



PARTNERSCHAFTSGESELLSCHAFT mbB
Steuerberatungsgesellschaft

Wasserversorgung Dischingen
Dischingen

Bericht über die Erstellung des
Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020

Ausfertigung Nr. 3



Inhaltsverzeichnis

Seite

A.	Auftrag	1
B.	Auftragsdurchführung	2
C.	Bescheinigung	3

Anlagenverzeichnis

Anlage	1	Bilanz zum 31. Dezember 2020
Anlage	2	Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2020 (01.01. - 31.12.)
Anlage	3	Anhang für das Wirtschaftsjahr 2020
Anlage	4	Rechtliche und steuerliche Verhältnisse
Anlage	5	Wirtschaftliche Verhältnisse
Anlage	6	Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020
Anlage	7	Darlehens- und Zinsübersicht 2020
Anlage	8	Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften Stand: Juli 2018



Abkürzungsverzeichnis

EigBG	Eigenbetriebsgesetz
EigBVO	Eigenbetriebsverordnung
Eigenbetrieb	Eigenbetrieb Wasserversorgung Dischingen
EStG	Einkommensteuergesetz
HGB	Handelsgesetzbuch
HR	Handelsregister
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
IDW PS 312	Analytische Prüfungshandlungen
IDW S 7	Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen
IMA	Kassenkredit/Istmehrausgabe
IME	Kassenmittel/Istmehreinnahme
i. H. v.	in Höhe von
i. S. d.	im Sinne des
JA	Jahresabschluss
k. A.	keine sinnvolle Angabe möglich
T€	Tausend Euro



A. Auftrag

Die Betriebsleitung des Eigenbetriebs

Wasserversorgung Dischingen

- im Folgenden auch kurz "Eigenbetrieb" genannt -

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 zu erstellen.

Für die Erstellung des Jahresabschlusses des Eigenbetriebs finden gemäß § 7 EigBVO die Vorschriften des HGB über die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung für große Kapitalgesellschaften Anwendung. Ergänzend zu den Gliederungsvorschriften für große Kapitalgesellschaften gemäß HGB wurden die Formblätter der EigBVO beachtet, indem die Gliederung des Jahresabschlusses gemäß diesen erfolgte. Der Anhang enthält alle gesetzlich vorgeschriebenen Angaben für große Kapitalgesellschaften sowie die ergänzenden Angaben nach § 10 EigBVO.

Art und Umfang unserer Erstellungshandlungen richten sich auftragsgemäß nach den Vorschriften der §§ 242 ff. und § 264 HGB sowie den „Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen“ (IDW S 7), hier Auftragsart 2 – Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen.

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasst danach sämtliche Tätigkeiten, die erforderlich sind, um aufgrund der Buchführung und des Inventars sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sowie den Anhang zu erstellen.

Über die eigentliche Erstellungstätigkeit hinaus haben wir die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise durch Befragungen und analytische Beurteilungen (IDW PS 312) auf ihre Plausibilität hin beurteilt, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind.

Der von uns erstellte Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang, ist als Anlagen 1 bis 3 beigelegt.

Die rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Verhältnisse werden in den Anlagen 4 und 5 tabellarisch dargestellt. Die Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 werden auftragsgemäß in der Anlage 6 aufgegliedert und im Einzelnen erläutert.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht beigelegten „Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften Stand: Juli 2018“ zugrunde.



B. Auftragsdurchführung

Wir haben den Auftrag mit Unterbrechungen im April und Mai 2022 in unserem Büro durchgeführt.

Ausgangspunkt des Auftrags war der von uns erstellte und durch Beschluss des Gemeinderats vom 26.07.2021 festgestellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 (Erstellungsbericht vom 21.01.2021).

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften des Handels-, des Steuer- und des Eigenbetriebsrechts einschließlich der ergänzenden Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der einschlägigen Bestimmungen der Satzung.

Als Erstellungsunterlagen dienten uns die Buchhaltungsunterlagen, die Belege sowie weitere Unterlagen des Eigenbetriebs.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns von Herrn Schabel bereitwillig erbracht worden.

Art, Umfang und Ergebnis der von uns vorgenommenen Arbeiten sind, soweit nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert, in unseren Arbeitspapieren festgehalten. Die Abschlussunterlagen über das Zustandekommen des Jahresabschlusses haben wir dem Auftraggeber ausgehändigt.

Die Finanzbuchhaltung des Eigenbetriebs wird über das Programm C.i.P. abgewickelt. Die Fortschreibung der Anlagenbuchhaltung erfolgte durch die Gemeinde.

C. Bescheinigung

Nach Abschluss des Auftrags erteilen wir folgende Bescheinigung:

An den Eigenbetrieb Wasserversorgung Dischingen

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang (Anlagen 1-3) – des Eigenbetriebs Wasserversorgung Dischingen für das Wirtschaftsjahr vom 01.01.2020 bis 31.12.2020 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Eigenbetriebsgesetzes Baden-Württemberg erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Eigenbetriebsgesetzes Baden-Württemberg liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Eigenbetriebs.


Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards: *Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7)* durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Herbrechtingen, den 9. Mai 2022

STR PARTNERSCHAFTSGESELLSCHAFT mbB

Schmitz-Müller-Eyberg

Steuerberatungsgesellschaft



Joachim Schmitz, Steuerberater

	31.12.2020		P A S S I V A 31.12.2019
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. <u>Stammkapital</u>	100.000,00		100.000,00
II. <u>Rücklagen</u>			
1. Allgemeine Rücklagen	<u>209.611,40</u>		209.611,40
		209.611,40	(209.611,40)
III. <u>Gewinn</u>			
Gewinn des Vorjahrs	129.268,63		143.884,91
Jahresgewinn / Jahresverlust	<u>43.021,92</u>		- 14.616,28
		<u>172.290,55</u>	(129.268,63)
		481.901,95	(438.880,03)
B. Empfangene Ertragszuschüsse		1.376.661,00	1.369.142,00
C. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00		7.393,00
2. sonstige Rückstellungen	<u>20.730,00</u>		19.830,00
		20.730,00	(27.223,00)
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.846.224,73		1.942.314,40
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	138.593,20		408.057,35
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	546.943,06		366.943,06
4. sonstige Verbindlichkeiten	<u>26.564,93</u>		11.331,80
		2.558.325,92	(2.728.646,61)
		<u>4.437.618,87</u>	<u>4.563.891,64</u>

Wasserversorgung Dischingen

Bilanz zum 31.12.2020

AKTIVA

	31.12.2020			31.12.2019
	€	€	€	€
A. Anlagevermögen				
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>				
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	10.507,00			11.731,00
		10.507,00		(11.731,00)
II. <u>Sachanlagen</u>				
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	76.591,50			76.591,50
2. Erzeugungs-, Gewinnungs- und Bezugsanlagen	1.235,52			2.072,52
3. Verteilungs- und Sammlungsanlagen	3.645.485,02			3.512.413,02
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.058,00			14.166,00
5. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	96.820,19			281.099,88
		3.831.190,23		(3.886.342,92)
III. <u>Finanzanlagen</u>				
1. Beteiligungen	268.006,17			268.006,17
		268.006,17		(268.006,17)
			4.109.703,40	(4.166.080,09)
B. Umlaufvermögen				
I. <u>Vorräte</u>				
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	2.600,00			2.600,00
		2.600,00		(2.600,00)
II. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	88.200,59			97.859,34
2. sonstige Vermögensgegenstände	142.046,87			207.626,79
		230.247,46		(305.486,13)
III. <u>Schecks, Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</u>				
		95.068,01		89.725,42
			327.915,47	(397.811,55)
			<u>4.437.618,87</u>	<u>4.563.891,64</u>

**Wasserversorgung Dischingen****Gewinn- und Verlustrechnung
für das Wirtschaftsjahr 2020**

	2020		2019	
	€	€	€	€
1. Umsatzerlöse		818.072,18		743.213,10
2. sonstige betriebliche Erträge		6.625,54		537,25
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	312.041,30		399.710,04	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	45.296,01		50.060,36	
		357.337,31		449.770,40
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		183.077,98		156.259,63
5. sonstige betriebliche Aufwendungen		177.682,82		105.745,43
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		56.481,20		53.508,23
7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		50.118,41	-	21.533,34
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		7.096,49	-	6.917,06
9. Jahresgewinn / Jahresverlust		43.021,92	-	14.616,28



Wasserversorgung Dischingen

Anhang für das Wirtschaftsjahr 2020

A. Allgemeine Grundlagen

Der Jahresabschluss zum 31.12.2020 wurde gemäß EigBVO in Verbindung mit §§ 240 ff. und §§ 264 ff. HGB sowie den ergänzenden Vorschriften der Satzung erstellt.

Es gelten gemäß § 7 EigBVO die Vorschriften des HGB für große Kapitalgesellschaften.

Für die Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gewählt.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das **Anlagevermögen** wird mit Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten und soweit abnutzbar, vermindert um planmäßige Abschreibungen, ausgewiesen. Als Anschaffungskosten werden die Nettorechnungsbeträge zuzüglich Anschaffungsnebenkosten und abzüglich Anschaffungskostenminderungen angesetzt. Fremdkapitalzinsen werden nicht aktiviert.

Die Absetzungen für Abnutzung erfolgen gemäß den steuerlichen Vorschriften.
Die Zugänge werden jeweils ab dem Monat des Zugangs abgeschrieben.

Geringwertige Wirtschaftsgüter werden seit dem Jahr 2010 im Zugangsjahr voll abgeschrieben. Der Sammelposten aus der Aktivierung der Vorjahre wird über fünf Jahre aufgelöst.

Beteiligungen und übrige **Finanzanlagen** sind zu Anschaffungskosten bzw. zu niedrigeren beizulegenden Werten bewertet.

Vorräte wurden wegen Geringfügigkeit nicht körperlich aufgenommen, sondern geschätzt.

Forderungen und **sonstige Vermögensgegenstände** sind zu Nennwerten unter der Berücksichtigung von Einzelrisiken angesetzt.

Sonstige Rückstellungen sind nach den Grundsätzen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung bemessen.

Die **Verbindlichkeiten** sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

C. Angaben zur Bilanz**Anlagevermögen**

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist aus dem beigefügten Anlagenspiegel für das Wirtschaftsjahr 2020 ersichtlich. Die Fortschreibung erfolgt erstmalig durch die Gemeinde.

Umlaufvermögen

Bei den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen wurde dem Ausfallrisiko durch Einzelwertberichtigung und Pauschalwertberichtigungen Rechnung getragen. Uneinbringliche Forderungen wurden abgeschrieben.

In den sonstigen Vermögensgegenständen werden u. a. Steuerguthaben gegenüber dem Finanzamt ausgewiesen.

Sämtliche Forderungen haben eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr.

Eigenkapital

Als Eigenkapital wird das Stammkapital in Höhe von 100 T€ ausgewiesen.

Die Rücklagen sind zum Vorjahr unverändert.

Empfangene Ertragszuschüsse

Empfangene Ertragszuschüsse werden passiviert und Zugänge seit dem Jahr 2003 gemäß dem BMF-Schreiben vom 07.10.2004 entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstands linear aufgelöst. Die Zugänge bis zum Jahr 2002 wurden mit 5 % linear aufgelöst.

Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen decken alle erkennbaren Risiken und Verpflichtungen ab. Die sonstigen Rückstellungen betreffen insbesondere Verpflichtungen aus Jahresabschlusserstellung, Aufbewahrung von Unterlagen und überörtlicher Prüfung.

Verbindlichkeiten

Die Restlaufzeiten und gewährten Sicherheiten der Verbindlichkeiten gehen aus nachstehendem Verbindlichkeitspiegel hervor.

D. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung sind nicht zu machen.



E. Sonstige Angaben

Die Wasserversorgung beschäftigt kein eigenes Personal. Die entsprechenden Funktionen werden von den Organen der Gemeinde wahrgenommen.

Betriebsleiter des Eigenbetriebs ist der Kämmerer der Gemeinde Herr Schabel.

Dischingen,

(Jakl, Bürgermeister)

Wasserversorgung Dischingen

Anlagennachweis 2020

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten				
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand
		+	/.	+ / ./	
1	2	3	4	5	6
€	€	€	€	€	€
I. Immaterielle Vermögensgegenstände					
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u. ä. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	36.895,57	0,00	0,00	0,00	36.895,57
Zwischensumme I.	36.895,57	0,00	0,00	0,00	36.895,57
II. Sachanlagen					
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	76.591,50	0,00	0,00	0,00	76.591,50
2. Erzeugungs-, Gewinnungs- und Bezugsanlagen					
a) Betriebseinrichtungen der Gewinnung	129.562,26	0,00	0,00	0,00	129.562,26
b) Betriebseinrichtungen des Bezuges	101.089,05	0,00	0,00	0,00	101.089,05
3. Verteilungs- und Sammlungsanlagen					
a) Speicheranlagen	1.202.662,68	0,00	0,00	0,00	1.202.662,68
b) Leitungsnetz und Hausanschlüsse	6.407.843,56	29.881,10	0,00	281.099,88	6.718.824,54
c) Messeinrichtungen (einschl. Lagerbestand)	32.939,15	0,00	0,00	0,00	32.939,15
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	52.384,95	0,00	0,00	0,00	52.384,95
5. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	281.099,88	96.820,19	0,00	281.099,88	96.820,19
Zwischensumme II.	8.284.173,03	126.701,29	0,00	0,00	8.410.874,32
III. Finanzanlagen					
1. Beteiligungen	268.006,17	0,00	0,00	0,00	268.006,17
Zwischensumme III.	268.006,17	0,00	0,00	0,00	268.006,17
Gesamtsumme	8.589.074,77	126.701,29	0,00	0,00	8.715.776,06



Anlage 3

Abschreibungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Anfangsstand	Abschreibungen im Wirtschafts- jahr	außerplan- mäßige Abschreibungen	angesammelte Abschreibungen auf die in Spal- te 4 ausgewiese- nen Abgänge	Umbuchungen	Endstand	am Ende des Wirtschafts- jahres	am Ende des vorange- gangenen Wirtschafts- jahres	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz	Durch- schnitt- licher Rest- buchwert
	+	+	./.	+ / ./.					
7	8	8a	9	10	11	12	13	14	15
€	€	€	€	€	€	€	€	%	%
25.164,57	1.224,00	0,00	0,00	0,00	26.388,57	10.507,00	11.731,00	3,3	28,5
25.164,57	1.224,00	0,00	0,00	0,00	26.388,57	10.507,00	11.731,00	3,3	28,5
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.591,50	76.591,50	0,0	100,0
127.489,74	837,00	0,00	0,00	0,00	128.326,74	1.235,52	2.072,52	0,6	1,0
101.089,05	0,00	0,00	0,00	0,00	101.089,05	0,00	0,00	0,0	0,0
446.307,66	34.854,00	0,00	0,00	0,00	481.161,66	721.501,02	756.355,02	2,9	60,0
3.655.413,56	142.481,98	0,00	0,00	0,00	3.797.895,54	2.920.929,00	2.752.430,00	2,1	43,5
29.311,15	573,00	0,00	0,00	0,00	29.884,15	3.055,00	3.628,00	1,7	9,3
38.218,95	3.108,00	0,00	0,00	0,00	41.326,95	11.058,00	14.166,00	5,9	21,1
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.820,19	281.099,88	0,0	100,0
4.397.830,11	181.853,98	0,00	0,00	0,00	4.579.684,09	3.831.190,23	3.886.342,92	2,2	45,6
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.006,17	268.006,17		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.006,17	268.006,17		
4.422.994,68	183.077,98	0,00	0,00	0,00	4.606.072,66	4.109.703,40	4.166.080,09		

**Wasserversorgung Dischingen****Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2020**

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag €	davon mit einer Restlaufzeit			gesicherte Beträge €
		bis 1 Jahr €	1 - 5 Jahre €	über 5 Jahre €	
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.846.224,73	96.089,67	353.358,68	1.396.776,38	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	138.593,20	138.593,20	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	546.943,06	206.943,06	160.000,00	180.000,00	0,00
4. sonstige Verbindlichkeiten	26.564,93	26.564,93	0,00	0,00	0,00
	<u>2.558.325,92</u>	<u>468.190,86</u>	<u>513.358,68</u>	<u>1.576.776,38</u>	<u>0,00</u>



Wasserversorgung Dischingen

Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

I. Rechtliche Verhältnisse

Eigenbetrieb	Wasserversorgung Dischingen
Sitz	Dischingen
Satzung	Die Satzung wurde am 01.12.2003 beschlossen und trat am 01.01.2004 in Kraft.
Gegenstand des Eigenbetriebs	Der Betrieb hat die Aufgabe, die Bevölkerung sowie die Gewerbe- und Industriebetriebe des Gemeindegebiets mit dem erforderlichen Trink- und Nutzwasser zu versorgen.
Wirtschaftsjahr	Wirtschaftsjahr ist das Kalenderjahr.
Stammkapital	Als Eigenkapital wird das Stammkapital in Höhe von 100 T€ ausgewiesen. Es ist voll eingezahlt.
Betriebsleiter	Herr Schabel

Wesentliche Veränderungen der rechtlichen Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag liegen nicht vor.

II. Steuerliche Verhältnisse

Finanzamt	Heidenheim
Steuererklärungen/-bescheide	Die Steuerbescheide liegen bis zum Jahr 2019 vor.
Besonderheiten	Die Wasserversorgung wird gemäß § 1 Abs. 4 der Betriebs-satzung gewinnlos geführt.

Wasserversorgung Dischingen

Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Allgemeines

Zur Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse werden die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten aufbereitet.

2. Entwicklung der Vermögenslage und Kapitalstruktur

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
a) Vermögenslage						
Immaterielle Vermögensgegenstände	11		12		- 1	- 8,3
Sachanlagen	3.831		3.886		- 55	- 1,4
abzüglich empfangene Ertragszuschüsse	- 1.377		- 1.369		- 8	+ 0,6
	2.465	+ 80,5	2.529	+ 79,2	- 63	- 2,5
Finanzanlagen	268	+ 8,8	268	+ 8,4	+/- 0	-
Vorräte	3	+ 0,1	3	+ 0,1	+/- 0	-
langfristig gebunden	2.736	+ 89,4	2.800	+ 87,6	- 64	- 2,3
kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	325	+ 10,6	395	+ 12,4	- 70	- 17,7
bereinigte Bilanzsumme	3.061	+ 100,0	3.195	+ 100,0	- 134	- 4,2
b) Kapitalstruktur						
Eigenkapital	482	+ 15,7	439	+ 13,7	+ 43	+ 9,8
langfristige Verbindlichkeiten	2.226	+ 72,7	2.142	+ 67,0	+ 84	+ 3,9
langfristige Mittel	2.708	+ 88,4	2.581	+ 80,7	+ 127	+ 4,9
Rückstellungen	21	+ 0,7	27	+ 0,8	- 6	- 22,2
kurzfristige Verbindlichkeiten	332	+ 10,8	587	+ 18,4	- 255	- 43,4
bereinigte Bilanzsumme	3.061	+ 100,0	3.195	+ 100,0	- 134	- 4,2

Die bereinigte Bilanzsumme veränderte sich um -134 T€, wobei das langfristig gebundene Vermögen um -64 T€ ab- und die langfristigen Mittel um 127 T€ zunahmen.

Von der bereinigten Bilanzsumme sind 89,4 % (Vorjahr: 87,6 %) langfristig gebunden und 88,4 % (Vorjahr: 80,7 %) langfristig finanziert, so dass das langfristig gebundene Vermögen zu 99,0 % langfristig finanziert ist.

Die Eigenkapitalquote beträgt 15,7 % (Vorjahr: 13,7 %) und hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um 2,0 Prozentpunkte verbessert.

3. Entwicklung der Ertragslage

	2020		2019		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
1. Umsatzerlöse	818	+ 99,2	743	+ 99,9	+ 75	+ 10,1
2. sonstige betriebliche Erträge	7	+ 0,8	1	+ 0,1	+ 6	k.A.
3. Gesamtleistung	+ 825	+ 100,0	+ 744	+ 100,0	+ 81	+ 10,9
4. Materialaufwand	- 357	- 43,3	- 450	- 60,5	+ 93	- 20,7
5. Rohergebnis	+ 468	+ 56,7	+ 294	+ 39,5	+ 174	+ 59,2
6. Abschreibungen	- 183	- 22,2	- 156	- 21,0	- 27	+ 17,3
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	- 179	- 21,7	- 106	- 14,2	- 73	+ 68,9
8. Betriebsergebnis (EBIT)	+ 106	+ 12,8	+ 32	+ 4,3	+ 74	k.A.
9. Finanzergebnis	- 56	- 6,8	- 54	- 7,3	- 2	+ 3,7
10. Ertragsteuern	- 7	- 0,8	7	+ 0,9	- 14	k.A.
11. Jahresgewinn/Jahresverlust	+ 43	+ 5,2	- 15	- 2,0	+ 58	k.A.

"k.A." bedeutet, dass keine sinnvolle Angabe möglich ist.

Die Ertragslage zeigt einen Jahresgewinn i. H. v. 43 T€ (Vorjahr: Jahresverlust -15 T€).

Bei einer Gesamtleistung i. H. v. 825 T€ und einem Materialaufwand i. H. v. 357 T€ verbleibt im Wirtschaftsjahr 2020 ein Rohergebnis i. H. v. 468 T€ nach 294 T€ im Vorjahr.

Das Betriebsergebnis hat sich im Vorjahresvergleich um 74 T€ verbessert.

Dazu beigetragen haben um 0 T€ höhere Personalaufwendungen, um -27 T€ höhere Abschreibungen, um -73 T€ höhere sonstige Aufwendungen und unveränderte sonstige Steuern.

Das Finanzergebnis ist um -2 T€ schlechter als im Vorjahr.

Vergleich Verbrauchsabrechnung:		2020	2019	Veränderung	
				%	
Wassermenge	m³	297.511	291.689	+ 5.822	+ 2,0
Wassergebühr	€/m³	2,20	2,00	+ 0,20	+ 9,1
Grundgebühr	€/Jahr	60,00	60,00	-	-



Erläuterungen zur Bilanz zum 31.12.2020

Soweit erforderlich, werden nachstehend die einzelnen Positionen der als Anlage 1 diesem Bericht beigefügten Bilanz zum 31.12.2020 erläutert. Die Vorjahreszahlen sind jeweils in Klammern angegeben.

AKTIVA

A. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist in dem im Anhang enthaltenen Anlagennachweis dargestellt.

I. Immaterielle Vermögensgegenstände	€	10.507,00
	(€	11.731,00)

Es handelt sich um Zuschüsse der Gemeinde für Druckerhöhungsanlagen von Abnehmern in Trugenhofen.

II. Sachanlagevermögen	€	3.831.190,23
	(€	3.886.342,92)

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2020 €	Zugang Umbuchungen (U) €	Abgang Umbuchungen (U) €	Abschreibungen €	Stand 31.12.2020 €
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	76.591,50	0,00	0,00	0,00	76.591,50
2. Erzeugungs-, Gewinnungs- und Bezugsanlagen	2.072,52	0,00	0,00	837,00	1.235,52
3. Verteilungs- und Sammlungsanlagen	3.512.413,02	29.881,10 281.099,88 (U)	0,00	177.908,98	3.645.485,02
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.166,00	0,00	0,00	3.108,00	11.058,00
5. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	281.099,88	96.820,19	0,00 281.099,88 (U)	0,00	96.820,19
	3.886.342,92	126.701,29 281.099,88 (U)	0,00 281.099,88 (U)	181.853,98	3.831.190,23



Anlage 6

Zusammensetzung der Zugänge:	€	€
Verteilungs- und Sammlungsanlagen		
Hausanschlüsse	26.022,86	
Katzenstein, Am Schafberg	<u>3.858,24</u>	
		29.881,10
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		
Demmingen, Hülenfeld II	47.469,28	
Demmingen, Sanierung Tiefbrunnen	32.235,45	
Demmingen, Am Dörrberg	15.015,46	
Dunstelkingen, Hinter dem Schloßgarten	<u>2.100,00</u>	
		96.820,19
		<u>126.701,29</u>

Zusammensetzung und Entwicklung der Anlagen im Bau:

	Stand 01.01.2020	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Stand 31.12.2020
	€	€	€	€	€
Erschließung Hülenfeld Demmingen	0,00	47.469,28	0,00	0,00	47.469,28
Sanierung Tiefbrunnen Demmingen	0,00	32.235,45	0,00	0,00	32.235,45
Am Dörrberg	0,00	15.015,46	0,00	0,00	15.015,46
Dunstelkingen, Hinter dem Schloßgarten	0,00	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00
Ballmertshofen Oberdorfstraße	281.099,88	0,00	0,00	281.099,88	0,00
	<u>281.099,88</u>	<u>96.820,19</u>	<u>0,00</u>	<u>281.099,88</u>	<u>96.820,19</u>

**III. Finanzanlagen**

€	268.006,17
(€	268.006,17)

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2020 €	Zugang €	Abgang €	Abschreibungen €	Stand 31.12.2020 €
1. Beteiligungen	268.006,17	0,00	0,00	0,00	268.006,17

a) Beteiligung am Zweckverband Wasserversorgung Egaugruppe

Die Gemeinde Dischingen ist mit ihren Teilorten Schrezheim, Dunstelkingen mit Hofen, Frickingen mit Katzenstein und Iggenhausen am Zweckverband Wasserversorgung Egaugruppe beteiligt. Auf der Basis des Wasserbezugs der Jahre 1975 bis 1978 betrug die Beteiligung 83,5 v. H. Die Höhe der im Eigenkapital des Zweckverbands enthaltenen Staatsbeiträge ist unbekannt. Der Anteil wurde auf 25 v. H. geschätzt.

Aufteilung:

	€
Dischingen mit Schrezheim	149.041,58
Dunstelkingen mit Hofen	67.746,17
Frickingen mit Katzenstein und Iggenhausen	38.858,19
	<u>255.645,94</u>

b) Beteiligung am Zweckverband Landeswasserversorgung

Die Gemeinde Dischingen ist mit ihrem Teilort Trugenhofen am Zweckverband Landeswasserversorgung beteiligt (12.360,23 EUR). Das ursprünglich im Vertrag vom 12.07.1966 kostenlos eingeräumte Wasserbezugsrecht mit jährlich 7.500,00 m³ wurde durch Ergänzungsverträge erhöht. Die hierfür gezahlte Eigenvermögensumlage wird als Beteiligung gezeigt. Der Teilort Ballmertshofen ist nicht beteiligt und bezieht Wasser vom Zweckverband Landeswasserversorgung aufgrund eines Wasserlieferungsvertrags.

B. Umlaufvermögen**I. Vorräte****1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe**

€	2.600,00
(€	2.600,00)

Bestandsaufnahmen liegen nicht vor. Der Wert des Installationsmaterials wurde aus Vereinfachungsgründen geschätzt.

**II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

€	88.200,59
(€	97.859,34)

Zusammensetzung:

€

Forderungen aus Wasserversorgungsbeiträgen	19.204,97
Wasserzins Reistingen	3.022,24
Reste Wasserzins	36.393,62
Säumniszuschläge	579,76
	<hr/>
	59.200,59
Noch nicht abgelesener Verbrauch	29.000,00
	<hr/>
	88.200,59
	<hr/>

2. sonstige Vermögensgegenstände

€	142.046,87
(€	207.626,79)

Zusammensetzung:

€

Forderungen aus Umsatzsteuer/Vorsteuer	105.899,31
Abrechnung 2018 ZV Landeswasserversorgung	168,95
Versicherungsleistungen	2.902,54
Verkaufserlöse	4.247,06
Forderungen aus Erträgen aus Verkauf	- 8,35
Körperschaftsteuer 2020	115,00
Solidaritätszuschlag 2020	6,42
Gewerbesteuer 2020	1.128,00
Umsatzsteuererstattung 2018 Wasserversorgung	19.162,11
Umsatzsteuererstattung 2020 Wasserversorgung	8.206,99
noch nicht abzugsfähige Vorsteuern	218,84
	<hr/>
	142.046,87
	<hr/>

**III. Schecks, Kassenbestand und Guthaben
bei Kreditinstituten**

€	95.068,01
(€	89.725,42)

Zusammensetzung:

€

Kreissparkasse Heidenheim Girokonto Nr. 67 66 54	66.127,69
Volksbank Heidenheim Girokonto Nr. 77 815 009	28.940,32
	<hr/>
	95.068,01
	<hr/>

**PASSIVA****A. Eigenkapital**

I. Stammkapital	€	100.000,00
	(€	100.000,00)

II. Rücklagen

1. Allgemeine Rücklagen	€	209.611,40
	(€	209.611,40)

III. Gewinn	€	172.290,55
	(€	129.268,63)

Entwicklung:	€	
Gewinn des Vorjahres		129.268,63
Jahresgewinn		43.021,92
Stand 31.12.2020		<u>172.290,55</u>

B. Empfangene Ertragszuschüsse	€	1.376.661,00
	(€	1.369.142,00)

Zusammensetzung und Entwicklung:

	ursprüngliche Werte	Stand 01.01.2020	Zugang	Auflösung	Stand 31.12.2020
	€	€	€	€	€
1. Wasserversorgungs- beiträge	442.049,61	129.612,00	35.293,73	5.079,73	159.826,00
2. Hausanschlusskosten- ersätze	417.948,80	272.738,00	25.905,86	8.932,86	289.711,00
3. Zuschüsse	1.308.999,86	966.792,00	0,00	39.668,00	927.124,00
	<u>2.168.998,27</u>	<u>1.369.142,00</u>	<u>61.199,59</u>	<u>53.680,59</u>	<u>1.376.661,00</u>

Ausgewiesen werden Wasserversorgungsbeiträge, Hausanschlusskostenersätze und Landeszuschüsse, die gemäß § 8 EigBVO hier ausgewiesen werden können. Zugänge bis zum Jahr 2002 werden gemäß § 8 EigBVO mit 5 % jährlich aufgelöst. Zugänge ab dem Jahr 2003 werden gemäß den geänderten steuerlichen Vorschriften (BMF-Schreiben vom 07.10.2004) entsprechend der Nutzungsdauer des betreffenden Anlagegutes aufgelöst.



C. Rückstellungen

1. Steuerrückstellungen

€ 0,00
(€ 7.393,00)

	Stand 01.01.2020 €	Verbrauch Auflösung €	Zuführung (A) €	Stand 31.12.2020 €
a) Körperschaftsteuer 2018	3.448,00	3.448,00	0,00	0,00
b) Solidaritätszuschlag 2018	190,00	190,00	0,00	0,00
c) Gewerbesteuer 2018	3.755,00	3.755,00	0,00	0,00
	<u>7.393,00</u>	<u>7.393,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

2. sonstige Rückstellungen

€ 20.730,00
(€ 19.830,00)

	Stand 01.01.2020 €	Verbrauch €	Zuführung €	Stand 31.12.2020 €
Jahresabschlusserstellung extern	8.000,00	8.000,00	8.600,00	8.600,00
Jahresabschlusserstellung intern	4.000,00	4.000,00	4.300,00	4.300,00
Überörtliche Prüfung	5.080,00	0,00	0,00	5.080,00
Aufbewahrung Unterlagen	2.750,00	0,00	0,00	2.750,00
	<u>19.830,00</u>	<u>12.000,00</u>	<u>12.900,00</u>	<u>20.730,00</u>

**D. Verbindlichkeiten**

Fristigkeit und Besicherung der Verbindlichkeiten sind aus dem in Anlage 3 beigefügten Verbindlichkeitspiegel ersichtlich.

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

€	1.846.224,73
(€	1.942.314,40)

Zusammensetzung:

€

Darlehen

1.846.224,73

Zur Erläuterung der Darlehen verweisen wir auf die Anlage Darlehensübersicht.

Die ausgewiesenen Bestände stimmen - unter Berücksichtigung zeitlicher Buchungsdifferenzen
- mit den Tagesauszügen der kontoführenden Institute zum Bilanzstichtag überein.

Bei den ausgewiesenen Darlehensverbindlichkeiten erfolgten Tilgung und Verzinsung
ordnungsgemäß entsprechend den abgeschlossenen Verträgen.

2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

€	138.593,20
(€	408.057,35)

Die Verbindlichkeiten sind in einer Einzelliste nachgewiesen. Die Verbindlichkeiten stammen im Wesentlichen aus dem 4. Quartal des Berichtsjahres. Sie waren zum Zeitpunkt der Erstellung weitgehend ausgeglichen.

3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde

€	546.943,06
(€	366.943,06)

Zusammensetzung:

€

Kassenkredit von der Gemeinde
Kassenkredit/ Ist-Mehrausgaben (IMA)
Darlehen von der Gemeinde

140.000,00
26.943,06
380.000,00
<u>546.943,06</u>

4. sonstige Verbindlichkeiten

€	26.564,93
(€	11.331,80)

Auszuweisen sind:

€

a) Verbindlichkeiten aus Steuern

26.564,93



**Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung
für das Wirtschaftsjahr 2020**
(Vorjahreszahlen in Klammern)

Nachstehend werden unter Gegenüberstellung der Vorjahreszahlen die einzelnen Positionen der als Anlage 2 diesem Bericht beigefügten Gewinn- und Verlustrechnung des Kalenderjahrs 2020 aufgegliedert und soweit erforderlich erläutert.

1. Umsatzerlöse

	€	818.072,18
	(€	743.213,10)
	2020	2019
	€	€
Erlöse aus Wasserabgabe	764.375,09	689.896,02
Erlöse aus Installationen	0,00	60,29
Auflösung Ertragszuschüsse	53.680,59	53.256,79
Sonstige Umsatzerlöse	16,50	0,00
	<u>818.072,18</u>	<u>743.213,10</u>

2. sonstige betriebliche Erträge

	€	6.625,54
	(€	537,25)
	2020	2019
	€	€
a) Laufende Erträge		
Sonstige laufende Erträge	<u>6.625,54</u>	<u>537,25</u>



Anlage 6

3. Materialaufwand

€ 357.337,31
(€ 449.770,40)

	2020 €	2019 €
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		
Wasserbezug	203.586,81	190.357,92
Wasseruntersuchungen	925,50	182,54
Strombezug	10.820,89	10.606,26
Hilfs- und Betriebsstoffe	386,00	359,40
Unterhalt Wassergewinnungsanlagen	96.322,10	198.203,92
	<u>312.041,30</u>	<u>399.710,04</u>
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	45.296,01	50.060,36
Gesamt	<u>357.337,31</u>	<u>449.770,40</u>

4. Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

€ 183.077,98
(€ 156.259,63)

5. sonstige betriebliche Aufwendungen

€ 177.682,82
(€ 105.745,43)

	2020 €	2019 €
Konzessionsabgaben	70.059,86	0,00
Wasserentnahmeentgelt	7.102,00	6.558,50
Geschäftsausgaben	317,53	55,03
Versicherungen	726,42	219,02
Gebühren, Beiträge	1.626,46	947,66
Verwaltungskosten (Innere Verrechnungen)	86.372,00	82.446,00
Bürobedarf, Drucksachen, Zeitschriften	887,03	887,03
Postaufwand	110,96	111,24
Reisekosten, -spesen	262,85	334,95
Rechts- und Beratungskosten, Geschäftsausgaben	8.767,34	13.019,72
Ausgaben für EDV	1.166,28	1.166,28
Übrige	284,09	0,00
	<u>177.682,82</u>	<u>105.745,43</u>



Anlage 6

6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

€	56.481,20
(€	53.508,23)

	2020 €	2019 €
Zinsaufwendungen für Bankdarlehen	50.651,20	53.493,80
Zinsaufwendungen für Kontokorrent	0,00	14,43
Zinsaufwendungen für Kassenkredit von der Gemeinde	5.830,00	0,00
	<u>56.481,20</u>	<u>53.508,23</u>

7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

€	50.118,41
(€	- 21.533,34)

8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

€	7.096,49
(€	- 6.917,06)

	2020 €		2019 €
Körperschaftsteuer	4.247,00	-	3.656,00
Solidaritätszuschlag	233,49	-	201,06
Gewerbesteuer	2.616,00	-	3.060,00
	<u>7.096,49</u>		<u>6.917,06</u>

9. Jahresgewinn / Jahresverlust

€	43.021,92
(€	- 14.616,28)

**Wasserversorgung Dischingen****Darlehens- und Zinsübersicht****Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten**

	Stand 01.01.2020 €	Zugang €	Tilgung €	Stand 31.12.2020 €	Zinsen 2020 €
1. Kreissparkasse Heidenheim Nr. 60 276 245	62.000,00	0,00	15.500,00	46.500,00	1.315,56
2. Dt. Genossenschaftshypothenbank Nr. 301 917 7912	124.000,00	0,00	16.000,00	108.000,00	5.557,80
3. Dt. Genossenschaftshypothenbank Nr. 301 917 7917	29.378,54	0,00	3.092,52	26.286,02	1.227,52
4. Dt. Genossenschaftshypothenbank Nr. 301 917 7918	111.666,40	0,00	5.583,36	106.083,04	4.393,87
5. Landesbank Baden-Württemberg Nr. 611 676 125	233.799,76	0,00	11.133,36	222.666,40	8.840,54
6. WL Bank Nr. 0500 827 100	173.555,72	0,00	4.941,89	168.613,83	5.718,11
7. Dt. Genossenschaftshypothenbank Nr.301 917 7920	75.000,00	0,00	3.000,00	72.000,00	1.662,20
8. WL Bank Nr. 0500 827 101	548.580,66	0,00	16.171,86	532.408,80	11.339,14
9. Dt. Genossenschaftshypothenbank Nr. 330 266 1800	420.000,00	0,00	15.000,00	405.000,00	7.790,26
10. Landesbank Baden-Württemberg Nr. 617 129 622	164.333,32	0,00	5.666,68	158.666,64	2.806,20
	<u>1.942.314,40</u>	<u>0,00</u>	<u>96.089,67</u>	<u>1.846.224,73</u>	<u>50.651,20</u>

**Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde**

	Stand 01.01.2020 €	Zugang €	Tilgung €	Stand 31.12.2020 €	Zinsen 2020 €
Darlehen I	200.000,00	0,00	20.000,00	180.000,00	5.800,00
Darlehen II	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
	200.000,00	200.000,00	20.000,00	380.000,00	5.800,00
Ist-Mehrausgabe	26.943,06	0,00	0,00	26.943,06	0,00
Kassenkredit Gemeinde	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00
	366.943,06	200.000,00	20.000,00	546.943,06	5.800,00

Das Darlehen I ist beginnend ab dem Jahr 2020 mit 2,9 % p.a. zu verzinsen. Die Rückzahlung an die Gemeinde erfolgt ebenfalls ab 2020 in 10 gleichbleibenden Jahresraten.

Darlehen II ist ab 2021 ebenfalls mit 2,9 v.H. p.a. zu verzinsen. Die Rückzahlung erfolgt ab 31.12.2021 in 20 gleichen Jahresraten an die Gemeinde.

Zusammenfassung

	Stand 01.01.2020 €	Zugang €	Tilgung €	Stand 31.12.2020 €	Zinsen 2020 €
Summe 1	1.942.314,40	0,00	96.089,67	1.846.224,73	50.651,20
Summe 2	366.943,06	200.000,00	20.000,00	546.943,06	5.800,00
	2.309.257,46	200.000,00	116.089,67	2.393.167,79	56.451,20