

Gesamtabschluss 2023

der Verbandsgemeinde Vallendar



Inhaltsangabe nach Kapiteln

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.

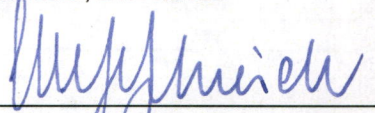
Aufgabe des Gesamtabchlusses ist es, Informationen über die gesamte Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde und ihrer Tochterorganisationen an denen sie direkt oder indirekt beteiligt und einen beherrschenden bzw. maßgeblichen Einfluss hat, so darzustellen, als ob es sich um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

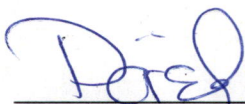
Der Gesamtabschluss der Verbandsgemeinde Vallendar zum 31.12.2023 wurde gemäß § 109 GemO in Verbindung mit §§ 54 ff. GemHVO aufgestellt.

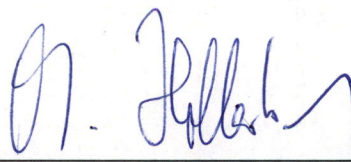
Der Gesamtabschluss ist gemäß § 109 Abs. 8 GemO nach der örtlichen Rechnungsprüfung dem Verbandsgemeinderat lediglich zur Kenntnis vorzulegen. Eine Entlastung für den Gesamtabschluss ist nach Gemeindeordnung nicht erforderlich.

Vallendar, 24.11.2025


Adolf T. Schneider, Bürgermeister

Aufgestellt:
VGV Vallendar
Kommunale Betriebe und Tiefbau


Sabine Pörsch, Kaufm. Betriebsführung


Markus Hollerbach, Fachbereichsleiter Finanzen

II.1 Gesamtergebnisrechnung

Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2023 - Verbandsgemeinde Vallendar					
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 55 GemHVO)		Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Veränderung
			in €		in €
1		+ Steuern und ähnliche Abgaben	80.368	66.553	-13.815
2		+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.597.105	8.378.413	-218.692
3		+ Erträge der sozialen Sicherung	2.005.557	2.443.742	438.185
4		+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.323.714	3.612.047	288.333
5		+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	78.389	80.353	1.964
6		+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.953	-16.844	-48.796
7		+ Erhöhungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	739	-498	-1.237
		- Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0	0
8		+ Andere aktivierte Eigenleistungen	12.695	8.112	-4.583
9		+ Sonstige laufende Erträge	813.543	586.964	-226.579
10		Summe der laufenden Erträge	14.944.062	15.158.843	214.781
11		- Personalaufwendungen	5.390.631	5.700.619	309.988
12		- Versorgungsaufwendungen	769.499	797.490	27.991
13		- Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.406.069	3.023.473	617.405
14		- Abschreibungen gem. § 55 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	1.424.183	1.438.606	14.423
15		- Abschreibungen gem. § 55 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0	0	0
16		- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	916.521	77.413	-839.107
17		- Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.068.047	2.252.904	184.856
18		- Sonstige laufende Aufwendungen	1.186.691	1.192.087	5.395
19		Summe der laufenden Aufwendungen	14.161.641	14.482.592	320.951
20		Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	782.421	676.251	-106.171
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	85.071	454.011	368.940
25		Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0
26		- Aufwendungen aus Verlustübernahme von assoziierten Tochterorganisationen	0	0	0
27		- Zins- und ähnliche Aufwendungen	285.969	564.433	278.464
28		Finanzergebnis	-200.898	-110.422	90.476
29		Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und	581.523	565.829	-15.694
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	581.523	565.829	-15.694
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 31.12.2023 - Verbandsgemeinde Vallendar				
lfd. Nr.		Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	
		in €¹		
1	Finanzmittelbestand	3.719.217		3.181.091
1.1	davon: Finanzmittelbestand Verbandsgemeinde	3.532.737		2.876.315
1.2	davon: Finanzmittelbestand Abw asserbeseitigung	186.480		304.776
2	Veränderung des Finanzmittelbestandes	580.373		-538.126
2.1	davon: Veränderung des Finanzmittelbestand Verbandsgemeinde	853.245		-656.422
2.2	davon: Veränderung des Finanzmittelbestand Abw asserbeseitigung	-272.872		118.296
¹	Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.			

II.3 Gesamtbilanz

Gesamtbilanz zum 31.12.2023 - Verbandsgemeinde Vallendar									
Aktiva					Passiva				
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamtanhang (Ff. Nr.)	31.12.2022	31.12.2023	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamtanhang (Ff. Nr.)	31.12.2022	31.12.2023
			in €¹					in €¹	
1	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital		0	0	1	Eigenkapital		7.127.905	7.838.384
2	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs und der Verwaltung		0	0	1.1	Gezeichnetes Kapital		0	0
3	Anlagevermögen		32.988.203	33.929.740	1.2	Kapitalrücklage		6.546.382	7.272.555
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		552.378	522.476	1.3	Allgemeine Rücklage		0	0
3.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		31.414	16.843	1.4	Zweckgebundene Rücklagen		0	0
3.1.2	Geleistete Zuwendungen		0	0	1.5	Gewinnrücklagen		0	0
3.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		520.964	505.633	1.6	Gesamtergebnisvortrag		0	0
3.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0	0	1.7	Gesamterfolg		581.523	565.829
3.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0	0	1.8	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		0	0
3.2	Sachanlagen		31.009.370	32.009.127	2	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung		-186.436	-331.086
3.2.1	Wald, Forsten		17.205	17.205	3.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0	0
3.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		10.617	10.617	3.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		9.065.154	9.149.409
3.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		10.584.920	10.929.159	3.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		5.991.837	5.931.744
3.2.4	Infrastrukturvermögen		15.512.915	15.280.906	3.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		2.905.817	2.816.065
3.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		862.937	846.028	3.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0	0
3.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		8.849	8.480	3.4	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0	0
3.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		1.143.889	2.165.769	3.5	Sonstige Sonderposten		0	0
3.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		575.157	592.531	4	Rückstellungen		9.652.318	10.165.284
3.2.9	Pflanzen und Tiere		0	0	4.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		8.954.362	9.435.011
3.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		2.292.981	2.158.430	4.2	Steuerrückstellungen		0	0
3.3	Finanzanlagen		1.426.454	1.398.137	4.3	Rückstellungen für latente Steuern		0	0
3.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		2.000	2.000	4.4	Sonstige Rückstellungen		697.956	730.273
3.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0	0	5	Verbindlichkeiten		23.676.342	26.666.037
3.3.3	Beteiligungen		0	0	5.1	Anleihen		0	0
3.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0	5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		23.016.130	19.822.350
3.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		6.104	6.104	5.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0	0
3.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige		0	0	5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		26.471	2.287
3.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		1.315.879	1.315.879	5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		282.404	252.945
3.3.8	Sonstige Ausleihungen		102.471	74.154	5.6	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel		0	0
4	Umlaufvermögen		16.155.394	13.512.753	5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		17.803	105.788
4.1	Vorräte		6.266	5.768	5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		-84	-129
4.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0	0	5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern		-273	-1.906
4.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0	0	5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		247.163	211.885
4.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		6.266	5.768	5.11	Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0
4.2	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0	0	5.12	Sonstige Verbindlichkeiten		86.728	272.818
4.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		9.414.420	9.918.873	6	Rechnungsabgrenzungsposten		22.192	231.689
4.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		392.816	760.650					
4.2.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0					
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder		-18	-1.621					
4.2.5	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		8.974.155	9.102.892					
4.2.6	Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0					
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		21.528	7.557					
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		6.734.668	3.588.112					
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		213.829	277.204					
7.1	Disagio		0	0					
7.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		213.829	277.204					
8	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0	0					
	Gesamtbilanzsumme		49.357.386	47.719.697		Gesamtbilanzsumme		49.357.386	47.719.697

¹ Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

II.4 Gesamtanhang

Inhaltsangabe zum Gesamtanhang

	Seite
A. Rechtsgrundlagen	8
B. Gliederung	8
C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Konsolidierungsmethoden	8
C.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreis (§ 109 Abs. 4 GemO/ § 58 Abs. 1 GemHVO)	9
C.2 Nichteinbeziehung von Beteiligungsbesitz	9
C.3 Konsolidierungsmethoden	9
D. Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Aktiva	13
3. Anlagevermögen	13
3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände,	12
3.2 Sachanlagen	13
3.3 Finanzanlagen	13
4. Umlaufvermögen	14
4.1 Vorräte	14
4.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14
4.4 Kassenbestand, Bankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	15
7. Rechnungsabgrenzungsposten	15
E. Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Passiva	15
1. Eigenkapital	16
1.2 Kapitalrücklage	16
1.6 Gesamtergebnisvortrag	16
1.7 Gesamterfolg	16
3. Sonderposten	16
4. Rückstellungen	17
5. Verbindlichkeiten	17
6. Rechnungsabgrenzungsposten	18
F. Sonstige Angaben gemäß § 58 Abs. 5 GemHVO	18
F.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreises	18
F.2 Nicht-Einbeziehung von Beteiligungsbesitz in den Gesamtabchluss	18
F.3 Trägerschaft bei Sparkassen	18
F.4 Währungsumrechnung	18
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	19
F.8 Sonstige finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse	19
F.9 Derivative Finanzinstrumente	19
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)	20
F.14 Erstmalige Einbeziehung von Tochterorganisationen entsprechend §§ 311 und 312 HGB	20
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 27. Dezember 2024 (BGBl. 2024 I Nr. 438) anzuwenden.

B. Gliederung

Die Gliederung der Gesamtergebnisrechnung, Gesamtfinanzrechnung bzw. -bilanz richtet sich nach den §§ 55 – 57 GemHVO. Eine weitere Untergliederung oder Ergänzung der Posten der Gesamtergebnisrechnung, Gesamtfinanzrechnung 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 Gesamtabchluss 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:

Gesamtfinanzrechnung	Die Darstellung der Gesamtfinanzrechnung 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 31.12.2023	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 Gesamtabchluss 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 Gesamtabschluss 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	-331.085,71 €		-331.085,71 €

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	79,90 €	an	Verbandsgemeinde Position 4.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen (Abr. Kanalgebühren)
			79,90 €
b) Abwasser Position 5.9 Verbindlichkeiten ggü. Gesellschaftern, Träger oder Mitglieder	1.621,10 €	an	Verbandsgemeinde Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder (Abr. Investitionskosten)
			1.621,10 €

2) Konsolidierung von Forderungen der Abwasserbeseitigung an die Verbandsgemeinde:			
a)	Verbandsgemeinde Position 5.8 Verbindlichkeiten VG ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 129,25 €	<u>an</u>	Abwasser Position 4.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen (Abr. Kanalgebühren) 129,25 €
b)	Verbandsgemeinde Position 5.9 Verbindlichkeiten VG ggü. Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern 304.776,35 €	<u>an</u>	Abwasser Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder (Zahlungsmittelbestand) 304.776,35 €
c)	Verbandsgemeinde Position 5.9 Verbindlichkeiten VG ggü. Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern 23.485,42 €	<u>an</u>	Abwasser Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder (Abr. Verwaltungskostenbeitrag) 23.485,42 €
d)	Verbandsgemeinde Position 5.9 Verbindlichkeiten VG ggü. Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern 205,11 €	<u>an</u>	Abwasser Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder (Abr. Interne Zinsen) 205,11 €
3) Konsolidierung Sonderposten (Baukostenzuschuss):			
	Abwasser Position 3.1.3 Gezahlte Investitionskostenzuschüsse 148.574,08 €	<u>an</u>	Verbandsgemeinde Position 3.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen 223.847,13 €
	Abwasser Position 4.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände 75.273,05 €		

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 166.070,00 €	<u>an</u>	Abwasser Position 13. Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Vorausz. Verwaltungskosten) 166.070,00 €
b)	Verbandsgemeinde Position 6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen 62.897,57 €	<u>an</u>	Abwasser Position 16. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen (Abr. Personalkosten) 62.897,57 €

2) Konsolidierung der Erträge der Abwasserbeseitigung/Aufwendungen der Mutter:

a)	Abwasser Position 1. Steuern und ähnliche Abgaben	48.525,30 €	<u>an</u>	Verbandsgemeinde Position 13. Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Abgaben)	48.525,30 €
b)	Abwasser Position 6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	24.602,42 €	<u>an</u>	Verbandsgemeinde Position 16. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen (Abr. Personalkosten 2023)	24.602,42 €
c)	Abwasser Position 14. Abschreibungen	5.964,00 €	<u>an</u>	Verbandsgemeinde Position 9. Sonstige laufende Erträge	5.964,00 €

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:

		31.12.2022	31.12.2023
3.	Anlagevermögen	32.988.203 €	33.929.740 €
4.	Umlaufvermögen	16.155.354 €	13.512.753 €
7.	Rechnungsabgrenzungsposten	213.829 €	277.204 €
	Gesamtbilanzsumme Aktiva	49.357.386 €	47.719.697 €

3. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen wird wie folgt gegliedert:

		31.12.2022	31.12.2023
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	552.379 €	522.476 €
3.2	Sachanlagen	31.009.370 €	32.009.127 €
3.3	Finanzanlagen	1.426.454 €	1.398.137 €
	Summe Anlagevermögen	32.988.203 €	33.929.740 €

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2023 ist aus dem beiliegenden Anlagennachweis ersichtlich.

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

3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

Folgende Position wurde durch Konsolidierung berichtigt:

		31.12.2022	31.12.2023
3.1.3	Gezahlte Investitionskostenzuschüsse	520.964 €	505.633 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	676.668 €	654.207 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-155.704 €	-148.574 €
	Gesamtabschluss	520.964 €	505.633 €

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:

		31.12.2022	31.12.2023
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:

		31.12.2022	31.12.2023
4.1	Vorräte	6.266 €	5.768 €
4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.414.420 €	9.918.873 €
4.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	6.734.668 €	3.588.112 €
	Summe Umlaufvermögen	16.155.354 €	13.512.753 €

Der Stand des Umlaufvermögens zum 31.12.2023 beträgt 13.512.753,13 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 2.642.600,73 € 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:

		31.12.2022	31.12.2023
4.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	392.816 €	760.650 €
	Erläuterung:		
	Summenbilanz	393.173 €	760.859 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-357 €	-209 €
	Gesamtabschluss	392.816 €	760.650 €
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder	-18 €	-1.621 €
	Erläuterung:		
	Summenbilanz	212.963 €	328.467 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-212.981 €	-330.088 €
	Gesamtabschluss	-18 €	-1.621 €
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	21.528 €	7.557 €
	Erläuterung:		
	Summenbilanz	94.014 €	82.830 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-72.486 €	-75.273 €
	Gesamtabschluss	21.528 €	7.557 €

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 31.12.2023 auf insgesamt 3.588.112,33 €. Zum Haushaltsvorjahr ergibt sich somit eine Veränderung von insgesamt 3.146.555,83 €.

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 31.12.2023 beträgt 277.203,56 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 63.374,29 € 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:

		31.12.2022	31.12.2023
1.	Eigenkapital	7.127.905 €	7.838.384 €
2.	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	-186.436 €	-331.086 €
3.	Sonderposten	9.065.154 €	9.149.409 €
4.	Rückstellungen	9.652.318 €	10.165.284 €
5.	Verbindlichkeiten	23.676.342 €	20.666.037 €
6.	Rechnungsabgrenzungsposten	22.102 €	231.669 €
	Gesamtbilanzsumme Passiva	49.357.386 €	47.719.697 €

1. Eigenkapital

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

Das Eigenkapital wird wie folgt gegliedert:

		31.12.2022	31.12.2023
1.2	Kapitalrücklage	6.546.382 €	7.272.555 €
1.6	Gesamtergebnisvortrag	0 €	0 €
1.7	Gesamterfolg	581.523 €	565.829 €
	Summe Eigenkapital	7.127.905 €	7.838.384 €

Der Stand des Eigenkapitals beträgt zum 31.12.2023 insgesamt 7.838.384,18 €.

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 Gesamtergebnisvortrag

Die Positionen dokumentieren die Ergebnisse der Gesamtergebnisrechnung der Vorjahre.

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

1.7 Gesamterfolg

Es wird ein Jahresüberschuss von 565.828,95 € ausgewiesen.

Der Gesamterfolg ergibt sich nachweislich aus der Gesamtergebnisrechnung.

2. Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung („Badwill“)

Der Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung beträgt -331.085,71 €. Dieser ergibt sich aus dem Saldo des im Jahresabschluss 2023 der Verbandsgemeinde Vallendar bilanzierten Beteiligungswertes und dem anteiligen Eigenkapital der Abwasserbeseitigung zum 31.12.2023.

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 31.12.2023 betrug 6.852.484,08 € (ohne Jahresfehlbetrag 2023). Daher ist der Bilanzwert bei der Verbandsgemeinde auf den Bilanzwert der Abwasserbeseitigung anzupassen und die in 2020-2022 eingebuchten Jahresverluste in Höhe von 331.085,71 € wieder zu korrigieren.

3. Sonderposten

Die Sonderposten werden wie folgt gegliedert:

		31.12.2022	31.12.2023
3.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	5.991.837 €	5.931.744 €
3.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.905.817 €	2.816.065 €
3.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	167.500 €	401.600 €
	Summe Sonderposten	9.065.154 €	9.149.409 €

Folgende Position wurde durch Konsolidierung berichtigt:

		31.12.2022	31.12.2023
3.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	5.991.837 €	5.931.744 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	6.220.027 €	6.155.591 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-228.190 €	-223.847 €
	Gesamtabschluss	5.991.837 €	5.931.744 €

Der Stand der Sonderposten beträgt zum 31.12.2023 insgesamt 9.149.408,74 €.

4. Rückstellungen

Die Rückstellungen werden wie folgt gegliedert:

		31.12.2022	31.12.2023
4.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	8.954.362 €	9.435.011 €
4.4	Sonstige Rückstellungen	697.956 €	730.273 €
	Summe Eigenkapital	9.652.318 €	10.165.284 €

Der Stand der Rückstellungen beträgt zum 31.12.2023 insgesamt 10.165.283,88 €.

5. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind wie folgt gegliedert:

		31.12.2022	31.12.2023
5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	23.016.130 €	19.822.350 €
5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	26.471 €	2.287 €
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	282.404 €	252.945 €
5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	17.803 €	105.788 €
5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-84 €	-129 €
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Träger oder Mitgliedern	-273 €	-1.906 €
5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	247.163 €	211.885 €
5.12	Sonstige Verbindlichkeiten	86.728 €	272.818 €
	Summe Verbindlichkeiten	23.676.342 €	20.666.037 €

Der Stand der Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 beträgt 20.666.037,04 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 3.010.305,12 € 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:

		31.12.2022	31.12.2023
5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-84 €	-129 €
	Erläuterung:		
	Summenbilanz	0 €	0 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-84 €	-129 €
	Gesamtabschluss	-84 €	-129 €
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Träger oder Mitgliedern	-273 €	-1.906 €
	Erläuterung:		
	Summenbilanz	212.981 €	328.262 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-213.254 €	-330.168 €
	Gesamtabschluss	-273 €	-1.906 €

6. Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Einzahlungen vor dem 31.12.2023 erfasst, soweit sie Ertrag in späteren Rechnungsperioden darstellen.

Der Stand der Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2023 beträgt 231.668,71 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 209.566,86 € 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	155.278 €
	Rückstellungen für geleistete Überstunden	189.594 €
	Altersteilzeitrückstellungen	55.687 €
	Summe VG Vallendar	400.559 €
Abwasserbeseitigung	Prüfungskosten	10.000 €
	Archivierungsverpflichtung	9.000 €
	Betriebskostenumlagen	289.014 €
	Urlaubsansprüche	12.700 €
	Interne Abschlusskosten	9.000 €
	Summe Abwasserbeseitigung	329.714 €
	Gesamtsumme Konzern	730.273 €

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 31.12.2023			
	Beamte	Beschäftigte	Gesamt
Verbandsgemeinde	13	88	101
Abwasser	0	7	7
Sume			108

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

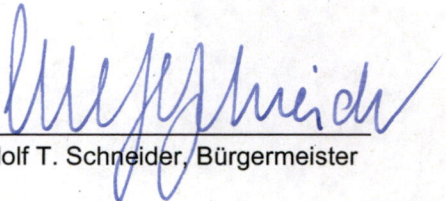
Unter Berücksichtigung der konzerninternen Verflechtungen ergibt sich folgende zusammengefasste Gesamtergebnisrechnung:

		31.12.2022	31.12.2023
10.	Summe der laufenden Erträge	14.944.062 €	15.158.843 €
19.	Summe der laufenden Aufwendungen	14.161.641 €	14.482.592 €
20.	Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	782.421 €	676.251 €
28.	Finanzergebnis	-200.898 €	-110.422 €
29.	Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	581.523 €	565.829 €
32.	Außerordentliches Ergebnis	0 €	0 €
35.	Gesamtjahresergebnis	581.523 €	565.829 €

H. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

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

Vallendar, 24.11.2025


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 _____	6
D. Perspektiven und Risiken _____	6

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	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
AKTIVA				
3.	Anlagevermögen	32.988.203 €	33.929.740 €	-941.537 €
4.	Umlaufvermögen	16.155.354 €	13.512.753 €	2.642.601 €
7.	Rechnungsabgrenzungsposten	213.829 €	277.204 €	-63.374 €
	Summe Aktiva	49.357.386 €	47.719.697 €	1.637.689 €
PASSIVA				
1.	Eigenkapital	7.127.905 €	7.838.384 €	-710.479 €
2.	Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung	-186.436 €	-331.086 €	144.650 €
3.	Sonderposten	9.065.154 €	9.149.409 €	-84.254 €
4.	Rückstellungen	9.652.318 €	10.165.284 €	-512.966 €
5.	Verbindlichkeiten	23.676.342 €	20.666.037 €	3.010.305 €
6.	Rechnungsabgrenzungsposten	22.102 €	231.669 €	-209.567 €
	Summe Passiva	49.357.386 €	47.719.697 €	1.637.689 €

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	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	80.368 €	66.553 €	-13.815 €
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.597.105 €	8.378.413 €	-218.692 €
3.	Erträge aus sozialer Sicherung	2.005.557 €	2.443.742 €	438.185 €
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.323.714 €	3.612.047 €	288.333 €
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	78.389 €	80.353 €	1.964 €
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.953 €	-16.844 €	-48.796 €
7.	Erhöhungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	739 €	-498 €	-1.237 €
	Minderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0 €	0 €	0 €
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen	12.695 €	8.112 €	-4.583 €
9.	Sonstige laufende Erträge	813.543 €	586.964 €	-226.578 €
10.	Summe der laufenden Erträge	14.944.062 €	15.158.843 €	214.781 €
11.	Personalaufwendungen	5.390.631 €	5.700.619 €	309.988 €
12.	Versorgungsaufwendungen	769.499 €	797.490 €	27.991 €
13.	Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.406.069 €	3.023.473 €	617.405 €
14.	Abschreibungen gemäß § 55 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	1.424.183 €	1.438.606 €	14.423 €
15.	Abschreibungen gemäß § 55 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	0 €	0 €	0 €
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transfererträge	916.521 €	77.413 €	-839.107 €
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.068.047 €	2.252.904 €	184.856 €
18.	Sonstige laufende Aufwendungen	1.186.691 €	1.192.087 €	5.395 €
19.	Summe der laufenden Aufwendungen	14.161.641 €	14.482.592 €	320.951 €
20.	Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	782.421 €	676.251 €	-106.171 €
21.	Erträge aus Beeteiligungen ohne Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	0 €	0 €	0 €
22.	Erträge aus Beeteiligungen 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	85.071 €	454.011 €	368.940 €
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	285.969 €	564.433 €	278.464 €
28.	Finanzergebnis	-200.898 €	-110.422 €	90.476 €
29.	Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	581.523 €	565.829 €	-15.694 €
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)	581.523 €	565.829 €	-15.694 €
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	31.12.2022	31.12.2023
1.	Anlagenintensität	$(\text{Anlagevermögen} / \text{Gesamtvermögen}) * 100$	66,84%	71,10%
2.	Infrastrukturintensität	$(\text{Infrastrukturvermögen} / \text{Bilanzsumme}) * 100$	31,43%	32,02%
3.	Eigenkapitalquote	$(\text{Eigenkapital} / \text{Bilanzsumme}) * 100$	14,44%	16,43%
4.	Sonderpostenquote	$(\text{Sonderposten} / \text{Gesamtkapital}) * 100$	18,37%	19,17%
5.	Rückstellungsquote	$(\text{Rückstellungen} / \text{Gesamtkapital}) * 100$	19,56%	21,30%
6.	Fremdkapitalquote	$(\text{Fremdkapitalquote} / \text{Gesamtkapital}) * 100$	47,97%	43,31%
7.	Investitionskreditquote	$(\text{Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen} / \text{Gesamtkapital}) * 100$	46,63%	41,54%

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 16,43 % (2015 12,20 %, 2016 11,63 %, 2017 10,87 %, 2018 10,47 %, 2019 8,98 %, 2020 11,25 %, 2021 14,88 %, 2022 14,44 %). 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	31.12.2022	31.12.2023
1.	Steuerertragsquote	$(\text{Steuererträge} / \text{ordentliche Erträge}) * 100$	0,54%	0,44%
2.	Zuwendungsertragsquote	$(\text{Zuwendungserträge} / \text{ordentliche Erträge}) * 100$	57,53%	55,27%
3.	Personalaufwandsquote	$(\text{Personalaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) * 100$	38,07%	39,36%
4.	Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote	$(\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) * 100$	16,99%	20,88%
5.	Abschreibungsaufwandsquote	$(\text{Abschreibungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) * 100$	10,06%	9,93%

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	32.988.203	33.929.740	941.537
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	552.378	522.476	-29.903
3.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	31.414	16.843	-14.571
3.1.2	Geleistete Zuwendungen	0	0	0
3.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	520.964	505.633	-15.332
3.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0	0	0
3.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0
3.2	Sachanlagen	31.009.370	32.009.127	999.757
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	10.584.920	10.929.159	344.238
3.2.4	Infrastrukturvermögen	15.512.915	15.280.908	-232.007
3.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	862.937	846.028	-16.909
3.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	8.849	8.480	-369
3.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.143.889	2.165.769	1.021.881
3.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	575.157	592.531	17.374
3.2.9	Pflanzen und Tiere	0	0	0
3.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.292.881	2.158.430	-134.451
3.3	Finanzanlagen	1.426.454	1.398.137	-28.317
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	102.471	74.154	-28.317

III.3 Forderungsübersicht

Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt- anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2022	31.12.2023	Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
			in €		
4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		9.414.420	9.918.873	504.453
4.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		392.816	760.650	367.834
4.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		25.939	49.435	23.496
4.2.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0	0
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder		-18	-1.621	-1.603
4.2.5	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		8.974.155	9.102.852	128.696
4.2.6	Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0	0
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		21.528	7.557	-13.971

III.4 Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht					
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt- anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2022	31.12.2023	Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
			in €		
5	Verbindlichkeiten		23.676.342	20.666.037	-3.010.305
5.1	Anleihen		0	0	0
5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		23.016.130	19.822.350	-3.193.780
5.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0	0	0
5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		26.471	2.287	-24.185
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		282.404	252.945	-29.459
5.6	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel		0	0	0
5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		17.803	105.788	87.986
5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		-84	-129	-46
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern		-273	-1.906	-1.633
5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		247.163	211.885	-35.278
5.11	Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0	0
5.12	Sonstige Verbindlichkeiten		86.728	272.818	186.090

IV.1 Anlage 1

Stand.-Kontensch. Bilanz Aktiva 31.12.23 Verbandsgemeinde Vallendar

Datumsfilter : 01.01.23..31.12.23

		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	Veränderung
(Bundesland 07)		€	€	€
		1	2	3
1.	Anlagevermögen	25.937.713,00	26.927.272,65	989.559,65
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	391.043,92	377.285,92	-13.758,00
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen	31.009,27	16.601,27	-14.408,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	360.034,65	360.684,65	650,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	16.883.054,38	17.914.697,41	1.031.643,03
1.2.1	Wald, Forsten	17.204,87	17.204,87	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.616,99	10.616,99	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Gebäude	10.517.291,82	10.861.530,23	344.238,41
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.712.411,35	2.184.044,83	471.633,48
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	862.937,13	846.028,13	-16.909,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	8.848,94	8.479,94	-369,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.143.888,66	2.165.769,43	1.021.880,77
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	564.279,69	583.819,16	19.539,47
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.045.574,93	1.237.203,83	-808.371,10
1.3	Finanzanlagen	8.663.614,70	8.635.289,32	-28.325,38
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.000,00	2.000,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen e. Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts,	7.251.264,48	7.251.264,48	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten d.ö.R.	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.315.879,21	1.315.879,21	0,00
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	94.471,01	66.145,63	-28.325,38
2.	Umlaufvermögen	16.109.961,75	13.374.821,95	-2.735.139,80
2.1	Vorräte	6.265,73	5.767,92	-497,81
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	6.265,73	5.767,92	-497,81
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.369.027,86	9.780.941,70	411.913,84
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	301.868,55	558.156,14	256.287,59
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	25.938,87	49.435,33	23.496,46
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverh besteht	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anst.d.ö.R.	3.853,68	0,00	-3.853,68
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	8.943.352,95	9.090.520,61	147.167,66
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	94.013,81	82.829,62	-11.184,19
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen	6.734.668,16	3.588.112,33	-3.146.555,83
	Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	0,00	0,00
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	213.829,27	277.203,56	63.374,29
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	213.829,27	277.203,56	63.374,29
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme Aktiva		42.261.504,02	40.579.298,16	-1.682.205,86

Stand.-Kontensch. Bilanz Passiva 31.12.23 Verbandsgemeinde Vallendar

Datumsfilter : 01.01.23..31.12.23

		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	Veränderung
		€	€	€
(Bundesland 07)		1	2	3
1.	Eigenkapital	7.272.555,23	7.885.993,30	613.438,07
1.1	Kapitalrücklage	6.546.382,10	7.272.555,23	726.173,13
1.2	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	0,00
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	726.173,13	613.438,07	-112.735,06
2.	Sonderposten	6.387.527,13	6.557.191,08	169.663,95
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	6.387.527,13	6.557.191,08	169.663,95
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	6.220.027,13	6.155.591,08	-64.436,05
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	167.500,00	401.600,00	234.100,00
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.4	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	0,00	0,00	0,00
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
3.	Rückstellungen	9.511.428,31	9.835.570,15	324.141,84
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	8.954.362,00	9.435.011,00	480.649,00
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	557.066,31	400.559,15	-156.507,16
4.	Verbindlichkeiten	19.067.891,50	16.068.874,92	-2.999.016,58
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	18.571.077,31	15.624.569,21	-2.946.508,10
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	6.571.077,31	6.124.569,21	-446.508,10
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	12.000.000,00	9.500.000,00	-2.500.000,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	179.182,83	66.960,46	-112.222,37
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	17.494,95	8.447,56	-9.047,39
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden,	209.109,89	326.640,67	117.530,78
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	4.585,78	205,11	-4.380,67
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	86.440,74	42.051,91	-44.388,83
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	22.101,85	231.668,71	209.566,86
Bilanzsumme Passiva		42.261.504,02	40.579.298,16	-1.682.205,86

Ergebnishaushalt 31.12.23 Verbandsgemeinde Vallendar

Datumsfilter : 01.01.23..31.12.23

	Ansatz 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Ansatz/Ist
	€	€	€
	1	2	3
Steuern und ähnliche Abgaben	90.000	115.077,91	25.077,91
Zuwendungen und allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.607.690	8.378.412,94	-229.277,06
davon: Erträge a.d. Auflösung von Sonderposten a.Zuwendungen	199.650	202.207,15	2.557,15
Erträge der sozialen Sicherung	1.870.900	2.443.742,24	572.842,24
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	396.400	458.062,39	61.662,39
davon: Erträge a.d. Auflösung von Sonderposten a.Beiträgen/Entgelten	0	0,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	95.730	80.353,04	-15.376,96
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	238.230	236.726,29	-1.503,71
Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	-497,81	-497,81
Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0,00	0,00
Sonstige laufende Erträge	352.010	580.931,01	228.921,01
davon: Erträge a.d. Auflösung von Rückstellungen	123.000	344.753,53	221.753,53
Summe der Laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	11.650.960	12.292.808,01	641.848,01
Personalaufwendungen	5.603.620	5.287.885,99	-315.734,01
Versorgungsaufwendungen	490.000	797.490,01	307.490,01
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.940.640	1.718.335,69	-1.222.304,31
Abschreibungen a.immat.Vermögensgegenstände des Anl.Vermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung der Verwaltung			
Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0,00	0,00
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	168.130	164.913,35	-3.216,65
Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.929.100	2.252.903,67	323.803,67
Sonstige laufende Aufwendungen	965.850	935.632,22	-30.217,78
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	12.624.890	11.727.238,13	-897.651,87
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-973.930	565.569,88	1.539.499,88
Zins- und sonstige Finanzerträge	420.060	453.806,13	33.746,13
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	530.100	405.937,94	-124.162,06
Finanzergebnis	-110.040	47.868,19	157.908,19
Ordentliches Ergebnis	-1.083.970	613.438,07	1.697.408,07
Außerordentliche Erträge	0	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0	0,00	0,00
Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-1.083.970	613.438,07	1.697.408,07
Einstellung Sonderposten f.Belastungen a.d.kommunalen Finanzausgleich	0	0,00	0,00
Entnahme Sonderposten f.Belastungen a.d.kommunalen Finanzausgleich	0	0,00	0,00
Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderungen des Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	-1.083.970	613.438,07	1.697.408,07
nachrichtlich:			
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	212.920	67.397,79	-145.522,21
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	212.920	67.397,79	-145.522,21
Saldo:			
Summe Erträge (ohne interne Leistungsbeziehungen):	12.071.020	12.746.614,14	675.594,14
Summe Aufwendungen (ohne interne Leistungsbeziehungen):	13.154.990	12.133.176,07	-1.021.813,93
Saldo:	-1.083.970	613.438,07	1.697.408,07
Summe Erträge (mit internen Leistungsbeziehungen):	12.283.940	12.814.011,93	530.071,93
Summe Aufwendungen (mit internen Leistungsbeziehungen):	13.367.910	12.200.573,86	-1.167.336,14
Saldo:	-1.083.970	613.438,07	1.697.408,07

Ergebnishaushalt 31.12.23 Verbandsgemeinde Vallendar

Datumsfilter : 01.01.23..31.12.23

	Ansatz 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Ansatz/Ist
	€	€	€
	1	2	3

Finanzhaushalt - Verbandsgemeinde 2023 31.12.23 Verbandsgemeinde Vallendar

Datumsfilter : 01.01.23..31.12.23

	Ansatz 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Ansatz/Ist
	€	€	€
	1	2	3
Steuern und ähnliche Abgaben	90.000	154.313,93	64.313,93
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	8.408.040	8.162.192,62	-245.847,38
Einzahlungen der sozialen Sicherung	1.870.900	2.303.987,40	433.087,40
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	396.400	419.557,61	23.157,61
Privatrechtliche Leistungsentgelte	95.730	77.571,22	-18.158,78
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	238.230	240.729,64	2.499,64
Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0,00	0,00
Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0,00	0,00
Sonstige laufende Einzahlungen	229.010	241.538,33	12.528,33
Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (10)	11.328.310	11.599.890,75	271.580,75
Personalauszahlungen	5.318.520	4.919.624,59	-398.895,41
Versorgungsauszahlungen	502.300	501.844,01	-455,99
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.940.640	1.822.160,35	-1.118.479,65
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	168.130	164.913,35	-3.216,65
Auszahlungen der sozialen Sicherung	1.929.100	2.323.140,33	394.040,33
Sonstige laufende Auszahlungen	956.450	917.441,98	-39.008,02
Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (17)	11.815.140	10.649.124,61	-1.166.015,39
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-486.830	950.766,14	1.437.596,14
Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen (19)	420.060	451.283,71	31.223,71
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen (20)	530.100	406.257,79	-123.842,21
Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen	-110.040	45.025,92	155.065,92
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-596.870	995.792,06	1.592.662,06
Außerordentliche Einzahlungen	0	0,00	0,00
Außerordentliche Auszahlungen	0	0,00	0,00
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0	0,00	0,00
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-596.870	995.792,06	1.592.662,06
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	176.000	374.453,68	198.453,68
Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0,00	0,00
Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,00	0,00
Einzahlungen für Sachanlagen	0	3.000,00	3.000,00
Einzahlungen für Finanzanlagen	0	0,00	0,00
Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	28.320	28.325,38	5,38
Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0	0,00	0,00
Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0,00	0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	204.320	405.779,06	201.459,06
Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	202.400	487.718,79	285.318,79
Auszahlungen für Sachanlagen	2.188.000	1.124.834,13	-1.063.165,87
Auszahlungen für Finanzanlagen	0	0,00	0,00
Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0	0,00	0,00
Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0	0,00	0,00
sonstige Investitionsauszahlungen	0	0,00	0,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.390.400	1.612.552,92	-777.847,08
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.186.080	-1.206.773,86	979.306,14
Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-2.782.950	-210.981,80	2.571.968,20
Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	2.186.080	0,00	-2.186.080,00
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	449.320	446.508,10	-2.811,90
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	1.736.760	-446.508,10	-2.183.268,10
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0	-2.500.000,00	-2.500.000,00

Finanzhaushalt - Verbandsgemeinde 2023 31.12.23 Verbandsgemeinde Vallendar

Datumsfilter : 01.01.23..31.12.23

	Ansatz 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Ansatz/Ist
	€	€	€
	1	2	3
Abnahme der liquiden Mittel	0	0,00	0,00
Zunahme der liquiden Mittel	0	0,00	0,00
Veränderung der liquiden Mittel	0	0,00	0,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.736.760	-2.946.508,10	-4.683.268,10
Einzahlungen aus durchlaufenden Gelder	38.550	1.424.422,01	1.385.872,01
Auszahlungen aus durchlaufenden Gelder	38.550	1.386.907,52	1.348.357,52
Saldo der Ein- und Auszahlungen a.durchl.Geldern	0	37.514,49	37.514,49
nachrichtlich:			
Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	212.920	67.397,79	-145.522,21
Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehung	212.920	67.397,79	-145.522,21
Saldo aus internen Leistungsbeziehungen (ILB):	0	0,00	0,00
Summe Einzahlungen (ohne ILB+LQ-Kredite):	14.138.770	12.456.953,52	-1.681.816,48
Summe Auszahlungen (ohne ILB + LQ-Kredite):	15.184.960	13.114.443,42	-2.070.516,58
Saldo:	-1.046.190	-657.489,90	388.700,10
Summe der ordentlichen Einzahlungen (Pos.10+19):	11.748.370	12.051.174,46	302.804,46
Summe der ordentlichen Auszahlungen (Pos.17+20):	12.345.240	11.055.382,40	-1.289.857,60
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen:	-596.870	995.792,06	1.592.662,06

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2023

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen/Wertberichtigungen					Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Abschreibungen im Wirtschaftsjahr	Zuschreibungen im Wirtschaftsjahr	angesammelte Abschreib. auf die in Spalte 4 ausgew. Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.1 Gewerbl. Schutzrechte u. ähnl. Rechte u. Lizenzen	234.590,95	1.428,00	0,00	0,00	236.018,95	-203.581,68	-15.836,00	0,00	0,00	-219.417,68	16.601,27	31.009,27	6,7 %	7,0 %
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	630.748,80	10.000,00	0,00	0,00	640.748,80	-270.714,15	-9.350,00	0,00	0,00	-280.064,15	360.684,65	360.034,65	1,5 %	56,3 %
1.2.01 Wald, Forsten	17.204,87	0,00	0,00	0,00	17.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.204,87	17.204,87	0,0 %	100,0 %
1.2.02 Sonst. unbeb. Grundstücke u. grst.gleiche Rechte	10.616,99	0,00	0,00	0,00	10.616,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.616,99	10.616,99	0,0 %	100,0 %
1.2.03 Bebaute Grundstücke u. grst.gleiche Rechte	17.373.863,13	573.951,72	0,00	0,00	17.947.814,85	-6.856.571,31	-229.713,31	0,00	0,00	-7.086.284,62	10.861.530,23	10.517.291,82	1,3 %	60,5 %
1.2.04 Infrastrukturvermögen	2.467.138,39	0,00	0,00	517.243,48	2.984.381,87	-754.727,04	-45.610,00	0,00	0,00	-800.337,04	2.184.044,83	1.712.411,35	1,5 %	73,2 %
1.2.05 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.373.522,23	0,00	0,00	0,00	1.373.522,23	-510.585,10	-16.909,00	0,00	0,00	-527.494,10	846.028,13	862.937,13	1,2 %	61,6 %
1.2.06 Kunstgegenstände, Denkmäler	20.164,38	0,00	0,00	0,00	20.164,38	-11.315,44	-369,00	0,00	0,00	-11.684,44	8.479,94	8.848,94	1,8 %	42,1 %
1.2.07 Technische Anlagen, Fahrzeuge	2.979.468,70	220.008,94	-18.556,28	957.693,96	4.138.615,32	-1.835.580,04	-149.538,85	0,00	12.273,00	-1.972.845,89	2.165.769,43	1.143.888,66	3,6 %	52,3 %
1.2.08 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.465.904,47	120.347,48	0,00	0,00	1.586.251,95	-901.624,78	-100.808,01	0,00	0,00	-1.002.432,79	583.819,16	564.279,69	6,4 %	36,8 %
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.045.574,93	666.566,34	0,00	-1.474.937,44	1.237.203,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.237.203,83	2.045.574,93	0,0 %	100,0 %
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,0 %	100,0 %
1.3.5 Sonderverm., Zweckverbände, Anstalten d. ö.R.	7.251.264,48	0,00	0,00	0,00	7.251.264,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.251.264,48	7.251.264,48	0,0 %	100,0 %
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.315.879,21	0,00	0,00	0,00	1.315.879,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.315.879,21	1.315.879,21	0,0 %	100,0 %
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	94.471,01	-28.325,38	0,00	0,00	66.145,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.145,63	94.471,01	0,0 %	100,0 %
Gesamt	37.282.412,54	1.563.977,10	-18.556,28	0,00	38.827.833,36	-11.344.699,54	-568.134,17	0,00	12.273,00	-11.900.560,71	26.927.272,65	25.937.713,00	1,5 %	69,35 %

Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2023

Anlagevermögen	Sonderposten					Auflösungen/Wertberichtigungen					Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Auflösungen im Wirtschaftsjahr	Zuschreibungen im Wirtschaftsjahr	angesammelte Auflösungen auf die in Spalte 4 ausgew.	Endstand			Durchschnittlicher Auflösungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.9.1 Zuschüsse	-11.194.335,38	-1.621,10	1.000,00	-136.500,00	-11.331.456,48	4.974.308,25	202.207,15	0,00	-650,00	5.175.865,40	-6.155.591,08	-6.220.027,13	1,8 %	54,3 %
1.9.3 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuw. u. Beiträgen	-167.500,00	-370.600,00	0,00	136.500,00	-401.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-401.600,00	-167.500,00	0,0 %	100,0 %
Gesamt	-11.361.835,38	-372.221,10	1.000,00	0,00	-11.733.056,48	4.974.308,25	202.207,15	0,00	-650,00	5.175.865,40	-6.557.191,08	-6.387.527,13	1,7 %	55,89 %

IV.2 Anlage 2

Bilanz zum 31. Dezember 2023

Aktivseite

	EUR	EUR	EUR	31.12.2022 EUR
A. Anlagevermögen				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	241,94			404,82
2. Baukostenzuschüsse	293.522,08			316.633,48
	<u>293.764,02</u>	293.764,02		<u>317.038,30</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	4.290,34			5.623,95
4. Abwassersammelanlagen	13.092.573,03			13.794.879,50
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.711,80			10.877,73
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	921.226,00			247.306,00
	<u>14.094.429,76</u>	14.094.429,76		<u>14.126.315,77</u>
III. Finanzanlagen				
Sonstige Ausleihungen		8.008,09		7.999,98
Summe Anlagevermögen		<u>14.396.201,87</u>	14.396.201,87	<u>14.451.354,05</u>
B. Umlaufvermögen				
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		202.703,48		91.304,60
2. Forderungen an den Einrichtungsträger		328.466,88		209.109,89
3. Forderungen an Gebietskörperschaften		12.331,00		30.802,35
Summe Umlaufvermögen		<u>543.501,36</u>	543.501,36	<u>331.216,84</u>
			<u>14.939.703,23</u>	<u>14.782.570,89</u>

			Passivseite
			31.12.2022
	EUR	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>	331.085,71		186.435,61
V. <u>Jahresverlust</u>	47.609,12		144.650,10
<u>Summe Eigenkapital</u>	<u>6.866.465,46</u>	6.866.465,46	<u>6.914.074,58</u>
B. <u>Empfangene Ertragszuschüsse</u>		2.816.064,79	2.905.817,21
C. <u>Rückstellungen</u>			
Sonstige Rückstellungen		329.713,73	140.890,00
D. <u>Verbindlichkeiten</u>			
1. Förderdarlehen	211.679,52		242.576,99
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4.197.781,15		4.445.053,03
3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	2.286,50		26.471,32
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	185.984,35		103.221,08
5. Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger	1.621,10		3.871,43
6. Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften	97.340,88		307,90
7. Sonstige Verbindlichkeiten	230.765,75		287,35
<u>Summe Verbindlichkeiten</u>	<u>4.927.459,25</u>	4.927.459,25	<u>4.821.789,10</u>
		<u>14.939.703,23</u>	<u>14.782.570,89</u>

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2023

			<u>2022</u>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
1. Umsatzerlöse		3.153.985,09	2.856.850,11
2. Andere aktivierte Eigenleistungen		8.112,34	12.694,87
3. Sonstige betriebliche Erträge		<u>11.996,74</u>	<u>85.869,59</u>
		3.174.094,17	2.955.414,57
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00		343,35
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>1.519.732,87</u>		<u>1.338.948,40</u>
	<u>1.519.732,87</u>	1.519.732,87	<u>1.339.291,75</u>
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	321.788,62		289.341,93
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	90.944,02		86.322,94
- davon für Altersversorgung: EUR 25.565,84 (Vorjahr: EUR 23.367,14)			
	<u>412.732,64</u>	412.732,64	
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		874.493,29	882.879,40
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		256.454,37	350.316,21
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		205,11	0,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>158.495,23</u>	<u>151.912,44</u>
10. Ergebnis nach Steuern		<u>-47.609,12</u>	<u>-144.650,10</u>
11 Jahresverlust		<u>47.609,12</u>	<u>144.650,10</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:

	2023 TEUR	2022 TEUR
Jahresergebnis	-48	-145
Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	+874	+883
Gewinn (-) / Verlust (+) aus Anlagenabgängen	±0	+84
Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen	+189	+7
Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	-177	-178
Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-93	-68
Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	+409	-82
Zinsaufwendungen (+) / Zinserträge (-)	+158	+152
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	+1.312	+653
Auszahlungen (-) für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-798	-1.278
Auszahlungen (-) für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-21	-4
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-819	-1.282
Einzahlungen (+) aus der Veranlagung Einmaliger Beiträge	+86	+167
Einzahlungen (+) aus Anzahlungen auf Bestellungen	+1	+15
Auszahlungen (-) aus Anzahlungen auf Bestellungen	-26	±0
Einzahlungen (+) aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	±0	+650
Auszahlungen (-) aus der Tilgung von (Förder-) Krediten	-31	-37
Auszahlungen (-) aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	-246	-287
Gezahlte Zinsen (-)	-158	-152
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-374	+356
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	+119	-273
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+186	+459
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode	+305	+186

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.

ANLAGENNACHWEIS ZUM 31. DEZEMBER 2023

POSTEN DES ANLAGEVERMÖGEN

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

BAUKOSTENZUSCHÜSSE

A) VERBINDUNGSSAMMLER BENDORF
B) KLÄRANLAGE BENDORF
C) STROMANSCHLÜSSE
D) WASSERANSCHLÜSSE
E) KANAL SCHÖNST.FAMILIEN VALLENDAR
F) NEUBAU RATHAUS, GEBÄUDE UND
EINRICHTUNG
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	UMBUCHUNGE	ENDSTAND	ANFANGSSTAND	AFA WJ 2023	KUM. AFA AUF	ENDSTAND	ENDE WJ 2023	ENDE WJ 2022	dAFA	dRBW
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
33.013,40	4.586,00	4.318,00	0,00	33.281,40	32.608,58	4.746,88	4.316,00	33.039,46	241,94	404,82	14,3	0,7
535.601,76	0,00	0,00	0,00	535.601,76	495.029,87	13.711,80	0,00	508.741,67	26.860,09	40.571,89	2,6	5,0
935.018,09	16.931,00	0,00	0,00	951.949,09	822.184,25	18.504,81	0,00	840.689,06	111.260,03	112.833,84	1,9	11,7
46.743,79	0,00	0,00	0,00	46.743,79	45.008,31	160,47	0,00	45.168,78	1.575,01	1.735,48	0,3	3,4
4.433,08	0,00	0,00	0,00	4.433,08	3.241,18	67,39	0,00	3.308,57	1.124,51	1.191,90	1,5	25,4
9.458,90	0,00	0,00	0,00	9.458,90	7.170,12	290,07	0,00	7.460,19	1.998,71	2.288,78	3,1	21,1
372.263,50	0,00	0,00	0,00	372.263,50	222.146,72	6.918,21	0,00	229.064,93	143.198,57	150.116,78	1,9	38,5
8.727,00	1.637,00	0,00	0,00	10.364,00	3.140,04	1.766,66	0,00	4.906,70	5.457,30	5.586,96	17,0	52,7
7.704,66	0,00	0,00	0,00	7.704,66	5.396,81	259,99	0,00	5.656,80	2.047,86	2.307,85	3,4	26,6
1.919.950,78	18.568,00	0,00	0,00	1.938.518,78	1.603.317,30	41.679,40	0,00	1.644.996,70	293.522,08	316.633,48	2,2	15,1
1.952.964,18	23.154,00	4.318,00	0,00	1.971.800,18	1.635.925,88	46.426,28	4.316,00	1.678.036,16	293.764,02	317.038,30	2,4	14,9
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	34.031,58	1.333,61	0,00	35.365,19	4.290,34	5.623,95	3,4	10,8
2.034.257,57	0,00	0,00	0,00	2.034.257,57	1.863.948,61	30.477,19	0,00	1.894.425,80	139.831,77	170.308,96	1,5	6,9
7.303.824,48	0,00	0,00	0,00	7.303.824,48	3.753.365,08	135.854,63	0,00	3.889.219,71	3.414.604,77	3.550.459,40	1,9	46,8
2.997.159,31	0,00	0,00	0,00	2.997.159,31	2.475.619,43	52.862,90	0,00	2.528.482,33	468.676,98	521.539,88	1,8	15,6
22.199.336,16	0,00	0,00	35.704,00	22.235.040,16	15.064.267,05	483.465,24	0,00	15.547.732,29	6.687.307,87	7.135.069,11	2,2	30,1
3.935.853,81	72.256,00	0,00	14.301,00	4.022.410,81	2.199.717,33	91.420,20	0,00	2.291.137,53	1.731.273,28	1.736.136,48	2,3	43,0
1.485.162,03	0,00	0,00	0,00	1.485.162,03	953.262,16	23.680,44	0,00	976.942,60	508.219,43	531.899,87	1,6	34,2
303.632,54	0,00	0,00	0,00	303.632,54	197.661,57	3.918,85	0,00	201.580,42	102.052,12	105.970,97	1,3	33,6
25.666,34	0,00	0,00	0,00	25.666,34	21.139,06	525,33	0,00	21.664,39	4.001,95	4.527,28	2,0	15,6
132.235,87	0,00	0,00	0,00	132.235,87	93.268,32	2.362,69	0,00	95.631,01	36.604,86	38.967,55	1,8	27,7
40.417.128,11	72.256,00	0,00	50.005,00	40.539.389,11	26.622.248,61	824.567,47	0,00	27.446.816,08	13.092.573,03	13.794.879,50	2,0	32,3
36.197,60	0,00	0,00	0,00	36.197,60	25.319,87	2.165,93	0,00	27.485,80	8.711,80	10.877,73	6,0	24,1
247.306,00	723.925,00	0,00	-50.005,00	921.226,00	0,00	0,00	0,00	0,00	921.226,00	247.306,00	0,0	100,0
40.842.769,14	796.181,00	0,00	0,00	41.638.950,14	26.716.453,37	828.067,01	0,00	27.544.520,38	14.094.429,76	14.126.315,77	2,0	33,8
8.118,93	8,11	0,00	0,00	8.127,04	118,95	0,00	0,00	118,95	8.008,09	7.999,98	0,0	98,5
42.803.852,25	819.343,11	4.318,00	0,00	43.618.877,36	28.352.498,20	874.493,29	4.316,00	29.222.675,49	14.396.201,87	14.451.354,05	2,0	33,00