

STADTWERKE KIRCHHEIM UNTER TECK
Betriebszweig „Bäder“

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019

KOBERA GmbH
Steuerberatungsgesellschaft
Benzstr. 34
71083 Herrenberg

Tel.: 07032 / 9126-0
Fax: 07032 / 9126-59
E-Mail: stb@kobera.biz
www.kobera.biz

STADTWERKE KIRCHHEIM UNTER TECK, BETRIEBSZWEIG BÄDER

I. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

1. Auftrag und Auftragsabgrenzung

Von der Stadt Kirchheim unter Teck wurden wir beauftragt, den Jahresabschluss zum 31.12.2019 des Eigenbetriebs „Stadtwerke Kirchheim unter Teck“ unter Beachtung der eigenbetriebsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften zu erstellen. Der Eigenbetrieb umfasst die steuerpflichtigen Betriebszweige „Wasserversorgung und Parkierung“ und „Bäder“. Ferner wurden wir beauftragt, aus steuerlichen Gründen Unterabschlüsse für die genannten Betriebszweige zu fertigen.

Gem. § 16 Abs. 1 EigBG hat der Betriebsleiter für den Schluss eines jeden Wirtschaftsjahres einen aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung und dem Anhang bestehenden Jahresabschluss sowie einen Lagebericht aufzustellen. Für den Jahresabschluss finden nach § 7 EigBVO die allgemeinen Vorschriften, die Ansatzvorschriften, die Vorschriften über die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung, die Bewertungsvorschriften und die Vorschriften über den Anhang für den Jahresabschluss der großen Kapitalgesellschaften im Dritten Buch des Handelsgesetzbuchs sinngemäß Anwendung, soweit sich aus der Eigenbetriebsverordnung nichts anderes ergibt.

Die Anfertigung eines Erstellungsberichts war nicht Gegenstand des Auftrags; ebenso umfasst der Auftrag keine Plausibilitätsbeurteilungen.

2. Auftragsdurchführung

Auftragsgemäß haben wir den Jahresabschluss auf der Grundlage der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte unter Beachtung der handelsrechtlichen und eigenbetriebsrechtlichen Vorschriften und unter Berücksichtigung der zugehörigen Formblätter nach dem Eigenbetriebsgesetz erstellt.

Wir haben unseren Erstellungsauftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durch Steuerberater durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf der Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Geschäftsbücher, Belege, Bestandsverzeichnisse, sonstige Unterlagen und Schriften haben wir in dem uns notwendig erscheinenden Umfang eingesehen.

Zur Berücksichtigung der aufgeführten Vorschriften für die Jahresabschlusserstellung haben wir eine Hauptabschlussübersicht gefertigt und in einer Abschlussbuchungsliste die erforderlichen Berichtigungen bzw. vorzunehmenden Abschlussbuchungen nachgehalten. Die Hauptabschlussübersicht sowie die Abschlussbuchungsliste wurden der Stadtverwaltung zur Aufbewahrung übergeben.

Den Auftrag haben wir im Juni 2020 in den Geschäftsräumen der Stadt durchgeführt und in unserem Büro fertig gestellt.

3. Aufklärungen und Nachweise

Alle erforderlichen Unterlagen wurden uns zur Verfügung gestellt und die erbetenen Auskünfte erteilt. Die Vollständigkeit der Buchführung und des Jahresabschlusses wurde uns von der Stadt in einer schriftlichen Erklärung bestätigt.

4. Geschäftsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind die der Stadt bereits vorliegenden Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften einschließlich der vereinbarten Haftungsbegrenzung maßgebend.

II. RECHTLICHE VERHÄLTNISSE

Betrieb	Stadtwerke Kirchheim unter Teck, Betriebszweig Bäder
Anschrift	Marktstraße 14 73230 Kirchheim unter Teck
Rechtsform/Organisationsform	Eigenbetrieb gem. § 1 EigBG
Gegenstand des Betriebs	Der Betrieb von Hallen- und Freibädern.
Wirtschaftsjahr	Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.
Stammkapital	0,00 Euro
Geschäftsführung	Herr Martin Zimmert.
Betriebssatzung	Grundlage des Eigenbetriebs ist die Betriebssatzung vom 24. Juli 2019.

Stadtwerke Kirchheim unter Teck, Betriebszweig "Bäder"

Bilanz zum 31. Dezember 2019

AKTIVSEITE		31.12.19	31.12.18	PASSIVSEITE	
A. ANLAGEVERMÖGEN		€	€	A. EIGENKAPITAL	
Sachanlagen				I. Stammkapital	
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	2.903.060,32		824.559,00	0,00	
2. Maschinen und maschinelle Anlagen	75.811,06		4.137,00	2.485.000,00	
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	154.988,62		116.047,00		
4. Anlagen im Bau	20.164,00		2.031.991,00		
B. UMLAUFVERMÖGEN		3.154.024,00	2.976.734,00	809.597,34	
I. Vorräte		6.566,42	4.359,81	729.663,57	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				-844.415,07	
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	11.793,43		3.487,30	3.179.845,84	
*) 0,00 € Vj; 0,00 €				14.570,49	
2. Forderungen an die Stadt	237.098,61		470.105,81	107.824,23	
*) 0,00 € Vj; 0,00 €				278.186,24	
3. Sonstige Vermögensgegenstände	52.792,78		60.032,79	159.213,28	
*) 0,00 € Vj; 0,00 €				124.090,15	
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		1.781,79	710,98	2.603,19	
				269.640,70	
		<u>3.464.057,03</u>	<u>3.515.430,69</u>	<u>3.464.057,03</u>	
				<u>3.515.430,69</u>	

*) = davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr bis zu einem Jahr

Stadtwerke Kirchheim unter Teck, Betriebszweig "Bäder"

Gewinn- und Verlustrechnung
für das Wirtschaftsjahr 2019
(01.01. bis 31.12.)

	€	€	2019 €	2018 €
1. Umsatzerlöse		301.330,85		169.898,33
2. andere aktivierte Eigenleistungen		0,00		2.233,96
3. sonstige betriebliche Erträge		<u>3.993,42</u>	305.324,27	<u>1.183,49</u>
4. Materialaufwand:				173.315,78
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	175.458,88			79.793,56
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>328.870,07</u>	504.328,95		<u>279.183,13</u>
5. Personalaufwand:				
a) Löhne und Gehälter	270.382,04			212.693,12
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>72.917,55</u>	343.299,59		<u>56.107,50</u>
b) davon für Altersversorgung: 21.066,68 €, Vj. 17.109,10 €				
6. Abschreibungen auf Sachanlagen		77.968,00		76.973,00
7. sonstige betriebliche Aufwendungen		<u>224.142,80</u>		<u>198.229,04</u>
			1.149.739,34	902.979,35
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			0,00	0,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit			-844.415,07	-729.663,57
11. Sonstige Steuern			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
12. Jahresverlust			<u>-844.415,07</u>	<u>-729.663,57</u>
Nachrichtlich:				
Verwendung des Jahresverlustes		€		
a) zu tilgen aus dem Gewinnvortrag			0,00	
b) zur Einstellung in die Rücklagen			0,00	
c) auszugleichen aus dem Haushalt der Stadt		844.415,07		
d) auf neue Rechnung vorzutragen			0,00	

**Stadtwerke Kirchheim unter Teck
Betriebszweig „Bäder“**

A N H A N G

für das Wirtschaftsjahr 2019
(01.01. - 31.12.)

I. Grundsätzliche Angaben

Der Betriebszweig „Bäder“ der Stadtwerke Kirchheim unter Teck wird auf Grundlage der Betriebssatzung als Eigenbetrieb geführt. Er unterliegt damit dem Eigenbetriebsgesetz Baden-Württemberg.

Nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung wurden die Gliederungen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den Formblättern 1 und 4 erstellt.

Die Wertansätze der Bilanz zum 31.12.2018 wurden unverändert übernommen.

II. Erläuterungen zu Posten von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Sachanlagen sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet worden. Fremdkapitalzinsen wurden nicht einbezogen.

Den planmäßigen Abschreibungen liegen die wirtschaftlichen Nutzungsdauern zugrunde, wobei die Anlagen linear abgeschrieben werden. Die Anlagenzugänge werden ab dem Monat der Anschaffung bzw. Fertigstellung abgeschrieben.

Geringwertige Anlagegüter bis zu einem Netto-Einzelwert von 800,00 Euro sind im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben bzw. als Aufwand erfasst worden.

Eigenleistungen waren im Wirtschaftsjahr nicht zu verrechnen.

Die Vorräte sind zu Anschaffungskosten bzw. zu niedrigeren Tageswerten bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind unter Berücksichtigung des erkennbaren Ausfallrisikos bewertet.

Der Allgemeinen Rücklage wurden mit Beschluss des Gemeinderats vom 11.12.2019 200.000,00 Euro zugeführt.

Bei den Rückstellungen sind alle erkennbaren Risiken berücksichtigt. Sie wurden grundsätzlich in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags angesetzt. Es wurde jedoch aufgrund Unwesentlichkeit auf die Berücksichtigung zukünftiger Lohn- und Gehaltssteigerungen verzichtet.

Die Verbindlichkeiten sind zum Erfüllungsbetrag passiviert.

2. Angaben zu Positionen der Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens und die darauf entfallenden Abschreibungen des Wirtschaftsjahres sind in Anlage 1 dargestellt.

Verbindlichkeiten mit Restlaufzeiten über einem Jahr bestehen zum Bilanzstichtag nicht.

3. Angaben zu Einzelpositionen der Gewinn- und Verlustrechnung

Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung wurden entsprechend der Neudefinition des § 277 HGB in der Fassung des BilRUG erfasst.

Die Umsatzerlöse gliedern sich wie folgt:

	2019 €	2018 €
Badegebühren Freibad	284.738,05	167.476,62
Sonstige Umsatzerlöse	<u>16.592,80</u>	<u>2.421,71</u>
	<u>301.330,85</u>	<u>169.893,33</u>

Das Freibad hatte infolge von Sanierungsarbeiten im Jahr 2018 im Vergleich zum Berichtsjahr einen Monat später geöffnet. Während des ganzjährigen provisorischen Betriebs galten im Vorjahr noch reduzierte Preise.

Der Materialaufwand gliedert sich in:

	2019 €	2018 €
Strombezug	60.022,44	49.968,43
Wasserbezug	14.009,57	16.971,76
Bäderaufsicht	42.274,00	28.415,00
Unterhaltung der Anlagen	<u>388.022,94</u>	<u>263.621,50</u>
	<u>504.328,95</u>	<u>358.976,69</u>

Als Personalaufwand werden die Vergütungen für die Schwimmmeister, die Fachangestellten und Reinigungskräfte der Bäder sowie anteilige Kosten der Betriebsleitung erfasst.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen ergeben sich aus:

	2019 €	2018 €
Verwaltungskostenbeitrag	185.459,64	156.709,62
Sonstiger Geschäftsaufwand	<u>38.683,16</u>	<u>41.519,42</u>
	<u>224.142,80</u>	<u>198.229,04</u>

II. Ergänzende Angaben

1. Organe

Organe der Stadtwerke Kirchheim unter Teck sind:

der Gemeinderat der Stadt Kirchheim unter Teck
der Oberbürgermeister
die Betriebsleitung

2. Geschäftsführung

Alleiniger Geschäftsführer ist Herr Martin Zimmert.

3. Belegschaft

Der Betriebszweig „Bäder“ beschäftigte im Berichtsjahr im Durchschnitt zwei Vollzeitkräfte und drei Teilzeitkräfte sowie seit September 2018 einen Auszubildenden. Darüber hinaus ist die Geschäftsführung dem Bäderbetrieb anteilig zugeordnet. Für die Inanspruchnahme von Mitarbeitern des Bauhofs wird der Stadt eine dem Zeitaufwand entsprechende Vergütung erstattet.

Der Betrieb erstattet entsprechend der Inanspruchnahme der Kämmereiverwaltung anteilige Verwaltungskosten als Verwaltungskostenbeitrag.

4. Nachtragsbericht

Nach Abschluss des Wirtschaftsjahres 2019 sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten.

5. Ergebnisverwendung

Das Wirtschaftsjahr 2019 schließt mit einem Jahresverlust von 844.415,07 Euro ab. Die Betriebsleitung schlägt vor, den Jahresverlust aus dem städtischen Haushalt auszugleichen.

Kirchheim unter Teck, den.....

Stadtwerke Kirchheim unter Teck

Zimmert
Geschäftsführer

Stadtwerke Kirchheim unter Teck, Betriebszweig "Bäder"
Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens
im Wirtschaftsjahr 2019 (01.01. - 31.12.)

Anlage zum Anhang

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Restbuchwerte			Kennzahlen durchschnittlicher Abschr.- Restbuch- wert v.H. 14 15				
	01.01.2019		31.12.2019		01.01.2019		31.12.2019		31.12.2019			31.12.2018			
	Zugang	Abgang	Umbuchungen	€	Zugang	Abgang	€	€	€	€		€	€		
1	€	3	4	5	€	6	7	8	9	€	11	12	13	14	15
	2														
I. Sachanlagen															
Freibad															
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebs-, Geschäfts- und anderen Bauten	4.863.791,00	181.488,00	0,00	1.954.268,32	6.999.547,32	4.039.232,00	57.255,00	0,00	0,00	4.096.487,00	2.903.060,32	824.559,00	0,8	41,5	
2. Maschinen und maschinelle Anlagen	86.663,00	6.132,00	0,00	66.038,06	158.833,06	82.526,00	496,00	0,00	0,00	83.022,00	75.811,06	4.137,00	0,3	47,7	
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	403.633,00	47.474,00	0,00	11.684,62	462.791,62	287.566,00	20.217,00	0,00	0,00	307.803,00	154.986,62	116.047,00	4,4	33,5	
4. Anlagen im Bau und Anzahlungen auf Anlagen	2.031.991,00	20.164,00	0,00	-2.031.991,00	20.164,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.164,00	2.031.991,00	0,0	100,0	
Anlagevermögen insgesamt	7.386.078,00	255.258,00	0,00	0,00	7.641.336,00	4.409.344,00	77.968,00	0,00	0,00	4.487.312,00	3.154.024,00	2.976.734,00	1,0	41,3	

BESCHEINIGUNG

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang des Betriebszweiges „Bäder“ des Eigenbetriebs „Stadtwerke Kirchheim unter Teck“ für das Wirtschaftsjahr vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 unter Beachtung der eigenbetriebsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den eigenbetriebsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Eigenbetriebs.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Herrenberg, 7. Oktober 2020

KOBERA GmbH
Steuerberatungsgesellschaft


v. Württemberg
Dipl. oec.
Steuerberater


i.V. Ebert
Dipl.-Kfm.
Steuerberater