Abgänge Abschreibungen:	+ 0,00 EUR
Stand 31.12.2019	9.103.501,01 EUR

Die Investitionen in Sachanlagen betragen rd. 26 T€. Nach Abzug der Abschreibungen in Höhe von 557 T€ verminderte sich der Bilanzansatz der Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenstände um 531 T€; bezogen auf die Bilanzsumme macht er 95,78 v.H. aus.

2.2 Finanzanlagen

Der Zweckverband hat keine Finanzanlagen.

2.3 Kurzfristige Vermögenswerte

Unter den kurzfristigen Vermögenswerte ist hier das Umlaufvermögen und die Rechnungsabgrenzungsposten mit rd. 401 T€ aufgezählt. Dieses setzt sich aus den Vorräten mit 18 T€, den Forderungen aus Lieferung und Leistungen mit 0 T€, den Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs-Verhältnis besteht mit rd. 25 T€, den Forderungen an die Stadt Freudenstadt rd. 421 T€ sowie den Kassenbestand rd. – 64 T€ zusammen.

PASSIVSEITE

2.3 Eigenkapital

Das Eigenkapital des Verbands resultiert aus Kapitalzuschüssen, die unverändert 251 T€ betragen. Daneben bestehen Kapitaleinlagen der Verbandsmitglieder in Höhe von rd. 3.964 T€.

Das Eigenkapital beläuft sich somit zum 31.12.2019 auf 4.215.385,50 € (Vorjahr 4.215 T€).

2.4 Empfangene Ertragszuschüsse

Die Ertragszuschüsse betragen 1.751 T€ oder 18,42 v.H. der Bilanzsumme. Diese setzen sich zusammen aus Zuweisungen und Zuschüssen für die eigenen Anlagen des Zweckverbandes. Die Entwicklung der Buchwerte (EUR) stellt sich wie folgt dar:

	Zuweisungen / Zuschüsse
Stand am 01.01.2019	1.876.079,75
+ Zugang	0,00
- Abgang	0,00
- Auflösung	-125.433,97
+ Abgang / Auflösung/ - Sonderauflösung	0,00
Stand am 31.12.2019	1.750.645,78
Anschaffungswerte	7.498.337,31

Die Zuweisungen und Zuschüsse werden mit einem durchschnittlichen Auflösungssatz von 1,67 v.H. aufgelöst. Der Restbuchwert beträgt insgesamt 23,35 v.H.

In 2019 sind keine Zuweisungen oder Zuschüsse eingegangen. Die jährlichen Auflösungsbeträge werden als Erträge in der GuV ausgewiesen.

2.5 Rückstellungen

Die Rückstellungen beinhalten Verpflichtungen nach außen, deren wirtschaftliche und juristische Ursache bereits im Wirtschaftsjahr entstanden ist, die aber erst in Zukunft zu Auszahlungen führen werden. Die Rückstellungen beim Zweckverband setzen sich aus den sonstigen Rückstellungen (Urlaubsrückstellungen) zusammen.

Stand der Rückstellungen zum 31.12.2019 beträgt insgesamt 22.681,00 EUR (Vorjahr rd. 20 T€)

2.6 Darlehen / Schulden

Die langfristigen Darlehen sind mit einem Anteil von 34,86 v.H. an der Bilanzsumme ausgewiesen. Der durchschnittliche Zinssatz aus diesen Darlehen betrug im Wirtschaftsjahr 2019 3,54 v.H.. Im Wirtschaftsjahr 2019 wurden keine neuen Darlehen aufgenommen. Abzüglich der Tilgungen von 450 T€ ergibt sich ein Darlehensstand zum 31.12.2019 von 3.313 T€.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind im Einzelnen unter „C. Anlagen - Nr. 4 Nachweis über die Schulden zum 31.12.2019“ nachgewiesen.

2.7 Kurzfristige Verbindlichkeiten

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten liegen zum 31.12.2019 bei insgesamt 203 T€. Sie betreffen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von rd. 68 T€, Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs-Verhältnis besteht in Höhe von rd. 81 T€, Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Freudenstadt in Höhe von rd. 45 T€ und andere sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von rd. 9 T€.

In der folgenden Kapitalflussrechnung werden die finanzwirtschaftlichen Vorgänge weiter aufgliedert:

	2019	2018
	T€	T€
(1) Investitionen		
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	26	0
Finanzanlagen	0	0
	26	0
(2) Einnahmeüberschuss		
Jahresüberschuss	0	0
Jahresfehlbetrag	0	0
zuzüglich Abschreibungen	557	631
abzüglich Auflösung Ertragszuschüsse	125	125
	432	506
Finanzbedarf	- 406	- 506
(3) Kapitalbereich		
(langfristige Außenfinanzierung)		
Ertragszuschüsse	0	0
Darlehensaufnahmen	0	0
abzüglich Darlehenstilgung	450	450
	- 450	- 450
(4) Abbau / Zunahme (-) der Netto-Geldschulden	- 44	56

Die Investitionen in Höhe von 26 T€ konnten 2019 in voller Höhe aus dem Einnahmenüberschuss finanziert werden. Der Einnahmenüberschuss, der dem Betrieb als Eigenfinanzierungsquelle zur Verfügung steht, betrug im Jahr 2019 432 T€. Aus den Abschreibungen waren dabei 557 T€ zugeflossen. Von diesen verfügbaren Mitteln waren die Auflösung der Ertragszuschüsse von 125 T€ zu finanzieren, so dass sich insgesamt ein Einnahmenüberschuss von 432 T€ ergab.

Im Saldo ergibt sich ein verbleibender Finanzierungsmittelüberschuss von 406 T€, der sich im Kapitalbereich durch den Zuwachs an Ertragszuschüssen (0 T€), der Darlehensaufnahme (0 T€)

abzüglich der Tilgungen (450 T€) um 450 T€ senkte. Es verbleibt ein Finanzierungsmittedefizit von 44 T€, welches die bestehende Deckungsmittellücke von 220 T€ auf einen Betrag von 175 T€ verkleinert.

Die Finanzierungsmittel des Vermögensplans zum 31.12.2019 ergeben sich aus folgender Deckungsmittelprobe:

	31.12.2019	31.12.2018
Aktiva	€	€
Vorräte	17.560	21.516
Forderungen aus Lieferung und Leistungen	0	190
Forderungen gegenüber Unternehmen mit Beteiligungs-Verhältnis	24.924	25.269
Forderungen an die Stadt Freudenstadt	421.975	40.811
Kassenbestand einschließlich Guthaben bei Kreditinstituten und Handkassen	- 63.512	248.270
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0	0
Insgesamt	400.947	336.056
Passiva		
Steuerrückstellungen	0	0
Sonstige Rückstellungen	22.681	19.936
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	67.635	36.964
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit Beteiligungs-Verhältnis	81.343	1.186
Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Freudenstadt	44.920	38.370
Sonstige Verbindlichkeiten	8.990	19.751
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0	0
Insgesamt	225.569	116.207
Gegenüberstellung		
Aktiva (Vermögensseite)	400.947	336.056
Passiva (Schuldenseite)	225.569	116.207
Finanzierungsmittel am Ende des Wirtschaftsjahres	175.378	219.849
Probe:		
Finanzierungsmittel am 31.12.2018		219.849
Finanzierungsmittel am 31.12.2019		175.378
Wenigereinnahmen im Wirtschaftsjahr 2019		44.471

3. Ertragslage

	2019 T€	2018 T€	2019 v.H.	2018 v.H.
Umsatzerlöse	1.529	1.634	100	100
Aktivierete Eigenleistungen	0	0	0	0
Sonstige betriebliche Erträge	0	0	0	0
Betriebliche Erträge	1.529	1.634	100	100

Materialaufwand	472	465	31	28
Personalaufwand	274	263	18	16
Abschreibungen	557	631	36	39
Sonstige betriebliche Aufwendungen	80	94	5	6
Zwischenergebnis Aufwand	1.383	1.453	90	89
Finanzergebnis (Aufwandssaldo)	145	181	10	11
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1	0	0	0
Sonstige Steuern	1	0	0	0
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)	0	0	0	0

Die Umsatzerlösen sind in Höhe von rd. 1.529 T€ gegenüber 2018 um 105 T€ niedriger ausgefallen. Dies liegt wesentlich an den niedrigeren Aufwendungen im Jahr 2019.

Die Umsatzerlöse setzen sich zum großen Teil aus den Umlagen der Verbandsgemeinden und des Landkreises zusammen.

2019	Betriebskosten	Finanzkosten	Summe
Stadt Dornstetten	355.075,89	41.092,87	396.168,76
Stadt Freudenstadt	792.472,28	91.712,68	884.184,96
Landkreis Freudenstadt	106.947,28	12.376,99	119.324,27
Summe	1.254.495,45	145.182,54	1.399.677,99

Die übrigen Umsatzerlöse stammen aus der Auflösung passivierter Ertragszuschüsse (125.433,97 €) sowie aus sonstigen Erträgen (0,54 €) und Erlöse aus Auflösung von Rückstellungen (3.946,52 €).

Beim Materialaufwand wurde der Planansatz um rund 9,73 % und somit um 50.844 EUR unterschritten. Diese Aufwendungen beinhalten auch die Fremdleistungen für Betrieb und Unterhaltung welche nicht vorausberechnet werden können; sie wurden daher anhand der Vorjahre geschätzt.

Die Personalausgaben liegen mit 273.669 EUR rd. 7,32 % höher als im Planansatz. Dies liegt daran, dass Zuschläge (Gefahrenzuschläge, Wochenendzuschläge, usw.) nach Bedarf ausbezahlt werden. Der Bedarf in 2019 war größer, wie die Planung es vorsah.

Die Abschreibungen liegen rd. 0,47 %, rd. 2.638 EUR, unter dem Planansatz.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen liegen in der Gesamtsumme deutlich unter dem Planansatz (rd. 55,31 %, also rd. 99.442 EUR).

Die Abwasserabgabe war mit 70.000 EUR eingeplant. Tatsächlich mussten im Jahr 2019 für die Abwasserabgabe 2018 kein Geld in die Hand genommen werden. Somit ist auf dem Sachkonto Abwasserabgabe kein Aufwand verbucht (0 EUR). Also 100,00 % unter Planansatz.

Der Verwaltungskostenbeitrag liegt rd. 19,19 % unter dem Planansatz. Die übrigen betrieblichen Aufwendungen (wie u.a. Versicherungen, Gebühren, Beiträge, Bürobedarf, Fortbildungen, Amtliche Bekanntmachungen, Dienstreisen, Post- und Telefongebühren, Fremdleistungen für die EDV, Anlagenbuchhaltung, Vermögensbewertung, Kanaldatenbank, SAP, Kosten für Prüfung, Beratung und Rechtskosten) liegen rd. 40,22 %, unter dem Planansatz. Diese Aufwendungen können überwiegend nicht vorausberechnet werden, sie wurden daher anhand der Vorjahre geschätzt.

Der Zinsaufwand liegt 20,40 % also rd. 37.217 EUR unter dem Planansatz. Der Zinsaufwand für Kredite lag bei 125.360,73 € (Plan 125.500 €). Die Planabweichung ist darauf zurückzuführen, dass das durchschnittliche Zinsniveau für Kommunalkredite im Wirtschaftsjahr 2019 nur 0,5 % anstatt geplanten 1,4 % beträgt. Dies wirkt sich 2019 bei der Verzinsung der Kapitaleinlagen aus. Anstatt geplanten 56.900 € beträgt der Zinsaufwand nur 19.821,82 €.

Die einzelnen Planabweichungen sind unter „4. Vergleich Wirtschaftsplan“ dargestellt.

4. Vergleich Wirtschaftsplan

Der Wirtschaftsplan besteht aus dem Erfolgsplan sowie dem Vermögensplan.

Dem **Erfolgsplan** sind folgende Zahlen aus der Erfolgsrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) gegenüberzustellen:

	Plan 2019	Ergebnis 2019	mehr/ weniger (-)
Umsatzerlöse			
Betriebskostenumlagen Verbandsgemeinden	1.308.600	1.147.548	- 161.052
Finanzkostenumlagen Verbandsgemeinden	171.500	132.806	- 38.694
Betriebskostenerstattung vom Landkreis	83.500	106.947	23.447
Finanzkostenerstattung vom Landkreis	10.900	12.377	1.477
Auflösung passivierter Ertragszuschüsse	125.400	125.434	34
Sonstige Erträge, Verkaufserlöse, Ersätze	100	3.947	3.847
Summe Umsatzerlöse	1.700.000	1.529.059	- 170.941
Sonstige betriebliche Erträge	0	0	0
Summe Erträge	1.700.000	1.529.059	- 170.941
Energie- u. Wasserbezug	197.800	166.674	- 31.126
Schlammbehandlung, -entsorgung	125.000	122.351	- 2.649
Material und Hilfs- u. Betriebsstoffe	60.000	62.737	2.737
Fremdleistungen (Betrieb & Unterhalt)	140.000	120.193	- 19.807
Summe Materialaufwand	522.800	471.956	- 50.844
Personalaufwand	255.000	273.669	18.669
Abschreibungen	559.800	557.162	- 2.638
Sonstige betriebl. Aufwendungen			
Verwaltungskostenbeitrag	70.000	56.564	- 13.436
Abwasserabgabe	70.000	0	- 70.000
Übrige betriebl. Aufwendungen	39.800	23.793	- 16.007
Summe Aufwand	1.517.400	1.383.144	-134.256
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	182.400	145.183	- 37.217
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	200	732	532
Steuern	200	732	532
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)	0	0	0

Beim **Vermögensplan** 2019 zeigt die zusammengefasste Gegenüberstellung der Planansätze mit den tatsächlichen Ergebnissen das folgende Bild (**Vermögensplan-Abrechnung**):

	Plan 2019	HH- Reste Vorjahr	verbucht 2019	erwartet 2020	Gesamt	mehr / weniger (-)
Einnahmen						
Rückführung Kapitaleinlage	0	0	0	0	0	0
Zuweisung / Zuschüsse	0	0	0	0	0	0
Kapitalumlage der Ver- bandsgemeinden						
Tilgungsumlage	16.000	0	18.641	0	18.641	2.641
Investitionsumlage	- 6.100	0	-18.641	0	- 18.641	-12.541
Darlehen / Kredite	0	0	0	0	0	0
Abschreibungen	559.800	0	557.162	0	557.162	- 2.638
Erübrigte Mittel aus Vorjahren 2017	131.100	0	120.000	0	120.000	-11.100
Summe Einnahmen	700.800	0	677.162	0	677.162	- 23.638
Ausgaben						
Investitionen	125.000	99.197	25.831	84.725	11.359	-113.641
Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
Auflösung von Ertragszu- schüsse	125.400	0	125.434	0	125.434	34
Tilgung von Krediten	450.400	0	450.369	0	450.369	-31
Summe Ausgaben	700.800	99.197	601.634	84.725	587.162	-113.638
Über-/Unterdeckung (-)	0					90.000

Ausweislich der obigen Vermögensplan-Abrechnung ergab sich für 2019 ein Finanzierungsüberschuss in Höhe von 90.000 €. Der Finanzierungsüberschuss 2019, wird im Vermögensplan 2021 als „Finanzierungsüberschuss aus Vorjahren“ auf der Einnahme-Seite berücksichtigt.

5. Investitionen auf einen Blick

Im Wirtschaftsjahr 2019 sind folgende Investitionen getätigt worden:

KLA Aach:	
KLA Aach Zaunanlage	21.044,56 EUR
Betonsanierung Kombibecken	3.122,00 EUR
Anschaffung bewegliches Vermögen	1.663,62 EUR
Gesamtsumme:	25.830,18 EUR

Die Abschreibungen sind linear vorgenommen nach Sätzen, die sich nach der Nutzungsdauer der einzelnen Vermögensgegenstände richten.

Als **im Bau befindliche Maßnahmen** waren Ende 2019 folgende Maßnahmen ausgewiesen:

- in EUR-		
Maßnahme	Zugang 2019	RBW 2019
Gesamtsumme:		

Die wichtigsten Maßnahmen des Jahres 2019 waren:

Verschiedene Kanalsanierungen

Für verschiedene Kanalsanierungen wurden im Wirtschaftsplan 2019 keine Mittel benötigt.

KLA Aach Zaunanlage

Die neue Zaunanlage rund um das im Jahr 2017 neu erworbene Grundstück wurde 2019 verwirklicht. Der Zweckverband hat das Gelände des ehemaligen Zimmerei-Betriebes vor der Kläranlage als mögliche Erweiterungsfläche aufgekauft. Auf dem Grundstück befinden sich aktuell noch alte Wohn- und Lagergebäude. Da das Grundstück unbewohnt ist, der Zweckverband aber in der Haftung steht, wurde das Gelände eingefriedet.

B. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung 2019

1. ERLÄUTERUNG ZUR BILANZ

Aktivseite

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände (z.B. Konzessionsrechte) sind nicht vorhanden.

II. Sachanlagen

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
	9.103.501,01	9.634.832,69
	2019	2018
	T€	T€
AHK	26.561	26.561
Zugänge	26	0
Abgänge	0	0
Umbuchungen aus Anlagen im Bau	0	0
Abschreibungsabgänge	0	0
Endstand	26.587	26.561
Abschreibungen	17.483	16.926
Restbuchwerte	9.104	9.635
Restbuchwert in v. H. des Anschaffungswerts	34,24 v. H.	36,27 v. H.

Die **Anschaffungs- und Restbuchwerte** verteilen sich auf die einzelnen Anlagenteile wie folgt:

	Anschaffungs- werte T€	Restbuch- werte T€	Restbuchwerte in v.H. der Anschaffungswerte	
			31.12.2019	31.12.2018
Grundstücke mit Betriebsbauten	5.713	2.522	44,14	47,17
Klärtechnische Anlagen	6.884	93	1,35	2,19
Pump-, Abwasserhebwerke	189	0	0	0
Dolen	7.540	3.737	49,56	51,74
Regenüberlaufbecken	5.681	2.716	47,81	50,13
Messeinrichtungen	66	15	22,73	27,27
Sicherheits-, und Meldeanlagen	9	0	0	0
Fahrzeuge	36	0	0	0
Betriebs- und Geschäftsausstattung	469	21	4,48	7,28
Anlagen im Bau	0	0	0	0
Gesamt	26.587	9.104	34,24	36,27

Die Investitionen können im Detail unter Kapitel „A. III Nr. 5 – Investitionen auf einen Blick“ nachgelesen werden.

Den **Abschreibungen** liegen die Anschaffungs- und Herstellungskosten zugrunde. Es findet ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode Anwendung. Bei den Zugängen wurde die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer zugrunde gelegt. Im Berichtsjahr waren Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen in Höhe von 557.161,86 € vorzunehmen.

III. Finanzanlagen

Beteiligung am	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
keine		

Der Zweckverband Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten plant damit, sich zukünftig beim neu gegründeten Zweckverband Klärschlammverwertung Böblingen (KBB) zu beteiligen.

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

	31.12.2019	31.12.2016
	€	€
Kläranlage Aach	11.785	16.244
Heizöl	5.775	5.272
Gesamt	17.560	21.516

Die Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sind mit 17.560 € bilanziert.

In der Regel ist in Bezug auf die gebildeten Festwerte alle drei Jahre eine körperliche Bestandsaufnahme durchzuführen (§ 240 Abs. 3 HGB).

Die in der Bilanz genannten Festwerte für die Bestände der Kläranlage Aach inkl. Heizöl mit 17.560 € ergeben sich aus der Bestandsaufnahme vom 31.12.2019.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
Forderungen aus Lieferung und Leistungen	0	190,32
Forderung gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungs-Verhältnis besteht	24.924,27	25.268,54
Forderungen an die Gemeinde	421.974,51	40.811,48
Kassenbestand	- 63.511,90	248.269,84
Gesamt	383.386,88	314.540,18

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Fremde sind mit 0 € zum 31.12.2019 bilanziert.

Die Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, teilen sich in Forderungen gegenüber der Stadt Dornstetten (0 €) und gegenüber dem Landratsamt Freudenstadt (24.924,27 € - Betriebskostenabrechnung 2019) auf.

Forderungen an die Gemeinde bestehen aus Forderungen gegenüber der Stadt Freudenstadt (421.974,51 €).

Die Summe der Forderungen beziffert sich auf insgesamt 446.898,78 €.

III. Kassenbestand

Die Kassengeschäfte werden von der Stadtkasse der Stadt Freudenstadt erledigt. Der Zweckverband verfügt über keine Handkasse, jedoch über ein eigenes Girokonto bei der Kreissparkasse Freudenstadt.

Der Kassenbestand / Kontostand des Zweckverbands beläuft sich zum 31.12.2019 auf negative 63.511,90 €.

C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Es wurden keine Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2019 gebildet.

Passivseite

A. Eigenkapital

I. Stammkapital

Für den Zweckverband Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten wurde kein Stammkapital festgesetzt.

II. Rücklagen

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
Allgemeine Rücklage – Sonstiges	251.022,49	251.022,49
Allgemeine Rücklage – Kapitaleinlage Verbandsmitglieder	3.964.363,01	3.964.363,01
Gesamt	4.215.385,50	4.215.385,50

Bei der Allgemeinen Rücklage - Sonstiges sind Finanzierungsmittel bzw. Deckungskapital für Investitionen in Höhe von 251.022,49 € ausgewiesen.

Die Allgemeine Rücklage - Kapitaleinlage Verbandsmitglieder resultieren aus den Kapitaleinlagen der Verbandsmitglieder (Freudenstadt und Dornstetten). Davon entfallen 2.442.090,62 EUR auf die Stadt Freudenstadt und 1.522.272,39 EUR auf die Stadt Dornstetten.

III. Gewinn/Verlust

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
Gewinnvortrag (+) / Verlustvortrag (-)	0	0
Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	0	0
Gesamt	0	0

Der Zweckverband Abwasserreinigung beschafft sich die erforderlichen Mittel im Umlageverfahren, soweit die Einnahmen nicht ausreichen. Die Verbandssatzung legt hierfür den Maßstab fest, der den Aufwand angemessen auf die Verbandsmitglieder verteilt. Der Maßstab für den Zweckverband ist in § 9 der Verbandssatzung festgelegt. Dadurch können alle Aufwendungen gedeckt und jährlich ein Ergebnis in Höhe von 0,00 € erzielt werden.

B. Empfangene Ertragszuschüsse

	31.12.2019 €	31.12.2018 €
Zuweisungen und Zuschüsse	1.750.645,78	1.876.079,75

Die Zuschüsse sind mit 1.750.645,78 € bilanziert. Davon entfallen 1.050.387,47 € auf die Stadt Freudenstadt und 700.258,31 € auf die Stadt Dornstetten. Der Bilanzwert zum 31.12.2019 beinhaltet die Zuschüsse des Zweckverbandes bis zum Ende des Haushaltsjahres 2001. Die Auflösung der Ertragszuschüsse erfolgt etwa gleichlaufend wie die Abschreibungen. Die jährlichen Auflösungsbeträge sind als Erträge in der Gewinn- und Verlustrechnung auszuweisen.

Nachrichtlich:

Ab dem Haushaltsjahr 2002 werden die Zuschüsse direkt bei den Verbandsgemeinden vereinbart und auch aufgelöst.

C. Rückstellungen

	31.12.2019 €	31.12.2018 €
Steuerrückstellungen	0,00	0,00
Sonstige Rückstellungen	22.681,00	19.936,00
Gesamt	22.681,00	19.936,00

Die sonstigen Rückstellungen entwickelten sich im Geschäftsjahr wie folgt:

	Rückstellungen	Stand 01.01	Zugang	Abgang	Stand 31.12
1.	Überörtliche Prüfung für allg. Finanzprüfung für Bauprüfung	9.500,00 9.500,00 0,00	1.700,00 1.100,00 600,00	9.500,00 9.500,00 0,00	1.700,00 1.100,00 600,00
2.	Urlaubs, Mehrarbeits-/ Überstunden	5.436,00	5.981,00	5.436,00	5.981,00
3.	Rückstellung für Verwal- tungskostenbeitrag 2019	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
4.	Rückstellung für kalk. Kosten des Verwaltungskostenbeitra- ges 2018	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
	Summen	19.936,00	17.681,00	14.936,00	22.681,00

D. Verbindlichkeiten

I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.312.848,39	3.763.217,29
davon mit einer Restlaufzeit unter 1 Jahr	0,00	0,00
Entwicklung	2019	2018
	€	€
Anfangsstand	3.763.217,29	4.213.585,65
Zugänge	0,00	0,00
Tilgung	450.368,90	450.368,36
Endstand	3.312.848,39	3.763.217,29

Die Darlehensstände sowie die planmäßigen Tilgungen und Zinsen sind in einer Aufstellung im Anlagenteil nachgewiesen (Schuldennachweis – Anlage 4).

Die Zinsen auf die Darlehen betragen im Berichtsjahr insgesamt 125.360,73 €. Der durchschnittliche Zinssatz zum Bilanzstichtag lag bei 3,54 v.H.

II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	67.634,62	36.963,96
davon mit einer Restlaufzeit von unter 1 Jahr	67.634,62	36.963,96

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (67.634,62 EUR) sind die am Bilanzstichtag noch nicht bezahlten, aber das Rechnungsjahr 2019 betreffenden Verpflichtungen. Hauptsächlich sind dies Ingenieur- und Bauleistungen externer Dritter, Fremdleistungen externer Dritter, Energieabrechnungen sowie Leistungen städtischer Regie- oder Eigenbetriebe. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind zwischenzeitlich beglichen.

III. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungs-Verhältnis besteht

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
Verbindlichkeiten gegenüber Stadt Dornstetten	81.342,60	1.185,62
davon mit einer Restlaufzeit von unter 1 Jahr	81.342,60	1.185,62

Die Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (81.342,60 €), sind Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Dornstetten. Sie sind entstanden aus

den Betriebskostenumlagen bzw. den Betriebskostenabrechnungen 2019. Die Beträge wurden zwischenzeitlich beglichen.

IV. Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinde

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
Verbindlichkeiten gegenüber Stadt Freudenstadt	44.920,28	38.369,99
davon mit einer Restlaufzeit von unter 1 Jahr	44.920,28	38.369,99

Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Freudenstadt (44.920,28 €) sind insbesondere die zum Bilanzstichtag noch nicht abgerechneten Erstattungen von Verwaltungskostenbeiträgen und anderen Betriebskostenerstattungen 2019. Diese Verbindlichkeiten sind zwischenzeitlich ebenfalls beglichen.

V. Sonstige Verbindlichkeiten

	31.12.2019	31.12.2018
	€	€
Sonstige Verbindlichkeiten	8.989,72	19.750,76
davon mit einer Restlaufzeit von unter 1 Jahr	8.989,72	19.750,76

Die „sonstigen Verbindlichkeiten“ (8.989,72 €) haben alle eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr und umfassen bereits fällige Zins- und Tilgungsleistungen für Darlehen zum 31.12.2019, noch nicht bezahlte Lohnsteuer für Dezember 2019 und sonst. Gebühren. Die Beträge wurden zwischenzeitlich beglichen.

E. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten waren nicht zu bilden.

2. ERLÄUTERUNG ZUR GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

1. Umsatzerlöse

	2019	2018
	€	€
Umsatzerlöse	1.529.059,02	1.633.701,17
davon		
1.1		
Betriebskostenumlage Freudenstadt	792.472,28	848.291,94
Finanzkostenumlage Freudenstadt	91.712,68	116.940,45
Betriebskostenumlage Dornstetten	355.075,89	382.498,40
Finanzkostenumlage Dornstetten	41.092,87	52.728,94
Betriebskostenerstattung Landkreis	106.947,28	84.952,83
Finanzkostenerstattung Landkreis	12.376,99	11.711,09
Erlös aus Auflösung von Rückstellungen	3.946,52	10.382,30
Sonstige Erträge	0,54	761,28
1.2		
Auflösung passivierter Ertragszuschüsse	125.433,97	125.433,94
hierunter		
Auflösung von Zuweisungen / Zuschüssen	125.433,97	125.433,94

Die Betriebs- und Finanzkostenumlage werden grundsätzlich nach Bedarf in Form von Abschlagszahlungen bei Verbandsmitgliedern angefordert. Die Höhe der geforderten Umlagen wird jeweils im Wirtschaftsplan vorläufig und bei der Feststellung des Jahresabschlusses endgültig festgesetzt.

2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an Erzeugnissen

	2019	2018
	€	€
Es waren keine Erträge zu verbuchen	0,00	0,00

3. Aktivierte Eigenleistungen

	2019	2018
	€	€
Es waren keine aktivierten Eigenleistungen zu verbuchen	0,00	0,00

4. Sonstige betriebliche Erträge

	2019	2018
	€	€
keine	0,00	0,00

5. Materialaufwand

	2019	2018
	€	€
5.1 Roh-, Hilfs – und Betriebsstoffe	351.762,75	360.442,67
hierunter		
Strombezugskosten	148.887,70	156.651,96
Wasser- und Abwassergebühren	6.890,75	8.645,80
Heizöl, Brennstoffe	9.154,94	8.540,95
Treibstoffkosten Fahrzeuge	1.740,39	1.811,81
Schlammbehandlung und -entsorgung	122.351,49	131.266,17
Hilfs- und Betriebsstoffe	58.918,06	48.859,05
Materialverbrauch	3.151,29	4.064,48
Dienst- und Schutzkleidung	668,13	602,45
5.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen	120.192,86	104.799,40
hierunter		
Leistungen der Hilfsbetriebe der Stadt	6.124,41	739,81
Fremdleistungen für Betrieb und Unterhaltung	114.068,45	104.059,59
Summe	471.955,61	465.242,07

Beim Materialaufwand wurden gegenüber dem Planansatz in der Summe rd. 55.844 € (9,73 %) weniger ausgegeben. Diese Wenigerausgaben lagen insbesondere bei Energie- und Wasserbezug, sowie den Fremdleistungen für Betrieb und Unterhalt.

Diese Aufwendungen können überwiegend nicht vorausberechnet werden, sie wurden daher anhand der Vorjahre geschätzt.

6. Personalaufwand

	2019	2018
	€	€
6.1 Löhne und Gehälter	210.800,42	203.021,68
6.2 Soziale Abgaben, Altersversorgung, Unterstützung	62.868,40	59.428,16
Gesamt	273.668,82	262.449,84
darunter Altersversorgung	20.240,18	19.484,91

Der höhere Aufwand bei den Personalausgaben von rd. 18.669 € (7,32 %) liegt daran, dass Zuschläge (Gefahrenzuschläge, Wochenendzuschläge, usw.) nach Bedarf ausbezahlt werden. Der Bedarf in 2019 war demzufolge größer, wie die Planung es vorsah.

Nachrichtlich: Die notwendigen Ingenieur- und Planungsleistungen sind in den Personalaufwendungen nicht enthalten. Sie wurden je nach Einzelfall an Ingenieurbüros vergeben oder vom Amt für Stadtentwicklung (Tiefbau) erbracht und bei der entsprechenden Investitionsmaßnahme abgerechnet.

Entgelte für den Verbandsrechner, -techniker und sonstiges Personal wurden zeitanteilig mittels Verwaltungskostenbeitrag an die Stadt Freudenstadt entrichtet. Aufwandsentschädigungen für die Mitglieder des Verbands werden ebenfalls als Verwaltungskostenbeitrag ausgewiesen.

7. Abschreibungen auf Sachanlagen und auf Gegenstände des Umlaufvermögens

	2019	2018
	€	€
Abschreibungen	557.161,86	630.969,05

Die Abschreibungen liegen rd. -2.638 € (0,47 %) unter dem Planansatz. Dies ist dadurch zu begründen, dass Baumaßnahmen teilweise nicht wie erwartet abgeschlossen oder begonnen wurden und dadurch Aktivierungen teilweise nicht planmäßig vorgenommen werden konnten. Grundlagen und Methodik der angesetzten Abschreibungen wurden bei Aktivposten A. III erläutert.

8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

	2019	2018
	€	€
Im Einzelnen		
Andere Gebühren und Beiträge	759,90	828,88
Versicherungen	4.353,62	4.253,92
Bürobedarf, Drucksachen, und Zeitschriften	147,61	371,55
Porto-, Telefon-, Fracht- und ähnliche Kosten	3.132,37	3.627,83
Amtliche Bekanntmachungen, Anzeigen u. ä.	353,43	597,67
Reisekosten, Tagegelder	393,54	549,97
Einladung, Bewirtung	260,10	436,70
Übrige Dienst und Fremdleistungen	5.332,39	16.323,23
Prüf-, Beratungs- und Fremdleistungen	5.715,41	20.212,25
Kosten des Geldverkehrs u.a.	1.900,15	0,00
Sonstige Aufwendungen, Verwaltungskostenbeitrag	56.564,40	44.869,11
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.444,92	1.258,77
Gesamt	80.357,84	93.329,88

Einer der Gründe für die Abweichungen bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen mit rd. -99.442 € (55,31 %), sind insbesondere auf die Wenigerausgaben bei der Abwasserabgabe (rd. -70.000 €) zurückzuführen. Ebenso positiv sind die geringeren Ausgaben bei den übrigen betrieblichen Aufwendungen von rd. 16.007 € (z.B. bei den sonst. Aufwendungen wie Gebühren und Beiträgen, Versicherungen, Bürobedarf, Porto, Telefonkosten, Amtliche Bekanntmachungen, Reisekosten, übrige Dienst- und Fremdleistungen und sonst. betriebliche Aufwendungen). Der Verwaltungskostenbeitrag für 2019 belief sich ebenfalls rd. 13.436 € (19,19%) unter dem Planansatz. Die Berechnung des Verwaltungskostenbeitrags erfolgt für die erbrachten Verwaltungsleistungen der Innenverwaltung. Diese werden nach den Kosten des Arbeitsplatzes im Verhältnis zu der aufgewendeten Zeit für den Zweckverband Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten, also nach Zeitanteilen je Mitarbeiter, verrechnet. Mehrausgaben beruhen auf höheren Zeitanteilen verschiedener Mitarbeiter gegenüber den Vorjahren. Diese Aufwendungen können überwiegend nicht vorausberechnet werden, sie wurden daher anhand der Vorjahre geschätzt.

9. Erträge aus Beteiligungen

	2019	2018
	€	€
Es waren keine Erträge aus Beteiligungen zu verbuchen	0,00	0,00

10. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

	2019	2018
	€	€
Es waren keine Erträge zu verbuchen	0,00	0,00

11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

	2019	2018
	€	€
Im Einzelnen		
a) Zinsen für Darlehen und Kredite	125.360,73	141.736,85
b) Verzinsungsaufwand Kapitaleinlage Freudenstadt	12.210,45	24.420,91
c) Verzinsungsaufwand Kapitaleinlage Dornstetten	7.611,36	15.222,72
Gesamt	145.182,54	181.380,48

Der Zinsaufwand liegt 20,40 % also rd. 37.217 EUR unter dem Planansatz. Der Zinsaufwand für Kredite lag bei 125.360,73 € (Plan 125.500 €).

Die Planabweichung ist darauf zurückzuführen, dass das durchschnittliche Zinsniveau für Kommunalkredite im Wirtschaftsjahr 2019 nur 0,5 % anstatt geplanten 1,4 % betrug. Dies wirkt sich 2019 bei der Verzinsung der Kapitaleinlagen aus. Anstatt geplanten 56.900 € beträgt der Zinsaufwand nur 19.821,82 €.

Die Zuordnung der Fremddarlehenszinsen zu den einzelnen Darlehen kann dem als Anlage 4 beiliegenden Schuldennachweis entnommen werden.

12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

	2019	2018
	€	€
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	732,35	329,85

Als Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit ist der Saldo aus den vorangegangenen GuV-Posten auszuweisen.

13. Sonstige Steuern

	2019	2018
	€	€
Grundsteuer	300,85	300,85
KFZ-Steuer	431,50	29,00
Gesamtbetrag Steuern	732,35	329,85

14. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

	2019	2018
	€	€
Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	0,00	0,00

Der Zweckverband Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten verfolgt keine Gewinnerzielungsabsicht.

Freudenstadt, 30.06.2020

Zweckverband Abwasserreinigung Freudenstadt-Dornstetten

gez. Dr. Stephanie Hentschel
Verbandsvorsitzende

gez. Matthias Rebmann
Verbandsrechner

gez. Dominik Beck
Verbandstechniker

C. Anlagen

1. Bilanz zum 31.12.2019

AKTIVA	€	31.12.2019	Dez. 18
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke mit Geschäft und Betriebsbauten	2.521.908,98		2.684
2. Sammler, Verbindungsleitungen, Ortskanalisation	3.737.413,72		3.901
3. Regenüberlaufbecken	2.715.558,93		2.848
4. Pumpwerke	0		0
5. Klärtechnische Anlagen	92.621,04		151
6. Messeinrichtungen	14.956,88		18
6. Betriebs- u. Geschäftsausstattung	21.041,46		33
7. Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau	0,00		0
		9.103.501,01	9.635
II. Finanzanlagen			
		0,00	0
Summe Anlagevermögen		9.103.501,01	9.635
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	17.560,00		22
		17.560,00	22
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	0,00		0
2. Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	24.924,27		25
3. Forderungen an die Stadt Freudenstadt	421.974,51		41
4. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00		0
		446.898,78	66
III. Kassenbestand	-63.511,90		248
Summe Umlaufvermögen		400.946,88	336
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
		0,00	0
SUMME AKTIVA		9.504.447,89	9.971

PASSIVA	€	31.12.2019	Dez. 18
A. Eigenkapital			
I. Stammkapital	0,00	-	0-
II. Rücklagen			
Allgemeine Rücklage - Sonstiges	251.022,49		251
Allg. Rücklage - Kapitaleinlage Verbandsmitglieder	3.964.363,01		3.964
		4.215.385,50	4.215
III. Gewinn / Verlust			
Gewinnvortrag / Verlustvortrag	0,00	-	0
Jahresergebnis 2019	0,00		0
		0	0
Summe Eigenkapital		4.215.385,50	4.215
B. Empfangene Ertragszuschüsse			
Zuweisungen	1.750.645,78		1.876
		1.750.645,78	1.876
C. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen	22.681,00		20
		22.681,00	20
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten *) 0 EUR (Vj: 0 T€)	3.312.848,39		3.763
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen *) 67.6934,62 EUR (Vj: 37 T€)	67.634,62		37
3. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht *) 81.342,60 EUR (Vj: 1 T€)	81.342,60		1
4. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt *) 44.920,28 EUR (Vj: 38 T€)	44.920,28		38
5. Sonstige Verbindlichkeiten *) 8.989,72 EUR (Vj: 20 T€)	8.989,72		20
		3.515.735,61	3.859
Summe Fremdkapital		3.515.735,61	3.859
E. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	0
SUMME PASSIVA		9.504.447,89	9.971

*) davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr

2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2019

GuV	2019 €	2019 €	Vorjahr
1. Umsatzerlöse	1.529.059,02		1.634
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an Erzeugnissen	0,00		0
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00		0
4. sonstige betriebliche Erträge	0,00		0
		1.529.059,02	1.634
5. Materialaufwand:			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren	351.762,75		360
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	120.192,86		105
		471.955,61	465
6. Personalaufwand:			
a) Löhne und Gehälter	210.800,42		203
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für die Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung: 20.240,18 €	62.868,40		59
		273.668,82	262
7. Abschreibungen:			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		557.161,86	631
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		80.357,84	93
9. Erträge aus Beteiligungen		0,00	0
10. Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge		0,00	0
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		145.182,54	181
12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		732,35	0
13. Sonstige Steuern		732,35	0
14. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		0	0

Nachrichtlich:

Verwendung des Jahresüberschusses:

- a) Verrechnung mit Verlustvortrag
- b) Einstellung in Rückstellungen
- c) Abführung an den Haushalt der Stadt
- d) Vortrag auf neue Rechnung

oder

Behandlung des Jahresfehlbetrags:

- a) Verrechnung mit Gewinnvortrag
- b) Entnahme aus Rückstellungen
- c) Ausgleich aus dem Haushalt der Stadt
- d) Vortrag auf neue Rechnung

3. Nachweis über das Anlagevermögen zum 31.12.2019

Anlagegruppe		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen					Restbuchwert 31.12.2019
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	Anfangsstand	Zugang (Normal AFA)	Zu- schrei- bung	Ab- gang	Endstand	
000	Grundstücke	446.806,74	0,00	0,00	446.806,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446.806,74
001	Außenanlagen	657.358,81	21.044,56	0,00	678.403,37	360.362,95	18.871,17	0,00	0,00	379.234,12	299.169,25
010	Gebäude	4.584.424,59	3.122,00	0,00	4.587.546,59	2.644.571,20	167.042,40	0,00	0,00	2.811.613,60	1.775.932,99
020	Bauwerke, Betriebsvorrichtungen	6.884.034,99	0,00	0,00	6.884.034,99	6.733.432,22	57.981,73	0,00	0,00	6.791.413,95	92.621,04
025	Pumpwerke	189.320,14	0,00	0,00	189.320,14	189.320,14	0,00	0,00	0,00	189.320,14	0,00
030	Dolen	7.540.252,09	0,00	0,00	7.540.252,09	3.638.774,84	164.063,53	0,00	0,00	3.802.838,37	3.737.413,72
032	Regenüberlaufbecken	5.681.319,76	0,00	0,00	5.681.319,76	2.833.759,20	132.001,63	0,00	0,00	2.965.760,83	2.715.558,93
040	Messeinrichtungen	65.600,61	0,00	0,00	65.600,61	47.638,29	3.005,44	0,00	0,00	50.643,73	14.956,88
045	Sicherheits-, Meldeanlagen	8.422,48	0,00	0,00	8.422,48	8.422,48	0,00	0,00	0,00	8.422,48	0,00
060	Fahrzeuge (für Personen und Güterverk.)	36.130,66	0,00	0,00	36.130,66	36.130,66	0,00	0,00	0,00	36.130,66	0,00
070	Betriebs- und Geschäftsausstattung	467.415,08	1.663,62	0,00	469.078,70	433.841,28	14.195,96	0,00	0,00	448.037,24	21.041,46
080	Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Sachanlagen	26.561.085,95	25.830,18	0,00	26.586.916,13	16.926.253,26	557.161,86	0,00	0,00	17.483.415,12	9.103.501,01

4. Nachweis über die Schulden zum 31.12.2019

Kreditgeber	Aufnah- mejahr	Ursprünglicher Kreditbetrag	Zins- satz	Laufzeit bis	Stand 01.01.2019	Tilgung	Zinsen	Stand 31.12.2019
Kreissparkasse FDS								
Nr. 6107349307	2016	270.000 €	0,540	2036	236.250,00	13.500,00	1.248,42	222.750,00
Volksbank FDS								
Nr. 102405204	2017	100.000 €	0,800	2027	84.999,46	10.000,00	650,00	74.999,46
Norddeutsche LB Braunschweig								
Nr. 2629390024	2003	2.021.000 €	4,600	2023	479.987,50	101.050,00	20.336,32	378.937,50
LB Hessen- Thüringen								
Nr. 800021294	2002	640.000 €	2,270	2022	104.000,00	32.000,00	2.088,40	72.000,00
Landesbank BW								
Nr. 611 036 355	2010	1.200.000 €	3,990	2039	840.000,00	40.000,00	32.917,50	800.000,00
Nr. 610 712 772	2009	386.300 €	4,450	2039	260.752,37	12.876,68	11.388,60	247.875,69
Nr. 606 577 327	2007	219.344,16 €	4,100	2022	43.868,64	14.622,96	1.573,78	29.245,68
Nr. 607 462 892	2006	661.400 €	3,995	2026	264.560,00	33.070,00	10.073,74	231.490,00
Nr. 606 516 514	2004	1.300.000 €	4,580	2024	357.500,00	65.000,00	15.257,13	292.500,00
Nr. 605 603 626	2001	858.970,18 €	2,750	2021	245.419,78	81.806,72	5.905,42	163.613,06
L-Bank Karlsruhe								
Nr. 5578005271	2012	306.000 €	2,160	2037	284.580,00	12.240,00	6.047,78	272.340,00
Nr. 5578000197	2011	683.000 €	3,187	2041	524.024,00	23.552,00	16.228,55	500.472,00
Münchner Hypo								
Nr. 302798805	2002	213.000 €	4,943	2022	37.275,00	10.650,00	1.645,09	26.625,00
SUMME		8.859.014 €	Ø 3,54		3.763.217 €	450.368,36 €	125.360,73 €	3.312.848,39 €



**Zweckverband Abwasserreinigung
Freudenstadt - Dornstetten
Marktplatz 64
72250 Freudenstadt**



Verbandsvorsitzende Bürgermeisterin Dr. Stephanie Hentschel, Tel. 07441 890-800

Stellv. Verbandsvorsitzender Bürgermeister Bernhard Haas, Tel. 07443 9620-10

Verbandsrechner Matthias Rebmann, Telefon 07441 890-834

Verbandstechniker Dominik Beck, Telefon 07441 890-838