

zu Gemeinderatsvorlage Nr. 57/2022
AZ: 810.19

GEMEINDEWERKE DEIZISAU

Jahresabschluss zum 31.12.2021

Gemeinde Deizisau

Landkreis Esslingen

Gemeinde Deizisau

GEMEINDEWERKE

JAHRESABSCHLUSS zum 31.12.2021

	Seite
I. Vorbemerkung	1
.II. Bilanz	2
III. Gewinn- und Verlustrechnung	4
IV. Anhang	5
1. Allgemeine Angaben	5
2. Erläuterungen zur Bilanz	5
3. Erläuterung zur Gewinn- und Verlustrechnung	10
V. Lagebericht	13
1. Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021	13
2. Steuern	14
3. Eigenkapitalausstattung	15
4. Schuldenstand	15
5. Vermögensplanabrechnungen	16
6. Bilanzfeststellung	16
7. Zusammenfassende Erläuterungen und Ausblick	16
VI. Beschlussvorschlag	20
VII. Anlagen zum Jahresabschluss 2021	21

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 14.09.2016 mit Wirkung zum 17.09.2016.

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 2021 ein Schwimmmeister. Außerdem wurde für die Badesaison 2021 ein Fachangestellter für Bäderbetriebe über eine Dienstleistungsfirma bestellt. Die Inanspruchnahme von Bediensteten des Bauhofs (einschließlich Wassermeister) 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 Optimierung 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 führt 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).

Den Jahresabschluss zum 31.12.2020 hat der Gemeinderat in seiner Sitzung am 22.06.2021 (GRV Nr. 51/2021) festgestellt.

II. Bilanz

Gemeindewerke Deizisau

Bilanz zum 31. Dezember 2021

Aktivseite	31.12.2021 €	31.12.2020 €
A. Anlagevermögen		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	79.679,80	90.228,21
2. Verteilungsanlagen	2.570.136,75	2.731.028,85
3. Maschinen und maschinelle Anlagen	73.303,05	102.130,32
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.942,19	10.969,92
5. Anlagen im Bau	555,98	0,00
	<u>2.732.617,77</u>	<u>2.934.357,30</u>
II. Finanzanlagen		
1. Beteiligungen	598.269,82	598.269,82
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	44.000,00	44.000,00
	<u>642.269,82</u>	<u>642.269,82</u>
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	46.635,85	30.551,38
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	197.168,18	188.017,67
2. Forderungen an die Gemeinde	965.496,77	604.206,94
3. Sonstige Vermögensgegenstände	10.279,17	12.178,03
	<u>1.172.944,12</u>	<u>804.402,64</u>
	<u>4.594.467,56</u>	<u>4.411.581,14</u>

Gemeindewerke Deizisau

Bilanz zum 31. Dezember 2021

Passivseite	31.12.2021 €	31.12.2020 €
A. Eigenkapital		
I. Stammkapital	900.000,00	900.000,00
II. Rücklagen		
Allgemeine Rücklage	2.752.496,78	2.752.496,78
III. Verlust (-)		
Verlust aus Vorjahren (-)	-1.238.477,24	-1.204.310,50
Verlustausgleich durch Gemeinde	345.093,04	254.281,30
Jahresverlust (-)	-201.158,43	-288.448,04
	<u>-1.094.542,63</u>	<u>-1.238.477,24</u>
	2.557.954,15	2.414.019,54
B. Empfangene Ertragszuschüsse	63.347,93	38.303,15
C. Rückstellungen		
Sonstige Rückstellungen	7.324,00	7.255,00
D. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	942.500,00	975.000,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	145.459,76	100.198,54
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	782.963,71	830.233,99
4. Sonstige Verbindlichkeiten	94.918,01	46.570,92
	<u>1.965.841,48</u>	<u>1.952.003,45</u>
	<u>4.594.467,56</u>	<u>4.411.581,14</u>

III. Gewinn- und Verlustrechnung

Gemeindewerke Deizisau

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2021
(01.01. bis 31.12.)

	2021 €	2020 €
1. Umsatzerlöse	<u>1.288.209,20</u> 1.288.209,20	<u>1.209.688,86</u> 1.209.688,86
2. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	417.915,87	415.876,30
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>539.599,11</u> 957.514,98	<u>539.620,80</u> 955.497,10
3. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	49.589,65	48.924,95
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung € 4.411,49; Vj. € 4.300,69	15.068,45	14.509,94
	<u>64.658,10</u>	<u>63.434,89</u>
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	203.744,33	206.247,76
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>241.068,35</u> 1.466.985,76	<u>243.339,97</u> 1.468.519,72
6. Erträge aus Beteiligungen	1.320,00	1.320,00
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>14.494,59</u> 15.814,59	<u>10.774,81</u> 12.094,81
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>38.196,46</u>	<u>41.711,99</u>
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<u>-201.158,43</u>	<u>-288.448,04</u>
10. Jahresverlust (-)	<u>-201.158,43</u>	<u>-288.448,04</u>

Nachrichtlich

Verwendung des Jahresgewinns Wasserversorgung:
auf neue Rechnung vorzutragen

82.017,97

Behandlung des Jahresverlustes Freibad:
Aus dem Haushalt der Gemeinde auszugleichen

283.176,40

IV. Anhang

1. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss wurde von der „Kommunalberatung DSK Dennis Schumann“ erstellt. Die Wertansätze der Bilanz zum 31.12.2020 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 46.635,85 € wurden mit einem Festwert bilanziert (§ 240 Abs. 3 HGB). Die Inventur erfolgte zum 31.12.2021.

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 22.06.2021 wurde auf Empfehlung der Kommunalberatung DSK Dennis Schumann zur Stärkung der Finanzkraft der Gemeindewerke dem Betriebszweig Freibad „zusätzliches Eigenkapital“ im Betrag von 345.093,04 € in Form eines Verlustausgleiches für 2020 zugeführt.

Der Verlustausgleich für den Betriebszweig Freibad beläuft sich 2021 auf 283.176,40 €.

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 €.

2.3.2 Sachanlagen

Die Wertansätze der Sachanlagen verringern sich im Jahr 2021 gegenüber 2020 um 201.740 € und stellen sich im Einzelnen wie folgt dar:

Bezeichnung	2021	2020	Differenz
Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten	79.679,80 €	90.228,21 €	-) 10.548,41 €
Gewinnungsanlagen	0,00 €	0,00 €	+/-) 0,00 €
Verteilungsanlagen	2.570.136,75 €	2.731.028,85 €	-) 160.892,10 €
Maschinen und maschinelle Anlagen	73.303,05 €	102.130,32 €	-) 28.827,27 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.942,19 €	10.969,92 €	-) 2.027,73 €
Geleistete Anzahlungen im Bau	555,98 €	0 €	+) 555,98 €
Summe	2.732.617,77 €	2.934.357,30 €	-) 201.739,53 €

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 2016 wurden folgende Dividendenerträge vereinnahmt:

	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Nettodividende	1.111,11 €	1.111,11 €	1.111,11 €	1.481,48 €	1.481,48 €	1.481,48 €
Kapitalertragssteuer	198,00 €	198,00 €	198,00 €	264,00 €	264,00 €	264,00 €
Solidaritätszuschlag	10,89 €	10,89 €	10,89 €	14,52 €	14,52 €	14,52 €
Körperschaftsteuer	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	1.320,00 €	1.320,00 €	1.320,00 €	1.760,00 €	1.760,00 €	1.760,00 €

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 46.636 € zum 31.12.2021 bilanziert (Festwertverfahren¹⁾).

¹⁾ Bestandsaufnahme alle 3 Jahre – letztmals am 31.12.2021 - (§ 240 Abs. 3 HGB).

2.3.5 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen stellen sich wie folgt dar:

	2021	2020	Differenz
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	197.168,18 €	188.017,67 €	+) 9.150,51 €
Forderungen an die Gemeinde	965.496,77 €	604.206,94 € ^{*1}	+) 361.289,83 €
Sonstige Vermögensgegenstände	10.279,17 €	12.178,03 €	-) 1.898,86 €
Summe	1.172.944,12 €	804.402,64 €	+) 368.541,48 €

^{*1} Neue Verbuchungssystematik Kassenwirksamkeitsprinzip

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

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen handelt es sich um Umsatzsteuer aus den Wasserzinsguthaben des Jahres 2021 sowie Buchungen auf dem Vorsteuerwartekonto.

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 Jahresverlust mit 201.158 € waren die Betriebszweige in Euro wie folgt beteiligt:

	2021	2020	Differenz
Wasserversorgung	82.017,97 €	56.645,00 €	+) 25.372,97 €
Freibad	-283.176,40 €	-345.093,04 €	+) 61.916,64 €
Summe	-201.158,43 €	-288.448,04 €	+) 87.289,61 €

Unter Berücksichtigung der Verluste aus Vorjahren mit 1.238.477 € und des Verlustausgleiches durch die Gemeinde in Höhe von 345.093 € im Rahmen des Jahresabschlusses 2020 ergibt sich ein Gesamtverlust in Höhe von 1.094.543 €.

Eine Erfolgsübersicht wurde gemäß § 9 Abs. 3 EigBVO 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 7.324 €. Im Einzelnen sind dies Archivierungsrückstellungen und Rückstellungen für die Abschlusserstellung.

	01.01.2021	Zuführung	Inanspruch.	31.12.2021
Abschlusserstellung	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
Archivierungsrückstellung	2.255,00 €	495,85 €	426,85 €	2.324,00 €
Summe	7.255,00 €	5.495,85 €	5.426,85 €	7.324,00 €

2.4.5 Verbindlichkeiten

Bei den Verbindlichkeiten ergeben sich gegenüber dem Vorjahr folgende Veränderungen:

Art der Verbindlichkeit	2021	2020	Differenz
aus Lieferungen u. Leistungen	145.459,76 €	100.198,54 €	+) 45.261,22 €
ggü. der Gemeinde	782.963,71 €	830.233,99 €	-) 47.270,28 €
ggü. Kreditinstituten	942.500,00 €	975.000,00 €	-) 32.500,00 €
Sonstige	94.918,01 €	46.570,92 €	+) 48.347,09 €
Summe	1.965.841,48 €	1.952.003,45 €	+) 13.838,03 €

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beziehen sich zum Großteil auf die Sparte Wasserversorgung (128.160 €). Ein wesentlicher Teil der Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde von 698.925 € besteht ebenfalls bei der Sparte Wasserversorgung. Im Einzelnen handelt es sich hierbei um ein Darlehen der Gemeinde an die Wasserversorgung in Höhe von 232.845 € und die Verbindlichkeiten aus der Verzinsung des Darlehens (5.759 €). Zudem bestehen Verbindlichkeiten aus der Konzessionsabgabe 2021 in Höhe von 181.899 €, aus dem Verwaltungskostenbeitrag (134.348 €) und den Bauhofleistungen (144.075 €).

Beim Freibad liegen unter anderem Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde für den Verwaltungskostenbeitrag in Höhe von 78.272 € und die Bauhofleistungen in Höhe von 5.312 € vor.

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

Art der Verbindlichkeit	Gesamt-betrag	bis 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	über 5 Jahre
ggü. Kreditinstitut	942.500,00 €	32.500,00 €	130.000,00 €	780.000,00 €
aus Lieferungen und Leistungen	145.459,76 €	145.459,76 €	0,00 €	0,00 €
ggü. Gemeinde	782.963,71 €	627.733,36 €	155.230,35 €	0,00 €
Sonstige	94.918,01 €	94.918,01 €	0,00 €	0,00 €
Summe	1.965.841,48 €	900.611,13 €	285.230,35 €	780.000,00 €

3. Erläuterung zur Gewinn- und Verlustrechnung

3.1 Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse beinhalten folgende Einzelposten:

	2021	2020
Wasserversorgung	1.237.497 €	1.164.844 €
Teilauflösung empfangener Ertragszuschüsse	1.641 €	2.741 €
Freibad	49.071 €	42.103 €
Summe	1.288.209 €	1.209.688 €

Die Entwicklung der Wasserabgabe der letzten Jahre zeigt folgendes Bild:

Jahr	Wasserverkauf rd. cbm	Wasserpreis €/cbm	Einwohner 30.06.
1996	697 900	1,53	6 050
1997	727.500	1,53	6.055
1998	722.200	1,28	5.976
1999	692.300	1,28	6.044
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)

Die Teilauflösung empfangener Ertragszuschüsse deckt rd. 1,00 % (i. Vj. 1,68 %) der Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen des Betriebszweiges Wasserversorgung.

Aktiviert Eigenleistungen sind im Berichtsjahr nicht angefallen. Bei den sonstigen betrieblichen Erträgen sind u. a. der Verwaltungskostenbeitrag für die Inanspruchnahme der städtischen Stellen und Ämter sowie die Konzessionsabgabe und eine Vielzahl kleinerer Aufwendungen erfasst.

3.2 Materialaufwand

Der Materialaufwand beinhaltet folgende Aufwandsarten:

	2021	2020
Wasserbezug	369.625,71 €	368.719,80 €
Strom- und Fernwärmebezug	39.186,48 €	36.456,69 €
Unterhaltung der Anlagen	374.242,56 €	423.505,36 €
Summe	783.054,75 €	828.681,85 €

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 64.658 € (Vj. 63.435 €) beinhalten den Aufwand für den Schwimmmeister.

3.4 Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen ergeben sich aus:

	2021	2020
Verwaltungskostenbeitrag	213.028,64 €	215.600,75 €
Sonstiger Geschäftsaufwand	28.039,71 €	25.895,01 €
Konzessionsabgabe	181.898,58 €	126.815,25 €
Summe	422.966,93 €	368.311,01 €

3.5 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Der Zinsaufwand beinhaltet Zinsaufwendungen für Darlehen von Kreditinstituten im Betrag von 32.420 € und für die Verzinsung des Gemeindedarlehens in Höhe von 5.759 €.

3.6 Jahresverlust

Am Jahresverlust mit 201.158 € waren die Betriebszweige wie folgt beteiligt:

Gewinn +/-Verlust -	2021	2020
Wasserversorgung	+ 82.017,97 €	+ 56.645,00 €
Freibad	- 283.176,40 €	- 345.093,04 €
Unternehmensergebnis	- 201.158,43 €	- 288.448,04 €

Eine Erfolgsübersicht wurde gemäß § 9 Abs. 3 EigBVO erstellt und liegt als Anlage zum Jahresabschluss bei.

3.7 Sonstige Angaben

3.7.1 Rechnerische Wasserverluste

Es errechnet sich folgender Wasserverlust:

	2021	2020	2019	2018	2017
	rd. cbm	rd. cbm	rd. cbm	rd. cbm	rd. cbm
Wasserbezug	619.728	625.656	627.081	655.236	646.649
Wasserabgabe	<u>543.924</u>	<u>562.249</u>	<u>547.322</u>	<u>587.691</u>	<u>548.669</u>
Rechnerischer Wasserverlust	75.804	63.407	79.759	67.545	97.980
dgl. in %	12,23%	10,13%	12,72%	10,31%	15,15%

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

Lt. Statistischem Landesamt Baden-Württemberg betragen die Wasserverluste, z.B. durch schadhafte Rohrleitungen 2016 rd. 11,5 % der gesamten Wassergewinnung. Insofern stellt der rechnerische Wasserverlust mit rd. 12,23% unter Berücksichtigung des nicht gemessenen Eigenverbrauchs einen durchschnittlichen, noch akzeptablen Wert dar.

Die Entwicklung des Wasserbezugs „1999 - 2021“ ist als Anlage beigefügt.

3.7.2 Rohrbrüche Wasserversorgung

2016 wurden noch 12 Rohrbrüche verzeichnet, wovon 5 im privaten und 7 im öffentlichen Bereich zu verzeichnen waren. 2017 und 2018 erhöhten sich die Wasserrohrbrüche leicht auf insgesamt 15 bzw. 19. 2017 kam es zu 3 Rohrbrüchen im privaten und 12 im öffentlichen Bereich. 2018 folgten 2 Rohrbrüche im privaten und 16 im öffentlichen Bereich, ein Rohrbruch war sowohl dem privaten als auch dem öffentlichen Bereich zuzuordnen. In 2019 kam es zu insgesamt 14 Rohrbrüchen, 10 im öffentlichen und 4 im privaten Bereich. In 2020 wurden 11 Rohrbrüche verzeichnet, wovon 4 dem privaten, 6 dem öffentlichen und einer sowohl dem privaten als auch öffentlichen Bereich zuzuordnen waren. Im Berichtsjahr kam es zu insgesamt 15 Rohrbrüchen, 4 im privaten und 11 im öffentlichen Bereich.

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

V. Lagebericht

1. Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021

Das Wirtschaftsjahr 2021 schließt mit einem Verlust in Höhe von 201.158 € (Vorjahr: 288.448 €).

Am Gesamtergebnis waren die Betriebszweige wie folgt beteiligt:

	2021	2020	2019	2018
Wasserversorgung	82.017,97 €	56.645,00 €	59.932,00 €	63.071,00 €
Freibad	-283.176,40 €	-345.093,04 €	-254.281,30 €	-265.263,97 €
Verlust	-201.158,43 €	-288.448,04 €	-194.349,30 €	-202.192,97 €

Das Jahresergebnis beim „**Freibad**“ verbessert sich im Vergleich zum Vorjahr deutlich. Ursächlich hierfür sind geringere Materialaufwendungen und gestiegene Eintrittspreise unter Pandemiebedingungen. Beim Betriebszweig „**Wasserversorgung**“ ist erneut ein Jahresgewinn festzustellen. Ursächlich für das im Vergleich zum Vorjahr etwas bessere Ergebnis sind insbesondere die höheren Umsatzerlöse aufgrund des gestiegenen Wasserpreises von 2,38 € auf 2,61 € netto.

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

2. Steuern

Eine **Körperschaftssteuer- und Kapitalertragssteuerbelastung** entstand aufgrund des Jahresverlustes **2021** im Berichtsjahr nicht.

Folgende körperschaftssteuerlichen Verlustvorträge sind noch anrechenbar:

Verlustvortrag zum 31.12.2020	5.664.653 €
Steuerlicher Verlust 2021	<u>193.755 €</u>
Verbleibender Verlustvortrag zum 31.12.2021	5.858.408 €

Die Abweichung resultiert aus der Fortschreibung der Archivierungsrückstellung.

Die Umsatzsteuererklärung 2021 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

	31.12.2021	31.12.2020
a) Höhe des angemessenen Eigenkapitals		
Summe Aktivseite	4.594.468 €	4.411.581 €
abzgl. Empfangene Ertragszuschüsse	<u>-63.348 €</u>	<u>-38.303 €</u>
Summe angemessenes Eigenkapital:	4.531.120 €	4.373.278 €
Notwendiges Eigenkapital (30 % Grenze)	1.359.336 €	1.311.983 €
b) Tatsächliches Eigenkapital		
Stammkapital	900.000 €	900.000 €
Rücklagen	2.752.497 €	2.752.497 €
Verluste Vorjahre	-1.238.477 €	-1.204.311 €
Ausgleich durch die Gemeinde	345.093 €	254.281 €
Bilanzverlust	<u>-201.158 €</u>	<u>-288.448 €</u>
Summe tatsächliches Eigenkapital	2.557.955 €	2.414.019 €
c) Kapitalüberdeckung	1.198.619 €	1.102.036 €

Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31.12.2021 rd. 56 % und liegt damit über der Mindestanforderung von 30 % (R 33 Abs. 2 S. 3 KStR). Die Verzinsung der 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 32.351 €.

Zudem besteht nach wie vor ein Darlehensverhältnis zwischen den Gemeindewerken und der Gemeinde. Dieses Darlehen beläuft sich zum 31.12.2021 auf 232.845 € (Vorjahr 310.460 €). Auf der Grundlage der Feststellung des Jahresabschlusses 2004 wurde zwischen den Gemeindewerken Deizisau und der Gemeinde Deizisau entsprechend der Empfehlung der WIBERA ein Darlehensvertrag mit einem Beginn des Zins- und Tilgungslaufs ab 01.01.2005 und einer Laufzeit von 20 Jahren (Tilgungsrate 5 %) abgeschlossen.

Im Darlehensvertrag sind Sondertilgungen in unbegrenzter Höhe vereinbart. Beim Zinssatz bleibt es bei der bisherigen Zinsregelung von 3 % über dem Basiszins. Insofern ergibt sich ein unveränderter Zinssatz für das Jahr 2021 von 2,12 % (Vj. 2,12 %) mit einem Zinsaufwand von insgesamt 5.759 € (Vj. 7.404 €).

Zusammenfassend verringert sich der Schuldenstand der Gemeindewerke zum 31.12.2021 im Vergleich zum Vorjahr von 1.285.460 € um 110.115 € auf 1.175.345 €.

5. Vermögensplanabrechnungen

Zum 31.12.2021 ergibt sich bei der Sparte Freibad ein Finanzierungsfehlbetrag in Höhe von 63.747 €. Bei der Wasserversorgung besteht zum 31.12.2021 ein Finanzierungsüberschuss in Höhe von 438.871 € (siehe Anlagen zum Jahresabschluss).

6. Bilanzfeststellung

Anlässlich der Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 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“ verbessert sich insgesamt gegenüber dem Vorjahr.

7.1 Wasserversorgung

Für die Wasserversorgung ergibt sich ein Gewinn in Höhe von 82.018 €. Im Vergleich zum Vorjahr (mit einem Gewinn von 56.645 €) bedeutet dies eine Verbesserung des Jahresergebnisses um 25.373 €. Im Wirtschaftsplan 2021 wurde von einem Jahresgewinn von 76.800 € ausgegangen.

Kalkuliert wurde mit einem Wasserbezug von rd. 650.000 cbm, einem rechnerischen Wasserverlust von rd. 78.000 cbm und somit mit einer Wasserabgabe von 572.000 cbm. Tatsächlich wurden jedoch 619.728 cbm unter Berücksichtigung eines rechnerischen Wasserverlustes von 75.804 cbm bezogen, so dass die tatsächliche Wasserabgabe 543.924 cbm (Vorjahr: 562.249 cbm) beträgt.

Der Gesamtaufwand belief sich im Jahr 2020 auf 1.128.510 €. Im Berichtsjahr 2021 beträgt der Gesamtaufwand 1.171.199 €.

Im Einzelnen sind dabei auszugsweise zu nennen:

Aufwendung für ...	2021	Plan 2021	Differenz	2020
Wasserbezug LW	369.626 €	399.500 €	-) 29.874 €	368.720 €
Stromkosten	8.869 €	10.000 €	-) 1.131 €	9.459 €
Unterhaltung der Anlagen	97.305 €	150.000 €	-) 52.695 €	107.935 €
Unterhalt. Grundst. u. baul. A.	18 €	5.000 €	-) 4.982 €	5.184 €
Haltung von Fahrzeugen	2.601 €	3.800 €	-) 1.199 €	4.803 €
Abschreibungen	164.772 €	184.000 €	-) 19.228 €	163.659 €
Honorarkosten	4.335 €	5.000 €	-) 665 €	5.156 €
Bauhofleistungen	144.075 €	210.100 €	-) 66.025 €	157.577 €
Verwaltungskostenbeiträge	134.674 €	107.900 €	+) 26.774 €	116.854 €
Konzessionsabgabe	181.899 €	92.000 €	+) 89.899 €	126.815 €
Zinsen Darlehen Gemeinde	5.759 €	5.600 €	+) 159 €	7.404 €
Zinsen Kassenkredite	0 €	0 €	+/-) 0 €	0 €
Zinsen Kreditmarktdarlehen	32.420 €	32.400 €	+) 20 €	33.493 €
Summe	1.146.353 €	1.205.300 €	-) 58.947 €	1.107.059 €

Die Wasserbezugskosten pro cbm bezogenem Frischwasser bei der LW 2021 betragen 0,61 €/cbm Wasser und somit 0,02 €/cbm mehr als im Jahr 2020 mit 0,59 €/cbm Wasser. Berechnungsgrundlage hierfür sind die Fest- und Betriebskostenumlage auf Basis der Jahresrechnung und der bezogenen Wassermenge.

Verringert haben sich die Zinsaufwendungen im Vergleich zum Vorjahr von 40.898 € um 2.719 € auf 38.179 €. Infolge der Aufnahme des Darlehens am Kreditmarkt über 1.300.000 € entstanden im Berichtsjahr Zinsaufwendungen im Betrag von 32.420 €.

Die in den Folgejahren zu tätigen Investitionen (Wasserleitungsbau in einem Bau- gebiet, Betriebs- und Geschäftsausstattung und Investitionen in Messeinrichtungen) belaufen sich lt. Finanzplanung 2021-2025 auf 239.000 €.

7.2 Freibad

Der gegenüber dem Planansatz mit 310.000 € ausgewiesene Verlust verringert sich um 26.824 € auf 283.176 €. Eingeplante Mittel wurde nicht vollumfänglich abgerufen. Gegenüber dem Vorjahr mit 345.093 € bedeutet dies eine Verbesserung um 61.917 €.

Bei den Eintrittsgeldern konnte der nach dem Erfolgsplan prognostizierte Ansatz mit 75.000 € (Ergebnis: 51.125 €) erneut bei Weitem nicht erreicht werden. Die Jahresbesucherzahl 2021 liegt bei 17.202 (Jahresbesucherzahl 2020: 18.210).

Beim Materialaufwand ergibt sich gegenüber dem Planansatz ein Minus von 28.185 € und gegenüber dem Vorjahr (168.800 €) eine Kostenerhöhung von 50.015 €. Hauptursächlich hierfür sind die nachfolgenden Positionen:

	Plan 2021	2021	2020
Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen	2.000 €	130 €	2.437 €
Aufwendungen Energie	22.000 €	17.802 €	16.393 €
Aufwendungen Heizung	16.000 €	12.515 €	10.605 €
Aufwand für Wasserversorgung	10.700 €	7.438 €	6.802 €
Aufwand für Abwasserbeseitigung	8.800 €	6.835 €	6.385 €
Sonst.Bewirtsch.Grundst.u. baul. Anlagen	2.500 €	1.560 €	1.893 €
Aufwand für Hilfs - und Betriebsstoffe	3.000 €	216 €	706 €
Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	5.000 €	5.556 €	1.773 €
Unterh. des sonst. unbewegl. Vermögens	15.000 €	13.512 €	36.949 €
Unterh. des bewegl. Vermögens	2.000 €	882 €	218 €
Aufwand für Gebäudereinigung	15.000 €	11.157 €	11.985 €
Bauhofleistungen	85.000 €	78.355 €	10.652 €
Aufwendungen für Dienstleistungen	60.000 €	62.857 €	62.002 €
Summe	247.000 €	218.815	168.800 €

Hinweis: Die GUV des Steuerberaters weist einen Wert von 146.617,58 € 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 64.658 € um 1.158 € über dem Planansatz mit 63.500 €. Gegenüber dem Ergebnis 2020 mit 63.435 € eine Veränderung um +1.223 €. In diesem Zusammenhang sind allerdings auch die Aufwendungen für Dienstleistungen zu betrachten. Mangels Personal wurde im Berichtsjahr auf einen Dienstleistungsbademeister zurückgegriffen. Die Abschreibungen in 2021 mit 41.439 € liegen um 61 € unter dem Planansatz von 41.500 € (Vj. 42.589 €).

Die im Freibad in den Folgejahren zu tätigen Investitionen (Betriebsvorrichtungen) erfordern einen Investitionsaufwand lt. Finanzplanung 2021-2025 von 15.000 €.

Der Jahresverlust beim Freibad verbessert sich im Vergleich zum Vorjahr. Dieses Ergebnis ist zum einen den gestiegenen Umsatzerlösen (VJ: 40.044 €, 2021: 51.125 €) geschuldet. Zum anderen sind geringere Kosten für die Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens entstanden (VJ: 36.949 €; 2021: 13.512 €). Die Badesaison 2021 hatte mit insgesamt 17.202 Besuchern 1.008 Besucher weniger im Vergleich zum Vorjahr mit 18.210 Besuchern.

Zum 31.12.2021 besteht ein Deckungsmittelfehlbetrag von 63.747 € (Vj.: 165.039 €).

7.3 Ausblick

Die Wasserversorgung schließt mit einem Jahresgewinn ab. Dieser beträgt 82.018 €. Der Deckungsmittelüberschuss zum 31.12.2021 beläuft sich auf 438.871 €. Im Vorjahr bestand ein Deckungsmittelüberschuss in Höhe von 295.644 €.

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 11) beigelegt. Im Berichtsjahr 2021 konnte eine Konzessionsabgabe in Höhe von 91.027 € erwirtschaftet werden. Die maximal mögliche Konzessionsabgabe aus 2021 beträgt 91.027 € zzgl. eines Teilbetrages der Jahre 2016 bis 2018 (90.872 €). Zum Bilanzstichtag bestehen keine nachholbaren Konzessionsabgaben.

Wie bereits 2020 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 wurde und neben der Erfüllung des öffentlichen Zwecks auch ein angemessener Ertrag für den Kernhaushalt erwirtschaftet wurde. Insbesondere das Jahr 2021 hat gezeigt wie wichtig jeder Ertrag für den Haushalt ist.

Eine regelmäßige Kalkulation und Anpassung der Gebühren ist die Grundlage wirtschaftlichen Handelns. Für 2021 und 2020 wurden die entsprechenden Beschlüsse bereits gefasst.

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

Deizisau, 22.06.2022



Thomas Matrohs
Bürgermeister

VI. Beschlussvorschlag

1. Der Jahresabschluss 2021 der Gemeindewerke wird wie folgt festgestellt:

1.1. Bilanzsumme:

Die **Bilanzsumme** beläuft sich auf **4.594.467,56 €**

- davon entfallen auf der **Aktivseite** auf

- das Anlagevermögen 3.374.887,59 €

- das Umlaufvermögen 1.219.579,97 €

- davon entfallen auf der **Passivseite** auf

- das Eigenkapital 2.557.954,15 €

- die empfangenen Ertragszuschüsse 63.347,93 €

- die Rückstellungen 7.324,00 €

- die Verbindlichkeiten 1.965.841,48 €

1.2. Der Jahresverlust beläuft sich auf -201.158,43 €

- davon entfällt auf das Freibad ein Jahresverlust von -283.176,40 €

- und auf die Wasserversorgung ein Jahresgewinn von 82.017,97 €

Die Summe der **Erträge** belaufen sich auf 1.304.023,79 €

Die Summe der **Aufwendungen** belaufen sich auf 1.505.182,22 €

2. Der Jahresverlust der Gemeindewerke Deizisau beträgt 201.158,43 €.

3. Der Jahresgewinn bei der Wasserversorgung mit 82.017,97 € verbleibt beim Betriebszweig Wasserversorgung.

4. Zur Stärkung der Finanzkraft der Gemeindewerke Deizisau wird dem Betriebszweig Freibad zusätzliches Eigenkapital im Betrag von 283.176,40 € in Form eines Verlustausgleichs (2021) zugeführt.

5. Der Betriebsleitung wird Entlastung für das Rechnungsjahr 2021 erteilt.

VII. Anlagen zum Jahresabschluss 2021

	Seite
1. Bilanz Betriebszweig - Wasserversorgung	22
2. Bilanz – Betriebszweig Freibad	24
3. Erfolgsübersicht	26
4. Gewinn- und Verlustrechnung – Wasserversorgung	27
5. Gewinn- und Verlustrechnung – Freibad	28
6. Übersicht Entwicklung Anlagevermögen	29
7. Vermögensplanabrechnung 2021 – Wasserversorgung	30
8. Vermögensplanabrechnung 2021 – Freibad	31
9. Entwicklung Wasserbezug Wasserversorgung 1999 – 2021	32
10. Übersicht Entwicklung Einnahmen Freibad	33
11. Berechnung Konzessionsabgabe 2021 Wasserversorgung	35

1. Bilanz Betriebszweig - Wasserversorgung

Aktivseite

	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
A. Anlagevermögen		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	2.976,13	2.976,13
2. Verteilungsanlagen	2.570.136,75	2.731.028,85
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.942,19	10.969,92
4. Anlagen im Bau	555,98	0,00
	<u>2.582.611,05</u>	<u>2.744.974,90</u>
II. Finanzanlagen		
Beteiligungen	598.269,82	598.269,82
	<u>3.108.880,87</u>	<u>3.343.244,72</u>
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	46.635,85	30.551,38
II. Forderungen und sonstige Vermögens- gegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	195.953,08	187.046,78
2. Forderungen an die Gemeinde	926.831,95	652.826,71
3. Sonstige Vermögensgegenstände	9.603,00	2.612,09
	<u>1.179.023,88</u>	<u>842.485,58</u>
	<u>4.359.904,75</u>	<u>4.216.281,68</u>

Passivseite

	31.12.2021 €	31.12.2020 €
A. Eigenkapital		
I. Stammkapital	600.000,00	600.000,00
II. Rücklagen		
Allgemeine Rücklage	564.787,54	564.787,54
III. Gewinn		
Gewinn aus Vorjahren	1.180.888,81	1.124.243,81
Jahresgewinn	82.017,97	56.645,00
	<u>2.427.694,32</u>	<u>2.345.676,35</u>
B. Empfange Ertragszuschüsse	63.347,93	38.303,15
C. Rückstellungen		
Sonstige Rückstellungen	4.359,00	4.304,00
D. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	942.500,00	975.000,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	128.160,04	87.055,54
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	698.925,45	719.371,72
4. Sonstige Verbindlichkeiten	94.918,01	46.570,92
	<u>1.132.388,03</u>	<u>1.827.998,18</u>
	<u>4.359.904,75</u>	<u>4.216.281,68</u>

2. Bilanz – Betriebszweig Freibad

Aktivseite

	31.12.2021 €	31.12.2020 €
A. Anlagevermögen		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	76.703,67	87.252,08
2. Verteilungsanlagen	73.303,05	102.130,32
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00
4. Anlagen im Bau	0,00	0,00
	<u>150.006,72</u>	<u>189.382,40</u>
II. Finanzanlagen		
Wertpapiere des Anlagevermögens	44.000,00	44.000,00
	<u>194.006,72</u>	<u>233.382,40</u>
B. Umlaufvermögen		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.215,10	970,89
2. Forderungen an die Gemeinde	38.664,82	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	676,17	9.565,94
	<u>40.556,09</u>	<u>10.536,83</u>
	<u>234.562,81</u>	<u>243.919,23</u>

Passivseite

	31.12.2021 €	31.12.2020 €
A. Eigenkapital		
I. Stammkapital	300.000,00	300.000,00
II. Rücklagen		
Allgemeine Rücklage	2.187.709,24	2.187.709,24
III. Verlust		
Verlust aus Vorjahren (-)	-2.419.366,05	-2.328.554,31
Verlustausgleich durch die Gemeinde	345.093,04	254.281,30
Jahresverlust (-)	-283.176,40	-345.093,04
	<u>-2.357.449,41</u>	<u>-2.419.366,05</u>
B. Rückstellungen		
Sonstige Rückstellungen	2.965,00	2.951,00
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	17.299,72	13.143,00
2. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	84.038,26	159.482,04
	<u>101.337,98</u>	<u>172.625,04</u>
	<u>234.562,81</u>	<u>243.919,23</u>

3. Erfolgsübersicht

Erfolgsübersicht für das Wirtschaftsjahr 2021 (01.01. bis 31.12.)

Aufwendungen nach Bereichen nach Aufwandsart	Betrag insgesamt	Wasser- versorgung	Freibad
1	€ 2	€ 3	€ 4
1. Materialaufwand	775.616,40	636.437,17	139.179,23
a) Bezug von Fremden	7.438,35	0,00	7.438,35
b) Bezug von Betriebszweigen	49.589,65	0,00	49.589,65
2. Löhne und Gehälter	10.656,96	0,00	10.656,96
3. Soziale Abgaben			
4. Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	4.411,49	0,00	4.411,49
5. Abschreibungen	203.744,33	164.368,65	39.375,68
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38.196,46	38.178,99	17,47
7. Steuern (soweit nicht in Zeile 17 auszuweisen)	0,00	0,00	0,00
8. Konzessions- und Wegeentgelte	181.898,58	181.898,58	0,00
9. Andere betriebliche Aufwendungen	241.068,35	150.315,55	90.752,80
10. Summe 1 bis 9	1.512.620,57	1.171.198,94	341.421,63
11. Leistungsausgleich der Aufwandsbereiche	0,00	0,00	0,00
12. Aufwendungen 1 bis 11	1.512.620,57	1.171.198,94	341.421,63
13. Betriebserträge			
a) nach der GuV-Rechnung	1.288.209,20	1.231.700,17	56.509,03
b) aus Lieferungen an andere Betriebszweige	7.438,35	7.438,35	0,00
14. Betriebserträge insgesamt	1.295.647,55	1.239.138,52	56.509,03
15. Betriebsergebnis (+ = Überschuss, - = Fehlbetrag)	-216.973,02	67.939,58	-284.912,60
16. Finanzerträge	15.814,59	14.078,39	1.736,20
17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
18. Unternehmensergebnis (+ = Jahresgewinn, - = Jahresverlust)	-201.158,43	82.017,97	-283.176,40

4. Gewinn- und Verlustrechnung – Wasserversorgung

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2021 (01.01. bis 31.12.)

	2021 €	2020 €
1. Umsatzerlöse	1.239.138,52	1.174.387,30
2. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	387.252,81	385.735,81
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	431.082,94	406.940,53
	<hr/>	<hr/>
	818.335,75	792.676,34
3. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung 0,00 €; Vj. 54,48 €	0,00	0,00
	<hr/>	<hr/>
	0,00	0,00
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	164.368,65	163.658,56
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	150.315,55	131.277,16
6. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	14.078,39	10.767,31
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38.178,99	40.897,55
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	82.017,97	56.645,00
9. Jahresgewinn	<hr/>	<hr/>
	82.017,97	56.645,00

Nachrichtlich

Verwendung des Jahresgewinns:
auf neue Rechnung vorzutragen

82.017,97

5. Gewinn- und Verlustrechnung – Freibad

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2021 (01.01. bis 31.12.)

	2021 €	2020 €
1. Umsatzerlöse	56.509,03	42.103,46
2. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	38.101,41	36.942,39
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	108.516,17	132.680,27
	<u>146.617,58</u>	<u>169.622,66</u>
3. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	49.589,65	48.924,95
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung 4.300,69 €; Vj. 4.309,14 €	15.068,45	14.509,94
	<u>64.658,10</u>	<u>63.434,89</u>
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	39.375,68	42.589,20
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	90.752,80	112.062,81
6. Erträge aus Beteiligungen	1.320,00	1.320,00
6. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	416,20	7,50
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	17,47	814,44
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-283.176,40	-345.093,04
9. Jahresverlust (-)	<u>-283.176,40</u>	<u>-345.093,04</u>

Nachrichtlich

Verwendung des Jahresverlusts:
aus dem Haushalt der Gemeinde auszugleichen 283.176,40

6. Übersicht Entwicklung Anlagevermögen

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Stand 01.01.2021	Zugang	Abgang	Umbuchung	Stand 31.12.2021	Stand 01.01.2021	Abschrei- bungen im Wirtschafts- jahr	angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Stand 31.12.2021	Stand 31.12.2020	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	158.293,92				158.293,92	158.293,92			158.293,92	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	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													
- Speichieranlagen	2.334.849,46				2.334.849,46	1.587.180,53	43.783,74		1.630.964,27	703.885,19	747.668,93	1,88	30,15
- Leitungsnetz	5.089.224,23	-1.430,70			5.087.793,53	3.121.984,30	116.158,57		3.238.142,87	1.849.650,66	1.967.239,93	2,28	36,35
- Meßeinrichtungen	82.193,05	2.879,52			85.072,57	66.073,06	2.398,61		68.471,67	16.600,90	16.119,99	2,82	19,51
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	77.364,60		-2.321,93		75.042,67	66.394,68	2.027,73	-2.321,93	66.100,48	8.942,19	10.969,92	2,70	11,92
II. Freibad													
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	624.849,54				624.849,54	537.597,46	10.548,41		548.145,87	76.703,67	87.252,08	1,69	12,28
2. Maschinen und maschinelle Anlagen	1.021.173,16				1.021.173,16	919.042,84	28.827,27		947.870,11	73.303,05	102.130,32	2,82	7,18
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	939,50				939,50	939,50			939,50	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Anlagen im Bau													
Wasserversorgung	0,00	555,98			555,98	0,00			0,00	555,98	0,00	0,00	100,00
IV. Finanzanlagen													
Beteiligungen	598.269,82				598.269,82	0,00			0,00	598.269,82	598.269,82	0,00	100,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	44.000,00				44.000,00	0,00			0,00	44.000,00	44.000,00	0,00	100,00
Anlagevermögen insgesamt	10.085.693,10	2.004,80	-2.321,93	0,00	10.085.375,97	6.509.065,98	203.744,33	-2.321,93	6.710.488,38	3.374.887,59	3.576.627,12	2,02	33,46

7. Vermögensplanabrechnung 2021 – Wasserversorgung

Vermögensplanabrechnung 2021

1. Finanzierung	Bilanz 31.12.2021 €	Bilanz 31.12.2020 €	Kurzfristige Einnahmen €	Kurzfristige Ausgaben €	Langfristige Ausgaben €	Langfristige Einnahmen €
AKTIVA						
Sachanlagevermögen	2.582.611,05	2.744.974,90			2.004,80	164.368,65
Finanzanlagen	598.269,82	598.269,82				
Vorräte	46.635,85	30.551,38			16.084,47	
Kurzfr. Forderungen	<u>1.132.388,03</u>	<u>842.485,58</u>	289.902,45			
	<u>4.359.904,75</u>	<u>4.216.281,68</u>				
PASSIVA						
Eigenkapital	2.427.694,32	2.345.676,35				82.017,97
Ertragszuschüsse	63.347,93	38.303,15			1.640,94	26.685,72
Rückstellungen	4.359,00	4.304,00		55,00		
Darlehen	1.175.345,35	1.285.460,35			110.115,00	
Kurzfr. Verbindlichkeiten	<u>689.158,15</u>	<u>542.537,83</u>		146.620,32		
	<u>4.359.904,75</u>	<u>4.216.281,68</u>				
Gesamt			289.902,45	146.675,32	129.845,21	273.072,34
Finanzierungsüberschuss				<u>143.227,13</u>	<u>143.227,13</u>	
Abstimmung			<u>289.902,45</u>	<u>289.902,45</u>	<u>273.072,34</u>	<u>237.072,34</u>
2. Vermögensplan						
Ausgaben	Plan €	Ist €				
Investitionen	64.000,00	2.004,80				
Zugänge Vorräte	0,00	16.084,47				
Auflösung Ertragszuschüsse	20.100,00	1.640,94				
Darlehensstilgung	111.000,00	110.115,00				
Deckungsmittel für Folgejahre	<u>393.500,00</u>	<u>0,00</u>	Weniger-			
	<u>588.600,00</u>	<u>129.845,21</u>	Ausgaben			458.754,79
Einnahmen						
Abschreibungen	184.000,00	164.368,65				
Ertragszuschüsse	18.300,00	26.685,72				
Erübrigte Mittel aus Vorjahren	309.500,00	0,00				
Jahresgewinn	<u>76.800,00</u>	<u>82.017,97</u>	Weniger-			
	<u>588.600,00</u>	<u>273.072,34</u>	Einnahmen			<u>-315.527,66</u>
Finanzierungsüberschuss - wie oben -						143.227,13
Finanzierungsüberschuss am 31.12.2020						<u>295.643,75</u>
Finanzierungsüberschuss am 31.12.2021						<u>438.870,88</u>

8. Vermögensplanabrechnung 2021 – Freibad

Vermögensplanabrechnung 2021

1. Finanzierung	Bilanz 31.12.2021 €	Bilanz 31.12.2020 €	Kurzfristige Einnahmen €	Kurzfristige Ausgaben €	Langfristige Ausgaben €	Langfristige Einnahmen €
AKTIVA						
Sachanlagevermögen	150.006,72	189.382,40				39.375,68
Finanzanlagen	44.000,00	44.000,00				
Kurzfr. Forderungen	40.556,09	10.536,83	30.019,26			
	<u>234.562,81</u>	<u>243.919,23</u>				
PASSIVA						
Eigenkapital	130.259,83	68.343,19			283.176,40	345.093,04
Rückstellungen	2.965,00	2.951,00		14,00		
Kurzfr. Verbindlichkeiten	101.337,98	172.625,04	71.287,06			
	<u>234.562,81</u>	<u>243.919,23</u>				
Gesamt			101.306,32	14,00	283.176,40	384.468,72
Finanzierungsüberschuss				<u>101.292,32</u>	<u>101.292,32</u>	
Abstimmung			<u>101.306,32</u>	<u>101.306,32</u>	<u>384.468,72</u>	<u>384.468,72</u>
2. Vermögensplan						
Ausgaben	Plan €	Ist €				
Investitionen	3.000,00	0,00				
Deckungsmittel für Folgejahre	2.500,00	0,00				
Auflösung Ertragszuschüsse	1.300,00	0,00				
Finanzierungsfehlbetrag Vorjahre	130.700,00	0,00				
Jahresverlust	310.000,00	283.176,40	Weniger-			
	<u>447.500,00</u>	<u>283.176,40</u>	Ausgaben			164.323,60
Einnahmen						
Verlustausgleich Gemeinde	406.000,00	345.093,04				
Abschreibungen	41.500,00	39.375,68	Weniger-			
	<u>447.500,00</u>	<u>384.468,72</u>	Einnahmen			<u>-63.031,28</u>
Finanzierungsüberschuss - wie oben -						101.292,32
Finanzierungsüberschuss am 31.12.2020						<u>-165.039,21</u>
Finanzierungsüberschuss am 31.12.2021						<u>-63.746,89</u>

9. Entwicklung Wasserbezug Wasserversorgung 1999 – 2021

Wasserbezug der Wasserversorgung Deizisau seit 2000

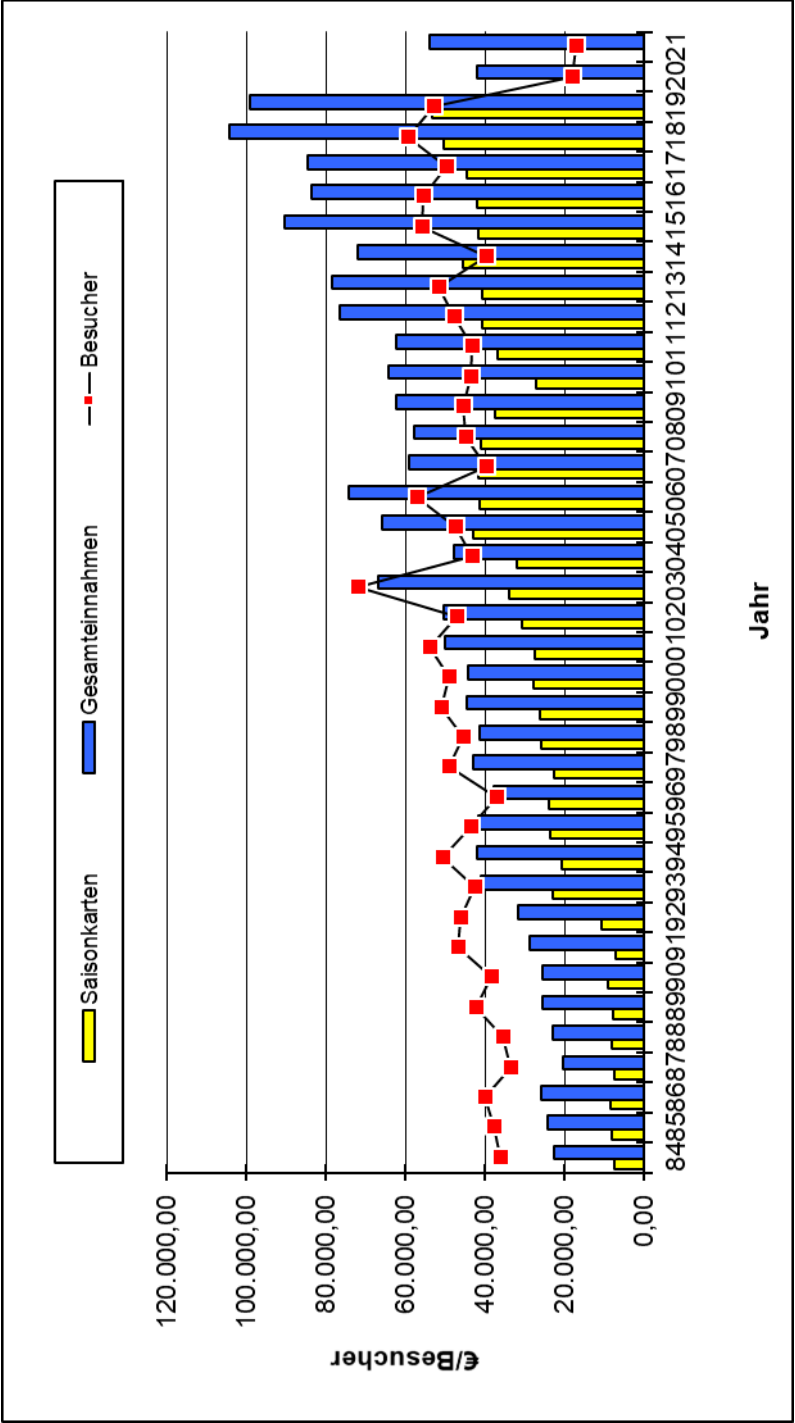
M	0	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	M	
cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	cbm	
01	58.925	64.406	63.668	73.732	68.140	63.143	59.487	60.629	64.275	58.591	52.062	51.422	52.476	51.955	58.559	49.368	52.099	51.051	51.142	53.626	51.142	51.142	52.288	X
02	64.660	54.940	55.030	56.500	58.700	55.830	54.780	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	41.433	46.141	X
03	67.200	63.210	56.870	62.540	66.810	60.550	58.180	54.650	52.070	51.210	54.820	54.820	57.800	51.230	50.430	48.190	50.710	52.340	58.390	55.250	49.970	49.970	54.280	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	48.550	53.390	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	53.860	44.840	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	49.860	59.200	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	60.430	59.470	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	66.100	48.990	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	58.480	51.410	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	50.430	53.250	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	47.160	46.210	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	48.241	50.259	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	619.728	

10. Übersicht Entwicklung Einnahmen Freibad

Einnahmen Freibad

* Alle Beträge in
€/Netto

Jahr	Saison- karten	Einzel-/ Zehnerk.	Solarium	Duschen	Haar- trockner	Liege- stühle	Gesamt	Besucher
84	7.497,36	14.815,37	247,05	35,36	31,78		22.626,92	36.421
85	8.142,44	15.954,75	247,52	36,55	30,44		24.411,70	37.791
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



11. Berechnung Konzessionsabgabe 2021 Wasserversorgung

Ermittlung der steuerlich zulässigen Konzessionsabgabe 2021

I. Mindesthandelsbilanzgewinn und Mindest-Steuern

	€	€	€	€	€
1. Mindesthandelsbilanzgewinn (MHBG)					
Buchwert Sachanlagevermögen 01.01.		2.744.975			
davon 1,5% MHBG				41.175	
2. Mindesttragsteuern					
a) Mindestkörperschaftsteuer					
<u>MHBG</u>		41.175			
<u>Zinsaufwendungen</u>		38.110			
abzugsfähige Zinsaufwendungen in Höhe der Zinserträge		-14.063			
abzugsfähige Zinsaufwendungen, weil Zinsaufwendungen nach Abzug der Zinserträge kleiner als 3.000.000 €		-24.046			
<u>STAP</u>		55			
<u>Mindest-GewSt</u>		6.376			
<u>Mindest-KSt</u>		8.011			
<u>Freibetrag gemäß § 24 KStG</u>		-5.000			
verbleiben		50.617			
davon 15% Körperschaftsteuer		7.593			
davon 5,5 Solidaritätszuschlag		418		8.011	
b) Mindestgewerbsteuer			41.175		
MHBG			0		
<u>nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen</u>			55		
<u>STAP</u>			8.011		
<u>Mindest-KSt./-SolZ</u>			6.376		
<u>Mindest-GewSt</u>					
<u>Hinzurechnungen</u>					
Zinsaufwendungen	100%	38.110	38.110		
Mieten, Pachten, Leasingraten für bewegliche Wirtschaftsgüter	20%	0	0		
Mieten, Pachten, Leasingraten für unbewegliche Wirtschaftsgüter	50%	0	0		
Konzessionen	25%	126.811	31.703		
Freibetrag gemäß § 8 Nr. 1 GewStG			-69.812		
Gesamt			0		
<u>Freibetrag gemäß § 11 GewStG</u>				-5.000	
				50.617	
abgerundet				50.600	
Meßbetrag			3,5%	1.771	
Hebesatz			360,0%		6.376

3. Erwirtschaftete Konzessionsabgabe

zu erwirtschaften (Summe Ziff. 2)	55.562
Rohüberschuss Wasserversorgung	263.917
Frei für KA	<u>208.355</u>

4. Höchstmögliche KA

	Erlös	Konzessionsabgabe	
Tarifabnahme	858.464	10,0%	85.846
Großabnehmer über 6.000 m³	345.403	1,5%	<u>5.181</u>
maximal mögliche KA für das gesamte laufende Jahr			91.027
erwirtschaftete Konzessionsabgabe			91.027
Nachholung Konzessionsabgabe aus 2015			90.872