

Juragruppe
 ZV Wasserversorgung
 Verbandsversammlung am 20.07.2020 um 14:00 Uhr

TOP Ö 7

Bilanz 2018 – endgültige Fertigstellung Mai 2020 nach bewertungsrechtlicher und steuerrechtlicher Abklärung mit dem Landesamt für Finanzen in puncto eingebrachtes 7er-Speedpipe-Leerrohr



Bilanz 2018

Die Bilanz 2018 ist beim Finanzamt Bayreuth zur Veranlagung abgegeben.
 Weitere Erläuterungen der Bilanz 2018 erfolgen in der Sitzung.
 Die Bilanz ist als Anlage beigefügt.
 Die Bilanz 2018 ist beschlussmäßig durch die Verbandsversammlung festzustellen.

Die Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung 2018 konnte erst im Juni 2020 fertiggestellt werden, obwohl bereits im September 2019 die selbige, bis auf die Abklärung eines Sachvorganges, fertiggestellt war.

Dieser eine Sachvorgang betraf die Bewertung des durch die Fa. NGN/Weigand eingezeichneten Glasfaserleerrohres (7er-Speedpipes), für das im Gegenzug die Fa. NGN ein Mitbenutzungsrecht an 2 Speedpipes vertraglich eingeräumt bekam.

Es waren die Fragen zu klären, wie die Leistung zu bewerten ist, ob es sich um eine Baudienstleistung im Sinne des § 13 b Umsatzsteuergesetzes handelt, ob es sich umsatzsteuerrechtlich in der Gegenleistung ebenfalls um eine Baudienstleistung handelt, ob es ein Leistungstausch ist, bei dem wir eine Baudienstleistung erhalten haben und ob unsere Gegenleistung keine Baudienstleistung ist und somit umsatzsteuerpflichtig ist. Weiter war der Zeitpunkt des Beginns des Leistungstausches zu bestimmen.

Hierzu fanden mehrere Abstimmungsgespräche zwischen der Bilanzstellerin vom BKPV, der Steuerabteilung des Prüfungsverbandes und den Wirtschaftsprüfern der Fa. NGN/Weigand statt.

Man entschied sich dann dafür, auch das Landesamt für Steuern einzubeziehen und um Übermittlung einer Rechtsauskunft zu bitten, so dass eventuell bei einer späteren Steuerprüfung nicht elementare Veränderungen der Besteuerungsgrundlagen festgestellt werden.

Nachdem abgeklärt war, dass der Liefer- und Leistungszeitpunkt in 2019 liegt waren die in 2018 eingebuchten Sachverhalte zu berichtigen.

Weiter ist abgeklärt und festgestellt, dass die Leistung von NGN eine Baudienstleistung ist und somit nach §13 B USTG umsatzsteuerfrei und unsere Leistung eine Dienstleistung ist und somit umsatzsteuerpflichtig. Entsprechend wurde im Juni 2020 die letzte Umsatzsteuervoranmeldung 2019 berichtigt und die Umsatzsteuer abgeführt.

Aufgrund des Beschlusses in der Verbandsversammlung vom 30.11.2016, Beschluss-Nr. 50, ist mit der Vorlage einer vorläufigen Bilanz bis 30.06. auf das dem Haushaltsjahr folgende Jahr, Art. 102 GO soweit erfüllt. Dies erfolgte für 2018 im Juni 2019.

Der Geschäftsverlauf des Jahres 2018 ist rundum positiv verlaufen. Die Kostendeckung konnte auch 2018 erreicht werden, was auch für die Zukunft Gebührenstabilität für unsere Bürger bedeutet. Die Geschäftslage kann aus dem nachfolgenden Bericht entnommen werden.

Auswertung und Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.2018

- **Freie selbst erwirtschaftete Finanzmittel vor Tilgungsleistungen 2018**

2.176.143,10 €

- **Stand Eigenkapital, empfangene Ertragszuschüsse und passive Rechnungsabgrenzung (erhaltene Entgelte für Leerrohrnutzung):**

zum 31.12.2017	21.631.688,42 €
zum 31.12.2018	22.320.804,17 €

<u>Eigenkapitalstärkung innerhalb eines Jahres:</u>	689.115,75 €
--	---------------------

• **Entwicklung der Verbindlichkeiten gegenüber Banken u. Anleihegebern inkl. Kassenkredite**

Stand:	zum 31.12.2017	15.562.194,32 €
	zum 31.12.2018	15.032.508,35 €
= ein Rückgang der Verbindlichkeiten zum 31.12.2018 von:		529.685,97 €

• **Anlagennachweis**

Anlagevermögen zum 31.12.2018	37.423.780,10 €
zzgl. Abschreibung 2018	1.480.930,55 €
abzgl. Stand 31.12.2017 mit	35.933.930,86 €
= getätigte Investition in Höhe von	2.970.779,79 €
abzgl. geplante Investitionen 2018 lt. Haushaltsplan	5.212.000,00 €
<u>Nicht durchgeführte Investitionen 2018</u>	2.241.220,21 €

• **Haushaltseinnahmereste**

Zuwendungsbestätigung für Maßnahmen bis 31.12.2018 ausbezahlt März 2019	1.669.436,93 €
Bis 31.12.2018 getätigte weitere Investition, für die noch keine Zuwendungen beantragt wurden ca. 600.000 €	300.000,00 €
Noch nicht realisierte Leerrohrnutzungseinnahmen die für 2018 geplant waren	301.265,13 €
<u>Mehr an Finanzmittel die aus 2018 generiert werden können</u>	2.270.702,06 €

Zur Jahresrechnung und zum Jahresergebnis weitere erläuternde Anmerkungen:

Die selbst erwirtschafteten Finanzmittel vor Tilgungsleistungen, diese sind gleichzustellen mit dem Übertrag an den Vermögensplan, betragen gemäß der Bilanz 2018 in **2018 die stolze Summe von 2.176.143,10 € (2017 VJ 1.752.857,14 €).**

Ermittelt werden diese wie folgt: Betriebsergebnis 52.050,55 €, plus Abschreibung 1.480.930,55, **abzgl. Auflösung Ertragszuschüsse 183.268,85,00 €, abzgl. Rückstellung Gebührenüberdeckung 0,00 €**, plus Herstellungsbeiträge / Erstattung Hausanschlusserstellung / Anschlussentgelte / Leerrohrnutzungsentgelte zusammen mit 826.430,85 € **= insgesamt 2.176.143,10 € (2017 VJ 1.752.857,14 €).**

Diese abermals deutliche Steigerung ist sowohl aus dem laufenden Betrieb, als auch aus den höheren Herstellungsbeiträgen infolge der Versorgungsgebietserweiterungen erwirtschaftet worden.

Das im Haushalt 2018 beabsichtigte Investitionsvolumen mit **5.212.000,00 €** ließ sich wegen Engpässen in der Tiefbaubranche und wegen eines eng bemessenen Personalbestandes in unserer Planungsabteilung so nicht umsetzen. Die Ausschreibung weiterer in 2018 geplanter Maßnahmen erfolgte jedoch bereits in 2018 und diese wurden in 2019 umgesetzt.

Da die Haushaltseinnahmereste 2018 nahezu identisch mit den Haushaltsausgaberesten 2018 waren, wurden keine Reste gebildet und in das Haushaltsjahr 2019 übertragen. Dies war bei der Haushaltsaufstellung 2019, im Dezember 2018, durch die Möglichkeit täglich unterjährige Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen produzieren zu können, bereits so erkennbar.

So wurden im neuen Haushalt 2019 die Maßnahmen komplett neu eingestellt, ohne mit Haushaltseinnahme- und Haushaltsausgaberesten zu operieren.

Dies ist am abgewickelten Investitionsvolumen 2019 lt. vorläufiger Bilanz mit 5.026.631,21 € durchgeführter Investitionen abzulesen.

Beschlussvorschlag:

Der Jahresabschluss 2018 wird wie folgt festgestellt:

Bilanzsumme in Aktiva und Passiva	38.018.612,24 €
Jahresgewinn	52.050,55 €

Der Jahresgewinn wird auf neue Rechnung vorgetragen.

Haushaltseinnahme- und Haushaltsausgabereste werden nicht gebildet.

Die örtliche Rechnungsprüfung wird mit der Prüfung beauftragt.

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

**Jahresabschluss
2018**

Bayerischer Kommunalen
Prüfungsverband
Dipl.Kfm. Katharina Gunselmann
Renatastr. 73
80639 München
089 / 12720

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

Inhaltsverzeichnis

Bericht über die Beratung zum Jahresabschluss

Anlagen

- 1.1 Bilanz zum 31.12.2018
- 1.2 Gewinn- und Verlustrechnung 2018
- 1.3 Anhang 2018
- 1.4 Entwicklung der Ertragszuschüsse
- 1.5 Anlagenzugänge

Beratungsvermerk

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

Bilanz zum 31.12.2018

Aktivseite	€	€	Vorjahr T€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		93.768,00	74
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke mit Betriebsbauten	1.641.513,60		1.663
2. Grundstücke ohne Bauten	352.946,00		353
3. Bauten auf fremden Grundstücken	0,00		0
4. Gewinnungs- und Bezugsanlagen	2.875.305,34		2.949
5. Verteilungsanlagen	30.309.066,80		29.833
6. Betriebs- und Geschäftsausstattung	460.217,80		425
7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.690.962,56	37.330.012,10	637
		<hr/>	
		37.423.780,10	35.934
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		236.487,98	238
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	346.595,11		363
davon			
a. an Verbandsmitglieder 10.001,38 € (i.Vj. 156 T€)			
b. mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 0,00 € (i.Vj. 0 €)			
2. Sonstige Vermögensgegenstände	11.749,05		7
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 0,00 € (i.Vj. 0 €)			
		<hr/>	
		358.344,16	
III. Guthaben bei Kreditinstituten		0,00	965
		<hr/>	
		<u>38.018.612,24</u>	<u>37.507</u>

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

Bilanz zum 31.12.2018

Passivseite	€	€	Vorjahr T€
A. Eigenkapital			
I. Stammkapital		10.000.000,00	10.000
II. Allgemeine Rücklage		6.796.256,21	6.796
III. Gewinn / Verlust			
Gewinnvortrag	338.681,47		
Vorjahresgewinn	65.055,87		
	<hr/>		
Gewinnvortrag	403.737,34		339
Jahresgewinn (+) / Jahresverlust (-)	52.050,55	455.787,89	65
	<hr/>		
		17.252.044,10	17.200
B. Empfangene Ertragszuschüsse		4.892.969,00	4.250
C. Rückstellungen			
1. Sonstige Rückstellungen		68.013,17	62
D. Verbindlichkeiten			
1. Anleihen davon konvertibel: 0,00 €	3.960.000,00		2.000
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	11.072.508,35		13.562
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen davon gegenüber Verbandsmitgliedern 0 € (i.Vj. 0 T€)	548.954,00		190
4. Sonstige Verbindlichkeiten davon a. aus Steuern: 21.688,35 € (i.Vj. 40 T€) b. im Rahmen der sozialen Sicher- heit: 0,00 € (i.Vj. 0 €)	38.855,89	15.620.318,24	40
E. Rechnungsabgrenzungsposten		185.267,73	203
		<hr/>	
		<u>38.018.612,24</u>	<u>37.507</u>

Anlage 1.2

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung**Gewinn- und Verlustrechnung 2018**

	€	€	Vorjahr	
			T€	T€
1. Umsatzerlöse		3.528.577,35		3.302
2. Aktivierte Eigenleistungen		466.060,28		410
3. Sonstige betriebliche Erträge		30.055,90		19
		<hr/>		<hr/>
		4.024.693,53		3.731
4. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	457.688,68		408	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	336.691,88		259	
5. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	837.891,37		774	
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung: 64.309,75 € (i.Vj. 58 T€)	228.309,20		210	
6. Abschreibungen	1.480.930,55		1.397	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	156.186,21	3.497.697,89	155	3.203
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
		526.995,64		528
8. Zinsen und ähnliche Erträge		0,00		0
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		470.270,63		459
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00		0
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
11. Ergebnis nach Steuern		56.725,01		69
12. Sonstige Steuern		4.674,46		4
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
13. Jahresgewinn (+) / Jahresverlust (-)		<u>52.050,55</u>		<u>65</u>

Nachrichtlich: Der Jahresgewinn wird auf neue Rechnung vorgetragen.

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung**Anhang für das Geschäftsjahr 2018****A. Allgemeine Angaben**

Der Jahresabschluss der Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung, Pegnitz wurde nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung (EBV) und des Handelsgesetzbuches (HGB) in der Fassung des Bilanzrichtlinien-Umsetzungsgesetzes (BilRUG) aufgestellt.

Der Bilanz sowie dem Anlagennachweis lagen die Formblätter der Verwaltungsvorschriften zur Eigenbetriebsverordnung (VwvEBV) zugrunde.

B. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der allgemeinen Bewertungsvorschriften gemäß §§ 252 - 256 HGB erstellt.

Die Ansatz- und Bewertungsmethoden werden grundsätzlich stetig angewandt, etwaige Abweichungen sind erläutert. Im Wirtschaftsjahr 2018 wurde die Stromsteuererstattung nach §§ 9 und 10 StromStG den sonstigen betrieblichen Erträgen zugeordnet.

Die immateriellen Vermögensgegenstände und die Sachanlagen einschließlich der im Bau befindlichen Anlagen sind mit den Anschaffungs- bzw. mit den Herstellungskosten bewertet. Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen nach der linearen Abschreibungsmethode unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer.

Selbständig nutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 250 €, aber nicht 800 € übersteigen, werden in einen Sammelposten eingestellt und über fünf Jahre abgeschrieben.

Das **Vorratsvermögen** wird durch eine körperliche Bestandsaufnahme ermittelt und mit den zum Bilanzstichtag gültigen Einkaufspreisen bewertet.

Die **Forderungen** und **Sonstigen Vermögensgegenstände** werden grundsätzlich zum Nominalwert angesetzt. Erkennbaren Einzelrisiken wurde durch angemessene Einzelwertberichtigungen Rechnung getragen.

Die **Flüssigen Mittel** sind mit ihrem Nennwert angesetzt.

Die **Empfangenen Ertragszuschüsse** wurden bis einschließlich 2002 passiviert und mit 5 % aufgelöst. Von 2003 bis 2008 wurden die Ertragszuschüsse entsprechend § 21 Abs. 3 EBV vom Anlagevermögen abgesetzt.

Ab 2009 werden die Zuschüsse der Nutzungsberechtigten wieder dem Passivposten "Empfangene Ertragszuschüsse" zugeführt und analog der Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagen aufgelöst.

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

Die **Sonstigen Rückstellungen** wurden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag ausgewiesen. Die sonstigen Rückstellungen decken alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verbindlichkeiten in angemessener Höhe ab.

Die **Verbindlichkeiten** wurden mit ihren Erfüllungsbeträgen angesetzt.

Die **Passiven Rechnungsabgrenzungsposten** sind Erträge des neuen Jahres, die vor dem Abschlussstichtag bereits zugeflossen sind; die Auflösung des Postens erfolgt linear entsprechend dem Zeitablauf.

C. Erläuterungen zur Bilanz

1. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens geht aus dem Anlagennachweis hervor, der Bestandteil des Anhangs ist.

Das Anlagevermögen beträgt 37.423.780,10 € gegenüber dem Vorjahr mit 35.933.930,86 €.

Die finanzwirksamen Anlagenzugänge belaufen sich dabei auf 2.970.779,79 € (i. Vj. 2.437.591,67 €). Die Anlagenzugänge betreffen vor allem die Erweiterung und Sanierung der Verteilungsanlagen. Die Umbuchung von den Anlagen im Bau erfolgte insbesondere aufgrund des zum 01.12.2018 in Betrieb genommenen Anschlusses der Gemeinde Langenreuth.

Die Anlagenzugänge sind detailliert der beigefügten Aufstellung in Anlage 5 zu entnehmen.

In den Anlagenzugängen sind aktivierte Eigenleistungen von 466.060,28 € enthalten.

Den Anlagenzugängen stehen planmäßige Abschreibungen von 1.480.930,55 € gegenüber, die gegenüber dem Vorjahr um 83.613,99 € zunahmen.

Die Abschreibungen auf Zugänge beliefen sich im Wirtschaftsjahr 2018 auf 16.769,83 €.

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände belaufen sich auf 358.344,16 €
(i.Vj. 362.805,52 €).

Sämtliche Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:

Wassergebühren - Verbrauchsabgrenzung	-307,00 €
Wassergebühren	30.144,99 €
Wassergäste	8.503,84 €
Entgelte Hausanschlüsse	33.402,03 €
Herstellungsbeiträge	168.680,99 €
Nebengeschäft	101.221,84 €
Hebedaten	4.902,80 €
Mahngebühren	45,62 €
	<u>346.595,11 €</u>

Die Wasserlieferungen werden grundsätzlich mit den Bürgern direkt abgerechnet. Lieferungen an Wassergäste werden mit den jeweiligen Gemeinden oder deren Zweckverbänden abgerechnet.

Für Teilbereiche der Verbandsmitglieder Pottenstein und Waischenfeld bestehen ebenfalls Wasserlieferungsverträge.

Die sonstigen Vermögensgegenstände setzen sich wie folgt zusammen:

Noch nicht abziehbare Vorsteuer	5.855,03 €
UST-Erstattung 2018	10,15 €
UST-Voranmeldung Dezember 2018	5.883,87 €
	<u>11.749,05 €</u>

3. Das Eigenkapital des Zweckverbandes gliedert sich zum 31.12.2018 wie folgt:

Stammkapital (§ 1 Abs. 3 Verbandssatzung)	10.000.000,00 €
Allgemeine Rücklage	6.796.256,21 €
Gewinnvortrag	403.737,34 €
Jahresgewinn	52.050,55 €
	<u>17.252.044,10 €</u>

Das Stammkapital und die Allgemeine Rücklage blieben im Wirtschaftsjahr unverändert.

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

Der Gewinnvortrag setzt sich wie folgt zusammen:

Verlust 2009	-63.116,31 €
Gewinn 2010	72.064,94 €
Gewinn 2011	48.375,07 €
Gewinn 2012	110.201,89 €
Verlust 2013	-16.396,33 €
Gewinn 2014	47.028,34 €
Gewinn 2015	73.233,87 €
Gewinn 2016	67.290,00 €
Gewinn 2017	65.055,87 €
Stand 31.12.2018	<u>403.737,34 €</u>

4. Empfangene Ertragszuschüsse

Die Auflösungsbeträge der Ertragszuschüsse werden entsprechend § 21 Abs. 3 S. 2 EBV bei den Umsatzerlösen ausgewiesen: 183.268,85 € (i. Vj. 190.767,60 €).

5. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen nahmen folgende Entwicklung:

	Stand 01.01.	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.
Urlaub	33.158,77 €	33.158,77 €		37.439,09 €	37.439,09 €
Überstunden	15.208,29 €	15.208,29 €		16.574,08 €	16.574,08 €
Erstellung Jahresabschluss	8.000,00 €	8.000,00 €		8.000,00 €	8.000,00 €
Prüfung Jahresabschlüsse	6.000,00 €	6.000,00 €		6.000,00 €	6.000,00 €
	<u>62.367,06 €</u>	<u>62.367,06 €</u>	<u>0,00 €</u>	<u>68.013,17 €</u>	<u>68.013,17 €</u>

6. Verbindlichkeiten

Die Anleihen setzen sich wie folgt zusammen:

Bayern-Versicherung Lebensversicherung AG, München	980.000,00 €
Bayern-Versicherung Lebensversicherung AG, München	980.000,00 €
Bayern-Versicherung Lebensversicherung AG, München	900.000,00 €
Bayern-Versicherung Lebensversicherung AG, München	1.100.000,00 €
	<u>3.960.000,00 €</u>

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten setzen sich wie folgt zusammen:

Darlehen	10.883.503,06 €
Girokonto	149.991,08 €
Zinsabgrenzung	39.014,21 €
	<u>11.072.508,35 €</u>

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind durch Einzelaufstellungen nachgewiesen.

Die sonstigen Verbindlichkeiten betreffen:

UST-Voranmeldung Dezember 2018 berichtigt	21.688,35 €
Zinsen Darlehen LABO Dezember 2018	17.167,54 €
	<u>38.855,89 €</u>

Verbindlichkeitenspiegel

	Stand 31.12.2018 gesamt	davon mit einer Restlaufzeit		
		bis zu einem Jahr	von mehr als einem Jahr	von mehr als fünf Jahren
Anleihen	3.960.000,00 €	80.000,00 €	3.880.000,00 €	3.560.000,00 €
<i>Vorjahr</i>	<i>2.000.000,00 €</i>	<i>40.000,00 €</i>	<i>1.960.000,00 €</i>	<i>1.800.000,00 €</i>
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	11.072.508,35 €	2.857.451,99 €	8.215.056,36 €	5.267.294,11 €
<i>Vorjahr</i>	<i>13.562.194,32 €</i>	<i>2.644.995,58 €</i>	<i>10.917.198,74 €</i>	<i>8.078.330,99 €</i>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	548.954,00 €	548.954,00 €		
<i>Vorjahr</i>	<i>189.524,96 €</i>	<i>189.524,96 €</i>		
Sonstige Verbindlichkeiten	38.855,89 €	38.855,89 €		
<i>Vorjahr</i>	<i>40.441,62 €</i>	<i>40.441,62 €</i>		
	<u>15.620.318,24 €</u>	<u>3.525.261,88 €</u>	<u>12.095.056,36 €</u>	<u>8.827.294,11 €</u>
<i>Vorjahr</i>	<i>15.792.160,90 €</i>	<i>2.914.962,16 €</i>	<i>12.877.198,74 €</i>	<i>9.878.330,99 €</i>

7. Rechnungsabgrenzungsposten

Dem passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurde im Vorjahr ein im voraus geleistetes Mietentgelt für die Nutzung von Einrichtungen zur Führung von Telekommunikationslinien in Höhe von 183 T€ zugeführt. Das Mietentgelt wird über die Vertragslaufzeit von 30 Jahren rätierlich aufgelöst.

Daneben enthält der passive Rechnungsabgrenzungsposten Abschlagszahlungen des Folgejahres von Tarifabnehmern.

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung**D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung**

Für die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gewählt.

1. Die Umsatzerlöse setzen sich wie folgt zusammen:

	2018	2017
Wassergebühren	2.579.857,68 €	2.364.012,80 €
Auflösung Rückstellung Gebührenüberdeckung	0,00 €	11.482,29 €
Verbrauchsabgrenzung	431,00 €	3.614,00 €
Auflösung Ertragszuschüsse	183.268,85 €	190.767,60 €
Auflösung Mietentgelt Telekommunikationslinien	6.096,80 €	1.016,13 €
Hebedaten Kanalgebühren	26.392,00 €	19.267,77 €
Nebengeschäft	732.531,02 €	711.651,96 €
	<u>3.528.577,35 €</u>	<u>3.301.812,55 €</u>

2. Die sonstigen betrieblichen Erträge setzen sich wie folgt zusammen:

	2018	2017
Stromsteuererstattung für Vorjahr	18.895,94 €	0,00 €
Eingliederungszuschuss BfA	5.324,00 €	17.160,00 €
Erlöse Anlagenabgang	2.941,18 €	0,00 €
Versicherungsentschädigung	861,30 €	868,53 €
Mahngebühren	744,27 €	338,66 €
Sonstiges	1.289,21 €	1.412,27 €
	<u>30.055,90 €</u>	<u>19.779,46 €</u>

3. Materialaufwand

	2018	2017
Strombezug	256.444,40 €	267.089,68 €
Stromsteuererstattung	0,00 €	-17.784,04 €
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	199.510,59 €	215.396,99 €
- Fremdleistungen	237.581,23 €	177.492,56 €
Schutzkonzepte	20.727,65 €	20.631,85 €
Ausgleichszahlungen und Pachten Landwirte	61.897,25 €	51.713,41 €
Wasseruntersuchungen	16.485,75 €	9.548,00 €
Veränderung Vorräte	1.733,69 €	-56.910,65 €
	<u>794.380,56 €</u>	<u>667.177,80 €</u>

4. Personalaufwand

Der Personalaufwand erhöhte sich insgesamt um 81.963,29 € auf 1.066.200,57 €.

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

5. Sonstige betriebliche Aufwendungen

	2018	2017
Aufwendungen für EDV	20.567,83 €	15.133,53 €
Energieaudit ISO 50001	3.852,45 €	0,00 €
Telefon, Porti	15.952,00 €	15.716,58 €
Versicherungen	16.605,90 €	15.608,74 €
Erstellung Jahresabschluss	8.000,00 €	8.000,00 €
Erstellung Jahresabschluss - periodenfremd	706,00 €	1.437,00 €
Prüfung Jahresabschluss	6.000,00 €	6.000,00 €
Prüfung Jahresabschluss - periodenfremd	3.757,12 €	6.025,70 €
Gebührenkalkulation, etc.	6.123,04 €	4.849,04 €
Betriebssicherheit - Beratungskosten	3.425,08 €	3.218,49 €
Bürobedarf, Literatur	5.680,19 €	9.074,48 €
Zählerablesung	310,00 €	1.345,00 €
Zahlungsverkehr	11.061,63 €	7.325,15 €
Sonstige Beratungskosten	1.788,77 €	8.419,76 €
Öffentlichkeitsarbeit	7.811,29 €	17.236,25 €
Aufwandsentschädigung Verbandsvorsitzende	10.200,00 €	10.200,00 €
" Verbandsversammlung	1.380,00 €	1.740,00 €
Sonstiges	32.964,91 €	23.459,23 €
	<u>156.186,21 €</u>	<u>154.788,95 €</u>

6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Der Zinsaufwand, im Wesentlichen Darlehenszinsen, betrug insgesamt 470.270,63 € (i.Vj. 458.928,61 €).

7. Sonstige Steuern

Es handelt sich um Grund- und Kfz-Steuern.

8. Jahresergebnis

	2018	2017
Jahresgewinn (+) / Jahresverlust (-)	<u>52.050,55 €</u>	<u>65.055,87 €</u>

E. Ergänzende Angaben

Im Wirtschaftsjahr 2018 waren durchschnittlich beschäftigt:

Arbeitnehmergruppe	Gesamt	davon	
		männlich	weiblich
Werkleiter	1,00	1,00	0,00
Techn. Verwaltung	2,51	2,00	0,51
Kfm. Mitarbeiter	2,80	1,00	1,80
Techn. Mitarbeiter	9,00	9,00	0,00
Geringfügig Beschäftigte	2,50	1,00	1,50
Auszubildender	0,50	0,50	0,00
Gesamt	<u>18,31</u>	<u>14,50</u>	<u>3,81</u>

Zum Bilanzstichtag waren von den 20 Beschäftigten 5 teilzeitbeschäftigt.

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung

Neben den in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten bestehen keine Haftungsverhältnisse nach § 251 HGB.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB liegen vor. Der Eigenbetrieb ist Mitglied der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden (ZVK). Das Zusatzversorgungspflichtige Entgelt betrug im Wirtschaftsjahr 2018 805 T€. Der Umlagesatz betrug wie im Vorjahr 3,75 % der versicherungspflichtigen Entgelte. Es besteht ein tarifvertraglicher Anspruch der Beschäftigten auf Verschaffung der Zusatzversorgung durch den Arbeitgeber.

Wesentliche marktunübliche Geschäfte mit nahestehenden Personen lagen nicht vor.

Abschlussprüferhonorar

Prüfung Jahresabschluss	6.000,00 €
Prüfung Jahresabschlüsse Vorjahre	3.757,12 €
Erstellung Jahresabschluss	8.000,00 €
Erstellung Jahresabschlüsse Vorjahre	706,00 €
Sonstige Leistungen	17.149,13 €

Angabepflichten zu wesentlichen Ereignissen nach dem Bilanzstichtag

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres eingetreten und weder in der Gewinn- und Verlustrechnung noch in der Bilanz berücksichtigt sind, haben sich nicht ergeben.

Zusammensetzung der Organe im Wirtschaftsjahr 2018:

Organe des Zweckverbandes sind nach § 5 der Verbandssatzung die Verbandsversammlung, der Werkausschuss, der Verbandsvorsitzende und die Werkleitung.

Verbandsversammlung**Stadt Pegnitz**

Herr Manfred Thümmler, Pegnitz, Rentner, Erster Bürgermeister a.D.
 Herr Uwe Raab, Erster Bürgermeister der Stadt Pegnitz
 Herr Helmut Graf, Schulrektor i.R.
 Herr Günter Bauer, Pegnitz, Rentner
 Herr Michael Förster, Industriekaufmann
 Frau Laura Kugler, Hauptbuchhalterin
 Herr Karl Lothes, Diplom-Verwaltungswirt (FH)
 Herr Werner Mildner, Beamter i.R.
 Herr Karl-Heinz Rödl, Bankkaufmann

Stadt Hollfeld

Frau Karin Barwisch, Hollfeld, Erste Bürgermeisterin
 Herr Michael Schatz, Landwirt
 Herr Christian Schramm, Rentner
 Herr Harald Fick, stv. Berufsmäßiger Betriebsratsvorsitzender

Stadt Waischenfeld

Herr Edmund Pirkelmann, Waischenfeld, Erster Bürgermeister
 Herr Kurt Neuner, Angestellter
 Herr Herbert Neubauer, Handwerksmeister

Juragruppe Zweckverband Wasserversorgung**Stadt Pottenstein**

Herr Stefan Frühbeißer, Pottenstein, Erster Bürgermeister
Herr Josef Schrüfer, Techniker
Herr Roland Lang, Produktionsleiter

Gemeinde Plankenfels

Herr Harald Wich, Plankenfels, Erster Bürgermeister
Herr Klaus Niegel, Landwirt

Gemeinde Ahorntal

Herr Gerd Hofmann, Bürgermeister

Gemeinde Königsfeld

Frau Gisela Hofmann, Erste Bürgermeisterin

Gemeinde Hummeltal

Herr Patrick Meyer, Erster Bürgermeister

Verbandsvorsitz

Verbandsvorsitzender

Herr Manfred Thümmler, Pegnitz, Rentner, Erster Bürgermeister a.D.
Stellvertretender Verbandsvorsitzender
Herr Edmund Pirkelmann, Waischenfeld, Erster Bürgermeister

Werkausschuss

Herr Manfred Thümmler, Pegnitz, 1. Vorsitzender, Rentner, Erster Bürgermeister a.D.
Herr Uwe Raab, Erster Bürgermeister der Stadt Pegnitz
Frau Karin Barwisch, Hollfeld, Erste Bürgermeisterin
Herr Stefan Frühbeißer, Pottenstein, Erster Bürgermeister
Herr Günter Bauer, Pegnitz, Rentner
Herr Edmund Pirkelmann, Waischenfeld, Erster Bürgermeister
Herr Harald Wich, Plankenfels, Erster Bürgermeister

Werkleiter

Herr Hans Hümmer

Die Angabe der Gesamtbezüge für die Geschäftsführung unterbleibt gemäß § 286 Abs. 4 HGB.

Vorschüsse und Kredite wurden weder an Mitglieder des Werkausschusses noch an die Werkleitung vergeben.

Ergebnisverwendung

Die Werkleitung schlägt vor, den Jahresgewinn auf neue Rechnung vorzutragen.

Pegnitz, den 31.12.2018 / 03.06.2020



Hans Hümmer

Aktuelle Bilanz

Bilanz von zum Stichtag 31.12.2018

Juragruppe ZV Wasserversorgung

28.05.2020, 11:29:11

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2018

Aktiva		Anfangs- bestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand	Passiva		Anfangs- bestand	Zugang Haben in EUR	Abgang Soll	Endbestand
A.	Anlagevermögen	35.933.930,86	6.333.625,42	4.843.776,18	37.423.780,10						
13450	Verkauf von beweglichen Sachen		2.941,18	2.941,18			Eigenkapital	10.000.000,00			10.000.000,00
19000	Anlagevermögen	35.933.930,86	2.970.779,79	1.480.930,55	37.423.780,10		Stammkapital	10.000.000,00			10.000.000,00
19320	Erwerb von Grundstücken		321,50	321,50			Allgemeine Rücklagen	6.796.256,21			6.796.256,21
19340	DVGW-Zertifizierung u. Qualitätsmanagem. / BOH		17.790,00	17.790,00			Allgemeine Rücklage	6.796.256,21			6.796.256,21
19350	Erwerb von Anlagevermögen		132.946,10	132.946,10			Gewinn / Verlust	403.737,34	4.384.084,29	4.332.033,74	455.787,89
19355	Wasseruhren, Armaturen, Druckminderer, P		164.271,14	164.271,14			GUV Verr. Kapital	338.681,47			338.681,47
19357	Technische Anlagen		21.919,85	21.919,85			GUV laufendes Jahr	65.055,87	4.384.084,29	4.332.033,74	117.106,42
19361	neuer Brunnen Veldensteiner Gewinungsgebiet		8.934,05	8.934,05			Empfangene Ertragszuschüsse	4.249.807,00	1.660.349,39	1.017.187,39	4.892.969,00
19362	Erneuerung HB Pegnitz Winterleite		66.590,70	66.590,70			Erstellen neue Hausanschlüsse		94.488,94	94.488,94	
19363	Aufbereitung Trockau		849,11	849,11			Empfangene Ertragszuschüsse	4.249.807,00	833.162,00	190.000,00	4.892.969,00
19365	Kameräubenw. Fernwirknl.		39.181,39	39.181,39			Herstellungsbeitrag u.ä. Entgelte		532.698,45	532.698,45	
19366	neue Datenübertragung Glasfaser		50.561,59	50.561,59			Baukostenzusch. / Anschlußentgelte für Erweiter. Versorgungsgg.		200.000,00	200.000,00	
19400	Hochbaumaßnahmen		20.117,20	20.117,20			Rückstellungen	62.367,06	231.787,42	226.151,31	68.013,17
19402	neues Garagen- und Lagergebäude		7.728,81	7.728,81			17500 Rückstellungen	62.367,06	231.787,42	226.151,31	68.013,17
19403	Aufstockung Werkstatt- und Aufenthaltsgebäude		5.569,39	5.569,39			D.				
19501	Tiefbaumaßnahmen, "Neubau" Ortsnetze		956.481,55	956.481,55			1.				
19502	Erstellen von neuen Hausanschlüssen öffe Leups		195.477,16	195.477,16			10500 Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten	13.556.846,97	9.516.590,09	12.000.928,71	11.072.508,35
19509	Neue Versorgungsstrukturen		740,00	740,00			10850 Sparkasse Bayreuth 9001		7.853.880,28	7.703.889,20	149.991,08
19520	Digitalisierung Leitungsnetz		65.027,28	65.027,28			10850 Zinsabgrenzung	20.214,31	39.014,21	20.214,31	39.014,21
19521	Planungen, Erweiter. Interkom. Zusammenarb.		11.026,09	11.026,09			18400 Kassenkredit	2.000.000,00		2.000.000,00	2.000.000,00
19525	Ausweisung von Schutzgebieten		6.554,45	6.554,45			18411 Tilgung Kassenkredit				2.000.000,00
19527	neue Wasserrechte		2.940,00	2.940,00			18500 Sparkasse Darlehen	7.421.812,33	323.522,00	465.653,34	7.279.680,99
19610	Voitmannsdorf - Drosendorf Anschluss		4.631,85	4.631,85			18511 Tilgung Spk. Darlehen		465.653,34	465.653,34	
19611	Köthweinsdorf - Gruppe Anschluss		595.378,86	595.378,86			18522 Neuaufnahme Spk. Darlehen		323.522,00	323.522,00	
19612	Hummelthal Anschluss		77.833,12	77.833,12			18600 Labo. Darlehen	1.038.961,55		19.787,94	1.019.173,61
							18611 Tilgung Labo. Darlehen		19.787,94	19.787,94	

Haushaltsjahr: 2018

Aktuelle Bilanz

Bilanz von zum Stichtag 31.12.2018

Juragruppe ZV Wasserversorgung

Seite: 2 von 3

28.05.2020, 11:29:11

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2018

Aktiva		Anfangsbestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand	Passiva		Anfangsbestand	Zugang Haben in EUR	Abgang Soll	Endbestand
19613	Auerbach Anschluss		381.817,70	381.817,70		18700	KfW Darlehen	1.133.795,00	410.291,00	410.291,00	723.504,00
19614	Langenloh Anschluss		2.468,38	2.468,38		18711	Tilgung KfW Darlehen		410.291,00		410.291,00
19616	Anschluss-PWC-Anlage-Bayreuther Land		58.824,77	58.824,77		18800	SWAP Darlehen	1.942.063,78		80.919,32	1.861.144,46
19617	Schweinsmühle Anschluss		5.610,16	5.610,16		18811	Tilgung SWAP Darlehen		80.919,32		80.919,32
19620	ON Kötweinsdorfgruppe		153.037,74	153.037,74		2.	Verbindlichkeiten aus Anleihen	2.000.000,00	4.040.000,00	2.080.000,00	3.960.000,00
19621	Langenreuth Anschluss		252.637,39	252.637,39		18900	Bayern Vers. Darlehen	2.000.000,00	2.000.000,00	40.000,00	3.960.000,00
19622	Leups Anschluss Zentralnetz		52.637,12	52.637,12		18911	Tilgung Bayern Vers. Darlehen		40.000,00		40.000,00
B.	Umlaufvermögen					18922	Neuaufh. Bayern Vers. Darlehen		2.000.000,00	2.000.000,00	
1.	Vorräte					3.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	189.524,96	5.501.684,01	5.142.264,97	548.954,00
	Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe	238.221,67	3.789,75	5.523,44	236.487,98	17000	Verbindlichkeiten aus Wareneinkäufen und Stromlieferung	162.685,65	5.185.566,37	4.816.916,94	531.335,08
10750	Warenbestand	146.934,10	3.340,35		150.274,45	17200	Verbindlichkeiten aus Stromlieferung	26.839,31	316.046,57	325.266,96	17.618,92
10760	Warenbestand mit einzelner Bestandsverbu	85.384,80		5.523,44	79.861,36	17777	Verbindlichkeiten VJ		81,07		81,07
10770	Dieselfraftstoffbestand	5.902,77	449,40		6.352,17	4.	Sonstige Verbindlichkeiten	45.788,97	4.525.228,37	4.532.161,45	38.855,89
2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					17100	Verbindlichkeiten Finanzamt	40.441,62	118.179,28	136.932,55	21.688,35
2.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	362.805,52	4.701.139,52	4.717.349,93	346.595,11	17300	Verbindlichkeiten sonstige	5.347,35	3.778.998,65	3.767.178,46	17.167,54
11000	Forderungen aus Wasserentgelten	18.786,31	2.876.275,42	2.873.842,77	21.218,96	31550	Umsatzsteuer 19 %		47.582,58	47.582,58	
11002	Forderungen Verbrauchsabgrenz. Wassergeb	-738,00	1.443,00	1.012,00	-307,00	31551	Umsatzsteuer 7 %		276.414,60	276.414,60	
11050	Forderungen Nebengeschäft, HA, HB, Vorja	332.524,17	1.816.645,63	1.835.419,69	313.750,11	31552	UST Bauleistungen 19%		304.053,26	304.053,26	
11055	Forderungen Nebengeschäft, HA, HB, Vorja	12.233,04	6.775,47	7.075,47	11.933,04	5.	Rechnungsabgrenzung	202.481,24	9.476,66	26.690,17	185.267,73
2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	7.203,87	2.824.833,73	2.820.288,55	11.749,05	17400	Rechnungsabgrenzung	20.593,37	9.476,66	20.593,37	9.476,66
11010	Forderungen Finanzamt		114.457,05	108.563,03	5.894,02	17450	passive RAP Entgelte Leerrohrnutzung	181.887,87		6.096,80	175.791,07
11100	sonstige Forderungen	1.320,00	2.068.377,47	2.069.697,47							
11999	Forderung aus ausserordentlichen Erträgen		0,26	0,26							
16499	Vorsteuer abzugsfähig Folgejahr	5.883,87	11.056,45	11.085,29	5.855,03						
36412	Vorsteuer 7 %		1.190,77	1.190,77							
36413	Vorsteuer		325.698,47	325.698,47							

Aktuelle Bilanz

Bilanz von zum Stichtag 31.12.2018

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2018

		Aktiva				Passiva			
		Anfangs- bestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand	Anfangs- bestand	Zugang Haben in EUR	Abgang Soll	Endbestand
36415	VST Bauleistungen 19%		304.053,26	304.053,26					
3.	Guthaben bei Kreditinstituten	964.647,83	1.090.883,69	2.055.531,52					
10500	Sparkasse Bayreuth 9001	964.647,83		964.647,83					
10598	Verrechnung		1.090.883,69	1.090.883,69					
	Bilanzsumme	37.506.809,75	14.954.272,11	14.442.469,62	38.018.612,24	37.506.809,75	29.869.220,23	29.357.417,74	38.018.612,24

Juragruppe ZV Wasserversorgung

Gewinn- und Verlustrechnung 2018

28.05.2020

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
1.	Umsatzerlöse	3.282.544,78	3.502.185,35
	• 00102 Auflösung Verbrauchsabgrenzung Wassergebühr	3614,00	431,00
	• 00103 Gebührenüberschüsse aus Beitragskalkulation (Rückst.)	11482,29	0,00
	• 01101 Benutzungsgebühren und ähnl. Entgelte, W	2314116,88	2519072,03
	• 01173 Sonstige Wassergebühren und Entgelte	28972,76	27448,42
	• 01200 Auflösung Ertragszuschüsse	190767,60	183268,85
	• 01300 Auflösung Leerrohrnutzung	1016,13	6096,80
	• 01348 Verbesserung, Reparatur bestehender HA	494857,88	512337,35
	• 01349 Verkauf von sonst. bewegl. Sachen	186902,42	219812,47
	• 01361 Entgelte aus Wasserlieferungsverträgen,	49895,92	33337,23
	• 01390 Wasserzählereinbau	918,90	381,20
2.	Aktivierete Eigenleistungen	409.901,25	466.060,28
	• 01580 Aktivierung Arbeitsleistung eigenes Pers	409901,25	466060,28
3.	Sonstige betriebliche Erträge	21.887,23	32.227,96
	• 01350 Hebedaten	19267,77	26392,00
	• 01590 Vermischte Einnahmen	2157,50	2150,27
	• 01598 Mahngebühren ab 2015	96,19	372,31
	• 01599 Mahngebühren	242,47	371,96
	• 01990 sonstige Erträge	123,30	0,24
	• 01999 Ausserordentlicher periodenfremder Ertrag	0,00	2941,18
4.	Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00
5.	Förderungen	17.160,00	5.324,00
	• 01577 Eingliederungszuschuss Bundesagentur	17160,00	5324,00
6.	Stromsteuererstattung	17.784,04	18.895,94
	• 01575 Rückerstattung, Stromsteuer, Zeitfenster	17784,04	18895,94
		3.749.277,30	4.024.693,53
7.	Materialaufwand		
a)	Strombezug	267.089,68	256.444,40
	• 06342 Strom - Vertrieb	37059,04	33691,18
	• 06344 Strom - Vertrieb TB Bronn	112481,96	101432,63
	• 06346 Strom - Vertrieb Brunnen Moggendorf	69620,65	67175,86
	• 06348 Strom - Vertrieb TB Scherleithen	47928,03	54144,73
b)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	158.486,34	201.244,28
	• 05000 Unterhalt Gebäude, Grundstücke	1909,09	5759,71
	• 05040 Unterhalt betriebstechnische Anlagen, GI	12112,04	14819,18
	• 05100 Wareneinkauf 19% zur Weiterverbuchung na	28513,76	17623,88
	• 05150 Unterhaltung Rohrnetz, Material, Warenei	70045,70	111955,88
	• 05223 Instandhaltung Geräte, Maschinen	3730,40	2854,22
	• 05400 Bewirtschaftung Gebäude	2586,76	3303,61
	• 05402 Heizung Gebäude	3482,90	3178,13
	• 05500 Kraftstoffe sonst. Kosten	20558,54	21649,03
	• 05504 Kfz-Material u. sonst. Kosten	12295,90	13383,25
	• 06331 Werkstättenbed. u. Verbrauchsgüter	3251,25	6717,39
c)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	259.385,82	336.691,88
	• 05001 Fremdleistungen	536,90	0,00
	• 05041 Unterhalt betr. Anlagen Fremdleistung	10808,66	45155,07
	• 05044 Unterhalt Fernwirkanlage FL	729,54	0,00
	• 05151 Unterhaltung Rohrnetz, Arbeitsleistungen	157098,98	182439,70
	• 05224 Instandhaltung Geräte, Masch. FL	1374,72	3242,35
	• 05401 Bewirtschaftung Geb. Fremdleistung	364,42	39,17
	• 05501 Fuhrpark, Reparaturen - bezogene Leistun	6579,34	6704,94
	• 06551 Gewässerschutz, Ausgleichszahlungen	72345,26	82624,90
	• 06552 Wasseruntersuchungen	9548,00	16485,75
8.	Personalaufwand		
a)	Löhne und Gehälter	773.873,47	837.891,37

Juragruppe ZV Wasserversorgung

Gewinn- und Verlustrechnung 2018

28.05.2020

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
	• 04140 Lohn	647259,32	695690,31
	• 04150 Lohnsteuer	126614,15	142201,06
b)	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	210.363,81	228.309,20
	• 04340 Versorgungskasse	57604,59	64309,75
	• 04440 Soz. Vers.-Beiträge	146543,89	157801,35
	• 05604 Berufsgenossenschaft	6215,33	6198,10
9.	Abschreibungen	1.397.316,56	1.480.930,55
	• 09000 Abschreibungen	1397316,56	1480930,55
10.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	154.788,95	156.186,21
	• 04500 Entschädigung Verbandsvorsitzende	10200,00	10200,00
	• 04597 Beihilfen, Unterstützungen ua. Verwaltun	435,20	419,84
	• 04699 Personalnebenausgaben, sonst. Personal,	4182,61	2896,90
	• 05502 Fuhrpark - Versicherungen	8349,11	9050,52
	• 05601 Dienst- u. Schutzkleidung	6016,10	6289,81
	• 05602 Prüfkosten u.a. Sicherungsgeräte	917,80	1371,27
	• 05603 Betriebssicherheit - Beratungskosten	3218,49	3425,08
	• 06321 Energieaudit ISO 50001	0,00	3852,45
	• 06322 EDV-Kosten	15133,53	9820,04
	• 06325 Softwarepflegekosten u. a. Geoinform, Dataplan, DVGW usw.	1095,42	10747,79
	• 06440 Versicherungen	7259,63	7555,38
	• 06500 Bürobedarf	4022,59	3078,33
	• 06505 Unterhalt wie Büromaschinen wie Kopierer usw.	0,00	2051,33
	• 06510 Zeitschriften, Gesetze, Fachliteratur, DVGW, Kommentare, Regelwerke	5051,89	2601,86
	• 06521 Telefon, Funkruf, Porto	15716,58	15952,00
	• 06545 Aus- und Fortbildung	3685,11	6237,91
	• 06546 Tagungen	629,53	1004,37
	• 06610 Mitgliedsbeiträge	6070,74	6382,43
	• 06620 Vermischte Ausgaben	2556,75	5989,91
	• 06621 Prüfungskosten - u. a. BKPV	13008,66	9767,59
	• 06622 Rechts- und Beratungskosten - u. a. BKPV	21722,84	16607,34
	• 06625 Kontoführung, Preisabrechnung, sst. Geb.	7325,15	11061,63
	• 06630 Selbstbeteiligung Versicherung Schäden a	854,62	1666,80
	• 06631 Sachschäden gegenüber Dritten	100,00	0,00
	• 06660 Öffentlichkeitsarbeit	17236,25	7811,29
	• 06990 Ausserordentlicher Aufwand	0,35	1,53
	• 06999 Ausserordentlicher periodenfremder Aufwand	0,00	342,81
11.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	458.928,61	470.270,63
	• 08070 Sollzins, Girokonten	164,71	14,01
	• 08400 Zinsen Kassenkredit	5569,12	-322,35
	• 08500 Zinsen Spk. Darlehen	273572,96	254164,14
	• 08600 Zinsen Labo. Darlehen	48601,41	47712,06
	• 08700 Zinsen KfW Darlehen	47804,18	38205,26
	• 08800 Zinsen SWAP Darlehen	72731,30	69777,75
	• 08900 Zinsen Bayern Vers. Darlehen	10484,93	60719,76
		3.680.233,24	3.967.968,52
12.	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	69.044,06	56.725,01
13.	Steuern vom Einkommen und Ertrag		
14.	Sonstige Steuern	3.988,19	4.674,46
	• 05410 Grundsteuer	1394,19	1398,46
	• 05503 KFZ Steuer	2594,00	3276,00
15.	Jahresgewinn(+) / Jahresverlust (-)	65.055,87	52.050,55