

Gesamtabschluss 2024

der Verbandsgemeinde Vallendar

Inhaltsangabe

Kapitel

- I. Aufstellungsvermerk
- II.1 Gesamtergebnisrechnung
- II.2 Gesamtfinanzzrechnung
- II.3 Gesamtbilanz
- II.4 Gesamtanhang (mit eigenem Inhaltsverzeichnis)
- III.1 Gesamtrechenschaftsbericht (mit eigenem Inhaltsverzeichnis)
- III.2 Anlagenübersicht
- III.3 Forderungsübersicht
- III.4 Verbindlichkeitenübersicht
- IV Anlagen
- IV.1 Ergebnisrechnung, Bilanz, Finanzrechnung, Anlagennachweis der Verbandsgemeinde Vallendar
- IV.2 Ergebnisrechnung/GuV, Bilanz, Cash-Flow-Rechnung, Anlagennachweis der Abwasserbeseitigung

I. AUFSTELLUNGSVERMERK

Gem. § 109 der Gemeindeordnung (GemO) für Rheinland-Pfalz haben die Gemeinden spätestens zum 31. Dezember 2015 einen Gesamtabschluss aufzustellen. Dabei wird nach Abs. 1 vorausgesetzt, dass mindestens eine Tochterorganisation der Gemeinde unter dem beherrschenden Einfluss oder maßgeblichen Einfluss der Gemeinde zum Ende des Haushaltsjahres und des vorausgegangenen Haushaltsjahres steht.

Nach § 109 Abs. 2 GemO besteht der Gesamtabschluss aus

1. der Gesamtergebnisrechnung,
2. der Gesamtfinanzrechnung,
3. der Gesamtbilanz,
4. dem Gesamtanhang.

Dem Gesamtabschluss sind gemäß § 109 Abs. 3 GemO als Anlage beizufügen

1. der Gesamtrechenschaftsbericht,
2. die Anlagenübersicht,
3. die Forderungsübersicht,
4. die Verbindlichkeitenübersicht.

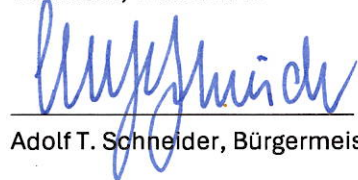
Aufgabe des Gesamtabchlusses ist es, Informationen über die gesamte Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde und ihrer Tochterorganisationen, an denen sie direkt oder indirekt beteiligt und einen beherrschenden bzw. maßgeblichen Einfluss hat, so darzustellen, als ob es sich um eine einzige Einheit (Konzernabschluss) handeln würde.

Zu diesem Zweck ist der Jahresabschluss der Gemeinde mit den nach Handelsrecht, Eigenbetriebsrecht und Haushaltsrecht aufzustellenden Jahresabschlüssen der „kommunalen Beteiligungen“ nach § 109 Abs. 4 GemHVO (z.B. Eigenbetriebe, Unternehmen oder Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit ohne Sparkassen) sowie den Zweckverbänden, bei denen sie Mitglied ist (außer Sparkassenzweckverbände), zu konsolidieren.

Der Gesamtabchluss der Verbandsgemeinde Vallendar zum 31.12.2024 wurde gemäß § 109 GemO in Verbindung mit §§ 54 ff. GemHVO aufgestellt.

Der Gesamtabchluss ist gemäß § 109 Abs. 8 GemO nach der örtlichen Rechnungsprüfung dem Verbandsgemeinderat lediglich zur Kenntnis vorzulegen. Eine Entlastung für den Gesamtabschluss ist nach Gemeindeordnung nicht erforderlich.

Vallendar, 17.06.2026



Adolf T. Schneider, Bürgermeister

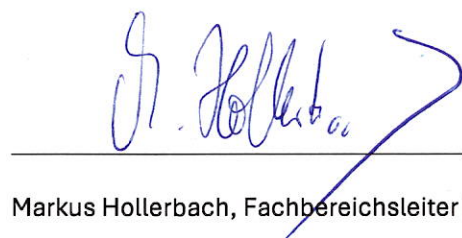
Aufgestellt:

VG Vallendar

Kommunale Betriebe und Tiefbau



Sabine Pörsch, Kaufm. Betriebsführung



Markus Hollerbach, Fachbereichsleiter Finanzen

II.1 Gesamtergebnisrechnung

Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2024 - Verbandsgemeinde Vallendar				
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 55 GemHVO)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Veränderung
		in €		in €
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	66.553	124.363	57.810
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.378.413	8.809.577	431.164
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	2.443.742	3.116.791	673.048
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.612.047	3.701.216	89.168
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	80.353	70.815	-9.538
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-16.844	247.859	264.702
7	+ Erhöhungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-498	0	498
	- Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0	0
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	8.112	3.063	-5.049
9	+ Sonstige laufende Erträge	586.964	180.385	-406.579
10	Summe der laufenden Erträge	15.158.843	16.254.068	1.095.225
11	- Personalaufwendungen	5.700.619	6.448.751	748.132
12	- Versorgungsaufwendungen	797.490	1.120.480	322.990
13	- Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.023.473	3.760.871	737.398
14	- Abschreibungen gem. § 55 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	1.438.606	1.467.916	29.310
15	- Abschreibungen gem. § 55 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0	0	0
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	77.413	154.112	76.699
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.252.904	2.871.611	618.707
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	1.192.087	1.235.179	43.092
19	Summe der laufenden Aufwendungen	14.482.592	17.058.920	2.576.328
20	Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	676.251	-804.852	-1.481.103
21	+ Erträge aus Beteiligungen ohne Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	0	0	0
22	+ Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	0	0	0
23	+ Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0	0	0
24	+ sonstige Zins- und ähnliche Erträge	454.011	357.408	-96.603
25	- Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0
26	- Aufwendungen aus Verlustübernahme von assoziierten Tochterorganisationen	0	0	0
27	- Zins- und ähnliche Aufwendungen	564.433	631.486	67.053
28	Finanzergebnis	-110.422	-274.078	-163.656
29	Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und	565.829	-1.078.931	-1.644.760
30	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0
31	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0
32	Außerordentliches Ergebnis	0	0	0
33	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0	0
34	Sonstige Steuern	0	0	0
35	Gesamtjahresergebnis	565.829	-1.078.931	-1.644.760
36	Anderen Gesellschaftern zustehender Gewinn (gemäß § 307 Abs. 2 des Handelsgesetzbuches)	0	0	0
37	Auf andere Gesellschafter entfallender Verlust (gemäß § 307 Abs. 2 des Handelsgesetzbuches)	0	0	0

II.2 Gesamtfinanzrechnung

Gesamtfinanzrechnung zum 31.12.2024 - Verbandsgemeinde Vallendar				
lfd. Nr.		Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	
		in €¹		
1	Finanzmittelbestand	3.181.091		2.938.555
1.1	davon: Finanzmittelbestand Verbandsgemeinde	2.876.315		2.598.686
1.2	davon: Finanzmittelbestand Abw asserbeseitigung	304.776		339.869
2	Veränderung des Finanzmittelbestandes	-538.126		-242.536
2.1	davon: Veränderung des Finanzmittelbestand Verbandsgemeinde	-656.422		-277.629
2.2	davon: Veränderung des Finanzmittelbestand Abw asserbeseitigung	118.296		35.093
¹	Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.			

II.3 Gesamtbilanz

Gesamtbilanz zum 31.12.2024 - Verbandsgemeinde Vallendar									
Aktiva					Passiva				
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamtanhang (Iff. Nr.)	31.12.2023	31.12.2024	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamtanhang (Iff. Nr.)	31.12.2023	31.12.2024
			in €¹					in €¹	
1	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital		0	0	1	Eigenkapital		7.838.384	6.807.063
2	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs und der Verwaltung		0	0	1.1	Gezeichnetes Kapital		0	0
3	Anlagevermögen		33.929.740	35.793.789	1.2	Kapitalrücklage		7.272.555	7.885.903
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		522.476	1.334.703	1.3	Allgemeine Rücklage		0	0
3.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		16.843	3.916	1.4	Zweckgebundene Rücklagen		0	0
3.1.2	Geleistete Zuwendungen		0	0	1.5	Gewinnrücklagen		0	0
3.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		505.633	1.330.788	1.6	Gesamtergebnisvortrag		0	0
3.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0	0	1.7	Gesamterfolg		565.829	-1.078.931
3.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0	0	2	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		0	0
3.2	Sachanlagen		32.099.127	33.089.231	2	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung		0	0
3.2.1	Wald, Forsten		17.205	17.205	3	Sonderposten		-331.086	-378.695
3.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		10.617	10.617	3.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		9.149.409	9.784.579
3.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		10.929.159	10.730.692	3.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		5.931.744	7.092.122
3.2.4	Infrastrukturvermögen		15.280.908	15.616.629	3.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		2.816.065	2.692.458
3.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		846.028	829.120	3.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		401.600	0
3.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		8.480	8.111	3.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0	0
3.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		2.165.769	3.651.213	3.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil		0	0
3.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		592.531	582.632	3.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		0	0
3.2.9	Pflanzen und Tiere		0	0	3.6	Sonstige Sonderposten		0	0
3.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		2.158.430	1.634.013	4	Rückstellungen		10.165.284	11.247.935
3.3	Finanzanlagen		1.398.137	1.369.825	4.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		9.435.011	10.578.006
3.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		2.000	2.000	4.2	Steuerrückstellungen		0	0
3.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0	0	4.3	Rückstellungen für latente Steuern		0	0
3.3.3	Beteiligungen		0	0	4.4	Sonstige Rückstellungen		730.273	669.929
3.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0	5	Verbindlichkeiten		20.666.037	22.719.180
3.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		6.104	6.104	5.1	Anleihen		0	0
3.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige		0	0	5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		19.822.350	21.656.457
3.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		1.315.879	1.315.879	5.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0	0
3.3.8	Sonstige Ausleihungen		74.154	45.841	5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		2.287	13.000
4	Umlaufvermögen		13.512.753	14.146.142	5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		252.945	216.558
4.1	Vorräte		5.768	4.042	5.6	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel		0	0
4.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0	0	5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		105.788	37.670
4.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0	0	5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		-129	0
4.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0	0	5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern		-1.906	-140.761
4.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		5.768	4.042	5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		211.885	383.576
4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		9.918.873	8.518.901	5.11	Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0
4.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		760.650	1.131.157	5.12	Sonstige Verbindlichkeiten		272.818	552.679
4.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		49.435	37.389	6	Rechnungsabgrenzungsposten		231.669	6.092
4.2.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0					
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder		-1.621	-117.315					
4.2.5	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		9.102.852	7.372.666					
4.2.6	Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0					
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		7.567	95.004					
4.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		0	0					
4.3.1	Eigene Anteile		0	0					
4.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		0	0					
4.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		3.588.112	5.623.199					
5	Ausgleichsposten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0					
5.1	Ausgleichsposten aus Darlehensförderung		0	0					
5.2	Ausgleichsposten aus Eigenmittelförderung		0	0					
6	Ausgleichsposten für latente Steuern		0	0					
7	Rechnungsabgrenzungsposten		277.204	246.253					
7.1	Dividende		0	0					
7.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		277.204	246.253					
8	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0	0					
	Gesamtbilanzsumme		47.719.697	50.186.154		Gesamtbilanzsumme		47.719.697	50.186.154
¹ Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.									

¹ Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

II.4 Gesamtanhang

Inhaltsangabe zum Gesamtanhang

	Seite
A. Rechtsgrundlagen	10
B. Gliederung	10
C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Konsolidierungsmethoden	10
C.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreis (§ 109 Abs. 4 GemO/ § 58 Abs. 1 GemHVO)	11
C.2 Nichteinbeziehung von Beteiligungsbesitz	11
C.3 Konsolidierungsmethoden	12
D. Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Aktiva	14
3. Anlagevermögen	14
3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände,	12
3.2 Sachanlagen	14
3.3 Finanzanlagen	14
4. Umlaufvermögen	15
4.1 Vorräte	15
4.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	15
4.4 Kassenbestand, Bankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	16
7. Rechnungsabgrenzungsposten	16
E. Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Passiva	16
1. Eigenkapital	16
1.2 Kapitalrücklage	16
1.6 Gesamtergebnsvortrag	17
1.7 Gesamterfolg	17
3. Sonderposten	17
4. Rückstellungen	18
5. Verbindlichkeiten	18
6. Rechnungsabgrenzungsposten	18
F. Sonstige Angaben gemäß § 58 Abs. 5 GemHVO	18
F.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreises	19
F.2 Nicht-Einbeziehung von Beteiligungsbesitz in den Gesamtabchluss	19
F.3 Trägerschaft bei Sparkassen	19
F.4 Währungsumrechnung	19
F.5 Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten	19
F.6 Rückstellungen, die in der Gesamtbilanz unter dem Posten „Sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen werden	19
F.7 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften	20
F.8 Sonstige finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse	20
F.9 Derivative Finanzinstrumente	20
F.10 Personal	18
F.11 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	20
F.12 Gesamtfinanzrechnung	20
F.13 Tochterorganisationen, die entsprechend §§ 311 und 312 des HGB in den Gesamtabchluss einzubeziehen sind (assoziierte Tochterorganisationen)	21
F.14 Erstmalige Einbeziehung von Tochterorganisationen entsprechend §§ 311 und 312 HGB	21
G. Erläuterungen der Positionen der Gesamtergebnisrechnung	19
H. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen	19

A. Rechtsgrundlagen

Der Gesamtabchluss wurde unter Beachtung des § 109 GemO und der §§ 33 Abs. 1 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43 Abs. 1 bis 3, 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4; 47 Abs. 2; 48, 54, 58 GemHVO erstellt.

Gemäß § 54 Abs. 2 GemHVO sind die Vorschriften des Handelsgesetzbuches in der Fassung vom 22. Dezember 2025 (BGBl. 2025 I Nr. 369) anzuwenden.

B. Gliederung

Die Gliederung der Gesamtergebnisrechnung, Gesamtfinanzzrechnung bzw. -bilanz richtet sich nach den §§ 55 – 57 GemHVO. Eine weitere Untergliederung oder Ergänzung der Posten der Gesamtergebnisrechnung, Gesamtfinanzzrechnung und der Gesamtbilanz ist zulässig, aber nicht erforderlich.

Angaben und Erläuterungen zu Positionen, die für die Darstellung der Gesamtvermögens- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung sind, können entfallen (**Wesentlichkeitsaspekt**).

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Konsolidierungsmethoden

Auf den Gesamtabschluss sind, soweit seine Eigenart keine Abweichungen bedingt oder nichts anderes bestimmt ist, die Vorschriften über den Jahresabschluss der Gemeinde nach § 54 Abs. 1 GemHVO entsprechend anzuwenden.

Gemäß § 54 Abs. 1 i. V. m. § 33 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO sollen die auf den vorgehenden Gesamtabchluss angewandten Bewertungsmethoden beibehalten werden.

Bei Abweichung von diesen Methoden besteht nach § 58 Abs. 2 GemHVO die Pflicht, diese anzugeben und darüber hinaus zu begründen.

Weiterhin sind deren Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des „Konzerns Gemeinde“ im Einzelnen zu benennen.

Im vorliegenden Gesamtabchluss wurden folgende Abweichungen vorgenommen:

Gesamtfinanzzrechnung	Die Darstellung der Gesamtfinanzzrechnung gemäß § 56 GemHVO nach dem Deutschen Rechnungslegungsstandard 2, kurz DRS 2, kann aufgrund fehlender Daten nicht erstellt werden. Aus diesem Grunde wurde eine summarische Zusammenfassung vorgenommen, um die Veränderung des Finanzmittelbestandes aufzuzeigen.
Anlagennachweis	Die Darstellung des Anlagennachweises erfolgt aus Vereinfachungsgründen aus der Gesamtbilanz. Es werden lediglich die Bilanzwerte des Haushaltsvorjahres und des Haushaltsjahres sowie der daraus resultierende Veränderungssaldo ausgewiesen.
Forderungsübersicht	Die Darstellung der Forderungsübersicht erfolgt aus Vereinfachungsgründen aus der Gesamtbilanz. Es werden lediglich die Bilanzwerte des Haushaltsvorjahres und des Haushaltsjahres sowie der daraus resultierende Veränderungssaldo ausgewiesen.
Verbindlichkeitenübersicht	Die Darstellung der Verbindlichkeitenübersicht erfolgt aus Vereinfachungsgründen aus der Gesamtbilanz. Es werden lediglich die Bilanzwerte des Haushaltsvorjahres und des Haushaltsjahres sowie der daraus resultierende Veränderungssaldo ausgewiesen.

C.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreis (§ 109 Abs. 4 GemO/ § 58 Abs. 1 GemHVO)

Die Gemeinde hat nach § 109 Abs. 4 GemO ihren Jahresabschluss nach § 108 GemO und den Jahresabschluss der Tochterorganisationen zusammenzufassen (Konsolidierung). Dabei bilden beide einen Konsolidierungskreis. Tochterorganisationen unterliegen je nach Einfluss der Gemeinde unter entsprechender Anwendung der §§ 300 bis 309 HGB grundsätzlich der Vollkonsolidierung oder der Konsolidierung „At Equity“ analog der §§ 311 und 312 HGB.

Für die Verbandsgemeinde Vallendar gilt die Vollkonsolidierung.

Die Gemeinde besitzt die unten aufgeführten wesentlichen „Beteiligungen“, wobei Tochterorganisationen aufgrund des Wahlrechts nach § 109 Abs. 6 GemO nicht in den Gesamtabschluss einbezogen werden, wenn sie für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Gesamtvermögens- und -ertragslage von untergeordneter Bedeutung sind.

Folgende Beteiligungen sind zu konsolidieren (Angaben gemäß § 58 Abs. 5 Nr. 13 GemHVO):

Tochterorganisation:

Name	Verbandsgemeinde Vallendar -Abwasserbeseitigung-
Rechtsform	Eigenbetriebsähnliche Einrichtung
Sitz	Rathausplatz 13, 56179 Vallendar
Gegenstand	Abwasserbeseitigung
Beteiligungsverhältnis	100 %
Höhe des Anteils in € zum 31.12.2024	7.245.160,29

Die Bilanzen, Ergebnisrechnungen bzw. Gewinn- und Verlustrechnungen sowie die Finanzrechnungen bzw. Cash-Flow-Rechnungen sind der Anlage als Kopie beigelegt.

C.2 Nichteinbeziehung von Beteiligungsbesitz

Tochterorganisationen brauchen aufgrund des Wahlrechts nach § 109 Abs. 6 GemO nicht in den Gesamtabschluss einbezogen werden, wenn sie für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Gesamtvermögens-, Gesamtfinanz- und Gesamtertragslage von untergeordneter Bedeutung.

Eine untergeordnete Bedeutung in diesem Sinne wird vermutet, wenn die Bilanzsumme der Tochterorganisation kleiner als 3 v.H. der Bilanzsumme der Mutter ist. Tochterorganisationen mit einer Bilanzsumme von über 1 Mio. € sind immer in den Gesamtabschluss mit einzubeziehen.

Zudem ist die Gemeinde nach § 109 Abs. 9 GemO von der Verpflichtung, einen Gesamtabschluss aufzustellen, befreit, wenn bis zum Ende des Haushaltsjahres und zum Ende der Haushaltsvorjahres

1. die zusammengefassten Bilanzsummen aller einzubeziehenden Tochterorganisationen 20 % der Bilanzsumme der Gemeinde

oder

2. die Summe der Rückstellungen und Verbindlichkeiten aller einzubeziehenden Tochterorganisationen 20 % der Verbindlichkeiten der Gemeinde nicht übersteigt.

Im Gesamtabschluss der Verbandsgemeinde wurden alle Tochterunternehmen (hier Abwasserbeseitigung) mit einbezogen.

C.3 Konsolidierungsmethoden

3.1 Kapitalkonsolidierung

Zweck der Kapitalkonsolidierung ist es, die Kapitalverflechtungen der Gemeinde und der in den Gesamtabchluss einbezogenen Tochterorganisationen untereinander zu eliminieren. Dabei wird der Beteiligungsbuchwert der jeweiligen Beteiligung aus dem Einzelabschluss mit dem auf die Beteiligung entfallenden anteiligen Eigenkapital verrechnet. Dabei unterscheidet man zwischen einer direkten Beteiligung und indirekten Beteiligung.

Bei der direkten Beteiligung stimmt der Beteiligungswert der Gemeinde mit dem auf diese Anteile entfallenden Eigenkapital der Tochterorganisation überein und diese werden verrechnet.

Ein sich bei der Kapitalkonsolidierung ergebender Unterschiedsbetrag („Goodwill“ oder „Badwill“) ist in der Gesamtbilanz, wenn er auf der Aktivseite entsteht, als Geschäfts- und Firmenwert und wenn er auf der Passivseite entsteht, als Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung auszuweisen. Der Geschäfts- und Firmenwert wird nicht durch Abschreibungen getilgt.

In die Kapitalkonsolidierung werden alle Eigenkapitalposten der Gemeinde mit einbezogen.

Folgende Konsolidierungsbuchungen wurden vorgenommen:

1) Kapitalkonsolidierung der Beteiligung der Verbandsgemeinde an der Abwasserbeseitigung mit Unterschiedsbetrag:			
Abwasser Position 1.2 Kapitalrücklage	1.022.584,00 €	an	Verbandsgemeinde Position 3.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsf. Komm. Stiftungen
Abwasser Position 1.3 Allgemeine Rücklage	5.199.518,60 €		7.245.160,29 €
Abwasser Position 1.4 Zweckgeb. Rücklage	1.023.057,69 €		Verbandsgemeinde Position 2 – Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung
Abwasser Position 1.6 Ergebnisvortrag	-378.694,83 €		-378.694,83 €

3.2 Schuldenkonsolidierung

Mutter und Tochterorganisation bilden einen Konsolidierungskreis, sodass es keine Schuldbeziehungen untereinander geben kann. Ausleihungen und andere Forderungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten sowie Rechnungsabgrenzungsposten sind nach § 303 Abs. 1 HGB wegzulassen.

Aufrechnungsdifferenzen nach § 303 Abs. 1 HGB dürfen in der Gesamtbilanz, wenn sie auf der Aktivseite entstehen, unter dem Posten „Sonstige Vermögensgegenstände“ und wenn sie auf der Passivseite stehen, unter dem Posten „Sonstige Verbindlichkeiten“ ausgewiesen werden.

Ein Verzicht auf eine Schuldenkonsolidierung ist bei untergeordneter Bedeutung nach § 303 Abs. 2 HGB möglich.

Aus Vereinfachungsgründen wird empfohlen, dass für die Konsolidierung der Forderungen, die Forderungen der Mutter maßgeblich sind und bei der Konsolidierung der Verbindlichkeiten, die Forderungen der Töchter herangezogen werden. Die Gemeinde und ihre Tochterorganisationen werden bei dieser Schuldenkonsolidierung gleichbehandelt.

Folgende Konsolidierungsbuchungen wurden vorgenommen:

1) Konsolidierung von Forderungen der Verbandsgemeinde an die Abwasserbeseitigung:			
a)	Abwasser Position 5.9 Verbindlichkeiten ggü. Gesellschaftern, Träger oder Mitglieder 47.006,80 €	<u>an</u> Verbandsgemeinde Position 4.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen (Abr. Verwaltungskosten) 47.006,80 €	
b)	Abwasser Position 5.9 Verbindlichkeiten ggü. Gesellschaftern, Träger oder Mitglieder 117.314,58 €	<u>an</u> Verbandsgemeinde Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder (Abr. Personalkosten) 117.314,58 €	
2) Konsolidierung von Forderungen der Abwasserbeseitigung an die Verbandsgemeinde:			
a)	Verbandsgemeinde Position 5.9 Verbindlichkeiten VG ggü. Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern 339.868,90 €	<u>an</u> Abwasser Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder (Zahlungsmittelbestand) 339.868,90 €	
b)	Verbandsgemeinde Position 5.9 Verbindlichkeiten VG ggü. Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern 204,32 €	<u>an</u> Abwasser Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder (Abr. Interne Zinsen) 204,32 €	
3) Konsolidierung Sonderposten (Baukostenzuschuss):			
	Abwasser Position 3.1.3 Gezahlte Investitionskostenzuschüsse 140.129,33 €	<u>an</u> Verbandsgemeinde Position 3.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen 217.749,22 €	
	Abwasser Position 4.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände 77.619,89 €		

3.3 Ertrags- und Aufwandskonsolidierung

Zweck ist die Konsolidierung (Verrechnung und Umgliederung) von Erträgen und Aufwendungen aus internen Geschäften der Gemeinde mit ihren Tochterorganisationen. Dabei kann es sich beispielsweise um Innenumsätze, Ergebnisübernahmen (u.a. Gewinnabführungsverträge) und Beteiligungserträgen handeln.

Bei der Ertragskonsolidierung wird nach § 109 Abs. 5 GemO unterstellt, dass den Umsatzerlösen und anderen Erträgen aus Lieferungen und Leistungen zwischen den in den Gesamtabschluss einbezogenen Organisationen entsprechende Aufwendungen gegenüberstehen.

Ein Verzicht auf eine Ertrags- und Aufwandskonsolidierung ist nach § 305 Abs. 2 HGB bei untergeordneter Bedeutung möglich.

Aus Vereinfachungsgründen wird empfohlen, dass für die Konsolidierung der Erträge die Beträge der Mutter und für die Konsolidierung der Aufwendungen, die Erträge der Tochter maßgeblich sind. Auch können bei den Beziehungen zwischen Mutter und Tochterorganisationen die Nettobeträge bei Ertrag und Aufwand bei unterschiedlicher Verbuchung angelegt werden.

Folgende Konsolidierungsbuchungen wurden vorgenommen:

1) Konsolidierung der Erträge der Verbandsgemeinde/Aufwendungen bei der Abwasserbeseitigung:			
a)	Verbandsgemeinde Position 6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen 168.150,00 €	<u>an</u> Abwasser Position 13. Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Vorausz. Verwaltungskosten) 168.150,00 €	
2) Konsolidierung der Erträge der Abwasserbeseitigung/Aufwendungen der Mutter:			
a)	Abwasser Position 1. Steuern und ähnliche Abgaben 15.486,50 €	<u>an</u> Verbandsgemeinde Position 13. Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Abgaben) 15.486,50 €	
b)	Abwasser Position 14. Abschreibungen 6.097,91 €	<u>an</u> Verbandsgemeinde Position 9. Sonstige laufende Erträge 6.097,91 €	

D. Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Aktiva

Die Darstellung umfasst die Erläuterung der Posten, die mit jenen der Gesamtbilanz des Haushaltsvorjahres nicht vergleichbar sind, sowie die betragsmäßige Anpassung von Posten der Gesamtbilanz des Haushaltsvorjahres. Die Erläuterungen erfolgen jeweils pro wesentliche Gesamtbilanzposition. Es wird eine Nummerierung entsprechend der Posten der Gesamtbilanz (§ 57 GemHVO) vorgenommen.

Das Gesamtvermögen setzt sich im Wesentlichen aus dem Anlagevermögen und dem Umlaufvermögen zusammen:

		31.12.2023	31.12.2024
3.	Anlagevermögen	33.929.740 €	35.793.759 €
4.	Umlaufvermögen	13.512.753 €	14.146.142 €
7.	Rechnungsabgrenzungsposten	277.204 €	246.253 €
	Gesamtbilanzsumme Aktiva	47.719.697 €	50.186.154 €

3. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen wird wie folgt gegliedert:

		31.12.2023	31.12.2024
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	522.476 €	1.334.703 €
3.2	Sachanlagen	32.009.127 €	33.089.231 €
3.3	Finanzanlagen	1.398.137 €	1.369.825 €
	Summe Anlagevermögen	33.929.740 €	35.793.759 €

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2024 ist aus dem beiliegenden Anlagennachweis ersichtlich.

Zur weiteren Ergänzung sind Kopien der Anlagennachweise aus dem Einzelabschluss der Mutter und der Tochterorganisation in der Anlage beigelegt.

3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst.

Folgende Position wurde durch Konsolidierung berichtigt:

		31.12.2023	31.12.2024
3.1.3	Gezahlte Investitionskostenzuschüsse	505.633 €	1.330.788 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	654.207 €	1.470.917 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-148.574 €	-140.129 €
	Gesamtabschluss	505.633 €	1.330.788 €

3.2 Sachanlagen

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Eine Konsolidierung innerhalb der Posten im Sachanlagevermögen war nicht erforderlich.

3.3 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Eine Konsolidierung war in den Beteiligungen aufgrund der Kapitalkonsolidierung erforderlich.

Folgende Position wurde durch Konsolidierung berichtigt:

		31.12.2023	31.12.2024
3.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Stiftungen	6.104 €	6.104 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	7.251.264 €	7.251.264 €
	Konsolidierung (siehe C 3.1)	-7.245.160 €	-7.245.160 €
	Gesamtabschluss	6.104 €	6.104 €

4. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen wird wie folgt gegliedert:

		31.12.2023	31.12.2024
4.1	Vorräte	5.768 €	4.042 €
4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.918.873 €	8.518.901 €
4.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	3.588.112 €	5.623.199 €
	Summe Umlaufvermögen	13.512.753 €	14.146.142 €

Der Stand des Umlaufvermögens zum 31.12.2024 beträgt 14.146.141,84 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 633.388,71 € verändert.

4.1 Vorräte

Die Bewertung der Vorräte erfolgt grundsätzlich auch mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Sofern Umstände eintreten, die eine – auch nur vorübergehende – Wertminderung verursachen, so ist gemäß § 35 Abs. 5 GemHVO auf den niedrigeren Wert abzuschreiben.

Die Vorräte wurden zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Eine Konsolidierung innerhalb der Posten im Vorratsvermögen war nicht erforderlich.

4.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennwert aktiviert.

Die Forderungen wurden zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Eine Konsolidierung innerhalb der Forderungen war aufgrund der Verflechtungen im Konsolidierungskreis erforderlich.

Folgende Positionen wurden durch Konsolidierung berichtigt:

		31.12.2023	31.12.2024
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder	-1.621 €	-117.315 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	328.467 €	387.080 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-330.088 €	-504.395 €
	Gesamtabschluss	-1.621 €	-117.315 €
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	7.557 €	95.004 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	82.830 €	172.624 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-75.273 €	-77.620 €
	Gesamtabschluss	7.557 €	95.004 €

4.4 Kassenbestand, Bankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Der Kassenbestand wurde zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Eine Konsolidierung innerhalb des Bilanzpostens war nicht erforderlich.

Die liquiden Mittel belaufen sich zum 31.12.2024 auf insgesamt 5.623.198,77 €. Zum Haushaltsvorjahr ergibt sich somit eine Veränderung von insgesamt 2.035.086,44 €.

7. Rechnungsabgrenzungsposten

Unter dieser Position sind die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten gelistet. Diese werden gebildet, wenn ein Aufwand des neuen Jahres bereits im alten Haushaltsjahr eine Auszahlung darstellt.

Der Stand der Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2024 beträgt 246.253,07 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 30.950,49 € verändert.

E. Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Passiva

Die Darstellung umfasst die Erläuterung der Posten, die mit jenen der Gesamtbilanz des Haushaltsvorjahres nicht vergleichbar sind, sowie die betragsmäßige Anpassung von Posten der Gesamtbilanz des Haushaltsvorjahres. Die Erläuterungen erfolgen jeweils pro wesentliche Gesamtbilanzposition. Es wird eine Nummerierung entsprechend der Posten der Gesamtbilanz (§ 57 GemHVO) vorgenommen.

Das Gesamtkapital setzt sich aus folgenden Gesamtbilanzposten zusammen:

		31.12.2023	31.12.2024
1.	Eigenkapital	7.838.384 €	6.807.063 €
2.	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	-331.086 €	-378.695 €
3.	Sonderposten	9.149.409 €	9.784.579 €
4.	Rückstellungen	10.165.284 €	11.247.935 €
5.	Verbindlichkeiten	20.669.037 €	22.719.180 €
6.	Rechnungsabgrenzungsposten	231.669 €	6.092 €
	Gesamtbilanzsumme Passiva	47.722.697 €	50.186.154 €

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital ist der Saldo zwischen der Aktivseite der Bilanz abzüglich der Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten.

Das Eigenkapital wird wie folgt gegliedert:

		31.12.2023	31.12.2024
1.2	Kapitalrücklage	7.272.555 €	7.885.993 €
1.6	Gesamtergebnisvortrag	0 €	0 €
1.7	Gesamterfolg	565.829 €	-1.078.931 €
	Summe Eigenkapital	7.838.384 €	6.807.063 €

Der Stand des Eigenkapitals beträgt zum 31.12.2024 insgesamt 6.807.062,65 €.

1.2 Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage dient zur Deckung eventuell später auflaufender Fehlbeträge und stellt keine liquiden Mittel, sondern die Restgröße des Eigenkapitals dar.

Die Kapitalrücklage wurde zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Aufgrund der Kapitalkonsolidierung wird der Vorgang der Doppelerfassung rückgängig gemacht. Die

Beteiligung, ausgewiesen im Posten Sondervermögen, muss gegen das Eigenkapital der Tochterorganisation aufgerechnet werden.

Siehe Erläuterungen zu Punkt C.1.

1.6 Gesamtergebnsvortrag

Die Positionen dokumentieren die Ergebnisse der Gesamtergebnisrechnung der Vorjahre.

Der Gesamtergebnsvortrag wurde zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Eine Konsolidierung innerhalb des Postens war nicht erforderlich.

1.7 Gesamterfolg

Es wird ein Jahresfehlbetrag von 1.078.930,65 € ausgewiesen.

Der Gesamterfolg ergibt sich nachweislich aus der Gesamtergebnisrechnung.

2. Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung („Badwill“)

Der Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung beträgt -378.694,83 €. Dieser ergibt sich aus dem Saldo des im Jahresabschluss 2024 der Verbandsgemeinde Vallendar bilanzierten Beteiligungswertes und dem anteiligen Eigenkapital der Abwasserbeseitigung zum 31.12.2024.

Durch die Änderung der VV zu § 34 GemHVO wurde nunmehr folgendes festgelegt:

„Bei der Bilanzierung von Eigenbetrieben (§ 86 Abs. 1 GemO) als Finanzanlage der Gemeinde gilt spätestens für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 das in der Bilanz des Eigenbetriebs (§ 23 EigAnVO) festgestellte Eigenkapital ohne den Gewinnvortrag/Verlustvortrag und ohne den Jahresgewinn / Jahresverlust des Eigenbetriebs (Anlage 1 zu § 23 Abs. 1 Satz 1 EigAnVO, Formblatt 1, Passivseite Posten A.I bis A.IV) als Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die sog. „Spiegelbildmethode“ darf nicht angewandt werden, auch wenn in Haushaltsvorjahren anders verfahren wurde.“

Der Beteiligungswert des Sondervermögens des Jahresabschlusses der Verbandsgemeinde Vallendar beträgt 7.245.160,29 € (= Stand Eigenkapital 31.12.2019 der Abwasserbeseitigung Vallendar). Das Eigenkapital des Jahresabschlusses der Abwasserbeseitigung Vallendar zum 31.12.2024 betrug 6.866.465,46 €. Daher ist der Bilanzwert bei der Verbandsgemeinde auf den Bilanzwert der Abwasserbeseitigung anzupassen und die in 2020-2023 eingebuchten Jahresverluste in Höhe von 378.694,83 € wieder zu korrigieren.

3. Sonderposten

Die Sonderposten werden wie folgt gegliedert:

		31.12.2023	31.12.2024
3.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	5.931.744 €	7.092.122 €
3.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.816.065 €	2.692.458 €
3.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	401.600 €	0 €
	Summe Sonderposten	9.149.409 €	9.784.579 €

Folgende Position wurde durch Konsolidierung berichtigt:

		31.12.2023	31.12.2024
3.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	5.931.744 €	7.092.122 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	6.155.591 €	7.309.871 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-223.847 €	-217.749 €
	Gesamtabschluss	5.931.744 €	7.092.122 €

Der Stand der Sonderposten beträgt zum 31.12.2024 insgesamt 9.784.579,49 €.

4. Rückstellungen

Die Rückstellungen werden wie folgt gegliedert:

		31.12.2023	31.12.2024
4.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	9.435.011 €	10.578.006 €
4.4	Sonstige Rückstellungen	730.273 €	669.929 €
	Summe Eigenkapital	10.165.284 €	11.247.935 €

Der Stand der Rückstellungen beträgt zum 31.12.2024 insgesamt 11.247.934,94 €.

5. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind wie folgt gegliedert:

		31.12.2023	31.12.2024
5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	19.822.350 €	21.656.457 €
5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	2.287 €	13.000 €
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	252.945 €	216.558 €
5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	105.788 €	37.670 €
5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-129 €	0 €
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Träger oder Mitgliedern	-1.906 €	-140.761 €
5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	211.885 €	383.576 €
5.12	Sonstige Verbindlichkeiten	272.818 €	552.679 €
	Summe Verbindlichkeiten	20.666.037 €	22.719.180 €

Der Stand der Verbindlichkeiten zum 31.12.2024 beträgt 22.719.179,56 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 2.053.142,52 € verändert.

Die Verbindlichkeiten wurden zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Eine Konsolidierung innerhalb der Verbindlichkeiten war aufgrund der Verflechtungen im Konsolidierungskreis erforderlich.

Folgende Positionen wurden durch Konsolidierung berichtigt:

		31.12.2023	31.12.2024
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Träger oder Mitgliedern	-1.906 €	-140.761 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	328.262 €	363.634 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-330.168 €	-504.395 €
	Gesamtabschluss	-1.906 €	-140.761 €

6. Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Einzahlungen vor dem 31.12.2024 erfasst, soweit sie Ertrag in späteren Rechnungsperioden darstellen.

Der Stand der Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2024 beträgt 6.091,83 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 225.576,88 € verändert.

F. Sonstige Angaben gemäß § 58 Abs. 5 GemHVO

Gemäß § 58 Abs. 5 GemHVO sind weiterführende Angaben im Anhang zu machen. Die Nummerierung innerhalb des Absatzes 5 wurde im Folgenden identisch übernommen.

F.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreises

Siehe Erläuterungen zu Punkt C.1.

F.2 Nicht-Einbeziehung von Beteiligungsbesitz in den Gesamtabschluss

Siehe Erläuterungen zu Punkt C.2.

F.3 Trägerschaft bei Sparkassen

Sparkassen werden nur Ausnahmefällen im Finanzanlagevermögen der Gemeinde bilanziert. Dies betrifft Einlagen in das Stammkapital oder das Dotationskapital (vgl. § 4 Abs. 2 GemEBilBewVO). Unabhängig von der Bilanzierung sind Angaben bezüglich der Trägerschaft vorzunehmen.

Entfällt.

F.4 Währungsumrechnung

Darstellung der Grundlage für die Umrechnung in Euro, soweit der Jahresabschluss Posten enthält, denen Beträge zugrunde liegen, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung lauteten. Nicht dargestellt werden muss hier eine ggf. erfolgte Umrechnung von DM in Euro (§ 58 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO).

Entfällt.

F.5 Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Zinsen für Fremdkapital gehören nicht zu den Herstellungskosten. Gemäß § 34 Abs. 4 Satz 2 GemHVO dürfen Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, für den Zeitraum der Herstellung in die Herstellungskosten einbezogen werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen.

Entfällt.

F.6 Rückstellungen, die in der Gesamtbilanz unter dem Posten „Sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen werden

Gemäß § 58 Abs. 5 Nr. 6 GemHVO sind Rückstellungen, die in der Gesamtbilanz unter dem Posten „Sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen wurden und deren Umfang erheblich ist, aufzuführen. Aufwandsrückstellungen sind stets gesondert anzugeben.

VG Vallendar	Rückstellungen für Urlaub	163.873 €
	Rückstellungen für geleistete Überstunden	218.006 €
	Summe VG Vallendar	381.879 €
Abwasserbeseitigung	Prüfungskosten	10.000 €
	Archivierungsverpflichtung	9.000 €
	Betriebskostenumlagen	240.000 €
	Urlaubsansprüche	20.200 €
	Interne Abschlusskosten	8.850 €
	Summe Abwasserbeseitigung	288.050 €
	Gesamtsumme Konzern	669.929 €

F.7 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Die Angabe dieser finanziellen Verpflichtungen stellt wichtige Hinweise für die Beurteilung der Finanzlage der Gemeinde dar. Zu diesen Verpflichtungen gehören u.a. langfristige Mietverträge, langfristige Lieferverträge, Abfindungen oder rückzahlbare Zuwendungen und Zuschüsse.

Entfällt.

F.8 Sonstige finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse

Gemäß § 58 Abs. 5 Nr. 8 GemHVO betrifft dies Haftungsverhältnisse, die nicht in der Gesamtbilanz auszuweisen sind. Verpflichtungen gegenüber Tochterorganisationen, die nicht in den Gesamtabschluss einbezogen werden, sind gesondert anzugeben.

Entfällt.

F.9 Derivative Finanzinstrumente

Gemäß § 58 Abs. 5 Nr. 9 GemHVO ist für jede Art derivativer Finanzinstrumente Art und Umfang sowie der beizulegende Wert anzugeben, soweit sich dieser verlässlich ermitteln lässt, unter Angabe der angewandten Bewertungsmethode sowie eines ggf. vorhandenen Buchwertes und eines Gesamtbilanzpostens, in welchem der Buchwert erfasst ist. Unabhängig von der Angabe im Gesamtanhang können derivative Finanzinstrumente zu bilanzierenden Sachverhalten führen.

Entfällt.

F.10 Personal

Personalstand zum 31.12.2024			
	Beamte	Beschäftigte	Gesamt
Verbandsgemeinde	15	92	107
Abwasser	0	7	7
Sume			114

F.11 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Darzustellen ist eine ggf. vorhandene Unterdeckung im Bereich der Zusatzversorgung. Falls dies nicht ermittelt werden kann, sind allgemeine Angaben hinsichtlich der Art und Umfang der Ansprüche aus der Zusatzversorgung darzustellen.

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Aus der Zusatzversorgung besteht für Ansprüche der Beschäftigten der Verbandsgemeinde Vallendar keine Subsidiärhaftung. Die Beschäftigten sind aufgrund bestehender Tarifverträge in der Rheinischen Zusatzversorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände (RVK) in Köln versichert. Der Anspruch auf Zahlung der Zusatzversorgung richtet sich direkt gegen die Zusatzversorgungskasse. Die Verbandsgemeinde Vallendar als Arbeitgeberin hat die tarifvertragliche Pflicht, die entsprechenden Umlagen abzuführen. Der Umlagesatz beträgt zurzeit 4,25 % vom zusatzversorgungspflichtigen Bruttoentgelt. Zurzeit ist keine Veränderung des Umlagesatzes absehbar. Darüber hinaus wird ein sog. Sanierungsgeld zur Bildung eines Kapitalstocks geleistet. Dieses beträgt 3,5 %.

F.12 Gesamtfinanzrechnung

Nach dieser Vorschrift sind die Angaben in den Gesamtanhang aufzunehmen, die der DRS 2 als ergänzende Angaben zur Kapitalflussrechnung vorsieht (vgl. DRS 2 Tz. 52, 53).

Die Angabe bedeutender zahlungswirksamer Geschäftsvorfälle soll die Zusammenhänge zwischen der Gesamtfinanzrechnung, Gesamtergebnisrechnung und Gesamtbilanz verdeutlichen.

F.13 Tochterorganisationen, die entsprechend §§ 311 und 312 des HGB in den Gesamtabchluss einzubeziehen sind (assoziierte Tochterorganisationen)

Siehe Erläuterungen zu Punkt C.1.

F.14 Erstmalige Einbeziehung von Tochterorganisationen entsprechend §§ 311 und 312 HGB

Siehe Erläuterungen zu Punkt C.1.

G. Erläuterungen der Positionen der Gesamtergebnisrechnung

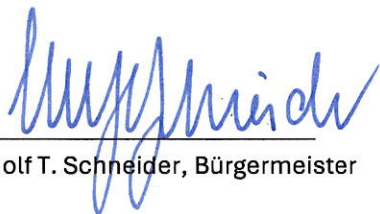
Unter Berücksichtigung der konzerninternen Verflechtungen ergibt sich folgende zusammengefasste Gesamtergebnisrechnung:

		31.12.2023	31.12.2024
10.	Summe der laufenden Erträge	15.158.843 €	16.254.068 €
19.	Summe der laufenden Aufwendungen	14.482.592 €	17.058.920 €
20.	Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	676.251 €	-804.852 €
28.	Finanzergebnis	-110.422 €	-274.078 €
29.	Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	565.829 €	-1.078.931 €
32.	Außerordentliches Ergebnis	0 €	0 €
35.	Gesamtjahresergebnis	565.829 €	-1.078.931 €

H. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 58 Abs. 5 GemHVO wurden vorgenommen.

Vallendar, 17.06.2026



Adolf T. Schneider, Bürgermeister

III.1. Gesamtrechenschaftsbericht

Inhaltsangabe zum Gesamtrechenschaftsbericht

	Seite
A. Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage der Gemeinde	2
B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Gesamtvermögens-, _____ Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage	4
C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	5
D. Perspektiven und Risiken	5

A. Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage der Gemeinde

Gemäß § 59 GemHVO sind der Geschäftsverlauf und die Lage der Verbandsgemeinde im Gesamtrechnungsbericht so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtabchlusses zu geben.

Nach Abs. 2 hat der Gesamtrechnungsbericht außerdem einen Überblick über die Gesamtvermögens-, Gesamtfinanz- und Gesamtertragslage, zu enthalten. Bezüglich der Darstellung der Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage wird im vorliegenden Gesamtrechnungsbericht der Schwerpunkt auf die Gesamtergebnisrechnung und Gesamtbilanz gelegt.

A.1. Gesamtbilanz

Die erheblichen Unterschiede zwischen den Bilanzwerten des Haushaltsjahres und den Ergebnissen des Haushaltsvorjahres sind anzugeben und zu erläutern:

Posten	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Veränderung
AKTIVA				
3.	Anlagevermögen	33.929.740 €	35.793.759 €	1.864.019 €
4.	Umlaufvermögen	13.512.753 €	14.146.142 €	633.389 €
7.	Rechnungsabgrenzungsposten	277.204 €	246.253 €	-30.951 €
	Summe Aktiva	47.719.697 €	50.186.154 €	2.466.457 €
PASSIVA				
1.	Eigenkapital	7.838.384 €	6.807.063 €	-1.031.321 €
2.	Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung	-331.086 €	-378.695 €	-47.609 €
3.	Sonderposten	9.149.409 €	9.784.579 €	635.170 €
4.	Rückstellungen	10.165.284 €	11.247.935 €	1.082.651 €
5.	Verbindlichkeiten	20.666.037 €	22.719.180 €	2.053.143 €
6.	Rechnungsabgrenzungsposten	231.669 €	6.092 €	-225.577 €
	Summe Passiva	47.719.697 €	50.186.154 €	2.466.457 €

A.2 Gesamtergebnisrechnung

Neben einer allgemeinen Darstellung der Ertragslage sind hier auch die erforderlichen Angaben gemäß § 58 Abs. 1 i. V. m. § 44 Abs. 3 GemHVO anzugeben. D.h. erhebliche Unterschiede zwischen den Ergebnissen des Haushaltsjahres und den Ergebnissen des Haushaltsvorjahres sind anzugeben und zu erläutern.

Die erheblichen Unterschiede zwischen den Ergebnissen des Haushaltsjahres und den Ergebnissen des Haushaltsvorjahres sind anzugeben und zu erläutern:

Posten	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Veränderung
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	66.553 €	124.363 €	57.810 €
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.378.413 €	8.809.577 €	431.164 €
3.	Erträge aus sozialer Sicherung	2.443.742 €	3.116.791 €	673.048 €
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.612.047 €	3.701.216 €	89.168 €
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	80.353 €	70.815 €	-9.538 €
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-16.844 €	247.859 €	264.702 €
7.	Erhöhungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-498 €	0 €	498 €
	Minderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0 €	0 €	0 €
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen	8.112 €	3.063 €	-5.049 €
9.	Sonstige laufende Erträge	586.964 €	180.385 €	-406.579 €
10.	Summe der laufenden Erträge	15.158.843 €	16.254.068 €	1.095.225 €
11.	Personalaufwendungen	5.700.619 €	6.448.751 €	748.132 €
12.	Versorgungsaufwendungen	797.490 €	1.120.480 €	322.990 €
13.	Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.023.473 €	3.760.871 €	737.398 €
14.	Abschreibungen gemäß § 55 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	1.438.606 €	1.467.916 €	29.310 €
15.	Abschreibungen gemäß § 55 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	0 €	0 €	0 €
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transfererträge	77.413 €	154.112 €	76.699 €
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.252.904 €	2.871.611 €	618.707 €
18.	Sonstige laufende Aufwendungen	1.192.087 €	1.235.179 €	43.092 €
19.	Summe der laufenden Aufwendungen	14.482.592 €	17.058.920 €	2.576.328 €
20.	Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	676.251 €	-804.852 €	-1.481.103 €
21.	Erträge aus Beiteiligungen ohne Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	0 €	0 €	0 €
22.	Erträge aus Beiteiligungen Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	0 €	0 €	0 €
23.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0 €	0 €	0 €
24.	Sonstige Zins- und ähnliche Erträge	454.011 €	357.408 €	-96.603 €
25.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0 €	0 €	0 €
26.	Aufwendungen aus Verlustübernahmen von assoziierten Tochterorganisationen	0 €	0 €	0 €
27.	Zins und ähnliche Aufwendungen	564.433 €	631.486 €	67.053 €
28.	Finanzergebnis	-110.422 €	-274.078 €	-163.656 €
29.	Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	565.829 €	-1.078.931 €	-1.644.760 €
30.	Außerordentliche Erträge	0 €	0 €	0 €
31.	Außerordentliche Aufwendungen	0 €	0 €	0 €
32.	Außerordentliches Ergebnis	0 €	0 €	0 €
33.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0	0
34.	Sonstige Steuern	0	0	0
35.	Gesamtjahresergebnis (Gesamtjahresüberschuss / -fehlbetrag)	565.829 €	-1.078.931 €	-1.644.760 €
36.	Anderen Gesellschaftern zustehender Gewinn	0	0	0
37.	Anderen Gesellschaftern zustehender Verlust	0	0	0

B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage

Die Analyse der Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage soll im Wesentlichen auf der Basis von geeigneten Kennzahlen erfolgen.

Die wesentlichen Bilanzkennzahlen aus der Gesamtbilanz sind:

	Kennzahl	Formel	31. 12. 2023	31. 12. 2024
1.	Anlagenintensität	$(\text{Anlagevermögen} / \text{Gesamtvermögen}) \cdot 100$	71,10%	71,32%
2.	Infrastrukturintensität	$(\text{Infrastrukturvermögen} / \text{Bilanzsumme}) \cdot 100$	32,02%	31,12%
3.	Eigenkapitalquote	$(\text{Eigenkapital} / \text{Bilanzsumme}) \cdot 100$	16,43%	13,56%
4.	Sonderpostenquote	$(\text{Sonderposten} / \text{Gesamtkapital}) \cdot 100$	19,17%	19,50%
5.	Rückstellungsquote	$(\text{Rückstellungen} / \text{Gesamtkapital}) \cdot 100$	21,30%	22,41%
6.	Fremdkapitalquote	$(\text{Fremdkapitalquote} / \text{Gesamtkapital}) \cdot 100$	43,31%	45,27%
7.	Investitionskreditquote	$(\text{Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen} / \text{Gesamtkapital}) \cdot 100$	41,54%	43,15%

Die **Anlagenintensität** zeigt das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme. Ein Wert, der nahe 100 % liegt, zeigt, dass der wesentliche Teil des Kapitals in das Anlagevermögen investiert ist.

Die **Infrastrukturintensität** gibt an, in welchem Umfang Vermögenswerte durch Infrastruktureinrichtungen langfristig gebunden sind. Das Infrastrukturvermögen wirkt sich durch erhöhte Folgeaufwendungen belastend auf die Abschlüsse aus.

Die **Eigenkapitalquote** bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme. Ziel ist eine angemessene Eigenkapitalquote. Die Eigenkapitalquote beträgt 13,56 % (2015 12,20 %, 2016 11,63 %, 2017 10,87 %, 2018 10,47 %, 2019 8,98 %, 2020 11,25 %, 2021 14,88 %, 2022 14,44 %, 2023 16,43 %). Derzeit liegen allerdings erst wenige Richtgrößen für eine „angemessene“ Eigenkapitalquote kommunaler Gebietskörperschaften vor. Ein Fremdvergleich mit anderen Gebietskörperschaften ist daher derzeit nur unter Vorbehalt möglich.

Die **Sonderpostenquote** gibt das Verhältnis von Sonderposten zur Bilanzsumme wieder.

Die **Rückstellungsquote** gibt den prozentualen Anteil der Rückstellungen am Gesamtkapital wieder. Sie zeigt, mit welchem Anteil die Kommune durch Rückstellungen finanziert ist.

Bei der **Fremdkapitalquote** ist ein niedriger Wert vorteilhaft. Ein steigender Wert verursacht höhere Zinsaufwendungen, die erwirtschaftet werden müssen. Zudem steigt die Abhängigkeit von externen Kapitalgebern.

Bei der **Investitionskreditquote** handelt sich um das Verhältnis zwischen Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und dem Gesamtkapital der Bilanz auf der Passivseite.

Die wesentlichen Kennzahlen aus der Gesamtergebnisrechnung sind:

	Kennzahl	Formel	31.12.2023	31.12.2024
1.	Steuerertragsquote	$(\text{Steuererträge} / \text{ordentliche Erträge}) * 100$	0,44%	0,77%
2.	Zuwendungsertragsquote	$(\text{Zuwendungserträge} / \text{ordentliche Erträge}) * 100$	55,27%	54,20%
3.	Personalaufwandsquote	$(\text{Personalaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) * 100$	39,36%	37,80%
4.	Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote	$(\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) * 100$	20,88%	22,05%
5.	Abschreibungsaufwandsquote	$(\text{Abschreibungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) * 100$	9,93%	8,60%

Die **Steuerertragsquote** gibt an, zu welchem Anteil eine Gemeinde sich aus Steuern ohne Umlagen oder Zuwendungen Dritter finanzieren kann.

Die **Zuwendungsertragsquote** gibt an, zu welchem Anteil eine Gemeinde sich aus Umlagen oder Zuwendungen Dritter finanziert. Bei Gemeinden und Städten ist diese Kennzahl auch vor dem Hintergrund ggf. überörtlicher Aufgaben oder einer vergleichsweise "guten" Haushaltssituation (relativ geringere Zuwendungen) zu interpretieren.

Die **Personalaufwandsquote** gibt das Verhältnis der Personalaufwendungen zu den ordentlichen Aufwendungen an. Die Personalaufwendungen machen einen erheblichen Anteil an den Gesamtaufwendungen aus. Das spricht für die Beachtung dieser Kennzahl - vor allem auch deshalb, weil die Reduzierung von Personalaufwendungen i. d. R. nicht kurzfristig möglich ist.

Die **Sach- und Dienstleistungsquote** zeigt das Verhältnis zwischen den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen. Eine hohe Sach- und Dienstleistungsquote bedeutet oftmals, dass viele Dienstleistungen fremd bezogen werden müssen und dafür kein Personal vorgehalten werden muss.

Die **Abschreibungsaufwandsquote** gibt das Verhältnis der Abschreibungen zu den ordentlichen Aufwendungen an. Die Abschreibungen stellen den zahlungsunwirksamen Ressourcenverbrauch und (längerfristig) den überwiegenden Anteil der "Buchaufwendungen" dar. Da Abschreibungen überwiegend aus realisierten Investitionsmaßnahmen entstehen, stellt diese Kennzahl eine Größe zur Beurteilung des langfristig wirksamen Ressourcenverbrauchs dar.

C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Vorgänge sind dann von besonderer Bedeutung, wenn mit ihnen eine andere Darstellung der Lage der Gemeinde verbunden wäre, hätten diese sich bereits vor Ablauf des Haushaltsjahres vollzogen.

Es liegen keine Vorgänge von besonderer Bedeutung im Haushaltsjahr vor.

D. Perspektiven und Risiken

Im Prognosebericht wird die Lage der Gemeinde hinsichtlich auf die zukünftig erwartende Entwicklung beschrieben. Dabei sollen zu erwartende Erträge und Aufwendungen, geplante Investitionsmaßnahmen und deren Finanzierung unter Berücksichtigung günstiger Erwartungen und ungünstiger Tendenzen einbezogen werden.

Der Risikobericht soll ein zutreffendes Bild über die Risiken der künftigen Entwicklung der Gemeinde vermitteln.

III.2 Anlagenübersicht

Anlagenübersicht				
Posten	Bezeichnung	Restbuchwerte		Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
		Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	
1	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	0	0	0
2	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs und der Verwaltung	0	0	0
3	Anlagevermögen	33.929.740	35.793.759	1.864.019
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	522.476	1.334.703	812.227
3.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	16.843	3.915	-12.928
3.1.2	Geleistete Zuwendungen	0	0	0
3.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	505.633	1.330.788	825.156
3.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0	0	0
3.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0
3.2	Sachanlagen	32.009.127	33.089.231	1.080.104
3.2.1	Wald, Forsten	17.205	17.205	0
3.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.617	10.617	0
3.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.929.159	10.739.692	-189.467
3.2.4	Infrastrukturvermögen	15.280.908	15.616.628	335.720
3.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	846.028	829.120	-16.908
3.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	8.480	8.111	-369
3.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.165.769	3.651.213	1.485.443
3.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	592.531	582.632	-9.899
3.2.9	Pflanzen und Tiere	0	0	0
3.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.158.430	1.634.013	-524.417
3.3	Finanzanlagen	1.398.137	1.369.825	-28.312
3.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.000	2.000	0
3.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0	0	0
3.3.3	Beteiligungen	0	0	0
3.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0
3.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	6.104	6.104	0
3.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0	0	0
3.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.315.879	1.315.879	0
3.3.8	Sonstige Ausleihungen	74.154	45.841	-28.312

III.3 Forderungsübersicht

Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt- anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2023	31.12.2024	Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
			in €		
4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		9.918.873	8.518.901	-1.399.971
4.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		760.650	1.131.157	370.507
4.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		49.435	37.389	-12.046
4.2.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0	0
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder		-1.621	-117.315	-115.693
4.2.5	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		9.102.852	7.372.666	-1.730.186
4.2.6	Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0	0
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		7.557	95.004	87.447

III.4 Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht					
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt- anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2023	31.12.2024	Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
			in €		
5	Verbindlichkeiten		20.666.037	22.719.180	2.053.143
5.1	Anleihen		0	0	0
5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		19.822.350	21.656.457	1.834.107
5.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0	0	0
5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		2.287	13.000	10.714
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		252.945	216.558	-36.387
5.6	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel		0	0	0
5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		105.788	37.670	-68.118
5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		-129	0	129
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern		-1.906	-140.761	-138.855
5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		211.885	383.576	171.692
5.11	Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0	0
5.12	Sonstige Verbindlichkeiten		272.818	552.679	279.862

IV.1 Anlage 1

Bilanz 2024

Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
	Aktivseite		
1.	Anlagevermögen	26.927.272,65	29.339.947,29
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	377.285,92	1.214.418,01
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	16.601,27	3.830,18
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen mit mehrjähriger Zweckbindung		
1.1.3.	Gezahlte Zuwendungen als Nutzungsberechtigter	360.684,65	1.210.587,83
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1.2.	Sachanlagen	17.914.697,41	19.518.565,34
1.2.1.	Wald, Forsten	17.204,87	17.204,87
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.616,99	10.616,99
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.861.530,23	10.672.063,04
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2.184.044,83	2.136.489,06
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	846.028,13	829.119,65
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	8.479,94	8.111,06
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.165.769,43	3.651.212,71
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	583.819,16	574.372,86
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.237.203,83	1.619.375,10
1.3.	Finanzanlagen	8.635.289,32	8.606.963,94
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.000,00	2.000,00
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
1.3.3.	Beteiligungen		
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	7.251.264,48	7.251.264,48
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.315.879,21	1.315.879,21
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen	66.145,63	37.820,25
2.	Umlaufvermögen	13.374.821,95	14.066.817,69
2.1.	Vorräte	5.767,92	4.041,58
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	5.767,92	4.041,58
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.780.941,70	8.439.577,34
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	558.156,14	878.659,82
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	49.435,33	37.389,36
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		47.006,80
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	9.090.520,61	7.328.499,31

Bilanz 2024

Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	82.829,62	148.022,05
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen		
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	3.588.112,33	5.623.198,77
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern		
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	277.203,56	246.253,07
4.1.	Disagio		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	277.203,56	246.253,07
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Summe Aktiv	40.579.298,16	43.653.018,05

Bilanz 2024

Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
	Passivseite		
1.	Eigenkapital	7.885.993,30	6.821.044,03
1.1.	Kapitalrücklage	7.272.555,23	7.885.993,30
1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	613.438,07	- 1.064.949,27
1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
2.	Sonderposten	6.557.191,08	7.309.871,13
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	6.557.191,08	7.309.871,13
2.2.1..	Sonderposten aus Zuwendungen	6.155.591,08	7.309.871,13
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	401.600,00	
2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
2.7.	sonstige Sonderposten		
3.	Rückstellungen	9.835.570,15	10.959.884,94
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	9.435.011,00	10.578.006,00
3.2.	Steuerrückstellungen		
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
3.4.	Sonstige Rückstellungen	400.559,15	381.878,94
4.	Verbindlichkeiten	16.068.874,92	18.556.126,12
4.1.	Anleihen		
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	15.624.569,21	17.697.842,59
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	6.124.569,21	7.697.842,59
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	9.500.000,00	10.000.000,00
4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	52.224,18	72.479,10
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	8.447,56	245,55
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	326.640,67	199.312,45
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	14.941,39	193.375,85
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	42.051,91	392.870,58
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	231.668,71	6.091,83
	Summe Passiv	40.579.298,16	43.653.018,05

Ergebnisrechnung 2024

Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	115.077,91	139.849,40
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.378.412,94	8.809.576,65
E3	Erträge der sozialen Sicherung	2.443.742,24	3.116.790,63
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	458.062,39	489.845,11
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	80.353,04	70.814,94
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	236.726,29	416.008,67
E7	Sonstige laufende Erträge	580.433,20	108.132,56
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	12.292.808,01	13.151.017,96
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	6.085.376,00	7.125.053,16
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.718.335,69	2.451.694,02
E11	Abschreibungen	570.077,20	607.453,48
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	164.913,35	154.112,15
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.252.903,67	2.871.611,13
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	935.632,22	879.740,77
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	11.727.238,13	14.089.664,71
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	565.569,88	- 938.646,75
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	453.806,13	357.203,45
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	405.937,94	483.505,97
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	47.868,19	- 126.302,52
E20	Ordentliches Ergebnis	613.438,07	- 1.064.949,27
E21	Außerordentliches Ergebnis		
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)</u>	<u>613.438,07</u>	<u>- 1.064.949,27</u>

Finanzrechnung 2024

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	995.792,06	- 871.974,49	699.100,00	3.290,78	176.165,27	- 587.811,72	- 992.501,28
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	374.453,68		1.952.790,00	957.380,33	- 995.409,67		582.926,65
681310	von Eigenbetrieben	3.853,68			1.621,10	1.621,10		- 2.232,58
681420	Inv. Zuwendungen des Landes			551.000,00	225.000,00	- 326.000,00		225.000,00
681430	Inv. Zuw. Gden. u. Gde. Verbänden			496.790,00	730.759,23	233.969,23		730.759,23
681662	von dem Land	370.600,00		905.000,00		- 905.000,00		- 370.600,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	31.325,38		28.320,00	28.325,38	5,38		- 3.000,00
685600	Einz f Fahrzeuge Masch u tech	3.000,00						- 3.000,00
687900	v sonst öffentlichen Sonderr	28.325,38		28.320,00	28.325,38	5,38		
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	405.779,06		1.981.110,00	985.705,71	- 995.404,29		579.926,65
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	487.718,79	186.546,12	177.000,00	321.511,51	- 42.034,61	36.826,72	- 166.207,28
784100	Konzessionen, Lizenzen u.a. Schutzrechte	4.897,91		17.000,00	1.428,00	- 15.572,00		- 3.469,91
784200	Invest. Zuschüsse Nutzungsberechtigter	482.820,88	186.546,12	160.000,00	320.083,51	- 26.462,61	36.826,72	- 162.737,37
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.124.834,13	1.112.455,25	3.770.500,00	2.797.175,28	- 2.085.779,97	1.575.917,73	1.672.341,15
785200	Ausz f bebaute Grundst u grund	130.667,20	141.708,27	50.000,00	1.977,00	- 189.731,27		- 128.690,20
785600	Ausz f Fahrzeuge Masch u tech	146.242,12	970.746,98	1.157.000,00	1.537.674,65	- 590.072,33	462.392,88	1.391.432,53
785710	Bewegl. Sachen d. Anlagevermögens (>1.000€ AHK netto)	83.421,05		168.500,00	109.823,98	- 58.676,02	6.748,79	26.402,93
785930	Auszahlungen für Anlagen im Bau	764.503,76		2.395.000,00	1.147.699,65	- 1.247.300,35	1.106.776,06	383.195,89
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.612.552,92	1.299.001,37	3.947.500,00	3.118.686,79	- 2.127.814,58	1.612.744,45	1.506.133,87
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.206.773,86	- 1.299.001,37	- 1.966.390,00	- 2.132.981,08	1.132.410,29	- 1.612.744,45	- 926.207,22
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 210.981,80	- 2.170.975,86	- 1.267.290,00	- 2.129.690,30	1.308.575,56	- 2.200.556,17	- 1.918.708,50
F35	Aufnahme von Investitionskrediten			1.746.390,00	2.000.000,00	253.610,00		2.000.000,00
692500	vom inländischen Geldmarkt			1.746.390,00	2.000.000,00	253.610,00		2.000.000,00
F36	Tilgung von Investitionskrediten	446.508,10		479.100,00	426.726,62	- 52.373,38		- 19.781,48
792421	Kredite in Euro-Währung	49.318,34		39.100,00	39.092,42	- 7,58		- 10.225,92
792510	Kredite in Euro-Währung	397.189,76		440.000,00	387.634,20	- 52.365,80		- 9.555,56
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 446.508,10		1.267.290,00	1.573.273,38	305.983,38		2.019.781,48
F38a	+ Veränderung der liquiden Mittel - Einzahlungen				2.278.425,50	2.278.425,50		2.278.425,50

Betragsangaben in EUR

Finanzrechnung 2024

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
695001	Einzahlungen ZW 1				446.807,39	446.807,39		446.807,39
695002	Einzahlungen Zahlweg 2				17.160,57	17.160,57		17.160,57
695004	Einzahlungen Zahlweg 4				651,80	651,80		651,80
695005	Einzahlungen Zahlweg 5				1.531,78	1.531,78		1.531,78
695013	Einzahlungen Zahlweg 13				164,00	164,00		164,00
695014	Einzahlungen Zahlweg 14				32.117,37	32.117,37		32.117,37
696441	lfd.Verrechn.Kto Stadt Vallendar -Verbindlichkeiten Einheitskasse-				1.224.996,08	1.224.996,08		1.224.996,08
696442	lfd.Verrechn.Kto OG Niederwerth -Verbindlichkeiten Einheitskasse-				29.480,99	29.480,99		29.480,99
696443	lfd.Verrechn.Kto OG Urbar -Verbindlichkeiten Einheitskasse-				253.064,74	253.064,74		253.064,74
696444	lfd.Verrechn.Kto OG Weitersburg -Verbindlichkeiten Einheitskasse-				233.413,59	233.413,59		233.413,59
696456	lfd.Verrechn.Kto.Abwasserbeseitigung -Forderungen Einheitskasse-				35.092,55	35.092,55		35.092,55
696457	lfd.Verrechn.Kto.Forstzweckverband-Forderungen Einheitskasse-				3.944,64	3.944,64		3.944,64
F38b	- Veränderung der liquiden Mittel - Auszahlungen				2.533.519,35	2.533.519,35		2.533.519,35
795008	Auszahlungen Zahlweg 8				14,45	14,45		14,45
795010	Auszahlungen Zahlweg 10				2.500.269,17	2.500.269,17		2.500.269,17
795011	Auszahlungen Zahlweg 11				29,24	29,24		29,24
795012	Auszahlungen Zahlweg 12				15,17	15,17		15,17
795015	Auszahlungen Zahlweg 15				33.191,32	33.191,32		33.191,32
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder			34.830,00	6.717.748,17	6.682.918,17		6.717.748,17
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder			34.830,00	6.406.237,40	6.371.407,40		6.406.237,40
F38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)				56.416,92	56.416,92		56.416,92
F39a	Einzahlungen Kredite zur Liquiditätssicherung	6.500.000,00			7.000.000,00	7.000.000,00		500.000,00
694500	vom inländischen Geldmarkt	6.500.000,00			7.000.000,00	7.000.000,00		500.000,00
F39b	Auszahlungen Kredite zur Liquiditätssicherung	9.000.000,00			6.500.000,00	6.500.000,00		- 2.500.000,00
794500	vom inländischen Geldmarkt	9.000.000,00						- 9.000.000,00
794510	Kredite in Euro-Währung				6.500.000,00	6.500.000,00		6.500.000,00
F39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	- 2.500.000,00			500.000,00	500.000,00		3.000.000,00
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 2.946.508,10		1.267.290,00	2.129.690,30	862.400,30		5.076.198,40
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder				311.510,77	311.510,77		311.510,77
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 2.946.508,10		1.267.290,00	2.441.201,07	1.173.911,07		5.387.709,17
F43	Veränderung der liquiden Mittel Mandant 1 (einschl. Mandant 951 und 999)	2.500.000,00			- 244.906,15	- 244.906,15		- 2.744.906,15

Betragsangaben in EUR

Finanzrechnung 2024

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzaushalt (F23 - F36 - F45)	549.283,96	- 871.974,49	220.000,00	- 423.435,84	228.538,65	- 587.811,72	- 972.719,80
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan							
F90	Kontrolle F34. F40 = 0,00	- 3.157.489,90	- 2.170.975,86			2.170.975,86	- 2.200.556,17	3.157.489,90

II. 2 a Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter

Anschaffungs- und Herstellungskosten							Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
Pos.	Anlagevermögen	Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Abschreib. in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2023	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Anlagevermögen	38.827.833,36	3.101.339,56	81.211,44	0,00	41.847.961,48	11.900.560,71	0,00	607.453,48	0,00	0,00	12.508.014,19	29.339.947,29	26.927.272,65	1,45	70,11	0,00
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	876.767,75	0,00	0,00	873.173,28	1.749.941,03	499.481,83	0,00	36.041,19	0,00	0,00	535.523,02	1.214.418,01	377.285,92	2,06	69,40	0,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	236.018,95	0,00	0,00	0,00	236.018,95	219.417,68	0,00	12.771,09	0,00	0,00	232.188,77	3.830,18	18.601,27	5,41	1,62	0,00
011200	Datenverarbeitungs-Software	236.018,95	0,00	0,00	0,00	236.018,95	219.417,68	0,00	12.771,09	0,00	0,00	232.188,77	3.830,18	18.601,27	5,41	1,62	0,00
Summe 1.1.1.		236.018,95	0,00	0,00	0,00	236.018,95	219.417,68	0,00	12.771,09	0,00	0,00	232.188,77	3.830,18	18.601,27	5,41	1,62	0,00
1.1.3.	Gezahlte Zuwendungen als Nutzungsberechtigter	640.748,80	0,00	0,00	873.173,28	1.513.922,08	280.064,15	0,00	23.270,10	0,00	0,00	303.334,25	1.210.587,83	360.684,65	1,54	79,96	0,00
013100	Gez. InvestZusch als Nutzungsab	640.748,80	0,00	0,00	873.173,28	1.513.922,08	280.064,15	0,00	23.270,10	0,00	0,00	303.334,25	1.210.587,83	360.684,65	1,54	79,96	0,00
Summe 1.1.3.		640.748,80	0,00	0,00	873.173,28	1.513.922,08	280.064,15	0,00	23.270,10	0,00	0,00	303.334,25	1.210.587,83	360.684,65	1,54	79,96	0,00
Summe 1.1.		876.767,75	0,00	0,00	873.173,28	1.749.941,03	499.481,83	0,00	36.041,19	0,00	0,00	535.523,02	1.214.418,01	377.285,92	2,06	69,40	0,00
1.2.	Sachanlagen	29.315.776,29	3.101.339,56	52.886,06	-873.173,28	31.491.056,51	11.401.078,88	0,00	571.412,29	0,00	0,00	11.972.491,17	19.518.565,34	17.914.697,41	1,81	61,98	0,00
1.2.1.	Wald, Forsten	17.204,87	0,00	0,00	0,00	17.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.204,87	17.204,87	0,00	100,00	0,00
021200	Laubwald	17.204,87	0,00	0,00	0,00	17.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.204,87	17.204,87	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.1.		17.204,87	0,00	0,00	0,00	17.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.204,87	17.204,87	0,00	100,00	0,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.616,99	0,00	0,00	0,00	10.616,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.616,99	10.616,99	0,00	100,00	0,00
022700	Grünland	8.372,37	0,00	0,00	0,00	8.372,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.372,37	8.372,37	0,00	100,00	0,00
026200	Seen und Teiche	4.244,62	0,00	0,00	0,00	4.244,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.244,62	4.244,62	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.2.		10.616,99	0,00	0,00	0,00	10.616,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.616,99	10.616,99	0,00	100,00	0,00
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.947.814,85	45.355,62	0,00	6.947,79	18.000.118,26	7.088.284,62	0,00	241.770,60	0,00	0,00	7.328.055,22	10.672.063,04	10.861.530,23	1,34	59,29	0,00
030604	Grdst. Regenbauwerke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
031100	Einfamilienhäuser	211.812,22	0,00	0,00	0,00	211.812,22	86.612,93	0,00	3.330,00	0,00	0,00	89.942,93	- 121.869,29	125.199,29	1,57	57,54	0,00
033220	Regionale Schulen (kombinierte	5.280.408,05	0,00	0,00	0,00	5.280.408,05	1.759.702,15	0,00	45.278,40	0,00	0,00	1.804.980,55	3.475.427,50	3.520.705,90	0,86	65,82	0,00
033800	Schultumhallen	2.060.941,28	0,00	0,00	0,00	2.060.941,28	818.997,95	0,00	27.598,68	0,00	0,00	846.598,63	1.214.344,65	1.241.943,33	1,34	58,82	0,00
035100	Schwimm-, Hallen-, u Freibäder	6.451.311,92	0,00	0,00	0,00	6.451.311,92	2.987.675,14	0,00	112.851,60	0,00	0,00	3.100.526,74	3.350.786,18	3.463.636,78	1,75	51,84	0,00
035400	Sportplätze	26.694,31	0,00	0,00	0,00	26.694,31	26.693,31	0,00	0,00	0,00	0,00	26.693,31	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
035900	sonstige Sportanlagen	16.719,50	0,00	0,00	0,00	16.719,50	11.519,00	0,00	1.114,44	0,00	0,00	12.633,44	4.086,06	5.200,50	6,67	24,44	0,00
037100	Verwaltungsgebäude	3.781.037,96	0,00	0,00	0,00	3.781.037,96	1.380.538,14	0,00	46.017,84	0,00	0,00	1.426.555,98	2.354.481,98	2.400.489,82	1,22	62,27	0,00
039980	Sonstige	80.668,73	45.355,62	0,00	6.947,79	132.970,14	9.875,00	0,00	4.305,48	0,00	0,00	14.180,48	118.789,66	70.791,73	3,24	89,34	0,00
039992	Garagen	38.222,88	0,00	0,00	0,00	38.222,88	4.671,00	0,00	1.274,16	0,00	0,00	5.945,16	32.277,72	33.551,88	3,33	84,45	0,00
Summe 1.2.3.		17.947.814,85	45.355,62	0,00	6.947,79	18.000.118,26	7.088.284,62	0,00	241.770,60	0,00	0,00	7.328.055,22	10.672.063,04	10.861.530,23	1,34	59,29	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2.984.381,87	0,00	1.893,39	0,00	2.992.488,48	800.337,04	0,00	45.662,38	0,00	0,00	845.599,42	2.136.489,08	2.184.044,83	1,53	71,63	0,00
041200	Brücken	110.684,48	0,00	0,00	0,00	110.684,48	16.143,00	0,00	1.702,90	0,00	0,00	16.845,90	93.838,58	95.541,48	1,54	84,78	0,00
048100	Grundstücke Straßen, Wege	5.369,55	0,00	0,00	0,00	5.369,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.369,55	5.369,55	0,00	100,00	0,00
048200	Straßen	10.250,69	0,00	0,00	0,00	10.250,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.250,69	10.250,69	0,00	100,00	0,00
048410	Parkplätze	399.291,90	0,00	0,00	0,00	399.291,90	8.457,00	0,00	727,56	0,00	0,00	10.184,56	389.107,34	389.834,90	0,18	97,45	0,00
049260	Uferbefestigungen Stützbauwerk	53.789,10	0,00	0,00	0,00	53.789,10	9.710,00	0,00	1.793,04	0,00	0,00	11.503,04	42.286,06	44.079,10	3,33	78,61	0,00
049310	Bahnhöfe Buswartehallen Sonst	24.622,87	0,00	0,00	0,00	24.622,87	6.978,00	0,00	820,68	0,00	0,00	7.798,68	16.824,19	17.644,87	3,33	68,33	0,00
049600	Spring-, Trink- u Zierbrunnen	2.115,69	0,00	0,00	0,00	2.115,69	1.656,97	0,00	70,56	0,00	0,00	1.727,53	388,16	458,72	3,34	18,35	0,00
049700	Bachrenaturierung	1.956.765,03	0,00	1.893,39	0,00	1.954.871,64	563.669,78	0,00	28.453,68	0,00	0,00	592.123,46	1.362.748,18	1.393.095,25	1,46	69,71	0,00

		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte			Kennzahlen		
Pos.	Anlagevermögen	Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib., zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Abschreib. in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Abschreib., auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2024	Restbuch- wert 31.12.2024	Restbuch- wert 31.12.2023	Durch- schnittl. Abschreib.- satz	Durch- schnittl. Restbuch- wert	Wertmind. durch unter- lassene Instand- haltung, Altlasten, sonstige
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
049900	Sonstige (u.a. Bachverrohrung)	421.492,56	0,00	0,00	0,00	421.492,56	193.722,29	0,00	12.093,86	0,00	0,00	205.816,25	215.676,31	227.770,27	2,87	51,17	0,00
Summe 1.2.4.		2.984.381,87	0,00	1.893,39	0,00	2.982.488,48	800.337,04	0,00	45.662,38	0,00	0,00	845.999,42	2.138.489,06	2.184.044,83	1,53	71,63	0,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.373.522,23	0,00	0,00	0,00	1.373.522,23	527.494,10	0,00	16.908,48	0,00	0,00	544.402,58	829.119,65	846.028,13	1,23	60,36	0,00
059400	Brand- u Katastrschutzeinricht	1.373.522,23	0,00	0,00	0,00	1.373.522,23	527.494,10	0,00	16.908,48	0,00	0,00	544.402,58	829.119,65	846.028,13	1,23	60,36	0,00
Summe 1.2.5.		1.373.522,23	0,00	0,00	0,00	1.373.522,23	527.494,10	0,00	16.908,48	0,00	0,00	544.402,58	829.119,65	846.028,13	1,23	60,36	0,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	20.164,38	0,00	0,00	0,00	20.164,38	11.684,44	0,00	368,88	0,00	0,00	12.053,32	8.111,06	8.479,94	1,83	40,22	0,00
061200	Skulpturen	17.058,52	0,00	0,00	0,00	17.058,52	9.485,56	0,00	213,36	0,00	0,00	9.698,92	7.359,60	7.572,56	1,25	43,74	0,00
065200	ortsfixierte Einzeldenkmäler u Ba	3.105,86	0,00	0,00	0,00	3.105,86	2.198,88	0,00	155,52	0,00	0,00	2.354,40	751,46	906,98	5,01	24,19	0,00
Summe 1.2.6.		20.164,38	0,00	0,00	0,00	20.164,38	11.684,44	0,00	368,88	0,00	0,00	12.053,32	8.111,06	8.479,94	1,83	40,22	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	4.138.615,32	1.637.587,53	0,00	17.190,38	5.793.393,23	1.972.845,69	0,00	169.334,63	0,00	0,00	2.142.180,52	3.651.212,71	2.185.769,43	2,92	63,02	0,00
071110	PKW	58.946,09	0,00	0,00	0,00	58.946,09	26.748,09	0,00	3.518,08	0,00	0,00	30.266,17	26.679,92	30.198,00	6,18	46,85	0,00
071130	Schlepper	8.394,96	0,00	0,00	0,00	8.394,96	8.393,96	0,00	0,00	0,00	0,00	8.393,96	1,00	1,00	0,00	0,01	0,00
071140	Anhänger	13.172,78	0,00	0,00	0,00	13.172,78	8.938,31	0,00	429,00	0,00	0,00	9.367,31	3.805,47	4.234,47	3,28	28,89	0,00
071150	Mäher	25.564,95	0,00	0,00	0,00	25.564,95	11.960,00	0,00	2.557,33	0,00	0,00	14.527,33	11.037,62	13.604,95	10,04	43,17	0,00
071160	Fahrräder	3.603,27	3.103,77	0,00	0,00	6.707,04	1.955,27	0,00	703,44	0,00	0,00	2.658,71	4.048,33	1.648,00	10,49	60,36	0,00
071200	Brand- u Katastrschutzfahrzeug	2.180.698,02	1.336.753,53	0,00	8.603,34												

Anlagennachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2024
Summen je Konto-Nr.

Betragsangaben in EUR

Seite: 1

Bilanz zum 31. Dezember 2024

Aktivseite

	EUR	EUR	EUR	31.12.2023 EUR
A. Anlagevermögen				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	84,63			241,94
2. Baukostenzuschüsse	260.329,96			293.522,08
	<u>260.414,59</u>	260.414,59		<u>293.764,02</u>
II. Sachanlagen				
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	61.203,93			61.203,93
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	6.424,66			6.424,66
3. Abwasserbehandlungsanlagen	2.981,19			4.290,34
4. Abwassersammelanlagen	13.477.158,09			13.092.573,03
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.259,53			8.711,80
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	14.638,00			921.226,00
	<u>13.570.665,40</u>	13.570.665,40		<u>14.094.429,76</u>
III. Finanzanlagen				
Sonstige Ausleihungen		8.021,07		8.008,09
Summe Anlagevermögen		<u>13.839.101,06</u>	13.839.101,06	<u>14.396.201,87</u>
B. Umlaufvermögen				
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		252.497,34		202.703,48
2. Forderungen an den Einrichtungsträger		340.073,22		328.466,88
3. Forderungen an Gebietskörperschaften		44.166,21		12.331,00
4. Sonstige Vermögensgegenstände		24.601,87		0,00
Summe Umlaufvermögen		<u>661.338,64</u>	661.338,64	<u>543.501,36</u>
			<u>14.500.439,70</u>	<u>14.939.703,23</u>

		Passivseite	
			31.12.2023
		EUR	EUR
A. <u>Eigenkapital</u>			
I. <u>Stammkapital</u>	1.022.584,00		1.022.584,00
II. <u>Zweckgebundene Rücklagen</u> (Zuweisungen und Zuschüsse)	1.023.057,69		1.023.057,69
III. <u>Allgemeine Rücklage</u>	5.199.518,60		5.199.518,60
IV. <u>Verlustvortrag</u>	378.694,83		331.085,71
V. <u>Jahresverlust</u>	13.981,38		47.609,12
<u>Summe Eigenkapital</u>	<u>6.852.484,08</u>	6.852.484,08	6.866.465,46
B. <u>Empfangene Ertragszuschüsse</u>		2.692.457,58	2.816.064,79
C. <u>Rückstellungen</u>			
Sonstige Rückstellungen		288.050,00	329.713,73
D. <u>Verbindlichkeiten</u>			
1. Förderdarlehen	190.200,30		211.679,52
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.958.614,58		4.197.781,15
3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	13.000,00		2.286,50
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	144.078,60		185.984,35
5. Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger	164.321,38		1.621,10
6. Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften	37.424,48		97.340,88
7. Sonstige Verbindlichkeiten	159.808,70		230.765,75
<u>Summe Verbindlichkeiten</u>	<u>4.667.448,04</u>	4.667.448,04	4.927.459,25
		<u>14.500.439,70</u>	<u>14.939.703,23</u>

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2024

		<u>2023</u>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
1. Umsatzerlöse		3.211.370,45
2. Andere aktivierte Eigenleistungen		3.063,34
3. Sonstige betriebliche Erträge		<u>78.350,39</u>
		3.292.784,18
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	284,29	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>1.492.529,00</u>	<u>1.519.732,87</u>
	<u>1.492.813,29</u>	<u>1.519.732,87</u>
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	346.476,57	321.788,62
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	97.701,23	90.944,02
- davon für Altersversorgung: EUR 26.112,27 (Vorjahr: EUR 25.565,84)		
	<u>444.177,80</u>	444.177,80
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		866.560,79
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		355.437,83
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		204,32
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>147.980,17</u>
10. Ergebnis nach Steuern		<u>-13.981,38</u>
11. Jahresverlust		<u>47.609,12</u>

Finanzlage

Zur Beurteilung der Finanzlage wurde von uns die nachstehende Kapitalflussrechnung auf der Grundlage des Finanzmittelfonds (= kurzfristig verfügbare flüssige Mittel) gemäß DRS 21 zur Kapitalflussrechnung mit entsprechendem Vorjahresausweis erstellt:

	2024 TEUR	2023 TEUR
Jahresergebnis	-14	-48
Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	+867	+874
Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen	-42	+189
Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	-174	-177
Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-82	-93
Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	+6	+409
Zinsaufwendungen (+) / Zinserträge (-)	+148	+158
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	+709	+1.312
Auszahlungen (-) für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-304	-798
Auszahlungen (-) für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-8	-21
Einzahlungen (+) aus Anlagenabgängen	+2	±0
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-310	-819
Einzahlungen (+) aus der Veranlagung Einmaliger Beiträge	+50	+86
Einzahlungen (+) aus Anzahlungen auf Bestellungen	+13	+1
Auszahlungen (-) aus Anzahlungen auf Bestellungen	-1	-26
Auszahlungen (-) aus der Tilgung von (Förder-) Krediten	-22	-31
Auszahlungen (-) aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	-256	-246
Gezahlte Zinsen (-)	-148	-158
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-364	-374
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	+35	+119
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+305	+186
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode	+340	+305

Der Finanzmittelbestand am Ende der Periode entspricht dem Stand des Verrechnungskontos zum 31. Dezember eines Jahres.

Im Berichtsjahr konnte die Abwasserbeseitigung ihren Zahlungsverpflichtungen jederzeit nachkommen.

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wurde für die Einrichtung auf TEUR 500 festgesetzt. Dieser wurde in 2024 nicht überschritten.

ANLAGENNACHWEIS ZUM 31. DEZEMBER 2024

POSTEN DES ANLAGEVERMÖGEN

IMMATERIELLE
VERMÖGENSGEGENSTÄNDE
ENTGELTLICH ERWORBENE
KONZESSIONEN,
GEWERBL. SCHUTZRECHTE UND
ÄHNLICHE RECHTE UND WERTE
SOWIE LIZENZEN AN SOLCHEN
RECHTEN UND WERTEN

BAUKOSTENZUSCHÜSSE

A) VERBINDUNGSSAMMLER BENDORF
B) KLÄRANLAGE BENDORF
C) STROMANSCHLÜSSE
D) WASSERANSCHLÜSSE
E) KANAL SCHÖNST. FAMILIEN
F) NEUBAU RATHAUS, GEBÄUDE UND
FINRICHTUNG
G) BGA Rathaus
H) KLÄRANLAGE HÖHR-GRENZHAUSEN
BAUKOSTENZUSCHÜSSE
IMMATERIELLE
VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

SACHANLAGEN

GRUNDSTÜCKE UND
GRUNDSTÜCKSGLEICHE RECHTE MIT
GESCHÄFTS-; BETRIEBS- UND
ANDEREN BAUTEN
GRUNDSTÜCKE UND
GRUNDSTÜCKSGLEICHE RECHTE
OHNE BAUTEN

ABWASSERBEHANDLUNGSANLAGEN

ABWASSERSAMMELANLAGEN

A) VERBINDUNGSSAMMLER
B) REGENBAUWERKE
C) PUMPSTATIONEN
D) SAMMLER IN DER ORTSLAGE
E) HAUSANSCHLÜSSE
F) DÜKER
G) MESSSTATION DÜKER
H) SONDERSCHÄCHTE
I) GERÖLLFÄNGER

ABWASSERSAMMELANLAGEN

BETRIEBS- UND
GESCHÄFTSAUSSTATTUNG
GELEISTETE ANZAHLUNGEN UND
ANLAGEN IM BAU
SACHANLAGEN

FINANZANLAGEN

- SONSTIGE AUSLEIHUNGEN

ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN					ABSCHREIBUNGEN				RESTBUCHWERTE		KENNZAHLEN	
ANFANGSSTAND	ZUGANG	ABGANG	UMBUCHUNGEN	ENDSTAND	ANFANGSSTAND	AFA WJ 2024	KUM. AFA AUF	ENDSTAND	ENDE WJ 2024	ENDE WJ 2023	dAFA	dRBW
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
33.281,40	0,00	0,00	0,00	33.281,40	33.039,46	157,31	0,00	33.196,77	84,63	241,94	0,5	0,3
535.601,76	0,00	0,00	0,00	535.601,76	508.741,67	13.430,04	0,00	522.171,71	13.430,05	26.860,09	2,5	2,5
951.949,09	7.927,00	0,00	0,00	959.876,09	840.689,06	18.396,82	0,00	859.085,88	100.790,21	111.260,03	1,9	10,5
46.743,79	0,00	0,00	0,00	46.743,79	45.168,78	157,92	0,00	45.326,70	1.417,09	1.575,01	0,3	3,0
4.433,08	0,00	0,00	0,00	4.433,08	3.308,57	66,36	0,00	3.374,93	1.058,15	1.124,51	1,5	23,9
9.458,90	0,00	0,00	0,00	9.458,90	7.460,19	285,48	0,00	7.745,67	1.713,23	1.998,71	3,0	18,1
372.263,50	0,00	0,00	0,00	372.263,50	229.064,93	6.818,88	0,00	235.883,81	136.379,69	143.198,57	1,8	36,6
10.364,00	0,00	0,00	0,00	10.364,00	4.906,70	1.707,66	0,00	6.614,36	3.749,84	5.457,30	16,5	36,2
7.704,66	0,00	0,00	0,00	7.704,66	5.655,80	255,95	0,00	5.912,78	1.791,90	2.047,85	3,3	23,3
1.938.518,78	7.927,00	0,00	0,00	1.946.445,78	1.644.996,70	41.119,12	0,00	1.686.115,82	260.329,96	293.522,08	2,1	13,4
1.971.800,18	7.927,00	0,00	0,00	1.979.727,18	1.678.036,16	41.276,43	0,00	1.719.312,59	260.414,59	293.764,02	2,1	13,2
96.057,24	0,00	0,00	0,00	96.057,24	34.853,31	0,00	0,00	34.853,31	61.203,93	61.203,93	0,0	63,7
6.424,66	0,00	0,00	0,00	6.424,66	0,00	0,00	0,00	0,00	6.424,66	6.424,66	0,0	100,0
39.655,53	0,00	0,00	0,00	39.655,53	35.365,19	1.309,15	0,00	36.674,34	2.981,19	4.290,34	3,3	7,5
2.034.257,57	0,00	0,00	0,00	2.034.257,57	1.894.425,80	29.936,34	0,00	1.924.362,14	109.895,43	139.831,77	1,5	5,4
7.303.824,48	0,00	0,00	0,00	7.303.824,48	3.889.219,71	133.934,49	0,00	4.023.154,20	3.280.670,28	3.414.604,77	1,8	44,9
2.997.159,31	0,00	0,00	0,00	2.997.159,31	2.528.482,33	52.170,56	0,00	2.580.652,89	416.506,42	468.676,98	1,7	13,9
22.235.040,16	0,00	72.942,43	1.001.612,00	23.163.709,73	15.547.732,29	485.351,12	72.942,43	15.960.140,98	7.203.568,75	6.687.307,87	2,1	31,1
4.022.410,81	32.531,00	0,00	172.002,00	4.226.943,81	2.291.137,53	90.122,21	0,00	2.381.259,74	1.845.684,07	1.731.273,28	2,1	43,7
1.485.162,03	0,00	0,00	0,00	1.485.162,03	976.942,60	23.324,74	0,00	1.000.267,34	484.894,69	508.219,43	1,6	32,6
303.632,54	0,00	0,00	0,00	303.632,54	201.580,42	3.863,16	0,00	205.443,58	98.188,96	102.052,12	1,3	32,3
25.666,34	0,00	0,00	0,00	25.666,34	21.664,39	517,20	0,00	22.181,59	3.484,75	4.001,95	2,0	13,6
132.235,87	0,00	0,00	0,00	132.235,87	95.631,01	2.340,12	0,00	97.971,13	34.264,74	36.604,86	1,8	25,9
40.539.389,11	32.531,00	72.942,43	1.173.614,00	41.672.591,68	27.446.816,08	821.559,94	72.942,43	28.195.433,59	13.477.158,09	13.092.573,03	2,0	32,3
36.197,60	1.965,00	1.840,00	0,00	36.322,60	27.485,80	2.415,27	1.838,00	28.063,07	8.259,53	8.711,80	6,6	22,7
921.226,00	269.249,90	2.223,90	-1.173.614,00	14.638,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.638,00	921.226,00	0,0	100,0
41.638.950,14	303.745,90	77.006,33	0,00	41.865.689,71	27.544.520,38	825.284,36	74.780,43	28.295.024,31	13.570.665,40	14.094.429,76	2,0	32,4
8.127,04	12,98	0,00	0,00	8.140,02	118,95	0,00	0,00	118,95	8.021,07	8.008,09	0,0	98,5
43.618.877,36	311.685,88	77.006,33	0,00	43.853.556,91	29.222.675,49	866.560,79	74.780,43	30.014.455,85	13.839.101,06	14.396.201,87	2,0	31,56

Zusammensetzung und Entwicklung der Empfangenen Ertragszuschüsse

	Zuführung			Stand 31.12.2023	Entnahme			Stand 31.12.2023	Restbuchwert Stand 31.12.2023	Restbuchwert Stand 31.12.2024
	Stand 31.12.2023 EUR	Zugang EUR	Umgliederung EUR		Stand 31.12.2023 EUR	Umgliederung EUR	Zugang EUR			
Anschlussbeiträge										
1. Haushalte	3.523.336,55	0,00	0,00	3.523.336,55	3.257.934,56	0,00	17.718,80	3.275.653,36	247.683,19	265.401,99
2. Gewerbe und Industrie	156.995,91	0,00	0,00	156.995,91	148.742,86	0,00	484,44	149.227,30	7.768,61	8.253,05
3. Öffentliche Einrichtungen	251.377,69	0,00	0,00	251.377,69	251.360,69	0,00	0,00	251.360,69	17,00	17,00
	3.931.710,15	0,00	0,00	3.931.710,15	3.658.038,11	0,00	18.203,24	3.676.241,35	255.468,80	273.672,04
Trennsystem NW Haushalte	761.971,44	0,00	0,00	761.971,44	376.438,95	0,00	23.066,48	399.505,43	362.466,01	385.532,49
Trennsystem SW Haushalte	888.684,67	0,00	0,00	888.684,67	444.041,34	0,00	26.897,16	470.938,50	417.746,17	444.643,33
	1.650.656,11	0,00	0,00	1.650.656,11	820.480,29	0,00	49.963,64	870.443,93	780.212,18	830.175,82
Trennsystem NW Gewerbe	182.912,33	0,00	0,00	182.912,33	101.329,80	0,00	5.537,46	106.867,26	76.045,07	81.582,53
Trennsystem SW Gewerbe	240.439,78	0,00	0,00	240.439,78	130.211,05	0,00	7.251,84	137.462,89	102.976,89	110.228,73
	423.352,11	0,00	0,00	423.352,11	231.540,85	0,00	12.789,30	244.330,15	179.021,96	191.811,26
Trennsystem OW Öffentliche Einrichtungen	128.337,96	0,00	0,00	128.337,96	7.830,38	0,00	3.887,38	11.717,76	116.620,20	120.507,58
Trennsystem SW Öffentliche Einrichtungen	6.380,42	0,00	0,00	6.380,42	2.709,42	0,00	193,20	2.902,62	3.477,80	3.671,00
	134.718,38	0,00	0,00	134.718,38	10.539,80	0,00	4.080,58	14.620,38	120.098,00	124.178,58
Summe Anschlussbeiträge	6.140.436,75	0,00	0,00	6.140.436,75	4.720.599,05	0,00	85.036,76	4.805.635,81	1.334.800,94	1.419.837,70
Hausanschlusskostenerstattungen										
1. Haushalte	1.741.919,38	28.186,14	0,00	1.770.105,52	1.213.808,65	0,00	29.810,20	1.243.618,85	526.486,67	528.110,73
2. Gewerbe und Industrie	114.447,13	0,00	-10.752,02	103.695,11	82.366,47	0,00	1.921,79	84.288,26	19.406,85	32.080,66
3. Öffentliche Einrichtungen	107.477,18	4.023,24	-3.407,21	108.093,21	99.186,97	0,00	678,24	99.865,21	8.228,00	8.290,21
	1.963.843,69	32.209,38	-14.159,23	1.981.893,84	1.395.362,09	0,00	32.410,23	1.427.772,32	554.121,52	568.481,60
Trennsystem NW Haushalte	89.780,82	0,00	0,00	89.780,82	51.893,19	0,00	2.712,79	54.605,98	35.174,84	37.887,63
Trennsystem SW Haushalte	174.940,28	0,00	0,00	174.940,28	90.016,12	0,00	5.291,60	95.307,72	79.632,56	84.924,16
	264.721,10	0,00	0,00	264.721,10	141.909,31	0,00	8.004,39	149.913,70	114.807,40	122.811,79
Trennsystem NW Gewerbe	16.212,71	0,00	0,00	16.212,71	11.251,02	0,00	490,63	11.741,65	4.471,06	4.961,69
Trennsystem SW Gewerbe	19.339,28	0,00	10.752,02	30.091,30	12.349,76	0,00	906,83	13.256,59	16.834,71	6.989,52
	35.551,99	0,00	10.752,02	46.304,01	23.600,78	0,00	1.397,46	24.998,24	21.305,77	11.951,21
Trennsystem NW Öffentliche Einrichtungen	1.356,30	0,00	0,00	1.356,30	699,24	0,00	41,04	740,28	616,02	657,06
Trennsystem SW Öffentliche Einrichtungen	1.106,06	0,00	3.407,21	4.513,27	674,94	0,00	136,68	811,62	3.701,65	431,12
	2.462,36	0,00	3.407,21	5.869,57	1.374,18	0,00	177,72	1.551,90	4.317,67	1.088,18
Summe Hausanschlusskostenerstattungen	2.266.579,14	32.209,38	0,00	2.298.788,52	1.562.246,36	0,00	41.969,80	1.604.236,16	694.552,36	704.332,78
Straßenbauleisteträger										
1. Gemeindestraßen	1.484.448,08	0,00	0,00	1.484.448,08	1.022.569,17	0,00	29.621,30	1.052.190,47	432.257,61	461.878,91
2. Kreisstraßen	646.123,68	13.825,00	0,00	659.948,68	474.225,62	0,00	12.945,14	487.170,76	172.777,92	171.898,06
3. Landesstraßen	200.346,48	4.235,00	0,00	204.581,48	142.229,14	0,00	4.283,59	146.512,73	58.068,75	58.117,34
4. Bundesstraßen	58.625,24	0,00	0,00	58.625,24	58.625,24	0,00	0,00	58.625,24	0,00	0,00
Summe Straßenbauleisteträger	2.389.543,48	18.060,00	0,00	2.407.603,48	1.697.649,17	0,00	46.850,03	1.744.499,20	663.104,28	691.894,31
Insgesamt	10.796.559,37	50.269,38	0,00	10.846.828,75	7.980.494,58	0,00	173.876,59	8.154.371,17	2.692.457,58	2.816.064,79

IV.2 Anlage 2