

Wirtschaftsplan

Eigenbetrieb
"Gemeindewerke
Bad Rippoldsau-
Schapbach"

für das Wirtschaftsjahr 2026

Inhaltsverzeichnis

Feststellung des Wirtschaftsplans 2026

1-2

Erfolgsplan gesamt

3-4

Eigenbetriebsplan nach Konten

5-9

Eigenbetriebsplan nach Kostenstellen und Sparten

10-32

Investitionsplanung

33-40

Entwicklung der Liquidität

41

Verpflichtungsermächtigungen

42

Übertrag Haushaltsermächtigungen VJ investiv

43

Stellenplan

44-47

Bericht zum Jahresabschluss zum 31.12.2023 (BW-Partner)

48-91



Feststellung des Wirtschaftsplans

des Eigenbetriebs "Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach" für das Wirtschaftsjahr 2026

Der Gemeinderat hat am 24.03.2026 aufgrund von § 14 Eigenbetriebsgesetz für Baden-Württemberg (EigBG) und der EigBVO-HGB den Wirtschaftsplan für das Jahr 2026 wie folgt beschlossen:

§ 1

Der Wirtschaftsplan wird festgesetzt

1. im **Erfolgsplan** mit den folgenden Beträgen

		2026
1.1	Gesamtbetrag der Erträge von	836.970 EUR
1.2	Gesamtbetrag der Aufwendungen von	694.020 EUR
1.3	Veranschlagtes Jahresergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) von	142.950 EUR

2. im **Liquiditätsplan** mit den folgenden Beträgen

		2026
2.1	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit von	620.530 EUR
2.2	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit von	336.200 EUR
2.3	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus 2.1 und 2.2) von	284.310 EUR
2.4	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	335.000 EUR
2.5	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	1.335.000 EUR
2.6	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit von	1.000.000 EUR
2.7	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.5) von	715.690 EUR
2.8	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	880.000 EUR
2.9	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	169.030 EUR
2.10	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.7 und 2.8) von	710.970 EUR
2.11	Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus 2.6 und 2.9) von	4.720 EUR

§ 2

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen (Kreditermächtigung) wird festgesetzt auf

880.000 EUR

§ 3

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wird festgesetzt auf

0 EUR

§ 4

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf

300.000 EUR

Bad Rippoldsau-Schapbach, den 24.03.2026

Bernhard Waidele
Bürgermeister

Erfolgsplan 2026

lfd. Nr.	Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Finanzplanung			
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	
1	+	Umsatzerlöse	759.300,69	704.700	774.710	782.470	790.300	798.210
4	+	sonstige betriebliche Erträge	61.040,64	51.000	62.260	62.880	63.510	64.140
5	-	Materialaufwand	65.432,46-	164.600-	66.750-	67.410-	68.080-	68.760-
5a	-	Aufwendungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	32.982,10-	31.300-	33.650-	33.990-	34.330-	34.680-
5b	-	Aufwendungen für bezogene Leistungen	32.450,36-	133.300-	33.100-	33.420-	33.750-	34.080-
6	-	Personalaufwand	57.473,41-	62.410-	60.880-	61.490-	62.100-	62.720-
6a	-	Löhne und Gehälter	43.738,68-	47.710-	46.870-	47.340-	47.810-	48.290-
6b	-	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	13.734,73-	14.700-	14.010-	14.150-	14.290-	14.430-
7	-	Abschreibungen	299.776,37-	311.400-	305.770-	308.830-	311.920-	315.040-
7a	-	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	299.776,37-	311.400-	305.770-	308.830-	311.920-	315.040-
8	-	sonstige betriebliche Aufwendungen	189.656,23-	84.500-	193.440-	195.370-	197.320-	199.290-
13	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	51.013,01-	73.400-	52.030-	52.550-	53.070-	53.600-
14	-	Steuern von Einkommen und Ertrag	14.848,41-	8.700-	15.150-	15.300-	15.450-	15.600-
15	=	Ergebnis nach Steuern	142.141,44	50.690	142.950	144.400	145.870	147.340
17	=	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	142.141,44	50.690	142.950	144.400	145.870	147.340
		nachrichtlich						

Eigenbetriebsplan 2026

lfd. Nr.		Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Finanzplanung		
			2024	2025	2026	2027	2028	2029
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6
1	+	Umsatzerlöse	759.300,69	704.700	774.710	782.470	790.300	798.210
		30110000 Erlöse aus Wasserverkauf	214.104,16	211.000	218.490	220.670	222.880	225.110
		30120000 Erlöse aus Abwassergebühren	332.992,82	325.000	339.780	343.180	346.610	350.080
		31610000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen	165.002,92	167.100	168.300	169.990	171.690	173.410
		31620000 Aufl. SoPo aus Beiträgen	47.200,79	1.600	48.140	48.630	49.120	49.610
4	+	sonstige betriebliche Erträge	61.040,64	51.000	62.260	62.880	63.510	64.140
		32000000 Sonst. Betriebl. Erträge	61.040,64	51.000	62.260	62.880	63.510	64.140
5	-	Materialaufwand	65.432,46-	164.600-	66.750-	67.410-	68.080-	68.760-
5a	-	Aufwendungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	32.982,10-	31.300-	33.650-	33.990-	34.330-	34.680-
		42000000 Aufwand f. Roh-,Hilfs-,Betr.St. u. Waren	32.982,10-	31.300-	33.650-	33.990-	34.330-	34.680-
5b	-	Aufwendungen für bezogene Leistungen	32.450,36-	133.300-	33.100-	33.420-	33.750-	34.080-
		43000000 Aufwand für bezogene Leistungen	32.450,36-	133.300-	33.100-	33.420-	33.750-	34.080-
6	-	Personalaufwand	57.473,41-	62.410-	60.880-	61.490-	62.100-	62.720-
6a	-	Löhne und Gehälter	43.738,68-	47.710-	46.870-	47.340-	47.810-	48.290-
		40120000 Dienstaufw. tariflich Beschäftigte	43.738,68-	47.710-	46.870-	47.340-	47.810-	48.290-
6b	-	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	13.734,73-	14.700-	14.010-	14.150-	14.290-	14.430-
		40220000 Beitr.z. Versorgungskasse tarifl. Beschäft.	4.446,66-	4.800-	4.530-	4.580-	4.630-	4.680-
		40320000 Beitr.gesetzl.Soz.vers.f. tarifl.Beschäft	9.288,07-	9.900-	9.480-	9.570-	9.660-	9.750-
7	-	Abschreibungen	299.776,37-	311.400-	305.770-	308.830-	311.920-	315.040-
7a	-	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	299.776,37-	311.400-	305.770-	308.830-	311.920-	315.040-
		47120000 AfA Sachanlagen	299.776,37-	311.400-	305.770-	308.830-	311.920-	315.040-
8	-	sonstige betriebliche Aufwendungen	189.656,23-	84.500-	193.440-	195.370-	197.320-	199.290-
		44000000 Sonstige betriebliche Aufwendungen	189.656,23-	84.500-	193.440-	195.370-	197.320-	199.290-
13	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	51.013,01-	73.400-	52.030-	52.550-	53.070-	53.600-
		45300000 Zinsaufwendungen an Dritte	51.013,01-	73.400-	52.030-	52.550-	53.070-	53.600-
14	-	Steuern von Einkommen und Ertrag	14.848,41-	8.700-	15.150-	15.300-	15.450-	15.600-
		46000000 Steuern vom Einkommen und Ertrag	14.848,41-	8.700-	15.150-	15.300-	15.450-	15.600-

EigB Gemeindwerke

Eigenbetriebsplan 2026

Itd. Nr.	Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Finanzplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
15	= Ergebnis nach Steuern	142.141,44	50.690	142.950	144.400	145.870	147.340
17	= Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	142.141,44	50.690	142.950	144.400	145.870	147.340
	nachrichtlich						

Itd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Finanzplanung		
						2027 EUR	2028 EUR	2029 EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1	+ Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	545.268,67	587.000	620.530	0	626.730	633.000	639.330
	60110000 Erlöse aus Wasserverkauf	198.221,75	211.000	218.490	0	220.670	222.880	225.110
	60120000 Erlöse aus Abwassergebühren	314.948,79	325.000	339.780	0	343.180	346.610	350.080
	62000000 Sonst. betriebl. Erträge	32.098,13	51.000	62.260	0	62.880	63.510	64.140
4	= Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)	545.268,67	587.000	620.530	0	626.730	633.000	639.330
5	- Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	289.985,10-	311.510-	321.070-	0	324.270-	327.500-	330.770-
	70120000 Personalausw. tariflich Beschäftigte	43.738,68-	47.710-	46.870-	0	47.340-	47.810-	48.290-
	70220000 Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte	4.446,66-	4.800-	4.530-	0	4.580-	4.630-	4.680-
	70320000 Sozialvers.beiträge tarifl. Beschäftigte	9.288,07-	9.900-	9.480-	0	9.570-	9.660-	9.750-
	72000000 Aufwand f. Roh-, Hilfs-, Betr. St. u. Waren	33.732,82-	31.300-	33.650-	0	33.990-	34.330-	34.680-
	72610000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	271,14-	0	0	0	0	0	0
	73000000 Aufwand für bezogene Leistungen	48.122,07-	133.300-	33.100-	0	33.420-	33.750-	34.080-
	74000000 Sonstige betriebliche Aufwendungen	150.385,66-	84.500-	193.440-	0	195.370-	197.320-	199.290-
7	- Ertragsteuerzahlungen	14.848,41-	8.700-	15.150-	0	15.300-	15.450-	15.600-
	76000000 Steuern vom Einkommen und Ertrag	14.848,41-	8.700-	15.150-	0	15.300-	15.450-	15.600-
8	= Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)	304.833,51-	320.210-	336.220-	0	339.570-	342.950-	346.370-
9	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo 4 und 8)	240.435,16	266.790	284.310	0	287.160	290.050	292.960
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter	0,00	8.300	335.000	0	550.000	430.000	180.000
	68100000 Investitionszuschüsse	0,00	0	0	0	250.000	180.000	180.000
	68110000 Investitionszu. vom Land	0,00	8.300	0	0	0	0	0
	68140000 Investitionszu. von der gesetzl. Sozialvers.	0,00	0	335.000	0	300.000	250.000	0
19	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 18)	0,00	8.300	335.000	0	550.000	430.000	180.000
21	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	576.521,19-	282.000-	1.335.000-	0	1.839.720-	540.000-	360.000-
	78312000 Erwerb bewegl. VG oberhalb Wertgrenze	0,00	0	0	0	0	0	0

Itd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Finanzplanung		
						2027	2028	2029
						EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
	78710000 Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	5.379,41-	0	0	0	0	0	0
	78720000 Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	571.141,78-	282.000-	640.000-	0	752.720-	300.000-	300.000-
	78730000 Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	0	695.000-	0	1.087.000-	240.000-	60.000-
27	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 20 bis 26)	576.521,19-	282.000-	1.335.000-	0	1.839.720-	540.000-	360.000-
28	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 19 und 27)	576.521,19-	273.700-	1.000.000-	0	1.289.720-	110.000-	180.000-
29	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 28)	336.086,03-	6.910-	715.690-	0	1.002.560-	180.050	112.960
32	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten bei Dritten	0,00	0	880.000	0	1.200.000	0	0
	69200000 Kreditaufnahme von Dritten	0,00	0	880.000	0	1.200.000	0	0
33	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 30 bis 32)	0,00	0	880.000	0	1.200.000	0	0
36	- Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten gegenüber Dritten	106.932,37-	117.000-	117.000-	0	122.000-	122.000-	122.000-
	79200000 Tilgung von Krediten von Dritten	106.932,37-	117.000-	117.000-	0	122.000-	122.000-	122.000-
37	- Gezahlte Zinsen	54.308,94-	73.400-	52.030-	0	52.550-	53.070-	53.600-
	75300000 Zinsaufwendungen an Dritte	54.308,94-	73.400-	52.030-	0	52.550-	53.070-	53.600-
38	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 34 bis 37)	161.241,31-	190.400-	169.030-	0	174.550-	175.070-	175.600-
39	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 33 und 38)	161.241,31-	190.400-	710.970	0	1.025.450	175.070-	175.600-
40	= Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 29 und 39)	497.327,34-	197.310-	4.720-	0	22.890	4.980	62.640-
	nachrichtlich							

IId. Nr.	Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Finanzplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
5	- Materialaufwand	10.277,25-	8.000-	10.480-	10.580-	10.690-	10.800-
5b	- Aufwendungen für bezogene Leistungen	10.277,25-	8.000-	10.480-	10.580-	10.690-	10.800-
	43000000 Aufwand für bezogene Leistungen	10.277,25-	8.000-	10.480-	10.580-	10.690-	10.800-
6	- Personalaufwand	0,00	0	0	0	0	0
7	- Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
8	- sonstige betriebliche Aufwendungen	2.945,25-	13.500-	3.000-	3.030-	3.060-	3.090-
	44000000 Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.945,25-	13.500-	3.000-	3.030-	3.060-	3.090-
13	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	51.013,01-	73.400-	52.030-	52.550-	53.070-	53.600-
	45300000 Zinsaufwendungen an Dritte	51.013,01-	73.400-	52.030-	52.550-	53.070-	53.600-
15	= Ergebnis nach Steuern	64.235,51-	94.900-	65.510-	66.160-	66.820-	67.490-
17	= Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	64.235,51-	94.900-	65.510-	66.160-	66.820-	67.490-
	nachrichtlich						

BZ20

Zentrale Verwaltung

Rfd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Finanzplanung		
						2027 EUR	2028 EUR	2029 EUR
		1	2	3	4	5	6	7
4	= Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)	0,00	0	0	0	0	0	0
5	- Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	13.222,50-	21.500-	13.480-	0	13.610-	13.750-	13.890-
	73000000 Aufwand für bezogene Leistungen	10.277,25-	8.000-	10.480-	0	10.580-	10.690-	10.800-
	74000000 Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.945,25-	13.500-	3.000-	0	3.030-	3.060-	3.090-
8	= Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)	13.222,50-	21.500-	13.480-	0	13.610-	13.750-	13.890-
9	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo 4 und 8)	13.222,50-	21.500-	13.480-	0	13.610-	13.750-	13.890-
19	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 18)	0,00	0	0	0	0	0	0
21	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	0,00	0	0	0	0	0	0
	78720000 Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	0
27	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 20 bis 26)	0,00	0	0	0	0	0	0
28	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 19 und 27)	0,00	0	0	0	0	0	0
29	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 28)	13.222,50-	21.500-	13.480-	0	13.610-	13.750-	13.890-
33	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 30 bis 32)	0,00	0	0	0	0	0	0
36	- Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten gegenüber Dritten	106.932,37-	0	0	0	0	0	0
	79200000 Tilgung von Krediten von Dritten	106.932,37-	0	0	0	0	0	0
37	- Gezahlte Zinsen	54.308,94-	73.400-	52.030-	0	52.550-	53.070-	53.600-
	75300000 Zinsaufwendungen an Dritte	54.308,94-	73.400-	52.030-	0	52.550-	53.070-	53.600-
38	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 34 bis 37)	161.241,31-	73.400-	52.030-	0	52.550-	53.070-	53.600-
39	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 33 und 38)	161.241,31-	73.400-	52.030-	0	52.550-	53.070-	53.600-

Ifd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	VE	Finanzplanung		
		2024	2025	2026	2026	2027	2028	2029
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
40	= Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 29 und 39)	174.463,81-	94.900-	65.510-	0	66.160-	66.820-	67.490-
	nachrichtlich							

BZ20 **Zentrale Verwaltung**
2000 **Zentrale Verwaltung**

lfd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtangeben zur Maßnahme, nachrichtl. EUR	1	Bisher finanziert EUR	2	Mittelübertragungen aus 2024 EUR	3	Ergebnis 2024 EUR	4	Ansatz 2025 EUR	5	Ansatz 2026 EUR	6	VE 2026 EUR	7	Planung 2027 EUR	8	Planung 2028 EUR	9	Planung 2029 EUR	10
720000000000: Sanierung Salzbr.Str. Gemeindewerke																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	264.580-	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	78720000 Ausz. Tiefbaumaßn.	264.580-	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	264.580-	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	264.580-	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	264.580-	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BZ21

BZ Wasser

Ifd. Nr.	Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Finanzplanung			
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	
1	+	Umsatzerlöse	280.060,91	278.000	285.760	288.620	291.510	294.430
		30110000 Erlöse aus Wasserverkauf	214.104,16	211.000	218.490	220.670	222.880	225.110
		31610000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen	64.376,93	65.400	65.660	66.320	66.980	67.650
		31620000 Aufl. SoPo aus Beiträgen	1.579,82	1.600	1.610	1.630	1.650	1.670
4	+	sonstige betriebliche Erträge	8.851,03	12.000	9.030	9.120	9.210	9.300
		32000000 Sonst. Betriebl. Erträge	8.851,03	12.000	9.030	9.120	9.210	9.300
5	-	Materialaufwand	38.904,34-	44.000-	39.680-	40.080-	40.480-	40.880-
5a	-	Aufwendungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	27.128,28-	23.000-	27.670-	27.950-	28.230-	28.510-
		42000000 Aufwand f. Roh-,Hilfs-,Betr.St. u. Waren	27.128,28-	23.000-	27.670-	27.950-	28.230-	28.510-
5b	-	Aufwendungen für bezogene Leistungen	11.776,06-	21.000-	12.010-	12.130-	12.250-	12.370-
		43000000 Aufwand für bezogene Leistungen	11.776,06-	21.000-	12.010-	12.130-	12.250-	12.370-
6	-	Personalaufwand	38.315,32-	41.750-	41.340-	41.750-	42.160-	42.580-
6a	-	Löhne und Gehälter	29.159,03-	31.950-	32.000-	32.320-	32.640-	32.970-
		40120000 Dienstaufw. tariflich Beschäftigte	29.159,03-	31.950-	32.000-	32.320-	32.640-	32.970-
6b	-	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	9.156,29-	9.800-	9.340-	9.430-	9.520-	9.610-
		40220000 Beitr.z. Versorgungskasse tarifl. Beschäft	2.964,38-	3.200-	3.020-	3.050-	3.080-	3.110-
		40320000 Beitr.gesetzl.Soz.vers.f. tarifl.Beschäft	6.191,91-	6.600-	6.320-	6.380-	6.440-	6.500-
7	-	Abschreibungen	107.948,25-	114.400-	110.110-	111.210-	112.320-	113.440-
7a	-	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	107.948,25-	114.400-	110.110-	111.210-	112.320-	113.440-
		47120000 AfA Sachanlagen	107.948,25-	114.400-	110.110-	111.210-	112.320-	113.440-
8	-	sonstige betriebliche Aufwendungen	19.570,08-	21.000-	19.960-	20.160-	20.360-	20.560-
		44000000 Sonstige betriebliche Aufwendungen	19.570,08-	21.000-	19.960-	20.160-	20.360-	20.560-
14	-	Steuern von Einkommen und Ertrag	14.848,41-	8.700-	15.150-	15.300-	15.450-	15.600-
		46000000 Steuern vom Einkommen und Ertrag	14.848,41-	8.700-	15.150-	15.300-	15.450-	15.600-
15	=	Ergebnis nach Steuern	69.325,54	60.150	68.550	69.240	69.950	70.670
17	=	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	69.325,54	60.150	68.550	69.240	69.950	70.670
		nachrichtlich						

BZ21

BZ Wasser

Itd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Finanzplanung			
						2027 EUR	2028 EUR	2029 EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+	Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	206.657,97	223.000	227.520	0	229.790	232.090	234.410
		60110000 Erlöse aus Wasserverkauf	198.221,75	211.000	218.490	0	220.670	222.880	225.110
		62000000 Sonst. betriebl. Erträge	8.436,22	12.000	9.030	0	9.120	9.210	9.300
4	=	Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)	206.657,97	223.000	227.520	0	229.790	232.090	234.410
5	-	Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	107.003,58-	106.750-	100.980-	0	101.990-	103.000-	104.020-
		70120000 Personalausw. tariflich Beschäftigte	29.159,03-	31.950-	32.000-	0	32.320-	32.640-	32.970-
		70220000 Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte	2.964,38-	3.200-	3.020-	0	3.050-	3.080-	3.110-
		70320000 Sozialvers.beiträge tarifl. Beschäftigte	6.191,91-	6.600-	6.320-	0	6.380-	6.440-	6.500-
		72000000 Aufwand f. Roh-, Hilfs-, Betr. St. u. Waren	25.932,23-	23.000-	27.670-	0	27.950-	28.230-	28.510-
		72610000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	180,76-	0	0	0	0	0	0
		73000000 Aufwand für bezogene Leistungen	23.311,37-	21.000-	12.010-	0	12.130-	12.250-	12.370-
		74000000 Sonstige betriebliche Aufwendungen	19.263,90-	21.000-	19.960-	0	20.160-	20.360-	20.560-
7	-	Ertragsteuerzahlungen	14.848,41-	8.700-	15.150-	0	15.300-	15.450-	15.600-
		76000000 Steuern vom Einkommen und Ertrag	14.848,41-	8.700-	15.150-	0	15.300-	15.450-	15.600-
8	=	Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)	121.851,99-	115.450-	116.130-	0	117.290-	118.450-	119.620-
9	=	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo 4 und 8)	84.805,98	107.550	111.390	0	112.500	113.640	114.790
19	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 18)	0,00	0	0	0	0	0	0
21	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	9.604,76-	177.000-	467.000-	0	250.000-	240.000-	60.000-
		78312000 Erwerb bewegl. VG oberhalb Wertgrenze	0,00	0	0	0	0	0	0
		78710000 Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	5.379,41-	0	0	0	0	0	0
		78720000 Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0
		78730000 Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	0	467.000-	0	250.000-	240.000-	60.000-
27	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 20 bis 26)	9.604,76-	177.000-	467.000-	0	250.000-	240.000-	60.000-

Ifd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Finanzplanung		
						2027	2028	2029
						EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
28	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 19 und 27)	9.604,76-	177.000-	467.000-	0	250.000-	240.000-	60.000-
29	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 28)	75.201,22	69.450-	355.610-	0	137.500-	126.360-	54.790
32	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten bei Dritten	0,00	0	880.000	0	1.200.000	0	0
	69200000 Kreditaufnahme von Dritten	0,00	0	880.000	0	1.200.000	0	0
33	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 30 bis 32)	0,00	0	880.000	0	1.200.000	0	0
36	- Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten gegenüber Dritten	0,00	117.000-	117.000-	0	122.000-	122.000-	122.000-
	79200000 Tilgung von Krediten von Dritten	0,00	117.000-	117.000-	0	122.000-	122.000-	122.000-
38	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 34 bis 37)	0,00	117.000-	117.000-	0	122.000-	122.000-	122.000-
39	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 33 und 38)	0,00	117.000-	763.000	0	1.078.000	122.000-	122.000-
40	= Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 29 und 39)	75.201,22	186.450-	407.390	0	940.500	248.360-	67.210-
	nachrichtlich							

EigB Gemeindwerke

Eigenbetriebsplan 2026

BZ21 BZ Wasser
2100 Wasser

Itd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtangeben zur Maßnahme nachrichtl. EUR	Blätter finanziert		Mittelübertragungen aus 2024	Ergebnis 2024		Ansatz 2025		VE 2025		Planung 2027		Planung 2028		Planung 2029		
			EUR	2		EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR	9	EUR
72100000000: Quellleitung Schapbach Schloß-Höll																		
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0		0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	350.000-		0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	350.000-		0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	350.000-		0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	350.000-		0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	350.000-		0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
72100000001: Sanierung Filter HB Polderberg																		
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0		0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	249.999-		5.379-	0	5.379,41-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	78710000 Ausz. Hochbaumaßn.	5.379-		5.379-	0	5.379,41-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	244.620-		0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	249.999-		5.379-	0	5.379,41-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	249.999-		5.379-	0	5.379,41-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	249.999-		5.379-	0	5.379,41-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

EigB Gemeindwerke

Eigenbetriebsplan 2026

Itd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtangaben zur Maßnahme nachrichtl. EUR	2		3		4		5		6		7		8		9		10	
			Bisher finanziert EUR	Mittelübertragungen aus 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR									
721000000002: Nahwärme Klosterleweg Wasserleitung																				
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	366.970-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	366.970-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	366.970-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	366.970-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	366.970-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
721000000004: Wilh.-Homb.-Str. Sanierung Erneuerung																				
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	467.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	467.000-	0	0	0	0	0	0	0	0
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	467.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	467.000-	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	467.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	467.000-	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	467.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	467.000-	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	467.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	467.000-	0	0	0	0	0	0	0	0
721000000005: Baugelände Salzbrunnen II																				
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	423.115-	69.115-	0	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	78720000 Ausz. Tiefbaumaßn.	246.115-	69.115-	0	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	177.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	423.115-	69.115-	0	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	423.115-	69.115-	0	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	423.115-	69.115-	0	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

EigB Gemeindwerke

Eigenbetriebsplan 2026

Ifrd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtlagen zur Maßnahme		Bisher finanziert		Mittelübertragungen aus 2024		Ergebnis 2024		Ansatz 2025		VE 2028		Planung 2027		Planung 2028		Planung 2029	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
721000000006: Sicherung Wasserversorgung Kupferberg																			
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	550.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	250.000-	240.000-	240.000-	60.000-	60.000-	60.000-
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	550.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	250.000-	240.000-	240.000-	60.000-	60.000-	60.000-
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	550.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	250.000-	240.000-	240.000-	60.000-	60.000-	60.000-
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	550.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	250.000-	240.000-	240.000-	60.000-	60.000-	60.000-
=	Gesamtkosten der Maßnahme	550.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	250.000-	240.000-	240.000-	60.000-	60.000-	60.000-
721000000007: HB Holzwald Notstromversorgung																			
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	4.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	78312000 Erw.bew.VG o. WG	4.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	4.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	4.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	4.000-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

lfd. Nr.		Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Finanzplanung		
			2024	2025	2026	2027	2028	2029
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6
1	+	Umsatzerlöse	479.239,78	426.700	488.950	493.850	498.790	503.780
		30120000 Erlöse aus Abwassergebühren	332.992,82	325.000	339.780	343.180	346.610	350.080
		31610000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen	100.625,99	101.700	102.640	103.670	104.710	105.760
		31620000 Aufl. SoPo aus Beiträgen	45.620,97	0	46.530	47.000	47.470	47.940
4	+	sonstige betriebliche Erträge	52.189,61	39.000	53.230	53.760	54.300	54.840
		32000000 Sonst. Betriebl. Erträge	52.189,61	39.000	53.230	53.760	54.300	54.840
5	-	Materialaufwand	15.306,09-	112.600-	15.620-	15.770-	15.920-	16.080-
5a	-	Aufwendungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	5.328,81-	8.300-	5.440-	5.490-	5.540-	5.600-
		42000000 Aufwand f. Roh-,Hilfs-,Betr.St. u. Waren	5.328,81-	8.300-	5.440-	5.490-	5.540-	5.600-
5b	-	Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.977,28-	104.300-	10.180-	10.280-	10.380-	10.480-
		43000000 Aufwand für bezogene Leistungen	9.977,28-	104.300-	10.180-	10.280-	10.380-	10.480-
6	-	Personalaufwand	19.158,09-	20.660-	19.540-	19.740-	19.940-	20.140-
6a	-	Löhne und Gehälter	14.579,65-	15.760-	14.870-	15.020-	15.170-	15.320-
		40120000 Dienstaufw. tariflich Beschäftigte	14.579,65-	15.760-	14.870-	15.020-	15.170-	15.320-
6b	-	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	4.578,44-	4.900-	4.670-	4.720-	4.770-	4.820-
		40220000 Beitr.z. Versorgungskasse tarifl. Beschäft.	1.482,28-	1.600-	1.510-	1.530-	1.550-	1.570-
		40320000 Beitr.gesetzl. Soz.vers.f. tarifl. Beschäft.	3.096,16-	3.300-	3.160-	3.190-	3.220-	3.250-
7	-	Abschreibungen	190.972,50-	197.000-	194.790-	196.740-	198.710-	200.700-
7a	-	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	190.972,50-	197.000-	194.790-	196.740-	198.710-	200.700-
		47120000 AfA Sachanlagen	190.972,50-	197.000-	194.790-	196.740-	198.710-	200.700-
8	-	sonstige betriebliche Aufwendungen	167.140,90-	50.000-	170.480-	172.180-	173.900-	175.640-
		44000000 Sonstige betriebliche Aufwendungen	167.140,90-	50.000-	170.480-	172.180-	173.900-	175.640-
15	=	Ergebnis nach Steuern	138.851,81	85.440	141.750	143.180	144.620	146.060
17	=	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	138.851,81	85.440	141.750	143.180	144.620	146.060
		nachrichtlich						

Itd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Finanzplanung			
						2027	2028	2029	
						EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+	Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	338.610,70	364.000	393.010	0	396.940	400.910	404.920
		60120000 Erlöse aus Abwassergebühren	314.948,79	325.000	339.780	0	343.180	346.610	350.080
		62000000 Sonst. betriebl. Erträge	23.661,91	39.000	53.230	0	53.760	54.300	54.840
4	=	Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)	338.610,70	364.000	393.010	0	396.940	400.910	404.920
5	-	Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	172.797,12-	183.260-	205.640-	0	207.690-	209.760-	211.860-
		70120000 Personal ausz. tariflich Beschäftigte	14.579,65-	15.760-	14.870-	0	15.020-	15.170-	15.320-
		70220000 Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte	1.482,28-	1.600-	1.510-	0	1.530-	1.550-	1.570-
		70320000 Sozialvers.beiträge tarifl. Beschäftigte	3.096,16-	3.300-	3.160-	0	3.190-	3.220-	3.250-
		72000000 Aufwand f. Roh-, Hilfs-, Betr. St. u. Waren	11.258,46-	8.300-	5.440-	0	5.490-	5.540-	5.600-
		72610000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	90,38-	0	0	0	0	0	0
		73000000 Aufwand für bezogene Leistungen	14.113,68-	104.300-	10.180-	0	10.280-	10.380-	10.480-
		74000000 Sonstige betriebliche Aufwendungen	128.176,51-	50.000-	170.480-	0	172.180-	173.900-	175.640-
8	=	Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)	172.797,12-	183.260-	205.640-	0	207.690-	209.760-	211.860-
9	=	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo 4 und 8)	165.813,58	180.740	187.370	0	189.250	191.150	193.060
19	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 18)	0,00	0	0	0	0	0	0
21	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	7.000,00-	105.000-	188.000-	0	837.000-	0	0
		78312000 Erwerb bewegl. VG oberhalb Wertgrenze	0,00	0	0	0	0	0	0
		78720000 Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	7.000,00-	105.000-	0	0	0	0	0
		78730000 Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	0	188.000-	0	837.000-	0	0
27	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 20 bis 26)	7.000,00-	105.000-	188.000-	0	837.000-	0	0
28	=	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 19 und 27)	7.000,00-	105.000-	188.000-	0	837.000-	0	0

Ifd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	VE	Finanzplanung		
		2024	2025	2026	2026	2027	2028	2029
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
29	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 28)	158.813,58	75.740	630-	0	647.750-	191.150	193.060
33	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 30 bis 32)	0,00	0	0	0	0	0	0
38	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 34 bis 37)	0,00	0	0	0	0	0	0
39	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 33 und 38)	0,00	0	0	0	0	0	0
40	= Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 29 und 39)	158.813,58	75.740	630-	0	647.750-	191.150	193.060
	nachrichtlich							

EigB Gemeindwerke

Eigenbetriebsplan 2026

**BZ22 BZ Abwasser
2200 Abwasser**

Itd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtsan- gen zur Maß- nahme, -nachrichtl. EUR		Bisher finanziert		Mittel- übertragungen aus 2024		Ergebnis 2024		Ansatz 2025		Ansatz 2026		VE 2026		Planung 2027		Planung 2028		Planung 2029	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10										
722000000000: Neuerschließung Hintere Sulz																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investi- onstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	150.000-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	150.000-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investi- onstätigkeit	150.000-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	150.000-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	150.000-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
722000000001: EKVO San.Holzwald Kl.0-1																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investi- onstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	279.500-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	188.000-	0	0	0	0	0	0	0	0
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	279.500-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	188.000-	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investi- onstätigkeit	279.500-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	188.000-	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	279.500-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	188.000-	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	279.500-		0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	188.000-	0	0	0	0	0	0	0	0

EigB Gemeindwerke

Eigenbetriebsplan 2026

Ist- Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtausgaben zur Maßnahme-nachrichtl.-		Bisher finanziert		Mittel- übertragungen aus 2024		Ergebnis 2024		Ansatz 2025		Ansatz 2026		VE 2026		Planung 2027		Planung 2028		Planung 2029	
		EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR	9	EUR	10
722000000002: EKVO San. Holzwald K1.2																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	587.000-	587.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	587.000-	0	0	0	0	0
	78730000 Ausz.s. Baumaßn.	587.000-	587.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	587.000-	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	587.000-	587.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	587.000-	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	587.000-	587.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	587.000-	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	587.000-	587.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	587.000-	0	0	0	0	0

722000000003: EKVO San. Schönblick																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	105.000-	105.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	78730000 Ausz.s. Baumaßn.	105.000-	105.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	105.000-	105.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	105.000-	105.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	105.000-	105.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

722000000004: Sanierung Salzbrunnen Kanal																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	455.526-	455.526-	245.526-	245.526-	0	7.000,00-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	78720000 Ausz. Tiefbaumaßn	350.526-	350.526-	245.526-	245.526-	0	7.000,00-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	78730000 Ausz.s. Baumaßn.	105.000-	105.000-	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	455.526-	455.526-	245.526-	245.526-	0	7.000,00-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	455.526-	455.526-	245.526-	245.526-	0	7.000,00-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	455.526-	455.526-	245.526-	245.526-	0	7.000,00-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

EigB Gemeindewerke

Eigenbetriebsplan 2026

Itd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtanzu- gaben zur Maß- nahme, -nachrichtl., EUR	2		3		4		5		6		7		8		9		10		
			EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR
722000000005: Regenwasserkanal i.Z.m. BV Nahwärmeverso																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investi- onstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	20.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	20.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investi- onstätigkeit	20.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	20.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	20.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
722000000006: Polderberg Regenwasserkanal förderfähig																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investi- onstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	250.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	78730000 Ausz.s.Baumaßn.	250.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für den Erwerb von beweg- lichem Sachvermögen	250.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	78312000 Erw.bew.VG o. WG	250.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investi- onstätigkeit	500.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	500.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	500.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

BZ23

BZ Nahwärme

Ifd. Nr.	Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Finanzplanung		
		2024 EUR	2025 EUR	2026 EUR	2027 EUR	2028 EUR	2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
5	- Materialaufwand	419,77-	0	430-	430-	430-	430-
5b	- Aufwendungen für bezogene Leistungen	419,77-	0	430-	430-	430-	430-
	43000000 Aufwand für bezogene Leistungen	419,77-	0	430-	430-	430-	430-
6	- Personalaufwand	0,00	0	0	0	0	0
7	- Abschreibungen	174,67-	0	180-	180-	180-	180-
7a	- auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	174,67-	0	180-	180-	180-	180-
	47120000 AfA Sachanlagen	174,67-	0	180-	180-	180-	180-
15	= Ergebnis nach Steuern	594,44-	0	610-	610-	610-	610-
17	= Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	594,44-	0	610-	610-	610-	610-
	nachrichtlich						

BZ23

BZ Nahwärme

Ifd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Finanzplanung		
						2027	2028	2029
						EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
4	= Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)	0,00	0	0	0	0	0	0
5	- Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	419,77-	0	430-	0	430-	430-	430-
	7300000 Aufwand für bezogene Leistungen	419,77-	0	430-	0	430-	430-	430-
8	= Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)	419,77-	0	430-	0	430-	430-	430-
9	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo 4 und 8)	419,77-	0	430-	0	430-	430-	430-
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter	0,00	8.300	335.000	0	300.000	250.000	0
	68110000 Investitionszu. vom Land	0,00	8.300	0	0	0	0	0
	68140000 Investitionszu. von der gesetzl. Sozialvers.	0,00	0	335.000	0	300.000	250.000	0
19	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 18)	0,00	8.300	335.000	0	300.000	250.000	0
21	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	483.618,65-	0	380.000-	0	452.720-	0	0
	78720000 Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	483.618,65-	0	340.000-	0	452.720-	0	0
	78730000 Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	0	40.000-	0	0	0	0
27	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 20 bis 26)	483.618,65-	0	380.000-	0	452.720-	0	0
28	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 19 und 27)	483.618,65-	8.300	45.000-	0	152.720-	250.000	0
29	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 28)	484.038,42-	8.300	45.430-	0	153.150-	249.570	430-
33	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 30 bis 32)	0,00	0	0	0	0	0	0
38	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 34 bis 37)	0,00	0	0	0	0	0	0
39	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 33 und 38)	0,00	0	0	0	0	0	0
40	= Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 29 und 39)	484.038,42-	8.300	45.430-	0	153.150-	249.570	430-

EigB Gemeindewerke

Eigenbetriebsplan 2026

I/d. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	VE	Finanzplanung		
		2024	2025	2026	2026	2027	2028	2029
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
	nachrichtlich							

EigB Gemeindwerke

Eigenbetriebsplan 2026

BZ23 BZ Nahwärme
2300 Nahwärme

Titel-Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtlängennachrichtl. EUR	Bisher finanziert		Mittelübertragungen aus 2024		Ergebnis 2024		Ansatz 2025		Ansatz 2026		VE 2026		Planung 2027		Planung 2028		Planung 2029		
			EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR	9	EUR	10	
723000000000: Nahwärme OT Schepbach																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	46.987-	6.987-	0	6.986,80-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	78720000 Ausz. Tiefbaumaßn.	6.987-	6.987-	0	6.986,80-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	78730000 Ausz. s. Baumaßn.	40.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	46.987-	6.987-	0	6.986,80-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	46.987-	6.987-	0	6.986,80-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	46.987-	6.987-	0	6.986,80-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

7230000000001: Nahwärme OT Bad Rippoldsau																					
+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	893.300	0	0	0,00	8.300	335.000	0	300.000	0	250.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	68110000 Inv.zu. v. Land	8.300	0	0	0,00	8.300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	68140000 Inv.zu. v. ges. Sozver.	885.000	0	0	0,00	0	335.000	0	300.000	0	250.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	893.300	0	0	0,00	8.300	335.000	0	300.000	0	250.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.392.988-	600.268-	0	476.631,85-	0	340.000-	0	452.720-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	78720000 Ausz. Tiefbaumaßn.	1.392.988-	600.268-	0	476.631,85-	0	340.000-	0	452.720-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.392.988-	600.268-	0	476.631,85-	0	340.000-	0	452.720-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	499.688-	600.268-	0	476.631,85-	8.300	5.000-	0	152.720-	0	250.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	1.392.988-	600.268-	0	476.631,85-	0	340.000-	0	452.720-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

BZ24

BZ Breitband

Ifd. Nr.	Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Finanzplanung		
		2024 EUR	2025 EUR	2026 EUR	2027 EUR	2028 EUR	2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
5	- Materialaufwand	525,01-	0	540-	550-	560-	570-
5a	- Aufwendungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	525,01-	0	540-	550-	560-	570-
	42000000 Aufwand f. Roh-, Hilfs-, Betr. St. u. Waren	525,01-	0	540-	550-	560-	570-
6	- Personalaufwand	0,00	0	0	0	0	0
7	- Abschreibungen	680,95-	0	690-	700-	710-	720-
7a	- auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	680,95-	0	690-	700-	710-	720-
	47120000 AfA Sachanlagen	680,95-	0	690-	700-	710-	720-
13	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
	45300000 Zinsaufwendungen an Dritte	0,00	0	0	0	0	0
15	= Ergebnis nach Steuern	1.205,96-	0	1.230-	1.250-	1.270-	1.290-
17	= Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.205,96-	0	1.230-	1.250-	1.270-	1.290-
	nachrichtlich						

Ifd. Nr.	Liquiditätsplan einschließlich Finanzierung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Finanzplanung		
						2027 EUR	2028 EUR	2029 EUR
		1	2	3	4	5	6	7
4	= Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)	0,00	0	0	0	0	0	0
5	- Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	3.457,87	0	540-	0	550-	560-	570-
	7200000 Aufwand f. Roh-, Hilfs-, Betr. St. u. Waren	3.457,87	0	540-	0	550-	560-	570-
8	= Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)	3.457,87	0	540-	0	550-	560-	570-
9	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo 4 und 8)	3.457,87	0	540-	0	550-	560-	570-
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter	0,00	0	0	0	250.000	180.000	180.000
	68100000 Investitionszuschüsse	0,00	0	0	0	250.000	180.000	180.000
19	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 18)	0,00	0	0	0	250.000	180.000	180.000
21	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	76.297,78-	0	300.000-	0	300.000-	300.000-	300.000-
	78720000 Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	76.297,78-	0	300.000-	0	300.000-	300.000-	300.000-
27	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 20 bis 26)	76.297,78-	0	300.000-	0	300.000-	300.000-	300.000-
28	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 19 und 27)	76.297,78-	0	300.000-	0	50.000-	120.000-	120.000-
29	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 28)	72.839,91-	0	300.540-	0	50.550-	120.560-	120.570-
33	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 30 bis 32)	0,00	0	0	0	0	0	0
38	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 34 bis 37)	0,00	0	0	0	0	0	0
39	= Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 33 und 38)	0,00	0	0	0	0	0	0
40	= Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 29 und 39)	72.839,91-	0	300.540-	0	50.550-	120.560-	120.570-
	nachrichtlich							

EigB Gemeindwerke

Eigenbetriebsplan 2026

BZ24 BZ Breitband
2400 Breitband

Id. Nr.	Investitionsmaßnahmen	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10	
		Gesamtsange- ben zur Maß- nahme, -nachrichtl. EUR		Bisher finanziert EUR		Mittel- übertragungen aus 2024 EUR		Ergebnis 2024 EUR		Ansatz 2025 EUR		Ansatz 2026 EUR		Planung 2027 EUR		Planung 2028 EUR		Planung 2029 EUR			
724000000000: Breitband Ausbau Gemeinde																					
	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendun- gen	1.420.787	810.787	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	68100000 Inv.zuschüsse	1.420.787	810.787	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	= Summe der Einzahlungen aus Investi- onstätigkeit	1.420.787	810.787	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- Auszahlungen für Baumaßnahmen 78720000 Ausz. Tiefbaumaßn.	85.598- 85.598-	85.598- 85.598-	0 0	76.297,78- 76.297,78-	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
	= Summe der Auszahlungen aus Investi- onstätigkeit	85.598-	85.598-	0	76.297,78-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	= Saldo aus Investitionstätigkeit	1.335.189	725.189	0	76.297,78-	0	0	0	0	0	0	0	0	250.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000
	= Gesamtkosten der Maßnahme	85.598-	85.598-	0	76.297,78-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
724000000003: Breitband Ausbau Gemeinde																					
	= Summe der Einzahlungen aus Investi- onstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- Auszahlungen für Baumaßnahmen 78720000 Ausz. Tiefbaumaßn.	1.471.000- 1.471.000-	121.225- 121.225-	0 0	0,00 0,00	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
	= Summe der Auszahlungen aus Investi- onstätigkeit	1.471.000-	121.225-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-
	= Saldo aus Investitionstätigkeit	1.471.000-	121.225-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-
	= Gesamtkosten der Maßnahme	1.471.000-	121.225-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-

Investitionsmaßnahmen Eigenbe-
trieb
2026

EigB Gemeindewerke

Investitionsmaßnahmen Eigenbetrieb 2026

EIGB_2000 EigB Gemeindewerke

Mf. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtangaben zur Maßnahme, nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert		Mittelübertragungen aus 2024	Ergebnis 2024		Ansatz 2025		Ansatz 2026		VE 2026		Planung 2027		Planung 2028		Planung 2029	
			EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10								
720000000000: Sanierung Salzbr.Str. Gemeindewerke																			
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	264.580-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	264.580-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	264.580-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	264.580-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

721000000000: Quelleitung Schapbach Schloß-Höll																			
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	350.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	350.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	350.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	350.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

721000000001: Sanierung Filter HB Polderberg																			
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	249.999-	5.379-	0	5.379,41-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	249.999-	5.379-	0	5.379,41-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	249.999-	5.379-	0	5.379,41-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	249.999-	5.379-	0	5.379,41-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

EigB Gemeindwerke

Investitionsmaßnahmen Eigenbetrieb 2026

Itd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtangeben zur Maßnahme-nachrichtl.-EUR	Blaher finanziert	Mittel-übertragungen aus 2024	Ergebnis 2024	Ansatz 2025		Ansatz 2026		VE 2026		Planung 2027		Planung 2028		Planung 2029		
						EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10							
721000000002: Nahwärme Klosterfieweg Wasserleitung																		
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	366.970-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	366.970-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	366.970-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	366.970-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
721000000004: Wilh.-Homb.-Str. Sanierung Erneuerung																		
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	467.000-	0	0	0,00	0	467.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	467.000-	0	0	0,00	0	467.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	467.000-	0	0	0,00	0	467.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	467.000-	0	0	0,00	0	467.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
721000000005: Baugelände Salzbrunnen II																		
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	423.115-	69.115-	0	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	423.115-	69.115-	0	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	423.115-	69.115-	0	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	423.115-	69.115-	0	4.225,35-	177.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

EigB Gemeindewerke

Investitionsmaßnahmen Eigenbetrieb 2026

Ifd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtbeträgen zur Maßnahme nachrichtl. EUR	2		3		4		5		6		7		8		9		10		
			Bisher finanziert EUR	Mittelübertragungen aus 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2025 EUR
721000000006: Sicherung Wasserversorgung Kupferberg																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	550.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	550.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	550.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	550.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
721000000007: HB Holzwald Notstromversorgung																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	4.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	4.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	4.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	4.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
722000000000: Neuerschließung Hintere Sulz																					
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	150.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	150.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	150.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
=	Gesamtkosten der Maßnahme	150.000-	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

EigB Gemeindwerke

Investitionsmaßnahmen Eigenbetrieb 2026

Jfd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtangeben zur Maßnahme-nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert		Mittel-übertragungen aus 2024	Ergebnis 2024		Ansatz 2025		Ansatz 2026		VE 2026		Planung 2027		Planung 2028		Planung 2029		
			EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10									
722000000001: EKVO San. Holzwald Kl.0-1																				
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	279.500-	0	0	0,00	0	188.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	279.500-	0	0	0,00	0	188.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	279.500-	0	0	0,00	0	188.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	279.500-	0	0	0,00	0	188.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
722000000002: EKVO San. Holzwald Kl.2																				
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	587.000-	0	0	0,00	0	0	0	587.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	587.000-	0	0	0,00	0	0	0	587.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	587.000-	0	0	0,00	0	0	0	587.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	587.000-	0	0	0,00	0	0	0	587.000-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
722000000003: EKVO San. Schönblick																				
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionsstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	105.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionsstätigkeit	105.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionsstätigkeit	105.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	105.000-	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Id. Nr.	Investitionsmaßnahmen	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Gesamtangeben zur Maßnahme-Haushalts-EUR	Bisher finanziert EUR	Mittelübertragungen aus 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR	
722000000004: Sanierung Salzbrunnen Kanal											
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	455.526	245.526	7.000,00	105.000	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	455.526	245.526	7.000,00	105.000	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	455.526	245.526	7.000,00	105.000	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	455.526	245.526	7.000,00	105.000	0	0	0	0	0	0
722000000005: Regenwasserkanal i.Z.m. BV Nahwärverso											
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	20.000	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	20.000	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	20.000	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	20.000	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0
722000000006: Polderberg Regenwasserkanal förderfähig											
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	250.000	0	0,00	0	0	0	250.000	0	0	0
-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	250.000	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	500.000	0	0,00	0	0	0	250.000	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	500.000	0	0,00	0	0	0	250.000	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	500.000	0	0,00	0	0	0	250.000	0	0	0

Id. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtangaben zur Maßnahme - "rechtlich"- EUR	Bisher finanziert EUR	Mittelübertragungen aus 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
723000000000: Nahwärme OT Schapbach											
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	46.987-	6.987-	0	6.986,80-	40.000-	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	46.987-	6.987-	0	6.986,80-	40.000-	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	46.987-	6.987-	0	6.986,80-	40.000-	0	0	0	0	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	46.987-	6.987-	0	6.986,80-	40.000-	0	0	0	0	0
723000000001: Nahwärme OT Bad Rippoldsau											
+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	893.300	0	0	0,00	8.300	335.000	0	300.000	250.000	0
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	893.300	0	0	0,00	8.300	335.000	0	300.000	250.000	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.392.988-	600.268-	0	476.631,85-	0	340.000-	0	452.720-	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.392.988-	600.268-	0	476.631,85-	0	340.000-	0	452.720-	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	499.688-	600.268-	0	476.631,85-	8.300	5.000-	0	152.720-	250.000	0
=	Gesamtkosten der Maßnahme	1.392.988-	600.268-	0	476.631,85-	0	340.000-	0	452.720-	0	0
724000000000: Breitband Ausbau Gemeinde											
+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.420.787	810.787	0	0,00	0	0	0	250.000	180.000	180.000
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.420.787	810.787	0	0,00	0	0	0	250.000	180.000	180.000
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	85.598-	85.598-	0	76.297,78-	0	0	0	0	0	0
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	85.598-	85.598-	0	76.297,78-	0	0	0	0	0	0
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	1.335.189	725.189	0	76.297,78-	0	0	0	250.000	180.000	180.000
=	Gesamtkosten der Maßnahme	85.598-	85.598-	0	76.297,78-	0	0	0	0	0	0

EigB Gemeindwerke

Investitionsmaßnahmen Eigenbetrieb 2026

lfd. Nr.	Investitionsmaßnahmen	Gesamtangeben zur Maßnahme-nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Mittelübertragungen aus 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
724000000003:	Breitband Ausbau Gemeinde										
=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.471.000-	121.225-	0	0,00	0	300.000-	0	300.000-	300.000-	300.000-
=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.471.000-	121.225-	0	0,00	0	300.000-	0	300.000-	300.000-	300.000-
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	1.471.000-	121.225-	0	0,00	0	300.000-	0	300.000-	300.000-	300.000-
=	Gesamtkosten der Maßnahme	1.471.000-	121.225-	0	0,00	0	300.000-	0	300.000-	300.000-	300.000-

Anlage 3
(zu § 2 Absatz 2 Satz 2)

Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾	Liquiditätsplan					Finanzplanung					
		Vorjahr		Wirtschaftsjahr		Wirtschaftsjahr		Wirtschaftsjahr				
		EUR	1	EUR	2	EUR	+1	EUR	+2	EUR	+3	
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾	EUR	653.400									
2a	+ Sonstige Einlagen aus Kassennmitteln zum Jahresbeginn											
2b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere											
2c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde											
3a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn											
3b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde											
4	= liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn	EUR	653.400									
5	- mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)	EUR	-682.230									
6	+/- veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands (§ 2 i V m Anlage 2 Nummer 40 EigBVO-HGB) ³⁾	EUR	-197.310						22.890	4.980		
7	= voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende	EUR	-226.140						-4.720	-207.970	-202.990	-62.640
8	- davon für bestimmte Zwecke gebunden ⁴⁾											
9	= voraus. liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	EUR	-226.140						-230.860	-207.970	-202.970	-265.610

¹⁾ Die Zeile 8 (Gesamtsumme der gebundenen Mittel) kann bedarfsgerecht weiter unterteilt werden

²⁾

³⁾ Sofern verfügbar sollen in Spalte 1, statt der veranschlagten Änderung des Finanzierungsmittelbestands, aktuelle Prognosewerte aufgenommen werden

⁴⁾ Hierunter können z. B. auch Rückstellungen fallen

Übersicht Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen im Liquiditätsplan		Davon voraussichtlich fällige Auszahlungen			
		2027	2028	2029	2030
Jahr	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
2026	0	0	0	0	0
2027	0	0	0	0	0
2028	1.235.200	0	0	0	0
Summe		0	0	0	0
Nachrichtlich:					
Im Liquiditätsplan vorgesehene Kreditaufnahmen		1.200.000	0	0	0

Name	Konto	Bezeichnung	Plan 2026	Erm.Übertrag 2026	gpl. GesSum
Nahwärme OT Bad Rippoldsau	68110000	Inv.zu. v. Land	-335.000,00	-950.000,00	-950.000,00
Breitband Ausbau Gemeinde	68110000	Inv.zu. v. Land	0,00	-1.500.000,00	-1.500.000,00
			-335.000,00	-2.450.000,00	
GIS-System	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	6.000,00	12.000,00
Wartung Druchregler im Netz	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	0,00	2.500,00
Filtermaterial für HB neu	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	0,00	3.500,00
Wartung UV Anlage und Strahler neu	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	0,00	1.300,00
Wasserzähler neu	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	0,00	2.100,00
Armaturen Wasser allgemein neu	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	0,00	8.000,00
Labor neu	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	0,00	6.000,00
Umstellung Server PC Wasser	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	0,00	3.000,00
Rührwerk Regenrückhaltebecken	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	0,00	5.000,00
SMS Modul für Pumpwerk Campingplatz	78312000	Erw. bew.VG o.WG	0,00	0,00	1.000,00
Sanierung Salzbrunnen (Anteil GW WA,AW,BR)	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	264.580,00	264.580,00
Wilh.-Homb.-Str. Sanierung Erneuerung	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	467.000,00	0,00	467.000,00
Baugebiet Salzbrunnen II	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	177.000,00	177.000,00
Armaturenerneuerung	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	11.000,00	11.000,00
Einbruchschutz HB Reichenbach	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	1.500,00	1.500,00
Wasserleitung Wilh.-Homburger-Straße	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	45.000,00	45.000,00
Wasserleitung Nahwärmerversorgung	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	366.970,00	366.970,00
Notstromversorgung B Holzwald	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	4.000,00	4.000,00
Sanierung Filter HB Polderberg	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	244.620,00	244.620,00
Quelleleitung Schapbach Schloß Höll	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	350.000,00	350.000,00
Sicherung Wasserversorgung Kupferberg	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	50.000,00	540.000,00
Neuerschließung Hintere Sulz	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	0,00	150.000,00	150.000,00
EKVO San.Holzwald Kl.0-1	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	188.000,00	91.500,00	279.500,00
EKVO San.Holzwald Kl.2	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	0,00	0,00	587.000,00
EKVO Schönblick	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	0,00	105.000,00	105.000,00
EKVO nächster Abschnitt	78710000	Ausz. Hochbaumaßn.	0,00	0,00	100.000,00
Sanierung Salzbrunnen Kanal	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	0,00	105.000,00	105.000,00
Polderberg Regenwasserkanal förderfähig	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	0,00	0,00	250.000,00
TrinkwassereinzugsgebietsVO Umsetzung	78720000	Ausz. Tiefbaumaßn.	0,00	0,00	30.000,00
Nahwärme OT Bad Rippoldsau	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	340.000,00	568.990,00	1.392.990,00
Nahwärme OT Schapbach	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	40.000,00	0,00	40.000,00
Breitband Ausbau Gemeinde	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	300.000,00	571.070,00	1.471.000,00
Regenwasserkanal i.Z.m. Nahwärmerversorgung	78730000	Ausz. s. Baumaßn.	0,00	20.000,00	20.000,00
			1.335.000,00	3.132.230,00	

TK-3601278: FPA/762 Einbuchung / Eintrag von Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren (Haushaltsreste) in die Finanz-/ Investitionsrechnung

Bei Fragen oder Ergänzungen zu Ihrem Ticket

oder Sie antworten einfach auf diese E-Mail (unter Beibehaltung des Betreffs)
oder Sie wenden sich telefonisch an den Service Desk.

Service Team Finanzen
Fon +49 711 8108-45100

Stellenplan für das Haushaltsjahr 2026

Teil A: Beamte

1 Laufbahngruppe und Amtsbezeichnung	2 Besoldungs- gruppe	3 Insgesamt	Zahl der Stellen			7 Stellen 2026 ⁴	8 Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2025 ⁴	9 Nachrichtlich (z. B. Aufwandsentschädigung) ⁵
			4 mit Zulage ²	5 Sonder- schlüssel ³	6 darunter Leer- stellen			
I. Gemeindeverwaltung - ohne Sondervermögen mit Sonderrechnung								
Bürgermeister	A16	0,2				0,2	-	
Insgesamt (A)		0,2				0,2	-	

Teil B: Beschäftigte

Entgeltgruppe bzw. Sondertarif	E 12 E 8	0,2 1,2				0,2 1,2	- 0,75	
Insgesamt (B)		1,4				1,4	0,75	
Beschäftigte insgesamt (A + B)		1,6				1,6	0,75	

Anmerkungen und Fußnoten auf Blatt 4

Teil C: - nachrichtlich - Aufteilung der Stellen auf die Teilhaushalte

I. Beamte

Teilhaushalt	Bürgermeister	Vermerke, Erläuterungen (z. B. Aufwandsentschädigung) ⁵
Gemeindewerke	0,2	

II. Beschäftigte

Teilhaushalt	Einteilung der Kopfspalte nach den Entgeltgruppen bzw. Sondertarif ⁷										Vermerke, Erläuterungen (z. B. Aufwandsentschädigung) ⁵
Gemeindewerke	E 12	E 10	E 9b	E 8	E 7	E 6	E 5	E 3	E 2		
	0,2			1,2							

Teil D: - nachrichtlich - Ehrenbeamte sowie Beamte auf Widerruf, sonstige Nachwuchskräfte und informatorisch Beschäftigte

I. Ehrenbeamte

Bezeichnung	Aufwandsentschädigung	Zahl	Vorgesehen im Jahr 2026 ⁴	Beschäftigt am 30. Juni 2025 ⁴	Erläuterungen
Bürgermeister Ortsvorsteher					
Insgesamt					

II. Beamte auf Widerruf, sonstige Nachwuchskräfte und informatorisch Beschäftigte

Bezeichnung	Art der Vergütung / Besoldungsgruppe	Zahl	Vorgesehen im Jahr 2026 ⁴	Beschäftigt am 30. Juni 2025 ⁴	Erläuterungen
Referendare im Beamtenverhältnis auf Widerruf	Anwärterbezüge				
Oberinspektoranwärter	Anwärterbezüge				
Hauptsekretäranwärter	Anwärterbezüge				
Sonstige Beamte auf Widerruf	Unterhaltsbeihilfe				
Auszubildende in öffentlich-rechtlichen Ausbildungsverhältnissen	Ausbildungsvergütung				
Auszubildende in privatrechtlichen Ausbildungsverhältnissen	fester Satz				
Praktikanten					
Insgesamt					

Anmerkungen:

1. Bei Gemeinden, die Träger eines Krankenhauses (weder Eigenbetrieb noch Privatgesellschaft) sind, sind die Stellen der Beschäftigten des Krankenhauses in Teil A Abschnitt I, Teil B, C und D gesondert von den Stellen der übrigen Gemeindeverwaltung nachzuweisen.
2. Wenn die Verwendung technischer Hilfsmittel es erfordert, können
 - Amtsbezeichnungen,
 - kw- und ku-Vermerke,
 - nicht sondergesetzlich geregelte Aufwandsentschädigungen und
 - abweichende Stellenbesetzungenabweichend vom Stellenplanmuster in Anlagen geführt werden. Entsprechendes gilt für die Aufgliederung des Teils D nach Arten und des Teils D Abschn. I auf die einzelnen Ehrenbeamten.
3. In Teil B und Teil C II sind als Beschäftigte die tariflich Beschäftigten nach dem Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst von Bund und Kommunen aufzuführen oder, wenn dieser Vertrag keine Anwendung findet, die entsprechend Sondertarif beschäftigten Arbeiter und Angestellten mit den maßgebenden Entgelt- oder Tarifgruppen.

¹ kw- („künftig wegfallend“) und ku-Stellen („künftig umzuwandeln“) sind unter Angabe des entsprechenden Vermerks gesondert aufzuführen. Gleichartige Vermerke können gruppiert dargestellt werden. In den Erläuterungen ist die Besoldungsgruppe zu vermerken, der die Stelle nach der Umwandlung angehören wird. Bei Teilzeitbeschäftigung ist der Vormundertsatz anzugeben.

² Zahl der Stellen, die nach den Vermerken oder Fußnoten zur Besoldungsgruppe mit einer Zulage ausgestattet sind.

³ Zahl der Stellen, für die ein Sonderschlüssel angewandt wird.

⁴ Einzusetzen ist das Vorjahr.

⁵ Die Höhe der mit einer Stelle verbundenen Aufwandsentschädigung ist anzugeben, sofern die Aufwandsentschädigung nicht sondergesetzlich geregelt ist.

⁶ Jedes Sondervermögen ist für sich aufzuführen. Aufteilung der Vorspalte jeweils zu Abschnitt I.

⁷ Die Entgeltgruppen 1 bis 5 des Tarifvertrages für den öffentlichen Dienst (TVöD) oder vergleichbare Entgeltgruppen können zusammengefasst werden.



**WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Till Schätz
Olaf Brank
Philipp Hasenclever
Marc Zeitzschel
Ralph Stange
Dr. Julian Bauer
Janko Franke
Patrick Pfeifle
Susanne Hauser-Reh
Markus Schwarzkopf

Wirtschaftsprüfer/in Steuerberater/in

Marius Henkel
Torsten Grauer
Wirtschaftsprüfer

Bericht über die Erstellung des
Jahresabschlusses zum 31.12.2023
Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach
Bad Rippoldsau-Schapbach

BW PARTNER Bauer Schätz Hasenclever Partnerschaft mbB
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Hauptstraße 41, 70563 Stuttgart; Postfach 80 08 44 70508 Stuttgart
Telefon +49 711 1640-0, Fax +49 711 1640-277
info@bw-partner.com, www.bw-partner.com
Sitz Stuttgart, Amtsgericht Stuttgart PR 720097



Inhaltsverzeichnis

	Seite
A. Auftrag und Auftragsdurchführung	1
B. Gegenstand, Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	2
I. Gegenstand der Erstellungsarbeiten	2
II. Art und Umfang der durchgeführten Beurteilungen	2
C. Analyse des Jahresabschlusses	4
I. Wirtschaftliche Verhältnisse	4
II. Ertragslage	6
III. Vermögens- und Finanzlage	7
D. Feststellungen und Erläuterungen zum Jahresabschluss	11
I. Vorjahresabschluss	11
II. Buchführung und weitere Unterlagen	11
III. Jahresabschluss	12
IV. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	13
V. Feststellungen analog § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB	13
E. Bescheinigung	14

Anlagenverzeichnis

Bilanz zum 31. Dezember 2023	Anlage 1
Erfolgsrechnung für das Geschäftsjahr 2023	Anlage 2
Liquiditätsrechnung für das Geschäftsjahr 2023	Anlage 3
Anhang für das Geschäftsjahr 2023	Anlage 4
Rechtliche Verhältnisse	Anlage 5
Steuerliche Verhältnisse	Anlage 6
Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023	Anlage 7
Allgemeine Auftragsbedingungen	Anlage 8

Hinweis: Aus technischen Gründen können in Tabellen und bei Verweisen Rundungsdifferenzen zu den mathematisch exakten Werten auftreten.

Abkürzungsverzeichnis

BW PARTNER Bauer Schätz Hasenclever Partnerschaft mbB, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	BW Partner
Datenverarbeitungsorganisation für die Angehörigen der steuerberatenden Berufe, eingetragene Genossenschaft	DATEV eG
Elektronische Datenverarbeitung	EDV
Einkommensteuergesetz	EStG
Einkommensteuer-Durchführungsverordnung	EStDV
Eigenbetriebsgesetz Baden-Württemberg	EigBG BW
Eigenbetriebsverordnung-HGB vom 01. Oktober 2020	EigBVO-HGB
Handelsgesetzbuch	HGB
Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.	IDW
Standard des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.	IDW S
Körperschaftsteuergesetz	KStG
Körperschaftsteuerrichtlinien	KStR

Hinweis: Aus technischen Gründen können in Tabellen und bei Verweisen Rundungsdifferenzen zu den mathematisch exakten Werten auftreten.

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Bürgermeister der Gemeinde Bad Rippoldsau-Schapbach (nachfolgend auch kurz "Auftraggeber" genannt) erteilte uns den Auftrag, für den

Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach,

Bad Rippoldsau-Schapbach

- nachfolgend auch kurz "Eigenbetrieb" oder "Gesellschaft" genannt -

den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023

zu erstellen, dabei Plausibilitätsbeurteilungen durchzuführen und über das Ergebnis unserer Arbeiten schriftlich zu berichten.

Der Gegenstand, die Art und der Umfang der vorgenommenen Erstellungsarbeiten sind in Abschnitt B dargestellt.

Alle von uns erbetenen Auskünfte und Nachweise erteilten uns der gesetzliche Vertreter des Eigenbetriebs und die von ihm benannten Mitarbeiter (Herr Pfundheller).

Der gesetzliche Vertreter des Eigenbetriebs hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind. Bewertungserhebliche Umstände nach dem Schluss des Geschäftsjahres haben sich nach dieser Erklärung nicht ergeben und sind uns bei unseren Arbeiten nicht bekannt geworden.

Sowohl die Durchführung des Auftrags als auch die Berichterstattung erfolgten unter Beachtung der durch das Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) vorgegebenen Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen durch Wirtschaftsprüfer (IDW S 7).

Für die Durchführung unseres Auftrags und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, sind die als Anlage 8 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 01. Januar 2024 maßgebend.

Dieser Bericht wurde zur Dokumentation der durchgeführten Arbeiten gegenüber der Gesellschaft und nicht für Zwecke Dritter erstellt, die nicht in den Schutzbereich dieses Auftrags einbezogen sind und denen gegenüber wir insoweit keine Haftung übernehmen.

B. Gegenstand, Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

I. Gegenstand der Erstellungsarbeiten

Gegenstand unserer Erstellungsarbeiten war die Entwicklung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Neben der eigentlichen Erstellungsarbeit haben wir die Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Unterlagen beurteilt.

Die als Anlage 3 angefügte Liquiditätsrechnung sowie die im Rahmen der Anlage 4 angefügte Entwicklung der Liquidität wurden, im Bezug auf die Vorjahreswerte, keiner Prüfung unterzogen.

Unser Auftrag umfasste nicht die Erstellung oder die Beurteilung des von den gesetzlichen Vertretern aufgestellten Lageberichts.

Auftragsgemäß fügen wir einen Erläuterungsteil zu den Posten der Bilanz und der Erfolgsrechnung bei.

II. Art und Umfang der durchgeführten Beurteilungen

Unsere Plausibilitätsbeurteilungen nahmen wir unter Beachtung der durch das IDW festgestellten Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen durch Wirtschaftsprüfer vor.

Danach sind Befragungen und analytische Beurteilungen durchzuführen, die dem Wirtschaftsprüfer mit einer gewissen Sicherheit die Feststellung ermöglichen, dass ihm keine Sachverhalte bekannt geworden sind, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise in allen für den Jahresabschluss wesentlichen Belangen sprechen.

Im Rahmen unserer Plausibilitätsbeurteilungen haben wir u.a. Befragungen nach den angewandten Verfahren zur Erfassung und Verarbeitung von Geschäftsvorfällen im Rechnungswesen und zu allen wesentlichen Abschlusssausagen durchgeführt. Auch haben wir Gemeinderatsbeschlüsse mit Bedeutung für den Jahresabschluss eingeholt. Des Weiteren haben wir analytische Beurteilungen der einzelnen Abschlusssausagen (z.B. Vergleiche mit Vorjahreszahlen, Kennzahlenvergleiche) vorgenommen und den Gesamteindruck des Jahresabschlusses mit den im Verlauf der Erstellung erlangten Informationen abgeglichen.

Des Weiteren haben wir folgende Tätigkeiten durchgeführt:

- die kritische Durchsicht der Zugänge zum Anlagevermögen und die Festlegung deren Nutzungsdauer,
- die Verprobung der offenen Posten und deren Fortschreibung in den Forderungen bzw. Verbindlichkeiten,
- die Abstimmung der Umsatzsteuer des laufenden Jahres,
- die überschlägige Berechnung der Rückstellungswerte bzw. Plausibilisierung von Wertermittlungen zur Rückstellungsbildung,
- die Verprobung der Fortschreibung der Sonderposten,
- die Verprobung der Darlehensstände für die Bilanz aus dem Vermögensplan,
- die kritische Durchsicht der Kassenmehr-/Kassenmindereinnahmen bzw. -ausgaben,
- die Verprobung der Umsatzerlöse und des Wasserbezugs und der -gewinnung mit der Verbrauchsstatistik.

Unsere Befragungen dienten auch dem Ziel, ein Verständnis für das interne Kontrollsystem zu gewinnen. Es wurden jedoch keine eigenständigen Maßnahmen zur Beurteilung der Angemessenheit und der Funktion interner Kontrollen vorgenommen.

Einzelheiten zu Art und Umfang unserer Erstellungsarbeiten sind in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Soweit wir im Rahmen der Jahresabschlusserstellung die Ergebnisse Dritter verwendet haben, wird darauf verwiesen.

Wir haben unsere Arbeiten und die Fertigstellung des Berichts in den Monaten September und Oktober in unserem Büro in Stuttgart durchgeführt.

C. Analyse des Jahresabschlusses

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Wirtschaftliche Entwicklung

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bilanzsumme	€	8.411.087	7.107.334
Bilanzielles Eigenkapital	€	931.963	853.708
Bilanzielle Eigenkapitalquote	%	11,1	12,0
Fremdkapital	€	7.479.124	6.253.626
Effektivverschuldung	€	6.212.650	5.987.348
Jahresergebnis	€	78.254	3.787
Eigenkapitalrentabilität	%	8,4	0,4
Gesamtkapitalrentabilität	%	1,3	0,5

Die Kennzahlen werden wie folgt ermittelt:

Bilanzielle Eigenkapitalquote	=	$\frac{\text{Bilanzielles Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
Fremdkapital	=	Empfangene Ertragszuschüsse + Rückstellungen + Verbindlichkeiten
Effektivverschuldung	=	Fremdkapital - Geldmittel und Wertpapiere - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
Eigenkapitalrentabilität	=	$\frac{\text{Jahresergebnis} \times 100}{\text{Eigenkapital}}$
Gesamtkapitalrentabilität	=	$\frac{(\text{Jahresergebnis} + \text{Zinsaufwand}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$

2. Wirtschaftliche Aktivitäten

Der Eigenbetrieb Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach deckt seinen Wasserbedarf aus eigenem Vorkommen.

Das verkaufte Wasser wird mit €/m³ 2,41 (i.Vj. €/m³ 2,41) abgerechnet. Dazu kommt eine nach Zählergröße gestaffelte Messgebühr.

Im Wirtschaftsjahr 2023 wurden 94.495 m³ Wasser verkauft.

	2023	2022
	m ³	m ³
Wasseraufkommen (Eigenförderung)	100.166	110.775
Darbietung	100.166	110.775
Wasserverkauf	86.495	83.627
Wasserverlust	13.671	27.148
dergleichen in % des Wasseraufkommens	13,65%	24,51%

Die Abwassergebühren betragen 3,46 €/m³ (i.Vj. €/m³ 3,46).

Im Wirtschaftsjahr 2023 wurden 116.536 m³ Abwasser entsorgt.

II. Ertragslage

	01.01. bis 31.12.2023		01.01. bis 31.12.2022		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	524,6	100,0	550,4	100,0	-25,8	-4,7
+ Sonstige betriebliche Erträge	242,2	46,2	248,5	45,1	-6,3	-2,5
- Materialaufwand	161,2	30,7	296,5	53,9	-135,3	-45,6
- Personalaufwand	53,3	10,2	50,0	9,1	3,3	6,6
- Abschreibungen	299,5	57,1	335,6	61,0	-36,1	-10,8
- Sonstige betriebliche Aufwendungen	108,3	20,6	73,3	13,3	35,0	47,7
- Finanzaufwand	31,0	5,9	29,7	5,4	1,3	4,4
- Steuern vom Einkommen und Ertrag	35,3	6,7	10,0	1,8	25,3	253,0
= Ergebnis nach Steuern	78,3	14,9	3,8	0,7	74,5	1.960,5
= Jahresergebnis	78,3	14,9	3,8	0,7	74,5	1.960,5

* Veränderungen bezogen auf die Ergebnisauswirkung.

Anmerkung: Rundungsdifferenzen sind aus DV-technischen Gründen möglich.

III. Vermögens- und Finanzlage

1. Vermögenslage

	Bilanz zum 31.12.2023		Bilanz zum 31.12.2022		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	T€	%	T€	%	T€	%
AKTIVA						
Sachanlagen	6.901,7	82,1	6.598,1	92,8	303,6	4,6
Finanzanlagen	243,0	2,9	243,0	3,4	0,0	0,0
Forderungen	9,7	0,1	128,1	1,8	-118,4	-92,4
Sonstige Vermögensgegenstände	20,9	0,2	0,0	0,0	20,9	-
Flüssige Mittel	1.235,9	14,7	138,1	1,9	1.097,8	794,9
Summe Aktiva	8.411,1	100,0	7.107,3	100,0	1.303,8	18,3

	Bilanz zum 31.12.2023		Bilanz zum 31.12.2022		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	T€	%	T€	%	T€	%
PASSIVA						
Eigenkapital	932,0	11,1	853,7	12,0	78,3	9,2
Sonderposten	5.187,0	61,7	4.692,9	66,0	494,1	10,5
Rückstellungen	107,6	1,3	79,4	1,1	28,2	35,5
Kreditverbindlichkeiten	2.124,6	25,3	1.438,4	20,2	686,2	47,7
Lieferverbindlichkeiten	38,7	0,5	17,3	0,2	21,4	123,7
Sonstige Verbindlichkeiten	21,3	0,3	25,7	0,4	-4,4	-17,1
Summe Passiva	8.411,1	100,0	7.107,3	100,0	1.303,8	18,3

2. Deckungsmittelvergleich

Nach der Bilanz errechnen sich die stichtagsbezogenen Deckungsmittel wie folgt:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€	€	€
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	6.901.661,13		6.598.105,02	
Finanzanlagen	<u>242.951,53</u>		<u>242.951,53</u>	
		<u>7.144.612,66</u>		<u>6.841.056,55</u>
<u>abzüglich:</u>				
Gezeichnetes Kapital	25.000,00		25.000,00	
Rücklagen	527.536,70		527.536,70	
Gewinnvortrag	301.171,45		297.384,82	
Jahresgewinn	<u>78.254,45</u>		<u>3.786,63</u>	
Eigenkapital	931.962,60		853.708,15	
Sonderposten	5.187.015,63		4.692.865,22	
Lang- und mittelfristige Verbindlichkeiten*	<u>2.124.560,32</u>		<u>1.438.386,62</u>	
		<u>8.243.538,55</u>		<u>6.984.959,99</u>
<u>Überdeckung</u>		<u>1.098.925,89</u>		<u>143.903,44</u>

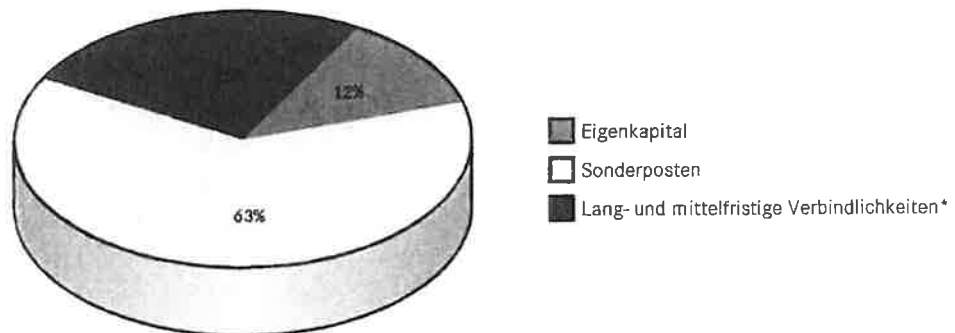
* inklusive der gesamten Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen.

3. Kapitalstruktur

Die aus der Bilanz abgeleitete langfristige Kapitalstruktur ergibt folgendes Bild:

	€	in % der Bilanzsumme
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	6.901.661,13	82,1
Finanzanlagen	242.951,53	2,9
<u>Insgesamt</u>	<u>7.144.612,66</u>	<u>84,9</u>
 Zur Finanzierung standen zur Verfügung:		
Eigenkapital	931.962,60	11,1
Sonderposten	5.187.015,63	61,7
Lang- und mittelfristige Verbindlichkeiten*	2.124.560,32	25,3
<u>Insgesamt</u>	<u>8.243.538,55</u>	<u>98,0</u>
<u>Überdeckung</u>	<u>1.098.925,89</u>	<u>13,1</u>

Zusammensetzung des langfristigen Kapitals zum 31. Dezember 2023**:



* inklusive der gesamten Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen.

** Rundungsdifferenzen sind möglich.

4. Eigenkapitalausstattung

Die Berechnung des Eigenkapitalanteils für steuerliche Zwecke stellt sich wie folgt dar:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€	€	€
a) Notwendiges Eigenkapital *)				
Summe Aktiva	8.411.086,79		7.107.334,09	
./ . Sonderposten	<u>-5.187.015,63</u>		<u>-4.692.865,22</u>	
Maßgebliche Bilanzsumme (1)		3.224.071,16		2.414.468,87
<u>30 % Eigenkapital</u>		<u>967.221,35</u>		<u>724.340,66</u>
b) Tatsächliches Eigenkapital				
Gezeichnetes Kapital	25.000,00		25.000,00	
Rücklagen	527.536,70		527.536,70	
Gewinnvortrag	301.171,45		297.384,82	
Jahresgewinn	<u>78.254,45</u>		<u>3.786,63</u>	
Eigenkapital (2)		<u>931.962,60</u>		<u>853.708,15</u>
c) Tatsächliches Eigenkapital in % (2:1)		28,91%		35,36%

*) Hinsichtlich steuerlich wirksamer Verzinsung von Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde Bad Rippoldsau-Schapbach (R 8.2 Abs. 2 KStR 2015).

Das prozentuale Eigenkapital ist um 5,10 Prozentpunkte zurückgegangen. Der Betrieb ist aus steuerlicher Sicht ausreichend mit Eigenkapital ausgestattet.

Im Übrigen ist aus der Sicht der Finanzverwaltung eine angemessene Eigenkapitalanteilsausstattung von 30 % erforderlich, um Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde Bad Rippoldsau-Schapbach in tatsächlicher Höhe steuerlich wirksam verzinsen zu können.

Diese Auffassung der Finanzverwaltung ist allerdings umstritten. In der Rechtsprechung wird auch eine Eigenkapitalausstattung von 26 % als angemessen angesehen.

D. Feststellungen und Erläuterungen zum Jahresabschluss

I. Vorjahresabschluss

Der von BW Partner erstellte Vorjahresabschluss trägt das Bescheinigungsdatum vom 16. Mai 2024.

Die Saldenvorträge zum 01. Januar 2023 entsprechen den Ansätzen in der Bilanz zum 31. Dezember 2022.

Nachrichtliche Angabe über die Behandlung des Jahresergebnisses gem. § 13 EigBVO-HGB:

Der Jahresüberschuss 2022 i.H.v. € 3.786,63 wurde aufgrund des Gemeinderatsbeschlusses vom 04. Juni 2024 auf neue Rechnung vorgetragen..

II. Buchführung und weitere Unterlagen

Zur Durchführung des Auftrags standen uns die gesamten Buchhaltungsunterlagen einschließlich der diesbezüglichen EDV-Auswertungen, die Hilfsbücher, die Buchungsbelege, Unterlagen des internen Rechnungswesens, Verträge und das ergänzende Schriftgut der Gesellschaft zur Verfügung. Unterlagen, die wir anforderten, konnten sämtlich vorgelegt werden.

Für den Eigenbetrieb besteht nach den Vorgaben des Eigenbetriebsgesetzes Baden-Württemberg in Verbindung mit dem deutschen Handelsrecht Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf den EDV-Systemen der Gemeinde Bad Rippoldsau-Schapbach und auf der Grundlage der Doppik erstellt. Die dabei eingesetzte Software SAP PSM erfüllt die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben im Berichtsjahr auskunftsgemäß keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die Gesellschaft hat in der Buchführung auskunftsgemäß ein angemessenes rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem eingerichtet um sicherzustellen, dass alle Geschäftsvorfälle vollständig, richtig und zeitnah erfasst und ohne wesentliche Fehler verarbeitet sowie Vermögensverluste verhindert werden.

Im Rahmen unserer Plausibilitätsbeurteilungen sind uns keine Sachverhalte bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise in allen für den Jahresabschluss wesentlichen Belangen sprechen würden.

III. Jahresabschluss

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes Baden-Württemberg, der Eigenbetriebsverordnung-HGB Baden-Württemberg vom 01. Oktober 2020, des Handelsrechts, der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen der Satzung.

Die Bücher wurden mit den Zahlen der Vorjahresbilanz eröffnet. Aufbauend auf der Vorjahresbilanz haben wir den Jahresabschluss ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren vorgelegten Unterlagen sowie aus den uns erteilten Auskünften abgeleitet. Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsmethoden entsprechen den handelsrechtlichen Vorschriften. Die handelsrechtlichen Stetigkeitsgrundsätze wurden ebenfalls beachtet.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Liquiditätsrechnung sowie Anhang, zu erstellen.

Die Erfolgsrechnung wird als Gewinn- und Verlustrechnung aufgestellt.

Die Liquiditätsrechnung wird als Kapitalflussrechnung aufgestellt.

Die für die Erstellung des Anhangs erforderlichen Informationen wurden mit den gesetzlichen Vertretern erörtert. Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz und der Erfolgsrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben.

Der Jahresabschluss wurde auf unseren EDV-Systemen unter Zuhilfenahme der Software Abschlussprüfung comfort der DATEV eG erstellt.

IV. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die geltenden handelsrechtlichen Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften wurden, soweit anwendbar, unter Berücksichtigung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Zu den Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen verweisen wir auf die Angaben im Anhang. Sie entsprechen den handelsrechtlichen Vorschriften sowie den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung-HGB Baden-Württemberg.

Erforderliche Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) gehören nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses. Wir haben unseren Auftraggeber jedoch, wo erforderlich, über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) in Kenntnis gesetzt, Entscheidungsvorgaben unseres Auftraggebers hierzu eingeholt und diese im Rahmen der Erstellung exakt nach den Vorgaben der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

V. Feststellungen analog § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB

In analoger Anwendung des § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB haben wir darüber zu berichten, wenn im Rahmen unserer Arbeiten Tatsachen, die den Bestand des Eigenbetriebs gefährden oder seine Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können oder die schwerwiegende Verstöße der gesetzlichen Vertreter oder von Arbeitnehmern gegen Gesetz, Verträge oder Satzung erkennen lassen, festgestellt wurden.

Im Rahmen unserer Arbeiten sind uns keine solchen Tatsachen bekannt geworden.

E. Bescheinigung

Zu dem nachstehend als Anlage 1 bis Anlage 4 beigefügten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 der Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach, Bad Rippoldsau-Schapbach, erteilen wir folgende Bescheinigung:

Bescheinigung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft über die Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen

An die Gemeinde Bad Rippoldsau-Schapbach:

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Liquiditätsrechnung sowie Anhang – der Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung des Eigenbetriebsgesetzes Baden-Württemberg, der Eigenbetriebsverordnung-HGB Baden-Württemberg und der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften, der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt. Grundlage für die Erstellung 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 Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes Baden-Württemberg, der Eigenbetriebsverordnung-HGB Baden-Württemberg, den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften, den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Eigenbetriebs.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz, der Erfolgsrechnung, der Liquiditätsrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. 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 und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Die als Anlage 3 angefügte Liquiditätsrechnung sowie als Anlage 4 angefügte Entwicklung der Liquidität wurden, im Bezug auf die Vorjahreswerte, keiner Prüfung unterzogen.

Die Erstellung des von den gesetzlichen Vertretern aufgestellten Lageberichts und dessen Beurteilung waren nicht Gegenstand unseres Erstellungsauftrags.

Stuttgart, den 27. Oktober 2025

BW PARTNER

Bauer Schätz Hasenclever Partnerschaft mbB
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft



Marius Henkel
Wirtschaftsprüfer



Susanne Hauser-Reh
Wirtschaftsprüferin
Steuerberaterin

Anlagen

**Erfolgsrechnung
für das Geschäftsjahr 2023**

Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach, Bad Rippoldsau-Schapbach

	2023		2022
	€	€	€
1. Umsatzerlöse		524.624,97	550.426,41
2. Sonstige betriebliche Erträge		242.225,08	248.549,52
3. Materialaufwand			
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		-161.181,58	-296.509,03
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-40.964,97		-38.080,55
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-12.324,86		-11.888,37
		-53.289,83	-49.968,92
- davon für Altersversorgung € -4.002,09 (€ -3.913,74)			
5. Abschreibungen			
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		-299.466,63	-335.643,18
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-108.340,43	-73.339,17
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-31.048,29	-29.717,27
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-35.268,84	-10.011,73
9. Ergebnis nach Steuern		78.254,45	3.786,63
10. Jahresüberschuss		78.254,45	3.786,63

Nachrichtliche Angabe über die Behandlung des Jahresergebnisses gem. § 13 EigBVO-HGB:

Der Jahresüberschuss i.H.v. € 78.254,45 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Liquiditätsrechnung zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023

Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach, Bad Rippoldsau-Schapbach

direkte Methode	Fortgeschrieb. Ansatz		Ergebnis		Vergleich Ergebnis/Ansatz (Spalten 3 - 2) EUR
	Wirtschaftsjahr EUR	Wirtschaftsjahr EUR	Wirtschaftsjahr EUR	Wirtschaftsjahr EUR	
Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	546.900	656.060	109.159,75		
Summe der Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit	546.900	656.060	109.159,75		
Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	-336.030	-324.922	11.037,99		
Ertragssteuerzahlungen	-12.000	-8.624	3.376,16		
Summe der Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit	-348.030	-333.546	14.414,15		
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	199.970	322.444	94.745,60		
Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	0	0,00	0,00		
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.630.000	-603.023	2.026.977,26		
Finanzierungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit	-2.430.000	-603.023	2.026.977,26		
Finanzierungsmittelüberschuss	-2.431.130	-280.579	2.121.722,66		
Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei Dritten	910.000	1.000.000	90.000,00		
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter	1.720.000	706.354	-1.013.645,88		
Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.630.000	1.706.354	-923.645,88		
Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten	-150.000	-116.815	33.185,28		
Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter	0	-104.433	-104.433,00		
Gezahlte Zinsen	-70.000	-31.048	38.951,71		
Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-220.000	-252.296	-32.296,01		
Finanzierungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit	2.410.000	1.454.058,11	-991.349,67		
Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres	-2.130	1.173.479,27	1.230.372,99		
Überschuss aus wirtschaftsplanwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	X	X	X		
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	X	X	X		
Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	X	X	X		
Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres	X	X	X		
nachrichtlich:					
Endbestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende	X	X	X		
vorausichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende	X	X	X		

Anhang für das Geschäftsjahr 2023 Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach, Bad Rippoldsau-Schapbach

A. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 ist nach den für "große Kapitalgesellschaften" geltenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches aufgestellt worden.

Die Bilanz, die Erfolgsrechnung, die Liquiditätsrechnung sowie der Anlagennachweis wurden nach dem Gliederungsschema der Eigenbetriebsverordnung-HGB vom 01. Oktober 2020 dargestellt.

Die Anwendung der Eigenbetriebsverordnung-HGB erfolgt erstmalig im Geschäftsjahr 2023. Im Rahmen der Überleitung auf die Eigenbetriebsverordnung-HGB wurden eine Vielzahl von Ausweiskorrekturen in der Eröffnungsbilanz am 01. Januar 2023 vorgenommen.

Seit dem Geschäftsjahr 2023 werden die Landeszuschüsse sowie empfangene Ertragszuschüsse im Sonderposten ausgewiesen. Im Vorjahr erfolgte der Ausweis in den Zuschüssen des Landes und unter den empfangenen Ertragszuschüssen. Die Vergleichszahlen wurden im Geschäftsjahr 2023 entsprechend angepasst.

Die zur Erläuterung der Bilanz und Erfolgsrechnung erforderlichen Angaben sind, soweit gesetzlich zulässig, in den Anhang übernommen.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Sachanlagen sind ausgehend von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet worden. "Aktivierte Eigenleistungen" entfallen wegen Fremdvergabe der Investitionen. Den planmäßigen Abschreibungen liegen die betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern zugrunde, wobei die Zugänge linear abgeschrieben werden.

Die Finanzanlagen werden zu den Anschaffungskosten bzw. mit dem niedrigeren beizulegenden Wert bilanziert.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert oder - falls erforderlich - unter Berücksichtigung des erkennbaren Ausfallrisikos mit dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten sind zum Nennwert bewertet.

Das Stammkapital zum Nennwert angesetzt. Es ist voll eingezahlt.

Die Allgemeine Rücklage ist zum Nennwert angesetzt.

Die Sonderposten werden nach der Wasserabgabensatzung erhoben. Sie werden passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände erfolgswirksam aufgelöst.

Im Berichtsjahr erhaltene sonstige Investitionszuschüsse wurden mit einem Betrag von € 706.354,12 passiviert.

Bei den Rückstellungen sind alle erkennbaren Risiken ausreichend berücksichtigt. Die Bewertung erfolgt in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages.

Die Bewertung der Verbindlichkeiten erfolgt zum Erfüllungsbetrag.

Grundsätzliche Änderungen gegenüber dem Vorjahr in der Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten sind nicht zu verzeichnen.

C. Erläuterungen zur Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist aus dem beigefügten "Anlagennachweis" zu entnehmen.

Die Forderungen weisen wie im Vorjahr vollumfänglich eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr auf.

Eine Aufgliederung der Verbindlichkeiten ist in einem gesonderten Verbindlichkeitspiegel dargestellt, der diesem Anhang als Anlage beigefügt ist.

D. Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Im Berichtsjahr waren keine wesentlichen periodenfremden Aufwendungen und Erträge sowie Aufwendungen und Erträge außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung zu verzeichnen.

Die Notwendigkeit außerplanmäßiger Abschreibungen war ebenfalls nicht gegeben.

Nachrichtliche Angabe über die Behandlung des Jahresergebnisses gem. § 13 EigBVO-HGB:

Der Jahresüberschuss i.H.v. € 78.254,45 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

E. Ergänzende Angaben

Im Berichtsjahr waren durchschnittlich zwei Mitarbeiter beschäftigt. Es erfolgt eine anteilige Weiterberechnung der Personalaufwendungen von mehreren Mitarbeitern der Gemeinde Bad Rippoldsau-Schapbach an den Eigenbetrieb. In den Personalaufwendungen wird der anteilige Zeitaufwand der Mitarbeiter der Gemeinde somit unmittelbar zugeordnet.

Die Organe des Eigenbetriebs nach der Betriebssatzung sind der Gemeinderat, der Gemeindevorstand, der Bürgermeister und der Betriebsleiter.

Die Organe des Eigenbetriebs erhielten im Berichtsjahr keine Bezüge.

Die Gemeinde Bad Rippoldsau-Schapbach ist Mitglied der Zusatzversorgungskasse (ZVK) des kommunalen Versorgungsverbandes Baden-Württemberg. Hinsichtlich der Leistungen der ZVK besteht eine Subsidiärhaftung der Gemeinde Bad Rippoldsau-Schapbach. Die Höhe der Subsidiärhaftung kann aufgrund des umlagebasierten Finanzierungssystems der ZVK nicht ermittelt werden. Es handelt sich hierbei um eine mittelbare Verpflichtung nach Art. 28 Abs. 1 S.2 EGHGB, die nicht in der Bilanz angesetzt wird.

Haftungsverhältnisse nach § 251 HGB und sonstige finanzielle Verpflichtungen, die für die Beurteilung der Finanzlage von Bedeutung sind, bestehen zum Bilanzstichtag nicht.

F. Nachtragsbericht

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

Bad Rippoldsau-Schapbach, den 27. Oktober 2025

Bernhard Waidele, Bürgermeister

Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023

Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach, Bad Rippoldsau-Schapbach

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Liquiditätsrechnung 2023 EUR
		2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	138.146,82
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 9 EigBVO-HGB)	322.444,00
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 22 EigBVO-HGB)	-603.023,00
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 39 EigBVO-HGB)	1.454.058,11
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus wirtschaftsplanungswirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 45 EigBVO-HGB)	-75.698,93
6	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 48 EigBVO-HGB)	1.235.927,16
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	0,00
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende	0,00
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00
9	= liquide Eigenmittel zum Jahresende	1.235.927,16
10	- mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)	0,00
11	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende	1.235.927,16
12	- für bestimmte Zwecke gebunden	0,00
13	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	1.235.927,16

Anlagennachweis zum 31. Dezember 2023
Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach, Bad Rippoldsau-Schapbach

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen			
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umschreibungen	Endstand	Umschreibungen im Wirtschaftsjahr	Angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge /				Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres	Durchschnittlicher Abschreibungs-satz	Durchschnittliche Restbuch-werte
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	%	v H
I Sachanlagen													
1 Grundstücke und grundstückgleiche Rechte mit a) (geschäftl., betriebs- und andere Bauten	17 500,00	0,00	0,00	0,00	17 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 500,00	17 500,00	0,00%	100,00%
2 Grundstücke und grundstückgleiche Rechte ohne Bauten	8 294,69	0,00	0,00	0,00	8 294,69	0,00	0,00	0,00	0,00	8 294,69	8 294,69	0,00%	100,00%
3 Erzeugnis-, Gewinns- und Bezugsanlagen	409 770,49	0,00	0,00	0,00	409 770,49	345 064,92	6,00	0,00	345 064,92	64 705,57	64 705,57	0,00%	15,79%
4 Verteilungs- und Sammelanlagen	17 850 534,13	310 180,52	0,00	0,00	18 160 714,65	11 412 537,36	781 067,47	0,00	11 693 604,83	6 467 109,82	6 437 996,77	1,53%	35,61%
5 Maschin- und maschinelle Anlagen	66 701,57	0,00	0,00	0,00	66 701,57	35 030,00	4 829,90	0,00	29 467,90	37 233,67	41 663,57	6,64%	55,82%
6 Betriebs- und Geschäftsausstattung	83 815,15	0,00	0,00	0,00	83 815,15	55 870,73	13 969,26	0,00	69 889,99	13 925,16	27 944,42	16,67%	16,67%
7 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	792 842,72	0,00	0,00	792 842,72	0,00	0,00	0,00	0,00	792 842,72	0,00	0,00%	100,00%
Summe Sachanlagen	18 436 616,03	603 022,74	0,00	0,00	19 039 638,77	11 808 511,01	799 466,63	0,00	12 137 977,64	6 901 661,13	6 598 105,07	1,57%	36,25%
II Finanzanlagen													
Beteiligungen	384 637,34	0,00	0,00	0,00	384 637,34	141 685,81	0,00	0,00	141 685,81	242 951,53	242 951,53	0,00%	63,16%
Summe Finanzanlagen	384 637,34	0,00	0,00	0,00	384 637,34	141 685,81	0,00	0,00	141 685,81	242 951,53	242 951,53	0,00%	63,16%
Summe Anlagevermögen	18 821 253,37	603 022,74	0,00	0,00	19 424 276,11	11 950 196,82	799 466,63	0,00	12 279 663,45	7 144 612,66	6 841 056,55	1,54%	36,78%

Verbindlichkeitspiegel zum 31. Dezember 2023
Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach, Bad Rippoldsau-Schapbach

	Gesamt		Restlaufzeit bis 1. Jahr		Restlaufzeit über 1. Jahr		davon über 5 Jahre	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
1. €	1. €	1. €	1. €	1. €	1. €	1. €	1. €	1. €
1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	2.124,56	1.438,39	116,80	116,80	2.007,76	1.321,59	1.540,56	692,20
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	38,69	17,27	38,69	17,27	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Verbindlichkeiten	21,29	25,68	21,29	25,68	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	2.184,54	1.481,34	176,78	159,75	2.007,76	1.321,59	1.540,56	692,20

Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Gemeindewerke Bad Rippoldsau-Schapbach
Rechts-/Organisationsform:	Eigenbetrieb im Sinne des § 1 EigBG BW in der Fassung vom 8. Januar 1992, zuletzt geändert durch das Gesetz vom 17. Juni 2020.
Sitz:	Bad Rippoldsau-Schapbach
Adresse:	Rathausplatz 1 77776 Bad Rippoldsau-Schapbach
Gegenstand des Eigenbetriebs:	Die öffentlichen Einrichtungen der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung, die Breitbandversorgung sowie die Erzeugung und Verteilung von Wärmeenergie über ein Fernwärmenetz sind zu einem Eigenbetrieb zusammengefasst.
Satzung:	Die aktuelle Fassung datiert vom 22. Februar 2022 und wurde zuletzt am 27. Juni 2023 geändert. Der Eigenbetrieb Gemeindewerke existiert seit dem 01. Dezember 2022.
Geschäftsjahr:	Kalenderjahr
Satzungskapital:	€ 25.000,00

Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt:	Finanzamt Freudenstadt unter der Steuer-Nr. 42070/07985										
Umsatzsteuer:	Der Eigenbetrieb unterliegt der Umsatzsteuer.										
Körperschaftsteuer:	Der Eigenbetrieb unterliegt der Körperschaftsteuer.										
Gewerbsteuer:	Der Eigenbetrieb unterliegt der Gewerbesteuer.										
Steuerbilanz:	<p>Es wird keine gesonderte Steuerbilanz erstellt.</p> <p>Etwaige Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz werden in einer Überleitungsrechnung gemäß § 60 Abs. 2 EStDV erfasst.</p>										
Verlustvorräge/Einlagekonto:	<p>Aufgrund der Steuerberechnung ergeben sich folgende gesondert festzustellenden Beträge:</p> <table style="width: 100%; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31.12.2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">€</td> </tr> <tr> <td>Endbetrag des steuerlichen Einlagekontos i.S.v. § 27 Abs. 2 KStG</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">44.261</td> </tr> <tr> <td>Verlustvortrag zur Körperschaftsteuer gemäß § 10d EStG</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> <tr> <td>Verlustvortrag zur Gewerbesteuer gemäß § 10a GewStG</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">0</td> </tr> </tbody> </table>		31.12.2023		€	Endbetrag des steuerlichen Einlagekontos i.S.v. § 27 Abs. 2 KStG	44.261	Verlustvortrag zur Körperschaftsteuer gemäß § 10d EStG	0	Verlustvortrag zur Gewerbesteuer gemäß § 10a GewStG	0
	31.12.2023										
	€										
Endbetrag des steuerlichen Einlagekontos i.S.v. § 27 Abs. 2 KStG	44.261										
Verlustvortrag zur Körperschaftsteuer gemäß § 10d EStG	0										
Verlustvortrag zur Gewerbesteuer gemäß § 10a GewStG	0										

Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023

Bilanz Aktiva

A. Anlagevermögen

I. Sachanlagen

1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit

a) Geschäfts-, Betriebs- und andere Bauten

€	17.500,00
(€	17.500,00)

2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten

€	8.294,69
(€	8.294,69)

3. Erzeugungs-, Gewinnungs- und Bezugsanlagen

€	64.705,57
(€	64.705,57)

4. Verteilungs- und Sammlungsanlagen

€	6.467.109,82
(€	6.437.996,77)

Bilanzansatz zum 01.01.2023

€ 6.437.966,77

+ Zugänge

€ 310.180,52

- Abschreibungen

€ 281.067,47

Bilanzansatz zum 31.12.2023

€ 6.467.079,82

Zugänge

Sanierung Salzbrunnen RW-Kanal

€	
	229.698,52

Wasserleitung Salzbrunnenstraße

63.458,26

Nachwärme PoP Versetzung

17.023,74

310.180,52

5. Maschinen und maschinelle Anlagen	€ 37.233,67
	(€ 41.663,57)
Bilanzansatz zum 01.01.2023	€ 41.663,57
- Abschreibungen	€ 4.429,90
Bilanzansatz zum 31.12.2023	€ 37.233,67
6. Betriebs- und Geschäftsausstattung	€ 13.975,16
	(€ 27.944,42)
Bilanzansatz zum 01.01.2023	€ 27.944,42
- Abschreibungen	€ 13.969,26
Bilanzansatz zum 31.12.2023	€ 13.975,16
7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	€ 292.842,22
	(€ 0,00)
Bilanzansatz zum 01.01.2023	€ 0,00
+ Zugänge	€ 292.842,22
Bilanzansatz zum 31.12.2023	€ 292.842,22
Zugänge	€
Regenwasserkanal Salzbrunnenstraße	<u>292.842,22</u>
	<u>292.842,22</u>
Summe Sachanlagen	€ 6.901.661,13
	(€ 6.598.105,02)
II. Finanzanlagen	
1. Beteiligungen	€ 242.951,53
	(€ 242.951,53)
Bei dem Ausweis handelt es sich um die Beteiligung am Abwasserzweckverband Raumschaft Hausach-Hornberg in Höhe von 9,714 %.	
Summe Finanzanlagen	€ 242.951,53
	(€ 242.951,53)
Summe Anlagevermögen	€ 7.144.612,66
	(€ 6.841.056,55)

B. Umlaufvermögen**I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

a) Gegenüber Dritten	€ 9.676,28
	(€ 124.107,08)

Hierbei handelt es sich um die offenen Posten zum 31.12.2023.

2. Forderungen gegenüber der Gemeinde/ anderer Eigenbetriebe	€ 0,00
	(€ 4.023,64)

3. Sonstige Vermögensgegenstände	€ 20.870,69
	(€ 0,00)

II. Guthaben bei Kreditinstituten und Kassenbestand	€ 1.235.927,16
	(€ 138.146,82)

Summe Aktiva	€ 8.411.086,79
	(€ 7.107.334,09)

Bilanz Passiva**A. Eigenkapital**

I. Gezeichnetes Kapital	€ 25.000,00
	(€ 25.000,00)
II. Rücklagen	
1. Allgemeine Rücklage	€ 527.536,70
	(€ 527.536,70)
III. Gewinnvortrag	€ 301.171,45
	(€ 297.384,82)
IV. Jahresgewinn	€ 78.254,45
	(€ 3.786,63)
	€ 931.962,60
	(€ 853.708,15)

Der Jahresgewinn 2022 des Eigenbetriebs Wasserversorgung i.H.v. € 3.786,63 wurde aufgrund des Gemeinderatsbeschlusses vom 28. März 2023 auf neue Rechnung vorgetragen.

B. Sonderposten

1. Für Investitionszuweisungen

Von Dritten	<u>€ 3.313.020,68</u>
	(€ 3.478.023,60)

Bilanzansatz zum 01.01.2023	<u>3.478.023,60</u>
- Abgang bzw. Auflösung	<u>165.002,92</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2023	3.313.020,68

2. Für Investitionsbeiträge

	<u>€ 1.167.640,83</u>
	(€ 1.214.841,62)

Bilanzansatz zum 01.01.2023	<u>1.214.841,62</u>
- Abgang bzw. Auflösung	<u>47.200,79</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2023	1.167.640,83

3. Für Sonstiges

	<u>€ 706.354,12</u>
	(€ 0,00)

Bilanzansatz zum 01.01.2023	<u>0,00</u>
+ Zugang	<u>0,00</u>
- Abgang bzw. Auflösung	<u>0,00</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2023	706.354,12

C. Rückstellungen

1. Steuerrückstellungen	€ 34.761,13
	(€ 8.116,13)

Hierbei handelt es sich um Nachzahlungen der Körperschaftsteuer, des Solidaritätszuschlags und der Gewerbesteuer für die Jahre 2020, 2021 und 2023. Des Weiteren wurden in 2023 16.517 € für die Gewerbesteuer und 10.128 € für die Körperschaftssteuer zurückgestellt.

2. Sonstige Rückstellungen	€ 72.807,82
	(€ 71.307,82)

	Stand zum 01.01.2023	Verbrauch/ Auflösung 2023	Zuführung 2023	Stand zum 31.12.2023
Rückstellung für Jahresabschlusskosten extern	12.000,00	4.000,00	5.500,00	13.500,00
Rückstellung für Jahresabschlusskosten intern	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Gebührenausgleichsrückstellungen	52.307,82	0,00	0,00	52.307,82
Rückstellung für Archivierung	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
	71.307,82	9.000,00	10.500,00	72.807,82

D. Verbindlichkeiten**1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**

a) Gegenüber der Gemeinde	€ 0,00
	(€ 197.011,58)

Die kurzfristige Verbindlichkeit gegenüber der Gemeinde wurde in 2023 vollständig getilgt.

b) Gegenüber Dritten	€ 2.124.560,32
	(€ 1.241.375,04)

Es wurden in 2023 zwei Darlehen bei der KfW in Höhe von insgesamt € 1.000.000 aufgenommen.

€ 2.124.560,32
(€ 1.438.386,62)

2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

a) Gegenüber der Gemeinde	€ 16.844,14
	(€ 0,00)
b) Gegenüber Dritten	€ 21.846,56
	(€ 17.265,33)

Hierbei handelt es sich um die offenen Posten zum 31. Dezember 2023.

€ 38.690,70
(€ 17.265,33)

3. Sonstige Verbindlichkeiten

a) Gegenüber der Gemeinde	€ 21.033,86
	(€ 25.684,82)
b) Gegenüber Dritten	€ 254,73
	(€ 0,00)
	€ 21.288,59
	(€ 25.684,82)

Summe Passiva

€ 8.411.086,79
(€ 7.107.334,09)

Erfolgsrechnung

1. Umsatzerlöse		€ 524.624,97
		(€ 550.426,41)
	2023	2022
	€	€
<hr/>		
Wasserverkauf	210.338,63	210.387,39
Abwassergebühren	<u>314.286,34</u>	<u>340.039,02</u>
	<u>524.624,97</u>	<u>550.426,41</u>
2. Sonstige betriebliche Erträge		€ 242.225,08
		(€ 248.549,52)
	2023	2022
	€	€
<hr/>		
Auflösung Sonderposten	212.203,71	212.203,71
übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>30.021,37</u>	<u>36.345,81</u>
	<u>242.225,08</u>	<u>248.549,52</u>
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		€ 161.181,58
		(€ 296.509,03)

4. Personalaufwand	
a) Löhne und Gehälter	€ <u>40.964,97</u> (€ 38.080,55)
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	€ <u>12.324,86</u> (€ 11.888,37)
5. Abschreibungen	
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	€ <u>299.466,63</u> (€ 335.643,18)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	€ <u>108.340,43</u> (€ 73.339,17)
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	€ <u>31.048,29</u> (€ 29.717,27)
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	€ <u>-35.268,84</u> (€ -10.011,73)
<p>Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Körperschaftsteuer 2023 in Höhe von 18.917,00 €, den Solidaritätszuschlag 2023 in Höhe von 1.040,00 € sowie die Gewerbesteuer 2023 in Höhe von 16.517,00 €.</p>	
9. Ergebnis nach Steuern	€ <u>78.254,45</u> (€ 3.786,63)
10. Jahresüberschuss	€ <u>78.254,45</u> (€ 3.786,63)

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2024

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind

unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der in Textform erteilten Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten, ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schaden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

(3) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen, dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweiliger Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagensatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagensatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitlichungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

