

**REGIEBETRIEB
WASSERVERSORGUNG
DOTTERNHAUSEN**

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

KOBERA GmbH
Steuerberatungsgesellschaft
Benzstr. 34
71083 Herrenberg

Tel.: 07032-9126-0
Fax: 07032-9126-59
E-Mail: stb@kobera.biz
www.kobera.biz

WASSERVERSORGUNG DOTTERNHAUSEN

I. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

1. Auftrag und Auftragsabgrenzung

Von der Gemeinde Dotternhausen wurden wir beauftragt, den steuerlichen Jahresabschluss zum 31.12.2018 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 Anfang Februar 2020 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

Bilanz zum 31. Dezember 2018

	31.12.2018	31.12.2017
	€	€
AKTIVSEITE		
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	511,29	511,29
2. Gewinns- und Bezugsanlagen	57.092,00	61.790,00
3. Verteilungsanlagen	474.073,00	510.170,00
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	397,00	570,00
5. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>100.996,28</u>	<u>0,00</u>
II. Finanzanlagen		
Beteiligungen	633.069,57	573.041,29
	<u>49.763,96</u>	<u>49.763,96</u>
	682.833,53	622.805,25
B. UMLAUFVERMÖGEN		
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.329,87	54.001,02
*) -,- €; Vj. -,- €		
2. Forderungen gegenüber der Gemeinde	219,26	232,42
*) -,- €; Vj. -,- €		
3. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>323,44</u>	<u>2.320,18</u>
*) -,- €; Vj. -,- €		
	3.872,57	56.553,62
	<u>686.706,10</u>	<u>679.358,87</u>
	<u>686.706,10</u>	<u>679.358,87</u>
PASSIVSEITE		
A. EIGENKAPITAL		
I. Rücklagen		
Allgemeine Rücklage	200.000,00	200.000,00
II. Gewinn / Verlust (-)		
Ergebnis des Vorjahres	64.404,14	33.854,24
Jahresgewinn, Jahresverlust (-)	-5.367,87	30.549,90
Abdeckung durch die Gemeinde	<u>5.367,87</u>	<u>0,00</u>
	264.404,14	264.404,14
B. EMPFANGENE ERTRAGSZUSCHÜSSE		
	35.030,00	40.135,00
C. RÜCKSTELLUNGEN		
Sonstige Rückstellungen	4.400,00	4.300,00
D. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.813,11	8.608,41
*) 1.813,11 €, Vj. 8.608,41 €		
2. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde		
a) Kassenmehrausgaben	372.953,67	354.140,46
b) Sonstige	7.764,09	7.770,86
*) 386.763,11 €, Vj. 361.911,32 €		
3. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>341,09</u>	<u>0,00</u>
*) 341,09 €, Vj. 0,00 €		
	382.871,96	370.519,73
	<u>686.706,10</u>	<u>679.358,87</u>
	<u>686.706,10</u>	<u>679.358,87</u>

*) = davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr bis zu einem Jahr

WASSERVERSORGUNG DOTTERNHAUSEN

**Gewinn- und Verlustrechnung
für das Wirtschaftsjahr 2018
(01.01. bis 31.12.)**

	€	€	2018 €	2017 €
1. Umsatzerlöse	186.482,27			190.664,55
2. sonstige betriebliche Erträge		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
			186.482,27	190.664,55
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren	71.385,90			69.117,03
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>53.392,37</u>			<u>24.030,92</u>
		124.778,27		93.147,95
4. Abschreibungen	33.944,06			34.731,43
5. sonstige betriebliche Aufwendungen		<u>25.254,72</u>		<u>24.355,41</u>
			183.977,05	152.234,79
6. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			<u>7.764,09</u>	<u>7.770,86</u>
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit			-5.258,87	30.658,90
9. sonstige Steuern			<u>109,00</u>	<u>109,00</u>
10. Jahresgewinn/Jahresverlust (-)			<u><u>-5.367,87</u></u>	<u><u>30.549,90</u></u>

WASSERVERSORGUNG DOTTERNHAUSEN

AN H A N G für das Wirtschaftsjahr 2018 (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.

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

Die Wertansätze der Bilanz zum 31.12.2017 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 800,00 € 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 beruhen auf Rechnungsabgrenzungen.

Im Vergleich zum Vorjahr wurden die Wassergebührenbescheide 2018 aufgrund der Umstellung auf das Neue Haushaltsrecht früher versendet und die Forderungen größtenteils schon bezahlt. Die Zählerstände wurden zum 31.12.2018 hochgerechnet, so dass ein Ausfallrisiko zu vernachlässigen ist.

a) **Passivseite**

Jahresverluste, die ein als Regiebetrieb geführter Betrieb gewerblicher Art erzielt, gelten im Verlustjahr als durch die Trägerkörperschaft ausgeglichen.

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:

	2018 €	2017 €
Erlöse aus der Wasserabgabe an Tarifabnehmer	153.292,30	161.746,10
Erlöse aus der Wasserabgabe an Großabnehmer	27.637,80	22.238,14
Teilauflösung empfangener Ertragszuschüsse	5.105,00	6.485,00
sonstige Umsatzerlöse	447,17	195,31
	<u>186.482,27</u>	<u>190.664,55</u>

Die Wasserverbrauchsgebühr beträgt unverändert 1,90 € je m³ Wasserabgabe. Außerdem erhebt die Wasserversorgung eine Grundgebühr. Sie beträgt für den Standardwasserzähler Q₃=4 (bisher QN 2,5) im Monat 1,80 €. Die Wasserabgabemenge belief sich nach Verbrauchsabgrenzungen auf rd. 112.700 m³ (Vj. rd. 113.900 m³). Darin waren Brauchwasserabgaben an Großabnehmer von rd. 30.600 m³ enthalten.

Die **Materialaufwendungen** entwickelten sich wie folgt:

	2018 €	2017 €
Wasserbezug	59.321,85	60.414,11
Strombezug	4.187,37	4.566,00
Instandhaltung der Anlagen	39.196,15	14.457,35
Bauhofverrechnung	17.289,48	10.344,62
sonstige Kleingeräte und Ausstattungen	4.783,42	3.365,87
	<u>124.778,27</u>	<u>93.147,95</u>

Die Materialaufwendungen sind vor allem durch höhere Instandhaltungsaufwendungen gestiegen. Die Instandhaltungsaufwendungen unterliegen jährlichen Schwankungen. Bei umfangreicheren Maßnahmen nimmt auch die Inanspruchnahme des Bauhofpersonals zu.

Die Wasserbezugskosten vom Zweckverband Wasserversorgung Hohenberggruppe nahmen um 1 T€ ab.

Die **Abschreibungen** zeigten sich nahezu unverändert.

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

	2018 €	2017 €
Verwaltungskostenbeitrag	9.974,13	9.974,13
Anteil an Umlage Pensionäre	1.650,19	1.605,32
Wasserentnahmeentgelt	5.838,15	5.812,57
sonstiger Geschäftsaufwand	<u>7.792,25</u>	<u>6.963,39</u>
	<u>25.254,72</u>	<u>24.355,41</u>

Zinsaufwendungen, die sich nur geringfügig veränderten, fielen aus der Verzinsung der Kassenmehrausgaben (Kassenkredite) gegenüber der Gemeinde an. Die Verzinsung erfolgte mit einem Zinssatz von 2,12 %.

IV. Ergänzende Angaben

Belegschaft

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.

Wasserversorgung Dotternhäuser

Anlage zum Anhang

**Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens
im Wirtschaftsjahr 2018 (01.01. bis 31.12.)**

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen			Restbuchwerte		Kennzahlen	
	01.01.2018	Zugang	Abgang (A) Zuschuss (Z)	Umbuchung	31.12.2018	01.01.2018	Zugang	Abgang	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	durchschnittlicher Abschr.- Restbuch- satz v.H.	Restbuch- wert v.H.
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Sachanlagen													
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	48.989,41	1.645,00	0,00	50.634,41	31.583,00	33.228,00	2,0	38,4
b) Quellsammenschächte	16.414,54	0,00	0,00	0,00	16.414,54	10.858,54	329,00	0,00	11.187,54	5.227,00	5.556,00	2,0	31,8
c) Quellleitungen	136.216,32	0,00	0,00	0,00	136.216,32	113.210,32	2.724,00	0,00	115.934,32	20.282,00	23.006,00	2,0	14,9
3. Verteilungsanlagen													
a) Speicheranlagen	919.016,65	0,00	0,00	0,00	919.016,65	873.994,65	7.327,00	0,00	881.321,65	37.695,00	45.022,00	0,8	4,1
b) Leitungsnetz und Hausanschlüsse	1.266.048,25	0,00	7.023,94 (Z)	0,00	1.259.024,31	800.900,25	21.746,06	0,00	822.646,31	436.378,00	465.148,00	1,7	34,7
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	5.585,51	173,00	0,00	5.758,51	396,00	569,00	2,8	6,4
5. Anlagen im Bau und Anzahlungen auf Anlagen	0,00	100.996,28	0,00	0,00	100.996,28	0,00	0,00	0,00	0,00	100.996,28	0,00	0,0	100,0
	2.440.355,70	100.996,28	7.023,94	0,00	2.534.328,04	1.867.314,41	33.944,06	0,00	1.901.258,47	633.069,57	573.041,29	1,3	25,0
II. Finanzanlagen													
Beteiligungen													
1. Überlandwerk Eppler GmbH, Dotternhäuser	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, Meißfetten	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	2.490.119,66	100.996,28	7.023,94	0,00	2.584.092,00	1.867.314,41	33.944,06	0,00	1.901.258,47	682.833,53	622.805,25	1,3	26,4

BESCHEINIGUNG

Wir haben auftragsgemäß vorstehende steuerliche Gewinnermittlung für das Wirtschaftsjahr vom 01.01.2018 bis 31.12.2018 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, 23. März 2020

KOBERA GmbH
Steuerberatungsgesellschaft


v. Württemberg
Dipl. oec.
Steuerberater


ppa. Junghans
Dipl.-Betriebsw. (FH)
Steuerberater