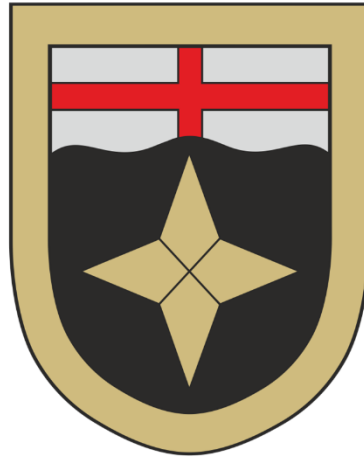


Gesamtabschluss 2025



Verbandsgemeinde **Vallendar**

Gemäß § 109 Gemeindeordnung
§§ 54 ff. Gemeindehaushaltsverordnung

Inhaltsangabe

Kapitel	Seite(n)
I. Aufstellungsvermerk	3
II.1 Gesamtergebnisrechnung	4
II.2 Gesamtfinanzrechnung	5
II.3 Gesamtbilanz	6
II.4 Gesamtanhang (mit eigenem Inhaltsverzeichnis)	7-20
III.1 Gesamtrechenschaftsbericht	21-26
III.2 Anlagenübersicht	27
III.3 Forderungsübersicht	28
III.4 Verbindlichkeitenübersicht	29-30
IV Anlagen	31-49
IV.1 Ergebnisrechnung, Bilanz, Finanzrechnung, Anlagennachweis der Verbandsgemeinde Vallendar (incl. Sonderposten)	31-42
IV.2 Ergebnisrechnung/GuV, Bilanz, Cash-Flow-Rechnung, Anlagennachweis der Abwasserbeseitigung (incl. Ertragszuschüsse)	43-49

I. AUFSTELLUNGSVERMERK

Gem. § 109 der Gemeindeordnung (GemO) für Rheinland-Pfalz haben die Gemeinden für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres 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 GemO (z.B. Eigenbetriebe, Unternehmen oder Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit ohne Sparkassen) sowie den Zweckverbänden, bei denen sie Mitglied ist (außer Sparkassenzweckverbände), zu konsolidieren.

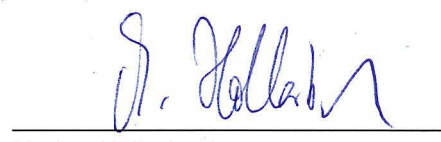
Der Gesamtabchluss der Verbandsgemeinde Vallendar zum 31.12.2025 wurde gemäß § 109 GemO in Verbindung mit §§ 54 ff. GemHVO aufgestellt.

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, 12.08.2026


Adolf T. Schneider
Bürgermeister

Aufgestellt:


Nadine Gerstacker
Haushaltscontrolling
Markus Hollerbach
Fachbereichsleiter 4 -Finanzen-

II.1 Gesamtergebnisrechnung

Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2025 - Verbandsgemeinde Vallendar				
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 55 GemHVO)		Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres
			in €	in €
1		+ Steuern und ähnliche Abgaben	124.363	79.535
2		+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.809.577	9.975.929
3		+ Erträge der sozialen Sicherung	3.116.791	2.669.863
4		+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.701.216	4.124.960
5		+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	70.815	68.872
6		+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	247.859	202.011
7		+ Erhöhungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0
		- Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0
8		+ Andere aktivierte Eigenleistungen	3.063	2.302
9		+ Sonstige laufende Erträge	180.385	779.395
10		Summe der laufenden Erträge	16.254.068	17.902.866
11		- Personalaufwendungen	6.448.751	7.024.068
12		- Versorgungsaufwendungen	1.120.480	662.101
13		- Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.760.871	3.514.514
14		- Abschreibungen gem. § 55 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	1.467.916	1.620.359
15		- Abschreibungen gem. § 55 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0	0
16		- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	154.112	247.037
17		- Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.871.611	2.913.897
18		- Sonstige laufende Aufwendungen	1.235.179	1.370.312
19		Summe der laufenden Aufwendungen	17.058.920	17.352.288
20		Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	-804.852	550.578
21		+ Erträge aus Beteiligungen ohne Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	0	0
22		+ Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	0	0
23		+ Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0	0
24		+ sonstige Zins- und ähnliche Erträge	357.408	318.085
25		- Abschreibungen auf Finanzanlagen und	0	0
26		- Aufwendungen aus Verlustübernahme von assoziierten Tochterorganisationen	0	0
27		- Zins- und ähnliche Aufwendungen	631.486	585.811
28		Finanzergebnis	-274.078	-267.727
29		Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und	-1.078.931	282.852
30		+ Außerordentliche Erträge	0	0
31		- Außerordentliche Aufwendungen	0	0
32		Außerordentliches Ergebnis	0	0
33		Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0
34		Sonstige Steuern	0	0
35		Gesamtjahresergebnis	-1.078.931	282.852
36		Anderen Gesellschaftern zustehender Gewinn (gemäß § 307 Abs. 2 des Handelsgesetzbuches)	0	0
37		Auf andere Gesellschafter entfallender Verlust (gemäß § 307 Abs. 2 des Handelsgesetzbuches)	0	0

II.2 Gesamtfinanzrechnung

Gesamtfinanzrechnung zum 31.12.2025 - Verbandsgemeinde Vallendar					
lfd. Nr.				Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres
				in € ¹	
1	Finanzmittelbestand			2.938.555	908.059
1.1	davon: Finanzmittelbestand Verbandsgemeinde			2.598.686	379.972
1.2	davon: Finanzmittelbestand Abwasserbeseitigung			339.869	528.087
2	Veränderung des Finanzmittelbestandes			-242.536	-2.030.496
2.1	davon: Veränderung des Finanzmittelbestand Verbandsgemeinde			-277.629	-2.218.714
2.2	davon: Veränderung des Finanzmittelbestand Abwasserbeseitigung			35.093	188.218
¹	Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.				

II.3 Gesamtbilanz

Gesamtbilanz zum 31.12.2025 - Verbandsgemeinde Vallendar									
Aktiva					Passiva				
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamtanhang (lfd. Nr.)	31.12.2024	31.12.2025	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamtanhang (lfd. Nr.)	31.12.2024	31.12.2025
			in €¹					in €¹	
1	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital		0	0	1	Eigenkapital		6.807.063	7.103.896
2	Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs und der Verwaltung		0	0	1.1	Gezeichnetes Kapital		0	0
3	Anlagevermögen		35.793.759	37.501.205	1.2	Kapitalrücklage		7.885.993	6.821.044
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		1.334.703	1.297.003	1.3	Allgemeine Rücklage		0	0
3.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		3.915	6.569	1.4	Zweckgebundene Rücklagen		0	0
3.1.2	Geleistete Zuwendungen		0	0	1.5	Gewinnrücklagen		0	0
3.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		1.330.788	1.290.435	1.6	Gesamtergebnisvortrag		0	0
3.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0	0	1.7	Gesamterfolg		-1.078.931	282.852
3.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0	0	1.8	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		0	0
3.2	Sachanlagen		33.089.231	34.862.681	2	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung		-378.695	-392.676
3.2.1	Wald, Forsten		17.205	17.277	3	Sonderposten		9.784.579	9.691.893
3.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		10.617	10.617	3.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0	0
3.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		10.739.692	10.495.040	3.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		9.784.579	9.691.893
3.2.4	Infrastrukturvermögen		15.616.628	17.322.366	3.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		7.092.122	7.085.389
3.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		829.120	812.211	3.2.2	Sonderposten aus Beträgen und ähnlichen Entgelten		2.692.458	2.555.540
3.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		8.111	7.742	3.3	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		0	0
3.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		3.651.213	3.891.526	3.4	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0	0
3.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		582.632	508.569	3.5	Sonstige Sonderposten		0	0
3.2.9	Pflanzen und Tiere		0	0	4	Rückstellungen		11.247.935	11.500.938
3.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		1.634.013	1.797.332	4.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		10.578.006	11.115.067
3.3	Finanzanlagen		1.359.825	1.341.521	4.2	Steuerrückstellungen		0	0
3.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		2.000	2.000	4.3	Rückstellungen für latente Steuern		0	0
3.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0	0	4.4	Sonstige Rückstellungen		669.929	385.871
3.3.3	Beteiligungen		0	0	5	Verbindlichkeiten		22.719.180	21.957.952
3.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0	5.1	Anleihen		0	0
3.3.5	Sondervermögen, Zwischenglieder, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		6.104	6.104	5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		21.656.457	20.904.318
3.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zwischenglieder, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige		0	0	5.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0	0
3.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		1.315.879	1.315.879	5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		13.000	0
3.3.8	Sonstige Ausleihungen		45.841	17.538	5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		216.558	230.877
4	Umlaufvermögen		14.146.142	12.236.831	5.6	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel		0	0
4.1	Vorräte		4.042	4.023	5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		37.670	40.821
4.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0	0	5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0
4.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0	0	5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern		-140.761	-526.286
4.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		4.042	4.023	5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		383.576	1.076.273
4.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0	0	5.11	Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0
4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		8.518.901	6.866.292	5.12	Sonstige Verbindlichkeiten		552.679	231.948
4.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		1.131.157	1.257.584	6	Rechnungsabgrenzungsposten		6.092	166.629
4.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		37.389	28.177					
4.2.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0					
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder		-117.315	0					
4.2.5	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		7.372.666	5.645.309					
4.2.6	Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0					
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		95.004	-64.748					
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		5.623.199	5.366.517					
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		246.253	290.595					
7.1	Deaglio		0	0					
7.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		246.253	290.595					
8	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.		0	0					
	Gesamtbilanzsumme		50.186.154	50.028.632		Gesamtbilanzsumme		50.186.154	50.028.632

II.4 Gesamtanhang

Inhaltsangabe zum Gesamtanhang

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

A. Rechtsgrundlagen

Der Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss 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:

Abweichung	Begründung der Abweichung
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 31.12.2025	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 Gesamtabchluss 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 Gesamtabchluss mit einzubeziehen.

Zudem ist die Gemeinde nach § 109 Abs. 9 GemO von der Verpflichtung, einen Gesamtabchluss 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	-392.676,21 €		-392.676,21 €

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	an	Verbandsgemeinde Position 4.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen (Abr. Verwaltungskosten)
	4.376,57 €		4.376,57 €
b)	Abwasser Position 5.9 Verbindlichkeiten ggü. Gesellschaftern, Träger oder Mitglieder	an	Verbandsgemeinde Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder
	0,00 €		(Abr. Personalkosten) 0,00 €
2) Konsolidierung von Forderungen der Abwasserbeseitigung an die Verbandsgemeinde:			
a)	Verbandsgemeinde Position 5.9 Verbindlichkeiten VG ggü. Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern	an	Abwasser Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder
	528.086,60 €		(Zahlungsmittelbestand) 528.086,60 €
b)	Verbandsgemeinde Position 5.9 Verbindlichkeiten VG ggü. Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern	an	Abwasser Position 4.2.4 Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder
	384,40 €		(Abr. Interne Zinsen) 384,40 €
3) Konsolidierung Sonderposten (Baukostenzuschuss):			
	Abwasser Position 3.1.3 Gezahlte Investitionskostenzuschüsse	an	Verbandsgemeinde Position 3.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen
	132.326,09 €		212.230,20 €
	Abwasser Position 4.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände		
	79.904,11 €		

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 Gesamtabchluss 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	an	Abwasser Position 13. Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
	130.887,00 €		(Vorausz. Verwaltungskosten) 130.887,00 €
2) Konsolidierung der Erträge der Abwasserbeseitigung/Aufwendungen der Mutter:			
a)	Abwasser Position 1. Steuern und ähnliche Abgaben	an	Verbandsgemeinde Position 13. Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
	16.571,50 €		(Abgaben) 16.571,50 €
b)	Abwasser Position 14. Abschreibungen	an	Verbandsgemeinde Position 9. Sonstige laufende Erträge
	5.519,02 €		5.519,02 €

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:

		31.12.2024	31.12.2025
3.	Anlagevermögen	35.793.759 €	37.501.205 €
4.	Umlaufvermögen	14.146.142 €	12.236.831 €
7.	Rechnungsabgrenzungsposten	246.253 €	290.595 €
	Gesamtbilanzsumme Aktiva	50.186.154 €	50.028.632 €

3. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen wird wie folgt gegliedert:

		31.12.2024	31.12.2025
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.334.703 €	1.297.003 €
3.2	Sachanlagen	33.089.231 €	34.862.681 €
3.3	Finanzanlagen	1.369.825 €	1.341.521 €
	Summe Anlagevermögen	35.793.759 €	37.501.205 €

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2025 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:

		31.12.2024	31.12.2025
3.1.3	Gezahlte Investitionskostenzuschüsse	1.330.788 €	1.290.435 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	1.470.917 €	1.422.761 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-140.129 €	-132.326 €
	Gesamtabschluss	1.330.788 €	1.290.435 €

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:

		31.12.2024	31.12.2025
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:

		31.12.2024	31.12.2025
4.1	Vorräte	4.042 €	4.023 €
4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.518.901 €	6.866.292 €
4.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	5.623.199 €	5.366.517 €
	Summe Umlaufvermögen	14.146.142 €	12.236.831 €

Der Stand des Umlaufvermögens zum 31.12.2025 beträgt 12.236.831 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 1.909.311 € 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:

		31.12.2024	31.12.2025
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder	-117.315 €	0 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	387.080 €	532.848 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-504.395 €	-532.848 €
	Gesamtabschluss	-117.315 €	0 €
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	95.004 €	-64.748 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	172.624 €	15.156 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-77.620 €	-79.904 €
	Gesamtabschluss	95.004 €	-64.748 €

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 31.12.2025 auf insgesamt 5.366.516,58 €. Zum Haushaltsvorjahr ergibt sich somit eine Veränderung von insgesamt -256.682,19 €.

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 31.12.2025 beträgt 290.595 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 44.342 € 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:

		31.12.2024	31.12.2025
1.	Eigenkapital	6.807.063 €	7.103.896 €
2.	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	-378.695 €	-392.676 €
3.	Sonderposten	9.784.579 €	9.691.893 €
4.	Rückstellungen	11.247.935 €	11.500.938 €
5.	Verbindlichkeiten	22.719.180 €	21.957.952 €
6.	Rechnungsabgrenzungsposten	6.092 €	166.629 €
	Gesamtbilanzsumme Passiva	50.186.154 €	50.028.632 €

1. Eigenkapital

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

Das Eigenkapital wird wie folgt gegliedert:

		31.12.2024	31.12.2025
1.2	Kapitalrücklage	7.885.993 €	6.821.044 €
1.6	Gesamtergebnisvortrag	0 €	0 €
1.7	Gesamterfolg	-1.078.931 €	282.852 €
	Summe Eigenkapital	6.807.063 €	7.103.896 €

Der Stand des Eigenkapitals beträgt zum 31.12.2025 insgesamt 7.103.896,03 €.

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 Jahresüberschuss von 282.852 € ausgewiesen.

Der Gesamterfolg ergibt sich nachweislich aus der Gesamtergebnisrechnung.

2. Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung („Badwill“)

Der Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung beträgt -392.676,21 €. Dieser ergibt sich aus dem Saldo des im Jahresabschluss 2025 der Verbandsgemeinde Vallendar bilanzierten Beteiligungswertes und dem anteiligen Eigenkapital der Abwasserbeseitigung zum 31.12.2025.

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 31.12.2025 betrug 6.852.484,08 €. Daher ist der Bilanzwert bei der Verbandsgemeinde auf den Bilanzwert der Abwasserbeseitigung anzupassen und die in 2020-2024 eingebuchten Jahresverluste in Höhe von 392.676,21 € wieder zu korrigieren.

3. Sonderposten

Die Sonderposten werden wie folgt gegliedert:

		31.12.2024	31.12.2025
3.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	7.092.122 €	7.085.389 €
3.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.692.458 €	2.555.540 €
3.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0 €	50.964 €
	Summe Sonderposten	9.784.579 €	9.691.893 €

Folgende Position wurde durch Konsolidierung berichtigt:

		31.12.2024	31.12.2025
3.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	7.092.122 €	7.085.389 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	7.309.871 €	7.297.619 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-217.749 €	-212.230 €
	Gesamtabschluss	7.092.122 €	7.085.389 €

Der Stand der Sonderposten beträgt zum 31.12.2025 insgesamt 9.691.892,70 €.

4. Rückstellungen

Die Rückstellungen werden wie folgt gegliedert:

		31.12.2024	31.12.2025
4.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	10.578.006 €	11.115.067 €
4.4	Sonstige Rückstellungen	669.929 €	385.871 €
	Summe Eigenkapital	11.247.935 €	11.500.938 €

Der Stand der Rückstellungen beträgt zum 31.12.2025 insgesamt 11.500.938,17 €.

5. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind wie folgt gegliedert:

		31.12.2024	31.12.2025
5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	21.656.457 €	20.904.318 €
5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	13.000 €	0 €
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	216.558 €	230.877 €
5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	37.670 €	40.821 €
5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0 €	0 €
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Träger oder Mitgliedern	-140.761 €	-526.286 €
5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	383.576 €	1.076.273 €
5.12	Sonstige Verbindlichkeiten	552.679 €	231.948 €
	Summe Verbindlichkeiten	22.719.180 €	21.957.952 €

Der Stand der Verbindlichkeiten zum 31.12.2025 beträgt 21.957.952,13 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um -761.227,43 € 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:

		31.12.2024	31.12.2025
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Träger oder Mitgliedern	-140.761 €	-526.286 €
	<u>Erläuterung:</u>		
	Summenbilanz	363.634 €	6.562 €
	Konsolidierung (siehe C 3.2)	-504.395 €	-532.848 €
	Gesamtabschluss	-140.761 €	-526.286 €

6. Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Einzahlungen vor dem 31.12.2025 erfasst, soweit sie Ertrag in späteren Rechnungsperioden darstellen.

Der Stand der Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2025 beträgt 166.628,88 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 160.537,05 € 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	142.591 €
	Rückstellungen für geleistete Überstunden	195.700 €
	Summe VG Vallendar	338.291 €
Abwasserbeseitigung	Prüfungskosten	10.000 €
	Archivierungsverpflichtung	9.000 €
	Betriebskostenumlagen	0 €
	Urlaubsansprüche	20.550 €
	Interne Abschlusskosten	8.030 €
	Summe Abwasserbeseitigung	47.580 €
	Gesamtsumme Konzern	385.871 €

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 31.12.2025			
	Beamte	Beschäftigte	Gesamt
Verbandsgemeinde	12	100	112
Abwasser	0	7	7
Sume			119

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 Gesamtabschluss 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:

		31.12.2024	31.12.2025
10.	Summe der laufenden Erträge	16.254.068 €	17.902.866 €
19.	Summe der laufenden Aufwendungen	17.058.920 €	17.352.288 €
20.	Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	-804.852 €	550.578 €
28.	Finanzergebnis	-274.078 €	-267.727 €
29.	Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	-1.078.931 €	282.852 €
32.	Außerordentliches Ergebnis	0 €	0 €
35.	Gesamtjahresergebnis	-1.078.931 €	282.852 €

H. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

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

Vallendar, 12.08.2026

Adolf T. Schneider
Bürgermeister

III.1. Gesamtrechenschaftsbericht

Inhaltsangabe zum Gesamtrechenschaftsbericht

- A. Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage der Gemeinde**
- B. Verlauf u. Analyse der HH-Wirtschaft und der Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und -finanzlage**
- C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des HH-Jahres eingetreten sind**
- D. Perspektiven und Risiken**

A. Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage der Gemeinde

Gemäß § 59 GemHVO sind der Geschäftsverlauf und die Lage der Verbandsgemeinde im Gesamtrechnenschaftsbericht 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 Gesamtrechnenschaftsbericht außerdem einen Überblick über die Gesamtvermögens-, Gesamtfinanz- und Gesamtertragslage, zu enthalten. Bezüglich der Darstellung der Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage wird im vorliegenden Gesamtrechnenschaftsbericht 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	31.12.2024	31.12.2025	Veränderung
AKTIVA				
3.	Anlagevermögen	35.793.759 €	37.501.205 €	1.707.446 €
4.	Umlaufvermögen	14.146.142 €	12.236.831 €	-1.909.311 €
7.	Rechnungsabgrenzungsposten	246.253 €	290.595 €	44.342 €
	Summe Aktiva	50.186.154 €	50.028.632 €	-157.522 €
PASSIVA				
1.	Eigenkapital	6.807.063 €	7.103.896 €	296.833 €
2.	Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung	-378.695 €	-392.676 €	-13.981 €
3.	Sonderposten	9.784.579 €	9.691.893 €	-92.686 €
4.	Rückstellungen	11.247.935 €	11.500.938 €	253.003 €
5.	Verbindlichkeiten	22.719.180 €	21.957.952 €	-761.228 €
6.	Rechnungsabgrenzungsposten	6.092 €	166.629 €	160.537 €
	Summe Passiva	50.186.154 €	50.028.632 €	-157.522 €

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	31.12.2024	31.12.2025	Veränderung
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	124.363 €	79.535 €	-44.828 €
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.809.577 €	9.975.929 €	1.166.352 €
3.	Erträge aus sozialer Sicherung	3.116.791 €	2.669.863 €	-446.929 €
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.701.216 €	4.124.960 €	423.743 €
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	70.815 €	68.872 €	-1.943 €
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	247.859 €	202.011 €	-45.849 €
7.	Erhöhungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0 €	0 €	0 €
	Minderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0 €	0 €	0 €
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen	3.063 €	2.302 €	-761 €
9.	Sonstige laufende Erträge	180.385 €	779.395 €	599.010 €
10.	Summe der laufenden Erträge	16.254.068 €	17.902.866 €	1.648.798 €
11.	Personalaufwendungen	6.448.751 €	7.024.068 €	575.317 €
12.	Versorgungsaufwendungen	1.120.480 €	662.101 €	-458.379 €
13.	Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.760.871 €	3.514.514 €	-246.357 €
14.	Abschreibungen gemäß § 55 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	1.467.916 €	1.620.359 €	152.443 €
15.	Abschreibungen gemäß § 55 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0 €	0 €	0 €
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferertrag	154.112 €	247.037 €	92.925 €
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.871.611 €	2.913.897 €	42.286 €
18.	Sonstige laufende Aufwendungen	1.235.179 €	1.370.312 €	135.133 €
19.	Summe der laufenden Aufwendungen	17.058.920 €	17.352.288 €	293.368 €
20.	Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	-804.852 €	550.578 €	1.355.430 €
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	357.408 €	318.085 €	-39.323 €
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	631.486 €	585.811 €	-45.675 €
28.	Finanzergebnis	-274.078 €	-267.726 €	6.352 €
29.	Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	-1.078.930 €	282.851 €	1.361.781 €
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)	-1.078.930 €	282.851 €	1.361.781 €
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	31.12.2024	31.12.2025
1.	Anlagenintensität	$(\text{Anlagevermögen} / \text{Gesamtvermögen}) \cdot 100$	71,32%	74,96%
2.	Infrastrukturintensität	$(\text{Infrastrukturvermögen} / \text{Bilanzsumme}) \cdot 100$	31,12%	34,62%
3.	Eigenkapitalquote	$(\text{Eigenkapital} / \text{Bilanzsumme}) \cdot 100$	13,56%	14,20%
4.	Sonderpostenquote	$(\text{Sonderposten} / \text{Gesamtkapital}) \cdot 100$	19,50%	19,37%
5.	Rückstellungsquote	$(\text{Rückstellungen} / \text{Gesamtkapital}) \cdot 100$	22,41%	22,99%
6.	Fremdkapitalquote	$(\text{Fremdkapitalquote} / \text{Gesamtkapital}) \cdot 100$	45,27%	43,89%
7.	Investitionskreditquote	$(\text{Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen} / \text{Gesamtkapital}) \cdot 100$	43,15%	41,78%

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 14,20 % (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 %, 2024 13,56 %). 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	31.12.2024	31.12.2025
1.	Steuerertragsquote	$(\text{Steuererträge} / \text{ordentliche Erträge}) \cdot 100$	0,77%	0,44%
2.	Zuwendungsertragsquote	$(\text{Zuwendungserträge} / \text{ordentliche Erträge}) \cdot 100$	54,20%	55,72%
3.	Personalaufwandsquote	$(\text{Personalaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \cdot 100$	37,80%	40,48%
4.	Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote	$(\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \cdot 100$	22,05%	20,25%
5.	Abschreibungsaufwandsquote	$(\text{Abschreibungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \cdot 100$	8,60%	9,34%

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	35.793.759	37.501.205	1.707.447
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.334.703	1.297.003	-37.700
3.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	3.915	6.569	2.654
3.1.2	Geleistete Zuwendungen	0	0	0
3.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	1.330.788	1.290.435	-40.354
3.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0	0	0
3.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0
3.2	Sachanlagen	33.089.231	34.862.681	1.773.450
3.2.1	Wald, Forsten	17.205	17.277	72
3.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.617	10.617	0
3.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.739.692	10.495.040	-244.651
3.2.4	Infrastrukturvermögen	15.616.628	17.322.366	1.705.737
3.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	829.120	812.211	-16.908
3.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	8.111	7.742	-369
3.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	3.651.213	3.891.526	240.313
3.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	582.632	508.569	-74.063
3.2.9	Pflanzen und Tiere	0	0	0
3.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.634.013	1.797.332	163.319
3.3	Finanzanlagen	1.369.825	1.341.521	-28.304
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	45.841	17.538	-28.304

III.3 Forderungsübersicht

Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt- anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2024	31.12.2025	Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
			in €		
4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		8.518.901	6.866.292	-1.652.610
4.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		1.131.157	1.257.554	126.397
4.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		37.389	28.177	-9.213
4.2.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0	0
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder		-117.315	0	117.315
4.2.5	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		7.372.666	5.645.309	-1.727.356
4.2.6	Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0	0
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		95.004	-64.748	-159.752

III.4 Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht					
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt- anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2024	31.12.2025	Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
			in €		
5	Verbindlichkeiten		22.719.180	21.957.952	-761.227
5.1	Anleihen		0	0	0
5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		21.656.457	20.904.318	-752.139
5.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0	0	0
5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		13.000	0	-13.000
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		216.558	230.877	14.320
5.6	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel		0	0	0
5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		37.670	40.821	3.151
5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0	0
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern		-140.761	-526.286	-385.525
5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		383.576	1.076.273	692.697
5.11	Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0	0	0
5.12	Sonstige Verbindlichkeiten		552.679	231.948	-320.731

IV.1 Anlagen

Ergebnisrechnung 2025

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	139.849,40		120.000,00	96.106,60	- 23.893,40	- 43.742,80
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.809.576,65		9.690.850,00	9.975.928,81	285.078,81	1.166.352,16
E3	Erträge der sozialen Sicherung	3.116.790,63		3.073.800,00	2.669.862,73	- 403.937,27	- 446.927,90
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	489.845,11		443.000,00	460.431,72	17.431,72	- 29.413,39
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	70.814,94		89.660,00	68.871,83	- 20.788,17	- 1.943,11
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	416.008,67		437.390,00	332.897,58	- 104.492,42	- 83.111,09
E7	Sonstige laufende Erträge	108.132,56		434.360,00	747.915,46	313.555,46	639.782,90
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	13.151.017,96		14.289.060,00	14.352.014,73	62.954,73	1.200.996,77
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	7.125.053,16		6.850.860,00	7.214.197,03	363.337,03	89.143,87
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.451.694,02	587.811,72	2.211.210,00	2.212.465,99	- 586.555,73	- 239.228,03
E11	Abschreibungen	607.453,48		644.170,00	767.227,55	123.057,55	159.774,07
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	154.112,15		170.380,00	247.036,63	76.656,63	92.924,48
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.871.611,13		2.883.000,00	2.913.896,61	30.896,61	42.285,48
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	879.740,77		1.280.150,00	1.114.723,29	- 165.426,71	234.982,52
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	14.089.664,71	587.811,72	14.039.770,00	14.469.547,10	- 158.034,62	379.882,39
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 938.646,75	- 587.811,72	249.290,00	- 117.532,37	220.989,35	821.114,38
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	357.203,45		520.060,00	317.700,10	- 202.359,90	- 39.503,35
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	483.505,97		730.100,00	446.560,60	- 283.539,40	- 36.945,37
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 126.302,52		- 210.040,00	- 128.860,50	81.179,50	- 2.557,98
E20	Ordentliches Ergebnis	- 1.064.949,27	- 587.811,72	39.250,00	- 246.392,87	302.168,85	818.556,40
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	92.477,46		212.920,00	214.472,58	1.552,58	121.995,12
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	92.477,46		212.920,00	214.472,58	1.552,58	121.995,12
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	- 1.064.949,27	- 587.811,72	39.250,00	- 246.392,87	302.168,85	818.556,40

Bilanz 2025

Nr.	Bezeichnung	31.12.2024	31.12.2025
Aktivseite			
1.	Anlagevermögen	29.339.947,29	31.669.595,01
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.214.418,01	1.205.738,89
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	3.830,18	6.561,93
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen mit mehrjähriger Zweckbindung		
1.1.3.	Gezahlte Zuwendungen als Nutzungsberechtigter	1.210.587,83	1.199.176,96
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1.2.	Sachanlagen	19.518.565,34	21.885.217,56
1.2.1.	Wald, Forsten	17.204,87	17.277,27
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.616,99	10.616,99
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.672.063,04	10.427.411,69
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2.136.489,06	4.431.018,53
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	829.119,65	812.211,17
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	8.111,06	7.742,18
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	3.651.212,71	3.891.526,15
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	574.372,86	504.719,93
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.619.375,10	1.782.693,65
1.3.	Finanzanlagen	8.606.963,94	8.578.638,56
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	37.820,25	9.494,87
2.	Umlaufvermögen	14.066.817,69	11.929.575,24
2.1.	Vorräte	4.041,58	4.022,89
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	4.041,58	4.022,89
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.439.577,34	6.559.035,77
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	878.659,82	897.070,12
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	37.389,36	28.176,62
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	4.376,57
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	7.328.499,31	5.629.382,71

Bilanz 2025

Nr.	Bezeichnung	31.12.2024	31.12.2025
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	148.022,05	29,75
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	5.623.198,77	5.366.516,58
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern		
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	246.253,07	290.595,15
4.1.	Disagio		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	246.253,07	290.595,15
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Summe Aktiv	43.653.018,05	43.889.765,40

Bilanz 2025

Nr.	Bezeichnung	31.12.2024	31.12.2025
Passivseite			
1.	Eigenkapital	6.821.044,03	6.574.651,16
1.1.	Kapitalrücklage	7.885.993,30	6.821.044,03
1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 1.064.949,27	- 246.392,87
1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
2.	Sonderposten	7.309.871,13	7.348.583,27
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	7.309.871,13	7.348.583,27
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	7.309.871,13	7.297.619,34
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		50.963,93
2.3.	Sonderposten für den Gebührenausschlag		
2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
2.7.	sonstige Sonderposten		
3.	Rückstellungen	10.959.884,94	11.453.358,17
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	10.578.006,00	11.115.067,00
3.2.	Steuerrückstellungen		
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
3.4.	Sonstige Rückstellungen	381.878,94	338.291,17
4.	Verbindlichkeiten	18.556.126,12	18.346.543,92
4.1.	Anleihen		
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	17.697.842,59	17.228.572,33
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	7.697.842,59	7.228.572,33
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	10.000.000,00	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	72.479,10	156.430,03
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	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	199.312,45	2.184,93
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	193.375,85	904.479,60
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	392.870,58	54.877,03
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	6.091,83	166.628,88
	Summe Passiv	43.653.018,05	43.889.765,40

Finanzrechnung 2025

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	95.936,54		120.000,00	88.777,76	- 31.222,24		- 7.158,78
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	8.607.142,31		9.493.610,00	9.788.470,59	294.860,59		1.181.328,28
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung	2.583.410,64		3.073.800,00	2.981.088,46	- 92.711,54		397.677,82
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	499.537,32		443.000,00	470.465,84	27.465,84		- 29.071,48
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	69.416,51		89.660,00	67.212,08	- 22.447,92		- 2.204,43
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	342.792,74		437.390,00	344.470,36	- 92.919,64		1.677,62
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	244.081,58		244.360,00	309.170,89	64.810,89		65.089,31
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	12.442.317,64		13.901.820,00	14.049.655,98	147.835,98		1.607.338,34
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	5.973.955,31		6.608.060,00	6.354.742,75	- 253.317,25		380.787,44
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.391.115,24	587.811,72	2.211.210,00	2.134.017,27	- 665.004,45	141.487,34	- 257.097,97
F11	nicht besetzt							
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	149.112,15		170.380,00	174.831,30	4.451,30		25.719,15
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung	2.739.028,73		2.883.000,00	2.894.635,09	11.635,09		155.606,36
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	1.050.313,12		1.280.150,00	1.070.864,38	- 209.285,62		20.551,26
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	12.303.524,55	587.811,72	13.152.800,00	12.629.090,79	- 1.111.520,93	141.487,34	325.566,24
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	138.793,09	- 587.811,72	749.020,00	1.420.565,19	1.259.356,91	- 141.487,34	1.281.772,10
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	347.977,95		520.060,00	296.849,29	- 223.210,71		- 51.128,66
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	483.480,27		730.100,00	445.376,55	- 284.723,45		- 38.103,72
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 135.502,32		- 210.040,00	- 148.527,26	61.512,74		- 13.024,94
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.290,77	- 587.811,72	538.980,00	1.272.037,93	1.320.869,65	- 141.487,34	1.268.747,16
F21a	Außerordentliche Einzahlungen							
F21b	Außerordentliche Auszahlungen							
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	92.477,46		212.920,00	214.472,58	1.552,58		121.995,12
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	92.477,46		212.920,00	214.472,58	1.552,58		121.995,12
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen							

Finanzrechnung 2025

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.290,77	- 587.811,72	538.980,00	1.272.037,93	1.320.869,65	- 141.487,34	1.268.747,16
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	957.380,33		110.000,00	335.368,11	225.368,11		- 622.012,22
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	28.325,38		43.320,00	28.326,38	- 14.993,62		1,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	985.705,71		153.320,00	363.694,49	210.374,49		- 622.011,22
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	321.511,51	36.826,72	37.000,00	21.925,74	- 51.900,98		- 299.585,77
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	2.797.175,28	1.575.917,73	3.334.000,00	3.088.072,39	- 1.821.845,34	983.148,42	290.897,11
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.118.686,79	1.612.744,45	3.371.000,00	3.109.998,13	- 1.873.746,32	983.148,42	- 8.688,66
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 2.132.981,08	- 1.612.744,45	- 3.217.680,00	- 2.746.303,64	2.084.120,81	- 983.148,42	- 613.322,56
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 2.129.690,31	- 2.200.556,17	- 2.678.700,00	- 1.474.265,71	3.404.990,46	- 1.124.635,76	655.424,60
F35	Aufnahme von Investitionskrediten	2.000.000,00		3.217.680,00		- 3.217.680,00		- 2.000.000,00
F36	Tilgung von Investitionskrediten	426.726,62		538.980,00	469.270,26	- 69.709,74		42.543,64
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	1.573.273,38		2.678.700,00	- 469.270,26	- 3.147.970,26		- 2.042.543,64
F38a	+ Veränderung der liquiden Mittel - Einzahlungen	2.278.425,50			3.417.491,07	3.417.491,07		1.139.065,57
F38b	- Veränderung der liquiden Mittel - Auszahlungen	2.533.519,35			1.198.776,78	1.198.776,78		- 1.334.742,57
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	6.717.748,18			15.538.536,04	15.538.536,04		8.820.787,86
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	6.406.237,40			15.813.714,36	15.813.714,36		9.407.476,96
F38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	56.416,93			1.943.535,97	1.943.535,97		1.887.119,04
F39a	Einzahlungen Kredite zur Liquiditätssicherung	7.000.000,00			7.000.000,00	7.000.000,00		
F39b	Auszahlungen Kredite zur Liquiditätssicherung	6.500.000,00			7.000.000,00	7.000.000,00		500.000,00
F39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	500.000,00						- 500.000,00
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.129.690,31		2.678.700,00	1.474.265,71	- 1.204.434,29		- 655.424,60
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	6.717.748,18			15.538.536,04	15.538.536,04		8.820.787,86
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	6.406.237,40			15.813.714,36	15.813.714,36		9.407.476,96
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	311.510,78			- 275.178,32	- 275.178,32		- 586.689,10

Finanzrechnung 2025

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	2.441.201,09		2.678.700,00	1.199.087,39	- 1.479.612,61		- 1.242.113,70
F43	Veränderung der liquiden Mittel Mandant 1 (einschl. Mandant 951 und 999)	- 244.906,15			- 2.218.714,29	- 2.218.714,29		- 1.973.808,14
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36 - F45)	- 423.435,85	- 587.811,72		802.767,67	1.390.579,39	- 141.487,34	1.226.203,52
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan							
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00		- 2.200.556,17			2.200.556,17	- 1.124.635,76	

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2025
Summen je Abschlussposten-Nr.

Anschaffungs- und Herstellungskosten							Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen			Wertmind. durch unter- lassene Instand- haltung, Altlasten, sonstige
Pos.	Anlagevermögen	Stand zum 31.12.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2024	Zuschreib. in 2025	Abschreib. in 2025	Umbuch. / Umglied. in 2025	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2025	Restbuch- wert 31.12.2025	Restbuch- wert 31.12.2024	Durch- schnittl. Abschreib.- satz	Durch- schnittl. Restbuch- wert	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1.	Anlagevermögen	41.847.961,48	3.140.774,23	478.618,76	0,00	44.510.116,95	12.508.014,19	0,00	767.227,55	0,00	434.719,80	12.840.521,94	31.669.595,01	29.339.947,29	1,72	71,15	0,00
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.749.941,03	21.925,74	0,00	0,00	1.771.866,77	535.523,02	0,00	30.604,86	0,00	0,00	566.127,88	1.205.738,89	1.214.418,01	1,73	68,05	0,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	236.018,95	7.101,73	0,00	0,00	243.120,68	232.188,77	0,00	4.369,98	0,00	0,00	236.558,75	6.561,93	3.830,18	1,80	2,70	0,00
Summe 1.1.1.		236.018,95	7.101,73	0,00	0,00	243.120,68	232.188,77	0,00	4.369,98	0,00	0,00	236.558,75	6.561,93	3.830,18	1,80	2,70	0,00
1.1.3.	Gezahlte Zuwendungen als Nutzungsberechtigter	1.513.922,08	14.824,01	0,00	0,00	1.528.746,09	303.334,25	0,00	26.234,88	0,00	0,00	329.569,13	1.199.176,96	1.210.587,83	1,72	78,44	0,00
Summe 1.1.3.		1.513.922,08	14.824,01	0,00	0,00	1.528.746,09	303.334,25	0,00	26.234,88	0,00	0,00	329.569,13	1.199.176,96	1.210.587,83	1,72	78,44	0,00
Summe 1.1.		1.749.941,03	21.925,74	0,00	0,00	1.771.866,77	535.523,02	0,00	30.604,86	0,00	0,00	566.127,88	1.205.738,89	1.214.418,01	1,73	68,05	0,00
1.2.	Sachanlagen	31.491.056,51	3.118.848,49	450.293,38	0,00	34.159.611,62	11.972.491,17	0,00	736.622,69	0,00	434.719,80	12.274.394,06	21.885.217,56	19.518.565,34	2,16	64,07	0,00
1.2.1.	Wald, Forsten	17.204,87	72,40	0,00	0,00	17.277,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.277,27	17.204,87	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.1.		17.204,87	72,40	0,00	0,00	17.277,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.277,27	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
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	18.000.118,26	1.938,46	0,00	0,00	18.002.056,72	7.328.055,22	0,00	246.589,81	0,00	0,00	7.574.645,03	10.427.411,69	10.672.063,04	1,37	57,92	0,00
Summe 1.2.3.		18.000.118,26	1.938,46	0,00	0,00	18.002.056,72	7.328.055,22	0,00	246.589,81	0,00	0,00	7.574.645,03	10.427.411,69	10.672.063,04	1,37	57,92	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2.982.488,48	0,00	0,00	0,00	2.382.746,20	5.365.234,68	0,00	88.216,73	0,00	0,00	934.216,15	4.431.018,53	2.136.489,06	1,64	82,59	0,00
Summe 1.2.4.		2.982.488,48	0,00	0,00	0,00	2.382.746,20	5.365.234,68	0,00	88.216,73	0,00	0,00	934.216,15	4.431.018,53	2.136.489,06	1,64	82,59	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	544.402,58	0,00	16.908,48	0,00	0,00	561.311,06	812.211,17	829.119,65	1,23	59,13	0,00
Summe 1.2.5.		1.373.522,23	0,00	0,00	0,00	1.373.522,23	544.402,58	0,00	16.908,48	0,00	0,00	561.311,06	812.211,17	829.119,65	1,23	59,13	0,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	20.164,38	0,00	0,00	0,00	20.164,38	12.053,32	0,00	368,88	0,00	0,00	12.422,20	7.742,18	8.111,06	1,83	38,40	0,00
Summe 1.2.6.		20.164,38	0,00	0,00	0,00	20.164,38	12.053,32	0,00	368,88	0,00	0,00	12.422,20	7.742,18	8.111,06	1,83	38,40	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	5.793.393,23	479.279,27	434.720,80	38.313,49	5.876.265,19	2.142.180,52	0,00	277.278,32	0,00	434.719,80	1.984.739,04	3.891.526,15	3.651.212,71	4,72	66,22	0,00
Summe 1.2.7.		5.793.393,23	479.279,27	434.720,80	38.313,49	5.876.265,19	2.142.180,52	0,00	277.278,32	0,00	434.719,80	1.984.739,04	3.891.526,15	3.651.212,71	4,72	66,22	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.674.172,97	36.881,85	0,00	725,69	1.711.780,51	1.099.800,11	0,00	107.260,47	0,00	0,00	1.207.060,58	504.719,93	574.372,86	6,27	29,49	0,00
Summe 1.2.8.		1.674.172,97	36.881,85	0,00	725,69	1.711.780,51	1.099.800,11	0,00	107.260,47	0,00	0,00	1.207.060,58	504.719,93	574.372,86	6,27	29,49	0,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.619.375,10	2.600.676,51	15.572,58	-2.421.785,38	1.782.693,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.782.693,65	1.619.375,10	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.10.		1.619.375,10	2.600.676,51	15.572,58	-2.421.785,38	1.782.693,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.782.693,65	1.619.375,10	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.		31.491.056,51	3.118.848,49	450.293,38	0,00	34.159.611,62	11.972.491,17	0,00	736.622,69	0,00	434.719,80	12.274.394,06	21.885.217,56	19.518.565,34	2,16	64,07	0,00
1.3.	Finanzanlagen	8.606.963,94	0,00	28.325,38	0,00	8.578.638,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.578.638,56	8.606.963,94	0,00	100,00	0,00
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	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.1.		2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	100,00	0,00
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	7.251.264,48	0,00	0,00	0,00	7.251.264,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.251.264,48	7.251.264,48	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.5.		7.251.264,48	0,00	0,00	0,00	7.251.264,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.251.264,48	7.251.264,48	0,00	100,00	0,00
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	0,00	1.315.879,21	1.315.879,21	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.7.		1.315.879,21	0,00	0,00	0,00	1.315.879,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.315.879,21	1.315.879,21	0,00	100,00	0,00
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen	37.820,25	0,00	28.325,38	0,00	9.494,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.494,87	37.820,25	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.8.		37.820,25	0,00	28.325,38	0,00	9.494,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.494,87	37.820,25	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.		8.606.963,94	0,00	28.325,38	0,00	8.578.638,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.578.638,56	8.606.963,94	0,00	100,00	0,00
Summe Anlagevermögen		41.847.961,48	3.140.774,23	478.618,76	0,00	44.510.116,95	12.508.014,19	0,00	767.227,55	0,00	434.719,80	12.840.521,94	31.669.595,01	29.339.947,29	1,72	71,15	0,00

Anlagennachweis nach Bilanzgliederung Sonderposten - 2025
Summen je Abschlussposten-Nr.

Anschaffungs- und Herstellungskosten							Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen			
Pos.	Sonderposten	Stand zum 31.12.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2024	Zuschreib. in 2025	Auflösung in 2025	Umbuch. / Umglied. in 2025	Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2025	Restbuch- wert 31.12.2025	Restbuch- wert 31.12.2024	Durch- schnittl. Auflös.- 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
2.	Sonderposten	12.691.919,48	300.005,89	304.791,31	0,00	12.687.134,06	5.382.048,35	0,00	261.291,75	0,00	304.789,31	5.338.550,79	7.348.583,27	7.309.871,13	2,06	57,92	0,00
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	12.691.919,48	300.005,89	304.791,31	0,00	12.687.134,06	5.382.048,35	0,00	261.291,75	0,00	304.789,31	5.338.550,79	7.348.583,27	7.309.871,13	2,06	57,92	0,00
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	12.691.919,48	238.541,96	304.791,31	10.500,00	12.636.170,13	5.382.048,35	0,00	261.291,75	0,00	304.789,31	5.338.550,79	7.297.619,34	7.309.871,13	2,07	57,75	0,00
Summe 2.2.1.		12.691.919,48	238.541,96	304.791,31	10.500,00	12.636.170,13	5.382.048,35	0,00	261.291,75	0,00	304.789,31	5.338.550,79	7.297.619,34	7.309.871,13	2,07	57,75	0,00
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	61.463,93	0,00	-10.500,00	50.963,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.963,93	0,00	0,00	100,00	0,00
Summe 2.2.3.		0,00	61.463,93	0,00	-10.500,00	50.963,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.963,93	0,00	0,00	100,00	0,00
Summe 2.2.		12.691.919,48	300.005,89	304.791,31	0,00	12.687.134,06	5.382.048,35	0,00	261.291,75	0,00	304.789,31	5.338.550,79	7.348.583,27	7.309.871,13	2,06	57,92	0,00
Summe Sonderposten		12.691.919,48	300.005,89	304.791,31	0,00	12.687.134,06	5.382.048,35	0,00	261.291,75	0,00	304.789,31	5.338.550,79	7.348.583,27	7.309.871,13	2,06	57,92	0,00

----- Betragsangaben in EUR

IV.2 Anlagen

Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2025

		<u>2024</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>36.998,65</u>	<u>78.350,39</u>
	3.703.828,82	3.292.784,18
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	195,04	284,29
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>1.449.311,85</u>	<u>1.492.529,00</u>
	<u>1.449.506,89</u>	<u>1.492.813,29</u>
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	364.309,13	346.476,57
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	107.662,82	97.701,23
- davon für Altersversorgung: EUR 28.241,52 (Vorjahr: EUR 26.112,27)		
	<u>471.971,95</u>	444.177,80
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		866.560,79
		858.650,09
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		355.437,83
		255.589,02
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		204,32
		384,40
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>147.980,17</u>
		139.250,40
10. Ergebnis nach Steuern		<u>-13.981,38</u>
		+529.244,87
11 Jahresgewinn (+) / Jahresverlust (-)		<u>-13.981,38</u>
		+529.244,87

Bilanz

AktivseitePassivseite

		31.12.2024		31.12.2024	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen				A. Eigenkapital	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Stammkapital	1.022.584,00
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	7,00		84,63	II. Zweckgebundene Rücklagen (Zuweisungen und Zuschüsse)	1.023.057,69
2. Baukostenzuschüsse	223.583,65		260.329,96	III. Allgemeine Rücklage	5.199.518,60
	<u>223.590,65</u>	223.590,65	<u>260.414,59</u>	IV. Verlustvortrag	392.676,21
II. Sachanlagen				V. Jahresgewinn (+) / Jahresverlust (-)	+529.244,87
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	61.203,93		61.203,93	Summe Eigenkapital	<u>7.381.728,95</u>
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	6.424,66		6.424,66		7.381.728,95
3. Abwasserbehandlungsanlagen	1.672,98		2.981,19	B. Empfangene Ertragszuschüsse	2.555.539,63
4. Abwassersammelanlagen	12.889.674,22		13.477.158,09		
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.849,46		8.259,53	C. Rückstellungen	
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	14.638,00		14.638,00	Sonstige Rückstellungen	47.580,00
	<u>12.977.463,25</u>	12.977.463,25	<u>13.570.665,40</u>		288.050,00
III. Finanzanlagen				D. Verbindlichkeiten	
Sonstige Ausleihungen		8.042,82	8.021,07	1. Förderdarlehen	171.793,78
Summe Anlagevermögen		<u>13.209.096,72</u>	<u>13.839.101,06</u>	2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.675.746,03
				3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00
B. Umlaufvermögen				4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	74.447,29
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				5. Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger	4.376,57
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		360.483,54	252.497,34	6. Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften	40.821,00
2. Forderungen an den Einrichtungsträger		528.471,00	340.073,22	7. Sonstige Verbindlichkeiten	177.071,11
3. Forderungen an Gebietskörperschaften		15.926,62	44.166,21	Summe Verbindlichkeiten	<u>4.144.255,78</u>
4. Sonstige Vermögensgegenstände		15.126,48	24.601,87		4.144.255,78
Summe Umlaufvermögen		<u>920.007,64</u>	<u>661.338,64</u>		
		14.129.104,36	14.500.439,70		14.129.104,36
					14.500.439,70

2 Finanzlage (Kapitalflussrechnung)

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:

	2025 TEUR	2024 TEUR
Jahresergebnis	+529	-14
Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	+859	+867
Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen	-240	-42
Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	-169	-174
Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-72	-82
Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-227	+6
Zinsaufwendungen (+) / Zinserträge (-)	+139	+148
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	+819	+709
Auszahlungen (-) für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-229	-304
Auszahlungen (-) für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-4	-8
Einzahlungen (+) aus Anlagenabgängen	+4	+2
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-229	-310
Einzahlungen (+) aus der Veranlagung Einmaliger Beiträge	+26	+50
Einzahlungen (+) aus Anzahlungen auf Bestellungen	+13	+13
Auszahlungen (-) aus der Veranlagung Einmaliger Beiträge	-5	±0
Auszahlungen (-) aus Anzahlungen auf Bestellungen	-13	-1
Auszahlungen (-) aus der Tilgung von (Förder-) Krediten	-18	-22
Auszahlungen (-) aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	-266	-256
Gezahlte Zinsen (-)	-139	-148
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-402	-364
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	+188	+35
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+340	+305
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode	+528	+340

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 im Jahr 2025 nicht überschritten.

ANLAGENNACHWEIS ZUM 31. DEZEMBER 2025

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	535.601,76	3.857,00	0,00	0,00	539.458,76	522.171,71	13.683,80	0,00	535.855,51	3.603,25	13.430,05	2,5	0,7
B) KLÄRANLAGE BENDORF	959.876,09	0,00	0,00	0,00	959.876,09	859.085,88	18.350,47	0,00	877.436,35	82.439,74	100.790,21	1,9	8,6
C) STROMANSCHLÜSSE	46.743,79	0,00	0,00	0,00	46.743,79	45.326,70	157,92	0,00	45.484,62	1.259,17	1.417,09	0,3	2,7
D) WASSERANSCHLÜSSE	4.433,08	0,00	0,00	0,00	4.433,08	3.374,93	66,39	0,00	3.441,32	991,76	1.058,15	1,5	22,4
E) KANAL SCHÖNST.FAMILIEN VALLENDAR	9.458,90	0,00	0,00	0,00	9.458,90	7.745,67	285,53	0,00	8.031,20	1.427,70	1.713,23	3,0	15,1
F) NEUBAU RATHAUS, GEBÄUDE UND EINRICHTUNG	372.263,50	0,00	0,00	0,00	372.263,50	235.883,81	6.818,88	0,00	242.702,69	129.560,81	136.379,69	1,8	34,8
G) BGA Rathaus	10.364,00	0,00	0,00	0,00	10.364,00	6.614,36	984,36	0,00	7.598,72	2.765,28	3.749,64	9,5	26,7
H) KLÄRANLAGE HÖHR-GRENZHAUSEN	7.704,66	0,00	0,00	0,00	7.704,66	5.912,76	255,96	0,00	6.168,72	1.535,94	1.791,90	3,3	19,9
BAUKOSTENZUSCHÜSSE	1.946.445,78	3.857,00	0,00	0,00	1.950.302,78	1.686.115,82	40.603,31	0,00	1.726.719,13	223.583,65	260.329,96	2,1	11,5

**IMMATERIELLE
VERMÖGENSGEGENSTÄNDE**
**SACHANLAGEN
GRUNDSTÜCKE UND
GRUNDSTÜCKSGLEICHE RECHTE MIT
GESCHÄFTS-, BETRIEBS- UND ANDEREN
BAUTEN
GRUNDSTÜCKE UND
GRUNDSTÜCKSGLEICHE RECHTE OHNE
BAUTEN**
ABWASSERBEHANDLUNGSANLAGEN**ABWASSERSAMMELANLAGEN**

A) VERBINDUNGSSAMMLER	2.034.257,57	0,00	0,00	0,00	2.034.257,57	1.924.362,14	29.405,35	0,00	1.953.767,49	80.490,08	109.895,43	1,4	4,0
B) REGENBAUWERKE	7.303.824,48	0,00	0,00	0,00	7.303.824,48	4.023.154,20	133.721,94	0,00	4.156.876,14	3.146.948,34	3.280.670,28	1,8	43,1
C) PUMPSTATIONEN	2.997.159,31	15.660,00	0,00	0,00	3.012.819,31	2.580.652,89	52.591,51	0,00	2.633.244,40	379.574,91	416.506,42	1,7	12,6
D) SAMMLER IN DER ORTSLAGE	23.163.709,73	138.674,00	0,00	0,00	23.302.383,73	15.960.140,98	478.095,66	0,00	16.438.236,64	6.864.147,09	7.203.568,75	2,1	29,5
E) HAUSANSCHLÜSSE	4.226.943,81	72.312,00	0,00	0,00	4.299.255,81	2.381.259,74	90.270,27	0,00	2.471.530,01	1.827.725,80	1.845.684,07	2,1	42,5
F) DÜKER	1.485.162,03	0,00	0,00	0,00	1.485.162,03	1.000.267,34	23.324,75	0,00	1.023.592,09	461.569,94	484.894,69	1,6	31,1
G) MESSSTATION DÜKER	303.632,54	0,00	0,00	0,00	303.632,54	205.443,58	3.863,16	0,00	209.306,74	94.325,80	98.188,96	1,3	31,1
H) SONDERSCHÄCHTE	25.666,34	0,00	0,00	0,00	25.666,34	22.181,59	517,11	0,00	22.698,70	2.967,64	3.484,75	2,0	11,6
I) GERÖLLFÄNGER	132.235,87	0,00	0,00	0,00	132.235,87	97.971,13	2.340,12	0,00	100.311,25	31.924,62	34.264,74	1,8	24,1

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 2025	KUM. AFA AUF	ENDSTAND	ENDE WJ 2025	ENDE WJ 2024	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	33.196,77	77,63	0,00	33.274,40	7,00	84,63	0,2	0,0
535.601,76	3.857,00	0,00	0,00	539.458,76	522.171,71	13.683,80	0,00	535.855,51	3.603,25	13.430,05	2,5	0,7
959.876,09	0,00	0,00	0,00	959.876,09	859.085,88	18.350,47	0,00	877.436,35	82.439,74	100.790,21	1,9	8,6
46.743,79	0,00	0,00	0,00	46.743,79	45.326,70	157,92	0,00	45.484,62	1.259,17	1.417,09	0,3	2,7
4.433,08	0,00	0,00	0,00	4.433,08	3.374,93	66,39	0,00	3.441,32	991,76	1.058,15	1,5	22,4
9.458,90	0,00	0,00	0,00	9.458,90	7.745,67	285,53	0,00	8.031,20	1.427,70	1.713,23	3,0	15,1
372.263,50	0,00	0,00	0,00	372.263,50	235.883,81	6.818,88	0,00	242.702,69	129.560,81	136.379,69	1,8	34,8
10.364,00	0,00	0,00	0,00	10.364,00	6.614,36	984,36	0,00	7.598,72	2.765,28	3.749,64	9,5	26,7
7.704,66	0,00	0,00	0,00	7.704,66	5.912,76	255,96	0,00	6.168,72	1.535,94	1.791,90	3,3	19,9
1.946.445,78	3.857,00	0,00	0,00	1.950.302,78	1.686.115,82	40.603,31	0,00	1.726.719,13	223.583,65	260.329,96	2,1	11,5
1.979.727,18	3.857,00	0,00	0,00	1.983.584,18	1.719.312,59	40.680,94	0,00	1.759.993,53	223.590,65	260.414,59	2,1	11,3
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	36.674,34	1.308,21	0,00	37.982,55	1.672,98	2.981,19	3,3	4,2
2.034.257,57	0,00	0,00	0,00	2.034.257,57	1.924.362,14	29.405,35	0,00	1.953.767,49	80.490,08	109.895,43	1,4	4,0
7.303.824,48	0,00	0,00	0,00	7.303.824,48	4.023.154,20	133.721,94	0,00	4.156.876,14	3.146.948,34	3.280.670,28	1,8	43,1
2.997.159,31	15.660,00	0,00	0,00	3.012.819,31	2.580.652,89	52.591,51	0,00	2.633.244,40	379.574,91	416.506,42	1,7	12,6
23.163.709,73	138.674,00	0,00	0,00	23.302.383,73	15.960.140,98	478.095,66	0,00	16.438.236,64	6.864.147,09	7.203.568,75	2,1	29,5
4.226.943,81	72.312,00	0,00	0,00	4.299.255,81	2.381.259,74	90.270,27	0,00	2.471.530,01	1.827.725,80	1.845.684,07	2,1	42,5
1.485.162,03	0,00	0,00	0,00	1.485.162,03	1.000.267,34	23.324,75	0,00	1.023.592,09	461.569,94	484.894,69	1,6	31,1
303.632,54	0,00	0,00	0,00	303.632,54	205.443,58	3.863,16	0,00	209.306,74	94.325,80	98.188,96	1,3	31,1
25.666,34	0,00	0,00	0,00	25.666,34	22.181,59	517,11	0,00	22.698,70	2.967,64	3.484,75	2,0	11,6
132.235,87	0,00	0,00	0,00	132.235,87	97.971,13	2.340,12	0,00	100.311,25	31.924,62	34.264,74	1,8	24,1
41.672.591,68	226.646,00	0,00	0,00	41.899.237,68	28.195.433,59	814.129,87	0,00	29.009.563,46	12.889.674,22	13.477.158,09	1,9	30,8
36.322,60	2.019,00	20.740,00	0,00	17.601,60	28.063,07	2.531,07	16.842,00	13.752,14	3.849,46	8.259,53	14,4	21,9
14.638,00	0,00	0,00	0,00	14.638,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.638,00	14.638,00	0,0	100,0
41.865.689,71	228.665,00	20.740,00	0,00	42.073.614,71	28.295.024,31	817.969,15	16.842,00	29.096.151,46	12.977.463,25	13.570.665,40	1,9	30,8
8.140,02	21,75	0,00	0,00	8.161,77	118,95	0,00	0,00	118,95	8.042,82	8.021,07	0,0	98,5
43.853.556,91	232.543,75	20.740,00	0,00	44.065.360,66	30.014.455,85	858.650,09	16.842,00	30.856.263,94	13.209.096,72	13.839.101,06	1,9	29,98

Zusammensetzung und Entwicklung der Empfangenen Ertragszuschüsse

	Zuführung				Entnahme				Restbuchwert	Restbuchwert
	Stand 31.12.2024	Zugang	Abgang	Stand 31.12.2025	Stand 31.12.2024	Abgang	Zugang	Stand 31.12.2025	Stand 31.12.2025	Stand 31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<u>Anschlussbeiträge</u>										
1. Haushalte	3.523.336,55	0,00	0,00	3.523.336,55	3.275.653,36	0,00	17.346,52	3.292.999,88	230.336,67	247.683,19
2. Gewerbe und Industrie	156.995,91	0,00	0,00	156.995,91	149.227,30	0,00	484,44	149.711,74	7.284,17	7.768,61
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	3.676.241,35	0,00	17.830,96	3.694.072,31	237.637,84	255.468,80
Trennsystem NW Haushalte	761.971,44	0,00	0,00	761.971,44	399.505,43	0,00	23.066,46	422.571,89	339.399,55	362.466,01
Trennsystem SW Haushalte	888.684,67	0,00	0,00	888.684,67	470.938,50	0,00	26.897,12	497.835,62	390.849,05	417.746,17
	1.650.656,11	0,00	0,00	1.650.656,11	870.443,93	0,00	49.963,58	920.407,51	730.248,60	780.212,18
Trennsystem NW Gewerbe	182.912,33	0,00	2.426,29	180.486,04	106.867,26	803,56	5.531,28	111.594,98	68.891,06	76.045,07
Trennsystem SW Gewerbe	240.439,78	0,00	3.222,83	237.216,95	137.462,89	1.067,35	7.243,70	143.639,24	93.577,71	102.976,89
	423.352,11	0,00	5.649,12	417.702,99	244.330,15	1.870,91	12.774,98	255.234,22	162.468,77	179.021,96
Trennsystem OW Öffentliche Einrichtungen	128.337,96	0,00	0,00	128.337,96	11.717,76	0,00	3.887,34	15.605,10	112.732,86	116.620,20
Trennsystem SW Öffentliche Einrichtungen	6.380,42	0,00	0,00	6.380,42	2.902,62	0,00	193,20	3.095,82	3.284,60	3.477,80
	134.718,38	0,00	0,00	134.718,38	14.620,38	0,00	4.080,54	18.700,92	116.017,46	120.098,00
<u>Summe Anschlussbeiträge</u>	6.140.436,75	0,00	5.649,12	6.134.787,63	4.805.635,81	1.870,91	84.650,06	4.888.414,96	1.246.372,67	1.334.800,94
<u>Hausanschlusskostenerstattungen</u>										
1. Haushalte	1.770.105,52	36.524,51	0,00	1.806.630,03	1.243.618,85	0,00	29.072,53	1.272.691,38	533.938,65	526.486,67
2. Gewerbe und Industrie	103.695,11	0,00	0,00	103.695,11	84.288,26	0,00	1.921,75	86.210,01	17.485,10	19.406,85
3. Öffentliche Einrichtungen	108.093,21	0,00	0,00	108.093,21	99.865,21	0,00	653,06	100.518,27	7.574,94	8.228,00
	1.981.893,84	36.524,51	0,00	2.018.418,35	1.427.772,32	0,00	31.647,34	1.459.419,66	558.998,69	554.121,52
Trennsystem NW Haushalte	89.780,82	0,00	0,00	89.780,82	54.605,98	0,00	2.712,78	57.318,76	32.462,06	35.174,84
Trennsystem SW Haushalte	174.940,28	0,00	0,00	174.940,28	95.307,72	0,00	5.291,56	100.599,28	74.341,00	79.632,56
	264.721,10	0,00	0,00	264.721,10	149.913,70	0,00	8.004,34	157.918,04	106.803,06	114.807,40
Trennsystem NW Gewerbe	16.212,71	0,00	0,00	16.212,71	11.741,65	0,00	490,62	12.232,27	3.980,44	4.471,06
Trennsystem SW Gewerbe	30.091,30	0,00	0,00	30.091,30	13.256,59	0,00	906,78	14.163,37	15.927,93	16.834,71
	46.304,01	0,00	0,00	46.304,01	24.998,24	0,00	1.397,40	26.395,64	19.908,37	21.305,77
Trennsystem NW Öffentliche Einrichtungen	1.356,30	0,00	0,00	1.356,30	740,28	0,00	41,04	781,32	574,98	616,02
Trennsystem SW Öffentliche Einrichtungen	4.513,27	0,00	0,00	4.513,27	811,62	0,00	136,68	948,30	3.564,97	3.701,65
	5.869,57	0,00	0,00	5.869,57	1.551,90	0,00	177,72	1.729,62	4.139,95	4.317,67
<u>Summe Hausanschlusskostenerstattungen</u>	2.298.788,52	36.524,51	0,00	2.335.313,03	1.604.236,16	0,00	41.226,80	1.645.462,96	689.850,07	694.552,36
<u>Straßenbaulastträger</u>										
1. Gemeindestraßen	1.484.448,08	0,00	0,00	1.484.448,08	1.052.190,47	0,00	29.621,29	1.081.811,76	402.636,32	432.257,61
2. Kreisstraßen	659.948,68	2.124,00	0,00	662.072,68	487.170,76	0,00	12.612,68	499.783,44	162.289,24	172.777,92
3. Landesstraßen	204.581,48	651,00	0,00	205.232,48	146.512,73	0,00	4.328,42	150.841,15	54.391,33	58.068,75
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
<u>Summe Straßenbaulastträger</u>	2.407.603,48	2.775,00	0,00	2.410.378,48	1.744.499,20	0,00	46.562,39	1.791.061,59	619.316,89	663.104,28
<u>Insgesamt</u>	10.846.828,75	39.299,51	5.649,12	10.880.479,14	8.154.371,17	1.870,91	172.439,25	8.324.939,51	2.555.539,63	2.692.457,58