***Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg***

# ***Jahresabschluss 2020***

*Bayerischer Kommunaler*
*Prüfungsverband*
*Bearbeiter: Maria Striegel (MBAL)*
*Renatastr. 73*
*80639 München*

***Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg***

***Jahresabschluss 2020***

Inhaltsverzeichnis

Bilanz zum 31.12.
Gewinn- und Verlustrechnung

Anlage 1: Umsatzsteuerberechnung
Anlage 2: Bilanzentwicklung
Anlage 3 Mengenverluste
Anlage 4: Entwicklung der Ertragszuschüsse
Anlage 5: Beratungsvermerk
Anlage 6: Erfolgsvergleich

## *Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*

### Bilanz zum 31.12.2020

| Aktivseite | | € | € | Vorjahr T€ |
|---|---|---|---|---|
| **A.** | **Anlagevermögen** | | | |
| I. | Immaterielle Anlagewerte | | 0,00 | 0 |
| II. | Sachanlagen | | | |
| | 1. Grundstücke ohne Bauten | 0,00 | | 0 |
| | 2. Grundstücke mit Bauten | 0,00 | | 0 |
| | 3. Technische Anlagen und Maschinen | 0,00 | | 0 |
| | 4. Erzeugungs-, Gewinnungs- und Bezugsanlagen | 152.911,92 | | 157 |
| | 5. Verteilungsanlagen | 1.336.286,50 | | 1.388 |
| | 6. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 4,00 | | 0 |
| | 7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 472.710,69 | 1.961.913,11 | 0 |
| | | | 1.961.913,11 | 1.545 |
| III. | Finanzanlagen | | 0,00 | 0 |
| **B.** | **Umlaufvermögen** | | | |
| I. | Vorräte | | | |
| | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | 0,00 | 0 |
| II. | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | |
| | 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 116.263,00 | | 38 |
| | 2. Forderungen an die Gemeinde | 0,00 | | 0 |
| | 3. Sonstige Vermögensgegenstände | 231,92 | 116.494,92 | 27 |
| **C.** | **Rechnungsabgrenzungsposten** | | 0,00 | 0 |
| | | | 2.078.408,03 | 1.610 |

## *Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*

| Passivseite | | € | € | Vorjahr T€ |
|---|---|---|---|---|
| **A.** | **Eigenkapital** | | | |
| I. | Stammkapital | | 0,00 | 0 |
| II. | Allgemeine Rücklage | | 971.304,42 | 971 |
| III. | Gewinn-/Verlustvortrag | | | |
| | Gewinn aus Vorjahren | 219.661,67 | | |
| | Verrechnung mit Vorjahresergebnis | -4.162,70 | | |
| | | 215.498,97 | | 219 |
| | Jahresverlust | -166.522,05 | 48.976,92 | -4 |
| | | | 1.020.281,34 | 1.186 |
| **B.** | **Empfangene Ertragszuschüsse** | | 43.719,00 | 69 |
| **C.** | **Rückstellungen** | | | |
| | 1. Steuerrückstellungen | 0,00 | | 0 |
| | 2. Sonstige Rückstellungen | 170.978,81 | 170.978,81 | 10 |
| **D.** | **Verbindlichkeiten** | | | |
| | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 0,00 | | 0 |
| | 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 0,00 | | 15 |
| | 3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde | 842.586,99 | | 329 |
| | 4. Sonstige Verbindlichkeiten | 841,89 | 843.428,88 | 1 |
| **E.** | **Rechnungsabgrenzungsposten** | | 0,00 | 0 |
| | | | 2.078.408,03 | 1.610 |

Niedernberg, den 02.09.2022

Jürgen Reinhard
Erster Bürgermeister

## *Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*

### Gewinn- und Verlustrechnung 2020

| | | € | € | Vorjahr T€ | T€ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Umsatzerlöse | | | | |
| | a) Wasserlieferungen | 262.747,09 | | 287 | |
| | b) Auflösung Ertragszuschüsse | 24.339,00 | | 24 | |
| | c) Sonstige | -68.059,19 | 219.026,90 | 30 | 341 |
| 2. | aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | | 0 |
| 3. | sonstige betriebliche Erträge | | 0,00 | | 0 |
| | | | 219.026,90 | | 341 |
| 4. | Materialaufwand | | | | |
| | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren | 159.624,53 | | 128 | |
| | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 49.097,55 | | 105 | |
| 5. | Personalaufwand | | | | |
| | a) Löhne und Gehälter | 36.742,12 | | 0 | |
| | b) soziale Aufwendungen und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | 10.453,13 | | 0 | |
| 6. | Abschreibungen | 67.620,31 | | 95 | |
| 7. | sonstige betriebliche Aufwendungen | 52.598,04 | 376.135,68 | 13 | 341 |
| | | | -157.108,78 | | 0 |
| 8. | Zinsen und ähnliche Erträge | 0,00 | | 0 | |
| 9. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 9.413,27 | 9.413,27 | 4 | 4 |
| 10. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 11. | Ergebnis nach Steuern | | -166.522,05 | | -4 |
| 12. | sonstige Steuern | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 13. | Jahresverlust | | -166.522,05 | | -4 |

Nachrichtlich: Der Jahresverlust ist mit dem Gewinnvortrag zu verrechnen.

Niedernberg, den 02.09.2022

Jürgen Reinhard
Erster Bürgermeister

*Steuernummer: 204/114/20567*

## *Umsatzsteuerberechnung 2020*

| | Hallenbetrieb | Mensa | Wasser-versorgung | Bauhof | Rathaus | Kläranlage | 13b) und Innergem Erwerbe | Jagdpacht | Bürgerbus | Summe |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. Umsatzerlöse** | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Umsatzerlöse - 19 % | 34.218,00 | 216,58 | 13.579,00 | 0,00 | 0,00 | 823,00 | 4.462,00 | 1.092,00 | 201,00 | 54.591,58 |
| Umsatzerlöse - 16 % | 4.123,00 | 513,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 832,00 | 0,00 | 1.120,00 | 25,00 | 6.613,79 |
| Umsatzerlöse - 7 % | 0,00 | 14.938,78 | 260.671,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 275.609,78 |
| Umsatzerlöse - 5 % | 5.123,00 | 23.650,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.773,00 |
| | 43.464,00 | 39.319,15 | 274.250,00 | 0,00 | 0,00 | 1.655,00 | 4.462,00 | 2.212,00 | 226,00 | 365.588,15 |
| **2. Umsatzsteuer** | 7.161,10 | 2.351,28 | 20.826,98 | 0,00 | 0,00 | 289,49 | 847,78 | 386,68 | 42,19 | 31.905,50 |
| **3. Vorsteuer** | 15.531,93 | 11.381,42 | 134.225,17 | 1.453,25 | 0,00 | 0,00 | 847,78 | 0,00 | 0,00 | 163.439,55 |
| **4. Berichtigung nach § 15a UStG** | -1.786,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.786,84 |
| **5. USt-Überschuss** | -6.583,99 | -9.030,14 | -113.398,19 | -1.453,25 | 0,00 | 289,49 | 0,00 | 386,68 | 42,19 | -129.747,21 |
| **6. Vorauszahlungssoll** | -1.100,95 | -8.146,58 | -97.783,09 | -1.714,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -108.744,68 |
| **7. Erstattungsanspruch** | -5.483,04 | -883,56 | -15.615,10 | 260,81 | 0,00 | 289,49 | 0,00 | 386,68 | 42,19 | **-21.002,53** |

## *Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*

### Umsatzsteuerberechnung Wasserversorgung 2020

Steuernummer: 204/114/20567

**1. Umsatzerlöse**

| Steuersatz in % | 5 | 7 | 16 | 19 | Summe |
|---|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € | € |
| Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte | 2.076,03 | 260.671,06 | | | |
| Erträge aus dem Verkauf von Vorräten | | 0,00 | | 13.579,62 | |
| Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen von private | | 0,00 | | 0,00 | |
| Andere sonstige ordentliche Erträge | | 0,00 | | 0,00 | |
| Nachbuchung/ Korrektur | | 0,00 | | 0,00 | |
| | 2.076,03 | 260.671,06 | 0,00 | 13.579,62 | |
| gerundet auf volle € | 2.076,00 | 260.671,00 | 0,00 | 13.579,00 | 274.250,00 |
| **2. Umsatzsteuer** | 103,80 | 18.246,97 | 0,00 | 2.580,01 | 20.826,98 |
| **3. Vorsteuer** | | | | | |
| lt. Sachkonto | | | | 134.225,17 | |
| Nachbuchungen, Korrekturen | | | | 0,00 | 134.225,17 |
| **4. Umsatzsteuer-Überschuss** | | | | | -113.398,19 |
| **5. Vorauszahlungssoll** | | | | | -97.783,09 |
| **6. Erstattungsanspruch** | | | | | -15.615,10 |

| ***Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*** | | | | | ***2020*** | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Konto | Text | Soll | Haben | Bilanzändernde Posten | | Hinw. | | Gewinn- und Verlustrechnung | | Hinw. | | Bilanz | | Hinw. | |
| | | | | Soll | Haben | | | Soll | Haben | | | Aktiva | Passiva | | |
| | | € | € | € | € | S | H | € | € | S | H | € | € | A | P |
| **Eröffnungsbilanz zum 01.01.** | | | | | | | | | | | | | | | |
| Immaterielle Anlagewerte | | | | 0,00 | 0,00 | 1 | 7 | Stammkapital | | | | | | | |
| Sachanlagen | | | | 1.545.684,93 | 971.304,42 | 2 | 8 | Allgemeine Rücklage | | | | | | | |
| Vorräte | | | | 0,00 | 215.498,97 | 3 | 9 | Verlustvortrag | | | | | | | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | | | 37.574,64 | 68.058,00 | 4 | 10 | Empfangene Ertragszuschüsse | | | | | | | |
| Forderungen an die Gemeinde | | | | 0,00 | 10.000,00 | 5 | 11 | Sonstige Rückstellungen | | | | | | | |
| Sonstige Vermögensgegenstände | | | | 27.046,28 | 0,00 | 6 | 12 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | | | | | | |
| ARAP | | | | 0,00 | 15.643,84 | 17 | 13 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | | | | | | |
| Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | | | 0,00 | 328.958,73 | 18 | 14 | Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde | | | | | | | |
| | | | | | 841,89 | | 15 | Sonstige Verbindlichkeiten | | | | | | | |
| | | | | | 0,00 | | 16 | Passivischer Rechnungsabgrenzungsposten | | | | | | | |
| | | | | | | | | 20 Umsatzsteuer | | | | | | | |
| | | | | 1.610.305,85 | 1.610.305,85 | | | 21 Vorsteuer | | | | | | | |
| ***Produkt Wasserversorgung*** | | | | | | | | 22 Vorauszahlung | | | | | | | |
| ***53310*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 045100 | Grund und Boden von WV-Anlagen | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | 0,00 | | 2 | |
| 045200 | Erzeugungs-, Gewinnungs- und Bezug | 152.911,92 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 152.911,92 | | 2 | |
| 045300 | Verteilungsanlagen der Wasserversorg | 545.962,72 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 545.962,72 | | 2 | |
| | | | | 0,00 | | 2 | | | | | | | | | |
| 045310 | Leitungsnetz Wasserversorgung | 587.028,52 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 587.028,52 | | 2 | |
| | davon Zugänge lfd. Jahr | | | 0,00 | | 2 | | | | | | | | | |
| 045320 | Grundstücksanschlüsse (WV) - öffentli | 201.917,74 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 201.917,74 | | 2 | |
| 045330 | Grundstücksanschlüsse (WV) - private | 1.376,52 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 1.376,52 | | 2 | |
| 045390 | Messeinrichtungen (Wasserversorgung | 1,00 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 1,00 | | 2 | |
| 082140 | Werkzeuge | 2,00 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 2,00 | | 2 | |
| 082190 | Sonstige Betriebsausstattung | 1,00 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 1,00 | | 2 | |
| 082290 | Sonstige Geschäftsausstattung | 1,00 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 1,00 | | 2 | |
| 085000 | Sammelposten für bewegliche Vermög | 0,00 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 0,00 | | 2 | |
| 096100 | Anlagen im Bau | 472.710,69 | | 0,00 | | 2 | | | | | | 472.710,69 | | 2 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| Übertrag: | | 1.961.913,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | | 1.961.913,11 | 0,00 | | |

| ***Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*** | | | | | ***2020*** | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Konto | Text | Soll | Haben | Bilanzändernde Posten | | Hinw. | | Gewinn- und Verlustrechnung | | Hinw. | | Bilanz | | Hinw. | |
| | | | | Soll | Haben | | | Soll | Haben | | | Aktiva | Passiva | | |
| | | € | € | € | € | S | H | € | € | S | H | € | € | A | P |
| Übertrag: | | 1.961.913,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | | 1.961.913,11 | 0,00 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 161200 | Gebührenforderungen ggü. Gemeinder | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 5 | 15 | | | | | 0,00 | | 15 | |
| 16181 | Gebührenforderungen geg. Privat Krei | 4.163,00 | | 4.550,33 | 4.550,33 | 14 | 4 | | | | | 4.163,00 | | 4 | |
| 1619000 | Gebührenforderungen ggü. So. | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 5 | 4 | | | | | 0,00 | | 4 | |
| 161999 | Umgliederung von Gebührenforderung | 0,00 | | 224,31 | 224,31 | 14 | 4 | | | | | 0,00 | | 4 | |
| 1628000 | Beitragsforderungen ggü. So. | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 5 | 4 | | | | | 0,00 | | 4 | |
| 164812 | Transferforderungen aus Vorschussza | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 14 | 4 | | | | | 0,00 | | 4 | |
| 1658000 | Sonstige öffentlich-rechtliche Forderun | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 5 | 15 | | | | | 0,00 | 0,00 | 15 | 15 |
| 17180 | Privatrechtl. Forderungen So. | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 5 | 15 | | | | | | 0,00 | 15 | 15 |
| 17280 | Übrige privatrechtliche Forderungen ge | 0,00 | | 6.087,79 | 6.087,79 | 14 | 6 | | | | | 0,00 | | 6 | |
| 1781000 | Anrechenbare Vorsteuer 19% | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 22 | 5 | | | | | | | | |
| 178100 | Anrechenbare Vorsteuer | 147.930,56 | | 134.225,17 | -13.705,39 | 21 | 5 | | | | | | | | |
| 1781200 | Anrechenbare Vorsteuer 7% | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 21 | 5 | | | | | | | | |
| 178900 | Umsatzsteuerforderungen aufgrund Ab | 108.626,18 | | 0,00 | -108.626,18 | 21 | 14 | | | | | | | | |
| 1782000 | Privatrechtl. Forderungen So. | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 5 | 6 | | | | | 0,00 | 0,00 | 6 | 15 |
| | Umbuchung im Vorjahr noch nicht abzugsfähige Vorsteuer | | | 0,00 | 0,00 | 21 | 5 | | | | | | | | |
| 1799000 | Andere sonstige Vermögensgegenstär | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 14 | 4 | | | | | 0,00 | | 4 | |
| 1799999 | Ford VBR | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15 | 5 | | | | | 0,00 | 0,00 | 6 | 15 |
| 1811000 | Sichteinlagen bei Banken und Kreditins | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | | |
| 1811001 | Sparkasse Miltenberg Schwebeposten | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | | |
| 1811110 | Raiba Bachgau | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | | |
| 1811111 | Raiba Bachgau - Schwebeposten | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | | |
| 1811210 | Postbank Ffm | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | | |
| 1821000 | Termingeldguthaben | | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| 1825000 | Verrechnung | | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| 1831000 | Barkasse | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | | |
| 2011000 | Allgemeine Rücklage | | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| 2031000 | Ergebnisrücklage | | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| 2041300 | Ergebnisvortrag aus dem letzten Jahresabschluss | | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| 2081001 | Abschlusskonto | | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| 232280 | Sonderposten a. Zuschüssen v. priv. Unt. | | 268.105,68 | | 268.105,68 | | 14 | | | | | | | | |
| | davon Zugänge lfd. Jahr | | | | 0,00 | | 10 | | | | | | | | |
| 233100 | Sonderposten für den Gebührenausgleich (nach Art. 8 | | 120.734,10 | | 120.734,10 | | 14 | | | | | | | | |
| 239110 | Investitionspauschale | | 0,00 | | 0,00 | | 14 | | | | | | | | |
| 2322800 | Sonderposten für ... (je nach gebührenrechnenden Ein | | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| | davon Zugänge lfd. Jahr | | | | 0,00 | | 10 | | | | | | | | |
| 287900 | Weitere sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbin | | 0,00 | 0,00 | | 5 | 5 | | | | | | | | 15 |
| 3500000 | Auffangkonto Verbindlichkeiten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15 | 5 | | | | | | 0,00 | | 15 |
| 3511400 | Verbindlichkeiten a. LuL ggü. öffentl. Bereich | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 | 5 | | | | | | 0,00 | | 13 |
| 35118 | Verbindlichkeiten aus LuL gegenüber sonstigem inländ | | 0,00 | 15.643,84 | 15.643,84 | 13 | 14 | | | | | | 0,00 | | 13 |
| 3731000 | Umsatzsteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15 | 5 | | | | | | 0,00 | | 15 |
| 373110 | Umsatzsteuer | 0,00 | 20.778,61 | 0,00 | 20.778,61 | 20 | 20 | | | | | | 0,00 | | 15 |
| 3731120 | Umsatzsteuer | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 | 20 | | | | | | 0,00 | | 15 |
| 373120 | Umsatzsteuervorauszahlungen | | 97.783,09 | | 97.783,09 | | 22 | | | | | | | | |
| | davon Ausbuchung letztes Quartal Vj. | | 0,00 | | 0,00 | | 6 | | | | | | | | |
| | Korrekturbuchung zur USt-VA letztes Quartal 2017 (fal | | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| 373130 | Umsatzsteuerverbindlichkeiten aufgrund Abrechnung J | | 841,89 | 841,89 | 841,89 | 15 | 14 | | | | | | 841,89 | | 15 |
| 379111 | Verbindlichkeiten nach Umgliederung von Gebührenfor | | 0,00 | 224,31 | 224,31 | 6 | 14 | | | | | 0,00 | | 6 | 13 |
| 379900 | Sonstige Verbindlichkeiten aus Rechnungsabgrenzung | | 38.981,67 | 2.415,69 | 2.415,69 | 6 | 14 | | | | | -38.981,67 | | 6 | 13 |
| 3780000 | Sonstige Verbindlichkeiten ggü. Bund | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 | 5 | | | | | | 0,00 | | 13 |
| 431100 | Verwaltungsgebühren | | 40,00 | 0,00 | | 20 | | 0,00 | 40,00 | 1,1 | 1,3 | | | | |
| 432100 | Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte | | 262.747,09 | 0,00 | | 20 | | 0,00 | 262.747,09 | 1,1 | 1,1 | | | | |
| 4321003 | Entgelte für Hausanschlüsse | | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 1,3 | | | | |
| 437100 | Erträge aus der Auflösung v. Sopo für Beiträge | | 24.560,82 | | 24.560,82 | | 14 | | | | | | | | |
| 438100 | Erträge aus der Auflösung v. Sopo für den Gebührenau | | 40.244,71 | | 40.244,71 | | 14 | | | | | | | | |
| 441100 | Mieten, Pachten und Erbbauzins | | 13.579,62 | 0,00 | | 20 | | 0,00 | 13.579,62 | 1,3 | 1,3 | | | | |
| 448800 | Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen v | | 0,00 | 0,00 | | 20 | | 0,00 | 0,00 | 1,1 | 1,3 | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 457100 | Erträge aus der Auflösung v. Sopo für Investitionen | 258,66 | | 258,66 | | 14 | | | | | | | | |
| 459100 | Andere sonstige ordentliche Erträge aus laufender Ver | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 3,0 | | | | |
| 4571000 | Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposter | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | 0,00 | | 3,0 | | | | |
| 4582000 | Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rüc | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| 5011000 | Beamte | 185,06 | | | | | 185,06 | | 5,1 | | | | | |
| 501200 | Tariflich Beschäftigte | 36.557,06 | | | | | 36.557,06 | | 5,1 | | | | | |
| 502200 | Beiträge zu Versorgungskassen für tar | 2.914,30 | | | | | 2.914,30 | | 5,2 | | | | | |
| 503200 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversich | 7.538,83 | | | | | 7.538,83 | | 5,2 | | | | | |
| 5211000 | Aufwendungen für Unterhaltung der Gr | 5.687,55 | | | | | 5.687,55 | | 4,2 | | | | | |
| 522100 | Aufwendungen für Unterhaltung des sc | 25.485,22 | | | | | 25.485,22 | | 4,2 | | | | | |
| | davon sonstiger Aufwand | | | | | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| Übertrag: | | 2.301.000,87 | 888.655,94 | 164.213,33 | 480.122,26 | | 78.368,02 | 276.366,71 | | | 1.927.094,44 | 841,89 | | |

| ***Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*** | | | | | ***2020*** | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Konto | Text | Soll | Haben | Bilanzändernde Posten | | Hinw. | | Gewinn- und Verlustrechnung | | Hinw. | | Bilanz | | Hinw. | |
| | | | | Soll | Haben | | | Soll | Haben | | | Aktiva | Passiva | | |
| | | € | € | € | € | S | H | € | € | S | H | € | € | A | P |
| Übertrag: | | 2.301.000,87 | 888.655,94 | 164.213,33 | 480.122,26 | | | 78.368,02 | 276.366,71 | | | 1.927.094,44 | 841,89 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5223000 | Aufwendungen für den Erwerb von imr | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 4,2 | | | | | |
| 5241000 | Aufwendungen für Bewirtschaftung de | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 13,0 | | | | | |
| 5241320 | Aufwendungen für Strom | -385,76 | | | | | | -385,76 | | 4,1 | | | | | |
| 524130 | Aufwendungen für Energie / Wasser / | 138.896,21 | | | | | | 138.896,21 | | 4,1 | | | | | |
| | Vorsteuerkorrektur | | | | 0,00 | | 21 | 0,00 | | 4,1 | | | | | |
| 526120 | Aufwendungen für Aus- und Fortbildun | 60,00 | | | | | | 60,00 | | 7,0 | | | | | |
| | davon Materialaufwand | | | | | | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| 527131 | Sonstige Sachausgaben bei der Allgen | 13.689,36 | | | | | | 13.689,36 | | 4,1 | | | | | |
| | - | | | | 0,00 | | 21 | 0,00 | | 4,1 | | | | | |
| 527140 | Sonstige Sachausgaben bei der Allgen | 7.424,72 | | | | | | 7.424,72 | | 4,1 | | | | | |
| 529100 | Sonstige Aufwendungen für Dienstleist | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 4,2 | | | | | |
| | davon sonstiger Aufwand | 51.482,43 | | | | | | 51.482,43 | | 7,0 | | | | | |
| 541170 | Aufwendungen für Dienstreisen | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| 543111 | Aufwendungen für Büromaterial | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| | Vorsteuerkorrektur | | | | 0,00 | | 21 | 0,00 | | 4,1 | | | | | |
| 543112 | Aufwendungen für Bücher und Zeitsch | 686,18 | | | | | | 686,18 | | 7,0 | | | | | |
| 543113 | Aufwendungen für Porto und Versand | 50,05 | | | | | | 50,05 | | 7,0 | | | | | |
| 543114 | Aufwendungen für Telefon u. Datenüb | 27,90 | | | | | | 27,90 | | 7,0 | | | | | |
| 543123 | Aufwendungen für Steuerberatung | 0,00 | | 0,00 | | 11 | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| 5441220 | Aufwendungen für Kfz-Steuer | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 13,0 | | | | | |
| 5441260 | Auszahlung Mehrwertsteuerüberhang | 0,00 | | 0,00 | | 15 | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| 544151 | Versicherungen gegen Haftpflicht, Ver | 243,11 | | | | | | 243,11 | | 7,0 | | | | | |
| 5442200 | Aufwendungen für Gebäudeversicheru | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| 5442400 | Aufwendungen für Kfz-Versicherungen | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| 5472000 | Ordentliche Wertminderungen/-verluste | 0,00 | | 0,00 | | 14 | | | | | | | | | |
| 5472001 | Verluste aus der Umsetzung von AV | 0,00 | | 0,00 | | 14 | | | | | | | | | |
| 549210 | Einstellungen und Zuschreibungen in d | 160.978,81 | | 160.978,81 | | 14 | | | | | | | | | |
| 571350 | Abschreibungen auf sonstige Bauten d | 116,30 | | | | 5 | | 116,30 | | 6,0 | | | | | |
| 571420 | Abschreibungen auf technische Anlage | 67.340,99 | | | | 5 | | 67.340,99 | | 6,0 | | | | | |
| 571600 | Abschreibungen auf Sammelposten | 163,02 | | | | 5 | | 163,02 | | 6,0 | | | | | |
| 5732100 | Einzelwertberichtigungen von Ford. | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| 574300 | Außerplanmäßige Abschreibung auf da | 0,00 | | | | 5 | | 0,00 | | 6,0 | | | | | |
| 5732200 | Pauschalwertberichtigung von Forderu | 0,00 | | 0,00 | | 14 | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| 581100 | Aufwendungen aus internen Leistungs | 17.924,78 | | | | 21 | | 17.924,78 | | 4,2 | | | | | |
| 5911000 | Außergewöhnliche und/oder periodenfr | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | | |
| 5913000 | Außerordentliche Wertminderungen/-v | 0,00 | | | | | | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| 8011000 | Eröffnungsbilanzkonto | | 0,00 | | 0,00 | | 5 | | | | | | | | |
| | Korrekturbuchung | -1.871.043,03 | | | 1.871.043,03 | | 14 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| Übertrag: | | 888.655,94 | 888.655,94 | 325.192,14 | 2.351.165,29 | | | 376.087,31 | 276.366,71 | | | 1.927.094,44 | 841,89 | | |

| ***Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*** | | | | | ***2020*** | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Konto | Text | Soll | Haben | Bilanzändernde Posten | | Hinw. | | Gewinn- und Verlustrechnung | | Hinw. | | Bilanz | | Hinw. | |
| | | | | Soll | Haben | | | Soll | Haben | | | Aktiva | Passiva | | |
| | | € | € | € | € | S | H | € | € | S | H | € | € | A | P |
| Übertrag: | | 888.655,94 | 888.655,94 | 325.192,14 | 2.351.165,29 | | | 376.087,31 | 276.366,71 | | | 1.927.094,44 | 841,89 | | |
| ***Abschlussbuchungen*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| Einbuchung Verbrauchsabgrenzung 2019 | | | | | | | | | 112.100,00 | | 1,3 | 112.100,00 | | 4 | |
| Ausbuchung Verbrauchsabgrenzung Vj. | | | | | 32.800,00 | | 4 | 32.800,00 | | 1,3 | | | | | |
| Einbuchung Differenz Anlagevermögen zu 2020 | | | | 0,00 | 0,00 | 5 | 2 | | | | | | | | |
| Einbuchung Differenz FLL | | | | 0,00 | 0,00 | 4 | 5 | | | | | | | | |
| Einbuchung Differenz SoVGG | | | | 0,00 | 0,00 | 5 | 6 | | | | | | | | |
| Einbuchung Differenz VLL | | | | 0,00 | 0,00 | 13 | 5 | | | | | | | | |
| Einbuchung Differenz SoVerb | | | | 0,00 | 0,00 | 15 | 5 | | | | | | | | |
| Einbuchung Differenz Ergebnis 2018 | | | | | 0,00 | | 5 | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| Umbuchung Verbindlichkeiten an Forderungen Gemeinde | | | | 0,00 | 0,00 | 14 | 5 | | | | | | | | |
| Pauschalwertber. a. Ford. (lt. Auskunft nicht zu bilden) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 7,0 | 3,0 | 0,00 | | 4 | 4 |
| AfA auf Sachanlagen | | | | | 0,00 | | 2 | 0,00 | | 6,0 | | | | | |
| Sachanlagen 31.12. | | | | 1.545.684,93 | 1.545.684,93 | 14 | 2 | | | | | | | | |
| Abgänge Sachanlagen, Umbuchung auf andere GB | | | | | 0,00 | | 2 | | | | | 0,00 | | 14 | |
| Stammkapital | | | | 0,00 | | 7 | | | | | | | 0,00 | | 8 |
| Allgemeine Rücklage | | | | 971.304,42 | | 8 | | | | | | | 971.304,42 | | 8 |
| Gewinnvortrag Vorjahre | | | | | -215.498,97 | | 9 | | | | | | 215.498,97 | | 9 |
| Gewinn | | | | | 0,00 | | 18 | -166.522,05 | | 14,0 | | | -166.522,05 | | 9 |
| Empfangene Ertragszuschüsse | | | | 68.058,00 | | 10 | | | 24.339,00 | | 1,2 | | 43.719,00 | | 10 |
| Rückstellung für Beratung 2019/ 2020 | | | | 8.500,00 | | 11 | | 0,00 | | 7,0 | | | 8.500,00 | | 11 |
| Rückstellung für Aufbewahrung Geschäftsunterlagen | | | | 1.500,00 | | 11 | | 1.500,00 | 1.500,00 | 7,0 | 7,0 | | 1.500,00 | | 11 |
| Rückstellung für Gebührenüberdeckung | | | | 0,00 | | 11 | | 160.978,81 | | 1,3 | | | 160.978,81 | | 11 |
| Einbuchung Rechnung | | | | 0,00 | 0,00 | 21 | 5 | 0,00 | | 7,0 | | | | | |
| Darlehen bei Kreditinstituten | | | | 0,00 | | 12 | 5 | | | | | | 0,00 | | 12 |
| Umbuchung Darlehen | | | | 0,00 | | 5 | | | | | | | 0,00 | | 12 |
| Darlehenszinsen | | | | | | | 5 | 0,00 | | 9,0 | | | | | |
| Konzessionsabgabe 2020 | | | | | | | | 0,00 | | 7,0 | | | 0,00 | | 14 |
| Nachholung Konzessionsabgabe Vorjahre | | | | | | | | 0,00 | | 7,0 | | | 0,00 | | 14 |
| Verrechnungskonto Gemeindekasse (Zinsen 1,62%) | | | | 833.173,72 | | 14 | | 9.413,27 | 0,00 | 9,0 | 8,0 | -842.586,99 | 0,00 | 14 | 5 |
| - | | | | 0,00 | 0,00 | 21 | 5 | | | | | | | | |
| Einbuchung USt Funkstation | | | | 0,00 | 0,00 | 5 | 20 | | | | | | | | |
| Einbuchung USt aus Weiterverrechnungen Triatlon und Loewe | | | | 0,00 | 0,00 | 14 | 20 | | | | | | | | |
| - | | | | 0,00 | 0,00 | 22 | 22 | | | | | 0,00 | 0,00 | 6 | 15 |
| USt-Abgleich | | | | 0,00 | 48,37 | 20 | 20 | 48,37 | 0,00 | 7,0 | 3,0 | | | | |
| Zahllast-Abgleich | | | | 0,00 | | 22 | | | 0,00 | | 7,0 | | | | |
| Umsatzsteuer lt. Jahreserklärung Vj. 2019 | | | | 0,00 | 23.598,49 | 6 | 6 | | | | | 23.598,49 | 0,00 | 6 | 6 |
| Umsatzsteuer lt. Jahreserklärung Vj. | | | | 0,00 | 0,00 | 6 | 14 | | | | | 0,00 | 0,00 | 6 | 6 |
| Umsatzsteuer lt. Jahreserklärung 2020 | | | | 0,00 | 15.615,10 | 22 | 22 | | | | | 0,00 | -15.615,10 | 6 | 6 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| Summe: | | 0,00 | 0,00 | 3.753.413,21 | 3.753.413,21 | | | 414.305,71 | 414.305,71 | | | 1.220.205,94 | 1.220.205,94 | | |

# *Umsatzsteuer-Voranmeldungen 2020*

Gemeinde Niedernberg
St.Nr.: 204/114/20567

**Insgesamt**

| Quartal | Umsätze 5% € | Umsätze 7% € | Umsätze 19 % € | Umsätze 16 % € | Umsatzsteuer € | Vorsteuer € | Zahllast € | Erstattung € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jan. - März | 0,00 | 5.626,00 | 22.895,10 | 0,00 | 4.743,87 | 8.723,54 | 0,00 | 3.979,67 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| April - Juni | 0,00 | 191.423,86 | 7.643,63 | 0,00 | 14.852,04 | 13.623,85 | 1.228,19 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Juli - Sept. | 5.463,20 | 15.048,14 | 2.486,00 | 64,63 | 1.809,20 | 13.352,67 | 0,00 | 11.543,47 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Okt. - Dez. | 20.263,80 | -350,28 | 6.119,58 | 4.157,13 | 2.816,63 | 97.266,36 | 0,00 | 94.449,73 |
| | 25.727,00 | 211.747,72 | 39.144,31 | 4.221,76 | 24.221,74 | 132.966,42 | 1.228,19 | 109.972,87 |
| Kontrolle | 25.727,00 | 211.747,72 | 39.144,31 | 4.221,76 | 24.221,74 | 132.966,42 | | -108.744,68 |
| | | | | | VZ-Soll | | | -108.744,68 |

**Wasserversorgung 53310**

| Quartal | Umsätze 5% € | Umsätze 7% € | Umsätze 19 % € | Umsätze 16 % € | Umsatzsteuer € | Vorsteuer € | Zahllast € | Erstattung € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jan. - März | 0,00 | 58,71 | 0,00 | 0,00 | 4,10 | 2.059,62 | 0,00 | 2.055,52 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| April - Juni | 0,00 | 191.423,86 | 0,00 | 0,00 | 13.399,71 | 10.169,74 | 3.229,97 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Juli - Sept. | 0,00 | 5.735,43 | -128,84 | 0,00 | 376,99 | 7.934,72 | 0,00 | 7.557,73 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Okt. - Dez. | 2.077,00 | -353,14 | 0,00 | 0,00 | 79,23 | 91.479,04 | 0,00 | 91.399,81 |
| | 2.077,00 | 196.864,86 | -128,84 | 0,00 | 13.860,03 | 111.643,12 | 3.229,97 | 101.013,06 |
| | | | | | VZ-Soll | | | -97.783,09 |

**Hallenbetrieb 57310**

| Quartal | Umsätze 5% € | Umsätze 7% € | Umsätze 19 % € | Umsätze 16 % € | Umsatzsteuer € | Vorsteuer € | Zahllast € | Erstattung € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jan. - März | 0,00 | 0,00 | 22.804,26 | 0,00 | 4.332,81 | 3.917,19 | 415,62 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| April - Juni | 0,00 | 0,00 | 7.643,63 | 0,00 | 1.452,30 | 1.805,25 | 0,00 | 352,95 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Juli - Sept. | 0,00 | 0,00 | 2.430,21 | 0,00 | 461,74 | 2.039,62 | 0,00 | 1.577,88 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Okt. - Dez. | 0,00 | 0,00 | 6.106,05 | 3.707,94 | 1.753,42 | 1.339,16 | 414,26 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 38.984,15 | 3.707,94 | 8.000,27 | 9.101,22 | 829,88 | 1.930,83 |
| | | | | | VZ-Soll | | | -1.100,95 |

**Bürgerbus**

| Quartal | Umsätze 5% € | Umsätze 7% € | Umsätze 19 % € | Umsätze 16 % € | Umsatzsteuer € | Vorsteuer € | Zahllast € | Erstattung € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jan. - März | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| April - Juni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Juli - Sept. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Okt. - Dez. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

VZ-Soll 0,00

**Bauhof 57330**

| Quartal | Umsätze 5% € | Umsätze 7% € | Umsätze 19 % € | Umsätze 16 % € | Umsatzsteuer € | Vorsteuer € | Zahllast € | Erstattung € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jan. - März | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 281,77 | 0,00 | 281,77 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| April - Juni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 592,75 | 0,00 | 592,74 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Juli - Sept. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 401,16 | 0,00 | 401,16 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Okt. - Dez. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 438,39 | 0,00 | 438,39 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 1.714,07 | 0,00 | 1.714,06 |

VZ-Soll -1.714,06

**Mensa 21123**

| Quartal | Umsätze5% | Umsätze 7% € | Umsätze 19 % € | Umsätze 16 % € | Umsatzsteuer € | Vorsteuer € | Zahllast € | Erstattung € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jan. - März | 0,00 | 5.567,29 | 90,84 | 0,00 | 406,96 | 2.464,96 | 0,00 | 2.058,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| April - Juni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,02 | 1.056,11 | 0,00 | 1.056,09 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Juli - Sept. | 5.463,20 | 9.312,71 | 184,63 | 64,63 | 970,47 | 2.977,17 | 0,00 | 2.006,70 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Okt. - Dez. | 18.186,80 | 2,86 | 13,53 | 449,19 | 983,98 | 4.009,77 | 0,00 | 3.025,79 |
| | 23.650,00 | 14.882,86 | 289,00 | 513,82 | 2.361,43 | 10.508,01 | 0,00 | 8.146,58 |

VZ-Soll -8.146,58

**Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg** **2020**

## Empfangene Ertragszuschüsse

| Jahr | Aufl. im Zug.J. | Ursprungsbeträge Anfangsstand € | Zugang € | Abgang € | Endstand € | Jahre | Auflösung Anfangsstand € | Zugänge € | Abgänge € | Endstand € | Restbuchwert € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 163.324,00 | | | 163.324,00 | 20 | 97.104,00 | 24.276,00 | | 121.380,00 | 41.944,00 |

1 = volle Auflösung
2 = halbe Auflösung

**Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg** **2020**

## Empfangene Ertragszuschüsse

| Jahr | Aufl. im Zug.J. | Ursprungsbeträge Anfangsstand € | Zugang € | Abgang € | Endstand € | Jahre | Auflösung Anfangsstand € | Zugänge € | Abgänge € | Endstand € | Restbuchwert € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 7 | 2.035,34 | | | 2.035,34 | 33 | 197,34 | 63,00 | | 260,34 | 1.775,00 |
| | | 2.035,34 | 0,00 | 0,00 | 2.035,34 | | 197,34 | 63,00 | 0,00 | 260,34 | 1.775,00 |

1 = volle Auflösung
2 = halbe Auflösung

***Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg***
***Jahresabschluss 2020***

**Nebenrechnungen**

## Verbrauchsabgrenzung

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Wasserpreis gültig zum 31.12. Haben: | 1,57 € | | | | | |
| mittlerer Ablesestichtag | 2019 | lt. Auskunft | 15.04.2019 | 31.12.2019 | ⟶ | 260 Tage |
| mittlerer Ablesestichtag | 2020 | lt. Auskunft | 15.04.2020 | ⟶ | | 366 Tage |
| | | | | 31.12.2020 | ⟶ | 260 Tage |
| Wasserverkauf in diesem Zeitraum in $m^3$ | | | 229.802 | | | |
| Wasserverkauf pro Tag in diesem Zeitraum in $m^3$ | | | 627,9 | | | |
| Wasserverkauf pro Tag für Abgrenzungszeitraum (- 5 Prozent wegen Winter) in | | | 596,5 | | | |
| Abzugrenzende Wassermenge zum 31.12. in $m^3$ | | | 155.090,0 | | | |
| **Abgrenzung in € :** | 155090 m3 x | 1,57 € = | **243.500,00** | | | |
| **bereits in 2020 gebuchte Abschläge** | | | **131.400,00** | | | |
| **als Abgrenzung wird eingebucht** | | | **112.100,00** | | | |

## Zinsberechnung für Inanspruchnahme von Haushaltsmitteln der Gemeinde:

Ermittlung EK-Quote:

| | |
|---|---|
| Bilanzsumme: | 1.610.305,85 |
| Empf. Ertragszuschüsse: | 68.058,00 |
| Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 |
| Ber. Bilanzsumme: | 1.542.247,85 |
| wirtschaftliches Eigenkapital: | 1.186.803,39 |
| EK-Quote: | 76,95% |
| EK (30 %): | 462.674,36 |
| **Überdeckung:** | **724.129,03** |

Ermittlung der durchschnittlichen Verrechnungsschulden:

| | |
|---|---|
| Stand 01.01: | 328.958,73 |
| Stand 31.12: | 833.173,72 |
| Durchschnittl. Verr.schulden: | 581.066,23 |
| abzügl. Unterdeckung: | 0,00 |
| zu verzinsende Verr.schulden: | 581.066,23 |
| | |
| Basiszinssatz der EZB | -0,88% |
| Verzinsung lt. Beschluss | 1,62% |
| **Zinsaufwand:** | **9.413,27** |

## Verrechnung Hebedaten - Kanal:

Die Ablesekosten werden der Abwasserentsorgung direkt berechnet und bei der Wasserversorgung vereinnahmt. Somit erfolgt keine weitere Verrechnung.

***Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg***
***Jahresabschluss 2020***

## Berechnung der Konzessionsabgabe 2020:

| | |
|---|---|
| Stand des Sachanlagevermögens zum 31.12.2019 | 1.545.684,93 |
| Mindestgewinn in Höhe von 1,5 % | 23.185,27 |
| Umsatzerlöse aus Wasserlieferungen laut GuV 2020 | 262.747,09 |
| abzüglich Lieferungen an Sonderabnehmer | 14.240,16 |
| abzüglich Wasserlieferungen an Weiterverteiler | 0,00 |
| davon 10 % | 25.064,30 |
| Mindestüberschuss vor Ablieferung Konzessionsabgabe | 48.249,57 |
| tatsächlicher Gewinn vor Konzessionsabgabe | -166.522,05 |
| abführbare Konzessionsabgabe für 2020 | **0,00** |
| in Folgejahren nachholbare KA | 25.064,30 |

Nachrichtlich: Nachholbare KA:

| | gesamt | abgeführt | Nachholung 2020 | Übrige KA 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|
| 2020 | 25.064,30 | 0,00 | 0,00 | 25.064,30 |
| 2019 | 27.492,69 | 0,00 | 0,00 | 27.492,69 |

***Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg***
***Jahresabschluss 2020***

## Berechnung der Rückstellung für Aufbewahrungsverpflichtung

| | |
|---|---|
| Einmalig anfallende Kosten (z.B. Kosten der Datensicherung, Mikroverfilmung) | 60,00 € (geschätzt) |
| abzgl. 20% Abschlag (wegen freiwilliger Aufbewahrung nicht aufbewahrungspflichtiger Dokumente) | -12,00 € |
| Summe | 48,00 € |
| Jährliche Aufbewahrungskosten | |
| anteilige Aufwendungen für Archivräume (hier Miete für 10 m² à 2,50 € geschätzt) | 300,00 € |
| anteilige Personalkosten (Einlagerung, Hausmeister, Putz- und Wachdienst) | 50,00 € (geschätzt) |
| sonstige Kosten (AfA für Inventar der Archivräume) | 50,00 € (geschätzt) |
| abzgl. 20% Abschlag (wegen freiwilliger Aufbewahrung nicht aufbewahrungspflichtiger Dokumente) | -80,00 € |
| Summe | 320,00 € |
| x Faktor 4,5 (für durchschnittliche Restaufbewahrungsdauer) | 1.440,00 € |
| **ermittelter Rückstellungsbedarf** | **1.488,00 €** |
| **es wird eine Rückstellung gebildet in Höhe von** | **1.500,00 €** |

## Beschlussvorschlag zur Feststellung des Jahresabschlusses 2020

Der Jahresabschluss 2020 der Wasserversorgung der Gemeinde Niedernberg wäre seitens des Gemeinderates wie folgt festzustellen:

Der Jahresabschluss 2020 der Wasserversorgung der Gemeinde Niedernberg mit einer

| | |
|---|---|
| Bilanzsumme von | **2.078.408,03 €** |
| und einem Jahresverlust von | **-166.522,05 €** |

wird hiermit festgestellt.

Nachrichtlich: Der Jahresverlust ist auf neue Rechnung vorzutragen.

Die Konzessionsabgabe wird weiterhin in der steuerlich zulässigen Höhe an die Gemeinde abgeführt.

Die Verrechnungsverbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde sind weiterhin banküblich zu verzinsen (2,5 % Prozentpunkte über dem jeweils gültigen Basiszinssatz).

| ***Erfolgsvergleich Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2019 | 2020 | Entwicklung | 2019 | 2020 |
| | 1.000 $m^3$ | 1.000 $m^3$ | 2019=100 | Ct/$m^3$ | Ct/$m^3$ |
| Verrechnete Wasserabgabe | 230 | 230 | 100 | | |
| | T€ | T€ | | | |
| Materialaufwand | | | | | |
| - Energie- und Wasserbezug | 127 | 159 | 125 | 55,2 | 69,1 |
| - Sonstiges | 105 | 49 | 47 | 45,7 | 21,3 |
| | 232 | 208 | 90 | 100,9 | 90,4 |
| Löhne und Gehälter | 0 | 37 | - | 0,0 | 16,1 |
| Sozialabgaben, Altersversorgung und Unterstützung | 0 | 10 | - | 0,0 | 4,3 |
| Abschreibungen auf Anlagen | 95 | 68 | 72 | 41,3 | 29,6 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen (-Zinserträge) | 4 | 9 | 225 | 1,7 | 3,9 |
| Nicht erfolgsabhängige Steuern | 0 | 0 | - | 0,0 | 0,0 |
| Andere betriebliche Aufwendungen | 13 | 53 | 408 | 5,7 | 23,0 |
| Betriebliche Aufwendungen | 344 | 385 | 112 | 149,6 | 167,3 |
| Umsatzerlöse | | | | | |
| - Wasserlieferungen | 287 | 263 | 92 | 124,8 | 114,3 |
| - Auflösung Ertragszuschüsse | 24 | 24 | 100 | 10,4 | 10,4 |
| - Sonstige Umsatzerlöse | 30 | -68 | -227 | 13,0 | -29,6 |
| | 341 | 219 | 64 | 148,2 | 95,1 |
| Aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | - | 0,0 | 0,0 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 0 | 0 | - | 0,0 | 0,0 |
| Betriebserträge | 341 | 219 | 64 | 148,2 | 95,1 |
| **Betriebsergebnis** | **-3** | **-166** | **-** | **-1,4** | **-72,2** |

## *Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*

# ZUSAMMENSETZUNG DES EIGENKAPITALS ZUM 31.12.2020

| | | | | | € |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. Stammkapital** | | | | | |
| | Stand 01.01.<br>€ | Zugang<br>€ | Abgang<br>€ | Stand 31.12.<br>€ | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2. Allgemeine Rücklage** | | | | | |
| | Stand 01.01.<br>€ | Zugang<br>€ | Abgang<br>€ | Stand 31.12.<br>€ | |
| | 971.304,42 | 0,00 | 0,00 | 971.304,42 | 971.304,42 |
| **3. Gewinne / Verluste aus Vorjahren** | | | | | |
| | Stand 01.01.<br>€ | | Verrechnung<br>€ | Stand 31.12.<br>€ | |
| aus Vorjahren | 219.661,67 | | | 219.661,67 | |
| aus 2019 | | -4.162,70 | | -4.162,70 | |
| | 219.661,67 | -4.162,70 | 0,00 | 215.498,97 | 215.498,97 |
| **4. Jahresergebnis 2020** | | | | | -166.522,05 |
| **5. Gesamtes Eigenkapital** | | | | | **1.020.281,34** |

*Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*

# Sonstige Erläuterungen zum Jahresabschluss 2020

## Anlagevermögen

Die einzelnen Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens sind durch eine per EDV geführte Anlagenkartei nachgewiesen. Der Anlagennachweis wird durch die Gemeinde geführt.

Die AfA wird ausschließlich nach der linearen Methode berechnet.

## Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

| | € |
|---|---|
| a) Wassergebühren | 4.163,00 |
| Verbrauchsabgrenzung | 112.100,00 |
| b) Wertberichtigungen | |
| Pauschalwertberichtigung (1,0 % d. ber. Nettoforderungen) | 0,00 |
| | 116.263,00 |

## Sonstige Vermögensgegenstände

| | € |
|---|---|
| Sonstiges | -38.981,67 |
| Umsatzsteuer 2019 | 23.598,49 |
| Umsatzsteuer 2020 | 15.615,10 |
| | 231,92 |

## Forderungen gegenüber der Gemeinde

| | € |
|---|---|
| Stand 31.12.2020 | 0,00 |

*Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*

## Sonstige Erläuterungen zum Jahresabschluss 2020

| **Stammkapital** | € |
|---|---|
| Stand 31.12.2020 | 0,00 |

| **Allgemeine Rücklage** | € |
|---|---|
| Stand 31.12.2020 | 971.304,42 |

| **Verlustvortrag** | € |
|---|---|
| Vortrag zum 31.12.2019 | 219.661,67 |
| Verrechnung mit Vorjahresergebnis | -4.162,70 |
| | 215.498,97 |
| Jahresergebnis 2020 | -166.522,05 |
| Stand 31.12.2020 | 48.976,92 |

| **Eigenkapitalausstattung** | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Bilanzsumme | 1.610.305,85 | 2.078.408,03 |
| abzügl. empfangene Ertragszuschüsse | 68.058,00 | 43.719,00 |
| abzügl. Disagio | 0,00 | 0,00 |
| bereinigte Bilanzsumme | 1.542.247,85 | 2.034.689,03 |
| Eigenkapital | 1.186.803,39 | 1.020.281,34 |
| abzügl. Disagio | 0,00 | 0,00 |
| | 1.186.803,39 | 1.020.281,34 |
| in % der bereinigten Bilanzsumme | 76,95 | 50,14 |

Die Eigenkapitalausstattung ist als sehr gut zu bezeichnen.

*Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*

## Sonstige Erläuterungen zum Jahresabschluss 2020

Die sonstigen Rückstellungen betreffen u. a. Beratungskosten für das Jahr 2020. Daneben waren Rückstellungen für die bestehende Gebührenüberdeckung zum 31.12.2016 zu bilden.
Für die gesetzl. Verpflichtung der Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen wurde ebenfalls eine Rückstellung gebildet.

**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

| | € |
|---|---|
| Abgrenzung Auslaufperiode 2020/2021: | 0,00 |

**Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde (Verrechnungskonto)**

| | € |
|---|---|
| Schuld am 31.12.2020 | 842.586,99 |

**Sonstige Verbindlichkeiten**

| | € |
|---|---|
| Umsatzsteuer 2018 | 841,89 |
| Sonstige | 0,00 |
| | 841,89 |

**Fälligkeit der Verbindlichkeiten**

| | Restlaufzeit bis zu einem Jahr | Restlaufzeit zwei bis fünf Jahre | Restlaufzeit mehr als fünf Jahre |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| Liefer- und Leistungsschulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde | 84.258,70 | 337.034,80 | 421.293,49 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 841,89 | 0,00 | 0,00 |
| | 85.100,59 | 337.034,80 | 421.293,49 |

| | |
|---|---|
| Gesamtsumme | 843.428,88 |

## *Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg*

### Ergebnisvergleich 2019/2020

| | 2019 € | 2020 € | Veränderung in T€ | % |
|---|---|---|---|---|
| 1. Umsatzerlöse | | | | |
| a) Wasserlieferungen | 286.543,98 | 262.747,09 | -23.797 | -8,3 |
| b) Auflösung Ertragszuschüsse | 24.339,00 | 24.339,00 | 0 | 0,0 |
| c) Sonstige | 30.275,60 | -68.059,19 | -98.335 | - |
| | 341.158,58 | 219.026,90 | -122.132 | -35,8 |
| 2. aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0 | - |
| 3. sonstige betriebliche Erträge | -0,34 | 0,00 | 0 | - |
| **Summe betriebliche Erträge** | **341.158,24** | **219.026,90** | -122.131 | -35,8 |
| 4. Materialaufwand | | | | |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren | 128.110,14 | 159.624,53 | 31.514 | 24,6 |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 104.917,83 | 49.097,55 | -55.820 | -53,2 |
| 5. Personalaufwand | | | | |
| a) Löhne und Gehälter | 0,00 | 36.742,12 | 36.742 | - |
| b) soziale Aufwendungen und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | 0,00 | 10.453,13 | 10.453 | - |
| 6. Abschreibungen | 94.974,60 | 67.620,31 | -27.354 | -28,8 |
| 7. sonstige betriebliche Aufwendungen | 13.073,53 | 52.598,04 | 39.525 | 302,3 |
| **Summe betriebliche Aufwendungen** | **341.076,10** | **376.135,68** | 35.060 | 10,3 |
| 8. Zinsen und ähnliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0 | - |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 4.244,84 | 9.413,27 | 5.168 | 121,7 |
| **Summe Finanzergebnis** | **-4.244,84** | **-9.413,27** | -5.168 | 121,7 |
| 10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0,00 | 0,00 | 0 | - |
| 11. Ergebnis nach Steuern | -4.162,70 | -166.522,05 | -162.359 | 3.900,3 |
| 12. sonstige Steuern | 0,00 | 0,00 | 0 | - |
| 13. **Jahresverlust/-gewinn** | **-4.162,70** | **-166.522,05** | -162.359 | 3.900,3 |

Übersicht über erforderliche Unterlagen, abhängig von der Art des Auftrags:

- Sachbuch
- Belege
- Jahresrechnung
- Umsatzsteuervoranmeldungen
- Schuldenübersicht der Gemeinde
- Personalangaben: Stundenstatistiken
- Anlagenabgänge
- Vorjahresabschluss
- Steuerbescheide des Vorjahres
- Beschlüsse der Gremien die Betriebe gewerblicher Art betreffend, wie zum Beispiel die Zuordnung von Darlehen, Feststellung von Vorjahresabschlüssen, Verzinsung von Verbindlichkeiten, Konzessionsabgabe
- Wichtige Verträge
- Geschäfte über Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

**Wasserversorgung:**

- Statistik zur Verbrauchsgebührenabrechnung, ggf. Forderungen und Verbindlichkeiten unsaldiert
- Resteliste inklusive Nachweis über Erlässe, Niederschlagungen
- Einzelabrechnung der Verbrauchsgebühren der Großabnehmer
- ggf. Technische Daten
- Inventurliste inklusive Filtermaterial und Heizöl/Diesel mit Angabe über die verwendeten Preise
- Technischer Jahresbericht oder Wasserverlustberechnung
- Zählerstatistik
- Gebührenkalkulation bzw. Information über Gebührenanpassung
- Mittlerer Ablesestichtag

## Grundlagen

### 1. Rechtliche Verhältnisse

| | |
|---|---|
| Unternehmen, Sitz | Wasserversorgung der Gemeinde Niedernberg |
| Rechtsform | Regiebetrieb |
| Unternehmensgegenstand | öffentliche Wasserversorgung |
| Organe | Gemeinderat |
| Vertretung / Geschäftsführung | Erster Bürgermeister Jürgen Reinhard |
| Organbeschlüsse | keine |
| Rechtsverhältnisse mit d. Abnehmern | öffentl.-rechtl. |

### 2. Verträge von besonderer Bedeutung

keine

### 3. Steuerliche Verhältnisse

| | |
|---|---|
| zuständiges Finanzamt | Aschaffenburg |
| Steuernummer | 204/114/20567 |
| Steuerarten | USt, KSt |
| Veranlagung bis | 2018 |
| Steuerliche Außenprüfungen | keine |
| ggf. Angabe zu steuerl. Risiken | keine |

### 4. Angaben zum Personal

kein eigenes Personal für die Wasserversorgung, darüber hinaus wird fallweise Personal des Bauhofs der Gemeinde beschäftigt

### 5. Angaben zu Beteiligungen

keine

### 6. Technisch-wirtschaftliche Grundlagen

| | |
|---|---|
| Wasserversorgung | aufgrund des zeitlichen Umfangs der Beratung nicht erfasst |

**Bericht über die Beratung zum Jahresabschluss 2020 des BgA Wasserversorgung, Gemeinde Niedernberg**

## 1. Auftrag

Aufgrund Ihres Dauerauftrags führte unser Prüferin Maria Striegel (MBAL) die Beratung zum Jahresabschluss 2020 der gemeindlichen Wasserversorgung (Regiebetrieb) durch. Die Beratung erfolgte auf Grundlage des Sachbuchs der doppischen Buchhaltung. Ergänzende Auskünfte wurden von der Verwaltung erteilt. Die Körperschaftsteuer-, Gewerbesteuer- und die Umsatzsteuererklärungen mit Anlagen wurden im Entwurf erstellt.

Art und Umfang unserer Beratung richten sich auftragsgemäß nach den gesetzlichen Vorgaben (HGB, § 4 EStG, EBV, EnWG).

Unser Beratungsauftrag umfasst danach sämtliche Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung zu entwickeln.

Wir haben die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise nach unserem Ermessen durch Befragungen und analytische Beurteilungen auf ihre Plausibilität hin beurteilt, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind.

Der Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, GuV ist als Anlage beigefügt.

## 2. Auftragsdurchführung

Wir haben den Auftrag vom 29.08.2022 bis 02.09.2022 (mit Unterbrechungen) vor Ort und in Heimarbeit durchgeführt.

Ausgangspunkt des Auftrags war der Vorjahresabschluss zum 31.12.2019.

Die Beratung zum Jahresabschluss erfolgte unter Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften des Handels- und des Steuerechts einschließlich der ergänzenden Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Als Unterlagen dienten uns die Buchhaltungsunterlagen, die vollständigen Belege sowie das Akten- und Schriftgut der Gemeinde Niedernberg.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns vom Kämmerer sowie den zur Auskunft benannten Mitarbeitern der Verwaltung bereitwillig erbracht worden.

Ergänzend hierzu hat uns der 1. Bürgermeister in der Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung alle für die Abschlussberatung relevanten Abschnitte des Sachbuchs der Gemeinde vollständig enthalten sind und alle erforderlichen Angaben für die Abschlussberatung sowie die Beratung zu den Steuererklärungen gemacht worden sind.

Art, Umfang und Ergebnis der von uns durchgeführten Arbeiten sind, soweit nicht in diesem Beratungsbericht dokumentiert, in unseren Arbeitspapieren festgehalten. Die Unterlagen über die Beratung zum Jahresabschluss haben wir dem Auftraggeber ausgehändigt.

Die Buchhaltung der Gemeinde erfolgt doppisch durch die eigene EDV unter Verwendung des Programms OK.FIS/FINzD der Firma AKDB.

Mit der Führung des Anlagevermögens, des Inventars sowie sonstiger Bestandsnachweise wurden wir nicht betraut.

**3. Vereinbarungen hinsichtlich der Steuererklärungen und Steuerbescheide**

Der elektronische Versand der Steuererklärungen erfolgt durch den Berater auf Grundlage der Einverständniserklärung.

Mit der Verwaltung wurde für die Steuerbescheide folgendes vereinbart:

| | | |
|---|---|---|
| a) | Die Verwaltung prüft die Bescheide selbstständig und verarbeitet Abweichungen selbst. | |
| b) | Die Verwaltung kontaktiert den Berater bei Abweichungen. Dazu schickt sie die Steuerbescheide termingerecht per Mail an abt3@bkpv.de sowie an die e-mail-Adresse des Beraters. | |
| c) | Die Verwaltung übermittelt dem Berater die Bescheide nach Erhalt termingerecht zur Prüfung durch den Berater an dessen e-mail-Adresse sowie an abt3@bkpv.de. | x |

**4. Besondere Informationen**

Bei der Beratung zum Jahresabschluss haben wir Folgendes festgestellt, auf das wir im Rahmen unserer Informationspflicht besonders hinweisen möchten:

1. Grundsätzlich wäre die sachgerechte Zuordnung der Kosten für Ablesung und Abrechnung (z.B. Messung) zu überprüfen.

Niedernberg, den 02.09.2022
Bayerischer Kommunaler Prüfungsverband

Bearbeiterin M. Striegel, (MBAL)

**Beratungsvermerk**

**Bescheinigung des Bayerischen Kommunalen Prüfungsverbandes über die Beratung zum Jahresabschluss 2020**

**An die Gemeinde Niedernberg**

*Wir haben auftragsgemäß eine Beratung zum beigefügten Jahresabschluss - bestehend aus der Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung der gemeindlichen Wasserversorgung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2020 bis 31.12.2020 unter Beachtung der gesetzlichen Grundlagen durchgeführt. Grundlage für die Beratung 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 gesetzlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des gesetzlichen Vertreters der Gemeinde.*

*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 sprechen.*

*Niedernberg, den 02.09.2022*
*Bayerischer Kommunaler Prüfungsverband*

*Bearbeiterin Maria Striegel, (MBAL)*