



PARTNERSCHAFTSGESELLSCHAFT mbB
Steuerberatungsgesellschaft

Abwasserentsorgung Dischingen Dischingen

Bericht über die Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020



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 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 Abwasserentsorgung 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

Abwasserentsorgung 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 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 aufgeführt 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 im März 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 11.12.2020).

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften des Handels- 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 Anlagenbuchhaltung wird von der Gemeinde Dischingen fortgeführt.

C. Bescheinigung

Nach Abschluss des Auftrags erteilen wir folgende Bescheinigung:

An den Eigenbetrieb Abwasserentsorgung Dischingen

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang (Anlagen 1-3) – des Eigenbetriebs Abwasserentsorgung 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 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 17. März 2022

STR PARTNERSCHAFTSGESELLSCHAFT mbB

Schmitz Rosenberger
Steuerberatungsgesellschaft




Joachim Schmitz, Steuerberater

Abwasserentsorgung 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	0,00	0,00		0,00 (0,00)
II. <u>Sachanlagen</u>				
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	42.902,10			38.353,90
2. Abwasserreinigungsanlagen	13.846,00			17.946,00
3. Abwassersammelanlagen	5.707.071,00			5.687.513,00
4. Maschinen und maschinelle Anlagen, die nicht zu Nummer 2 und 3 gehören	9.202,00			5.478,00
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.051,00			14.273,00
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.434.233,80			285.365,09
		7.219.305,90		(6.048.928,99)
III. <u>Finanzanlagen</u>				
1. Beteiligungen	1.310.645,23			1.233.269,23
		1.310.645,23		(1.233.269,23)
			8.529.951,13	(7.282.198,22)
B. Umlaufvermögen				
I. <u>Vorräte</u>				
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.000,00			1.000,00
		1.000,00		(1.000,00)
II. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	177.249,20			130.567,29
2. sonstige Vermögensgegenstände	0,00			65.320,57
		177.249,20		(195.887,86)
III. <u>Schecks, Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</u>				
		67.649,08		308.923,41
			245.898,28	(505.811,27)
			8.775.849,41	7.788.009,49

[illegible]

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

	2020		2019	
	€	€	€	€
1. Umsatzerlöse		1.087.326,18		1.055.407,78
2. sonstige betriebliche Erträge		73.991,27		117.249,28
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	541.968,07		511.742,83	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>85.101,41</u>		<u>10.716,85</u>	
		627.069,48		522.459,68
4. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	1.437,01		70.333,44	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>0,00</u>		<u>15.463,33</u>	
		1.437,01		85.796,77
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		336.500,48		335.319,42
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		104.825,74		108.821,32
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>121.716,78</u>		<u>120.259,87</u>
8. Jahresverlust / Jahresgewinn		<u><u>- 30.232,04</u></u>		<u><u>0,00</u></u>

Abwasserentsorgung 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 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 Bruttorechnungsbeträge 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.

Die **Beteiligungen** sind zu Anschaffungskosten bzw. zu niedrigeren beizulegenden Werten bewertet.

Vorräte werden 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 durch die Gemeinde.



Umlaufvermögen

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

Sämtliche Forderungen haben eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr.

Eigenkapital

Auf die Festsetzung eines Stammkapitals wurde verzichtet.

Empfangene Ertragszuschüsse

Empfangene Ertragszuschüsse werden passiviert und erfolgswirksam aufgelöst. Die Fortschreibung erfolgt durch die Gemeinde.

Rückstellungen

Die Rückstellungen betreffen Kosten für die Aufbewahrung von Unterlagen, die Jahresabschlusserstellung und überörtliche Prüfungen.

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 Abwasserentsorgung hat 1 Arbeitnehmer beschäftigt.

Betriebsleiter des Eigenbetriebs ist der Fachbeamte für das Finanzwesen Herr Schabel.

Dischingen,.....

(Jakl, Bürgermeister)

Abwasserentsorgung Dischingen

Anlagennachweis 2020

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten				
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand
		+	J.	+ / J.	
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	2.856,00	0,00	0,00	0,00	2.856,00
Zwischensumme I.	2.856,00	0,00	0,00	0,00	2.856,00
II. Sachanlagen					
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	38.353,90	4.548,20	0,00	0,00	42.902,10
2. Abwasserreinigungsanlagen	471.688,28	0,00	0,00	0,00	471.688,28
3. Abwassersammlungsanlagen					
a) Haupt- und Verbindungssammler	130.974,00	0,00	0,00	0,00	130.974,00
b) Regenbauwerke	1.906.819,79	11.006,52	0,00	0,00	1.917.826,31
c) Kanalnetz	9.706.096,18	0,00	0,00	265.945,86	9.972.042,04
4. Maschinen und maschinelle Anlagen, die nicht zu Nummer 2 und 3 gehören	6.814,06	4.508,10	0,00	0,00	11.322,16
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.479,77	0,00	0,00	0,00	17.479,77
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	285.365,09	1.414.814,57	0,00	- 265.945,86	1.434.233,80
Zwischensumme II.	12.563.591,07	1.434.877,39	0,00	0,00	13.998.468,46
III. Finanzanlagen					
1. Beteiligungen	1.359.962,49	149.376,00	0,00	0,00	1.509.338,49
Zwischensumme III.	1.359.962,49	149.376,00	0,00	0,00	1.509.338,49
Gesamtsumme	13.926.409,56	1.584.253,39	0,00	0,00	15.510.662,95



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
	+	+	J.	+ / J.					
7	8	8a	9	10	11	12	13	14	15
€	€	€	€	€	€	€	€	%	%
2.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.856,00	0,00	0,00	0,0	0,0
2.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.856,00	0,00	0,00	0,0	0,0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.902,10	38.353,90	0,0	100,0
453.742,28	4.100,00	0,00	0,00	0,00	457.842,28	13.846,00	17.946,00	0,9	2,9
85.759,00	3.742,00	0,00	0,00	0,00	89.501,00	41.473,00	45.215,00	2,9	31,7
1.218.159,79	25.500,52	0,00	0,00	0,00	1.243.660,31	674.166,00	688.660,00	1,3	35,2
4.752.458,18	228.151,86	0,00	0,00	0,00	4.980.610,04	4.991.432,00	4.953.638,00	2,3	50,1
1.336,06	784,10	0,00	0,00	0,00	2.120,16	9.202,00	5.478,00	6,9	81,3
3.206,77	2.222,00	0,00	0,00	0,00	5.428,77	12.051,00	14.273,00	12,7	68,9
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.434.233,80	285.365,09	0,0	100,0
6.514.662,08	264.500,48	0,00	0,00	0,00	6.779.162,56	7.219.305,90	6.048.928,99	1,9	51,6
126.693,26	72.000,00	0,00	0,00	0,00	198.693,26	1.310.645,23	1.233.269,23		
126.693,26	72.000,00	0,00	0,00	0,00	198.693,26	1.310.645,23	1.233.269,23		
6.644.211,34	336.500,48	0,00	0,00	0,00	6.980.711,82	8.529.951,13	7.282.198,22		

**Abwasserentsorgung 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	2.674.148,94	147.388,23	586.506,97	1.940.253,74	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	210.453,86	210.453,86	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	1.668.010,65	328.010,65	260.000,00	1.080.000,00	0,00
	<u>4.552.613,45</u>	<u>685.852,74</u>	<u>846.506,97</u>	<u>3.020.253,74</u>	<u>0,00</u>



Abwasserentsorgung Dischingen

Rechtliche Verhältnisse

I. Rechtliche Verhältnisse

Eigenbetrieb	Abwasserentsorgung Dischingen
Sitz	Dischingen
Satzung	Die Satzung wurde am 02.12.2003 beschlossen.
Gegenstand des Eigenbetriebs	Der Eigenbetrieb hat die Aufgabe, das im Gemeindegebiet anfallende Abwasser nach Maßgabe der Entwässerungssatzung sowie der Satzung über die Entsorgung von Kleinkläranlagen und geschlossenen Gruben den Grundstückseigentümern abzunehmen, zu sammeln, zu reinigen und schadlos abzuleiten.
Wirtschaftsjahr	Wirtschaftsjahr ist das Kalenderjahr.
Stammkapital	Auf die Festsetzung eines Stammkapitals wurde verzichtet.
Betriebsleiter	Betriebsleiter ist der Fachbeamte für das Finanzwesen, Herr Schabel.

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

Abwasserentsorgung 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	0		0		+/- 0	-
Sachanlagen	7.219		6.049		+ 1.170	+ 19,3
abzüglich empfangene Ertragszuschüsse	- 4.235		- 3.505		- 730	+ 20,8
	2.984	+ 65,7	2.544	+ 59,4	440	+ 17,3
Finanzanlagen	1.311	+ 28,9	1.233	+ 28,8	+ 78	+ 6,3
Vorräte	1	-	1	-	+/- 0	-
langfristig gebunden	4.296	+ 94,6	3.778	+ 88,2	+ 518	+ 13,7
kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	245	+ 5,4	505	+ 11,8	- 260	- 51,5
bereinigte Bilanzsumme	4.541	+ 100,0	4.283	+ 100,0	+ 258	+ 6,0
b) Kapitalstruktur						
Eigenkapital	- 30	- 0,7	0	-	- 30	-
langfristige Verbindlichkeiten	4.079	+ 89,8	3.672	+ 85,7	+ 407	+ 11,1
langfristige Mittel	4.049	+ 89,1	3.672	+ 85,7	+ 377	+ 10,3
Rückstellungen	18	+ 0,4	91	+ 2,1	- 73	- 80,2
kurzfristige Verbindlichkeiten	474	+ 10,4	520	+ 12,1	- 46	- 8,8
bereinigte Bilanzsumme	4.541	+ 100,0	4.283	+ 100,0	+ 258	+ 6,0

Die bereinigte Bilanzsumme veränderte sich um 258 T€, wobei das langfristig gebundene Vermögen um 518 T€ zu- und die langfristigen Mittel um 377 T€ zunahmen.

Von der bereinigten Bilanzsumme sind 94,6 % (Vorjahr: 88,2 %) langfristig gebunden und 89,1 % (Vorjahr: 85,7 %) langfristig finanziert, so dass das langfristig gebundene Vermögen zu 94,3 % langfristig finanziert ist.

Die Eigenkapitalquote beträgt -0,7 % (Vorjahr: 0,0 %) und hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um -0,7 %-Punkte verschlechtert.

3. Entwicklung der Ertragslage

	2020		2019		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
1. Umsatzerlöse	1.087	+ 93,6	1.055	+ 90,0	+ 32	+ 3,0
2. sonstige betriebliche Erträge	74	+ 6,4	117	+ 10,0	- 43	- 36,8
3. Gesamtleistung	+ 1.161	+ 100,0	+ 1.172	+ 100,0	- 11	- 0,9
4. Materialaufwand	- 627	- 54,0	- 522	- 44,5	- 105	+ 20,1
5. Rohergebnis	+ 534	+ 46,0	+ 650	+ 55,5	- 116	- 17,8
6. Personalaufwand	- 1	- 0,1	- 86	- 7,3	+ 85	- 98,8
7. Abschreibungen	- 337	- 29,0	- 335	- 28,6	- 2	+ 0,6
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	- 104	- 9,0	- 109	- 9,3	+ 5	- 4,6
9. Betriebsergebnis (EBIT)	+ 92	+ 7,9	+ 120	+ 10,2	- 28	- 23,3
10. Finanzergebnis	- 122	- 10,5	- 120	- 10,2	- 2	+ 1,7
11. Jahresverlust/Jahresgewinn	- 30	- 2,6	-	-	- 30	-

Die Ertragslage zeigt einen Jahresverlust i. H. v. -30 T€ (Vorjahr: Jahresgewinn 0 T€).

Bei einer Gesamtleistung i. H. v. 1.161 T€ und einem Materialaufwand i. H. v. 627 T€ verbleibt im Wirtschaftsjahr 2020 ein Rohergebnis i. H. v. 534 T€ nach 650 T€ im Vorjahr.

Das Betriebsergebnis hat sich im Vorjahresvergleich um -28 T€ verschlechtert.
Dazu beigetragen haben um 85 T€ geringere Personalaufwendungen, um -2 T€ höhere Abschreibungen, um 5 T€ geringere sonstige Aufwendungen und unveränderte sonstige Steuern.

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

Vergleich Verbrauchsabrechnung:		2020	2019	Veränderung	
				%	
Einleitungsmenge	m ³	181.755	193.367	- 11.612	- 6,4
versiegelte Fläche	m ²	459.263	461.064	- 1.801	- 0,4
Schmutzwassergebühr	€/m ³	2,81	2,81	-	-
Niederschlagswassergebühr	€/m ²	0,31	0,31	-	-

4. Finanzlage

Die Kapitalflussrechnung stellt Zahlungsströme dar und gibt darüber Auskunft, wie der Eigenbetrieb finanzielle Mittel erwirtschaftet hat und welche Investitions- und Finanzierungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

	2020
	T€
1. Jahresergebnis vor außerordentlichen Posten	- 30
2. + Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	+ 337
3. - Abnahme der Rückstellungen	- 73
4. - Sonstige zahlungsunwirksame Erträge	- 134
5. + Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	+ 17
6. - Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	- 46
7. = Cash Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	+ 71
8. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen / immaterielle Anlagevermögen saldiert mit empfangenen Zuschüssen	- 571
9. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	- 149
10. = Cash Flow aus der Investitionstätigkeit	- 720
11. + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	+ 600
12. - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	- 192
13. = Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit	+ 408
14. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes	- 241
15. + Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	+ 256
16. = Finanzmittelbestand am Ende der Periode	+ 15

Da die Kassengeschäfte über die Kämmereiverwaltung abgewickelt werden ("Einheitskasse"), wird als Finanzmittelbestand der Kassenkredit gegenüber der Gemeinde (Ist-Mehreinnahmen/Ist-Mehrausgaben) gezeigt.

Die Kapitalflussrechnung zeigt eine zahlungsbedingte Reduzierung des Finanzmittelbestandes um insgesamt -241 T€. Die Reduzierung resultiert aus einem Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit i. H. v. 71 T€ sowie aus einem Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit i. H. v. -720 T€ und einem Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit i. H. v. 408 T€.

**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

€	0,00
(€	0,00)

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2020	Zugang	Abgang	Abschreibungen	Stand 31.12.2020
	€	€	€	€	€
Immaterielle 1. Anlagewerte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Es handelt sich ausschließlich um bereits voll abgeschriebene Vermögensgegenstände.



II. Sachanlagevermögen

€	7.219.305,90
(€)	6.048.928,99)

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2020 €	Zugang Umbuchungen (U) €	Abgang Umbuchungen (U) €	Abschreibungen €	Stand 31.12.2020 €
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten	38.353,90	4.548,20	0,00	0,00	42.902,10
2. Abwasserreinigungsanlagen	17.946,00	0,00	0,00	4.100,00	13.846,00
3. Abwassersammlungsanlagen	5.687.513,00	11.006,52 265.945,86 (U)	0,00	257.394,38	5.707.071,00
4. Maschinen und maschinelle Anlagen, die nicht zu Nummer 2 und 3 gehören	5.478,00	4.508,10	0,00	784,10	9.202,00
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.273,00	0,00	0,00	2.222,00	12.051,00
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	285.365,09	1.414.814,57	0,00 265.945,86 (U)	0,00	1.434.233,80
	6.048.928,99	1.434.877,39 265.945,86 (U)	0,00 265.945,86 (U)	264.500,48	7.219.305,90

Zusammensetzung der Zugänge:

€ €

Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten

Grundstück RÜB Frickingen, Flurstück Nr. 52

4.548,20

Abwassersammlungsanlagen

RÜB Ballmertshofen

11.006,52

Maschinen und maschinelle Anlagen, die nicht zu Nummer 2 und 3 gehören

Elektrotechnik PW Osterhofen

4.508,10

Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Demmingen Hülenfeld

177.859,13

Ballmertshofen Oberdorfstraße

67.152,38

Hausanschlüsse

9.008,34

Hinter dem Schloßgarten

3.000,00

Frickingen Regenüberlaufbecken

1.157.794,72

1.414.814,57

1.434.877,39


Zusammensetzung und Entwicklung der Anlagen im Bau:

	Stand 01.01.2020	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Stand 31.12.2020
	€	€	€	€	€
Dischingen, Dossenberger Straße	13.924,37	0,00	0,00	0,00	13.924,37
Brühl, Eglingen	6.892,90	0,00	0,00	0,00	6.892,90
Ballmertshofen					
Sperrbergstraße, RW	13.500,00	0,00	0,00	0,00	13.500,00
Demmningen					
Hülenfeld SW	1.738,60	0,00	0,00	0,00	1.738,60
Demmningen					
Hülenfeld RW	1.831,40	177.859,13	0,00	0,00	179.690,53
Demmningen					
Eglinger Straße	4.760,00	0,00	0,00	0,00	4.760,00
Ballmertshofen					
Oberdorfstraße	204.785,14	67.152,38	0,00	271.937,52	0,00
Frickingen RÜB und Stau- raumkanal	37.932,68	1.157.794,72	0,00	0,00	1.195.727,40
Hausanschlüsse	0,00	9.008,34	0,00	9.008,34	0,00
Hinter dem Schloßgarten westlicher Teil	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
	<u>285.365,09</u>	<u>1.414.814,57</u>	<u>0,00</u>	<u>280.945,86</u>	<u>1.419.233,80</u>

III. Finanzanlagen

€	1.310.645,23
(€	1.233.269,23)

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2020	Zugang	Abgang	Abschreibungen	Stand 31.12.2020
	€	€	€	€	€
1. Beteiligungen	1.233.269,23	149.376,00	0,00	72.000,00	1.310.645,23

Es besteht eine Beteiligung am Abwasserzweckverband Härtsfeld.

**B. Umlaufvermögen****I. Vorräte**

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	€	1.000,00
	(€	1.000,00)

Der Wert des vorhandenen Installationsmaterials wurde aus Vereinfachungsgründen geschätzt.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	€	177.249,20
	(€	130.567,29)

Zusammensetzung:	€
Entwässerungsgebühren	92.854,60
Straßenentwässerungsanteil Schlusszahlung	29.944,00
Beiträge und ähnliche Entgelte	19.062,69
Verrechnung Bauhoflöhne, Aufheimer für Egaugruppe 2018	1.254,24
Verrechnung Bauhoflöhne, Klärwärter für sonstige Verbände 2018	1.458,44
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	95,47
Säumniszuschläge	579,76
	<hr/> 145.249,20
Verbrauchsabgrenzung	32.000,00
	<hr/> 177.249,20

2. sonstige Vermögensgegenstände	€	0,00
	(€	65.320,57)

III. Schecks, Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten

€	67.649,08
(€	308.923,41)

Zusammensetzung:	€
Volksbank Heidenheim	
Girokonto Nr. 777 900 06	8.850,02
Kreissparkasse Heidenheim	
Girokonto Nr. 676 630	58.799,06
	<hr/> 67.649,08

**PASSIVA****A. Eigenkapital****I. Stammkapital**

€	0,00
(€	0,00)

II. Verlust / Gewinn

€	- 30.232,04
(€	0,00)

B. Empfangene Ertragszuschüsse

€	4.235.298,00
(€	3.505.095,00)

Zusammensetzung und Entwicklung:

	ursprüngliche Werte	Stand 01.01.2020	Zugang	Auflösung	Stand 31.12.2020
	€	€	€	€	€
1. Kanalbeiträge	977.575,71	356.889,00	39.287,32	15.115,32	381.061,00
2. Klärbeiträge	1.724.070,85	550.779,00	36.450,98	24.922,98	562.307,00
3. Ersätze Hausanschlüsse	260.754,68	119.551,00	66.927,05	4.846,05	181.632,00
4. Zuwendungen	6.743.299,60	2.477.876,00	721.400,00	88.978,00	3.110.298,00
	<u>9.705.700,84</u>	<u>3.505.095,00</u>	<u>864.065,35</u>	<u>133.862,35</u>	<u>4.235.298,00</u>

Ausgewiesen werden Kanal- und Klärbeiträge, Ersätze für Hausanschlüsse sowie Zuwendungen, die gemäß § 8 Eig BVO hier ausgewiesen werden können. Sie werden erfolgswirksam aufgelöst. Die jährliche Fortschreibung erfolgt durch die Gemeinde.

C. Rückstellungen

1. sonstige Rückstellungen

€	18.170,00
(€	91.486,04)

	Stand 01.01.2020	Verbrauch Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2020
	€	€	€	€
Jahresabschlusserstellung extern	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Jahresabschlusserstellung intern	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
überörtliche Prüfung	7.920,00	0,00	0,00	7.920,00
Aufbewahrung Unterlagen	2.750,00	0,00	0,00	2.750,00
ausgleichspflichtige Gewinne				
2016	26.075,77	26.075,77	0,00	0,00
2017	47.240,27	47.240,27	0,00	0,00
	<u>91.486,04</u>	<u>73.316,04</u>	<u>0,00</u>	<u>18.170,00</u>

D. Verbindlichkeiten

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

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

€	2.674.148,94
(€	2.821.537,17)

Zusammensetzung:

€

Darlehen

2.674.148,94

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**

€	210.453,86
(€	183.082,63)

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

€	1.668.010,65
(€	1.186.808,65)

Zusammensetzung:

€

Darlehen	1.405.000,00
Kassenkredit/ Ist-Mehrausgaben (IMA)	53.010,65
Übrige	210.000,00
	<hr/>
	1.668.010,65

Die übrigen Verbindlichkeiten setzen sich zusammen aus einem Kassenkredit der Gemeinde, der Abrechnung Straßenentwässerungsanteil und dem Verwaltungskostenbeitrag 2019.



**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 Kalenderjahres 2020 aufgegliedert und soweit erforderlich erläutert.

1. Umsatzerlöse

€ 1.087.326,18
(€ 1.055.407,78)

	2020 €	2019 €
Entwässerungsgebühren	823.519,83	783.119,15
Straßenentwässerungsanteil	129.944,00	120.975,00
Auflösung Ertragszuschüsse	133.862,35	136.833,57
Sonstige Umsatzerlöse	0,00	14.480,06
	<u>1.087.326,18</u>	<u>1.055.407,78</u>

2. sonstige betriebliche Erträge

€ 73.991,27
(€ 117.249,28)

	2020 €	2019 €
a) Laufende Erträge		
Sonstige laufende Erträge	73.895,80	117.150,26
b) Periodenfremde und neutrale Erträge		
Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des		
Sonstige periodenfremde Erträge	95,47	99,02
	<u>73.991,27</u>	<u>117.249,28</u>



Anlage 6

3. Materialaufwand

€ 627.069,48
(€ 522.459,68)

	2020 €	2019 €
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		
Klärschlamm Entsorgung	4.553,25	11.311,91
Laboruntersuchungen	1.047,86	1.230,09
Betriebsstrom	26.635,54	26.163,62
Umlagen Abwasserzweckverband	390.783,00	400.281,34
Hilfs- und Betriebsstoffe	1.089,72	1.124,88
Unterhalt Kanalnetz	108.437,22	44.305,66
Unterhaltung Kläranlagen	7.307,29	21.684,12
Kleingeräte	126,07	0,00
Grundstücksaufwendungen	378,48	58,01
Unterhaltung Regenüberlaufbecken	1.609,64	5.583,20
	<u>541.968,07</u>	<u>511.742,83</u>
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>85.101,41</u>	<u>10.716,85</u>
	<u>627.069,48</u>	<u>522.459,68</u>

4. Personalaufwand

- € 1.437,01
(€ 85.796,77)

	2020 €	2019 €
a) Löhne und Gehälter		
Löhne Arbeiter	1.437,01	70.333,44
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		
Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung Löhne	0,00	10.734,99
Zuweisung zu Versorgungseinrichtungen	0,00	4.728,34
	<u>0,00</u>	<u>15.463,33</u>
	<u>1.437,01</u>	<u>85.796,77</u>

5. Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

€ 336.500,48
(€ 335.319,42)

**6. sonstige betriebliche Aufwendungen**

€	104.825,74
(€	108.821,32)

	2020	2019
	€	€
Versicherungen	1.478,95	1.434,18
Gebühren, Beiträge	1.458,48	757,39
Verwaltungskosten (Innere Verrechnungen)	82.752,00	74.773,00
Bürobedarf, Drucksachen, Zeitschriften	0,00	1.728,00
Reisekosten, -spesen	1.646,60	2.989,31
Rechts- und Beratungskosten	15.277,26	18.350,10
Ausgaben für EDV	764,14	6.546,05
Aus- und Fortbildung	360,00	240,00
Übrige	1.088,31	2.003,29
	<u>104.825,74</u>	<u>108.821,32</u>

7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

€	121.716,78
(€	120.259,87)

	2020	2019
	€	€
Zinsaufwendungen für Bankdarlehen	80.606,57	85.554,54
Zinsaufwendungen für Kontokorrent	175,21	0,00
Zinsaufwendungen für Darlehen von der Gemeinde	30.825,00	25.987,50
übrige Zinsaufwendungen	10.110,00	8.717,83
	<u>121.716,78</u>	<u>120.259,87</u>

8. Jahresverlust / Jahresgewinn

€	- 30.232,04
(€	0,00)

Abwasserentsorgung Dischingen
Darlehens- und Zinsübersicht
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

	Stand 01.01.2020 €	Zugang €	Tilgung €	Stand 31.12.2020 €	Zinsen 2020 €
1. DG-Hyp Nr. 301 917 7909	53.628,31	0,00	9.445,71	44.182,60	1.999,61
2. DG-Hyp Nr. 301 917 7910	78.245,30	0,00	9.505,83	68.739,47	3.250,01
3. DG-Hyp Nr. 301 917 7911	90.600,00	0,00	12.080,00	78.520,00	4.243,25
4. DG-Hyp Nr. 301 917 7914	99.662,50	0,00	11.725,00	87.937,50	4.810,92
5. DG-Hyp Nr. 301 917 7916	293.475,00	0,00	15.050,00	278.425,00	13.096,32
6. LB-BW Nr. 611 414 600	245.119,89	0,00	19.544,62	225.575,27	7.372,98
7. LB-BW Nr. 611 676 133	333.900,00	0,00	15.900,00	318.000,00	12.625,60
8. WL Bank Nr. 5008263/00	173.555,72	0,00	4.941,89	168.613,83	5.718,11
9. DG-Hyp Nr. 301 917 7919	125.000,00	0,00	5.000,00	120.000,00	2.770,31
10. WL Bank Nr. 5008263/01	413.683,77	0,00	12.195,18	401.488,59	8.550,82
11. DG-Hyp Nr. 330 2663 400	373.333,36	0,00	13.333,32	360.000,04	6.924,67
12. LB-BW Nr. 617 129 630	541.333,32	0,00	18.666,68	522.666,64	9.243,97
	<u>2.821.537,17</u>	<u>0,00</u>	<u>147.388,23</u>	<u>2.674.148,94</u>	<u>80.606,57</u>
Girokonten	0,00	0,00	0,00	0,00	175,21
Zinsumlage Abwasserzweckverband	0,00	0,00	0,00	0,00	10.110,00
	<u>2.821.537,17</u>	<u>0,00</u>	<u>147.388,23</u>	<u>2.674.148,94</u>	<u>90.891,78</u>

**Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde**

	Stand 01.01.2020 €	Zugang €	Tilgung €	Stand 31.12.2020 €	Zinsen 2020 €
Darlehen I	650.000,00	0,00	25.000,00	625.000,00	25.025,00
Darlehen II	200.000,00	0,00	20.000,00	180.000,00	5.800,00
Darlehen III	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00
	850.000,00	600.000,00	45.000,00	1.405.000,00	30.825,00
Ist-Mehrausgabe	53.010,65	0,00	0,00	53.010,65	0,00
Kassenkredit der Gemeinde	210.000,00	200.000,00	200.000,00	210.000,00	0,00
Sonstige	73.798,00	10.000,00	83.798,00	0,00	0,00
	1.186.808,65	810.000,00	328.798,00	1.668.010,65	30.825,00

Darlehen I wurde im Berichtsjahr mit 3,85 % p.a. verzinst. Die Rückzahlung an die Gemeinde erfolgt seit 2006 in einer ersten Rate von 13.410,89 € und dann in 39 Raten zu 25.000,00 €. Darlehen II ist ab 31.12.2020 in 10 gleichen Jahresraten zu tilgen und mit 2,9 v.H zu verzinsen. Darlehen III ist ab 31.12.2021 in 20 gleichen Jahresraten zu tilgen und ebenfalls mit 2,9 v.H. zu verzinsen.

Zusammenfassung

	Stand 01.01.2020 €	Zugang €	Tilgung €	Stand 31.12.2020 €	Zinsen 2020 €
Summe 1	2.821.537,17	0,00	147.388,23	2.674.148,94	90.891,78
Summe 2	1.186.808,65	810.000,00	328.798,00	1.668.010,65	30.825,00
	4.008.345,82	810.000,00	476.186,23	4.342.159,59	121.716,78