

HARALD ELSTER

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Jahresabschlussprüfung
des
Gemeindewerks Abwasserbeseitigung
der Gemeinde Reichshof

Abwasserbeseitigung

A. Bilanz

Veränderungen der Bilanzsumme

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	64.030.558,09
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	63.372.332,17
Minderung	EUR	658.225,92

Abwasserbeseitigung

Aktivseite der Bilanz zum 31. Dezember Teilbereich Anlagevermögen

	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2020
		EUR	EUR
A.	Anlagevermögen		
<i>I.</i>	<i>Immaterielle Vermögensgegenstände</i>		
1.	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	423.917,14	428.394,56
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	423.917,14	428.394,56
<i>II.</i>	<i>Sachanlagen</i>		
1.	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	82.142,46	48.977,46
2.	Verteilungs- und Entsorgungsanlagen	60.643.574,00	61.960.542,00
3.	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	85.916,00	102.901,00
4.	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.457.323,85	670.444,92
	Summe Sachanlagen	62.268.956,31	62.782.865,38
	Summe Anlagevermögen	62.692.873,45	63.211.259,94

Abwasserbeseitigung

Aktivseite der Bilanz zum 31. Dezember Teilbereiche Umlaufvermögen und Rechnungsabgrenzung

	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2020
		EUR	EUR
B.	Umlaufvermögen		
<i>I.</i>	<i>Vorräte</i>	8.119,92	7.616,35
	Summe Vorräte	8.119,92	7.616,35
<i>II.</i>	<i>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</i>		
1.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	448.239,25	570.967,60
2.	Forderungen an die Gemeinde und andere Eigenbetriebe	212.329,79	228.114,50
3.	Sonstige Vermögensgegenstände	958,53	958,53
	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	661.527,57	800.040,63
<i>III.</i>	<i>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks</i>	0,00	0,00
	Summe Umlaufvermögen	669.647,49	807.656,98
C.	Rechnungsabgrenzungsposten	9.811,23	11.641,17
	SUMME AKTIVA	63.372.332,17	64.030.558,09

Abwasserbeseitigung

Aktiva (Posten mit Bedeutung)

1. Veränderungen des Anlagevermögens

Stand 01.01.	EUR	63.211.259,94
Zugänge	EUR	1.050.921,90
Abschreibungen	EUR	1.410.769,79
Abgänge	EUR	158.538,60
Stand 31.12.	EUR	62.692.873,45
Absolute Veränderung Anlagevermögen	EUR	518.386,49

Abwasserbeseitigung

Zusammensetzung der Zugänge

Immaterielle Vermögensgegenstände	EUR	10.293,58
Grundstücke / Grundstücksgleiche Rechte	EUR	34.457,41
Verteilungs- / Entsorgungsanlagen	EUR	204.060,25
Sonstige Sachanlagen	EUR	0,00
Anlagen im Bau	EUR	802.110,66
Gesamtsumme Zugänge	EUR	1.050.921,90

Abwasserbeseitigung

2. Veränderungen Vorräte

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	7.616,35
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	8.119,92
Erhöhung	EUR	503,57

3. Veränderungen Forderungen Lieferungen und Leistungen

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	570.967,60
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	448.239,25
Minderung	EUR	122.728,35

Abwasserbeseitigung

4. Veränderungen Forderungen gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	228.114,50
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	212.329,79
Minderung	EUR	15.784,71

5. Sonstige Vermögensgegenstände

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	958,53
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	958,53
Erhöhung/Minderung	EUR	0,00

Abwasserbeseitigung

6. Guthaben bei Kreditinstituten

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	0,00
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	0,00
Erhöhung/Minderung	EUR	0,00

7. Rechnungsabgrenzungsposten

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	11.641,17
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	9.811,23
Minderung	EUR	1.829,94

Abwasserbeseitigung

Passivseite der Bilanz zum 31. Dezember Teilbereiche Eigenkapital, Sonderposten und Rückstellungen

	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2020
		EUR	EUR
A.	Eigenkapital		
I.	Stammkapital (gezeichnetes Kapital)	2.267.000,00	767.000,00
II.	Kapitalrücklage	689.707,10	689.707,10
III.	Gewinnrücklagen	2.879.779,95	2.023.124,92
IV.	Jahresergebnis	6.461,26	924.655,03
	Summe Eigenkapital	5.842.948,31	4.404.487,05
B.	Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen	24.052.139,00	24.551.568,00
C.	Rückstellungen		
1.	Rückstellungen für Pensionen und andere Verpflichtungen	404.394,00	371.775,00
2.	Sonstige Rückstellungen	87.327,80	90.950,00
	Summe Rückstellungen	491.721,80	462.725,00

Abwasserbeseitigung

Passivseite der Bilanz zum 31. Dezember Teilbereich Verbindlichkeiten

	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2020
		EUR	EUR
D.	Verbindlichkeiten		
1.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	30.762.519,46	33.812.110,53
	* davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	4.129.619,54	6.010.713,34
	* davon mit einer Restlaufzeit von über einem Jahr	26.632.899,92	27.801.397,19
2.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	429.759,71	154.008,94
	* davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	429.759,71	154.008,94
3.	Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben	1.336.848,62	264.951,48
	* davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	1.336.848,62	264.951,48
4.	Sonstige Verbindlichkeiten	456.395,27	380.707,09
	* davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	456.395,27	380.707,09
	Summe Verbindlichkeiten	32.985.523,06	34.611.778,04
	SUMME PASSIVA	63.372.332,17	64.030.558,09

Abwasserbeseitigung

Passiva (Posten mit Bedeutung)

1. Eigenkapital

Stammkapital (gezeichnetes Kapital)	EUR	2.267.000,00
Ausgleichsrücklagen	EUR	689.707,10
Gewinnrücklagen	EUR	2.879.779,95
Jahresgewinn	EUR	6.461,26
Eigenkapital zum 31.12. des Prüfungsjahres	EUR	5.842.948,31

Abwasserbeseitigung

2. Veränderung Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen

<u>Entwicklung empfangener Zuschüsse und Zulagen</u>		
Stand 31.12. Vorjahr	EUR	24.551.568,00
Zuführung Landeszuweisungen und -zuschüsse	EUR	0,00
Zuführung Kanalanschlussbeiträge	EUR	226.676,79
Auflösung Landeszuweisungen und -zuschüsse	EUR	452.579,00
Auflösung Kanalanschlussbeiträge	EUR	273.526,79
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	24.052.139,00

Abwasserbeseitigung

3. Veränderungen der Rückstellungen

	Stand				Stand
Rückstellungen	01.01.	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	31.12.
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (Altersteilzeit)	371.775,00	0,00	0,00	32.619,00	404.394,00
Resturlaub	26.500,00	26.500,00	0,00	29.000,00	29.000,00
Prüfungskosten	17.000,00	17.000,00	0,00	17.700,00	17.700,00
Interne Jahresabschlusskosten	4.000,00	4.000,00	0,00	3.800,00	3.800,00
Niederschlagswasserabgaben	5.000,00	5.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00
Prozesskostenrückstellung	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Umstellung des Anlagevermögens auf Haltungen	25.000,00	9.622,20	0,00	0,00	15.377,80
Archivierungskosten	8.450,00	0,00	0,00	0,00	8.450,00
Gesamt	462.725,00	62.122,20	0,00	91.119,00	491.721,80

Abwasserbeseitigung

4. Veränderungen Verbindlichkeiten Kreditinstitute

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	33.812.110,53
Kontokorrentkonto Neuaufnahme	EUR	525.753,06
Darlehen Neuaufnahme	EUR	300.000,00
Tilgung kurzfristige Darlehen	EUR	2.500.000,00
Tilgung langfristige Darlehen	EUR	1.375.344,13
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	30.762.519,46

Fällig innerhalb einem Jahr € 4.129.619,54 (davon KK: 2.625.520,55 EUR) Abschreibung: 1.495.709,39 EUR
Fällig innerhalb ein bis fünf Jahren € 6.031.609,36 Sonderposten: - 499.429,00 EUR
Fällig nach fünf Jahren € 20.601.290,56

5. Veränderungen Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	154.008,94
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	429.759,71
Erhöhung	EUR	275.750,77

Abwasserbeseitigung

6. Veränderungen Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	264.951,48
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	1.336.848,62
Erhöhung	EUR	1.071.897,14

7. Sonstige Verbindlichkeiten

Stand 31.12. Vorjahr	EUR	380.707,09
Stand 31.12. Prüfungsjahr	EUR	456.395,27
Erhöhung	EUR	75.688,18

Überzahlungen aus Gebührenabrechnungen EUR 397.960,87 (Vorjahr: EUR 333.863,56)
Sicherheitseinbehalte EUR 84,18 (Vorjahr: EUR 84,18)

Abwasserbeseitigung

Gewinn- und Verlustrechnung zum 31. Dezember Teilbereiche Umsatzerlöse bis Rohergebnis

	Bezeichnung	2021	2020
		EUR	EUR
1.	Umsatzerlöse	6.462.407,55	6.481.199,84
2.	Andere aktivierte Eigenleistungen	12.879,85	8.281,51
	Gesamtleistung	6.475.287,40	6.489.481,35
3.	Sonstige betriebliche Erträge	33.222,51	23.859,03
4.	Materialaufwand		
a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-503,57	415,92
b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.105.914,35	2.090.015,19
	Summe Materialaufwand	2.105.410,78	2.090.431,11
	Rohergebnis	4.403.099,13	4.422.909,27

Abwasserbeseitigung

Gewinn- und Verlustrechnung zum 31. Dezember Teilbereiche Personalaufwand bis Jahresergebnis

	Bezeichnung	2021	2020
		EUR	EUR
5.	Personalaufwand		
a)	Löhne und Gehälter	413.405,39	402.861,01
b)	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	235.053,29	236.433,28
	Summe Personalaufwand	648.458,68	639.294,29
6.	Abschreibungen		
a)	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	1.495.709,39	1.476.261,38
	Summe Abschreibungen	1.495.709,39	1.476.261,38
7.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.570.380,68	659.894,93
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	184,21	143,68
9.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	681.699,33	722.373,32
	Negatives Finanzergebnis	681.515,12	722.229,64
	Ergebnis vor sonstigen Steuern	7.035,26	925.229,03
10.	Sonstige Steuern	574,00	574,00
	Jahresergebnis	6.461,26	924.655,03

Abwasserbeseitigung

Gewinn- und Verlustrechnung (Verbräuche als Grundlage der Gesamtleistung)

Die ausgewiesenen **Umsatzerlöse** ergeben sich auf der Grundlage folgender **Abwassermengen** (unter Berücksichtigung von Umzugsabrechnungen):

	31.12.2021	31.12.2020
	cbm	cbm
Volleinleiter/ Teileinleiter	732.202	753.049
Kleineinleiter	32.382	34.615
	764.584	787.664

Die Erträge aus **Niederschlagswassergebühren** basieren auf folgenden **Flächen** in qm:

	Stand	Stand
	31.12.2021	31.12.2020
	qm	qm
Niederschlagswasser vollversiegelte Fläche	1.880.895	1.873.241
Niederschlagswasser teilversiegelte Fläche	147.497	146.585
Aggerverband vollversiegelte Fläche	68.006	68.006
Aggerverband teilversiegelte Fläche	1.493	1.493
Brauchwasser vollversiegelte Fläche	0	0
Regenwasser vollversiegelte Fläche	0	0
	2.097.891	2.089.325

Abwasserbeseitigung

Gewinn- und Verlustrechnung (mit Informationen zu wichtigen Positionen)

		Prüfungsjahr	Vorjahr
Gesamtleistung	EUR	6.475.287,40	6.489.481,35
Verbrauchsgebühren (Verbrauchsabrechnung)	EUR	3.738.080,85	3.823.399,83
Verbrauchsabgrenzung	EUR	-2.942,25	22.500,08
Niederschlagswassergebühren	EUR	1.704.186,21	1.699.447,66
Verkäufe	EUR	24.421,98	24.917,65
Auflösung Sonderposten Zuschüsse	EUR	726.105,79	721.365,44
Weiterberechnungen Gemeinde und Gemeindewerke	EUR	102.254,77	98.187,92
<i>Es handelt sich im Prüfungsjahr um Personalkostenerstattungen.</i>			
Bedarfszuweisungen des Landes	EUR	143.153,63	93.284,77
Sonstige	EUR	27.146,57	-1.903,51
Aktiviert Eigenleistungen	EUR	12.879,85	8.281,51
Sonstige betriebliche Erträge (Auflösung Rückstellungen EUR 4.000,00)	EUR	33.222,51	23.859,03
Materialaufwand	EUR	2.105.410,78	2.090.431,11
Rohergebnis	EUR	4.403.099,13	4.422.909,27

Abwasserbeseitigung

Gewinn- und Verlustrechnung

		Prüfungsjahr	Vorjahr
Personalaufwand	EUR	648.458,68	639.294,29
Abschreibungen	EUR	1.495.709,39	1.476.261,38
Sonstige betriebliche Aufwendungen	EUR	1.570.380,68	659.894,93
Finanzergebnis (negativ)	EUR	681.515,12	722.229,64
Ergebnis vor sonstigen Steuern	EUR	7.035,26	925.229,03
Sonstige Steuern	EUR	574,00	574,00
Jahresergebnis	EUR	6.461,26	924.655,03

Abwasserbeseitigung

Sonstige betriebliche Aufwendungen

		Prüfungsjahr	Vorjahr
Versicherungen, Beiträge und Abgaben	EUR	29.282,06	29.093,69
Reparaturen und Instandhaltungen	EUR	889.491,18	242.200,97
Fahrzeugkosten	EUR	4.056,99	11.921,59
Werbe- und Reisekosten	EUR	39,20	49,57
Verrechnung Gemeinde und andere Eigenbetriebe	EUR	296.256,22	341.416,68
Sonstige (ordentliche) Aufwendungen	EUR	351.255,03	35.212,43
Im Prüfungsjahr: EWB Beitragsforderungen 239 TEUR und Abgang AV 75 TEUR			
Summe	EUR	1.570.380,68	659.894,93

Abwasserbeseitigung

Kurze Zusammenfassung der relevanten Veränderungen

-getätigte Investitionen Anlagevermögen		1.050,9 T€
-davon immateriell	10,3 T€	
-davon Grund & Boden sowie Gebäude	34,5 T€	
-davon Kanalstrecken	109,5 T€	
-davon Kanalanschlussleitungen	90,3 T€	
-davon Pumpen und Relaisstationen und techn. Anlagen	4,2 T€	
-davon Anlagen im Bau	802,1 T€	
-Zunahme Zuschüsse und Zulagen		226,7 T€
-Auflösung Zuschüsse und Zulagen		726,1 T€
-Auflösung Forderungen Gemeinde/andere Eigenbetriebe		15,9 T€
-Neuaufnahme von kurzfristigen und langfristigen Darlehen	825,8 T€	
-Tilgung kurzfristiger Darlehen		2.500 T€
-Tilgung langfristiger Darlehen		1.375 T€
-Erhöhung Verbindlichkeiten Lieferungen und Leistungen		275,75 T€
-Erhöhung Verbindlichkeiten Gemeinde/andere Eigenbetriebe		1.071,9 T€
-Erhöhung sonstige Verbindlichkeiten		75,7 T€

Abwasserbeseitigung

Kurze Zusammenfassung der relevanten Veränderungen

- Abwassermenge	764.584 cbm (- 23.080 cbm)	
- Gesamtleistung		6.475 T€ (+ 14 T€)
- Umsatzerlöse	6.462 T€ (- 19 T€)	
- aktivierte Eigenleistung	13 T€ (+ 5 T€)	
- Rohergebnis		4.403 T€ (- 20 T€)
- Personalkosten	648 T€ (+ 9 T€)	
- Abschreibungen	1.496 T€ (+ 19 T€)	
- sonstige betriebliche Aufwendungen	1.570 T€ (+ 911 T€)	
- Verrechnungen mit der Gemeinde	292 T€ (- 45 T€)	
- Unterhaltung Infrastruktur	887 T€ (+ 647 T€)	
- Zinsaufwand	682 T€ (- 40 T€)	
- Jahresgewinn zum Bilanzstichtag		6 T€ (-919 T€)

Maßnahmen Wirtschaftsplan Folgejahr

-Investitionen geplant 2.079 T€, Abschreibungen veranschlagt 1.486 T€

Abwasserbeseitigung

Kapitalflussrechnung für das Jahr 2021 in EUR:

1.	Jahresgewinn	6.461,26
2. +	Abschreibungen auf das Anlagevermögen	1.495.709,39
3. +/-	Zunahme / Abnahme der Rückstellungen	28.996,80
4. -	Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00
5. +/-	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge	-652.506,79
6. +/-	Abnahme / Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, der Forderungen gegen die Gemeinde und der sonstigen Vermögensgegenstände, der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	120.905,69
7. -/+	Abnahme / Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, der Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde und der sonstigen Verbindlichkeiten	1.406.421,46
8. =	Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit	2.405.987,81
9.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00
10. -	Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-1.050.921,90
11. =	Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-1.050.921,90
12.	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführung / Ertragszuschüssen	1.726.676,79
13.	Auszahlungen an die Gemeinde	-68.000,00
14.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen	300.000,00
15. -	Auszahlungen für die Tilgung von Darlehen	-1.375.344,13
16. =	Mittelzu-/abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	583.332,66
17.	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes im Geschäftsjahr (Position 8., 11. und 16.)	1.938.398,57
18.	Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	-4.632.053,23
	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	-2.693.654,66
	Termingeldkredite	-2.000.000,00
	Laufendes Kontokorrentkonto	-625.520,55
	Verrechnungen mit bankähnlichem Charakter	-68.134,11
	Finanzmittelbestand	-2.693.654,66

Folgejahr (2022):

Tilgung Darlehen: 2.064 T€
(geschätzt)

EK-Zuführ. Gemeinde: 143 T€

Zwischensumme : 2.207 T€

Investitionen: 2.065 T€
(lt. Wirtschaftsplan 2022)

Zwischensumme: 4.272 T€
(benötigte Liquidität)

Mittelzufluss: 2.406 T€
(geschätzt auf Basis Vj)

Unterdeckung: 1.866 T€

Abwasserbeseitigung

Anhang

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Vorbemerkung

GoB

Gliederungsvorschriften für Kapitalgesellschaften

Ergänzungen durch Eigenbetriebsverordnung

Änderungen der Bewertungs- und Abschreibungsmethoden

Keine Änderungen

Abwasserbeseitigung

Lagebericht

Geschäftsverlauf und Lage zutreffend dargestellt

Vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild

Abwasserbeseitigung

Feststellungen gemäß § 53 HGrG

Gefordertes Risikofrüherkennungssystem ist eingerichtet

Keine Notwendigkeit zu Gebührenerhöhungen.

Bestätigungsvermerk

Beanstandungen, die zu einer Einschränkung oder Versagung des Bestätigungsvermerks hätten führen können, haben sich nicht ergeben.

Es erfolgt keine Einschränkung.