

zu Gemeinderatsvorlage Nr.
065/2025
AZ: 810.19

GEMEINDEWERKE DEIZISAU

Jahresabschluss zum 31.12.2024

Gemeinde Deizisau

Landkreis Esslingen

Gemeinde Deizisau

G E M E I N D E W E R K E

J A H R E S A B S C H L U S S zum 31.12.2024

	Seite
I. Vorbemerkung	1
II. Bilanz	2
III. Erfolgsrechnung	4
IV. Anhang	5
1. Allgemeine Angaben	5
2. Erläuterungen zur Bilanz	5
3. Erläuterung zur Gewinn- und Verlustrechnung	11
V. Lagebericht	14
1. Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024	14
2. Steuern	15
3. Eigenkapitalausstattung	16
4. Schuldenstand	16
5. Liquiditätsrechnung	16
6. Bilanzfeststellung	16
7. Zusammenfassende Erläuterungen und Ausblick	17
VI. Feststellungsbeschluss	21
VII. Anlagen zum Jahresabschluss 2024	23

I. Vorbemerkung

Die Gemeindewerke Deizisau werden seit 01.01.2002 in Sonderrechnung (Eigenbetrieb) geführt. Der Eigenbetrieb besteht aus den Betriebszweigen Wasserversorgung und Freibad und wendet das Eigenbetriebsrecht an. Für den Eigenbetrieb gilt die Betriebssatzung vom 23.10.2002, zuletzt geändert am 28.02.2024 mit Wirkung zum 01.03.2024.

Aufgabe des Betriebszweiges Wasserversorgung ist die Versorgung der Bevölkerung mit Trinkwasser, Brauchwasser sowie mit Wasser für öffentliche Zwecke. Der Betriebszweig Freibad erfüllt den Zweck der aktiven Sport- und Freizeitgestaltung. Weiterhin dient der Eigenbetrieb allen anderen dem Betriebszweck fördernden Geschäften. Der Betrieb deckt den gesamten Wasserbedarf durch den Bezug vom Zweckverband Landeswasserversorgung (LW).

Aufgaben der Betriebsleitung werden von der Fachbeamtin für das Finanzwesen erledigt. Als Stellvertreter und für technische Fragen ist der Ortsbaumeister der Gemeinde eingesetzt. Ein Betriebsausschuss ist nicht bestellt.

Über die Gemeinde fest angestellt war im Jahr 2024 ein Schwimmmeister. Außerdem wurde für die Badesaison 2024 ein Fachangestellter für Bäderbetriebe über eine Dienstleistungsfirma bestellt. Die Inanspruchnahme von Bediensteten des Bauhofs und der Verwaltung wird der Gemeinde vom Eigenbetrieb erstattet.

Der Eigenbetrieb führte sein Rechnungswesen ab 01.01.2006 mit der Finanzsoftware von SAP nach den Regeln der „Betriebskammeralistik“; bis dato nach der „Kammeralistik als Sachkontenführung“. Ab dem 01.01.2013 erfolgte die Umstellung auf das NKHR. Auf der Grundlage der GRV 8/2014 hat der Gemeinderat am 21.01.2014 die Rücknahme der Optierung des Eigenbetriebes „Gemeindewerke Deizisau“ auf das NKHR rückwirkend zum 01.01.2013 beschlossen. Die Zustimmung der Rechtsaufsichtsbehörde hierzu liegt mit Erlass vom 20.01.2014 vor. Damit führte der Eigenbetrieb sein Rechnungswesen ab 01.01.2013 auf der Grundlage des Eigenbetriebsrechts nach der kaufmännischen doppelten Buchführung (Doppik) und weitgehend entsprechend den Vorschriften im Dritten Buch des Handelsgesetzbuchs (Rechnungslegung). **Ab dem Wirtschaftsjahr 2023** wird der Eigenbetrieb auf Grundlage der Eigenbetriebsverordnung-HGB geführt. Auf die Details in der GRV 059/2022 kann verwiesen werden.

Den Jahresabschluss zum 31.12.2023 hat der Gemeinderat in seiner Sitzung am 17.09.2024 (GRV Nr. 073/2024) festgestellt.

II. Bilanz

Gemeindewerke Deizisau

Bilanz zum 31. Dezember 2024

Gemeindewerke Deizisau

Bilanz zum 31. Dezember 2024

Aktivseite		31.12.2024	31.12.2023
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		738,89	1.625,55
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	88.623,72		65.574,64
2. Verteilungsanlagen	2.311.627,28		2.470.023,14
3. Maschinen und maschinelle Anlagen	12.105,19		24.270,82
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.691,23		14.682,98
5. Anlagen im Bau	59.878,65		0,00
		2.480.926,07	2.574.551,58
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	598.269,82		598.269,82
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	44.000,00		44.000,00
		642.269,82	642.269,82
		3.123.934,78	3.218.446,95
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		15.484,09	46.635,85
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
1.1 gegenüber der Gemeinde	0,00		11.717,74
1.2 gegenüber Dritten	48.865,49		249.655,88
2. Sonstige Vermögensgegenstände	941.753,83		736.398,98
		990.619,32	997.772,60
		4.130.038,19	4.262.855,40

Gemeindewerke Deizisau

Bilanz zum 31. Dezember 2024

Gemeindewerke Deizisau

Bilanz zum 31. Dezember 2024

Passivseite	€	31.12.2024 €	31.12.2023 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		900.000,00	900.000,00
II. Gewinnrücklagen		2.752.496,78	2.752.496,78
III. Verlustvortrag		-638.119,39	-741.435,39
IV. Jahresfehlbetrag		-303.526,77	-286.329,10
		<u>2.710.850,62</u>	<u>2.624.732,29</u>
B. Sonderposten für Investitionsbeiträge		59.705,54	60.629,35
C. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen		7.242,00	7.272,00
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
1.1 gegenüber der Gemeinde	0,00		77.615,35
1.2 gegenüber Dritten	845.000,00		877.500,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
2.1 gegenüber der Gemeinde	287.593,62		440.311,95
2.2 gegenüber Dritten	205.623,19		96.699,08
3. Sonstige Verbindlichkeiten			
3.1 gegenüber der Gemeinde	468,11		500,50
3.2 gegenüber Dritten	13.555,11		77.594,88
		<u>1.352.240,03</u>	<u>1.570.221,76</u>
		<u>4.130.038,19</u>	<u>4.262.855,40</u>

III. Erfolgsrechnung

Gemeindewerke Deizisau

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2024 (01.01. bis 31.12.)

Gemeindewerke Deizisau

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2024
(01.01. bis 31.12.)

	2024		2023	
	€	€	€	€
1. Umsatzerlöse			1.314.948,58	1.367.954,27
			1.314.948,58	1.367.954,27
2. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	523.963,93			491.801,55
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	592.445,64			639.951,43
		1.116.409,57		1.131.752,98
3. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	56.953,97			53.825,53
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	16.977,71			15.409,52
davon für Altersversorgung		73.931,68		69.235,05
€ 4.847,24; i.Vj. € 4.451,81				
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		181.123,71		200.882,19
5. sonstige betriebliche Aufwendungen		258.968,26		254.091,69
			1.630.433,22	1.655.961,91
6. Erträge aus Beteiligungen		1.540,00		1.320,00
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		42.040,59		36.930,07
			43.580,59	38.250,07
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			31.622,72	36.571,53
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit			-303.526,77	-286.329,10
10. Jahresfehlbetrag (-)			-303.526,77	-286.329,10
<u>Nachrichtlich</u>				
Verwendung des Jahresüberschusses Wasserversorgung: auf neue Rechnung vorzutragen			50.139,00	
Behandlung des Jahresfehlbetrages Freibad: aus dem Haushalt der Gemeinde auszugleichen			353.665,77	

IV. Anhang

1. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss wurde von der „Kommunalberatung DSK Dennis Schumann“ erstellt. Die Wertansätze der Bilanz zum 31.12.2024 sind unverändert übernommen worden. Die Vorjahresbeträge von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung entsprechen den Rechnungslegungsvorschriften.

2. Erläuterungen zur Bilanz

2.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Vorräte im Betrag von 15.484,09 € wurden mit einem Festwert bilanziert (§ 240 Abs. 3 HGB). Die Inventur erfolgte zum 31.12.2024.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens sind mit dem Nominalwert ausgewiesen.

Das Stammkapital und die Rücklagen sind in der vom Gemeinderat festgestellten Höhe passiviert. Die Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Gemäß Gemeinderatsbeschluss vom 17.09.2024 wurde auf Empfehlung der Kommunalberatung DSK Dennis Schumann zur Stärkung der Finanzkraft der Gemeindewerke dem Betriebszweig Freibad „zusätzliches Eigenkapital“ im Betrag von 339.645,40 € in Form eines Verlustausgleiches für 2023 zugeführt.

Der Verlustausgleich für den Betriebszweig Freibad beläuft sich 2024 auf 353.665,77 €.

Die Ertragszuschüsse werden nach der Wasserversorgungssatzung erhoben. Die bis 31.12.2002 vereinnahmten Wasserversorgungsbeiträge wurden mit 5 % der Ursprungsbeträge erfolgswirksam aufgelöst.

2.2 Investitionen und Abschreibungen

Die immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Aktivierte Eigenleistungen sind nicht angefallen. Den planmäßigen Abschreibungen liegen die in den steuerlichen Abschreibungstabellen vorgegebenen Nutzungsdauern zugrunde, wobei die beweglichen Wirtschaftsgüter teils nach der linearen und teils nach der degressiven Methode abgeschrieben werden. Ab 2010 wurden alle geringwertigen Wirtschaftsgüter, deren Anschaffungskosten 800,00 € nicht übersteigen, in Ausübung des Wahlrechtes nach § 6 Abs. 2 S. 1 EStG im Jahr des Zugangs in voller Höhe abgeschrieben.

Die Entwicklung des gesamten Anlagevermögens und die darauf entfallenden Abschreibungen des Wirtschaftsjahres liegen dem Jahresabschluss im Anhang als Anlage bei. Die Anlagebuchhaltung wird in SAP geführt.

2.3 Erläuterung wesentlicher Bilanzpositionen der Aktivseite

2.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei dem immateriellen Vermögensgegenstand handelt es sich um ein Wasserbezugsrecht beim Zweckverband Landeswasserversorgung. Der Restbuchwert beträgt seit dem Jahr 2014 0,00 €. Außerdem wurde 2022 eine Lizenz für den Wechsel auf Funkzähler erworben.

2.3.2 Sachanlagen

Die Wertansätze der Sachanlagen verringern sich im Jahr 2024 gegenüber 2023 um 93.625,51 € und stellen sich im Einzelnen wie folgt dar:

Bezeichnung	2024	2023	Differenz
Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten	88.623,72 €	65.574,64 €	+) 23.049,08 €
Gewinnungsanlagen	0,00 €	0,00 €	+/-) 0,00 €
Verteilungsanlagen	2.311.627,28 €	2.470.023,14 €	-) 158.395,86 €
Maschinen und maschinelle Anlagen	12.105,19 €	24.270,82 €	-) 12.165,63 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.691,23 €	14.682,98 €	-) 5.991,75 €
Geleistete Anzahlungen im Bau	59.878,65 €	0,00 €	+) 59.878,65 €
Summe	2.480.926,07 €	2.574.551,58 €	-) 93.625,51 €

2.3.3 Finanzanlagen

Die Anteile am Plochinger Hafen (Neckarhafen Plochingen GmbH) werden seit 1987 als Betriebs- bzw. Anlagevermögen beim Betriebszweig Freibad geführt. Sie sind mit einem Wert von 44.000 € (2 % des Stammkapitals) aktiviert. Seit dem Jahr 2020 wurden folgende Dividendenerträge vereinnahmt:

	2024	2023	2022	2021	2020
Nettodividende	1.296,29 €	1.111,11 €	1.296,29 €	1.111,11 €	1.111,11 €
Kapitalertragssteuer	231,00 €	198,00 €	231,00 €	198,00 €	198,00 €
Solidaritätszuschlag	12,71 €	10,89 €	12,71 €	10,89 €	10,89 €
Körperschaftssteuer	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Summe	1.540,00 €	1.320,00 €	1.540,00 €	1.320,00 €	1.320,00 €
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Die **Kapitalbeteiligung** der Gemeinde beim Zweckverband Landeswasserversorgung beläuft sich unverändert auf **598.270 €**. Insoweit ergeben sich bei den **Finanzanlagen** mit **insgesamt 642.270 €** keine Veränderungen.

2.3.4 Vorräte

Die „Vorräte“ (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe) der Wasserversorgung (Materiallager) werden mit 15.484,09 € zum 31.12.2024 bilanziert (Festwertverfahren¹⁾).

¹⁾ Bestandsaufnahme alle 3 Jahre – letztmals am 31.12.2024 - (§ 240 Abs. 3 HGB).

2.3.5 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen stellen sich wie folgt dar:

	2024	2023	Differenz
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	€		
1. gegenüber der Gemeinde	0,00 €	11.717,74 €	-) 11.717,74 €
2. gegenüber Dritten	48.865,49 €	249.655,88 €	-) 200.790,39 €
Sonstige Vermögensgegenstände inkl. BKVR	941.753,83 €	736.398,98 €* *) 2023: 736.398,98 €	+) 205.354,85 €
Summe	990.619,32 €	997.772,60 €	-) 7.153,28 €

Der Bestand an Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten bezieht sich nahezu ausschließlich auf die Abrechnung bei der Wasserversorgung.

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen handelt es vor allem um im Folgejahr abziehbare Vorsteuerbeträge.

Die Gemeinde Deizisau verfügt über eine Einheitskasse. Für die Gemeindewerke werden keine separaten Bankkonten unterhalten. Bisher wurde ein positiver Kassenbestand zum Jahresende daher als Forderung an die Gemeinde dargestellt, und bei der Gemeinde als Verbindlichkeit an den Eigenbetrieb. Erstmals mit dem

Jahresabschluss 2023 wurde der Kassenbestand auf dem Buchungskreisverrechnungskonto ausgewiesen, dieses wurde in der Bilanzstruktur im Bereich der „Forderungen“ aufgenommen.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 verfügten beide Betriebszweige über Liquidität.

2.4 Erläuterungen einzelner Bilanzpositionen der Passivseite

2.4.1 Stammkapital

Das Stammkapital der Sparte Wasserversorgung mit 600.000 € und der Sparte Freibad mit 300.000 € entsprechen der Satzung und sind in voller Höhe eingezahlt. Im Vergleich zum Vorjahr haben sich keine Veränderungen ergeben.

2.4.2 Rücklagen

Die Rücklagen (Eigenkapital) sind wie das Stammkapital in der vom Gemeinderat festgestellten Höhe mit 2.752.497 € passiviert. Hiervon entfallen auf die Sparte Wasserversorgung 564.788 € und auf die Sparte Freibad 2.187.709 €.

2.4.3 Jahresverlust

Am Jahresfehlbetrag mit 303.526,77 € waren die Betriebszweige in Euro wie folgt beteiligt:

	2024	2023	Differenz
Wasserversorgung	50.139,00€	53.316,00 €	3.177 €
Freibad	-353.665,77€	-339.645,10 €	14.020,67 €
Summe	-303.526,77 €	-286.329,10 €	-) 17.197,67 €

Unter Berücksichtigung der Verluste aus Vorjahren mit 741.435 € und des Verlustausgleiches durch die Gemeinde in Höhe von 389.645 € im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 ergibt sich ein Gesamtverlust in Höhe von 638.119 €.

Eine Erfolgsübersicht wurde gemäß § 9 Abs. EigBVO - HGB erstellt und liegt als Anlage zum Jahresabschluss bei. Im Übrigen wird auf die Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung und den Lagebericht verwiesen.

2.4.4 Rückstellungen

Die Rückstellungen belaufen sich auf 7.242 €. Im Einzelnen sind dies Archivierungsrückstellungen und Rückstellungen für die Abschlusserstellung.

	01.01.2024	Zuführung	Inanspruch.	31.12.2024
Abschlusserstellung	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
Archivierungsrückstellung	2.272,00 €	416,40 €	446,40 €	2.242,00 €
Summe	7.272,00 €	5.416,40 €	5.446,40 €	7.242,00€

2.4.5 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber der Gemeinde bestehen in der Wasserversorgung in Höhe von 130.982 €, es handelt sich hierbei v.a um Verwaltungskostenbeiträge über rd. 110.090 € und Bauhofleistungen von rd.18.681 €.

Beim Freibad bestehen die Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde für den Verwaltungskostenbeitrag in Höhe von 90.829 € und die Bauhofleistungen in Höhe von 36.410 €.

Unter den Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen ist nur noch das Darlehen im Jahr 2010 aufgenommene Darlehen am Kreditmarkt mit einem Restwert von 845.000 € dargestellt. Das Gemeindedarlehen an die Wasserversorgung wurde zwischenzeitlich komplett zurückbezahlt.

Alle Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Es bestehen folgenden Restlaufzeiten:

	Art der Verbindlichkeit	Gesamt-betrag	bis 1 Jahr	nach 1 Jahr	über 5 Jahre
1.	Aus Kreditaufnahmen				
1.1	ggü. Gemeinde	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2	ggü. Dritten	845.000 €	32.500 €	812.500 €	650.000 €
2.	aus Lieferungen und Leistungen				
2.1	ggü. Gemeinde	287.593,62 €	287.593,62 €	0,00 €	0,00 €
2.2	ggü. Dritten	205.623,19 €	205.623,19 €	0,00 €	0,00 €
3.	Sonstige				
3.1	ggü. Gemeinde	468,11 €	468,11	0,00 €	0,00 €
3.2	ggü. Dritten	13.555,11 €	13.555,11	0,00 €	0,00 €
	Summe	1.352.240,03 €	539.740,03 €	812.500,00 €	650.000,00 €

3. Erläuterung zur Gewinn- und Verlustrechnung

3.1 Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse beinhalten folgende Einzelposten:

	2024	2023
Wasserversorgung	1.226.195 €	1.270.472 €
Freibad	98.387 €	105.678 €
Summe	1.324.582 €	1.367.150 €

Die Entwicklung der Wasserabgabe der letzten Jahre zeigt folgendes Bild:

Jahr	Wasserverkauf rd. cbm	Wasserpreis €/cbm	Einwohner 30.06.
2000	717.600	1,28	6.340
2001	654.300	1,28	6.402
2002	666.500	1,28	6.458
2003	775.000	1,28	6.533
2004	716.000	1,28	6.549
2005	678.948	1,28	6.572
2006	673.955	1,28	6.557
2007	636.099	1,28	6.564
2008	632.941	1,28	6.513
2009	587.727	1,28	6.480
2010	590.566	1,64	6.484
2011	570.525	1,76	6.423
2012	560.900	1,76	6.572
2013	562.826	1,86	6.675
2014	542.893	1,99	6.720 (31.12.2014)
2015	577.278	1,99	6.735 (31.12.2015)
2016	575.979	2,20	6.735 (31.12.2015)
2017	548.669	2,24	6.870 (31.12.2016)
2018	587.691	2,24	6.918 (31.12.2017)
2019	547.322	2,38	6.944 (31.12.2018)
2020	562.249	2,38	6.899 (30.06.2020)
2021	543.924	2,61	6.893 (30.06.2021)
2022	561.568	2,61	6.871 (30.06.2022)
2023	575.818	2,54	6.924 (30.06.2023)
2024	539.733	2,54	6.745 (30.06.2024)

Die Teilauflösung empfangener Ertragszuschüsse deckt rd. 1,01 % (i. Vj. 1,02 %) der Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen des Betriebszweiges Wasserversorgung.

Aktiviertete Eigenleistungen sind im Berichtsjahr nicht angefallen.

3.2 Materialaufwand

Der Materialaufwand beinhaltet folgende Aufwandsarten:

	2024	2023
Wasserbezug	452.478,69 €	441.929,43 €
Strom- und Fernwärmebezug	68.252,74 €	46.502,06 €
Unterhaltung der Anlagen	161.619,09 €	262.856,90 €
Summe	682.350,52 €	751.288,39 €

Der Betrieb deckt den gesamten Wasserbedarf durch Bezug vom Zweckverband Landeswasserversorgung (LW). Dort besteht ein Bezugsrecht mit 35 Sekundenliter. Die eigenen Gewinnungsanlagen im Freibadgelände dienen als Reserve und zur Notversorgung. Strom- und Fernwärmekosten fielen überwiegend für Heizzwecke im Freibad an.

3.3 Löhne und Gehälter (Personalaufwand)

Die Personalaufwendungen mit 73.931,68 € (Vj. 69.235 €) beinhalten den Aufwand für das eigene Personal im Freibad.

3.4 Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen ergeben sich u.a. aus:

	2024	2023
Verwaltungskostenbeitrag	200.920,15 €	214.632,97 €
Konzessionsabgabe	112.879,27 €	38.875,66 €
Summe	313.799,42 €	289.473,37 €

3.5 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Der Zinsaufwand beinhaltet Zinsaufwendungen für Darlehen von Kreditinstituten im Betrag von 29.074 € und für die Verzinsung des Gemeindedarlehens in Höhe von 2.522 €.

3.6 Jahresverlust

Am Jahresverlust mit 303.526,77 € waren die Betriebszweige wie folgt beteiligt:

Gewinn +/-Verlust -	2024	2023
Wasserversorgung	+ 50.139,00€	+ 53.316,00 €
Freibad	- 353 665,77€	- 339.645,10 €
Unternehmensergebnis	- 303.526,77 €	- 286.329,10 €

Eine Erfolgsübersicht wurde gemäß § 9 Abs. EigBVO - HGB erstellt und liegt als Anlage zum Jahresabschluss bei.

3.7 Sonstige Angaben

3.7.1 Rechnerische Wasserverluste

Es errechnet sich folgender Wasserverlust:

	2024	2023	2022	2021	2020	2019
	rd. cbm	rd. cbm	rd. cbm	rd. cbm	rd. cbm	rd. cbm
Wasserbezug	629.887	672.787	637.052	619.728	625.656	627.081
Wasserabgabe	<u>539.733</u>	<u>575.818</u>	<u>561.568</u>	<u>543.924</u>	<u>562.249</u>	<u>547.322</u>
Rechnerischer Wasserverlust	90.155	96.969	75.484	75.804	63.407	79.759
dgl. in %	14,31%	14,41%	11,85%	12,23%	10,13%	12,72%

Der rechnerische Wasserverlust verringert sich im Berichtsjahr gegenüber dem Vorjahr minimal.

Lt. Statistischem Landesamt Baden-Württemberg betrugen die Wasserverluste, z.B. durch schadhafte Rohrleitungen 2016 rd. 11,5 % der gesamten Wassergewinnung. Insoweit stellt der rechnerische Wasserverlust mit rd. 14 % unter Berücksichtigung des nicht gemessenen Eigenverbrauchs einen erhöhten Wert dar.

Die Entwicklung des Wasserbezugs „2000 - 2024“ ist als Anlage beigelegt.

3.7.2 Rohrbrüche Wasserversorgung

Im Jahr 2021 kam es zu insgesamt 15 Rohrbrüchen, 4 im privaten und 11 im öffentlichen Bereich. In 2022 erhöhten sich die Anzahl von 15 auf 18. 5 entfielen auf den privaten und 13 auf den öffentlichen Bereich. 2023 verringerten sich die Wasserrohrbrüche auf 16, 6 Rohrbrüche sind dem privaten und 10 dem öffentlichen Bereich zuzuordnen. Im Berichtsjahr verringerte sich die Anzahl der Rohrbrüche deutlich. 5 entfielen auf den privaten Bereich und 6 auf den öffentlichen Bereich. Ein Rohrbruch muss sowohl dem privaten als auch dem öffentlichen Bereich zugeordnet werden.

Jahr	Anzahl Rohrbrüche		
	Privater Bereich	Öffentlicher Bereich	Gesamt
2013	3	6	9
2014	1	16	17
2015	6	16	22
2016	5	7	12
2017	3	12	15
2018	2,5	16,5	19
2019	4	10	14
2020	4,5	6,5	11
2021	4	11	15
2022	5	13	18
2023	6	10	16
2024	5,5	6,5	12

V. Lagebericht

1. Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024

Das Wirtschaftsjahr 2024 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 303.526,77 € (Vorjahr: 286.329 €).

Am Gesamtergebnis waren die Betriebszweige wie folgt beteiligt:

	2024	2023	2022	2021
Wasserversorgung	50.139 €	53.316,00 €	69.930,84 €	82.017,97 €
Freibad	-353.665,77 €	-339.645,10 €	-261.164,19 €	-283.176,40 €
Verlust	-303.526,77 €	-286.329,10 €	-191.233,35 €	-201.158,43 €

Das Jahresergebnis beim „**Freibad**“ verschlechtert sich im Vergleich zum Vorjahr. Ursächlich hierfür ist vor allem der gestiegene Aufwand für Sach- und Dienstleistungen im Jahr 2024. Insbesondere zu nennen sind der Verwaltungskostenbeitrag (+22.255 €) und die Bauhofleistungen (+12.118 €) aufgrund der umfangreichen Sanierungsmaßnahme, die bereits 2024 begonnen wurde.

Beim Betriebszweig „**Wasserversorgung**“ ist erneut ein Jahresgewinn festzustellen. Ursächlich für das im Vergleich zum Vorjahr etwas schlechtere Ergebnis sind deutlich erhöhte Kosten bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (+ 78.278 € v.a. Konzessionsabgabe) und niedrigere Umsatzerlöse (-43.384,38 € weniger verkauftes Wasser) welche auch durch vergleichsweise geringe Unterhaltungskosten (- 61.808 €) nicht „abgefangen“ werden konnte.

Weitergehende Erläuterungen siehe Ziffer 7 „Zusammenfassende Erläuterungen und Ausblick“.

2. Steuern

Eine **Körperschaftssteuer- und Kapitalertragssteuerbelastung** entstand aufgrund des Jahresverlustes **2024** im Berichtsjahr nicht.

Folgende körperschaftssteuerlichen Verlustvorträge sind noch anrechenbar:

Verlustvortrag zum 31.12.2023	6.315.299 €
Steuerlicher Verlust 2024	<u>303.557 €</u>
Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2024	6.618.856 €

Die Abweichung resultiert aus der Fortschreibung der Archivierungsrückstellung.

Die Umsatzsteuererklärung 2024 wurde von der DSK erstellt. Durch die Aufhebung des Verzichts auf Gewinnerzielung in der Eigenbetriebssatzung können die Gemeindewerke als Gewerbebetrieb angesehen werden, dementsprechend wird von der DSK eine Gewerbesteuererklärung gefertigt. Im Zusammenhang mit dem Jahresverlust resultiert keine Gewerbesteuer.

3. Eigenkapitalausstattung

		31.12.2024	31.12.2023
a)	Höhe des angemessenen Eigenkapitals		
	Summe Aktivseite	4.130.039 €	4.262.855 €
	abzgl. Sonderposten für Investitionsbeiträge	<u>59.706 €</u>	<u>-60.629 €</u>
	Summe angemessenes Eigenkapital:	4.070.333 €	4.202.226 €
	Notwendiges Eigenkapital (30 % Grenze)	1.221.099 €	1.260.667 €
b)	Tatsächliches Eigenkapital	2.710.851 €	2.624.732 €
c)	Kapitalüberdeckung	1.489.752 €	1.364.064 €

Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31.12.2023 rd. 67 % und liegt damit über der Mindestanforderung von 30 % (R 33 Abs. 2 S. 3 KStR). Die Verzinsung möglicher Kassenmehrausgaben und des Darlehens in der Wasserversorgung sind somit steuerlich anzuerkennen.

4. Schuldenstand

Mit Gemeinderatsbeschluss vom 20.07.2010 wurde ein Darlehen am Kreditmarkt im Betrag von 1.300.000 € bei einer Laufzeit von 40 Jahren und einer der Laufzeit entsprechenden Zinsbindung mit einem Zinssatz von 3,36 % aufgenommen. Der Zinsaufwand dieses Darlehens beträgt im Berichtsjahr 29.074,50 €.

Das im Jahr 2005 aufgenommene Darlehen von der Wasserversorgung bei der Gemeinde wurde im Berichtsjahr vollständig abbezahlt (Vorjahr: 77.615 €).

Zusammenfassend verringert sich der Schuldenstand der Gemeindewerke zum 31.12.2024 im Vergleich zum Vorjahr von 955.115 € um 110.115 € auf 845.000 €.

5. Liquiditätsrechnung

Zum 31.12.2024 ergibt sich bei der Sparte Freibad eine Veränderung des Zahlungsmittelbestandes um 15.121 €. Der Bestand an liquiden Eigenmitteln beträgt damit zum Jahresende 23.399 € (VJ: 38.520 €). Bei der Wasserversorgung ergibt sich zum 31.12.2024 ein Endbestand an liquiden Eigenmitteln von 808.778 €, dieser hat sich damit im Jahr 2023 um 156.804 von 651.974 € erhöht. Erstmals seit dem Jahresabschluss 2023 wird der Kassenbestand bei den jeweiligen Betriebszweigen belassen.

6. Bilanzfeststellung

Anlässlich der Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2024 durch den Gemeinderat wird von der Betriebsleitung nach Rücksprache mit dem Steuerberater empfohlen, den Jahresverlust für den Betriebszweig Freibad aus dem Kernhaushalt

auszugleichen und den Jahresgewinn bei der Wasserversorgung in voller Höhe auf neue Rechnung vorzutragen.

7. Zusammenfassende Erläuterungen und Ausblick

Der Geschäftsverlauf bei den „Gemeindewerken Deizisau“ verschlechtert sich insgesamt gegenüber dem Vorjahr.

7.1 Wasserversorgung

Für die Wasserversorgung ergibt sich ein Gewinn in Höhe von 50.139 €. Im Vergleich zum Vorjahr (mit einem Gewinn von 53.316 €) bedeutet dies eine minimale Verschlechterung des Jahresergebnisses um 3.177 €. Im Wirtschaftsplan 2024 wurde von einem Jahresgewinn von 66.000 € ausgegangen.

Kalkuliert wurde mit einem Wasserbezug von rd. 630.000 cbm, einem rechnerischen Wasserverlust von rd. 82.000 cbm und somit mit einer Wasserabgabe von 548.000 cbm. Tatsächlich wurden jedoch 629.887 cbm unter Berücksichtigung eines rechnerischen Wasserverlustes von 90.155 cbm bezogen, so dass die tatsächliche Wasserabgabe 539.733 cbm (Vorjahr: 575.818 cbm) beträgt.

Der Gesamtaufwand belief sich im Jahr 2023 auf 1.254.079,35 €. Im Berichtsjahr 2024 beträgt der Gesamtaufwand 1.215.257,31 €.

Im Einzelnen sind dabei auszugsweise zu nennen:

Aufwendung für ...	Plan 2024	2024	Differenz	2023
Wasserbezug LW	470.200 €	452.479 €	-) 17.721 €	441.929 €
Bewirt. Grdst/baul. Anlagen / Infrastruktur	10.000 €	14.827 €	+) 4.827 €	755 €
Unterhaltung der Anlagen	150.000 €	143.278 €	-) 6.722 €	205.087 €
Unterhalt. Grundst. u. baul. A.	15.000 €	3.812 €	-) 11.188 €	564 €
Aufwendungen für EDV	13.800 €	7.997 €	-) 5.803 €	11.809 €
Bauhofleistungen	56.200 €	18.682 €	-) 37.518 €	181.664 €
Verwaltungskostenbeiträge	158.500 €	110.091 €	-) 48.409 €	146.059 €
Konzessionsabgabe	97.000 €	112.879 €	+) 15.879 €	38.876 €
Aufwand für Dienstleistungen	60.000 €	114.295 €	+) 54.295 €	0,00 €
Summe	1.030.700 €	978.340 €	-) 52.360 €	1.217.648 €

Die Wasserbezugskosten pro cbm bezogenem Frischwasser bei der LW 2023 betragen 0,75 €/cbm Wasser und somit 0,08 €/cbm mehr als im Jahr 2023 mit 0,67 €/cbm Wasser. Berechnungsgrundlage hierfür sind die Fest- und Betriebskostenumlage auf Basis der Jahresrechnung und der bezogenen Wassermenge.

Aufgrund der Tatsache, dass die technische Betriebsführung zum 01.03.2024 an die Stadtwerke Esslingen übergeben wurde, reduzierten sich die Bauhofleistungen entsprechend. Hierunter wurde bisher auch immer das Personal der Wasserversorgung verbucht. Die veranschlagten Verwaltungskostenbeiträge kamen entsprechend aufgrund der Auslagerung ebenfalls nicht vollumfänglich zum Tragen. Die ursprünglich ausschließlich für die Hintergrundbereitschaft veranschlagten Haushaltsmittel in Höhe von 60.000 € reichten nicht aus. Es mangels Personal direkt ab 01.03.2024 die volle technische Betriebsführung übertragen.

Die mit 97.000 € veranschlagte Konzessionsabgabe konnte übertroffen werden. Es werden 112.879 € an den Kernhaushalt abgeführt.

Laut Finanzplanung 2024-2028 stehen im Bereich der Wasserversorgung einzelne Investitionsmaßnahmen an. Die größte Investitionsmaßnahme stellt die Wasserleitungserneuerung im Zusammenhang mit dem Masterplan Straße dar. Des Weiteren darf auf die Ausführungen zum Wirtschaftsplan 2025 S.10 verwiesen werden.

7.2 Freibad

Der gegenüber dem Planansatz mit 388.000 € ausgewiesene Verlust verringert sich um 34.334 € auf 353.665 €. Gegenüber dem Vorjahr mit 339.645 € bedeutet dies eine Verschlechterung um 14.020 €.

Bei den Eintrittsgeldern konnte der nach dem Erfolgsplan prognostizierte Ansatz mit 105.000 € (Ergebnis: 94.098 €) nicht erreicht werden. Die Jahresbesucherzahl 2024 liegt bei 42.766 (Jahresbesucherzahl 2023: 45.882).

Beim Materialaufwand ergibt sich gegenüber dem Planansatz ein Minus von 136.790,36 € und gegenüber dem Vorjahr (109.510,78 €) eine Kostenreduzierung von 24.501,14 €. Hauptsächlich hierfür sind die nachfolgenden Positionen:

	Plan 2024	2024	2023
Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen	1.500 €	1.534,01 €	201,46 €
Aufwendungen Heizung	21.000 €	26.636,65 €	25.213,61 €
Aufwand für Wasserversorgung	12.400 €	9.634,15 €	8.194,94 €
Aufwand für Abwasserbeseitigung	10.100 €	11.885,42 €	9.985,03 €
Sonst.Bewirtsch.Grundst.u. baul. Anlagen	3.000 €	2.100,35€	2.217,54 €
Aufwand für Hilfs - und Betriebsstoffe	1.000 €	210,99 €	310,06 €
Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	54.000 €	11.094,54 €	2.783,47 €
Unterh. des sonst. unbewegl. Vermögens	115.000 €	18.340,81 €	57.770,18 €
Unterh. des bewegl. Vermögens	3.800 €	3.571,72 €	2.834,49 €
Summe	221.800 €	85.009,64 €	109.510,78 €

Hinweis: Die GUV des Steuerberaters weist einen abweichenden Wert aus. Dies ist keine Differenz, sondern liegt in der unterschiedlichen Zuordnung der Konten (z.B. Konto 4246 0000 Aufwand für gebäudebez. Versicherungen). Der Steuerberater ordnet dieses beispielhafte Konto dem Materialaufwand zu, während die Gemeinde dieses Konto den sonstigen betrieblichen Aufwendungen zuordnet.

Die Personalkosten liegen mit 73.932 € um 6.168 € unter dem Planansatz mit 80.100 €. Gegenüber dem Ergebnis 2023 mit 69.235 € eine Veränderung um +4.697 €. In diesem Zusammenhang sind allerdings auch die Aufwendungen für Dienstleistungen zu betrachten. Mangels Personal wurde im Berichtsjahr auf einen erneut auf Dienstleistungsbademeister zurückgegriffen, der neben dem Badebetrieb auch die Reinigungsleistungen übernimmt. Im Vergleich zum Vorjahr mit 103.346 € ergibt sich eine Erhöhung der Kosten um 6.363 € auf nunmehr 109.709 €. Sowohl Verwaltungskostenbeitrag (90.829 €) als auch die Bauhofleistungen (36.410 €) sind deutlich erhöht gegenüber dem Vorjahr (24.291 €/68.573 €) aufgrund der großen Sanierungsmaßnahme im Dusch- und Umkleidebereich.

Die im Freibad in den Folgejahren zu tätigen Investitionen erfordern einen Investitionsaufwand lt. Finanzplanung 2024-2028 von 295.000 €. Hierbei handelt es sich um die Restabwicklung der Sanierungsmaßnahme.

7.3 Ausblick

Die Wasserversorgung schließt mit einem Jahresgewinn ab. Dieser beträgt 50.139 €.

Der Gemeinderat hat in seiner Sitzung vom 20.07.2010 die Einführung einer Konzessionsabgabe für die Sparte Wasserversorgung des Eigenbetriebs „Gemeindewerke Deizisau“ zum 01.08.2010 beschlossen.

Die Berechnung der Konzessionsabgabe ist den Anlagen zum Jahresabschluss (vgl. Anlage 13) beigefügt. Im Berichtsjahr 2024 konnte eine Konzessionsabgabe in Höhe von 112.879 € erwirtschaftet werden. Dies entspricht nicht nur der maximal möglichen Konzessionsabgabe für das Berichtsjahr (82.584 €) sondern auch einem Teil der nachholbaren Konzession aus 2023 im Betrag von 30.295 €.

Wie bereits in den Vorjahren kann auch in diesem Jahr davon gesprochen werden, dass der Betriebszweig Wasserversorgung nicht nur einen Jahresgewinn erwirtschaftet hat, sondern auch der Verpflichtung nach § 102 Abs. 3 Gemeindeordnung Rechnung getragen hat und neben der Erfüllung des öffentlichen Zwecks auch ein angemessener Ertrag für den Kernhaushalt erwirtschaftet hat.

Eine regelmäßige Kalkulation und Anpassung der Gebühren ist die Grundlage wirtschaftlichen Handelns. Für 2025 und 2026 wurden die entsprechenden Beschlüsse bereits gefasst.

Das Freibad schließt mit einem Jahresverlust von 353.666 € ab. Diesbezüglich gilt es weiterhin die Kostenseite im Blick zu behalten.

Abschließend ist festzuhalten, dass die Existenz des Eigenbetriebs nicht gefährdet ist.

Deizisau, 10.07.2025



N. Jüd
Betriebsleiterin

VI. Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 16 Absatz 3 des Eigenbetriebsgesetzes stellt der Gemeinderat am 23.09.2025 den Jahresabschluss der Gemeindewerke für das Jahr 2024 mit folgenden Werten fest:

1. Erfolgsrechnung

1.1.	Summe Erträge	1.358.529,17 €
1.2.	Summe Aufwendungen	1.662.055,94 €
1.3.	Jahresüberschuss/Fehlbetrag (Saldo aus 1.1. und 1.2.)	-303.526,77 €

Nachrichtlich:

Vorauszahlungen der Gemeinde auf die spätere Fehlbetragsabdeckung 353.665,77 €

Vorauszahlungen an die Gemeinde auf die spätere Überschussabführung 50.139,00 €

2. Liquiditätsrechnung

2.1. Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit -68.991,49 €

Wasser 270.096,67 €

Freibad -339.088,16 €

2.2. Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit -40.287,48 €

Wasser 25.253,67 €

Freibad -65.541,15 €

2.3. Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf (Saldo aus 2.1. und 2.2.) -109.278,97 €

Wasser 295.350,34 €

Freibad -404.629,31 €

2.4. Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit 250.960,83 €

Wasser -138.547,02

Freibad 389.507,85

2.5. Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus 2.3. und 2.4.) 141.681,86 €

Wasser 156.803,32 €

Freibad -15.121,46 €

3. Bilanzsumme 4.130.038,19 €

4. **Der Jahresverlust beläuft sich auf** **-303.526,77 €**
- davon entfällt auf das Freibad ein Jahresverlust von **-353.665,77 €**
- und auf die Wasserversorgung ein Jahresgewinn von **50.139,00 €**

Der Jahresgewinn bei der Wasserversorgung mit 50.139,00 € verbleibt beim Betriebszweig Wasserversorgung.

Zur Stärkung der Finanzkraft der Gemeindewerke Deizisau wird dem Betriebszweig Freibad zusätzliches Eigenkapital im Betrag von 353.665,77 € in Form eines Verlustausgleichs (2024) zugeführt.

5. Der Betriebsleitung wird Entlastung für das Rechnungsjahr 2024 erteilt.

VII. Anlagen zum Jahresabschluss 2024

	Seite
1. Bilanz Betriebszweig - Wasserversorgung	24
2. Bilanz – Betriebszweig Freibad	26
3. Erfolgsübersicht	28
4. Gewinn- und Verlustrechnung – Wasserversorgung	29
5. Gewinn- und Verlustrechnung – Freibad	30
6. Übersicht Entwicklung Anlagevermögen	31
7. Liquiditätsrechnung 2024 – Wasserversorgung	32
8. Entwicklung der Liquidität 2024 – Wasserversorgung	33
9. Liquiditätsrechnung 2024 – Freibad	34
10. Entwicklung der Liquidität – Freibad	35
11. Entwicklung Wasserbezug Wasserversorgung 2000 – 2024	36
12. Übersicht Einnahmen Freibad	37
13. Berechnung Konzessionsabgabe 2024 – Wasserversorgung	38

Aktivseite

Bilanz zum 31. Dezember 2024

24

Passivseite

Gemeindewerke Deizisau, Wasserversorgung

Bilanz zum 31. Dezember 2024

Passivseite	€	31.12.2024 €	31.12.2023 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		600.000,00	600.000,00
II. Gewinnrücklagen		564.787,54	564.787,54
III. Gewinnvortrag		1.386.153,62	1.332.837,62
IV. Jahresüberschuss		<u>50.139,00</u>	<u>53.316,00</u>
		2.601.080,16	2.550.941,16
B. Sonderposten für Investitionsbeiträge		59.705,54	60.629,35
C. Rückstellungen Sonstige Rückstellungen		4.294,00	4.318,00
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
1.1 gegenüber der Gemeinde	0,00		77.615,35
1.2 gegenüber Dritten	845.000,00		877.500,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
2.1 gegenüber der Gemeinde	130.982,91		347.523,19
2.2 gegenüber Dritten	195.482,98		95.282,57
3. Sonstige Verbindlichkeiten			
3.1 gegenüber der Gemeinde	30,20		0,00
3.2 gegenüber Dritten	<u>13.555,11</u>		<u>77.594,88</u>
		1.185.051,20	1.475.515,99
		<u>3.850.130,90</u>	<u>4.091.404,50</u>

2. Bilanz – Betriebszweig Freibad

Aktivseite

Gemeindewerke Deizisau, Freibad

Bilanz zum 31. Dezember 2024

Aktivseite	€	31.12.2024 €	31.12.2023 €
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	85.647,59		62.598,51
2. technische Anlagen und Maschinen	12.105,19		24.270,82
3. Anlagen im Bau	59.878,65		0,00
		157.631,43	86.869,33
II. Finanzanlagen			
Wertpapiere des Anlagevermögens		44.000,00	44.000,00
		201.631,43	130.869,33
B. Umlaufvermögen			
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
1.1 gegenüber Dritten	512,71		67,00
2. Sonstige Vermögensgegenstände	77.763,15		40.514,57
		78.275,86	40.581,57
		279.907,29	171.450,90

Passivseite

Gemeindewerke Deizisau, Freibad

Bilanz zum 31. Dezember 2024

Passivseite	€	31.12.2024 €	31.12.2023 €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		300.000,00	300.000,00
II. Gewinnrücklagen		2.187.709,24	2.187.709,24
III. Verlustvortrag		-2.024.273,01	-2.074.273,01
IV. Jahresfehlbetrag (-)		<u>-353.665,77</u>	<u>-339.645,10</u>
		109.770,46	73.791,13
B. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen		2.948,00	2.954,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
1.1 gegenüber der Gemeinde	156.610,71		92.788,76
1.2 gegenüber Dritten	10.140,21		1.416,51
2. sonstige Verbindlichkeiten			
2.1 gegenüber der Gemeinde	<u>437,91</u>		<u>500,50</u>
		167.188,83	94.705,77
		<u>279.907,29</u>	<u>171.450,90</u>

3. Erfolgsübersicht

Erfolgsübersicht für das Wirtschaftsjahr 2024 (01.01. bis 31.12.)

Aufwendungen nach Bereichen nach Aufwandsarten	Betrag insgesamt	Wasser- versorgung	Freibad
	€	€	€
1	2	3	4
1. Materialaufwand			
a) Bezug von Fremden	1.003.530,30	754.149,39	249.380,91
b) Bezug von Betriebszweigen	9.634,15	0,00	9.634,15
2. Löhne und Gehälter	56.953,97	0,00	56.953,97
3. Soziale Abgaben	12.130,47	0,00	12.130,47
4. Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	4.847,24	0,00	4.847,24
5. Abschreibungen	181.123,71	160.056,81	21.066,90
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	31.622,72	31.617,55	5,17
7. Steuern (soweit nicht in Zeile 17 auszuweisen)	0,00	0,00	0,00
8. Konzessions- und Wegeentgelte	112.879,27	112.879,27	0,00
9. Andere betriebliche Aufwendungen	258.968,26	156.554,29	102.413,97
10. Summe 1 bis 9	1.671.690,09	1.215.257,31	456.432,78
11. Leistungsausgleich der Aufwandsbereiche	Zurechnung (+) Abgabe (-)	0,00 0,00	0,00 0,00
12. Aufwendungen 1 bis 11	1.671.690,09	1.215.257,31	456.432,78
13. Betriebserträge			
a) nach der GuV-Rechnung	1.314.948,58	1.216.561,30	98.387,28
b) aus Lieferungen an andere Betriebszweige	9.634,15	9.634,15	0,00
14. Betriebserträge insgesamt	1.324.582,73	1.226.195,45	98.387,28
15. Betriebsergebnis (+ = Überschuss, - = Fehlbetrag)	-347.107,36	10.938,14	-358.045,50
16. Finanzerträge	43.580,59	39.200,86	4.379,73
17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
18. Unternehmensergebnis (+ = Jahresüberschuss, - = Jahresfehlbetrag)	-303.526,77	50.139,00	-353.665,77

4. Gewinn- und Verlustrechnung – Wasserversorgung

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2024 (01.01. bis 31.12.)

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2024
(01.01. bis 31.12.)

	2024		2023	
	€	€	€	€
1. Umsatzerlöse			<u>1.226.195,45</u>	<u>1.270.471,54</u>
			1.226.195,45	1.270.471,54
2. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	468.793,11			445.542,67
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>398.235,55</u>			<u>435.700,70</u>
		867.028,66		881.243,37
3. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		160.056,81		167.498,83
4. sonstige betriebliche Aufwendungen		<u>156.554,29</u>		<u>168.906,06</u>
			1.183.639,76	1.217.648,26
5. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			39.200,86	36.923,81
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			<u>31.617,55</u>	<u>36.431,09</u>
7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit			<u>50.139,00</u>	<u>53.316,00</u>
8. Jahresüberschuss			<u><u>50.139,00</u></u>	<u><u>53.316,00</u></u>
Nachrichtlich				
Verwendung des Jahresüberschusses: auf neue Rechnung vorzutragen			50.139,00	

5. Gewinn- und Verlustrechnung – Freibad

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2024 (01.01. bis 31.12.)

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2024
(01.01. bis 31.12.)

	2024		2023	
	€	€	€	€
1. Umsatzerlöse			98.387,28	105.677,67
			98.387,28	105.677,67
2. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	64.804,97			54.453,82
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	194.210,09			204.250,73
		259.015,06		258.704,55
3. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	56.953,97			53.825,53
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung € 4.847,24; i.Vj. € 4.451,81	16.977,71			15.409,52
		73.931,68		69.235,05
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		21.066,90		33.383,36
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen		102.413,97		85.185,63
			456.427,61	446.508,59
6. Erträge aus Beteiligungen		1.540,00		1.320,00
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		2.839,73		6,26
			4.379,73	1.326,26
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			5,17	140,44
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit			-353.665,77	-339.645,10
10. Jahresfehlbetrag (-)			-353.665,77	-339.645,10
Nachrichtlich				
Behandlung des Jahresfehlbetrages: aus dem Haushalt der Gemeinde auszugleichen			353.665,77	

6. Übersicht Entwicklung Anlagevermögen

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Stand 01.01.2024	Zugang	Abgang	Umbuchung	Stand 30.12.2024	Stand 01.01.2024	Abschrei- bungen im Wirtschafts- jahr	angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge ./.	Stand 30.12.2024	Stand 30.12.2024	Stand 31.12.2023	durchschnittlicher Abschrei- bungs- satz	Rest- buch- wert
	€	+	./.	+ / ./.	€	€	€	€	€	€	€	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Wasserversorgung													
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u.ä. Rechte sowie Lizenzen an solchen Rechten	160.953,92				160.953,92	159.328,37	886,66		160.215,03	738,89	1.625,55	0,55	0,46
2. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	18.879,86				18.879,86	15.903,73			15.903,73	2.976,13	2.976,13	0,00	15,76
3. Wassergewinnungs- und Bezugsanlagen - Betriebseinrichtungen der Gewinnung	35.655,96				35.655,96	35.655,96			35.655,96	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Verteilungsanlagen - Speicheranlagen	2.334.849,46				2.334.849,46	1.718.531,76	40.866,62		1.759.398,38	575.451,08	616.317,70	1,75	24,65
- Leitungsnetz	5.097.868,15				5.097.868,15	3.453.128,25	97.844,73		3.550.972,98	1.546.895,17	1.644.739,90	1,92	30,34
- Meßeinrichtungen	303.679,11		4.570,21		299.108,90	94.713,57	17.907,20	2.792,90	109.827,87	189.281,03	208.965,54	5,99	63,28
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	86.710,63		42.985,83		43.724,80	72.027,65	2.551,60	39.545,68	35.033,57	8.691,23	14.682,98	5,84	19,88
II. Anlagen im Bau													
Wasserversorgung	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
III. Finanzanlagen													
Beteiligungen	598.269,82				598.269,82	0,00			0,00	598.269,82	598.269,82	0,00	100,00
Anlagevermögen insgesamt	8.636.866,91	0,00	47.556,04	0,00	8.589.310,87	5.549.289,29	160.056,81	42.338,58	5.667.007,52	2.922.303,35	3.087.577,62	1,86	34,02

7. Liquiditätsrechnung 2024 – Wasserversorgung

Nr.		Ergebnis Vorjahr EUR	Fortgeschrie- bener Ansatz Wirtschaftsjahr EUR	Ergebnis Wirtschafts- jahr EUR	Vergleich Ergebnis/Ansatz (Spalten 3-2) EUR
1	Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	1.443.175,76	1.288.600,00	1.354.048,09	65.448,09
2	Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00			0,00
3	Ertragsteuerrückzahlungen				0,00
4	Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)	1.443.175,76	1.288.600,00	1.354.048,09	65.448,09
5	Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	864.852,54	1.057.000,00	1.097.262,82	40.262,82
6	Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00			0,00
7	Ertragsteuerverzahlungen				0,00
8	Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)	864.852,54	1.057.000,00	1.097.262,82	40.262,82
9	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus Nummern 4 und 8)	578.323,22	231.600,00	256.785,27	25.185,27
10	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens				0,00
11	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens			5.332,99	5.332,99
12	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens				0,00
13	Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte				0,00
14	Erhaltene Zinsen	13.976,77	23.100,00	36.898,79	13.798,79
15	Erhaltene Dividenden				0,00
16	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 15)	13.976,77	23.100,00	42.231,78	19.131,78
17	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen		1.000,00		-1.000,00
18	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	213.601,22	1.000,00	11.645,12	10.645,12
19	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				0,00
20	Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte				0,00
21	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	213.601,22	2.000,00	11.645,12	9.645,12
22	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 16 und 21)	-199.624,45	21.100,00	30.586,66	9.486,66
23	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 22)	378.698,77	252.700,00	287.371,93	34.671,93
24	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen				0,00
25	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben				0,00
26	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten bei Dritten				0,00
27	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen			1.561,75	1.561,75
28	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde				0,00
29	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter				0,00
30	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 24 bis 29)	0,00	0,00	1.561,75	1.561,75
31	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen				0,00
32	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben	77.615,00	111.000,00	77.615,35	-33.384,65
33	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten gegenüber Dritten	32.500,00		32.500,00	32.500,00
34	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen				0,00
35	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde				0,00
36	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter				0,00
37	Gezahlte Zinsen	34.280,10	31.000,00	35.326,41	4.326,41
38	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 31 bis 37)	144.395,10	142.000,00	145.441,76	3.441,76
39	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 30 und 38)	-144.395,10	-142.000,00	-143.880,01	-1.880,01
40	Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 23 und 39)	234.303,67	110.700,00	143.491,92	32.791,92
41	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition				0,00
42	Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten				0,00
42a	Sonstige Einzahlungen	26.783,29		96.863,08	96.863,08
43	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition				0,00
44	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Kassenkrediten				0,00
44a	Sonstige Auszahlungen	76.852,85		83.551,68	83.551,68
45	Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplanunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (Saldo aus Nummern 41 bis 44)	-50.069,56	0,00	13.311,40	13.311,40
46	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	467.740,17		651.974,28	651.974,28
47	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Summe aus Nummern 40 und 45)	184.234,11		156.803,32	156.803,32
48	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus den Summen 46 und 47)	651.974,28	0,00	808.777,60	808.777,60
	nachrichtlich:				
49	Endbestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende				0,00
50	voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende	0,00	0,00	0,00	0,00

8. Entwicklung der Liquidität 2024 – Wasserversorgung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹	Liquiditätsrechnung	
		2023	2024
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²	467.740,17 €	651.974,28 €
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 9 direkte Methode bzw. Nr. 13 indirekte Methode EigBVO-HGB)	528.253,66 €	270.096,67 €
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 22 direkte Methode bzw. Nr. 26 indirekte Methode EigBVO-HGB)	-199.624,45 €	25.253,67 €
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 39 direkte Methode bzw. Nr. 43 indirekte Methode EigBVO-HGB)	-144.395,10 €	-138.547,02 €
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus wirtschaftsplanunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 45 direkte Methode bzw. Nr. 49 indirekte Methode EigBVO-HGB)	0,00 €	0,00 €
6	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 48 direkte Methode bzw. Nr. 52 indirekte Methode EigBVO-HGB)	651.974,28 €	808.777,60 €
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	0,00 €	0,00 €
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00 €	0,00 €
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ³	0,00 €	0,00 €
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00 €	0,00 €
9	= liquide Eigenmittel zum Jahresende	651.974,28 €	808.777,60 €
10	- mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)	0,00 €	0,00 €
11	= bereinigte Eigenmittel zum Jahresende	651.974,28 €	808.777,60 €
12	- für bestimmte Zwecke gebunden ⁴	0,00 €	0,00 €
13	= bereinigt liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	651.974,28 €	808.777,60 €

9. Liquiditätsrechnung 2024 – Freibad

Nr.		Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		Vorjahr EUR	Wirtschaftsjahr EUR	Wirtschafts- jahr EUR	Ergebnis/Ansatz (Spalten 3-2) EUR
1	Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	107.142,44	112.700,00	97.783,45	-14.916,55
2	Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	32.076,71		0,00	0,00
3	Ertragsteuerrückzahlungen				0,00
4	Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)	139.219,15	112.700,00	97.783,45	-14.916,55
5	Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	402.506,10	477.600,00	392.328,54	-85.271,46
6	Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind				0,00
7	Ertragsteuerzahlungen				0,00
8	Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)	402.506,10	477.600,00	392.328,54	-85.271,46
9	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus Nummern 4 und 8)	-263.286,95	-364.900,00	-294.545,09	70.354,91
10	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens				0,00
11	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens				0,00
12	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens				0,00
13	Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte				0,00
14	Erhaltene Zinsen	1.241,33	300,00		-300,00
15	Erhaltene Dividenden	1.320,00	700,00	1.540,00	840,00
16	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 15)	2.561,33	1.000,00	1.540,00	540,00
17	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen		18.000,00		-18.000,00
18	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen			67.081,15	67.081,15
19	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				0,00
20	Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte				0,00
21	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	18.000,00	67.081,15	49.081,15
22	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 16 und 21)	2.561,33	-17.000,00	-65.541,15	-48.541,15
23	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 22)	-260.725,62	-381.900,00	-360.086,24	21.813,76
24	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	261.164,19		389.645,10	389.645,10
25	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben				0,00
26	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten bei Dritten				0,00
27	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen				0,00
28	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde				0,00
29	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter				0,00
30	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 24 bis 29)	261.164,19	0,00	389.645,10	389.645,10
31	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen				0,00
32	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben				0,00
33	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten gegenüber Dritten				0,00
34	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen				0,00
35	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde				0,00
36	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter				0,00
37	Gezahlte Zinsen			137,25	137,25
38	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 31 bis 37)	0,00	0,00	137,25	137,25
39	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 30 und 38)	261.164,19	0,00	389.507,85	389.507,85
40	Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 23 und 39)	438,57	-381.900,00	29.421,61	411.321,61
41	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition				0,00
42	Einzahlungen aus der Aufnahmen von Kassenkrediten				0,00
42a	Sonstige Einzahlungen	8.309,24		7.450,94	7.450,94
43	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition				0,00
44	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Kassenkrediten				0,00
44a	Sonstige Auszahlungen	38.863,89		51.994,01	51.994,01
45	Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplanunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (Saldo aus Nummern 41 bis 44)	-30.554,65	0,00	-44.543,07	-44.543,07
46	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	68.636,07		38.519,99	38.519,99
47	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Summe aus Nummern 40 und 45)	-30.116,08		-15.121,46	-15.121,46
48	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus den Summen 46 und 47)	38.519,99	0,00	23.398,53	23.398,53
49	nachrichtlich: Endbestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende				0,00
50	voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende	0,00	0,00	0,00	0,00

10. Entwicklung der Liquidität – Freibad

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹	Liquiditätsrechnung	
		2023	2024
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²	68.636,07 €	38.519,99 €
2 +/-	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 9 direkte Methode bzw. Nr. 13 indirekte Methode EigBVO-HGB)	-293.841,60 €	-339.088,16 €
3 +/-	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 22 direkte Methode bzw. Nr. 26 indirekte Methode EigBVO-HGB)	2.561,33 €	-65.541,15 €
4 +/-	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 39 direkte Methode bzw. Nr. 43 indirekte Methode EigBVO-HGB)	261.164,19 €	389.507,85 €
5 +/-	Überschuss oder Bedarf aus wirtschaftsplanunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 45 direkte Methode bzw. Nr. 49 indirekte Methode EigBVO-HGB)	0,00 €	0,00 €
6 =	Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 10 i.V.m. Anlage 7 Nr. 48 direkte Methode bzw. Nr. 52 indirekte Methode EigBVO-HGB)	38.519,99 €	23.398,53 €
7a +	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	0,00 €	0,00 €
7b +	Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
7c +	Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00 €	0,00 €
8a -	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ³	0,00 €	0,00 €
8b -	Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00 €	0,00 €
9 =	liquide Eigenmittel zum Jahresende	38.519,99 €	23.398,53 €
10 -	mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)	0,00 €	0,00 €
11 =	bereinigte Eigenmittel zum Jahresende	38.519,99 €	23.398,53 €
12 -	für bestimmte Zwecke gebunden ⁴	0,00 €	0,00 €
13 =	bereinigt liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	38.519,99 €	23.398,53 €

11. Entwicklung Wasserbezug Wasserversorgung 2000 – 2024

Wasserbezug der Wasserversorgung Deizsau seit 2000

M	Bezug 0	Bezug 01	Bezug 02	Bezug 03	Bezug 04	Bezug 05	Bezug 06	Bezug 07	Bezug 08	Bezug 09	Bezug 10	Bezug 11	Bezug 12	Bezug 13	Bezug 14	Bezug 15	Bezug 16	Bezug 17	Bezug 18	Bezug 19	Bezug 20	Bezug 21	Bezug 22	Bezug 23	Bezug 24	M
	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	
01	58.925	64.406	63.668	73.732	68.140	63.143	59.487	60.629	64.275	58.591	52.062	51.422	52.476	51.955	58.559	49.368	52.099	51.051	51.142	53.626	51.142	52.288	52.141	54.441	56.529	x
02	64.660	54.940	55.030	56.500	58.700	55.830	52.380	54.780	57.620	46.732	46.300	45.590	55.520	47.520	50.520	50.450	53.130	46.860	43.930	53.290	41.433	46.141	45.740	46.650	45.549	x
03	67.200	63.210	56.870	62.540	66.810	60.550	62.500	58.180	54.650	52.070	51.210	54.820	57.800	51.230	50.430	48.190	50.710	52.340	58.390	55.250	53.340	54.280	53.340	57.000	53.893	x
04	59.250	56.660	56.600	64.840	65.090	64.120	59.400	57.480	56.470	53.520	58.980	59.340	49.710	52.340	51.300	56.400	53.900	60.790	50.260	58.630	48.550	53.390	56.370	51.660	58.671	x
05	67.500	58.890	57.150	75.840	63.363	66.530	62.190	61.730	68.010	63.300	48.270	62.890	55.110	51.060	55.970	54.720	49.820	59.570	56.480	52.300	53.860	44.840	57.050	55.410	55.976	x
06	76.170	60.500	58.910	72.040	68.297	69.080	64.160	60.690	59.300	51.230	61.270	52.510	58.400	52.210	55.070	53.900	57.670	59.190	64.590	52.940	49.860	59.200	58.950	74.240	51.477	x
07	64.700	62.230	61.390	77.860	74.320	68.390	76.250	56.910	59.110	63.480	67.050	58.480	52.460	61.940	54.460	60.260	56.635	60.670	54.840	68.380	60.430	59.470	63.920	61.330	59.921	x
08	57.150	65.630	57.790	80.890	60.890	62.260	63.640	60.900	55.890	51.990	54.090	55.300	60.000	56.520	54.580	57.970	59.575	53.070	67.210	53.550	66.100	48.990	60.450	59.590	57.165	x
09	59.490	51.550	51.150	71.440	60.870	54.160	56.840	48.270	54.030	54.700	54.970	57.237	48.850	47.760	45.690	61.360	56.270	51.110	52.020	48.940	58.480	51.410	45.220	58.080	47.817	x
10	59.080	52.370	58.730	70.010	59.320	63.100	57.420	51.920	47.470	55.280	53.530	46.253	50.600	52.740	61.150	57.790	56.500	48.120	51.090	43.240	50.430	53.250	39.290	53.571	53.738	x
11	56.690	60.720	58.950	59.490	58.720	59.450	55.060	59.590	50.950	49.070	45.800	54.790	51.130	59.100	45.420	48.780	58.880	53.390	58.410	45.400	47.160	46.210	50.480	48.250	44.862	x
12	59.384	51.572	56.068	64.010	65.237	59.113	58.521	51.755	56.217	54.378	53.788	49.774	43.065	53.071	49.012	53.961	54.579	50.488	46.874	41.535	48.241	50.259	53.979	52.565	44.289	x
Su.	750.199	702.678	692.306	829.192	769.757	745.726	727.848	682.834	683.992	654.341	647.320	648.406	635.121	637.446	632.161	653.149	659.768	646.649	655.236	627.081	625.656	619.728	636.930	672.787	629.887	

12. Übersicht Einnahmen Freibad

Einnahmen Freibad

* Alle Beträge in
€/Netto

Jahr	Saisonkarten	Einzel-/ Zehnerk.	Solarium	Duschen	Haar- trockner	Liegestühle	Gesamt	Besucher
86	8.601,17	16.922,85	283,84	21,50	28,72		25.858,09	40.190
87	7.683,71	12.276,98	402,35	48,98	29,67		20.441,69	33.614
88	8.099,44	14.733,57	272,85	52,08	27,66		23.185,61	35.561
89	8.027,76	17.262,89	242,26	54,48	34,60		25.621,98	42.441
90	9.016,90	16.489,88	143,36	60,93	49,75		25.760,81	38.602
91	7.110,30	21.651,82	68,33	76,93	45,73		28.953,11	47.035
92	10.636,79	20.831,47	32,02	70,00	35,07		31.605,35	46.271
93	22.919,25	17.927,23	39,19	53,04	29,06		40.967,76	42.722
94	20.628,48	21.142,64	42,05	95,33	32,50		41.940,98	50.630
95	23.736,36	17.979,32	25,33	92,22	36,32		41.869,55	43.610
96	23.901,22	13.851,47	0,00	81,71	20,36		37.854,75	37.102
97	22.744,84	20.275,83	0,00	124,00	23,61		43.168,28	49.200
98	25.915,33	15.302,44	0,00	115,64	22,46		41.355,86	45.562
99	26.211,59	18.217,76	0,00	113,73	15,38		44.558,46	51.203
00	27.782,26	16.284,41	0,00	119,22	22,46		44.208,35	49.045
01	27.622,19	22.271,78	0,00	131,64	14,63		50.040,24	54.067
02	30.881,88	19.517,48	0,00	97,28	0,00		50.496,64	47.077
03	34.022,89	32.860,19	0,00	128,03	0,00		67.011,11	72.135
04	32.190,00	15.497,04	0,00	93,89	0,00		47.780,93	43.260
05	43.103,76	22.852,52	0,00	128,98	0,00		66.085,26	47.600
06	41.320,60	32.605,10	0,00	295,30	0,00		74.221,00	57.302
07	41.776,17	17.286,56	0,00	135,51	0,00		59.198,24	39.725
08	40.982,00	16.582,10	0,00	239,72	0,00		57.803,82	44.911
09	37.584,53	24.351,01	0,00	352,34	0,00		62.287,88	45.460
10	27.210,27	36.728,86	0,00	247,50	0,00		64.186,63	43.579
11	36.873,10	25.365,62	0,00	230,17	0,00		62.468,89	43.485
12	40.922,62	35.308,50	0,00	263,55	0,00		76.494,67	47.820
13	40.828,41	37.461,68	0,00	175,70	0,00		78.463,79	51.806
14	45.539,81	27.575,23	0,00	188,50	0,00		72.169,94	39.910
15	41.780,75	49.765,42	0,00	190,50	0,00		90.603,07	55.905
16	41.957,38	42.505,05	0,00	218,50	0,00		83.547,33	55.683
17	44.543,64	39.364,39	0,00	362,50	0,00	633,64	84.565,40	49.683
18	50.416,82	52.550,09	0,00	428,50	0,00	986,92	104.262,71	59.357
19	53.438,97	44.499,91	0,00	395,00	0,00	804,67	99.138,55	53.140
20	0,00	41.918,12	0,00	0,00	0,00	0,00	41.918,12	18.210
21	0,00	54.060,45	0,00	0,00	0,00	0,00	54.060,45	17.202
22	47.426,40	53.572,40	0,00	344,50	0,00	1.165,50	102.508,80	43.428
23	48.621,00	56.697,90	0,00	0,00	0,00	0,00	103.318,30	45.828
24	49.193,00	49.062,90	0,00	464,00	0,00	983,50	99.703,40	42.766

13. Berechnung Konzessionsabgabe 2024 – Wasserversorgung

Ermittlung der steuerlich zulässigen Konzessionsabgabe 2024

I. Mindesthandelsbilanzgewinn und Mindest-Steuern

	€	€	€	€
1. Mindesthandelsbilanzgewinn (MHBG)				
Buchwert Sachanlagevermögen 01.01.	2.487.682			
davon 1,5% MHBG			37.316	

2. Mindestertragsteuern

a) Mindestkörperschaftsteuer

<u>MHBG</u>	37.316			
<u>Zinsaufwendungen</u>	31.597			
abzugsfähige Zinsaufwendungen in Höhe der Zinserträge	-31.597			
abzugsfähige Zinsaufwendungen, weil Zinsaufwendungen nach Abzug der Zinserträge kleiner als 3.000.000 €	0			
<u>STAP</u>	-24			
<u>Mindest-GewSt</u>	5.684			
<u>Mindest-KSt</u>	7.139			
<u>Freibetrag gemäß § 24 KStG</u>	-5.000			
verbleiben	<u>45.115</u>			
davon 15% Körperschaftsteuer	6.767			
davon 5,5% Solidaritätszuschlag	372		7.139	

b) Mindestgewerbsteuer

<u>MHBG</u>				37.316
<u>nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen</u>				0
<u>STAP</u>				-24
<u>Mindest-KSt / -SolZ</u>				7.139
<u>Mindest-GewSt</u>				5.684
<u>Hinzurechnungen</u>				
Zinsaufwendungen	100,00%	31.597	31.597	
Mieten, Pachten, Leasingraten für bewegliche	20,00%	0	0	
Mieten, Pachten, Leasingraten für unbewegliche	50,00%	0	0	
Konzessionen	25,00%	112.879	28.220	
Freibetrag gemäß § 8 Nr. 1 GewStG			-59.817	
Gesamt	25,00%		0	0
<u>Freibetrag gemäß § 11 GewStG</u>				-5.000
				<u>45.115</u>
abgerundet				<u>45.100</u>
Meßbetrag		3,5%	1.579	
Hebesatz		360,0%		<u>5.684</u>

3. Erwirtschaftete Konzessionsabgabe

zu erwirtschaften (Summe Ziff. 2)	50.139
Rohüberschuss Wasserversorgung	<u>163.018</u>
Frei für KA	<u><u>112.879</u></u>

4. Höchstmögliche KA

	Erlös	Konzessionsabgabe
Tarifabnahme	768.085	10,00% 76.808
Großabnehmer über 6.000 m³	385.052	1,50% <u>5.776</u>

maximal mögliche KA für das gesamte laufende Jahr erwirtschaftete Konzessionsabgabe 82.584
82.584

Nachholung für 2023 30.295

5. Nachholbare Konzessionsabgabe

für 2023 21.950