

**Bilanz der Stadt Schöningen zum 31.12.2023 mit und ohne Übertragung Elmregia GmbH**

| Aktiva                        |                      |                      | Passiva                        |                       |                       |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                               | vor Übertragung      | nach Übertragung     |                                | vor Übertragung       | nach Übertragung      |
| 1. Imm. Vermögen              | 376.682,65           | 376.682,65           | 1. Nettoposition               | -28.226.025,11        | -28.226.025,11        |
|                               |                      |                      | davon Reinvermögen             | -6.574.699,28         | -6.574.699,28         |
| 2. Sachvermögen               | 51.519.914,13        | 71.519.914,13        |                                |                       |                       |
| davon Infrastrukturvermögen   | <b>14.526.795,60</b> | <b>34.526.795,60</b> | 2. Schulden                    | -13.879.456,38        | -33.879.456,38        |
|                               |                      |                      | davon Verb. Kreditinv.         | <b>-3.930.140,08</b>  | <b>-23.930.140,08</b> |
| 3. Finanzvermögen             | 3.507.841,03         | 3.507.841,03         |                                |                       |                       |
| 4. Liquide Mittel             | 177.773,07           | 177.773,07           | 3. Rückstellungen              | -13.592.483,20        | -13.592.483,20        |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 119.340,88           | 119.340,88           | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | -3.587,07             | -3.587,07             |
|                               |                      |                      |                                |                       |                       |
| <b>Summe</b>                  | <b>55.701.551,76</b> | <b>75.701.551,76</b> | <b>Summe</b>                   | <b>-55.701.551,76</b> | <b>-75.701.551,76</b> |

Unter Berücksichtigung der Aufnahme des Kanalnetzes mit einem Restwert von ca. 20 Mio. €

Unter Berücksichtigung der Aufnahme eines Investitionskredits zur Finanzierung der Anschaffung des Kanalnetzes in Höhe von ca. 20 Mio.€



## **Elmregia GmbH** **- Informationsveranstaltung**

Schöningen, 30. Januar 2020

---



## **Agenda**



**Elmregia GmbH – 2009 bis heute**

**Elmregia GmbH und Gebührenhaushalt**

**Jahresergebnis und Verlustvorträge der Gesellschaft**

**Ausblick zukünftige Gestaltungsmöglichkeiten**

## Elmregia GmbH – 2009 bis heute

2009

Gründung der Elmregia GmbH (Abwasser, Straßenbeleuchtung)

**Zielsetzung:**

**Schaffung eines organisatorischen Rahmens zur  
Sicherstellung der Umsetzung des langfristigen Investitionsprogramms  
bei gesicherter Finanzierung**

**Herausforderungen im Zeitverlauf:**

Änderungen rechtlicher Rahmenbedingungen Klärschlammverwertung;  
Kommunale Infrastrukturprojekte  
Tatsächliche Herausforderungen der Abwasserentsorgung  
(Niederschlagswasser)

**Ergebnis:**

**Erfolgreiche kontinuierliche Investitionstätigkeit – Sanierungsprogramm  
sowie zusätzliche Investitionsprojekte (Abwasser und  
Straßenbeleuchtung) durch  
Konstruktive Zusammenarbeit der Partner und gemeinsame  
Entscheidungsfindung**

## Elmregia GmbH – 2009 bis heute

2009

Gründung der Elmregia GmbH (Abwasser, Straßenbeleuchtung)

### Ausgangslage:

**Abschluss langfristiger Finanzierungsvereinbarungen mit einem Kreditinstitut, grundsätzliche Bindung an ein Finanzierungsmodell**

### Herausforderungen im Zeitverlauf:

relativ hohes Zinsniveau in den Anfangsjahren der Gesellschaft, sinkendes Marktzinsniveau seit dem Jahr 2014

### Ergebnis:

Einbindung zinsgünstiger KfW-Mittel für die Anfangsinvestitionen, Finanzierungspartner und Vertragswerk stellen Partizipation an den günstigen Finanzierungskonditionen sicher  
→ Weitergabe der günstigen Fremdkapitalzinsen über das Dienstleistungsentgelt Abwasser und Straßenbeleuchtung an den Haushalt und damit Gebührenzahler



Elmregia GmbH – 2009 bis heute

**Elmregia GmbH und Gebührenhaushalt**

Jahresergebnis und Verlustvorträge der Gesellschaft

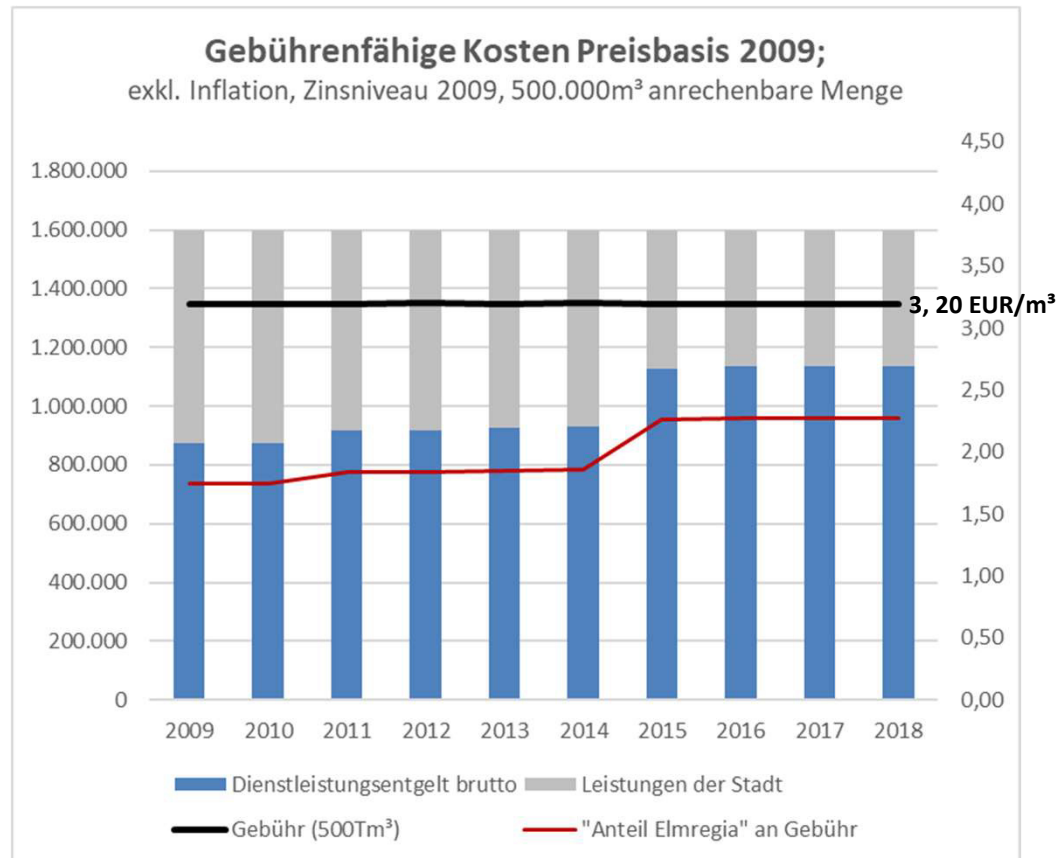
Ausblick zukünftige Gestaltungsmöglichkeiten

## Dienstleistungsentgelt Abwasser und Gebührenkalkulation

### **Merkmale der Abwasserentsorgung:**

- hohe Kapitalintensität (Anlagevermögen)
- Langlebigkeit der Anlagen (generationenübergreifende Nutzung des Kanalsystems)
  
- Die Vorhaltung der Infrastruktur Abwasserentsorgung führt dazu, dass der maßgebliche Teil der gebührenfähigen Kosten aus Abschreibungen und Zinsen besteht
- Zum Zeitpunkt der Gründung der Elmregia enthielt das Dienstleistungsentgelt über 10 Jahre rund 70% Kapitalkosten

## Dienstleistungsentgelt Abwasser und Gebührenkalkulation

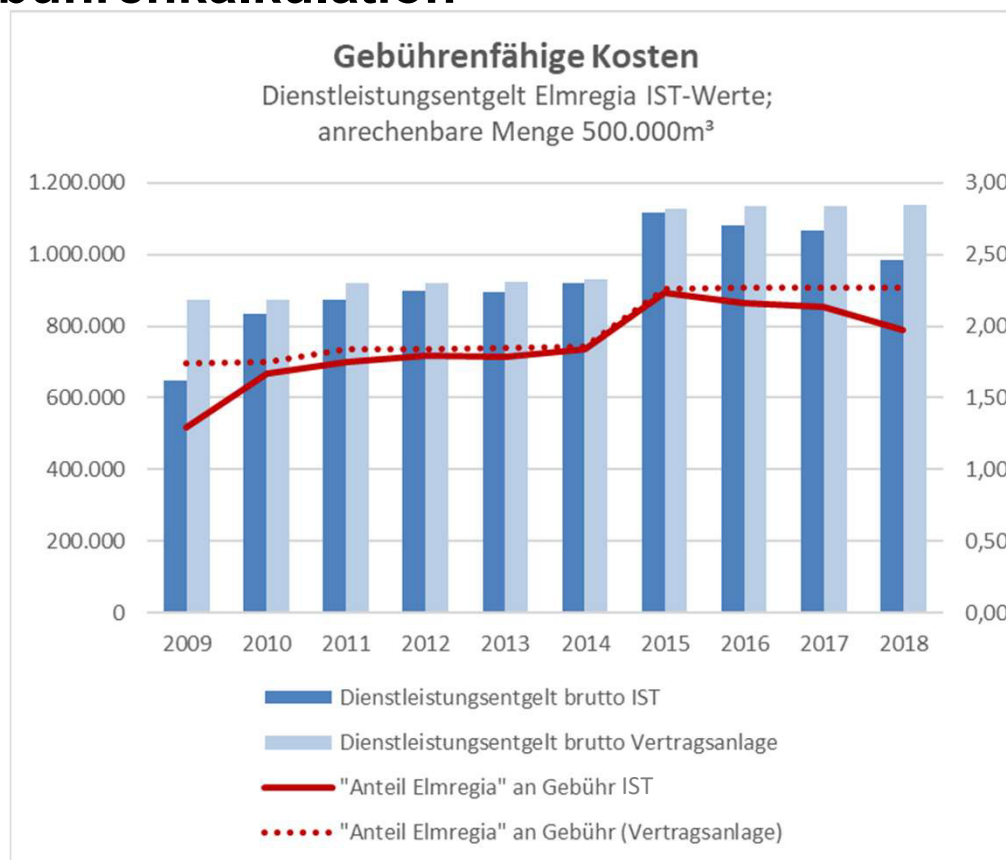


## Dienstleistungsentgelt Abwasser und Gebührenkalkulation

- seit 2009: kontinuierliche Preissteigerungen im Bereich  
Lohnkosten,  
Investitionsgüter,  
Strombezug
- Ausweitung des Investitionsvolumens um insgesamt 6 Mio EUR\*

**→ Das sinkende Zinsniveau sowie die betrieblichen Synergien führen zu einer Überkompensation der preiserhöhenden Effekte – das Dienstleistungsentgelt Abwasser sinkt**

## Dienstleistungsentgelt Abwasser und Gebührenkalkulation





Elmregia GmbH – 2009 bis heute

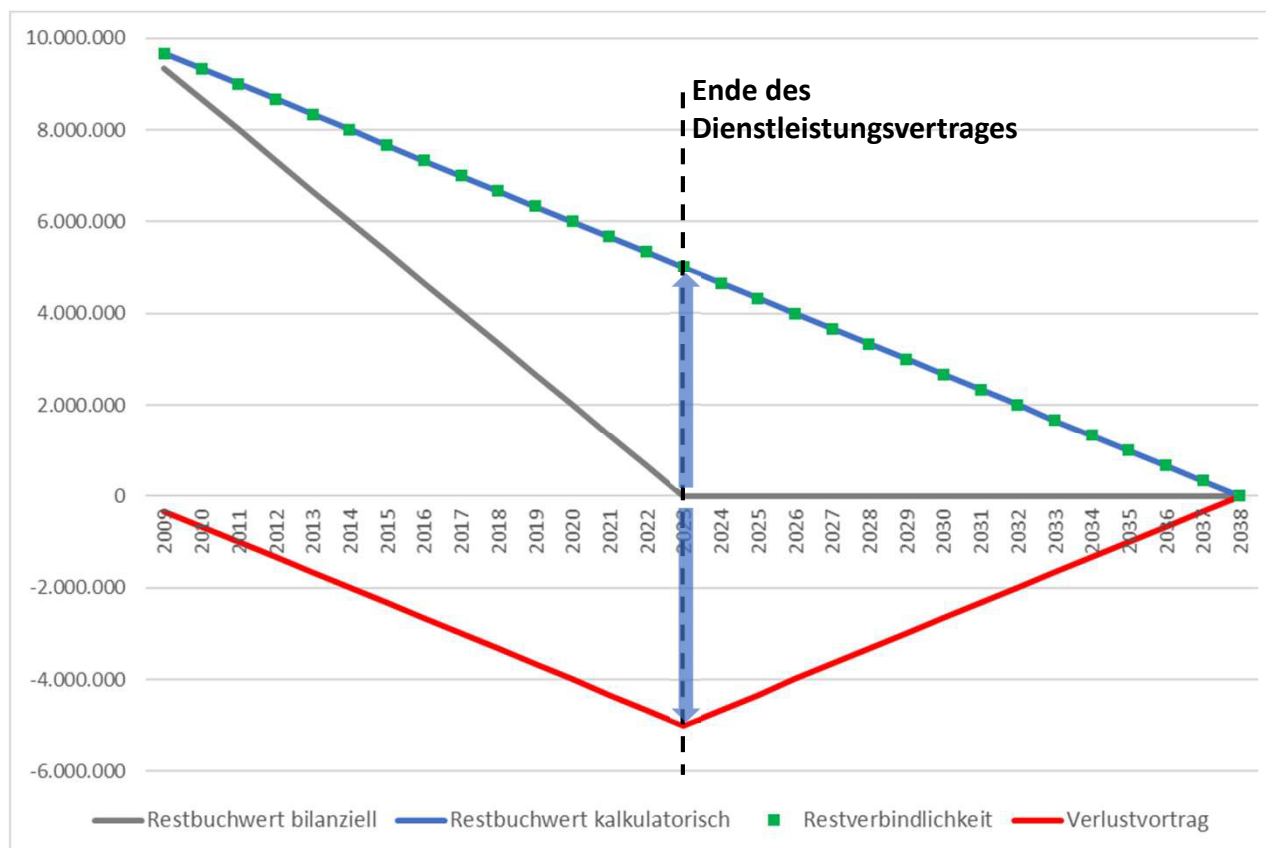
Elmregia GmbH und Gebührenhaushalt

**Jahresergebnis und Verlustvorträge der Gesellschaft**

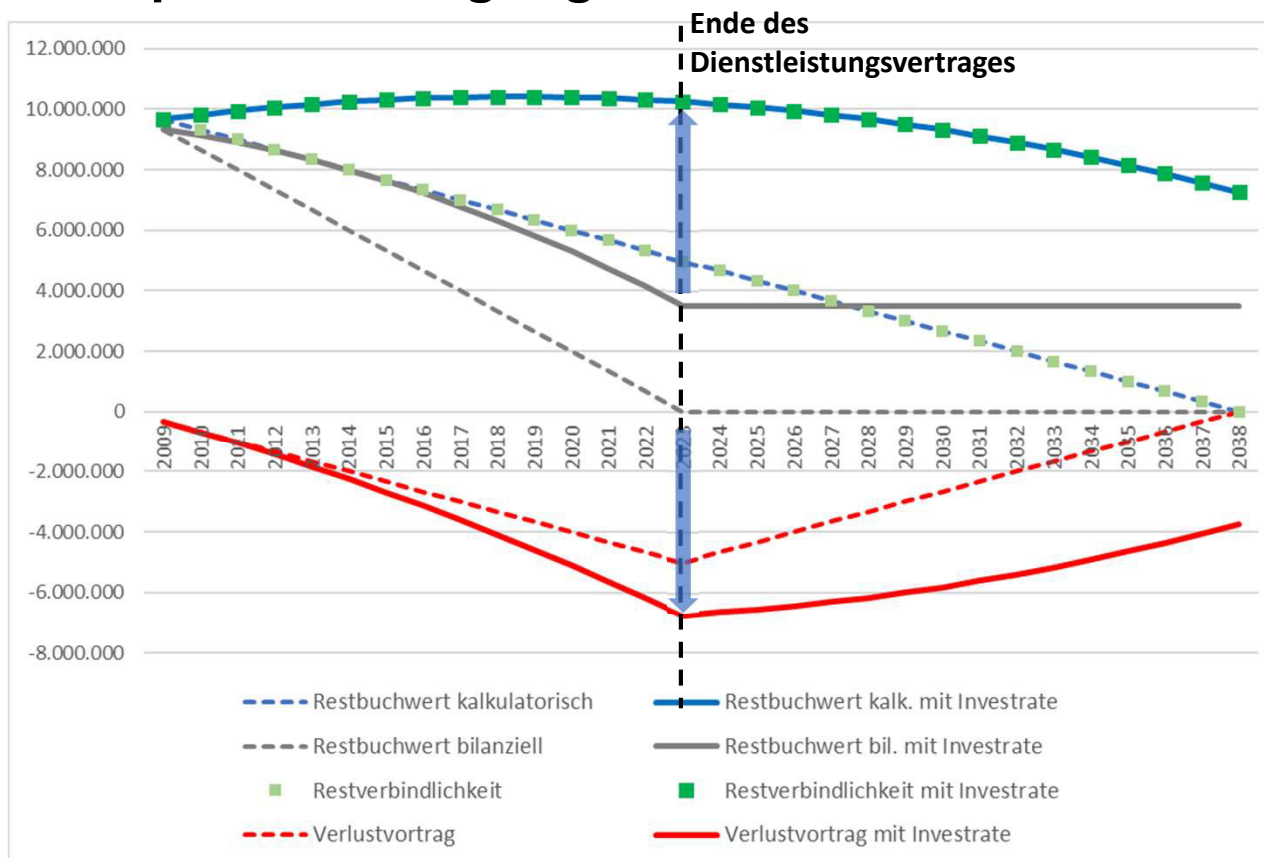
Ausblick zukünftige Gestaltungsmöglichkeiten

| Beispielrechnung                                                                             |                |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Übertragungswert des Anlagevermögens bei Gründung Elmregia                                   | 10.000.000 EUR |                       |
| Nutzungsdauer HGB<br>(Aufwandsseite Gewinn- und Verlustrechnung)                             | 15 Jahre       | AfA/a:<br>666.667 EUR |
| Nutzungsdauer kalkulatorisch<br>(Erlösseite GuV als Bestandteil des Dienstleistungsentgelts) | 30 Jahre       | AfA/a:<br>333.333 EUR |
| Finanzierungssumme:                                                                          | 10.000.000 EUR |                       |
| Tilgung/a                                                                                    |                | 333.333 EUR           |
| Auswirkungen Jahresergebnis                                                                  |                | - 333.333 EUR/a       |
| Laufzeit Dienstleistungsvertrag                                                              | 15 Jahre       |                       |

## Jahresergebnis und Verlustvorträge – Beispielrechnung Übertragungswert



## Jahresergebnis und Verlustvorträge – Beispiel: Übertragungswert und Investrate



| Entwicklung bis 2018                                                                         |              |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Übertragungswert des Anlagevermögens bei Gründung Elmregia                                   | 8,4 Mio. EUR |              |
| Nutzungsdauer HGB<br>(Aufwandsseite Gewinn- und Verlustrechnung)                             |              | ds. 30 Jahre |
| Nutzungsdauer kalkulatorisch<br>(Erlösseite GuV als Bestandteil des Dienstleistungsentgelts) |              | ds. 70 Jahre |
| Finanzierungssumme:                                                                          | 8,4 Mio. EUR |              |
| Tilgung/a                                                                                    |              | ds. 70 Jahre |
|                                                                                              |              |              |
| Laufzeit Dienstleistungsvertrag                                                              | 15 Jahre     |              |

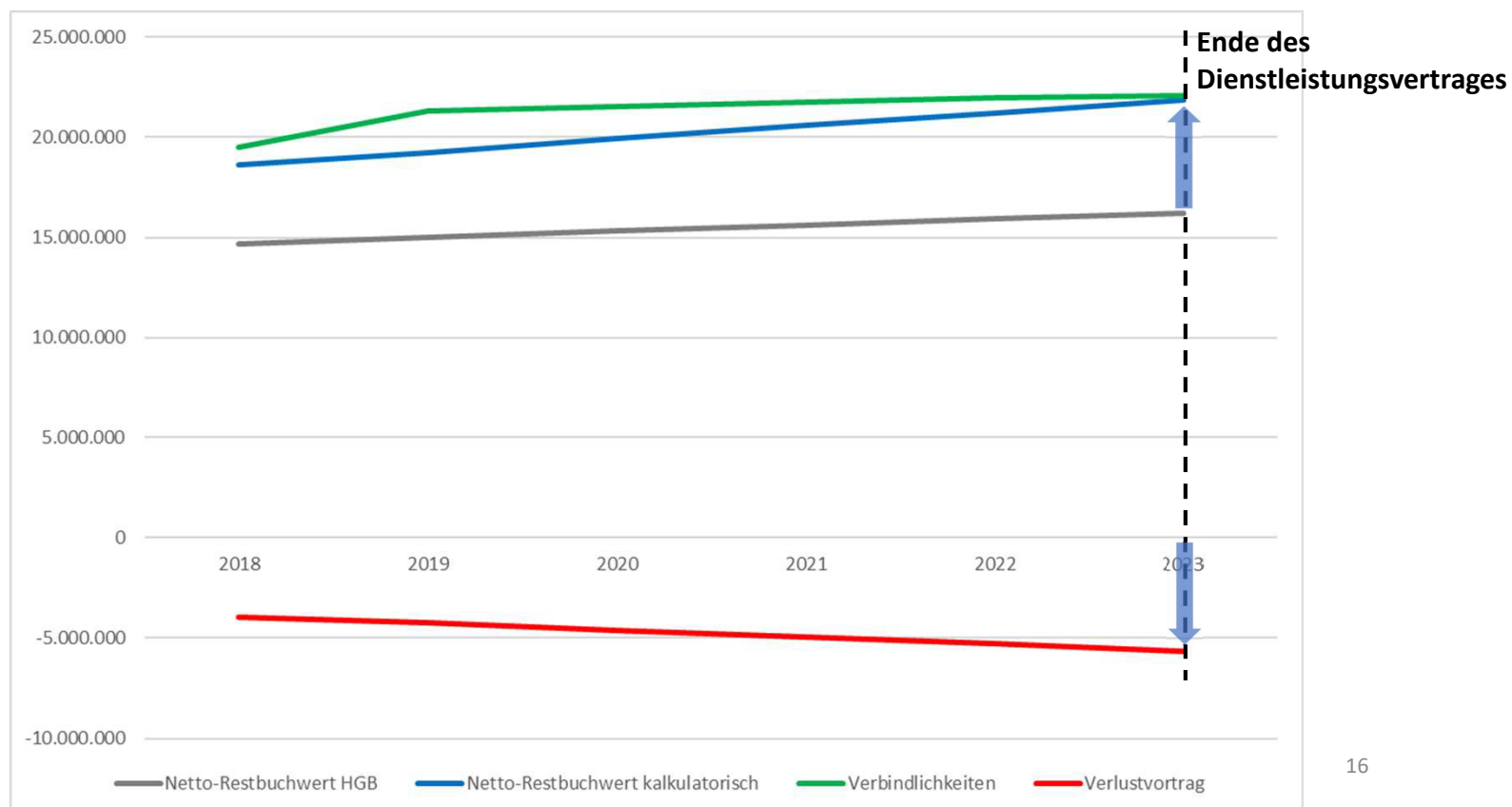
# Jahresabschluss 31.12.2018

## Elmregia GmbH Handelsbilanz zum 31.12.2018

### AKTIVA

|                                                           | <u>31.12.2018</u><br>Euro |                                               | <u>31.12.2018</u><br>Euro |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|
| Anlagevermögen                                            |                           | Eigenkapital                                  |                           |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                      | 28.970,31                 | I. Gezeichnetes Kapital                       | 25.000,00                 |
|                                                           |                           | II. Bilanzverlust                             | -3.939.272,16             |
|                                                           |                           | Gewinn-/Verlustvortrag                        | 3.366.382,16              |
| II. Sachanlagen                                           | 21.407.443,74             | Jahresfehlbetrag                              | -572.890,00               |
|                                                           | <u>21.436.414,05</u>      | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | -3.914.272,16             |
| Umlaufvermögen                                            |                           |                                               |                           |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände          | 1.190.709,79              | Erhaltene Ertragszuschüsse                    | 6.773.600,53              |
| II. Schecks, Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | 211.460,19                | Rückstellungen                                | 148.908,84                |
|                                                           | <u>1.402.169,98</u>       | Verbindlichkeiten                             | 356.876,50                |
| Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                         | 8.595,04                  | Passive Rechnungsabgrenzungsposten            | 19.482.065,36             |
|                                                           | <u>22.847.179,07</u>      |                                               | <u>22.847.179,07</u>      |

## Jahresergebnis und Verlustvorträge – Prognoserechnung auf Basis Bilanz 31.12.2018





Elmregia GmbH – 2009 bis heute

Elmregia GmbH und Gebührenhaushalt

Jahresergebnis und Verlustvorträge der Gesellschaft

**Ausblick zukünftige Gestaltungsmöglichkeiten**

## Am Ende des Dienstleistungsvertrages

| Elmregia GmbH              |                                                                                                                                                   |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Stammkapital 25 TEUR       | Abtretung des Anteils Purena am Stammkapital zum Nennwert (12.250 EUR)                                                                            |
| Anlagevermögen<br>kalk/bil | Rückkaufverpflichtung der Stadt Schöningen gegenüber Elmregia zum kalkulatorischen Restbuchwert                                                   |
| Verbindlichkeiten          | Einrede- und Einwendungsverzichtserklärung mit abstrakter Zahlungsverpflichtung der Stadt Schöningen → mindestens in Höhe der Restverbindlichkeit |
| Verlustvortrag             | Differenz zwischen kalkulatorischem und bilanziellem Restbuchwert                                                                                 |

Stadt Schöningen

Purena

Bank

## Am Ende des Dienstleistungsvertrages Prognoserechnung auf Basis Bilanz 31.12.2018

- Gesellschafterwechsel führt zu Ablösung des Stammkapitals durch Stadt Schöningen (49% von 25.000 EUR → 12.250 EUR)
- Übernahme des durch Eigenkapital nicht gedeckten Fehlbetrags

### **Forfaitierung**

- Abschluss einer neuen Finanzierungsvereinbarung zur Ablösung der bestehenden Verbindlichkeit oder Fortführung des bestehenden Vertrages

### **Bilanzierung**

- Fortführung der bestehenden Bilanzierung (bilanzielle AfA / kalkulatorische AfA)
- Bilanzierung des Anlagevermögens zum kalkulatorischen Restwert mit bilanzieller Nutzungsdauer

### **Zusammenfassung:**

Bilanzierung unter technisch wirtschaftlichen Gesichtspunkten generiert auch nach Ablauf der handelsrechtlichen Nutzungsdauer Erlöse zur Bedienung der Verbindlichkeiten und zum Abbau des Verlustvortrags.

## Zukünftige Gestaltungsmöglichkeiten

### **Alternativen mit Fortführung der Dienstleistungsverträge:**

- Fortführung der Elmregia GmbH als Kooperationsgesellschaft mit Neuausschreibung und – vergabe der betrieblichen Aufgaben an einen Dritten als Vertragspartner
- Fortführung der Elmregia GmbH im 100%igem Eigentum der Stadt Schöningen
  - Verbleib des Anlagevermögens in der Elmregia GmbH
  - Finanzierung über Elmregia GmbH als Kreditnehmer
  - Fortführung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrags

### **Folgen der Beendigung der Dienstleistungsverträge:**

- Aufgabenübergang (Abwasserbeseitigung und Straßenbeleuchtung) auf die Stadt
- Übertragung des abwasser- und straßenbeleuchtungstechnischen Anlagevermögens auf die Stadt
- Finanzierung über die Stadt Schöningen als Kreditnehmer
- Ausgleich des Verlustvortrags durch Kaufpreisregelung



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit