
Schlussbericht 2015

Stadt Lahr - Rechnungsprüfungsamt

Rathausplatz 4, 77933 Lahr/Schwarzwald

Telefon 07821 910-0190, Telefax 07821 910-0192, E-Mail: rpa@lahr.de



**Bericht über die örtliche Prüfung
des Jahresabschlusses zum 31.12.2015
des Eigenbetriebs
Bäder, Versorgung und Verkehr Lahr**

INHALTSVERZEICHNIS

I.	Allgemeine Hinweise zur örtlichen Prüfung des Eigenbetriebs	1
II.	Betriebsverhältnisse des Eigenbetriebs	1
1.	Rechtliche Grundlagen	1
2.	Zusammenführung der Eigenbetriebe	2
3.	Steuerliche Verhältnisse	3
4.	Technische und wirtschaftliche Grundlagen	3
5.	Wichtige Verträge des Eigenbetriebs BVVL	5
III.	Vorjahresabschluss, Rechnungswesen	8
1.	Vorjahresabschlüsse	8
2.	Rechnungswesen / Buchführung	8
IV.	Vollzug des Wirtschaftsplans 2015	9
1.	Erfolgsplan	10
2.	Vermögensplan – Vermögensplanabrechnung (§ 2 EigBVO)	10
3.	Finanzplanung (§ 4 EigBVO)	11
4.	Kasse	11
V.	Prüfung des Jahresabschlusses 2015	12
1.	Grundsätzliche Feststellungen	12
2.	Bilanz 2015	13
3.	Lagebericht § 16 EigBG, § 11 EigBVO, § 289 HGB und Anhang	20
4.	Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) 2015	21
5.	Vermögens- und Finanzlage	23
VI.	Zusammenfassung	25
VII.	Bestätigungsvermerk	25
VIII.	Beschlussvorschlag	26

Anlage

ABKÜRZUNGEN

BgA	Betrieb gewerblicher Art
DA	Dienstanweisung
EB	Eigenbetrieb
EigBG	Eigenbetriebsgesetz
EigBVO	Eigenbetriebsverordnung
EWM	Elektrizitätswerk Mittelbaden AG & Co. KG
FA	Finanzamt
gem.	gemäß
GemKVO	Gemeindekassenverordnung
GemO	Gemeindeordnung Baden-Württemberg
GemPro	Gemeindeprüfungsordnung
GPA	Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
i.S.v.	im Sinne von
i.V.m.	in Verbindung mit
KStG	Körperschaftsteuergesetz
ÖPNV	Öffentlicher Personennahverkehr
PBefG	Personenbeförderungsgesetz
RPA	Rechnungsprüfungsamt
TGO	Tarifverbund Ortenau GmbH
Vj.	Vorjahr
VOB	Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen
BVVL	Eigenbetrieb „Bäder, Versorgung und Verkehr Lahr“
VwV	Verwaltungsvorschrift

* Zum 01.01.2010 wurde die GemO, GemHVO und GemKVO neu gefasst. Bis zur Umstellung des Haushalts- und Rechnungswesens auf die Kommunale Doppik gelten die GemHVO und die GemKVO in deren alten Fassungen weiter; in der GemO gelten die bisherigen Regelungen für die Haushaltswirtschaft weiter.

I. Allgemeine Hinweise zur örtlichen Prüfung des Eigenbetriebs

Das Rechnungsprüfungsamt (RPA) hat nach § 111 Abs. 1 Gemeindeordnung (GemO) den Jahresabschluss des Eigenbetriebs vor der Feststellung durch den Gemeinderat in entsprechender Anwendung der Kriterien für die Prüfung der Jahresrechnung (§ 110 Abs. 1 GemO) nach Maßgabe der Gemeindeprüfungsordnung (GemPro) zu prüfen.

Außerdem obliegt dem RPA gem. § 112 Abs. 1 GemO die laufende Prüfung der Kassenvorgänge.

Als weitere Aufgabe hat der Gemeinderat mit Beschluss vom 19.11.2012 dem RPA die Prüfung der Ausschreibungsunterlagen und des Vergabeverfahrens für den Eigenbetrieb Bäder, Versorgung und Verkehr übertragen (§ 112 GemO).

Der Jahresabschluss zum 31.12.2015 wurde von Frau Kopf geprüft.

II. Betriebsverhältnisse des Eigenbetriebs

1. Rechtliche Grundlagen

Um steuerliche Optimierungsmöglichkeiten ausnutzen zu können, beschloss der Gemeinderat am 15.12.2003, den Eigenbetrieb „Versorgung und Verkehr Lahr“ (VVL) zum 01.01.2004 zu gründen. Dazu wurden das Aufgabengebiet des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV) und die Bereitstellung und der Betrieb des Parkhauses Stadtmitte aus dem Haushalt ausgegliedert und im Eigenbetrieb VVL dafür zwei getrennte Betriebszweige gebildet. Die beiden Bereiche gelten steuerrechtlich als Verkehrsbetriebe.

Weiterhin wurden entsprechend der Betriebssatzung die Mitunternehmeranteile an der Elektrizitätswerk Mittelbaden AG & Co. KG (bisher dem Bäderbetrieb Lahr zugeordnet) und der badenova AG & Co. KG (bisher der Lahrer Gas- und Wasser-Holding GmbH zugeordnet; Auflösung 31.12.2003) im Eigenbetrieb VVL ebenfalls in gesonderten Betriebszweigen gehalten und verwaltet. Hierbei handelt es sich steuerrechtlich um Versorgungsbetriebe.

Der Gemeinderat hat am 14.12.2009 beschlossen, die Eigenbetriebe „Bäderbetrieb der Stadt Lahr“ sowie „Versorgung und Verkehr Lahr“ im Wege der Übernahme zusammenzuführen. Hierfür wurde die Betriebssatzung des Eigenbetriebs „Versorgung und Verkehr“ geändert. Seit 01.01.2010 führt der Eigenbetrieb die Bezeichnung „Bäder, Versorgung und Verkehr Lahr“ (BVVL).

Zudem wurde im Rahmen der Satzungsänderung die Möglichkeit der Bestellung einer Betriebsleitung geschaffen. Bisher wurde keine Betriebsleitung bestellt. Die Aufgaben der Betriebsleitung werden vom Oberbürgermeister wahrgenommen.

Der Gemeinderat beschließt über alle Angelegenheiten, die ihm durch die Gemeindeordnung und das Eigenbetriebsgesetz vorbehalten sind. Entsprechend der Betriebssatzung des BVVL treten die nach der Hauptsatzung der Stadt Lahr/Schwarzwald eingerichteten beschließenden Ausschüsse anstelle des beschließenden Betriebsausschusses. Sie entscheiden im Rahmen ihrer Zuständigkeitsbereiche unter Beachtung des § 8 EigBG. Somit fungiert der Haupt- und Personalausschuss als Betriebsausschuss.

Im Übrigen gelten die Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes (EigBG) und der Eigenbetriebsverordnung (EigBVO), sowie die einschlägigen Vorschriften nach dem Handelsgesetzbuch (HGB).

2. Zusammenführung der Eigenbetriebe

Handelsrechtlich liegt nach der Zusammenfassung der EB Bäder und VVL nur noch ein Eigenbetrieb vor. Somit besteht lediglich die Verpflichtung zur Erstellung einer Handelsbilanz. Aufgrund der eigenbetriebsrechtlichen Vorschriften ist weiterhin eine Spartenrechnung durchzuführen, in der die im Eigenbetrieb vorhandenen Sparten dargestellt werden.

Der Jahresabschluss des gesamten Eigenbetriebs ist unter Berücksichtigung der jeweiligen Vorschriften des Handels- und Eigenbetriebsrechts aufzustellen, zu beschließen und zu veröffentlichen.

Es ist lediglich ein einheitlicher Wirtschaftsplan notwendig und auch nur noch jeweils ein Beschluss für Wirtschaftsplan, Jahresabschluss etc. Die Finanzierung wird lediglich für den handelsrechtlichen Eigenbetrieb zu beachten sein.

3. Steuerliche Verhältnisse

Die kommunalrechtliche Zusammenführung der Eigenbetriebe hat zunächst keine steuerlichen Auswirkungen.

Der Eigenbetrieb VVL stellt aus steuerlicher Sicht gem. § 4 Körperschaftsteuergesetz (KStG) einen Betrieb gewerblicher Art (BgA) der juristischen Person des öffentlichen Rechts der Stadt Lahr dar. Jeder Betriebszweig ist für sich ebenfalls ein BgA. Versorgungs- und Verkehrsbetriebe bilden einen natürlichen Querverbund. Die Verluste aus den Betriebszweigen ÖPNV und Parkhaus Stadtmitte können somit ohne weitere Voraussetzungen mit den Gewinnen aus den Versorgungsbetrieben verrechnet werden.

Der Eigenbetrieb Bäder stellt aus steuerlicher Sicht gem. § 4 Körperschaftsteuergesetz (KStG) ebenfalls einen Betrieb gewerblicher Art (BgA) der juristischen Person des öffentlichen Rechts der Stadt Lahr dar.

Gemäß verbindlicher Auskunft des Finanzamts Lahr vom 21.08.2009 führt die Zusammenführung der EB Bäder und VVL nicht zu einer steuerwirksamen Zusammenfassung der jeweiligen Betriebe gewerblicher Art (BgA). Die BgA Bäder und VVL werden gesondert veranlagt. Es werden somit neben dem handelsrechtlichen Abschluss auch zwei steuerliche Abschlüsse erstellt.

4. Technische und wirtschaftliche Grundlagen

Der Eigenbetrieb BVVL besteht aus sechs Betriebszweigen:

ÖPNV

Durchführung der Betriebsführerschaft im Sinne von § 2 Personenbeförderungsgesetz (PBefG) für den Orts- und Nachbarortslinienverkehr innerhalb der Stadt Lahr.

Mit der Ausführung wurde die SWEG AG beauftragt. Als Geschäftsleiter des Verkehrsbetriebs ÖPNV wird im Wege der Arbeitnehmerüberlassung ein sachkundiger Mitarbeiter der SWEG AG eingesetzt. Die Genehmigungen des Landratsamts Ortenaukreis hierzu wurden mit Wirkung ab dem 01.04.2004 mit Schreiben vom 29.03.2004 erteilt. Der Gemeinderat stimmte den erforderlichen Verträgen mit der SWEG am 29.03.2004 zu.

Parkhaus Stadtmitte

Die im März 1983 in Betrieb genommene Tiefgarage in der Alleestraße in Lahr ist verpachtet und wird von einer privaten Parkhausgesellschaft betrieben. Steuerrechtlich gilt die Verpachtung des Parkhauses als Betrieb gewerblicher Art (BgA).

Mitunternehmeranteil badenova AG & Co. KG

Die badenova AG & Co. KG formierte sich 2001 aus dem Zusammenschluss von sechs regionalen Energieversorgungsunternehmen, darunter die Stadtwerke Lahr GmbH. Die Stadt Lahr hält einen Kapitalanteil von 1,43 % an der badenova AG & Co. KG, mit Service Center in Lahr. Größter kommunaler Anteilseigner ist die Stadt Freiburg.

Unter Beachtung der Grundsätze von Nachhaltigkeit, Ressourcenschonung sowie Klima- und Wasserschutz ist das Unternehmen mit der Versorgung mit Elektrizität, Erdgas, Wasser und Wärme beauftragt. Darüber hinaus erbringt die badenova AG Dienstleistungen im Sektor Abwasserentsorgung und weiteren Bereichen, soweit sie mit dem Unternehmensgegenstand Energie-, Wasser- und Wärmeversorgung in Zusammenhang stehen. Weitere Aufgabenbereiche sind Datenverarbeitung, Informationstechnologie und Telekommunikation.

Mitunternehmeranteil Elektrizitätswerk Mittelbaden AG & Co. KG

Das E-Werk Mittelbaden garantiert die sichere, zuverlässige und umweltfreundliche Stromversorgung in der Ortenau. Als regionaler, kommunal geprägter Energieversorger ist das Ziel, die Stromerzeugungskapazitäten speziell im regenerativen Bereich auszubauen (Wasserkraftwerke, Fotovoltaikanlagen, Beteiligung an verschiedenen On- und Offshore-Windpark-Anlagen). Die kommunalen Belange der überwiegend kommunalen Anteilseigner werden berücksichtigt und ein wichtiger Beitrag zur Finanzierung kommunaler Aufgaben geleistet.

Terrassenbad

Das Terrassenbad wurde in den Jahren 1954 – 1957 erbaut, direkt am Hang des Schutterlindenbergs gelegen. Es besitzt ein 50-m Becken mit Sprungbecken, ein Attraktionsbecken mit Riesenrutsche, Wasserpilz und Strudel sowie ein Kinder- und Babybecken. Außerdem steht ein Beachvolleyballfeld zur Verfügung.

Öffnungszeiten 2015: 09.05. bis 16.09.2015

Besucher 2015: 99.467 (Vj. 60.186 Besucher)

Hallenbad

Das Hallenbad im Hallensportkomplex wurde im Jahr 1974 eröffnet. Es verfügt über ein Springerbecken, ein Schwimmer-Becken, sowie ein Lehr- und ein Kleinkinderbecken. Regelmäßige Schwimm- und Fitnesskurse werden angeboten. Zahlreiche Vereine sowie die Bereitschaftspolizei nutzen das Bad zu Trainings- und Wettkampfszwecken.

Öffnungszeiten 2015: 02.01. bis 30.04. und 24.09. bis 31.12.2015

Besucher 2015: 81.849 (Vj. 81.221 Besucher)

5. Wichtige Verträge des Eigenbetriebs BVVL

5.1 Verkehrsbetrieb ÖPNV

Vertrag mit der SWEG über die Durchführung des Stadtverkehrs Lahr vom 02.04.2004

Vertragsbeginn: 01.04.2004

Vertragslaufzeit: bis 31.12.2016 (§ 12 des Vertrags)

Automatische Vertragsverlängerung um jeweils zwei Jahre, soweit nicht sechs Monate vor Vertragsende von einer Vertragsseite gekündigt wird.

Letzter Nachtrag (Nr.8): gültig ab 01.01.2013 Erhöhung der Vergütung

Vertrag mit der SWEG über die Stellung eines fachkundigen Mitarbeiters als Geschäftsleiter des Verkehrsunternehmens vom 02.04.2004

Vertragslaufzeit: Beginn und Ende analog mit dem Vertrag zur Durchführung des Stadtverkehrs (siehe oben).

Leistungsumfang: 25 Arbeitsstunden pro Woche

Vereinbarung mit der TGO (Tarifverbund Ortenau GmbH) vom 02.04.2004

Der Stadtverkehr ist wie unter der früheren Betriebsführerin SWEG weiterhin in das Tarifsysteem des Ortenaukreises und der Regionalverkehrslinien eingebunden. Die Vereinbarung mit der TGO regelt die Zuteilung der Einnahmen aus dem TGO-Einnahmepool.

Vertragslaufzeit: Mit Ende der Betriebsführerschaft endet auch diese Vereinbarung. Beidseitig kann mit einer Frist von drei Monaten zum Jahresende gekündigt werden.

5.2 Parkhaus Stadtmitte

Pachtvertrag über das Parkhaus Stadtmitte zwischen der Stadt Lahr und der Parkhausgesellschaft Park Service Hüfner GmbH + Co. KG vom 17./20.05.2010

Vertragsbeginn: 01.01.2010

Vertragslaufzeit: Der Pachtvertrag wurde auf unbestimmte Zeit geschlossen. Jede Vertragspartei hat das Recht, das Vertragsverhältnis durch schriftliche Erklärung gegenüber dem anderen Vertragspartner unter Einhaltung einer Frist von sechs Monaten zum Ende des Kalenderjahres zu kündigen, erstmals jedoch zum 31.12.2020.

Park Service Hüfner ist bereits seit Dezember 1987 Pächter der Tiefgarage Stadtmitte. Nach Änderung der Miteigentümerordnung der Wohnungseigentümergeinschaft (WEG) Alleestr. 4 bis 12 / Obststr. 14 bis 18 war die Pachtvereinbarung den neuen Regelungen anzupassen. Da umfangreiche Änderungen notwendig waren, wurde der Pachtvertrag einvernehmlich komplett neu gefasst. Er ersetzt den bestehenden Vertrag vom 02.12.1987.

Es wurde im Rahmen der Eigentümerversammlung vom 09.06.2010 durch die Wohnungs- und Teileigentümergeinschaft (WEG) beschlossen, dass auch ohne Gültigkeit der neuen Gemeinschaftsordnung die Verteilung der Kosten ab dem 01.01.2010 in der Form zu erfolgen hat, wie in dieser neu gefassten Miteigentümergeinschaftsordnung vorgesehen. Dieser Beschluss wird in der Eigentümerversammlung jährlich neu gefasst.

1. Änderung zum Pachtvertrag:

Zusatz zu § 5 Pachtzins

Vertrag / Vereinbarung Kinostellplätze zwischen der Stadt Lahr, der Parkhausgesellschaft Park Service Hufner GmbH + Co. KG, der Eigentümerin und dem Kinobetreiber vom 14.12.2012/14.02.2013

Auf dem ehemaligen "Rappenareal" wurde unter anderem ein Kino/Lichtspieltheater eingerichtet. Die hierfür bauordnungsrechtlich notwendigen Stellplätze können auf dem Baugrundstück selbst nicht hergestellt werden. Vertragsgegenstand ist daher die Bewilligung einer Stellplatzbaulast auf der in Teil- bzw. Sondereigentum des Eigenbetriebs stehenden Fläche auf dem Grundstück F1St.Nr. 655 (Parkhaus Stadtmitte). Im Gegenzug verpflichtet sich die Eigentümerin sicherzustellen, dass der jeweilige Kinobetreiber den Kinobesuchern, die das Parkhaus Stadtmitte nutzen, geldwerte Vergünstigungen gewährt, damit diese Stellplätze kostenfrei bzw. kostengünstig genutzt werden können.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2011/2012 wurde festgestellt, dass bei den bestehenden Verträgen des Betriebszweiges Parkhaus in Abstimmung mit dem Rechtsamt zu klären ist, inwieweit eventuell eine Befassung des Betriebsausschusses bzw. eine Unterzeichnung durch die Betriebsleitung hierfür erforderlich ist. Eine Klärung ist bisher noch nicht erfolgt.

III. Vorjahresabschluss, Rechnungswesen

1. Vorjahresabschlüsse

Der Bericht des RPA über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2014 des Eigenbetriebs Bäder, Versorgung und Verkehr Lahr wurde dem Gemeinderat am 29.02.2016 vorgelegt. Das Gremium nahm ihn zustimmend zur Kenntnis und stellte den Jahresabschluss 2014 mit einer Bilanzsumme von 51.499.439,54 EUR und einem Jahresgewinn von 540.761,80 EUR, gem. § 16 Abs. 3 EigBG fest.

Der Jahresgewinn 2014 in Höhe von 540.761,80 EUR und der Jahresgewinn 2013 in Höhe von 87.605,04 EUR wurden an den Haushalt der Gemeinde abgeführt.

Der Betriebsleitung wurde gemäß § 16 Abs. 3 EigBG Entlastung erteilt.

Der Feststellungsbeschluss wurde gem. § 16 Abs. 4 EigBG am 12.03.2016 in den beiden Lahrer Tageszeitungen ortsüblich bekanntgegeben. Der Jahresabschluss und der Lagebericht lagen vom 14. bis 22.03.2016 zur Einsichtnahme für die Bürger und Abgabepflichtigen öffentlich aus.

2. Rechnungswesen / Buchführung

Der Eigenbetrieb führt sein Rechnungswesen gemäß § 6 EigBVO nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung.

Seit dem Rechnungsjahr 2004 wird bei der Stadthauptkasse das Finanzprogramm SAP PSM eingesetzt, für das die förmliche Programmfreigabe gem. §§ 11 Abs. 1 und 23 Abs. 2 der Gemeindekassenverordnung (GemKVO) erteilt wurde.

Für den Eigenbetrieb BVVL sind in SAP zwei separate Buchungskreise angelegt. Die Bücher werden mit SAP PSM in der erweiterten Betriebskammeralistik geführt.

Die Kassengeschäfte des Eigenbetriebes werden im Rahmen der Einheitskasse von der Stadtkasse als Sonderkasse geführt. Eigene Bankkonten bestehen nicht.

Löhne und Vergütungen werden vom Personalamt der Stadt Lahr mit dem Verfahren DVV-Personal über das regionale Rechenzentrum in Freiburg abgerechnet.

Darüber hinaus erbringen weitere städtische Dienststellen Serviceleistungen für den Eigenbetrieb, die jährlich über einen Verwaltungskostenbeitrag vergütet werden.

IV. Vollzug des Wirtschaftsplans 2015

Nach § 14 Abs. 1 EigBG i.V.m. § 96 GemO ist vor Beginn eines jeden Wirtschaftsjahres ein Wirtschaftsplan aufzustellen. Er besteht aus Erfolgsplan, Vermögensplan und Stellenübersicht.

Der Gemeinderat verabschiedete den Wirtschaftsplan 2015 am 15.12.2014.

Der Wirtschaftsplan 2015 wurde rechtzeitig aufgestellt (§ 14 Abs. 1 EigBG) und entsprach den gesetzlichen Erfordernissen. Er wurde gem. § 14 Abs. 3 EigBG vom Gemeinderat beschlossen und anschließend der Rechtsaufsichtsbehörde vorgelegt (§ 12 Abs. 1 EigBG i.V.m. §§ 87 Abs. 2, 81 Abs. 2 u. 121 Abs. 2 GemO). Die Gesetzmäßigkeit des Beschlusses über die Feststellung des Wirtschaftsplans wurde vom Regierungspräsidium bestätigt.

Tatbestände, die nach § 15 EigBG eine Änderung des Wirtschaftsplans erforderlich machten, lagen im Wirtschaftsjahr 2015 nicht vor.

Planvergleich des Wirtschaftsplans 2015:	2015			
	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	
	in Euro	in Euro	in Euro	in %
1. Erfolgsplan				
a) Erträge	5.493.900,00	5.661.885,36	167.985,36	2,97
b) Aufwendungen	4.854.200,00	4.881.178,20	26.978,20	0,55
Jahresüberschuss (+) /Fehlbetrag (-)	639.700,00	780.707,16	141.007,16	18,06
2. Vermögensplan				
a) Einnahmen (einschl. erübrigte Mittel aus Vorjahren)	1.817.500,00	2.124.325,54	306.825,54	14,44
b) Ausgaben	1.817.500,00	2.166.884,04	349.384,04	16,12
3. Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahme	0,00	0,00		
4. Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen	0,00			
5. Höchstbetrag der Kassenkredite	7.500.000,00			

1. Erfolgsplan

Der Erfolgsplan muss nach § 1 EigBVO alle voraussehbaren Erträge und Aufwendungen enthalten.

Der Erfolgsplan 2015 weist bei Erträgen in Höhe von 5.493.900,- EUR und Aufwendungen in Höhe von 4.854.200,- EUR einen Jahresüberschuss von 639.700,- EUR aus. Damit liegt der Jahresüberschuss 2015 insgesamt 141.007,16 EUR über dem Planwert.

Insgesamt lagen die Erträge um 2,97 % und die Aufwendungen um 0,55 % über der Planung.

Details zu Veränderungen bei den Aufwendungen und Erträgen gegenüber dem Vorjahr sind im Jahresbericht erläutert.

2. Vermögensplan – Vermögensplanabrechnung (§ 2 EigBVO)

Obwohl weder im EigBG noch in der EigBVO eine Abrechnung des Vermögensplans am Ende des Jahres ausdrücklich verlangt wird, ergibt sich die Notwendigkeit aus den Vorschriften über den Inhalt des Vermögensplans.

Die Vermögensplanabrechnung dient der Sicherstellung des Grundsatzes der „Goldenen Bilanzregel“, demnach soll das bilanzierte langfristige Vermögen mit Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital finanziert sein. Dies ergibt sich u. a. aus der Verpflichtung zur Erhaltung des Sondervermögens (§ 12 Abs. 3 S.1 EigBG).

Der Vermögensplan muss dabei immer ausgeglichen sein. Wenn keine anderen Finanzierungsmittel zur Verfügung stehen, werden höhere Zuschüsse der Gemeinde oder höhere Kredite erforderlich (vgl. § 15 Abs.1 Nr.2 EigBG). Kredite können demnach im Eigenbetrieb z.B. auch für die Rückführung von Eigenkapital an die Gemeinde aufgenommen werden.

Um eine ordnungsgemäße Finanzierung des langfristigen Betriebsvermögens sicherzustellen, ist das Ergebnis der Vermögensplanabrechnung als „erübrigte Mittel“ bzw. „Finanzierungsfehlbeträge“ aus Vorjahren (vgl. Anlage 6 zur EigBVO) spätestens im übernächsten Wirtschaftsplan zu veranschlagen.

Vermögensplanabrechnung 2015:

Einnahmen	Betrag (Euro)
Zuweisungen und Zuschüsse	3.523,89
Abschreibungen	268.131,56
Jahresgewinn	780.707,16
Verlustausgleich aus dem Haushalt der Gemeinde	1.071.962,93
Finanzierungsmittel insgesamt	2.124.325,54

Ausgaben	Betrag (Euro)
Investitionen	14.094,56
Auflösung von Zuschüssen und Zuweisungen	35.255,89
Finanzierungsfehlbetrag aus Vorjahren	417.203,82
Gewinnabführung an den Haushalt der Gemeinde	1.700.329,77
Finanzierungsbedarf insgesamt	2.166.884,04

Finanzierungsfehlbetrag	-42.558,50
--------------------------------	-------------------

Im Geschäftsjahr 2015 ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag in Höhe von 42.558,50 EUR.

3. Finanzplanung (§ 4 EigBVO)

Das Eigenbetriebsrecht schreibt für die Eigenbetriebe eine Finanzplanung vor, die den Vorgaben des § 85 GemO entspricht. Es ist auf der Grundlage eines Investitionsprogramms ein fünfjähriger Finanzplan zu erstellen, der um eine Übersicht über die Tilgungsverpflichtungen und die Finanzierungsmittel zu ergänzen ist.

Des Weiteren sind die Auswirkungen für den Haushalt der Stadt Lahr darzustellen, um eine Verbindung zur Finanzplanung der Gemeinde zu ermöglichen.

Finanzplan und Investitionsprogramm für die Jahre 2014 – 2018 wurden ordnungsgemäß erstellt.

4. Kasse

Wirtschaftsplan 2015 wurde der Höchstbetrag der Kassenkredite auf 7.500.000 EUR festgesetzt.

Die genehmigte Kassenkreditlinie wurde (basierend auf Monatsendwerten) in 2015 nicht überschritten.

Zum 31.12.2015 wies die Kasse ein Minus (Kassenvorgriff) von 2.910.222,63 EUR (VVL) und 1.408.318,17 EUR (Bäder) aus. Der Kassenvorgriff wird in der Bilanz als Verbindlichkeit gegenüber der Gemeinde passiviert.

Die zahlungswirksamen Vorgänge des Eigenbetriebs werden im Rahmen der Einheitskasse der Stadt Lahr abgewickelt. Nach § 13 Satz 1 EigBVO sind Kredite (auch Kassenkredite) zwischen dem Eigenbetrieb und der Stadt angemessen zu verzinsen. Im Wirtschaftsjahr 2015 betrug der Habenzinssatz 1,5 % und der Sollzinssatz 4 %.

Der Kassenbestand bzw. Kassenvorgriff wird bisher im monatlichen Turnus ermittelt und verzinst. Eine Berechnung mit täglicher Verzinsung wird, wie vom RPA gefordert, ab dem Geschäftsjahr 2017 umgesetzt.

V. Prüfung des Jahresabschlusses 2015

1. Grundsätzliche Feststellungen

Nach § 16 EigBG hat die Betriebsleitung für den Schluss eines jeden Wirtschaftsjahres einen aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) und dem Anhang bestehenden Jahresabschluss sowie einen Lagebericht aufzustellen. Für den Jahresabschluss des Eigenbetriebs sind gemäß § 7 EigBVO die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) für große Kapitalgesellschaften sinngemäß anzuwenden. Der Jahresabschluss soll im Rahmen der handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften einen möglichst sicheren Einblick in die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs geben. Durch die Einhaltung der Gliederungsvorschriften und Beachtung der Bewertungsvorschriften (§ 252 ff. HGB) sollen Wahrheit, Klarheit und Kontinuität der Bilanzen sichergestellt werden.

Der Jahresabschluss und der Lagebericht sind innerhalb von sechs Monaten nach Ende des Wirtschaftsjahres aufzustellen und dem Oberbürgermeister vorzulegen. Diese Unterlagen sind der örtlichen Prüfungseinrichtung unverzüglich zuzuleiten. Der Gemeinderat stellt den geprüften Jahresabschluss zusammen mit dem Bericht der örtlichen Prüfung innerhalb eines Jahres nach Ende des Wirtschaftsjahres fest.

Wie in den Vorjahren wurde der vorbereitende Jahresabschluss 2015 von der WIBERA Wirtschaftsberatung AG erstellt. Der Jahresbericht 2015 mit Jahresab-

schluss und Lagebericht wurde von der Kämmerei erstellt. Die für die Prüfung erforderlichen Jahresabschluss- und Buchführungsunterlagen wurden dem RPA übergeben.

Eine von der Betriebsleitung unterzeichnete berufsmäßige Vollständigkeitserklärung, in der die lückenlose Erfassung aller buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle in der Buchhaltung, die Zurverfügungstellung aller angeforderten Unterlagen und der vollständige Ausweis aller Vermögenswerte und Verpflichtungen im Jahresabschluss versichert wird, liegt dem RPA vor. Nach dieser Erklärung bestanden am Bilanzstichtag keine aus dem Jahresabschluss nicht ersichtlichen Haftungsverhältnisse.

Der Jahresabschluss mit Lagebericht wurde dem Rechnungsprüfungsamt am 22.09.2016 zur Prüfung vorgelegt. Die Frist zur Erstellung des Jahresabschlusses gemäß § 16 Abs.2 EigBG wurde überschritten.

Der HPA als Betriebsausschuss nahm am 10.10.2016 den Jahresabschluss zur Kenntnis und schlug dem Gemeinderat vor, den Jahresgewinn nach Abzug der Kapitalertragssteuer und des Solidaritätszuschlags an den Haushalt der Stadt Lahr abzuführen.

2. Bilanz 2015

2.1 AKTIVA

A Sachanlagen

Das Sachanlagevermögen beläuft sich zum 31.12.2015 auf insgesamt 3.356.378,00 EUR (Vj. 3.610.415,00 EUR). Davon entfallen 2.419.120,00 EUR auf den Bereich Bäder und 937.258,00 EUR auf den Bereich Versorgung und Verkehr.

Das in der Bilanz ausgewiesene Anlagevermögen wurde zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet und um planmäßige lineare Abschreibungen vermindert. Die zugrunde gelegten betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern wurden anhand steuerlicher Abschreibungstabellen und betrieblicher Überlegungen festgelegt und konnten im Wesentlichen nachvollzogen werden.

Die Restbuchwerte in der Bilanz stimmen mit den Restbuchwerten im Anlagennachweis überein.

B Finanzanlagen

Zum 31.12.2015 beträgt das Finanzanlagevermögen 43.485.851,01 EUR und betrifft die Mitunternehmeranteile an der Elektrizitätswerk Mittelbaden AG & Co. KG und der badenova AG & Co. KG, die im Eigenbetrieb VVL gehalten und verwaltet werden.

Folgende Beteiligungen sind zum 31.12.2015 aktiviert:

- | | |
|--|-------------------|
| a) Beteiligung Elektrizitätswerk Mittelbaden AG & Co. KG mit | 33.971.908,89 EUR |
| b) Beteiligung Elektrizitätswerk Mittelbaden VerwaltungsAG mit | 32.941,00 EUR |
| c) Beteiligung badenova AG & Co. KG mit | 9.481.001,12 EUR |

C Vorräte

Der Vorratsbestand beläuft sich zum 31.12.2015 auf 2.380,26 EUR (Vj. 2.970,71 EUR) und betrifft im Bereich Bäder bevorratete Reinigungsmittel und Verkaufswaren.

Zum 31.12.2015 wurde eine Inventur des Lagerbestands durchgeführt. Die Inventurunterlagen liegen dem RPA vor.

D Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum 31.12.2015 insgesamt mit 4.689.762,87 EUR (Vj. 4.398.952,82 EUR) bilanziert.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich zum 31.12.2015 auf insgesamt 46.261,83 EUR (Vj. 23.861,97 EUR).

Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis

Zum 31.12.2015 sind Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis in Höhe von insgesamt 4.249.994,98 EUR (Vj. 4.279.984,90 EUR) bilanziert. Diese beinhalten die Forderungen an die badenova AG & Co. KG und die EWM AG & CO. KG auf den handelsrechtlichen Gewinnanteil.

Forderungen an die Stadt Lahr/andere Eigenbetriebe

Die Forderungen an die Stadt Lahr/ andere Eigenbetriebe belaufen sich zum 31.12.2015 auf 159.256,80 EUR (Vj. 174,02 EUR) und betreffen im Wesentlichen die weiterbelastete Kapitalertragssteuer aus der Gewinnausschüttung an die Gemeinde.

Sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände sind zum 31.12.2015 mit 234.249,26 EUR (Vj. 94.931,93 EUR) bilanziert und beinhalten im Wesentlichen Forderungen an das Finanzamt aus Vorsteuern und Steuererstattungsansprüchen.

E Kassenbestand / Guthaben bei Kreditinstituten

Zum 31.12.2015 beträgt der Kassenbestand der Handkasse 1.250,00 EUR.

Hierbei handelt es sich um den ständigen Wechselgeldvorschuss der Zahlstelle in Höhe von 1.200,00 EUR, sowie um einen Handvorschuss von 50,00 EUR.

Die jährlich vorgeschriebene unvermutete Kassenprüfung fand am 26.11.2015 statt (vgl. Prüfungsteilbericht 15/2015).

Die Kassenprüfung ergab keine Beanstandungen.

2.2 PASSIVA

A Eigenkapital

Das Eigenkapital beläuft sich zum 31.12.2015 auf 18.714.055,07 EUR und hat sich im Vergleich zum Vorjahr um den Jahresüberschuss in Höhe von 780.707,16 EUR abzüglich der Gewinnausschüttung aus 2013 und 2014 von insgesamt 628.366,84 EUR erhöht.

Das Stammkapital beträgt entsprechend § 5 der Betriebssatzung 100.000 EUR und ist voll eingezahlt.

	31.12.2015 Euro	31.12.2014 Euro	+ Zuwachs - Minderung Euro	Veränderung %
Eigenkapital	18.714.055,07	18.561.714,75	152.340,32	0,82
I. Stammkapital	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
II. Rücklagen	17.833.347,91	17.833.347,91	0,00	0,00
1. allgemeine Rücklage	17.833.347,91	17.833.347,91	0,00	0,00
III. Bilanzgewinn/-verlust	780.707,16	628.366,84	152.340,32	24,24
Gewinn/Verlust des Vorjahres	628.366,84	87.605,04	540.761,80	617,27
Gewinnabführung an städt. Haushalt	-628.366,84	0,00	0,00	
Jahresgewinn/-verlust(-)	780.707,16	540.761,80	239.945,36	44,37

Der Eigenbetrieb ist nach § 12 EigBG mit einem angemessenen Stammkapital auszustatten. Das Stammkapital bildet zusammen mit den Rücklagen das Eigenkapital des Eigenbetriebs. Die im Sinne der goldenen Bilanzregel üblicherweise als angemessen geltende Eigenkapitalausstattung sollte bei mindestens 30 % bis 40 % liegen, damit keine verdeckte Gewinnausschüttung angenommen werden muss.

Beim Eigenbetrieb BVVL ergibt sich zum 31.12.2015 eine Eigenkapitalquote von 36,31 % (Vj. 34,04 %).

B Empfangene Ertragszuschüsse

Die empfangenen Ertragszuschüsse werden als Passivposten bilanziert. Dem Jahresabschluss 2015 ist ein Nachweis der Ertragszuschüsse für die Betriebszweige ÖPNV, Parkhaus, Hallenbad und Terrassenbad beigefügt.

Zum 31.12.2015 waren an empfangenen Ertragszuschüsse insgesamt 360.480,00 EUR (Vj. 392.212,00 EUR) passiviert.

C Rückstellungen (§ 249 HGB)

Zum 31.12.2015 sind Rückstellungen in Höhe von insgesamt 155.081,22 EUR (Vj. 418.895,36 EUR) passiviert. Diese betreffen mit 42.200,00 EUR die Steuerrückstellungen und mit 112.881,22 EUR die sonstigen Rückstellungen. Der Rückgang der Rückstellungen resultiert aus dem Verbrauch, der in den Vorjahren gebildeten Körperschaftssteuerückstellungen in 2015.

Die Steuerrückstellungen betreffen in 2015 ausschließlich den Bereich Versorgung und Verkehr und beinhalten die erwarteten Körperschaftssteuern für 2015.

Die sonstigen Rückstellungen betreffen mit 77.926,22 EUR den Bereich Versorgung und Verkehr und mit 34.955,00 EUR den Bereich Bäder. Es wurden Rückstellungen gebildet für:

- ausstehende Rechnungen
- die Aufbewahrung der Geschäftsunterlagen
- die Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses
- Kapitalertragssteuer-Rückerstattungen badenova
- Leistungen aus Vorruhestandsregelungen (Altersteilzeit)
- LOB Prämien
- geleistete Überstunden der Beschäftigten
- übertragenen Resturlaub der Beschäftigten

Kapitalertragssteuer-Rückerstattungen badenova

Für den auf die Beteiligung der Stadt Lahr entfallenden Anteil der bei der badenova AG & CO. KG einbehaltenen und auf Seiten der Stadt Lahr anrechenbaren Kapitalertragsteuern (inkl. Zinsabschlagsteuer und Solidaritätszuschlag) ist zum 31.12.2015 eine Rückstellung in Höhe von 65.816,22 EUR (Vj. 43.565,36 EUR) passiviert.

Altersteilzeit im Blockmodell

Zum 31.12.2014 befand sich ein Mitarbeiter des Bereichs Bäder in Altersteilzeit. Diese endete zum 31.03.2015. Zum 31.12.2015 ist damit keine Rückstellung für Altersteilzeitverpflichtungen erfasst (Vj. 3.176,00 EUR).

Urlaubsrückstellung

Die Urlaubsrückstellung betrifft den Bereich Bäder und wird je Mitarbeiter auf der Basis des Bruttoarbeitsentgelts einschließlich des anteiligen Weihnachts- und Urlaubsgeldes, der Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung sowie weiterer lohnabhängiger Nebenkosten gebildet. Der maßgebliche Lohnaufwand auf der Grundlage des vorangegangenen Jahres wird durch die Zahl der regulären Arbeitstage dividiert und mit der Zahl der offenen Urlaubstage vervielfältigt. Bei der Berechnung der Urlaubsrückstellung wird von durchschnittlich 250 Arbeitstagen pro Jahr ausgegangen.

Die Urlaubsrückstellung beläuft sich zum 31.12.2015 auf 12.890,00 EUR.

Überstundenrückstellung

Die Überstundenrückstellung betrifft den Bereich Bäder und wird analog der Urlaubsrückstellung gebildet. Bei der Berechnung der Überstundenrückstellungen wird die Wochenarbeitszeit nach TVöD von 39 Stunden und eine durchschnittliche Zahl der Arbeitstage pro Jahr von 250 Tagen zugrunde gelegt.

Die Überstundenrückstellung beläuft sich zum 31.12.2015 auf 11.700,00 EUR.

Die Rückstellungen wurden entsprechend den handelsrechtlichen Grundsätzen gebildet und die Entwicklung der Rückstellungen wurde im Lagebericht erläutert.

D Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten betragen zum 31.12.2015 insgesamt 32.286.381,28 EUR (Vj. 32.111.033,73 EUR).

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich zum 31.12.2015 auf 30.511,53 EUR (Vj. 17.218,22 EUR).

Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Die Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht betragen zum 31.12.2015 insgesamt 42.741,11 EUR (Vj. 50.646,07 EUR).

Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt

Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt sind zum 31.12.2015 mit insgesamt 32.212.606,02 EUR (Vj. 32.042.618,36 EUR) bilanziert und beinhalten im Wesentlichen gemeindliche Darlehen in Höhe von 27.725.135,44 EUR und Kassenkredite in Höhe von 4.318.540,80 EUR (Vj. 4.309.448,43 EUR).

Das Gemeindedarlehen ist dem Bereich Versorgung und Verkehr zugeordnet und wurde wie im Wirtschaftsplan veranschlagt, im Jahr 2015 mit 5,0 % p.a. (Vj. 5,0 %) verzinst. Eine Tilgung ist nicht erfolgt.

Die Kassenkredite zum 31.12.2015 betreffen mit 1.408.318,17 EUR den Bereich Bäder und mit 2.910.222,63 EUR den Bereich Versorgung und Verkehr. Die Verzinsung beträgt wie im Vorjahr 4,0 % p.a. (Vj. 4,5 %).

Da das gemeindliche Darlehen eine wesentliche Position unter den gesamten Verbindlichkeiten des Eigenbetriebs einnimmt und eine feste Verzinsung der Verbindlichkeit vorgesehen ist, empfehlen wir weiterhin eine geeignete vertragliche Grundlage zu schaffen, mit welcher Laufzeit, Verzinsung und ggf. Tilgung geregelt sind.

Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten belaufen sich zum 31.12.2015 auf 522,62 EUR (Vj. 551,08 EUR).

E Rechnungsabgrenzungsposten

Für noch nicht in Anspruch genommene Guthaben aus Punkte- bzw. Wertkarten wurde zum 31.12.2015 ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 19.624,57 EUR (Vj. 15.583,70 EUR) gebildet.

3. Lagebericht § 16 EigBG, § 11 EigBVO, § 289 HGB und Anhang

Der Anhang dient der Erläuterung der Bilanz und der GuV. Er soll durch ergänzende quantitative und qualitative Informationen, eine den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens gewährleisten.

Der Lagebericht hat die Funktion, die Daten des Jahresabschlusses zu verdichten und um weitere Informationen zu ergänzen, um die Beurteilung des Betriebes zu erleichtern bzw. zu ermöglichen. Die Erläuterungen müssen sachlich richtig und der Zielsetzung des Jahresberichts entsprechend hinreichend sein.

Hauptadressat für den Eigenbetrieb ist dabei der Gemeinderat, für den die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebs transparent sein sollen.

Der Lagebericht wurde erstellt und die in § 289 HGB bzw. § 11 EigBVO geforderten Inhalte sind im Wesentlichen enthalten.

Der Anhang dient zur Erläuterung der Bilanz und der GuV. Auf die in §§ 284 und 285 HGB aufgelisteten Positionen wurde im Wesentlichen eingegangen.

4. Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) 2015

Erfolgsübersicht Eigenbetrieb Bäder, Versorgung und Verkehr	Betrag insgesamt	Beteiligung EWM	Beteiligung badenova	ÖPNV	Parkhaus	Sparte VVL	Terrassenbad	Hallenbad	Sparte Bäder
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Materialaufwand	1.617.207,27			1.272.271,89	5.080,34	1.277.352,23	162.776,99	177.078,05	339.855,04
Löhne und Gehälter	414.032,19					0,00	199.204,12	214.828,07	414.032,19
Aufwendungen für Altersversorgung	117.363,73					0,00	56.186,96	61.176,77	117.363,73
Abschreibungen	268.131,56			24.761,00	35.900,00	60.661,00	121.499,98	85.970,58	207.470,56
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.615.769,77	1.323.550,99	196.326,48			24.184,80	1.544.062,27	29.878,13	41.829,37
Steuern	2.652,41					2.108,38	246,46	297,57	544,03
Andere betriebliche Aufwendungen	292.704,07	20.716,46	6.650,00	50.566,66	28.810,21	106.743,33	67.385,46	118.575,28	185.960,74
Aufwendungen insgesamt	4.327.861,00	1.344.267,45	202.976,48	1.347.599,55	96.083,73	2.990.927,21	637.178,10	699.755,69	1.336.933,79
Betriebserträge						0,00			
a) Umsatzerlöse	1.149.391,72			718.390,71	16.276,00	734.666,71	220.560,99	194.164,02	414.725,01
b) Sonstige Erträge	52.301,37			1.992,77	19.889,65	21.882,42	20.728,50	9.690,45	30.418,95
Betriebserträge insgesamt	1.201.693,09	0,00	0,00	720.383,48	36.165,65	756.549,13	241.289,49	203.854,47	445.143,96
Betriebsergebnis	-3.126.167,91	-1.344.267,45	-202.976,48	-627.216,07	-59.918,08	-2.234.378,08	-395.888,61	-495.901,22	-891.789,83
Finanzerträge	4.460.192,27	3.738.090,41	722.072,57			4.460.162,98	29,29		29,29
Steuern vom Einkommen u. v. Ertrag	553.317,20	553.317,20				553.317,20			
Unternehmensergebnis	780.707,16	1.840.505,76	519.096,09	-627.216,07	-59.918,08	1.672.467,70	-395.859,32	-495.901,22	-891.760,54

Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse in Höhe von 1.149.391,72 EUR haben sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt 7,9 % erhöht.

Die Umsätze aus dem Bereich Versorgung und Verkehr belaufen sich im Wirtschaftsjahr 2015 auf 734.666,71 EUR (Vj. 719.017,80 EUR) und beinhalten im Wesentlichen Fahrgeldeinnahmen aus dem Stadtbusverkehr. Die Umsätze aus dem Bereich Bäder belaufen sich im Wirtschaftsjahr 2015 auf 414.725,01 EUR (Vj. 346.502,02 EUR) und beinhalten im Wesentlichen Eintrittsentgelte für das Terrassenbad und das Hallenbad.

Die Zunahme der Umsatzerlöse in 2015 ist vor allem auf die gestiegenen Eintrittsentgelte des Terrassenbads zurückzuführen, die sich im Vorjahr witterungsbedingt auf niedrigem Niveau befanden.

Materialaufwand

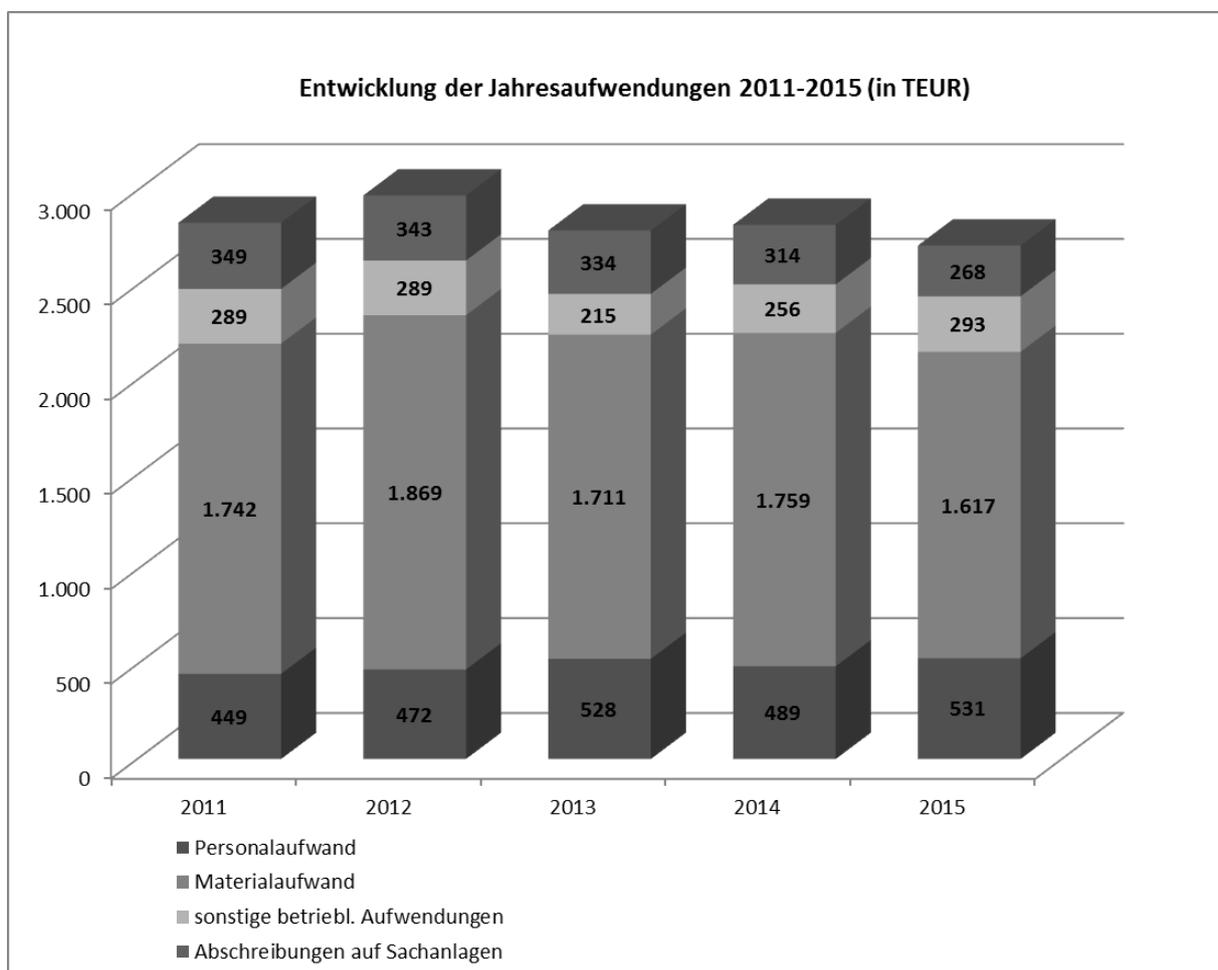
Der Materialaufwand beträgt in 2015 insgesamt 1.617.207,27 EUR (Vj. 1.759.109,36 EUR) und setzt sich aus Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe des Bereichs Bäder in Höhe von 339.855,04 EUR und des Bereichs Versorgung und Verkehr in Höhe von 1952,79 EUR, sowie aus Aufwendungen für bezogene Leistungen des Bereichs Versorgung und Verkehr in Höhe von 1.257.799,44 EUR zusammen.

Personalaufwand

Der Personalaufwand betrifft mit insgesamt 531.395,92 EUR (VJ. 488.935,50 EUR) ausschließlich den Bereich Bäder.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen betragen 292.704,07 EUR (Vj. 255.583,15 EUR). Unter den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind Verwaltungskosten in Höhe von 168.500,00 EUR erfasst.



Beteiligungserträge

Die Beteiligungserträge belaufen sich im Wirtschaftsjahr 2015 insgesamt auf 4.249.994,98 EUR (Vj. 4.262.456,71 EUR) und beinhalten die Erträge aus der Beteiligung an der EWM AG & Co. KG in Höhe von 3.527.922,41 EUR und an der badenova AG & Co. KG in Höhe von 722.072,57 EUR.

Jahresüberschuss

Der Jahresüberschuss in Höhe von 780.707,16 EUR soll an den Haushalt der Gemeinde abgeführt werden.

Die GuV wurde in Form und Inhalt entsprechend den Vorgaben des Eigenbetriebs- und Handelsrechts nach Formblatt 4 der EigBVO (Anlage 4) aufgestellt. Die Kontinuität bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse ist somit gegeben. Die wichtigsten Aufwands- und Ertragspositionen sind im Lagebericht erläutert.

5. Vermögens- und Finanzlage

Bilanz 2015

Vermögen	Euro	%	Kapital	Euro	%
immaterielles AV	0,00	0,00	Stammkapital	100.000,00	0,19
Sachanlagen	3.356.378,00	6,51	Rücklagen	17.833.347,91	34,60
Finanzanlagen	43.485.851,01	84,38	Gewinn	780.707,16	1,51
Anlagevermögen	46.842.229,01	90,89	Eigenkapital	18.714.055,07	36,31
Vorräte	2.380,26	0,00	Empfangene Ertragszuschüsse	360.480,00	
kf. Forderungen	4.689.762,87	9,10	lf. Verbindlichkeiten	27.725.135,44	53,80
Flüssige Mittel	1.250,00	0,00	lf. Fremdkapital	27.725.135,44	53,80
Umlaufvermögen	4.693.393,13	9,11	kf. Rückstellungen	155.081,22	0,30
			kf. Verbindlichkeiten	4.561.245,84	8,85
			kf. Fremdkapital	4.716.327,06	9,15
			Rechnungsabgrenzungsposten	19.624,57	0,04
Gesamtvermögen	51.535.622,14	100,00	Gesamtkapital	51.535.622,14	100,00

5.1 Goldene Finanzierungsregel

Das Anlagevermögen stellt in jedem Betrieb langfristig gebundenes Vermögen dar. Es ist demzufolge auch durch langfristiges Kapital zu finanzieren („Goldene Bilanzregel“). Hierdurch soll sichergestellt werden, dass im Fall einer Krise keine Anlagegüter veräußert werden müssen, um Tilgungsverpflichtungen termingerecht nachzukommen.

$$\text{Goldene Finanzierungsregel (Deckungsgrad II)} = \frac{\text{EK + lfr. FK (inkl. Ertragszuschüsse)}}{\text{Anlagevermögen}}$$

	2011	2012	2013	2014	2015
Deckungsgrad II	99 %	100 %	98 %	99%	100%

Das Anlagevermögen ist vollständig mit langfristigem Kapital finanziert.

5.2 Liquidität 3. Grades

Die Liquidität 3. Grades gibt das Verhältnis des Umlaufvermögens zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten eines Unternehmens an. Ist die Liquidität 3. Grades kleiner als 100 %, dann wird ein Teil der kurzfristigen Verbindlichkeiten nicht durch das Umlaufvermögen („Liquide Mittel“ im weiteren Sinne) gedeckt.

$$\text{Liquidität 3. Grades} = \frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{kfr. FK}}$$

	2011	2012	2013	2014	2015
Liquidität 3. Grades	91 %	99 %	81 %	92%	99%

Im Wirtschaftsjahr 2015 beträgt das Working Capital (Umlaufvermögen abzüglich kfr. Fremdkapital) somit -22.933,93 EUR und ist damit negativ. Dies beruht vor allem auf den hohen kurzfristigen Kassenkrediten.

Im Vergleich zu den Vorjahren (2013: -1.070.255,84 EUR, 2014: -401.620,12 EUR) konnte der Wert jedoch erheblich verbessert werden.

VI. Zusammenfassung

Der Gemeinderat hat am 14.12.2009 beschlossen, die Eigenbetriebe „Bäderbetrieb der Stadt Lahr“ sowie „Versorgung und Verkehr Lahr“ im Wege der Übernahme zusammenzuführen. Hierfür wurde die Betriebssatzung des Eigenbetriebs „Versorgung und Verkehr Lahr“ geändert. Seit 01.01.2010 führt der Eigenbetrieb die Bezeichnung „Bäder, Versorgung und Verkehr Lahr“ (BVVL).

	31.12.2013 EUR	31.12.2014 EUR	31.12.2015 EUR
Jahresergebnis Beteiligung EWM	1.272.692,69	1.786.765,64	1.840.505,76
Jahresergebnis Beteiligung badenova	523.267,90	532.957,82	519.096,09
Jahresergebnis ÖPNV	-627.971,60	-620.338,59	-627.216,07
Jahresergebnis Parkhaus	-75.164,08	-86.660,14	-59.918,08
Ergebnis Betriebssparte Versorgung und Verkehr	1.092.824,91	1.612.724,73	1.672.467,70
Jahresergebnis Terrassenbad	-451.892,28	-508.288,01	-395.859,32
Jahresergebnis Hallenbad	-553.327,59	-563.674,92	-495.901,22
Ergebnis Betriebssparte Bäder	-1.005.219,87	-1.071.962,93	-891.760,54
Ergebnis Eigenbetrieb BVVL	87.605,04	540.761,80	780.707,16

Der Eigenbetrieb „Bäder, Versorgung und Verkehr Lahr“ schließt das Jahr 2015 mit einem Jahresgewinn von 780.707,16 EUR (Vj. 540.761,80 EUR) ab.

Das Jahresergebnis des Eigenbetriebs BVVL hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 239.945,36 EUR erhöht, was insbesondere auf das um 180.202,39 EUR (44 %) verbesserte Ergebnis der Betriebssparte Bäder zurückzuführen ist.

Der Jahresverlust der Betriebssparte Bäder in Höhe von 891.760,54 EUR wird handelsrechtlich mit den Gewinnen der Betriebssparte Versorgung- und Verkehr in Höhe von 1.672.467,70 EUR verrechnet. Somit ist ein Verlustausgleich durch Erträge aus Beteiligungen außerhalb des städtischen Haushalts möglich. Dennoch ist auch weiterhin darauf zu achten, durch eine sparsame und wirtschaftliche Betriebsführung die Verluste des Bäderbetriebs möglichst gering zu halten.

VII. Bestätigungsvermerk

Aus Sicht des RPA kann der Jahresabschluss 2015 des Eigenbetriebs „Bäder, Versorgung und Verkehr Lahr“ (BVVL) nach § 16 Abs. 3 EigBG festgestellt und der Betriebsleitung für das Wirtschaftsjahr 2015 Entlastung erteilt werden.

VIII. Beschlussvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt empfiehlt dem Gemeinderat der Stadt Lahr folgenden Beschluss zu fassen:

1. Der Gemeinderat stellt den Jahresabschluss des Eigenbetriebs „Bäder, Versorgung und Verkehr Lahr“ zum 31.12.2015 mit einer Bilanzsumme von 51.535.622,14 EUR und einem Jahresgewinn von 780.707,16 EUR nach Abschluss der örtlichen Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt auf der Grundlage der Angaben in der Anlage 9 zu § 12 Eigenbetriebsverordnung gemäß § 16 Eigenbetriebsgesetz fest.
2. Der Jahresgewinn 2015 in Höhe von 780.707,16 EUR wird an den Haushalt der Gemeinde abgeführt.
3. Der Betriebsleitung wird gemäß § 16 Abs. 3 EigBG Entlastung erteilt.
4. Der Feststellungsbeschluss ist nach § 16 Abs. 4 EigBG ortsüblich bekannt zu geben.

Lahr, den 22.12.2016

Große Kreisstadt Lahr / Schwarzwald
Städtisches Rechnungsprüfungsamt

gez.

Christian Zanger

Anlage 9 zu § 12 Eigenbetriebsverordnung -EigBVO-

Angaben zu den Beschlüssen über

1. Die Feststellung des Jahresabschlusses 2015
2. Die Verwendung des Jahresgewinns / Behandlung des Jahresverlusts

1 Feststellung des Jahresabschlusses	Euro
1.1. Bilanzsumme	51.535.622,14
1.1.1 davon entfallen auf der Aktivseite auf	
- das Anlagevermögen	46.842.229,01
- das Umlaufvermögen	4.693.393,13
1.1.2 davon entfallen auf der Passivseite auf	
- das Eigenkapital	18.714.055,07
- die empfangenen Ertragszuschüsse	360.480,00
- die Rückstellungen	155.081,22
- die Verbindlichkeiten	32.286.381,28
- die Rechnungsabgrenzungsposten	19.624,57
1.2 Jahresgewinn 2015	780.707,16
1.2.1 Summe der Erträge	5.661.885,36
1.2.2 Summe der Aufwendungen	4.881.178,20
2 Verwendung des Jahresgewinns / Behandlung des Jahresverlusts	
2.1. bei einem Jahresgewinn	
a) zur Tilgung des Verlustvortrages	0,00
b) zur Einstellung in die Rücklagen	0,00
c) zur Abführung an den Haushalt der Gemeinde	780.707,16
d) auf neue Rechnung vorzutragen	0,00