

Gremium	Datum	Status	Öffentlichkeitsstatus
Gemeinderat	19.12.2024	Beschlussfassung	öffentlich

<b>Kämmerei</b>  Bearbeiter: Hackspiel, Bernd Aktenzeichen: 815.911	Datum: 02.12.2024 Kostenstelle: Sachkonto:

**Betreff:** *Kassenkreditverzinsung beim Eigenbetrieb  
Wasserversorgung*

**Anlagen:**

**Beschlussvorschlag:**

Der Gemeinderat beschließt die Regelungen zur Kassenkreditverzinsung beim Eigenbetrieb Wasserversorgung der Stadt Blumberg.

## **Begründung:**

Zwischen dem Eigenbetrieb Wasserversorgung und dem Eigenbetrieb Abwasserbe seitigung sowie zwischen dem Eigenbetrieb Wasserversorgung und der Stadt Blumberg bestehen Kassenkredite. Dabei handelt es sich um Kredite zur kurzfristigen Liquiditätssicherung, bei denen es zwischen den beiden Parteien zu einer effektiven Kassenkreditgabe kommt. Fehlt eine angemessene Verzinsung dieses Betrages, kann dies steuerliche Konsequenzen in Form von verdeckten Gewinnausschüttungen zur Folge haben. Eine fehlende Verzinsung der Kassenkredite wird in der Regel als fremdunüblich eingestuft.

Die Kassenkredite der Wasserversorgung Blumberg werden mit einem Zinssatz, der aus dem Durchschnitt der monatlichen Zinssätze im entsprechenden Jahr berechnet wird, verzinst.

Eine Verzinsung der Kassenkredite ist erforderlich, um steuerliche Lasten zu verhindern, die bei einem unverzinslichen oder unzureichend verzinsten Kredit auftreten könnten. Durch die Anpassung der Zinssätze an marktübliche Konditionen wird sichergestellt, dass die Stadt keine steuerlichen Benachteiligungen erfährt und gleichzeitig ihre finanziellen Mittel effizient verwaltet. Dies verhindert die Entstehung von verdeckten Gewinnausschüttungen durch die Kassenkredite.