

**REGIEBETRIEB  
WASSERVERSORGUNG  
DOTTERNHAUSEN**

**Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016**

## **WASSERVERSORGUNG DOTTERNHAUSEN**

### **I. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG**

#### **1. Auftrag und Auftragsabgrenzung**

Von der Gemeinde Dotternhausen wurden wir beauftragt, den steuerlichen Jahresabschluss zum 31.12.2016 des Regiebetriebs „Wasserversorgung Dotternhausen“ zu erstellen. Der Jahresabschluss umfasst in Anlehnung an die Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes und der Eigenbetriebsverordnung die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie den Anhang einschließlich Anlagennachweis.

Die Anfertigung eines Erstellungsberichts war nicht Gegenstand des Auftrags, ebenso umfasst der Auftrag keine Plausibilitätsbeurteilungen.

#### **2. Auftragsdurchführung**

Auftragsgemäß haben wir den Jahresabschluss auf der Grundlage der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

Wir haben unseren Erstellungsauftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durch Steuerberater durchgeführt.

Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf der Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Geschäftsbücher, Belege, Bestandsverzeichnisse, sonstige Unterlagen und Schriften haben wir in dem uns notwendig erscheinenden Umfang eingesehen.

Zur Berücksichtigung der aufgeführten Vorschriften für die Jahresabschlusserstellung haben wir eine Hauptabschlussübersicht gefertigt und in einer Abschlussbuchungsliste die erforderlichen Berichtigungen bzw. vorzunehmenden Abschlussbuchungen nachgehalten.

Die Hauptabschlussübersicht sowie die Abschlussbuchungsliste wurden der Gemeindeverwaltung zur Aufbewahrung übergeben.

Den Auftrag haben wir Ende Oktober 2017 in den Geschäftsräumen der Gemeindeverwaltung begonnen und anschließend in unserem Büro fertig gestellt.

### **3. Aufklärungen und Nachweise**

Alle erforderlichen Unterlagen wurden uns zur Verfügung gestellt und die erbetenen Auskünfte erteilt. Die Vollständigkeit der Buchführung und des Jahresabschlusses wurde uns von der Gemeinde in einer schriftlichen Erklärung bestätigt.

### **4. Auftragsbedingungen**

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind die der Gemeinde bereits vorliegenden Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften einschließlich der vereinbarten Haftungsbegrenzung maßgebend.

## **II. RECHTLICHE VERHÄLTNISSE**

Betrieb	Wasserversorgung Dotternhausen
Anschrift	Hauptstraße 21 72359 Dotternhausen
Rechtsform/Organisationsform	Regiebetrieb
Gegenstand des Betriebs	Öffentliche Wasserversorgung
Wirtschaftsjahr	Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.
Stammkapital	Ein Stammkapital ist nicht festgesetzt.



**WASSERVERSORGUNG DOTTERNHAUSEN**

**Gewinn- und Verlustrechnung  
für das Wirtschaftsjahr 2016  
( 01.01. bis 31.12.)**

	€	€	2016 €	2015 €
1. Umsatzerlöse		196.988,79		196.001,32
2. sonstige betriebliche Erträge		<u>0,00</u>		<u>3.064,07</u>
			196.988,79	199.065,39
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren	73.576,58			56.423,24
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>25.785,18</u>			<u>200.246,53</u>
		99.361,76		256.669,77
4. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	0,00			3.911,86
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	<u>0,00</u>			<u>1.078,81</u>
b) davon für Altersversorgung 0 €, i. Vj. 324 €		0,00		4.990,67
5. Abschreibungen		31.457,86		31.217,90
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		<u>23.908,08</u>		<u>25.670,16</u>
			154.727,70	318.548,50
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			0,00	0,00
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			<u>8.297,85</u>	<u>9.064,09</u>
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit			33.963,24	-128.547,20
10. sonstige Steuern			<u>109,00</u>	<u>108,00</u>
11. Jahresgewinn/Jahresverlust (-)			<u><u>33.854,24</u></u>	<u><u>-128.655,20</u></u>

## **WASSERVERSORGUNG DOTTERNHAUSEN**

### **A N H A N G** **für das Wirtschaftsjahr 2016 (01.01. bis 31.12.)**

#### **I. Grundsätzliche Angaben**

Die Wasserversorgung wird in den Sachbuchteilen 1 und 2 in der Haushaltsrechnung der Gemeinde als Regiebetrieb geführt.

Der steuerliche Jahresabschluss für den Betrieb gewerblicher Art wurde in Anlehnung an die Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes (EigBG) und der Eigenbetriebsverordnung (EigBVO) aufgestellt.

Aufgrund der erstmaligen Anwendung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetzes (BilRUG) im Wirtschaftsjahr 2016 sind die Vorjahreszahlen der Umsatzerlöse aufgrund der Neufassung von § 277 Abs. 1 HGB nicht vergleichbar.

Die Vorjahreszahlen wurden nicht angepasst. Bei Anwendung des § 277 Abs. 1 HGB in der Fassung des BilRUG hätten sich für das Vorjahr um 3.064,07 € höhere Umsatzerlöse und entsprechend geringere sonstige betriebliche Erträge ergeben.

#### **II. Angaben zur Form und Darstellung von Bilanz bzw. Gewinn- und Verlustrechnung**

Die Wertansätze der Bilanz zum 31.12.2015 wurden unverändert übernommen. Die Beträge von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung entsprechen den Rechnungslegungsvorschriften.

### III. Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung hinsichtlich Ausweis, Bilanzierung und Bewertung

#### 1. Bilanz

##### a) Aktivseite

Auf die zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewerteten **Sachanlagen** sind die steuerlich notwendigen Abschreibungen vorgenommen worden. Den planmäßigen Abschreibungen liegen die in den steuerlichen Abschreibungstabellen vorgesehenen Nutzungsdauern zugrunde. In Vorjahren wurden teilweise geringere Abschreibungssätze verwendet.

Die Zugänge an beweglichen Wirtschaftsgütern werden linear abgeschrieben. Die Entwicklung des Anlagevermögens wird in der Anlage gezeigt.

Geringwertige Anlagegüter bis zu einem Netto-Einzelwert von 410,00 € sind im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben bzw. als Aufwand erfasst worden.

Die **Beteiligungen** am Überlandwerk Eppler GmbH Dotternhausen und am Zweckverband Wasserversorgung Hohenberggruppe Meßstetten werden zu unveränderten Anschaffungskosten ausgewiesen.

**Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** sind zum Nennwert angesetzt. Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen größtenteils aus Wassergebührenbescheiden 2016, die Anfang des Jahres 2017 abgerechnet wurden. Ein Ausfallrisiko war nicht erkennbar.

##### a) Passivseite

Jahresverluste die ein als Regiebetrieb geführter Betrieb gewerblicher Art erzielt, gelten im Verlustjahr als durch die Trägerkörperschaft ausgeglichen. Im Wirtschaftsjahr 2016 war aufgrund des Jahresgewinns kein Ausgleich vorzunehmen.

Die nach der Wasserabgabesatzung erhobenen und bis zum 31.12.2002 passivierten **Empfangenen Ertragszuschüsse** werden mit 5 % der Ursprungsbeträge aufgelöst. Seit 2003 werden die Zugänge aktivisch von den Herstellungskosten des Leitungsnetzes abgesetzt.

Bei den **Sonstigen Rückstellungen** sind die internen und externen Kosten für die Erstellung des Jahresabschlusses, die Kosten für die Abrechnungsverpflichtung für Wassergebühren sowie Aufbewahrungskosten berücksichtigt.

Die **Verbindlichkeiten** sind mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde bestehen aus kurzfristigen Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde und beinhalten hauptsächlich Kassenmehrausgaben.

Die Verbindlichkeiten weisen folgende Restlaufzeiten auf:

	Restlaufzeit von mehr als einem Jahr €	Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren €
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0	0
- Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	0	0
- Sonstige Verbindlichkeiten	0	0

## 2. Gewinn- und Verlustrechnung

Die Umsatzerlöse setzen sich wie folgt zusammen:

	2016 €	2015 €
Erlöse aus der Wasserabgabe an Tarifabnehmer	162.966,78	163.712,77
Erlöse aus der Wasserabgabe an Großabnehmer	24.374,00	22.856,70
Teilauflösung empfangener Ertragszuschüsse	6.528,00	9.393,00
sonstige Umsatzerlöse	3.120,01	38,85
	<u>196.988,79</u>	<u>196.001,32</u>

Die Wasserverbrauchsgebühr beträgt unverändert 1,90 € je m<sup>3</sup> Wasserabgabe. Außerdem erhebt die Wasserversorgung eine Grundgebühr. Sie beträgt für den Standardwasserzähler Q<sub>3</sub>=4 (bisher QN 2,5) im Monat 1,80 €. Die Wasserabgabemenge belief sich nach Verbrauchsabgrenzungen auf rd. 112.200 m<sup>3</sup> (Vj. rd. 112.700 m<sup>3</sup>). Darin waren Brauchwasserabgaben an Großabnehmer von rd. 30.400 m<sup>3</sup> enthalten.

Die **Materialaufwendungen** entwickelten sich wie folgt:

	2016	2015
	€	€
Wasserbezug	67.142,10	49.454,90
Strombezug	4.449,99	3.755,78
Instandhaltung der Anlagen	20.239,23	183.466,27
Bauhofverrechnung	6.742,23	18.676,75
sonstige Kleingeräte und Ausstattungen	788,21	1.316,07
	<u>99.361,76</u>	<u>256.669,77</u>

Die Materialaufwendungen sind vor allem durch geringere Instandhaltungsaufwendungen gesunken. Im Vorjahr wurde die Trinkwasserhauptleitung in der Haupt- und Schloßstraße in Inliner-Bauweise saniert, indem in den bestehenden Rohren die "Innenhülle" erneuert wurde.

Die Wasserbezugskosten vom Zweckverband Wasserversorgung Hohenberggruppe sind preisbedingt gestiegen. Allerdings lag noch keine endgültige Abrechnung für das Jahr 2016 vor.

Die **Abschreibungen** zeigten sich nahezu unverändert.

Die **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** entwickelten sich wie folgt:

	2016	2015
	€	€
Verwaltungskostenbeitrag	9.956,89	9.956,89
Wasserentnahmeentgelt	7.602,17	7.932,00
sonstiger Geschäftsaufwand	6.349,02	7.781,27
	<u>23.908,08</u>	<u>25.670,16</u>

**Zinsaufwendungen**, die sich um 1 T€ verringerten, fielen aus der Verzinsung der Kassenmehrausgaben (Kassenkredite) gegenüber der Gemeinde an. Die Verzinsung erfolgte mit einem Zinssatz von 2,14 %.

#### **IV. Ergänzende Angaben**

##### **Belegschaft**

Personalkosten, die bisher nur anteilig und geringfügig anfielen, sind im Jahr 2016 weggefallen. Der Aufwand für die Inanspruchnahme des Bauhofpersonals der Gemeinde ist in den Materialaufwendungen bei bezogenen Leistungen enthalten.

##### **Sonstiges**

Auf weitere Angaben, die in handelsrechtlichen Jahresabschlüssen verpflichtend sind und in steuerlichen Jahresabschlüssen freiwillig angegeben werden können, wird in diesem steuerlichen Jahresabschluss verzichtet.

Dotternhausen, den

Wasserversorgung Dotternhausen

- Bürgermeisterin -

Monique Adrian

**Wasserversorgung Dotternhausen**

Anlage zum Anhang

**Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens  
im Wirtschaftsjahr 2016 (01.01. bis 31.12.)**

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen			Restbuchwerte		Kennzahlen		
	01.01.2016	Zugang	Abgang (A) Zuschuss (Z)	Umbuchung	31.12.2016	01.01.2016	Zugang	Abgang	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	durchschnittlicher Abschr.- satz v.H.	Restbuch- wert v.H.
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	13	14
1													
<b>I. Sachanlagen</b>													
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	511,29	0,00	0,00	0,00	511,29	0,00	0,00	0,00	0,00	511,29	511,29	0,0	100,0
2. Gewinnanlagen													
a) Quellfassungen	82.217,41	0,00	0,00	0,00	82.217,41	45.699,41	1.645,00	0,00	47.344,41	34.873,00	36.518,00	2,0	42,4
b) Quellsammelschächte	16.414,54	0,00	0,00	0,00	16.414,54	10.200,54	329,00	0,00	10.529,54	5.885,00	6.214,00	2,0	35,9
c) Quellleitungen	136.216,32	0,00	0,00	0,00	136.216,32	107.762,32	2.724,00	0,00	110.486,32	25.730,00	28.454,00	2,0	18,9
3. Verteilungsanlagen													
a) Speicheranlagen	919.016,65	0,00	0,00	0,00	919.016,65	859.340,65	7.327,00	0,00	866.667,65	52.349,00	59.676,00	0,8	5,7
b) Leitungsnetz und Hausanschlüsse	1.187.575,95	135.900,81	22.548,95 (Z)	0,00	1.300.927,82	759.106,96	19.259,86	0,00	778.366,82	522.561,00	428.469,00	1,5	40,2
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung													
a) Fahrzeuge	13.776,73	0,00	0,00	0,00	13.776,73	13.775,73	0,00	0,00	13.775,73	1,00	1,00	0,0	0,0
b) Geräte und Maschinen	6.154,51	0,00	0,00	0,00	6.154,51	5.239,51	173,00	0,00	5.412,51	742,00	915,00	2,8	12,1
5. Anlagen im Bau und Anzahlungen auf Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	100,0
	2.361.883,41	135.900,81	22.548,95	0,00	2.475.235,27	1.801.125,12	31.457,86	0,00	1.832.582,98	642.652,29	560.758,29	1,3	26,0
<b>II. Finanzanlagen</b>													
Beteiligungen													
1. Überlandwerk Eppler GmbH, Dotternhausen	8.691,96	0,00	0,00	0,00	8.691,96	0,00	0,00	0,00	0,00	8.691,96	8.691,96	0,0	100,0
2. Zweckverband Wasserversorgung Hohenberggruppe, Meßstetten	41.072,00	0,00	0,00	0,00	41.072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.072,00	41.072,00	0,0	100,0
	49.763,96	0,00	0,00	0,00	49.763,96	0,00	0,00	0,00	0,00	49.763,96	49.763,96	0,0	100,0
Anlagevermögen insgesamt	2.411.647,37	135.900,81	22.548,95	0,00	2.524.999,23	1.801.125,12	31.457,86	0,00	1.832.582,98	692.416,25	610.522,25	1,2	27,4

## BESCHEINIGUNG

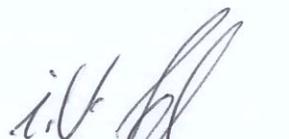
Wir haben auftragsgemäß vorstehende steuerliche Gewinnermittlung für das Wirtschaftsjahr vom 01.01.2016 bis 31.12.2016 unter Beachtung der steuerlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen, sowie die vorgelegten Unterlagen und die erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Herrenberg, 22. November 2017

KOBERA GmbH  
Steuerberatungsgesellschaft

  
v. Württemberg  
Dipl. oec.  
Steuerberater

  
i. V. Junghans  
Dipl.-Betriebsw. (FH)  
Steuerberater