Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg

Jahresabschluss 2019

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

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg

Jahresabschluss 2019

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 31.12.2019

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	157.409,28		166
	5. Verteilungsanlagen	1.388.108,63		825
	6. Betriebs- und Geschäftsausstattung	167,02		1
	7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	1.545.684,93	439
			1.545.684,93	1.431
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	37.574,64		55
	2. Forderungen an die Gemeinde	0,00		0
	3. Sonstige Vermögensgegenstände	27.046,28	64.620,92	55
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**		0,00	0
			1.610.305,85	1.541

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	172.487,17		
	Verrechnung mit Vorjahresergebnis	47.174,50		
		219.661,67		173
	Jahresverlust	-4.162,70	215.498,97	47
			1.186.803,39	1.191
B.	**Empfangene Ertragszuschüsse**		68.058,00	93
C.	**Rückstellungen**			
	1. Steuerrückstellungen	0,00		0
	2. Sonstige Rückstellungen	10.000,00	10.000,00	35
D.	**Verbindlichkeiten**			
	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0
	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.643,84		13
	3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	328.958,73		199
	4. Sonstige Verbindlichkeiten	841,89	345.444,46	10
E.	**Rechnungsabgrenzungsposten**		0,00	0
			1.610.305,85	1.541

Niedernberg, den 26.08.2022

Jürgen Reinhard
Erster Bürgermeister

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg

Gewinn- und Verlustrechnung 2019

		€	€	Vorjahr T€	T€
1.	Umsatzerlöse				
	a) Wasserlieferungen	286.543,98		288	
	b) Auflösung Ertragszuschüsse	24.339,00		24	
	c) Sonstige	30.275,60	341.158,58	54	366
2.	aktivierte Eigenleistungen		0,00		0
3.	sonstige betriebliche Erträge		-0,34		0
			341.158,24		366
4.	Materialaufwand				
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren	128.110,14		136	
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	104.917,83		93	
5.	Personalaufwand				
	a) Löhne und Gehälter	0,00		0	
	b) soziale Aufwendungen und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	0,00		0	
6.	Abschreibungen	94.974,60		48	
7.	sonstige betriebliche Aufwendungen	13.073,53	341.076,10	40	317
			82,14		49
8.	Zinsen und ähnliche Erträge	0,00		0	
9.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.244,84	4.244,84	1	1
10.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0	1
11.	Ergebnis nach Steuern		-4.162,70		47
12.	sonstige Steuern	0,00	0,00	0	0
13.	Jahresverlust		-4.162,70		47

Nachrichtlich: Der Jahresverlust ist mit dem Gewinnvortrag zu verrechnen.

Niedernberg, den 26.08.2022

Jürgen Reinhard
Erster Bürgermeister

Gemeinde Niedernberg
Steuernummer: 204/114/20567

Umsatzsteuerberechnung 2019

	Hallenbetrieb	Mensa	Wasser-versorgung	Bauhof	Rathaus	Kläranlage	13b)	Jagdpacht	Bürgerbus	Summe
1. Umsatzerlöse	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Umsatzerlöse - 19 %	72.792,00	1.606,00	14.849,00	0,00	241,00	1.646,00	29,00	2.184,00	579,00	93.926,00
Umsatzerlöse - 7 %	0,00	66.856,00	286.543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.399,00
	72.792,00	68.462,00	301.392,00	0,00	241,00	1.646,00	29,00	2.184,00	579,00	447.325,00
2. Umsatzsteuer	13.830,48	4.985,06	22.879,32	0,00	45,79	312,74	5,51	414,96	110,01	42.583,87
3. Vorsteuer	18.426,89	13.027,74	62.513,41	974,33	524,32	0,00	0,00	0,00	0,00	95.466,69
4. Berichtigung nach § 15a UStG	-1.843,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.843,16
5. USt-Überschuss	-2.753,25	-8.042,68	-39.634,09	-974,33	-478,53	312,74	5,51	414,96	110,01	-51.039,66
6. Vorauszahlungssoll	-6.399,19	-7.913,66	-16.035,60	-1.280,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.629,11
7. Erstattungsanspruch	3.645,94	-129,02	-23.598,49	306,33	-478,53	312,74	5,51	414,96	110,01	**-19.410,55**

Anmerkung:

Die Nachzahlung für den Hallenbetrieb resultiert im Wesentlichen daraus, dass in den Voranmeldungen die Vorsteuern zu 100 % angemeldet wurden.

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg

Umsatzsteuerberechnung Wasserversorgung 2019

Steuernummer: 204/114/20567

1. Umsatzerlöse

Steuersatz in %	7	19	Summe
	€	€	€
Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte	286.543,98		
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	0,00	13.579,62	
Erträge aus Kostenerstattungen und Kos	0,00	0,00	
Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	
Nachbuchung/ Korrektur	0,00	1.269,89	
	286.543,98	14.849,51	
gerundet auf volle €	286.543,00	14.849,00	301.392,00
2. Umsatzsteuer	20.058,01	2.821,31	22.879,32
3. Vorsteuer			
lt. Sachkonto		62.513,41	
Nachbuchungen, Korrekturen		0,00	62.513,41
4. Umsatzsteuer-Überschuss			-39.634,09
5. Vorauszahlungssoll			-16.035,60
6. Erstattungsanspruch			-23.598,49

Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung aus der doppischen Rechnung

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg					***2019***											
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				1.431.183,01	971.304,42	2	8	Allgemeine Rücklage							
Vorräte				0,00	219.661,67	3	9	Verlustvortrag							
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				54.720,77	92.397,00	4	10	Empfangene Ertragszuschüsse							
Forderungen an die Gemeinde				0,00	35.255,98	5	11	Sonstige Rückstellungen							
Sonstige Vermögensgegenstände				55.009,83	0,00	6	12	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten							
ARAP				0,00	12.668,91	17	13	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen							
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				0,00	199.340,46	18	14	Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde							
					10.285,17		15	Sonstige Verbindlichkeiten							
					0,00		16	Passivischer Rechnungsabgrenzungsposten							
								20 Umsatzsteuer							
				1.540.913,61	1.540.913,61			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	157.409,28		0,00		2						157.409,28		2	
045310	Verteilungsanlagen der Wasserversorg	1.179.752,24		0,00		2						1.179.752,24		2	
	davon Zugänge lfd. Jahr			0,00		2									
045320	Grundstücksanschlüsse (WV) - öffentli	206.821,41		0,00		2						206.821,41		2	
045330	Grundstücksanschlüsse (WV) - private	1.417,68		0,00		2						1.417,68		2	
045390	Messeinrichtungen (Wasserversorgun	117,30		0,00		2						117,30		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	163,02		0,00		2						163,02		2	
096100	Anlagen im Bau	0,00		0,00		2						0,00		2	
Übertrag:		1.545.684,93	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			1.545.684,93	0,00		

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg					**2019**											
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:		1.545.684,93	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			1.545.684,93	0,00		
161200	Gebührenforderungen ggü. Gemeinde	0,00		0,00	0,00	5	15					0,00		15	
16181	Gebührenforderungen geg. Privat Krei	4.550,33		8.685,04	8.685,04	14	4					4.550,33		4	
1619000	Gebührenforderungen ggü. So.	0,00		0,00	0,00	5	4					0,00		4	
161999	Umgliederung von Gebührenforderung	224,31		0,00	0,00	5	4					224,31		4	
1628000	Beitragsforderungen ggü. So.	0,00		0,00	0,00	5	4					0,00		4	
164812	Transferforderungen aus Vorschussza	0,00		1.174,38	1.174,38	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	6.087,79		67.181,39	67.181,39	14	6					6.087,79		6	
1781000	Anrechenbare Vorsteuer	0,00		0,00	0,00	22	5								
178100	Anrechenbare Vorsteuer 19%	62.513,41		62.513,41	0,00	21	5								
1781200	Anrechenbare Vorsteuer 7%	0,00		0,00	0,00	21	5								
178900	Umsatzsteuerforderungen aufgrund Ab	25.661,08		0,00	-25.661,08	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		461,35	461,35	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.		292.666,50		292.666,50		14								
	davon Zugänge lfd. Jahr				0,00		10								
239110	Investitionspauschale		258,66		258,66		14								
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		15.643,84	12.668,91	12.668,91	13	14						15.643,84		13
3731000	Umsatzsteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	15	5						0,00		15
373110	Umsatzsteuer	0,00	22.637,70	0,00	22.637,70	20	20						0,00		15
3731120	Umsatzsteuer		0,00	0,00	0,00	5	20						0,00		15
373120	Umsatzsteuervorauszahlungen		16.035,60		16.035,60		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				15						841,89		15
379111	Verbindlichkeiten nach Umgliederung von Gebührenfor		224,31	0,00	0,00	5	6					-224,31		6	13
379900	Sonstige Verbindlichkeiten aus Rechnungsabgrenzung		2.415,69	11.340,12	11.340,12	6	14					-2.415,69		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		286.543,98	0,00		20		0,00	286.543,98	1,1	1,1				
437100	Erträge aus der Auflösung v. Sopo für Beiträge		24.698,19		24.698,19		14								
438100	Erträge aus der Auflösung v. Sopo für den Gebührenau		27.756,00		27.756,00		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 Sonderposte		0,00		0,00		5		0,00		3,0				
4582000	Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rüc		0,00		0,00		5								

5211000	Aufwendungen für Unterhaltung der Gr	0,00						0,00		4,2					
522100	Aufwendungen für Unterhaltung des sc	56.439,14						56.439,14		4,2					
	davon sonstiger Aufwand							0,00		7,0					
Übertrag:		1.701.160,99	703.600,64	164.024,60	460.161,42			56.439,14	300.163,60			1.553.907,36	16.485,73		

Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung aus der doppischen Rechnung

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg					***2019***										
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:		1.701.160,99	703.600,64	164.024,60	460.161,42			56.439,14	300.163,60			1.553.907,36	16.485,73		
524130	Aufwendungen für Energie / Wasser /	119.944,67						119.944,67		4,1					
	Vorsteuerkorrektur				0,00		21	0,00		4,1					
526120	Aufwendungen für Aus- und Fortbildun	250,00						250,00		7,0					
	davon Materialaufwand							0,00		7,0					
527131	Sonstige Sachausgaben bei der Allgen	8.165,47						8.165,47		4,1					
	-				0,00		21	0,00		4,1					
529100	Sonstige Aufwendungen für Dienstleist	0,00						0,00		4,2					
	davon sonstiger Aufwand	4.389,68						4.389,68		7,0					
541170	Aufwendungen für Dienstreisen	6,76						6,76		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	424,20						424,20		7,0					
543113	Aufwendungen für Porto und Versand	23,35						23,35		7,0					
543114	Aufwendungen für Telefon u. Datenüb	25,65						25,65		7,0					
543123	Aufwendungen für Steuerberatung	4.720,50		0,00		11		4.720,50		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	233,38						233,38		7,0					
571350	Abschreibungen auf sonstige Bauten c	117,34				5		117,34		6,0					
571420	Abschreibungen auf technische Anlage	65.065,70				5		65.065,70		6,0					
571600	Abschreibungen auf Sammelposten	162,98				5		162,98		6,0					
5732100	Einzelwertberichtigungen von Ford.	0,01						0,01		7,0					
574300	Außerplanmäßige Abschreibung auf da	29.628,58				5		29.628,58		6,0					
5732200	Pauschalwertberichtigung von Forderu	0,00		0,00		14		0,00		7,0					
581100	Aufwendungen aus internen Leistungs	48.478,69				21		48.478,69		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	-1.279.197,31			1.279.197,31		14								
Übertrag:		703.600,64	703.600,64	164.024,60	1.739.358,73			338.076,10	300.163,60			1.553.907,36	16.485,73		

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg					***2019***											
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:		703.600,64	703.600,64	164.024,60	1.739.358,73			338.076,10	300.163,60			1.553.907,36	16.485,73		
Abschlussbuchungen															
Einbuchung Verbrauchsabgrenzung 2019									32.800,00		1,3	32.800,00		4	
Ausbuchung Verbrauchsabgrenzung Vj.					44.400,00		4	44.400,00		1,3					
Einbuchung Differenz Anlagevermögen zu 2019				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.				1.431.183,01	1.431.183,01	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					-219.661,67		9						219.661,67		9
Gewinn					0,00		18	-4.162,70		14,0			-4.162,70		9
Empfangene Ertragszuschüsse				92.397,00		10			24.339,00		1,2		68.058,00		10
Rückstellung für Beratung 2019/ 2020				5.500,00		11		3.000,00		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				28.255,98		11		-28.255,98		1,3			0,00		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 2019								0,00		7,0			0,00		14
Nachholung Konzessionsabgabe Vorjahre								0,00		7,0			0,00		14
Verrechnungskonto Gemeindekasse (Zinsen 1,62%)				324.713,89		14		4.244,84	0,00	9,0	8,0	-328.958,73	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				241,28	241,28	14	20								
-				0,00	0,00	22	22					0,00	0,00	6	15
USt-Abgleich				-0,34	0,00	20	20	0,00	-0,34	7,0	3,0				
Zahllast-Abgleich				0,00		22			0,00		7,0				
Umsatzsteuer lt. Jahreserklärung Vj. 2017				10.285,17	10.285,17	15	14					0,00	0,00	6	15
Umsatzsteuer lt. Jahreserklärung Vj.				831,44	831,44	6	14					0,00	0,00	6	6
Umsatzsteuer lt. Jahreserklärung 2019				0,00	23.598,49	22	22					0,00	-23.598,49	6	6
Summe:		0,00	0,00	3.030.236,45	3.030.236,45			358.802,26	358.802,26			1.257.748,63	1.257.748,63		

Umsatzsteuer-Voranmeldungen 2019

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

Insgesamt

Quartal	Umsätze 7% €	Umsätze 19 % €	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
Jan. - März	79.016,58	50.411,99	15.109,37	13.645,37	1.464,00	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	230.638,14	6.568,31	17.392,58	15.718,62	1.673,96	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.	11.290,43	13.192,11	3.296,78	29.981,67	0,00	26.684,89
-	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.	14.146,71	21.368,16	5.050,21	13.132,39	0,00	8.082,18
	335.091,86	91.540,57	40.848,94	72.478,05	3.137,96	34.767,07
Kontrolle	335.091,86	91.540,57	40.848,94	72.478,05		-31.629,11
			VZ-Soll			-31.629,11

Wasserversorgung 53310

Quartal	Umsätze 7% €	Umsätze 19 % €	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
Jan. - März	68.598,29	13.579,63	7.381,98	2.068,76	5.313,22	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	215.218,57	0,00	15.065,30	6.309,97	8.755,33	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.	-23,86	0,00	-1,67	24.014,69	0,00	24.016,36
-	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.	1.465,00	0,00	102,55	6.190,34	0,00	6.087,79
	285.258,00	13.579,63	22.548,16	38.583,76	14.068,55	30.104,15
			VZ-Soll			-16.035,60

Hallenbetrieb 57310

Quartal	Umsätze 7% €	Umsätze 19 % €	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
Jan. - März	0,00	36.484,89	6.932,13	7.840,60	0,00	908,47
-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
April - Juni	0,00	6.093,63	1.157,79	6.059,29	0,00	4.901,50
-	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	13.012,79	2.472,43	2.520,11	0,00	47,68
-	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	13.916,74	2.644,18	3.185,72	0,00	541,54
	0,00	69.508,05	13.206,53	19.605,72	0,00	6.399,19
			VZ-Soll			-6.399,19

Bürgerbus

Quartal	Umsätze 7% €	Umsätze 19 % €	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
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
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
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
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

VZ-Soll 0,00

Bauhof 57330

Quartal	Umsätze 7% €	Umsätze 19 % €	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
Jan. - März	0,00	0,00	0,00	425,64	0,00	425,64
-	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	145,21	0,00	145,21
-	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	362,81	0,00	362,81
-	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	347,00	0,00	347,00
	0,00	0,00	0,00	1.280,66	0,00	1.280,66

VZ-Soll -1.280,66

Mensa 21123

Quartal	Umsätze 7% €	Umsätze 19 % €	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
Jan. - März	10.418,29	347,47	795,26	3.310,37	0,00	2.515,11
-	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	15.419,57	474,68	1.169,49	3.204,15	0,00	2.034,66
-	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.	11.314,29	179,32	826,02	3.084,06	0,00	2.258,04
-	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.	12.681,71	7.451,42	2.303,48	3.409,33	0,00	1.105,85
	49.833,86	8.452,89	5.094,25	13.007,91	0,00	7.913,66

VZ-Soll -7.913,66

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg *2019*

Empfangene Ertragszuschüsse

Jahr	Aufl.	Ursprungsbeträge					Auflösung				Restbuchwert
	im Zug.J.	Anfangsstand €	Zugang €	Abgang €	Endstand €	Jahre	Anfangsstand €	Zugänge €	Abgänge €	Endstand €	€
	1	163.324,00			163.324,00	20	72.828,00	24.276,00		97.104,00	66.220,00

1 = volle Auflösung
2 = halbe Auflösung

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg *2019*

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	134,34	63,00		197,34	1.838,00
		2.035,34	0,00	0,00	2.035,34		134,34	63,00	0,00	197,34	1.838,00

1 = volle Auflösung
2 = halbe Auflösung

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg
Jahresabschluss 2019

Nebenrechnungen

Verbrauchsabgrenzung

Wasserpreis gültig zum 31.12. Haben:	1,16 €					
mittlerer Ablesestichtag	2018	lt. Auskunft	15.04.2018	31.12.2018	→	260 Tage
mittlerer Ablesestichtag	2019	lt. Auskunft	15.04.2019	→		365 Tage
				31.12.2019	→	260 Tage
Wasserverkauf in diesem Zeitraum in m^3			217.950			
Wasserverkauf pro Tag in diesem Zeitraum in m^3			597,1			
Wasserverkauf pro Tag für Abgrenzungszeitraum (- 5 Prozent wegen Winter) in			567,2			
Abzugrenzende Wassermenge zum 31.12. in m^3			147.472,0			
Abgrenzung in € :	147472 m3 x	1,16 € =	**171.100,00**			
bereits in 2019 gebuchte Abschläge			**138.300,00**			
als Abgrenzung wird eingebucht			**32.800,00**			

Zinsberechnung für Inanspruchnahme von Haushaltsmitteln der Gemeinde:

Ermittlung EK-Quote:

Bilanzsumme:	1.540.913,61
Empf. Ertragszuschüsse:	92.397,00
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
Ber. Bilanzsumme:	1.448.516,61
wirtschaftliches Eigenkapital:	1.190.966,09
EK-Quote:	82,22%
EK (30 %):	434.554,98
Überdeckung:	**756.411,11**

Ermittlung der durchschnittlichen Verrechnungsschulden:

Stand 01.01:	199.340,46
Stand 31.12:	324.713,89
Durchschnittl. Verr.schulden:	262.027,18
abzügl. Unterdeckung:	0,00
zu verzinsende Verr.schulden:	262.027,18
Basiszinssatz der EZB	-0,88%
Verzinsung lt. Beschluss	1,62%
Zinsaufwand:	**4.244,84**

Verrechnung Hebedaten - Kanal:

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

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg
Jahresabschluss 2019

Berechnung der Konzessionsabgabe 2019:

Stand des Sachanlagevermögens zum 31.12.2018	1.431.183,01
Mindestgewinn in Höhe von 1,5 %	21.467,75
Umsatzerlöse aus Wasserlieferungen laut GuV 2019	286.543,98
abzüglich Lieferungen an Sonderabnehmer	13.667,12
abzüglich Wasserlieferungen an Weiterverteiler	0,00
davon 10 %	27.492,69
Mindestüberschuss vor Ablieferung Konzessionsabgabe	48.960,44
tatsächlicher Gewinn vor Konzessionsabgabe	-4.162,70
abführbare Konzessionsabgabe für 2019	**0,00**
in Folgejahren nachholbare KA	27.492,69

Nachrichtlich: Nachholbare KA:

	gesamt	abgeführt	Nachholung 2019	Übrige KA 31.12.2019
2019	27.492,69	0,00	0,00	27.492,69

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg
Jahresabschluss 2019

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 2019

Der Jahresabschluss 2019 der Wasserversorgung der Gemeinde Niedernberg wäre seitens des Gemeinderates wie folgt festzustellen:

Der Jahresabschluss 2019 der Wasserversorgung der Gemeinde Niedernberg mit einer

Bilanzsumme von	**1.610.305,85 €**
und einem Jahresverlust von	**-4.162,70 €**

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					
	2018	2019	Entwicklung	2018	2019
	1.000 m^3	1.000 m^3	2018=100	Ct/m^3	Ct/m^3
Verrechnete Wasserabgabe	230	218	95		
	T€	T€			
Materialaufwand					
- Energie- und Wasserbezug	135	127	94	58,7	58,3
- Sonstiges	93	105	113	40,4	48,2
	228	232	102	99,1	106,5
Löhne und Gehälter	0	0	-	0,0	0,0
Sozialabgaben, Altersversorgung und Unterstützung	0	0	-	0,0	0,0
Abschreibungen auf Anlagen	48	95	198	20,9	43,6
Zinsen und ähnliche Aufwendungen (-Zinserträge)	1	4	400	0,4	1,8
Nicht erfolgsabhängige Steuern	0	0	-	0,0	0,0
Andere betriebliche Aufwendungen	40	13	33	17,4	6,0
Betriebliche Aufwendungen	317	344	109	137,8	157,9
Umsatzerlöse					
- Wasserlieferungen	288	287	100	125,2	131,7
- Auflösung Ertragszuschüsse	24	24	100	10,4	11,0
- Sonstige Umsatzerlöse	52	30	58	22,6	13,8
	364	341	94	158,2	156,5
Aktivierte Eigenleistungen	0	0	-	0,0	0,0
Sonstige betriebliche Erträge	0	0	-	0,0	0,0
Betriebserträge	364	341	94	158,2	156,5
Betriebsergebnis	**47**	**-3**	**-6**	**20,4**	**-1,4**

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg

ZUSAMMENSETZUNG DES EIGENKAPITALS ZUM 31.12.2019

					€
1. Stammkapital					
	Stand 01.01. €	Zugang €	Abgang €	Stand 31.12. €	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Allgemeine Rücklage					
	Stand 01.01. €	Zugang €	Abgang €	Stand 31.12. €	
	971.304,42	0,00	0,00	971.304,42	971.304,42
3. Gewinne / Verluste aus Vorjahren					
	Stand 01.01. €		Verrechnung €	Stand 31.12. €	
aus Vorjahren	172.487,17			172.487,17	
aus 2018		47.174,50		47.174,50	
	172.487,17	47.174,50	0,00	219.661,67	219.661,67
4. Jahresergebnis 2019					-4.162,70
5. Gesamtes Eigenkapital					**1.186.803,39**

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg

Sonstige Erläuterungen zum Jahresabschluss 2019

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	4.774,64
Verbrauchsabgrenzung	32.800,00
b) Wertberichtigungen	
Pauschalwertberichtigung (1,0 % d. ber. Nettoforderungen)	0,00
	37.574,64

Sonstige Vermögensgegenstände

	€
Sonstiges	3.447,79
Umsatzsteuer 2019	23.598,49
	27.046,28

Forderungen gegenüber der Gemeinde

	€
Stand 31.12.2019	0,00

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg

Sonstige Erläuterungen zum Jahresabschluss 2019

Stammkapital	€
Stand 31.12.2019	0,00

Allgemeine Rücklage	€
Stand 31.12.2019	971.304,42

Verlustvortrag	€
Vortrag zum 31.12.2018	172.487,17
Verrechnung mit Vorjahresergebnis	47.174,50
	219.661,67
Jahresergebnis 2019	-4.162,70
Stand 31.12.2019	215.498,97

Eigenkapitalausstattung	31.12.2018 €	31.12.2019 €
Bilanzsumme	1.540.913,61	1.610.305,85
abzügl. empfangene Ertragszuschüsse	92.397,00	68.058,00
abzügl. Disagio	0,00	0,00
bereinigte Bilanzsumme	1.448.516,61	1.542.247,85
Eigenkapital	1.190.966,09	1.186.803,39
abzügl. Disagio	0,00	0,00
	1.190.966,09	1.186.803,39
in % der bereinigten Bilanzsumme	82,22	76,95

Die Eigenkapitalausstattung ist als sehr gut zu bezeichnen.

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg

Sonstige Erläuterungen zum Jahresabschluss 2019

Die sonstigen Rückstellungen betreffen u. a. Beratungskosten für das Jahr 2019. 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 2019/2020:	15.643,84

Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde (Verrechnungskonto)

	€
Schuld am 31.12.2019	328.958,73

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	15.643,84	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	32.895,87	131.583,49	164.479,37
Sonstige Verbindlichkeiten	841,89	0,00	0,00
	49.381,60	131.583,49	164.479,37

Gesamtsumme	345.444,46

Wasserversorgung Gemeinde Niedernberg

Ergebnisvergleich 2018/2019

	2018 €	2019 €	Veränderung in T€	%
1. Umsatzerlöse				
a) Wasserlieferungen	288.427,68	286.543,98	-1.884	-0,7
b) Auflösung Ertragszuschüsse	24.339,00	24.339,00	0	0,0
c) Sonstige	52.364,51	30.275,60	-22.089	-42,2
	365.131,19	341.158,58	-23.973	-6,6
2. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	-
3. sonstige betriebliche Erträge	115,24	-0,34	-116	-
Summe betriebliche Erträge	**365.246,43**	**341.158,24**	-24.088	-6,6
4. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren	135.700,76	128.110,14	-7.591	-5,6
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	93.162,90	104.917,83	11.755	12,6
5. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	0,00	0,00	0	-
b) soziale Aufwendungen und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	0,00	0,00	0	-
6. Abschreibungen	48.265,04	94.974,60	46.710	96,8
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	39.718,30	13.073,53	-26.645	-67,1
Summe betriebliche Aufwendungen	**316.847,00**	**341.076,10**	24.229	7,6
8. Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0	-
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.224,93	4.244,84	3.020	246,5
Summe Finanzergebnis	**-1.224,93**	**-4.244,84**	-3.020	246,5
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0	-
11. Ergebnis nach Steuern	47.174,50	-4.162,70	-51.337	-
12. sonstige Steuern	0,00	0,00	0	-
13. **Jahresverlust/-gewinn**	**47.174,50**	**-4.162,70**	-51.337	-

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

<u>Wasserversorgung:</u>

- 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 2019 des BgA Wasserversorgung, Gemeinde Niedernberg

1. Auftrag

Aufgrund Ihres Dauerauftrags führte unser Prüferin Maria Striegel (MBAL) die Beratung zum Jahresabschluss 2019 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 22.08.2022 bis 26.08.2022 (mit Unterbrechungen) vor Ort und in Heimarbeit durchgeführt.

Ausgangspunkt des Auftrags war der Vorjahresabschluss zum 31.12.2018.

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 26.08.2022
Bayerischer Kommunaler Prüfungsverband

Bearbeiterin M. Striegel, (MBAL)

Beratungsvermerk

Bescheinigung des Bayerischen Kommunalen Prüfungsverbandes über die Beratung zum Jahresabschluss 2019

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 01.01.2019 bis 31.12.2019 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 26.08.2022
Bayerischer Kommunaler Prüfungsverband

Bearbeiterin Maria Striegel, (MBAL)