

Inhalt

Literaturverzeichnis . . . . . XXVI

Abkürzungsverzeichnisse . . . . . XLV

**Erstes Kapitel:      Recht der Anstalten des öffentlichen Rechts/der  
                                  Kommunalunternehmen . . . . . 1**

Erster Abschnitt:   Allgemeiner Teil . . . . . 1

A.   Rechtsentwicklung . . . . . 1

B.   Rechtsgrundlagen des Kommunalunternehmens/der AöR . . . . . 2

    I.   Einführung . . . . . 2

    II.   Gemeindeordnungen . . . . . 3

        1.   Zulässigkeit der Rechtsform und Betätigung . . . . . 3

        2.   Organisationsrecht . . . . . 5

    III.   Kommunalunternehmensrecht . . . . . 6

    IV.   Anstaltssatzungen . . . . . 6

C.   Gründung des Kommunalunternehmens . . . . . 7

    I.   Entstehung . . . . . 7

    II.   Errichtung . . . . . 7

    III.   Umwandlung . . . . . 8

        1.   Regie- oder Eigenbetriebe . . . . . 8

        2.   Kapitalgesellschaft . . . . . 9

    IV.   Übertragung von Vermögen . . . . . 11

        1.   Einzelrechtsnachfolge . . . . . 11

        2.   Gesamtrechtsnachfolge . . . . . 11

    V.   Überleitung von Arbeitnehmern . . . . . 11

        1.   Rechtliche Grundlagen der Überleitung . . . . . 11

        2.   Bedeutung des § 613a BGB . . . . . 12

            a)   Fortgeltung tarifvertraglicher Regelungen für tarifgebundene Arbeitnehmer . . . . . 12

            b)   Fortgeltung tarifvertraglicher Regelungen für nicht tarifgebundene Arbeitnehmer . . . . . 13

            c)   Fortgeltung von Dienst- oder Betriebsvereinbarungen . . . . . 14

            d)   Vertragliche Gestaltung der Personalüberleitung . . . . . 14

            e)   Widerspruchsrecht bei Vorliegen eines Rechtsgeschäfts . . . . . 14

            f)   Widerspruchsrecht bei gesetzlich angeordnetem Betriebsübergang . . . . . 14

    VI.   Überleitung von Beamten . . . . . 16

        1.   Überleitung bei Dienstherrenfähigkeit der aufnehmenden AöR . . . . . 16

        2.   Überleitung ohne Dienstherrenfähigkeit der aufnehmenden AöR . . . . . 16

D.   Rechtsstellung des Kommunalunternehmens . . . . . 17

    I.   Träger des Kommunalunternehmens . . . . . 17

    II.   Rechtsfähigkeit . . . . . 18

    III.   Aufgaben des Kommunalunternehmens . . . . . 18

        1.   Aufgabenübertragung . . . . . 18

        2.   Kommunalunternehmen als Dienstleister . . . . . 19

**Inhalt**

|                                                                                         |                                                                      |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----|
| 3.                                                                                      | Kommunalunternehmen als Kaufmann . . . . .                           | 19 |
| IV.                                                                                     | Kommunalunternehmen als Satzungsgeber . . . . .                      | 20 |
| 1.                                                                                      | Übertragung von Satzungsbefugnissen . . . . .                        | 20 |
| 2.                                                                                      | Zuständigkeit des Verwaltungsrats . . . . .                          | 22 |
| V.                                                                                      | Verwaltungsvollstreckung . . . . .                                   | 23 |
| VI.                                                                                     | Anstaltslast und Gewährträgerschaft . . . . .                        | 23 |
| 1.                                                                                      | Anstaltslast . . . . .                                               | 23 |
| 2.                                                                                      | Gewährträgerschaft . . . . .                                         | 24 |
| 3.                                                                                      | EU-Beihilferecht . . . . .                                           | 24 |
| VII.                                                                                    | Beteiligung an anderen Unternehmen . . . . .                         | 27 |
| VIII.                                                                                   | Aufsicht . . . . .                                                   | 28 |
| IX.                                                                                     | Auflösung des Kommunalunternehmens . . . . .                         | 28 |
| Zweiter Abschnitt: Verfassung und Verwaltung des Kommunalunternehmens/der AöR . . . . . |                                                                      | 29 |
| A.                                                                                      | Allgemeines . . . . .                                                | 29 |
| B.                                                                                      | Die Gemeindevertretung . . . . .                                     | 30 |
| I.                                                                                      | Regelung der Rechtsverhältnisse durch Satzung . . . . .              | 30 |
| II.                                                                                     | Weisungen und Zustimmungsbefugnisse der Gemeindevertretung . . . . . | 31 |
| 1.                                                                                      | Gesetzlich zwingende Befugnisse . . . . .                            | 31 |
| 2.                                                                                      | Weitergehende Befugnisse aufgrund der Anstaltssatzung . . . . .      | 31 |
| C.                                                                                      | Organe der AöR . . . . .                                             | 32 |
| I.                                                                                      | Vorstand . . . . .                                                   | 32 |
| 1.                                                                                      | Allgemeines . . . . .                                                | 32 |
| 2.                                                                                      | Zusammensetzung des Vorstands und Aufgabenverteilung . . . . .       | 33 |
| 3.                                                                                      | Verantwortlichkeit des Vorstands . . . . .                           | 34 |
| II.                                                                                     | Verwaltungsrat . . . . .                                             | 34 |
| 1.                                                                                      | Allgemeines . . . . .                                                | 34 |
| 2.                                                                                      | Zusammensetzung des Verwaltungsrates . . . . .                       | 35 |
| a)                                                                                      | Vorsitzender . . . . .                                               | 35 |
| b)                                                                                      | Übrige Mitglieder . . . . .                                          | 36 |
| c)                                                                                      | Ausschlusskriterien . . . . .                                        | 37 |
| 3.                                                                                      | Zuständigkeiten und Kompetenzen des Verwaltungsrates . . . . .       | 38 |
| a)                                                                                      | Gesetzliche und satzungsgemäße Befugnisse . . . . .                  | 38 |
| b)                                                                                      | Abgrenzung zu Aufgaben des Vorstandes . . . . .                      | 39 |
| c)                                                                                      | Abgrenzung zur Zuständigkeit der Gemeindevertretung . . . . .        | 40 |
| 4.                                                                                      | Sitzungen . . . . .                                                  | 40 |
| a)                                                                                      | Vorbereitung und Sitzungsablauf . . . . .                            | 40 |
| b)                                                                                      | Beschlussfassung . . . . .                                           | 41 |
| c)                                                                                      | Beanstandung rechtswidriger Beschlüsse . . . . .                     | 42 |
| d)                                                                                      | Dringlichkeitsentscheidungen . . . . .                               | 43 |
| 5.                                                                                      | Rechte und Pflichten der Mitglieder des Verwaltungsrates . . . . .   | 43 |
| III.                                                                                    | Gewährträgerversammlung und Beirat (Berlin) . . . . .                | 44 |
| D.                                                                                      | Vertretung der AöR . . . . .                                         | 45 |
| I.                                                                                      | Organschaftliche Vertretung . . . . .                                | 45 |
| II.                                                                                     | Vertretung durch Bevollmächtigte und Beauftragte . . . . .           | 46 |
| III.                                                                                    | Bekanntmachung der Vertretungsberechtigten . . . . .                 | 46 |
| E.                                                                                      | Haftung der AöR . . . . .                                            | 47 |
| F.                                                                                      | Bedienstete der AöR . . . . .                                        | 47 |

|      |                                                          |    |
|------|----------------------------------------------------------|----|
| I.   | Allgemeines . . . . .                                    | 47 |
| II.  | Beamte . . . . .                                         | 48 |
|      | 1. Dienstvorgesetzte . . . . .                           | 48 |
|      | 2. Einstellung . . . . .                                 | 48 |
|      | a) Formelle Einstellungsvoraussetzungen . . . . .        | 49 |
|      | (1) Zuständigkeit. . . . .                               | 49 |
|      | (2) Stellenausschreibung . . . . .                       | 49 |
|      | (3) Zustimmungsentscheidungen . . . . .                  | 49 |
|      | (4) Auswahlverfahren. . . . .                            | 49 |
|      | (5) Ernennungsurkunde . . . . .                          | 50 |
|      | b) Materielle Einstellungsvoraussetzungen . . . . .      | 50 |
|      | (1) Allgemeine Voraussetzungen. . . . .                  | 50 |
|      | (a) Diensttherrenfähigkeit . . . . .                     | 50 |
|      | (b) Ausübung hoheitlicher Befugnisse . . . . .           | 50 |
|      | (2) Personenbezogene Voraussetzungen . . . . .           | 50 |
|      | (a) Eignung . . . . .                                    | 50 |
|      | (b) Befähigung . . . . .                                 | 51 |
|      | (c) Fachliche Leistung . . . . .                         | 51 |
|      | (d) Übergreifende Aspekte . . . . .                      | 52 |
|      | 2. Beförderung. . . . .                                  | 52 |
|      | a) Formelle Voraussetzungen. . . . .                     | 52 |
|      | (1) Zuständigkeit. . . . .                               | 52 |
|      | (2) Verfahren . . . . .                                  | 52 |
|      | (3) Form . . . . .                                       | 52 |
|      | b) Materielle Voraussetzungen. . . . .                   | 52 |
|      | (1) Leistungsprinzip . . . . .                           | 52 |
|      | (2) Beförderungsamt . . . . .                            | 53 |
|      | (3) Beförderungsverbote . . . . .                        | 53 |
|      | 3. Entlassung. . . . .                                   | 53 |
|      | a) Entlassung durch Verwaltungsakt . . . . .             | 53 |
|      | (1) Formelle Voraussetzungen . . . . .                   | 53 |
|      | (a) Zuständigkeit . . . . .                              | 53 |
|      | (b) Verfahren . . . . .                                  | 53 |
|      | (c) Form . . . . .                                       | 54 |
|      | (2) Materielle Voraussetzungen . . . . .                 | 54 |
|      | (a) Entlassung auf eigenen Antrag. . . . .               | 54 |
|      | (b) Entlassung durch den Dienstherren . . . . .          | 54 |
|      | (c) Einhaltung gesetzlicher Schutzvorschriften . . . . . | 54 |
|      | (d) Entlassung kraft Gesetzes . . . . .                  | 54 |
|      | 4. Rechte und Pflichten. . . . .                         | 55 |
|      | a) Besoldung . . . . .                                   | 55 |
|      | b) Sonstige Rechte und Pflichten . . . . .               | 55 |
| III. | Arbeitnehmer . . . . .                                   | 56 |
|      | 1. Anwendung des TVöD . . . . .                          | 56 |
|      | 2. Spartenspezifische Besonderheiten . . . . .           | 57 |
|      | a) Krankenhäuser . . . . .                               | 57 |
|      | b) Versorgungsunternehmen . . . . .                      | 57 |
| IV.  | Mitbestimmung. . . . .                                   | 58 |

## Inhalt

|                   |                                                                        |    |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------|----|
| Dritter Abschnitt | Leistungsbeziehungen zum Nutzer, zur Gemeinde und zu Dritten . . . . . | 58 |
| A.                | Einführung . . . . .                                                   | 58 |
| B.                | Leistungsbeziehungen zum Nutzer. . . . .                               | 59 |
| I.                | Öffentlich-rechtliche Leistungsbeziehungen . . . . .                   | 59 |
| 1.                | Regelung der Benutzung und Abgabenerhebung . . . . .                   | 59 |
| 2.                | Grundlagen der Abgabenerhebung . . . . .                               | 59 |
| a)                | Kostendeckungsprinzip. . . . .                                         | 60 |
| b)                | Gleichheitssatz und Äquivalenzprinzip . . . . .                        | 60 |
| 3.                | Entscheidungskompetenzen . . . . .                                     | 61 |
| 4.                | Vollstreckung. . . . .                                                 | 61 |
| 5.                | Rechtsweg. . . . .                                                     | 61 |
| II.               | Privatrechtliche Leistungsbeziehungen. . . . .                         | 62 |
| 1.                | Regelung der Benutzung und Entgelterhebung. . . . .                    | 62 |
| 2.                | Grundlagen für die Erhebung von Entgelten . . . . .                    | 62 |
| a)                | Billigkeitskontrolle. . . . .                                          | 62 |
| b)                | Verwaltungsprivatrecht. . . . .                                        | 62 |
| 3.                | Entscheidungskompetenzen . . . . .                                     | 63 |
| 4.                | Vollstreckung. . . . .                                                 | 63 |
| 5.                | Rechtsweg. . . . .                                                     | 64 |
| C.                | Leistungsbeziehungen zur Gemeinde . . . . .                            | 64 |
| I.                | Begründung von Leistungsbeziehungen . . . . .                          | 64 |
| II.               | Abrechnungsgrundsätze . . . . .                                        | 65 |
| D.                | Dienstleistungen für Dritte. . . . .                                   | 65 |
| I.                | Rechtsrahmen. . . . .                                                  | 65 |
| II.               | Abrechnungsgrundsätze . . . . .                                        | 66 |
| E.                | Vergaberecht . . . . .                                                 | 66 |
| I.                | EU-Vergaberecht . . . . .                                              | 66 |
| 1.                | Öffentliche Auftraggeber . . . . .                                     | 67 |
| 2.                | Verfahrensarten . . . . .                                              | 67 |
| 3.                | Vergabeordnungen . . . . .                                             | 67 |
| 4.                | Ausnahmen . . . . .                                                    | 68 |
| II.               | Nationale Vergabeverfahren . . . . .                                   | 68 |
| III.              | Besonderheiten . . . . .                                               | 69 |
| 1.                | Landesrecht. . . . .                                                   | 69 |
| 2.                | Konzessionsverträge . . . . .                                          | 69 |
| Vierter Abschnitt | Kommunale Zusammenarbeit. . . . .                                      | 69 |
| A.                | Rechtsgrundlagen . . . . .                                             | 69 |
| I.                | Institutionelle Zusammenarbeit . . . . .                               | 70 |
| 1.                | Kommunale Arbeitsgemeinschaften . . . . .                              | 70 |
| 2.                | Zweckverbände . . . . .                                                | 70 |
| II.               | Grundlagen für nicht institutionelle Zusammenarbeit . . . . .          | 71 |
| B.                | Kommunalunternehmen und öffentlich-rechtliche Vereinbarung. . . . .    | 72 |
| I.                | Rechtslage in Bayern . . . . .                                         | 72 |
| 1.                | Beteiligung an einer Zweckvereinbarung . . . . .                       | 72 |
| 2.                | Übertragung von Aufgaben . . . . .                                     | 73 |
| 3.                | Durchführung von Aufgaben . . . . .                                    | 73 |
| II.               | Landesrechtliche Vorgaben anderer Flächenstaaten. . . . .              | 73 |
| 1.                | Beteiligung an öffentlich-rechtlichen Vereinbarungen . . . . .         | 73 |
| 2.                | Übernahme oder Übertragung von Aufgaben . . . . .                      | 74 |

|                   |                                                                              |    |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------|----|
| a)                | Schleswig-Holstein. . . . .                                                  | 74 |
| b)                | Sachsen . . . . .                                                            | 74 |
| c)                | Rheinland-Pfalz. . . . .                                                     | 74 |
| d)                | Niedersachsen. . . . .                                                       | 74 |
| 3.                | Durchführung von Aufgaben . . . . .                                          | 75 |
| C.                | Kommunalunternehmen und Zweckverband. . . . .                                | 75 |
| I.                | Zweckverband als Träger eines Kommunalunternehmens . . .                     | 75 |
| II.               | Kommunalunternehmen als Mitglied eines Zweckverbandes .                      | 76 |
| 1.                | Rechtsstellung im Zweckverband . . . . .                                     | 76 |
| a)                | Rechtslage in Bayern . . . . .                                               | 76 |
| (1)               | Teilnahme an der Verbandsversammlung . . .                                   | 76 |
| (2)               | Weisungsbefugnis der Kommunalunternehmen                                     | 76 |
| (3)               | Vorsitz in der Verbandsversammlung. . . . .                                  | 77 |
| (4)               | Änderung und Auflösung des Zweckverbands.                                    | 77 |
| b)                | Rechtslage in anderen Flächenstaaten . . . . .                               | 77 |
| (1)               | Teilnahme an der Verbandsversammlung . . .                                   | 77 |
| (2)               | Weisungsbefugnis der AöR. . . . .                                            | 77 |
| (3)               | Vorsitz in der Verbandsversammlung. . . . .                                  | 78 |
| (4)               | Änderung und Auflösung des Zweckverbandes. . . . .                           | 78 |
| III.              | Leistungsbeziehungen zwischen Kommunalunternehmen und Zweckverband . . . . . | 79 |
| 1.                | Rechtslage in Bayern. . . . .                                                | 79 |
| a)                | Angemessene Vergütung . . . . .                                              | 79 |
| b)                | Umlage . . . . .                                                             | 79 |
| 2.                | Rechtslage in anderen Flächenstaaten . . . . .                               | 79 |
| a)                | Angemessene Vergütung . . . . .                                              | 79 |
| b)                | Umlage . . . . .                                                             | 80 |
| Fünfter Abschnitt | Gemeinsame Kommunalunternehmen . . . . .                                     | 80 |
| A.                | Einführung . . . . .                                                         | 80 |
| B.                | Rechtsgrundlagen des gemeinsamen Kommunalunternehmens . . .                  | 82 |
| I.                | Recht der kommunalen Gemeinschaftsarbeit . . . . .                           | 82 |
| II.               | Kommunalunternehmensrecht . . . . .                                          | 83 |
| III.              | Unternehmenssatzung . . . . .                                                | 84 |
| IV.               | Geschäftsordnung, Dienstanweisung. . . . .                                   | 85 |
| C.                | Entstehung eines gemeinsamen Kommunalunternehmens . . . . .                  | 86 |
| I.                | Neugründung . . . . .                                                        | 86 |
| II.               | Beitritt zu einem bestehenden Kommunalunternehmen . . . . .                  | 88 |
| III.              | Ausgliederung von Regie- oder Eigenbetrieben der kommunalen Träger . . . . . | 88 |
| IV.               | Umwandlung von Eigengesellschaften der kommunalen Träger . . . . .           | 89 |
| V.                | Verschmelzung von Kommunalunternehmen . . . . .                              | 90 |
| VI.               | Beschlüsse der Gemeindevertretungen. . . . .                                 | 90 |
| VII.              | Aufsicht. . . . .                                                            | 91 |
| 1.                | Aufsicht über Trägerkommunen . . . . .                                       | 92 |
| 2.                | Aufsicht über gemeinsame Kommunalunternehmen . . . . .                       | 92 |
| 3.                | Zuständige Aufsichtsbehörde . . . . .                                        | 92 |
| D.                | Verfassung und Verwaltung . . . . .                                          | 92 |
| I.                | Vorstand . . . . .                                                           | 92 |
| II.               | Verwaltungsrat . . . . .                                                     | 93 |

**Inhalt**

- III. Zustimmung- und Weisungsrechte der Gemeindevertretungen . . . . . 94
- E. Gewährträgerhaftung und Anstaltslast beim gKU . . . . . 95
  - I. Grundsätze . . . . . 95
  - II. Ausgleich im Innenverhältnis . . . . . 95
- F. Bestandsänderung und Auflösung von gemeinsamen Kommunalunternehmen . . . . . 96
  - I. Auflösung . . . . . 96
  - II. Austritt einzelner Träger . . . . . 97
  - III. Abwicklung . . . . . 98
- Sechster Abschnitt Wettbewerbs- und Kartellrecht . . . . . 99
  - A. Einführung . . . . . 99
  - B. Bedeutung für Kommunen und ihre Betriebe . . . . . 99
  - C. Kartellrecht . . . . . 100
    - I. Allgemeines . . . . . 100
      - 1. Adressaten . . . . . 100
      - 2. Kartellbehörden, Sanktionen . . . . . 101
      - 3. Regelungsinhalte . . . . . 101
    - II. Wettbewerbsbeschränkende Vereinbarungen . . . . . 102
      - 1. Verbote . . . . . 102
      - 2. Ausnahmen . . . . . 102
      - 3. Beispiele . . . . . 102
    - III. Missbrauch von Marktmacht . . . . . 103
      - 1. Adressaten . . . . . 103
      - 2. Beispiele . . . . . 104
    - IV. Zusammenschlusskontrolle . . . . . 105
      - 1. Ziele . . . . . 105
      - 2. Umsatzerlöse . . . . . 105
      - 3. Vollzugsverbot . . . . . 105
      - 4. Beispiele . . . . . 105
  - D. Lauterkeitsrecht . . . . . 106
    - I. Allgemeines . . . . . 106
    - II. Instrument zum Verbot kommunaler Konkurrenztaetigkeit . . . 106
    - III. Verbotene Betaeetigungen . . . . . 107
    - IV. Beispiele . . . . . 107
    - V. Durchsetzung . . . . . 108
- Siebter Abschnitt Wirtschaftsfuehrung und Rechnungswesen . . . . . 108
  - A. Vermoegen der Anstalt . . . . . 108
  - B. Kassenwirtschaft . . . . . 110
  - C. Wirtschaftsjahr/Geschaeftsjahr . . . . . 111
  - D. Leitung und Aufbau des Rechnungswesens . . . . . 111
  - E. Planung . . . . . 112
  - F. Rechnungslegung . . . . . 114
  - G. Rechenschaft und Pruefung . . . . . 116
- Zweites Kapitel Recht der Eigenbetriebe . . . . . 119**
  - Erster Abschnitt Allgemeiner Teil . . . . . 119
    - A. Entwicklung des Eigenbetriebsrechts . . . . . 119
    - B. Rechtsgrundlagen des Eigenbetriebs . . . . . 124
      - I. Einfuehrung . . . . . 124

|      |                                                                                                          |     |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| II.  | Gemeindeordnungen . . . . .                                                                              | 125 |
| III. | Eigenbetriebsrecht . . . . .                                                                             | 125 |
| IV.  | Verwaltungsvorschriften . . . . .                                                                        | 125 |
| V.   | Betriebsatzung . . . . .                                                                                 | 127 |
| C.   | Eigenbetrieb für wirtschaftliche Unternehmen . . . . .                                                   | 128 |
| I.   | Begriff des wirtschaftlichen Unternehmens. . . . .                                                       | 128 |
| II.  | Errichtung, Übernahme und Erweiterung von wirtschaftli-<br>chen Unternehmen durch die Gemeinde . . . . . | 131 |
| III. | Eigenbetrieb und Organisationsermessen der Gemeinde. . . . .                                             | 137 |
| D.   | Eigenbetrieb für nichtwirtschaftliche Unternehmen . . . . .                                              | 138 |
| E.   | Stellung des Eigenbetriebs in der Gemeinde . . . . .                                                     | 140 |
| I.   | Eigenbetrieb und Trägergemeinde . . . . .                                                                | 140 |
| II.  | Eigenbetrieb und Gemeindeeinwohner . . . . .                                                             | 141 |
| F.   | Eigenbetrieb und allgemeine wirtschaftliche Vorschriften . . . . .                                       | 143 |
| I.   | Handelsrecht . . . . .                                                                                   | 143 |
| II.  | Vergaberecht. . . . .                                                                                    | 144 |
| 1.   | Allgemeines . . . . .                                                                                    | 144 |
| 2.   | Nationale Vergabeverfahren . . . . .                                                                     | 144 |
| III. | Wettbewerbs- und Kartellrecht . . . . .                                                                  | 146 |
|      | Zweiter Abschnitt Verfassung und Verwaltung . . . . .                                                    | 146 |
| A.   | Allgemeines . . . . .                                                                                    | 146 |
| B.   | Werkleitung . . . . .                                                                                    | 147 |
| I.   | Organisation und Dienststellung der Werkleitung . . . . .                                                | 147 |
| 1.   | Besetzung der Werkleitung . . . . .                                                                      | 147 |
| 2.   | Dienststellung der Werkleiter . . . . .                                                                  | 149 |
| 3.   | Der Erste Werkleiter . . . . .                                                                           | 151 |
| 4.   | Der Werkleiter als Beigeordneter (Stadtrat, Bürgermeis-<br>ter) oder Beauftragter . . . . .              | 152 |
| 5.   | Meinungsverschiedenheiten innerhalb der Werkleitung. . . . .                                             | 154 |
| 6.   | Die Geschäftsverteilung innerhalb der Werkleitung . . . . .                                              | 154 |
| II.  | Aufgaben der Werkleitung . . . . .                                                                       | 155 |
| 1.   | Rechtliche Grundlagen . . . . .                                                                          | 155 |
| 2.   | Aufgaben der Werkleitung bei der Leitung des Eigenbe-<br>triebs . . . . .                                | 155 |
| a)   | Allgemeines . . . . .                                                                                    | 155 |
| b)   | Leitung des Eigenbetriebs im Einzelnen. . . . .                                                          | 157 |
| (1)  | Wirtschaftliche Führung des Eigenbetriebs . . . . .                                                      | 158 |
| (2)  | Geschäfte der laufenden Betriebsführung . . . . .                                                        | 159 |
| c)   | Weitere Aufgaben . . . . .                                                                               | 161 |
| (1)  | Rechnungswesen . . . . .                                                                                 | 161 |
| (2)  | Vollzugsaufgaben . . . . .                                                                               | 161 |
| (3)  | Informationspflichten . . . . .                                                                          | 162 |
| 3.   | Verantwortlichkeit der Werkleitung. . . . .                                                              | 162 |
| III. | Vertretung des Eigenbetriebs . . . . .                                                                   | 163 |
| 1.   | Rechtliche Grundlagen . . . . .                                                                          | 163 |
| 2.   | Die Vertretungsmacht der Werkleitung. . . . .                                                            | 163 |
| 3.   | Vertretung durch Bevollmächtigte . . . . .                                                               | 165 |
| 4.   | Vertretung durch Beauftragte . . . . .                                                                   | 166 |
| 5.   | Öffentliche Bekanntmachung der Vertretungsberechtig-<br>ten . . . . .                                    | 167 |
| 6.   | Verpflichtungserklärungen . . . . .                                                                      | 167 |

**Inhalt**

- a) Formelle Anforderungen. . . . . 167
  - b) Arten. . . . . 167
  - c) Inhalt . . . . . 168
  - d) Formerfordernisse in den einzelnen Bundesländern . 168
  - e) Rechtsfolgen eines Formmangels . . . . . 174
- C. Werksausschuss . . . . . 175
  - I. Vorbemerkungen. . . . . 175
  - II. Allgemeines . . . . . 176
  - III. Der Werksausschuss bei kleineren Gemeinden und Betrieben . 178
  - IV. Der Werksausschuss für mehrere Eigenbetriebe . . . . . 178
  - V. Zusammensetzung des Werksausschusses . . . . . 179
    - 1. Grundsätze . . . . . 179
    - 2. Regelungen in den einzelnen Bundesländern . . . . . 181
  - VI. Durchführung der Sitzungen . . . . . 192
    - 1. Vorbereitung der Sitzungen . . . . . 192
    - 2. Leitung der Sitzungen . . . . . 193
    - 3. Beschlussfassung . . . . . 193
    - 4. Rechtswidrige Beschlüsse. . . . . 194
    - 5. Dringlichkeitsentscheidungen . . . . . 195
  - VII. Rechte und Pflichten der Mitglieder des Werksausschusses. . . 196
  - VIII. Der Werksausschuss als Organ des Eigenbetriebs . . . . . 199
  - IX. Der Werksausschuss als vorberatendes Organ . . . . . 200
  - X. Der Werksausschuss als beschließendes Organ . . . . . 202
    - 1. Zuständigkeit des Werksausschusses . . . . . 202
    - 2. Kompetenzabgrenzung zur Werkleitung . . . . . 202
    - 3. Kompetenzabgrenzung zur Gemeindevertretung . . . . . 203
  - XI. Befugnisse im Einzelnen . . . . . 204
    - 1. Allgemeines . . . . . 204
    - 2. Werkleitung, Geschäftsverteilung . . . . . 205
    - 3. Wirtschaftsplan, Stellenübersicht, Ausführung von Erfolgs- und Vermögensplan . . . . . 206
    - 4. Personalangelegenheiten . . . . . 209
    - 5. Verfügungen über Vermögen des Eigenbetriebs . . . . . 210
    - 6. Abschluss von Verträgen . . . . . 211
    - 7. Kreditaufnahmen/Sicherheiten . . . . . 214
    - 8. Festsetzung allgemeiner Tarife und Lieferbedingungen . . 214
    - 9. Beteiligungen . . . . . 216
    - 10. Abschlussprüfer, Jahresabschluss. . . . . 217
  - XII. Kontrollierende Aufgaben des Werksausschusses . . . . . 218
- D. Gemeindevertretung . . . . . 219
  - I. Allgemeines . . . . . 219
  - II. Gemeindevertretungen in den einzelnen Bundesländern . . . . 221
  - III. Vorbehaltsaufgaben der Gemeindevertretung . . . . . 224
    - 1. Allgemeines . . . . . 224
    - 2. Vorbehaltsaufgaben im Einzelnen . . . . . 225
      - a) Erlass von Satzungen . . . . . 225
      - b) Bestellung des Werksausschusses und seiner Mitglieder . . . . . 226
      - c) Bestellung der Werkleitung sowie Berufung und Abberufung ihrer Mitglieder . . . . . 226

|                        |                                                                                                                             |            |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| d)                     | Regelung der Rechtsverhältnisse der Bediensteten des Eigenbetriebs. . . . .                                                 | 226        |
| e)                     | Feststellung und Änderung des Wirtschaftsplans. . .                                                                         | 226        |
| f)                     | Feststellung des Jahresabschlusses, Behandlung des Jahresergebnisses. . . . .                                               | 226        |
| g)                     | Festsetzung von allgemein geltenden Abgaben und privatrechtlichen Entgelten . . . . .                                       | 227        |
| h)                     | Rückzahlung von Eigenkapital . . . . .                                                                                      | 227        |
| i)                     | Errichtung, Erweiterung oder Umwandlung des Eigenbetriebs. . . . .                                                          | 227        |
| j)                     | Auswahl und Bestellung des Abschlussprüfers . . . .                                                                         | 228        |
| 3.                     | Zuständigkeit nach Bedeutung oder Wert der Angelegenheit . . . . .                                                          | 230        |
| 4.                     | Delegationsmöglichkeiten der Gemeindevertretung . . . .                                                                     | 232        |
| 5.                     | Sogenanntes Rückholrecht . . . . .                                                                                          | 234        |
| IV.                    | Die Stellung der Gemeindevertretung als Kontrollorgan. . . .                                                                | 236        |
| E.                     | Stellung der Verwaltung . . . . .                                                                                           | 240        |
| I.                     | Allgemeines . . . . .                                                                                                       | 240        |
| II.                    | Regelungen in den einzelnen Bundesländern . . . . .                                                                         | 241        |
| F.                     | Bedienstete des Eigenbetriebs . . . . .                                                                                     | 261        |
| <b>Drittes Kapitel</b> | <b>Wirtschaftsführung und Rechnungswesen. . . . .</b>                                                                       | <b>263</b> |
| Erster Abschnitt       | Allgemeiner Teil . . . . .                                                                                                  | 263        |
| A.                     | Vermögen des Eigenbetriebs (§§ 10 und 11) . . . . .                                                                         | 263        |
| I.                     | Allgemeines . . . . .                                                                                                       | 263        |
| II.                    | Der Eigenbetrieb als Sondervermögen. . . . .                                                                                | 263        |
| 1.                     | Abgrenzung des Sondervermögens. . . . .                                                                                     | 263        |
| a)                     | Das Sondervermögen des Eigenbetriebs innerhalb des Gemeindevermögens. . . . .                                               | 263        |
| b)                     | Stellung des Sondervermögens gegenüber Dritten . .                                                                          | 264        |
| c)                     | Gesonderte Verwaltung und gesonderter Nachweis des Vermögens . . . . .                                                      | 265        |
| 2.                     | Ausstattung mit Stammkapital . . . . .                                                                                      | 265        |
| a)                     | Eigenkapital und Stammkapital . . . . .                                                                                     | 265        |
| b)                     | Betriebswirtschaftliche Bedeutung eines angemessenen Stammkapitals und einer angemessenen Eigenkapitalausstattung . . . . . | 266        |
| c)                     | Auswirkungen auf die Besteuerung. . . . .                                                                                   | 270        |
| d)                     | Auswirkungen auf die Konzessionsabgabe. . . . .                                                                             | 271        |
| e)                     | Veränderungen des Stammkapitals . . . . .                                                                                   | 271        |
| 3.                     | Marktübliche Verzinsung des Eigenkapitals . . . . .                                                                         | 272        |
| a)                     | Allgemeines . . . . .                                                                                                       | 272        |
| b)                     | Berechnungsgrundlage . . . . .                                                                                              | 272        |
| c)                     | Marktüblicher Zinssatz . . . . .                                                                                            | 272        |
| III.                   | Erhaltung des Sondervermögens . . . . .                                                                                     | 273        |
| 1.                     | Allgemeines . . . . .                                                                                                       | 273        |
| 2.                     | Instandhaltungspflicht. . . . .                                                                                             | 274        |
| 3.                     | Erneuerung und Erweiterung . . . . .                                                                                        | 274        |
| 4.                     | Bildung von Rücklagen . . . . .                                                                                             | 276        |
| a)                     | Allgemeines . . . . .                                                                                                       | 276        |
| b)                     | Zur Angemessenheit der allgemeinen Rücklage . . .                                                                           | 277        |
| c)                     | Verwendung der allgemeinen Rücklage. . . . .                                                                                | 277        |

**Inhalt**

- d) Zweckgebundene Rücklagen . . . . . 277
      - e) Verwendung zweckgebundener Rücklagen. . . . . 278
      - f) Andere Vorschriften über die Rücklagenbildung. . . 279
    - 5. Rückzahlung von Eigenkapital an die Gemeinde . . . . . 279
      - a) Allgemeines . . . . . 279
      - b) Voraussetzungen der Herabsetzung des Stammkapitals . . . . . 279
      - c) Durchführung der Herabsetzung und ihre Auswirkungen . . . . . 279
    - 6. Jahresgewinn und Jahresverlust . . . . . 280
      - a) Gewinnverwendung. . . . . 280
      - b) Behandlung eines Jahresverlustes . . . . . 280
  - IV. Vergütung für Lieferungen, Leistungen und Kredite an die Gemeinde und an einen anderen Betrieb der Gemeinde oder eine Gesellschaft, an der die Gemeinde beteiligt ist . . . . . 283
    - 1. Betriebswirtschaftliche Bedeutung angemessener Vergütungen . . . . . 283
    - 2. Steuerliche Bedeutung angemessener Vergütungen . . . . 283
    - 3. Ausnahmeregelung für Wasserversorgungsbetriebe. . . . . 285
  - V. Besonderheiten für Spenden an gemeinnützige Einrichtungen der Gemeinde . . . . . 285
- B. Kassenwirtschaft (§ 12). . . . . 286
  - I. Allgemeines . . . . . 286
  - II. Anwendung des Gemeindekassenrechts. . . . . 286
  - III. Organisation der Sonderkasse . . . . . 292
  - IV. Anlage vorübergehend nicht benötigter Geldmittel . . . . . 294
- C. Wirtschaftsjahr (§ 13). . . . . 294
  - I. Allgemeines . . . . . 294
  - II. Wahl des Abschlussstichtages . . . . . 295
  - III. Festsetzung und Änderung des Wirtschaftsjahres . . . . . 295
  - IV. Steuerliche Bedeutung des Wirtschaftsjahres . . . . . 295
- D. Leitung und Aufbau des Rechnungswesens (§ 14) . . . . . 296
  - I. Allgemeines . . . . . 296
  - II. Umfang des Rechnungswesens. . . . . 296
    - 1. Allgemeines . . . . . 296
    - 2. Statistik . . . . . 297
    - 3. Betriebsvergleich . . . . . 297
  - III. Organisation und Leitung des Rechnungswesens . . . . . 298
    - 1. Einheitliche Leitung . . . . . 298
    - 2. Räumliche Einheit . . . . . 298
    - 3. Geschäftskreis des Werkleiters für die kaufmännischen Angelegenheiten . . . . . 298

- Zweiter Abschnitt Planung . . . . . 301
- A. Wirtschaftsplan (§ 15). . . . . 301
- I. Wirtschaftsplan und Haushaltsplan . . . . . 301
  - 1. Allgemeines . . . . . 301
  - 2. Aufstellung und Wirkung des Wirtschaftsplans . . . . . 304
  - 3. Verknüpfung von Wirtschaftsplan und Gemeindehaushalt . . . . . 306
- II. Inhalt und Gliederung des Wirtschaftsplans. . . . . 306
  - 1. Allgemeines . . . . . 306

|      |                                                                     |     |
|------|---------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.   | Bestandteile des Wirtschaftsplans . . . . .                         | 307 |
| III. | Änderung des Wirtschaftsplans . . . . .                             | 308 |
| 1.   | Allgemeines . . . . .                                               | 308 |
| 2.   | Obligatorische Wirtschaftsplanänderungen . . . . .                  | 309 |
| 3.   | Durchführung der Änderung . . . . .                                 | 309 |
| IV.  | Ausführung des Wirtschaftsplans . . . . .                           | 310 |
| 1.   | Allgemeines . . . . .                                               | 310 |
| 2.   | Ausführung des Erfolgsplans . . . . .                               | 310 |
| 3.   | Ausführung des Vermögensplans . . . . .                             | 310 |
| 4.   | Ausführung der Stellenübersicht . . . . .                           | 311 |
| V.   | Verantwortlichkeit für die Ausführung des Wirtschaftsplans. . . . . | 312 |
| B.   | Erfolgsplan (§ 16). . . . .                                         | 312 |
| I.   | Allgemeines . . . . .                                               | 312 |
| II.  | Inhalt und Gliederung des Erfolgsplans . . . . .                    | 313 |
| III. | Begründung des Erfolgsplans . . . . .                               | 314 |
| C.   | Vermögensplan (§ 17). . . . .                                       | 314 |
| I.   | Allgemeines . . . . .                                               | 314 |
| II.  | Inhalt und Gliederung des Vermögensplans . . . . .                  | 315 |
| III. | Einnahmenseite des Vermögensplans . . . . .                         | 318 |
| IV.  | Ausgabenseite des Vermögensplans . . . . .                          | 320 |
| V.   | Übertragbarkeit auf Folgejahre . . . . .                            | 324 |
| VI.  | Gegenseitige Deckungsfähigkeit der Ausgabeansätze . . . . .         | 324 |
| VII. | Mehrausgaben . . . . .                                              | 324 |
| D.   | Stellenübersicht (§ 18). . . . .                                    | 325 |
| I.   | Allgemeines . . . . .                                               | 325 |
| II.  | Inhalt und Gliederung der Stellenübersicht . . . . .                | 325 |
| III. | Änderung der Stellenübersicht . . . . .                             | 326 |
| E.   | Finanzplanung (§ 19) . . . . .                                      | 327 |
| I.   | Allgemeines . . . . .                                               | 327 |
| II.  | Aufgaben der Finanzplanung . . . . .                                | 328 |
| III. | Aufstellung des Finanzplans . . . . .                               | 328 |
| IV.  | Investitionsprogramm . . . . .                                      | 329 |
| V.   | Inhalt und Gliederung der Finanzplanung . . . . .                   | 330 |
| VI.  | Fortschreibung der Finanzplanung . . . . .                          | 331 |
| VII. | Durchführung des Finanzplans . . . . .                              | 331 |
|      | Dritter Abschnitt Rechnungswesen . . . . .                          | 333 |
| A.   | Buchführung und Kostenrechnung (§ 20). . . . .                      | 333 |
| I.   | Allgemeines . . . . .                                               | 333 |
| 1.   | Aufgaben und Ziele der Buchführung . . . . .                        | 333 |
| 2.   | Zugelassene Buchführungssysteme. . . . .                            | 333 |
| 3.   | Organisation der Buchführung . . . . .                              | 334 |
| 4.   | Formen der Buchführung. . . . .                                     | 334 |
| II.  | Allgemeine Rechtsvorschriften. . . . .                              | 338 |
| 1.   | Buchführungspflichten nach Handelsrecht . . . . .                   | 338 |
| 2.   | Preisrecht . . . . .                                                | 339 |
| 3.   | Energiewirtschaftsrecht . . . . .                                   | 340 |
| 4.   | Aufbewahrung. . . . .                                               | 340 |
| III. | Vorschriften des Eigenbetriebsrechts. . . . .                       | 342 |
| 1.   | Kontenrahmen und Kontenpläne . . . . .                              | 342 |
| 2.   | Bestandsaufnahme (Inventur) . . . . .                               | 343 |

**Inhalt**

3. Anlagenbuchführung. . . . . 345

4. Unterlagen für die Kostenrechnung . . . . . 346

IV. Rechtsfolgen von Verstößen gegen die Ordnungsmäßigkeit  
der Buchführung . . . . . 348

Vierter Abschnitt Rechnungslegung . . . . . 348

A. Zwischenberichte (§ 21) . . . . . 348

B. Jahresabschluss (§ 22). . . . . 350

    I. Verpflichtung zur Erstellung eines Jahresabschlusses . . . . . 350

    II. Verpflichtung zur Erstellung einer Eröffnungsbilanz . . . . . 350

    III. Bestandteile des Jahresabschlusses . . . . . 350

    IV. Anzuwendende Vorschriften . . . . . 351

C. Bilanz (§ 23) . . . . . 354

    I. Bilanzierungsgrundsätze und Bilanzierungspflicht . . . . . 354

        1. Bilanzierungsgrundsätze . . . . . 354

        2. Einzelhinweise zur Bilanzierungspflicht . . . . . 357

    II. Bewertungsvorschriften des Handels- und des Steuerrechts. . . 358

        1. Allgemeines . . . . . 358

        2. Allgemeine Bewertungsgrundsätze. . . . . 359

            a) Grundsatz der Bilanzidentität (Nr. 1) . . . . . 359

            b) Grundsatz der Unternehmensfortführung (Nr. 2) . . 359

            c) Grundsatz der Einzelbewertung (Nr. 3) . . . . . 360

            d) Grundsatz der Vorsicht (Nr. 4) . . . . . 360

            e) Grundsatz der Periodenabgrenzung (Nr. 5) . . . . . 360

            f) Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (Nr. 6) . . . . . 361

        3. Besondere Bewertungsgrundsätze und -maßstäbe. . . . . 361

        4. Anschaffungskosten . . . . . 364

            a) Anschaffungskosten bei entgeltlichem Erwerb . . . . 364

            b) Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb. . . 366

        5. Herstellungskosten . . . . . 366

        6. Abschreibungen . . . . . 368

        7. Zeitwert (beizulegender Wert) . . . . . 372

        8. Bewertung von Passivposten. . . . . 373

    III. Gliederung der Bilanz . . . . . 373

        1. Allgemeines . . . . . 373

        2. Gliederungsgrundsätze . . . . . 375

        3. Verbindlichkeit der Gliederung. . . . . 375

        4. Abweichende Gliederung. . . . . 376

        5. Abweichende Postenbezeichnungen . . . . . 377

        6. Kurzbezeichnungen. . . . . 377

        7. Vermerke . . . . . 378

        8. Sanktionen . . . . . 379

D. Einzelposten der Bilanz nach Formblatt 1 . . . . . 379

AKTIVSEITE . . . . . 379

Vor A. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Ge-  
schäftsbetriebs, Aufwendungen für die Währungsumstellung  
auf den Euro . . . . . 379

A. Anlagevermögen. . . . . 380

    I. Immaterielle Vermögensgegenstände. . . . . 380

        1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche  
Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten  
und Werten . . . . . 381

|      |                                                                                                                                            |     |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.   | Geleistete Anzahlungen . . . . .                                                                                                           | 382 |
| II.  | Sachanlagen . . . . .                                                                                                                      | 382 |
| 1a)  | Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten. . . . .                                            | 383 |
| 1b)  | Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Bahnkörper und Bauten des Schienenweges . . . . .                                            | 384 |
| 2.   | Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten . . . . .                                                                         | 384 |
| 3.   | Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten . . . . .                                                                            | 384 |
| 4.   | Bauten auf fremden Grundstücken, die nicht zu Nr. 1 und Nr. 2 gehören . . . . .                                                            | 384 |
| 5.   | Erzeugungs-, Gewinnungs- und Bezugsanlagen (der Energie- und Wasserversorgung) . . . . .                                                   | 385 |
| 5a)  | Abwasserbehandlungsanlagen (Abwasserreinigungsanlagen) . . . . .                                                                           | 385 |
| 5b)  | Abfallverarbeitungsanlagen . . . . .                                                                                                       | 385 |
| 6.   | Verteilungsanlagen . . . . .                                                                                                               | 386 |
| 6a)  | Abwassersammelanlagen . . . . .                                                                                                            | 387 |
| 6b)  | Einbringungsanlagen der Abfallbeseitigung. . . . .                                                                                         | 388 |
| 7.   | Gleisanlagen, Streckenausrüstung und Sicherheits-/Sicherungsanlagen . . . . .                                                              | 388 |
| 8.   | Fahrzeuge für Personen- und Güterverkehr. . . . .                                                                                          | 388 |
| 9.   | Maschinen und maschinelle Anlagen, die nicht zu Nr. 5 bis 8 gehören. . . . .                                                               | 388 |
| 10.  | Betriebs- und Geschäftsausstattung . . . . .                                                                                               | 389 |
| 11.  | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau . . . . .                                                                                        | 389 |
| III. | Finanzanlagen. . . . .                                                                                                                     | 389 |
| 1.   | Anteile an verbundenen Unternehmen und Ausleihungen an verbundene Unternehmen (Posten A.III.1 und 2). . . . .                              | 389 |
| 2.   | Beteiligungen und Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (Posten A.III.3 und 4) . . . . .               | 391 |
| 3.   | Wertpapiere des Anlagevermögens . . . . .                                                                                                  | 391 |
| 4.   | Sonstige Ausleihungen. . . . .                                                                                                             | 392 |
| 5.   | Sonstige Finanzanlagen . . . . .                                                                                                           | 392 |
| B.   | Umlaufvermögen . . . . .                                                                                                                   | 392 |
| I.   | Vorräte . . . . .                                                                                                                          | 392 |
| 1.   | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe . . . . .                                                                                                  | 392 |
| 2.   | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen . . . . .                                                                                      | 393 |
| 3.   | Fertige Erzeugnisse und Waren . . . . .                                                                                                    | 393 |
| 4.   | Geleistete Anzahlungen . . . . .                                                                                                           | 394 |
| II.  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände . . . . .                                                                                    | 394 |
| 1.   | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr . . . . .                                  | 395 |
| 2.   | Forderungen gegen verbundene Unternehmen davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr . . . . .                                    | 396 |
| 3.   | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr . . . . . | 396 |
| 4.   | Forderungen an die Gemeinde/andere Eigenbetriebe davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr . . . . .                            | 396 |

**Inhalt**

- 4a) Forderungen an den Einrichtungsträger . . . . . 397
  - 4b) Forderungen an Gebietskörperschaften . . . . . 397
  - 5. Sonstige Vermögensgegenstände . . . . . 397
- III. Wertpapiere . . . . . 397
  - 1. Anteile an verbundenen Unternehmen . . . . . 397
  - 2. Sonstige Wertpapiere. . . . . 398
- IV. Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten . . . . . 398
- C. Rechnungsabgrenzungsposten. . . . . 399
- Nach C. Aktive latente Steuern, Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung . . . . . 402
- PASSIVSEITE . . . . . 403
  - A. Eigenkapital . . . . . 403
    - I. Stammkapital . . . . . 403
    - II. Rücklagen . . . . . 404
      - 1. Allgemeine Rücklage. . . . . 405
      - 2. Zweckgebundene Rücklagen . . . . . 405
      - 3. Steuerliche Aspekte der Rücklagenbildung und -auflösung. . . . . 406
    - III. Gewinn/Verlust . . . . . 407
  - B. Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . . 408
  - C. Empfangene Ertragszuschüsse. . . . . 409
    - 1. Allgemeines . . . . . 409
    - 2. Einzelhinweise . . . . . 410
  - Vor D. Kapitalzuschüsse und andere Zuwendungen Dritter . . . . . 414
    - 1. Kapitalzuschüsse . . . . . 414
    - 2. Überteueringzuschüsse . . . . . 416
    - 3. Zulagen . . . . . 416
    - 4. Sonderfall: Verrechnung von Abwasserabgabe gem. § 10 Abs. 3 AbwAG . . . . . 416
  - D. Rückstellungen. . . . . 417
    - 1. Allgemeines . . . . . 417
    - 2. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen . 421
    - 3. Steuerrückstellungen . . . . . 427
    - 4. Sonstige Rückstellungen . . . . . 428
      - a) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . . 428
        - (1) Gleichverteilungsmodell . . . . . 430
        - (2) Blockmodell . . . . . 430
      - b) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften . . . . . 436
      - c) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung und für Abraumbeseitigung. . . . . 439
      - d) Andere Aufwandsrückstellungen. . . . . 439
  - E. Verbindlichkeiten . . . . . 439
    - 1. Anleihen . . . . . 441
    - 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten . . . . . 442
    - 3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen . . . . . 442
    - 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen . . . . . 442
    - 5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel. . . . . 442
    - 6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen . . . . 443

|         |                                                                                                                                                                                                        |     |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.      | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht . . . . .                                                                                                        | 443 |
| 8.      | Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde/anderen Eigenbetrieben . . . . .                                                                                                                              | 443 |
| 8a)     | Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger . . . . .                                                                                                                                           | 443 |
| 8b)     | Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften . . . . .                                                                                                                                            | 443 |
| 9.      | Sonstige Verbindlichkeiten . . . . .                                                                                                                                                                   | 444 |
| F.      | Rechnungsabgrenzungsposten. . . . .                                                                                                                                                                    | 444 |
| Nach F. | Passive latente Steuern . . . . .                                                                                                                                                                      | 445 |
| G.      | Bilanzvermerke über Eventualverbindlichkeiten und andere Verpflichtungen . . . . .                                                                                                                     | 445 |
| 1.      | Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln . . . . .                                                                                                                              | 446 |
| 2.      | Verbindlichkeit aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften . . . . .                                                                                                                            | 446 |
| 3.      | Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen . . . . .                                                                                                                                               | 446 |
| 4.      | Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten . . . . .                                                                                                        | 447 |
| E.      | Gewinn- und Verlustrechnung (§ 24) . . . . .                                                                                                                                                           | 447 |
| 1.      | Bedeutung der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .                                                                                                                                                    | 447 |
| 2.      | Anzuwendende Vorschriften . . . . .                                                                                                                                                                    | 448 |
| 3.      | Gliederung nach Formblatt 4 . . . . .                                                                                                                                                                  | 448 |
| 4.      | Abweichungen von der Gliederung nach Formblatt 4 . . . . .                                                                                                                                             | 449 |
| 5.      | Behandlung der Innenumsätze . . . . .                                                                                                                                                                  | 450 |
| F.      | Einzelposten der Gewinn- und Verlustrechnung nach Formblatt 4 . . . . .                                                                                                                                | 450 |
| 1.      | Umsatzerlöse . . . . .                                                                                                                                                                                 | 450 |
| 2.      | Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen . . . . .                                                                                                              | 453 |
| 3.      | Andere aktivierte Eigenleistungen. . . . .                                                                                                                                                             | 454 |
| 3a)     | Zwischensumme (Gesamtleistung) . . . . .                                                                                                                                                               | 454 |
| 4.      | Sonstige betriebliche Erträge, davon Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .                                                                                                         | 454 |
| 5.      | Materialaufwand. . . . .                                                                                                                                                                               | 456 |
| a)      | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren . . . . .                                                                                                                      | 456 |
| b)      | Aufwendungen für bezogene Leistungen. . . . .                                                                                                                                                          | 456 |
| 6.      | Personalaufwand. . . . .                                                                                                                                                                               | 458 |
| a)      | Löhne und Gehälter . . . . .                                                                                                                                                                           | 458 |
| b)      | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung, davon für Altersversorgung. . . . .                                                                                           | 461 |
| 7a)     | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, davon nach § 253 Abs. 3 Satz 3 HGB, davon nach § 254 HGB . . . . .                                           | 462 |
| 7b)     | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten, davon nach § 253 Abs. 3 Satz 3 HGB, davon nach § 254 HGB . . . . . | 462 |
| 8.      | Sonstige betriebliche Aufwendungen davon Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .                                                                                                      | 463 |
| 9.      | Erträge aus Beteiligungen davon aus verbundenen Unternehmen. . . . .                                                                                                                                   | 464 |
| 10.     | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen. . . . .                                                                                | 465 |

**Inhalt**

|                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen . . . . .               | 466 |
| 12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .              | 466 |
| 13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen . . . . .                     | 467 |
| 14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit . . . . .                                          | 468 |
| 15. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- und Teilgewinnabführungsverträgen . . . . . | 468 |
| 16. Aufwendungen aus Verlustübernahme . . . . .                                                     | 469 |
| 17. Außerordentliche Erträge . . . . .                                                              | 470 |
| 18. Außerordentliche Aufwendungen . . . . .                                                         | 470 |
| 19. Außerordentliches Ergebnis. . . . .                                                             | 471 |
| 20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag. . . . .                                                   | 471 |
| 21. Sonstige Steuern . . . . .                                                                      | 472 |
| 22. Jahresgewinn/Jahresverlust . . . . .                                                            | 473 |
| G. Erfolgsübersicht (§ 24 Abs. 3) . . . . .                                                         | 474 |
| I. Allgemeines . . . . .                                                                            | 474 |
| II. Gliederung nach Betriebszweigen . . . . .                                                       | 474 |
| III. Gliederung der Aufwendungen und Erträge . . . . .                                              | 476 |
| IV. Verwendung der Erfolgsübersicht. . . . .                                                        | 478 |
| H. Anhang (§ 25) . . . . .                                                                          | 478 |
| I. Allgemeines . . . . .                                                                            | 478 |
| II. Inhalt . . . . .                                                                                | 480 |
| III. Gliederung . . . . .                                                                           | 483 |
| 1. Allgemeine Angaben . . . . .                                                                     | 484 |
| 2. Angaben zur Bilanz . . . . .                                                                     | 485 |
| 3. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .                                                | 487 |
| 4. Angaben zum Jahresergebnis und zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage . . . . .                 | 488 |
| 5. Ergänzende Angaben. . . . .                                                                      | 489 |
| 6. Angaben nach § 6b EnWG . . . . .                                                                 | 492 |
| IV. Anlagennachweis (§ 25 Abs. 2) . . . . .                                                         | 492 |
| 1. Allgemeines . . . . .                                                                            | 492 |
| 2. Horizontale Gliederung. . . . .                                                                  | 493 |
| 3. Vertikale Gliederung. . . . .                                                                    | 493 |
| I. Lagebericht (§ 26) . . . . .                                                                     | 494 |
| I. Allgemeines . . . . .                                                                            | 494 |
| II. Inhalt des Lageberichts. . . . .                                                                | 494 |
| 1. Berichterstattung entsprechend § 289 HGB . . . . .                                               | 495 |
| 2. Berichterstattung über weitere Sachverhalte nach Eigenbetriebsrecht/Anstaltsrecht . . . . .      | 496 |
| Fünfter Abschnitt Rechenschaft und Prüfung. . . . .                                                 | 499 |
| Aufstellung, Behandlung und Offenlegung des Jahresabschlusses und des Lageberichts (§ 27). . . . .  | 499 |
| I. Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. . . . .                                  | 499 |
| II. Vorberatung des Jahresabschlusses und des Lageberichts durch die Verwaltung. . . . .            | 501 |
| III. Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts . . . . .                                   | 501 |
| 1. Allgemeines . . . . .                                                                            | 501 |
| 2. Rechtsgrundlagen der Abschlussprüfung . . . . .                                                  | 501 |

|                        |                                                                                                                        |            |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.                     | Prüfungspflicht und Prüfungsbefreiung . . . . .                                                                        | 502        |
| a)                     | Kreis der prüfungspflichtigen Betriebe. . . . .                                                                        | 502        |
| b)                     | Befreiung von der Prüfungspflicht . . . . .                                                                            | 504        |
| 4.                     | Auswahl und Beauftragung des Abschlussprüfers . . . . .                                                                | 506        |
| 5.                     | Gegenstand und Umfang der Prüfung . . . . .                                                                            | 507        |
| a)                     | Jahresabschluss und Lagebericht . . . . .                                                                              | 507        |
| b)                     | Wirtschaftliche Verhältnisse/wirtschaftlich bedeut-<br>same Sachverhalte i. S. von § 53 Abs. 1 Nr. 2<br>HGrG . . . . . | 512        |
| c)                     | Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung. . . . .                                                                        | 515        |
| d)                     | Zweckentsprechende Verwendung der öffentlichen<br>Fördermittel . . . . .                                               | 517        |
| 6.                     | Prüfungsunterlagen. . . . .                                                                                            | 518        |
| 7.                     | Prüfungsdurchführung und Prüfungsbericht . . . . .                                                                     | 519        |
| 8.                     | Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers . . . . .                                                                      | 523        |
| 9.                     | Abschlussprüfer und andere Prüfungseinrichtungen . . . .                                                               | 524        |
| a)                     | Allgemeines . . . . .                                                                                                  | 524        |
| b)                     | Örtliche Prüfung . . . . .                                                                                             | 525        |
| c)                     | Überörtliche Prüfung . . . . .                                                                                         | 527        |
| IV.                    | Beratung durch den Werksausschuss. . . . .                                                                             | 529        |
| V.                     | Feststellung durch den Gemeinderat . . . . .                                                                           | 529        |
| VI.                    | Veröffentlichung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes                                                           | 530        |
| <b>Viertes Kapitel</b> | <b>Grundlagen der Besteuerung von juristischen Perso-<br/>nen des öffentlichen Rechts . . . . .</b>                    | <b>533</b> |
| Erster Abschnitt       | Ertragsteuern. . . . .                                                                                                 | 533        |
| A.                     | Grundgedanke der Besteuerung der öffentlichen Hand. . . . .                                                            | 533        |
| B.                     | Steuerpflicht . . . . .                                                                                                | 533        |
| I.                     | Körperschaftsteuer. . . . .                                                                                            | 533        |
| 1.                     | Allgemeines. . . . .                                                                                                   | 533        |
| 2.                     | Besonderheiten bei juristischen Personen des öffentli-<br>chen Rechts. . . . .                                         | 534        |
| a)                     | Betriebe gewerblicher Art . . . . .                                                                                    | 535        |
| (1)                    | „Einrichtung“ i. S. d. § 4 Abs. 1 Satz 1 KStG. . . . .                                                                 | 535        |
| (2)                    | Nachhaltigkeit . . . . .                                                                                               | 536        |
| (3)                    | Wirtschaftliche Herausgehobenheit . . . . .                                                                            | 536        |
| (4)                    | Keine Gewinnerzielungsabsicht. . . . .                                                                                 | 537        |
| (5)                    | Keine Beteiligung am allgemeinen wirtschaftli-<br>chen Verkehr . . . . .                                               | 538        |
| (6)                    | Keine Land- und Forstwirtschaft. . . . .                                                                               | 538        |
| b)                     | Abgrenzung des Betriebs gewerblicher Art. . . . .                                                                      | 538        |
| (1)                    | Hoheitsbetriebe . . . . .                                                                                              | 538        |
| (2)                    | Vermögensverwaltung . . . . .                                                                                          | 541        |
| 3.                     | Steuerbefreiungen . . . . .                                                                                            | 542        |
| II.                    | Gewerbsteuer . . . . .                                                                                                 | 542        |
| 1.                     | Allgemeines . . . . .                                                                                                  | 542        |
| 2.                     | Steuerpflicht . . . . .                                                                                                | 543        |
| 3.                     | Steuerbefreiung . . . . .                                                                                              | 543        |
| C.                     | Einkommensermittlung . . . . .                                                                                         | 543        |
| I.                     | Grundlagen der Einkommensermittlung . . . . .                                                                          | 543        |
| 1.                     | Subjekt der Einkommensermittlung. . . . .                                                                              | 543        |
| 2.                     | Gewinnbegriff . . . . .                                                                                                | 544        |

**Inhalt**

- 3. Buchführungspflichten. . . . . 544
- II. Besonderheiten bei der Einkommensermittlung . . . . . 545
  - 1. Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . . 545
    - a) Dauerverlustgeschäfte von Betrieben gewerblicher Art . . . . . 546
    - b) Dauerverlustgeschäfte bei Kapitalgesellschaften . . . 546
  - 2. Betriebsaufspaltung. . . . . 547
  - 3. Konzessionsabgaben . . . . . 547
- D. Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art . . . . . 548
  - I. Zusammenfassungsgrundsätze . . . . . 548
    - 1. Gleichartigkeit (§ 4 Abs. 6 Satz 1 Nr. 1 KStG). . . . . 549
    - 2. Technisch-wirtschaftliche Verflechtung (§ 4 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 KStG) . . . . . 549
    - 3. Zusammenfassung von Verkehrs- und Versorgungsunternehmen (§ 4 Abs. 6 Satz 1 Nr. 3 KStG) . . . . . 550
  - II. Kettenzusammenfassung. . . . . 551
  - III. Einschränkung des Verlustausgleichs innerhalb zusammengefasster BgA. . . . . 551
  - IV. Zusammenfassung in Kapitalgesellschaften . . . . . 552
- E. Kapitalertragsteuer . . . . . 554
  - I. Steuerpflichtiger Presonenkreis . . . . . 554
    - 1. Betriebe gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit (§ 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. a EStG) . . . . . 554
    - 2. Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit (§ 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. b EStG) . . . . . 555
  - II. Begriff der Leistungen . . . . . 555
    - 1. Leistungen nach § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. a EStG . . . 555
    - 2. Leistungen nach § 20 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. b EStG . . . 555
      - a) Gewinnbegriff. . . . . 555
      - b) Rücklagenbildung . . . . . 556
      - c) Auflösung von Rücklagen. . . . . 557
      - d) Einlagenrückgewähr. . . . . 557
      - e) Bescheinigung nach § 27 Abs. 3 KStG. . . . . 557
  - III. Entstehung und Abführung der Steuer . . . . . 558
  - IV. Steuersatz. . . . . 559
- Zweiter Abschnitt Umsatzsteuer . . . . . 559
  - A. Umsatzsteuerlicher Unternehmensbereich . . . . . 559
    - 1. Beispiele. . . . . 559
    - 2. Bestimmung des Unternehmers, Umfang des Unternehmens . . 560
    - 3. Beistandsleistungen . . . . . 560
    - 4. Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie . . . . . 561
      - a) BFH-Rechtsprechung . . . . . 561
      - b) Kritik . . . . . 562
      - c) Zusammenfassung . . . . . 562
  - B. Die „Ausgangsseite“ . . . . . 563
    - I. Lieferungen und sonstige Leistungen . . . . . 563
    - II. Gleichgestellte Fälle . . . . . 563
    - III. Steuerbefreiungen . . . . . 564
    - IV. Bemessungsgrundlage. . . . . 564
    - V. Zuschüsse . . . . . 565
    - VI. Steuersatz. . . . . 568

|                                                                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| VII. Entstehung, Steuerschuldner . . . . .                                                                      | 568 |
| VIII. Rechnung. . . . .                                                                                         | 569 |
| C. Die „Eingangsseite“ – Vorsteuerabzug . . . . .                                                               | 570 |
| I. Vorsteuerabzug . . . . .                                                                                     | 570 |
| II. Zuordnung von Eingangsumsätzen. . . . .                                                                     | 570 |
| D. Verfahrensrechtliche Fragen . . . . .                                                                        | 573 |
| <b>Anhänge</b> . . . . .                                                                                        | 575 |
| <b>Anhang 1</b> . . . . .                                                                                       | 575 |
| Musterentwurf einer Eigenbetriebsverordnung einschl. Formblätter 1<br>bis 5 (Anlagen 1 bis 5)                   |     |
| Mit Ergänzungen aus Formblatt 3 zur EigAnVO RhPf zur Gliederung<br>des Anlagevermögens bei Entsorgungsbetrieben |     |
| <b>Anhang 2</b> . . . . .                                                                                       | 593 |
| Gemeinschaftskontenrahmen für Versorgungs- und Verkehrsunterneh-<br>men (GKV) – Kontenklassenübersicht          |     |
| Stichwortverzeichnis . . . . .                                                                                  | 596 |