



# Jahresabschluss 2019

# Inhaltsverzeichnis

- 1. Ergebnisrechnung**
- 2. Finanzrechnung**
- 3. Teilrechnungen**
- 4. Bilanz**
- 5. Anhang**

## Anlagen

- 1 - Rechenschaftsbericht**
- 2 - nicht besetzt**
- 3 - Anlagenübersicht**
- 4 - Forderungsübersicht**
- 5 - Verbindlichkeitenübersicht**
- 6 - Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen**

Hinweis: Gliederung gemäß §108 Absatz 2 und 3 GemO



# Ergebnisrechnung 2019

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
<b>1.</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>		
<b>2.</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge</b>	<b>2.160.102,80</b>	<b>1.987.383,54</b>
414420	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.265,92	2.835,34
415100	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	205.698,87	204.891,20
415900	Erträge aus Auflösung Sonderposten (Sonstige)	0,01	
416300	Verbandsumlage	1.952.138,00	1.779.657,00
<b>3.</b>	<b>Erträge der sozialen Sicherung</b>		
<b>4.</b>	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>81.382,72</b>	<b>65.688,52</b>
437200	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Investitionszuschüssen	81.382,72	65.688,52
<b>5.</b>	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>1.297,30</b>	<b>2.659,09</b>
441200	Mieten und Pachten	1.297,30	2.659,09
<b>6.</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>13.898,80</b>	<b>11.084,38</b>
442430	Kostenerstattungen und -umlagen vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	10.345,74	
442440	vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden	3.402,72	9.989,02
442510	Kostenerstattungen vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	150,34	1.095,36
<b>7.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>		
<b>8.</b>	<b>andere aktivierte Eigenleistungen</b>		
<b>9.</b>	<b>sonstige laufende Erträge</b>	<b>45.630,18</b>	<b>12.118,82</b>
461190	Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen und Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens - Erträge aus sonstigen Veräußerungen	39.700,00	11.900,00
462700	Versicherungserstattungen	2.674,03	218,82
466140	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	3.256,15	
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.302.311,80</b>	<b>2.078.934,35</b>
<b>11.</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>1.288.259,43</b>	<b>1.245.213,42</b>
501400	Sitzungsgelder	2.150,00	1.825,00
501900	Aufwandsentschädigungen Verbandsvorsteher	6.438,00	6.276,00
502210	Arbeitnehmer - Vergütungen	971.906,42	939.861,27
502220	Arbeitnehmer - Leistungszulagen	18.254,29	16.746,75
503200	Beiträge zu Versorgungskassen - Arbeitnehmer	78.875,10	79.609,82
504200	Beiträge gesetzl. Soz. Vers. - Arbeitnehmer	205.089,73	194.719,50
504900	Beiträge gesetzl. Soz. Vers. - Sonstige	25,56	18,96
505200	Beihilfen - Arbeitnehmer	175,68	45,71

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
506290	Arbeitnehmer - Sonstige	279,50	885,02
509000	pauschalierte Lohnsteuer	5.065,15	5.225,39
<b>12.</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>		
<b>13.</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>297.408,52</b>	<b>330.522,98</b>
523100	Unterhaltung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung	14.876,11	15.741,51
523200	Bewirtschaftung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	61.638,71	65.613,59
523510	Fahrzeug-/Maschinenunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	93.497,80	82.497,36
523520	Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	65.743,91	61.859,13
523530	Fahrzeugunterhaltung - Reifen	5.580,49	6.234,63
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	72,59	246,31
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gegenstände	10.135,53	12.864,05
529100	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	1.105,32	2.818,98
529200	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen (Räumkosten, u. a.)	44.758,06	82.647,42
<b>14.</b>	<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangestaltung und Erweiterung der Verwaltung</b>	<b>347.244,19</b>	<b>299.129,13</b>
539900	Sonstige Abschreibungen	347.244,19	299.129,13
<b>15.</b>	<b>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten</b>		
<b>16.</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>		
<b>17.</b>	<b>Aufwendungen der sozialen Sicherung</b>		
<b>18.</b>	<b>sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>241.751,04</b>	<b>54.352,75</b>
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.902,97	208,90
561300	Aufwendungen für Reisekosten/Fahrtkosten	1.971,58	1.717,50
561401	Aufwendungen für Personalbetreuung - G 26/III-Untersuchungen u.ä.	3.259,86	2.654,85
561500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	13.167,68	12.237,29
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	103,03	103,03
562200	Leasing	6.818,15	6.211,14
562400	Datenverarbeitung	14.534,42	20.193,32
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	21.878,08	19.264,18
563100	Büromaterial	2.684,70	3.003,84
563110	Kopierkosten	2.780,65	2.994,82
563200	Fachliteratur	697,20	783,26
563300	Porto- und Versandkosten	590,59	350,45

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
563400	Gebühren für Telefon- und Datenübertragung	6.027,87	5.371,35
563500	Öffentliche Bekanntmachungen	7.144,10	11.056,68
563900	Sonstige Geschäftsausgaben	98,10	200,43
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäude-, Maschinen- und Sachversicherungen	3.983,11	4.568,01
564120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	12.585,83	12.952,28
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	4.627,05	3.639,28
564190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	2.671,80	2.671,80
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen- und Genossenschaften, Vereinen u.ä.	1.620,00	1.520,00
565120	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens - Sachanlagen	30,00	4,00
565700	Aufwendungen zu Rückstellungen, soweit nicht unter anderen Aufwendungen erfassbar	124.047,80	-66.875,16
565900	Sonstiges		1.904,65
568100	Grundsteuer	186,15	186,15
568200	Kraftfahrzeugsteuer	6.266,89	5.844,91
569200	Verfügungsmittel	1.488,27	1.378,71
569300	Repräsentationen	585,16	207,08
19.	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.174.663,18</b>	<b>1.929.218,28</b>
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	127.648,62	149.716,07
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge		6.843,75
479900	Sonstige Zinserträge		6.843,75
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	4.185,77	4.292,54
574500	So. lfd. Aufwendungen (Zinsen u.ä.) an Anstalten	856,56	916,71
575110	So. lfd. Aufwendungen (Zinsen u.ä.) an inländische Kreditinstitute - an Banken	3.329,21	3.375,83
23.	Finanzergebnis	-4.185,77	2.551,21
24.	ordentliches Ergebnis	123.462,85	152.267,28
25.	außerordentliche Erträge		
26.	außerordentliche Aufwendungen		
27.	außerordentliches Ergebnis		
28.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	123.462,85	152.267,28
29.	Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
30.	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
31.	Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	123.462,85	152.267,28

Landesverband  
d. Wasser- u. Bodenverbände  
Friedrichshagen

4.9.2024

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018	Vorjahr 2017
1.	Steuern und ähnliche Abgaben			
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.160.102,80	1.987.383,54	1.913.970,51
3.	Erträge der sozialen Sicherung			
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	81.382,72	65.688,52	57.840,00
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	1.297,30	2.659,09	6.011,40
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.898,80	11.084,38	4.606,99
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen			
8.	andere aktivierte Eigenleistungen			
9.	sonstige laufende Erträge	45.630,18	12.118,82	4.037,82
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.302.311,80	2.078.934,35	1.986.466,72
11.	Personalaufwendungen	1.288.259,43	1.245.213,42	1.161.227,59
12.	Versorgungsaufwendungen			
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	297.408,52	330.522,98	231.561,41
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	347.244,19	299.129,13	277.065,87
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten			
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung			
18.	sonstige laufende Aufwendungen	241.751,04	54.352,75	197.670,14
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.174.663,18	1.929.218,28	1.867.525,01
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	127.648,62	149.716,07	118.941,71
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge		6.843,75	6.992,76
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	4.185,77	4.292,54	4.587,79
23.	Finanzergebnis	-4.185,77	2.551,21	2.404,97
24.	ordentliches Ergebnis	123.462,85	152.267,28	121.346,68
25.	außerordentliche Erträge			
26.	außerordentliche Aufwendungen			
27.	außerordentliches Ergebnis			
28.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	123.462,85	152.267,28	121.346,68
29.	Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
30.	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			

**Ergebnisrechnung 2019**  
**Mehrfahressicht**  
**Zeitraum: 01.01.2019 bis 31.12.2019**

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ifd. Jahr 2019	Vorjahr 2018	Vorjahr 2017
31.	<u>Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</u>	<u>123.462,95</u>	<u>152.267,28</u>	<u>121.346,68</u>



## Ergebnisrechnung 2019 Einjahressicht Zeitraum: 01.01.2019 bis 31.12.2019

Id. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>1.</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>								
<b>2.</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge</b>	<b>1.987.383,54</b>	<b>2.216.988,00</b>	<b>2.216.988,00</b>		<b>2.160.102,80</b>	<b>-56.885,20</b>		<b>172.719,26</b>
414420	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.835,34				2.265,92	2.265,92		-569,42
415100	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	204.891,20	264.850,00	264.850,00		205.698,87	-59.151,13		807,67
415900	Erträge aus Auflösung Sonderposten (Sonstige)					0,01	0,01		0,01
416300	Verbandsumlage	1.779.657,00	1.952.138,00	1.952.138,00		1.952.138,00			172.481,00
<b>3.</b>	<b>Erträge der sozialen Sicherung</b>								
<b>4.</b>	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>65.688,52</b>				<b>81.382,72</b>	<b>81.382,72</b>		<b>15.694,20</b>
437200	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Investitionszuschüssen	65.688,52				81.382,72	81.382,72		15.694,20
<b>5.</b>	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>2.659,09</b>	<b>920,00</b>	<b>920,00</b>		<b>1.297,30</b>	<b>377,30</b>		<b>-1.361,79</b>
441200	Mieten und Pachten	2.659,09	920,00	920,00		1.297,30	377,30		-1.361,79
<b>6.</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>11.084,38</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>		<b>13.898,80</b>	<b>8.898,80</b>		<b>2.814,42</b>
442430	Kostenerstattungen und -umlagen vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden					10.345,74	10.345,74		10.345,74
442440	vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden	9.989,02	5.000,00	5.000,00		3.402,72	-1.597,28		-6.586,30
442510	Kostenerstattungen vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	1.095,36				150,34	150,34		-945,02
<b>7.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>								
<b>8.</b>	<b>andere aktivierte Eigenleistungen</b>								
<b>9.</b>	<b>sonstige laufende Erträge</b>	<b>12.118,82</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>		<b>45.630,18</b>	<b>35.130,18</b>		<b>33.511,36</b>
461190	Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen und Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens - Erträge aus sonstigen Veräußerungen	11.900,00	10.500,00	10.500,00		39.700,00	29.200,00		27.800,00
462700	Versicherungserstattungen	218,82				2.674,03	2.674,03		2.455,21
466140	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen					3.256,15	3.256,15		3.256,15

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ermäßigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsjahr folgendes § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.078.934,35</b>	<b>2.233.408,00</b>	<b>2.233.408,00</b>		<b>2.302.311,80</b>	<b>66.903,80</b>		<b>223.377,45</b>
<b>11.</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>1.245.213,42</b>	<b>1.443.111,00</b>	<b>1.443.111,00</b>		<b>1.288.259,43</b>	<b>-154.851,57</b>		<b>43.046,01</b>
501400	Sitzungsgelder	1.825,00	2.000,00	2.000,00		2.150,00	150,00		325,00
501900	Aufwandsentschädigungen Verbandsvorsteher	6.276,00	6.500,00	6.500,00		6.438,00	-62,00		162,00
502210	Arbeitnehmer - Vergütungen	939.861,27	1.077.505,00	1.077.505,00		971.906,42	-105.598,58		32.045,15
502220	Arbeitnehmer - Leistungszulagen	16.746,75	39.777,00	39.777,00		18.254,29	-21.522,71		1.507,54
503200	Beiträge zu Versorgungskassen - Arbeitnehmer	79.609,82	83.068,00	83.068,00		78.875,10	-4.192,90		-734,72
503900	Beiträge zu Versorgungskassen - Sonstige		2.774,00	2.774,00			-2.774,00		
504200	Beiträge gesetzl. Soz. Vers. - Arbeitnehmer	194.719,50	216.003,00	216.003,00		205.089,73	-10.913,27		10.370,23
504900	Beiträge gesetzl. Soz. Vers. - Sonstige	18,96	7.274,00	7.274,00		25,56	-7.248,44		6,60
505200	Beihilfen - Arbeitnehmer	45,71	742,00	742,00		175,68	-566,32		129,97
506290	Arbeitnehmer - Sonstige	885,02	1.172,00	1.172,00		279,50	-892,50		-605,52
509000	pauschalierte Lohnsteuer	5.225,39	6.296,00	6.296,00		5.065,15	-1.230,85		-160,24
<b>12.</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>								
<b>13.</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>330.522,98</b>	<b>331.500,00</b>	<b>331.500,00</b>		<b>297.408,52</b>	<b>-34.091,48</b>		<b>-33.114,46</b>
523100	Unterhaltung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung	15.741,51	12.000,00	12.000,00		14.876,11	2.876,11		-865,40
523200	Bewirtschaftung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	65.613,59	64.000,00	64.000,00		61.638,71	-2.361,29		-3.974,88
523510	Fahrzeug-/Maschinenunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	82.497,36	80.000,00	80.000,00		93.497,80	13.497,80		11.000,44
523520	Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	61.859,13	66.500,00	66.500,00		65.743,91	-756,09		3.884,78
523530	Fahrzeugunterhaltung - Reifen	6.234,63	4.000,00	4.000,00		5.580,49	1.580,49		-654,14
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	246,31	500,00	500,00		72,59	-427,41		-173,72
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	12.864,05	12.500,00	12.500,00		10.135,53	-2.364,47		-2.728,52
529100	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	2.818,98	2.000,00	2.000,00		1.105,32	-894,68		-1.713,66
529200	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen (Räumkosten, u. a.)	82.647,42	90.000,00	90.000,00		44.758,06	-45.241,94		-37.889,36

## Einjahressicht

Zeitraum: 01.01.2019 bis 31.12.2019

fd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>14.</b>	<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung</b>	<b>299.129,13</b>	<b>288.472,00</b>	<b>288.472,00</b>		<b>347.244,19</b>	<b>58.772,19</b>		<b>48.115,06</b>
539900	Sonstige Abschreibungen	299.129,13	288.472,00	288.472,00		347.244,19	58.772,19		48.115,06
<b>15.</b>	<b>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten</b>								
<b>16.</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>								
<b>17.</b>	<b>Aufwendungen der sozialen Sicherung</b>								
<b>18.</b>	<b>sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>54.352,75</b>	<b>164.825,00</b>	<b>164.825,00</b>		<b>241.751,04</b>	<b>76.926,04</b>		<b>187.398,29</b>
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	208,90	4.500,00	4.500,00		1.902,97	-2.597,03		1.694,07
561300	Aufwendungen für Reisekosten/Fahrtkosten	1.717,50	2.750,00	2.750,00		1.971,58	-778,42		254,08
561401	Aufwendungen für Personalbetreuung - G 26/III-Untersuchungen u.ä.	2.654,85	3.100,00	3.100,00		3.259,86	159,86		605,01
561500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausstattungsgegenstände	12.237,29	12.500,00	12.500,00		13.167,68	667,68		930,39
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	103,03	105,00	105,00		103,03	-1,97		
562200	Leasing	6.211,14	6.300,00	6.300,00		6.818,15	518,15		607,01
562400	Datenverarbeitung	20.193,32	26.000,00	26.000,00		14.534,42	-11.465,58		-5.658,90
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	19.264,18	29.310,00	29.310,00		21.878,08	-7.431,92		2.613,90
563100	Büromaterial	3.003,84	4.000,00	4.000,00		2.684,70	-1.315,30		-319,14
563110	Kopierkosten	2.994,82	3.000,00	3.000,00		2.780,65	-219,35		-214,17
563200	Fachliteratur	783,26	1.200,00	1.200,00		697,20	-502,80		-86,06
563300	Porto- und Versandkosten	350,45	600,00	600,00		590,59	-9,41		240,14
563400	Gebühren für Telefon- und Datenübertragung	5.371,35	6.100,00	6.100,00		6.027,87	-72,13		656,52
563500	Öffentliche Bekanntmachungen	11.056,68	9.000,00	9.000,00		7.144,10	-1.855,90		-3.912,58
563900	Sonstige Geschäftsausgaben	200,43	310,00	310,00		98,10	-211,90		-102,33
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäude-, Maschinen- und Sachversicherungen	4.568,01	4.200,00	4.200,00		3.983,11	-216,89		-584,90

**Ergebnisrechnung 2019  
Einjahressicht  
Zeitraum: 01.01.2019 bis 31.12.2019**

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermäßigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
564120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	12.952,28	15.000,00	15.000,00		12.585,83	-2.414,17		-366,45
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	3.639,28	4.100,00	4.100,00		4.627,05	527,05		987,77
564190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	2.671,80	3.000,00	3.000,00		2.671,80	-328,20		
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen- und Genossenschaften, Vereinen u.ä.	1.520,00	1.900,00	1.900,00		1.620,00	-280,00		100,00
565120	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens - Sachanlagen	4,00				30,00	30,00		26,00
565700	Aufwendungen zu Rückstellungen, soweit nicht unter anderen Aufwendungen erfassbar	-66.875,16				124.047,80	124.047,80		190.922,96
565900	Sonstiges	1.904,65							-1.904,65
568100	Grundsteuer	186,15	200,00	200,00		186,15	-13,85		
568200	Kraftfahrzeugsteuer	5.844,91	6.150,00	6.150,00		6.266,89	116,89		421,98
569200	Verfüungsmittel	1.378,71	1.500,00	1.500,00		1.488,27	-11,73		109,56
569300	Repräsentationen	207,08	20.000,00	20.000,00		585,16	-19.414,84		378,08
<b>19.</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.929.218,28</b>	<b>2.227.908,00</b>	<b>2.227.908,00</b>		<b>2.174.663,18</b>	<b>-53.244,82</b>		<b>245.444,90</b>
<b>20.</b>	<b>laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>149.716,07</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>		<b>127.648,62</b>	<b>122.148,62</b>		<b>-22.067,45</b>
<b>21.</b>	<b>Zins- und sonstige Finanzerträge</b>	<b>6.843,75</b>				<b>6.843,75</b>			<b>-6.843,75</b>
	Sonstige Zinserträge	6.843,75							-6.843,75
<b>22.</b>	<b>Zins- und sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>4.292,54</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>		<b>4.185,77</b>	<b>-1.314,23</b>		<b>-106,77</b>
	So. lfd. Aufwendungen (Zinsen u.ä.) an Anstalten	916,71	900,00	900,00		856,56	-43,44		-60,15
	So. lfd. Aufwendungen (Zinsen u.ä.) an inländische Kreditinstitute - an Banken	3.375,83	4.600,00	4.600,00		3.329,21	-1.270,79		-46,62
<b>23.</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>2.551,21</b>	<b>-5.500,00</b>	<b>-5.500,00</b>		<b>-4.185,77</b>	<b>1.314,23</b>		<b>-6.736,98</b>
<b>24.</b>	<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>152.267,28</b>				<b>123.462,85</b>	<b>123.462,85</b>		<b>-28.804,43</b>
<b>25.</b>	<b>außerordentliche Erträge</b>								
<b>26.</b>	<b>außerordentliche Aufwendungen</b>								
<b>27.</b>	<b>außerordentliches Ergebnis</b>								
<b>28.</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)</b>	<b>152.267,28</b>				<b>123.462,85</b>	<b>123.462,85</b>		<b>-28.804,43</b>
<b>29.</b>	<b>Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</b>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § z Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermäßigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
30.	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich								
31.	Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	<u>152.267,28</u>				<u>123.462,85</u>	<u>123.462,85</u>		<u>-28.804,43</u>



# Finanzrechnung 2019

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
<b>1.</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>		
<b>2.</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen</b>	<b>2.117.200,34</b>	<b>1.982.596,04</b>
	Zuschüsse vom Land (keine Fördermittel)	2.562,36	442,04
	Verbandsumlage	2.114.637,98	1.982.154,00
<b>3.</b>	<b>Einzahlungen der sozialen Sicherung</b>		
<b>4.</b>	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>		
<b>5.</b>	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>2.335,30</b>	<b>1.621,09</b>
	Mieten und Pachten	2.335,30	1.621,09
<b>6.</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>20.609,46</b>	<b>5.702,35</b>
	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	10.345,74	
	vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden	9.989,02	4.606,99
	vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	274,70	1.095,36
<b>7.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>		
<b>8.</b>	<b>andere aktivierte Eigenleistungen</b>		
<b>9.</b>	<b>sonstige laufende Einzahlungen</b>	<b>12.374,03</b>	<b>42.118,82</b>
	Einzahlungen aus sonstigen Veräußerungen	9.700,00	41.900,00
	Versicherungserstattungen	2.674,03	218,82
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.152.519,13</b>	<b>2.032.038,30</b>
<b>11.</b>	<b>Personalauszahlungen</b>	<b>1.288.251,63</b>	<b>1.245.214,81</b>
	Sitzungsgelder	2.150,00	1.825,00
	Aufwandsentschädigungen Vorstandsvorsteher	6.438,00	6.276,00
	Arbeitnehmer - Vergütungen	971.906,42	939.861,27
	Arbeitnehmer - Leistungszulagen	18.254,29	16.746,75
	Arbeitnehmer	78.875,10	79.609,82
	Arbeitnehmer	205.089,73	194.719,50
	Sonstige	17,76	20,35
	Arbeitnehmer	175,68	45,71
	Arbeitnehmer - Sonstige	279,50	885,02
	pauschalierte Lohnsteuer	5.065,15	5.225,39
<b>12.</b>	<b>Versorgungsauszahlungen</b>		
<b>13.</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>320.938,51</b>	<b>321.098,36</b>
	Unterhaltung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung	14.510,72	16.840,35
	Bewirtschaftung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	54.660,73	83.368,07

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
723510	Fahrzeuguunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	93.749,53	81.696,00
723520	Fahrzeuguunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	67.501,08	59.932,07
723530	Fahrzeuguunterhaltung - Reifen	7.228,71	4.899,32
723590	Fahrzeuguunterhaltung - Sonstige	258,68	
723700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	72,59	246,31
723800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gegenstände	9.334,10	15.081,65
729100	Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	1.009,37	2.450,98
729200	Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	72.613,00	56.583,61
<b>14.</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen</b>		
<b>15.</b>	<b>Auszahlungen der sozialen Sicherung</b>		
<b>16.</b>	<b>sonstige laufende Auszahlungen</b>	<b>112.475,44</b>	<b>123.059,46</b>
761200	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.146,09	208,90
761300	Auszahlung für Erstattung von Reisekosten/Fahrtkosten	2.292,43	1.634,83
761401	Aufwendungen für Personalbetreuung - G 26/III-Untersuchungen u.ä.	2.812,18	2.509,81
761500	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	12.980,43	12.237,10
762100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	103,03	103,03
762200	Leasing	6.818,15	6.211,14
762400	Datenverarbeitung	11.662,32	11.632,29
762900	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	21.729,33	33.356,18
763100	Büromaterial	2.858,59	3.525,72
763110	Kopierkosten	3.003,80	2.537,37
763200	Fachliteratur	798,96	717,59
763300	Porto- und Versandkosten	1.566,64	301,70
763400	Gebühren für Telefon- und Datenübertragung	6.621,80	5.297,08
763500	Öffentliche Bekanntmachungen	7.144,10	11.056,68
763900	Sonstige	-3.226,79	200,43
764110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	4.053,16	3.769,33
764120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	12.475,05	12.952,28
764140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	4.627,05	3.639,28
764190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	2.671,80	2.671,80
764200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und -Genossenschaften, Vereinen u.ä.	1.620,00	1.520,00
768100	Grundsteuer	186,15	186,15
768200	Kraftfahrzeugsteuer	5.512,78	5.671,00



lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
769200	Verfüungsmittel	1.218,09	905,52
769300	Repräsentationen	800,30	214,25
<b>17.</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.721.665,58</b>	<b>1.689.372,63</b>
<b>18.</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>430.853,55</b>	<b>342.665,67</b>
<b>19.</b>	<b>Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen</b>	<b>6.843,75</b>	<b>6.843,75</b>
679900	Sonstige Zinseinnahmen		
<b>20.</b>	<b>Zins- und sonstige Finanzauszahlungen</b>	<b>7.865,37</b>	<b>4.292,54</b>
774500	an Anstalten	856,56	916,71
775110	an inländische Kreditinstitute - an Banken	7.008,81	3.375,83
<b>21.</b>	<b>Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>-7.865,37</b>	<b>2.551,21</b>
<b>22.</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>422.988,18</b>	<b>345.216,88</b>
<b>23.</b>	<b>außerordentliche Einzahlungen</b>		
<b>24.</b>	<b>außerordentliche Auszahlungen</b>		
<b>25.</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>		
<b>26.</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>422.988,18</b>	<b>345.216,88</b>
<b>27.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</b>	<b>1.642.365,26</b>	<b>894.113,90</b>
681420	vom Land (Fördermittel)		
681430	von Mitgliedsgemeinden (Sonder-/Verbandsumlage Teil: Investitionen)	1.548.700,00	884.900,00
681490	durch Mitglieder (Kostenerstattungen)	93.665,26	9.213,90
<b>28.</b>	<b>Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>		
<b>29.</b>	<b>Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände</b>		
<b>30.</b>	<b>Einzahlungen für Sachanlagen</b>		
<b>31.</b>	<b>Einzahlungen für Finanzanlagen</b>		
<b>32.</b>	<b>Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen</b>		
<b>33.</b>	<b>Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten</b>		
<b>34.</b>	<b>sonstige Investitionseinzahlungen</b>		
<b>35.</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.642.365,26</b>	<b>894.113,90</b>
<b>36.</b>	<b>Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>67.154,28</b>	<b>1.986,23</b>
781420	an den öffentlichen Bereich - an das Land	28.166,32	
784100	Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte	38.987,96	1.986,23
<b>37.</b>	<b>Auszahlungen für Sachanlagen</b>	<b>3.588.794,53</b>	<b>2.087.846,30</b>
785230	Auszahlungen für Baumaßnahmen	126.109,89	1.600,00
785600	Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	204.129,93	221.118,72

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
785710	Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1000 Euro	6.521,51	35.873,98
785930	Auszahlungen für Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	3.252.033,20	1.829.253,60
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen		
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten		
41.	sonstige Investitionsauszahlungen		
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.655.948,81	2.089.832,53
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.013.583,55	-1.195.718,63
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-1.590.595,37	-850.501,75
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten		
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	12.365,18	14.118,82
792531	Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	12.365,18	14.118,82
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-12.365,18	-14.118,82
48.	Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		
49.	Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	396.412,90	660.000,00
795103	Auszahlungen ZW 3	396.412,90	
795108	Auszahlungen Zahlweg 8		660.000,00
50.	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-396.412,90	-660.000,00
51.	Abnahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand	2.000.000,00	1.524.619,17
695103	Einzahlungen Zahlweg 3		24.619,17
695108	Einzahlungen Zahlweg 8		
695220	Einzahlungen aus Guthaben bei Kreditinstituten - Festgeldguthaben - Zahlweg 4	2.000.000,00	1.500.000,00
52.	Zunahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand		
53.	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand	2.000.000,00	1.524.619,17
54.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kassenbestand)	1.591.221,92	850.500,35
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	204.141,47	266.068,54
699300	Ungeklärte Zahlungseingänge	204.141,47	266.068,54
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	204.768,02	266.067,14
799210	Kautionen	150,34	
799300	Ungeklärte Zahlungseingänge	204.617,68	266.067,14
57.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-626,55	1,40
58.	Veränderung Kassenbestand	1.590.595,37	850.501,75



# Ergebnisrechnung Teilhaushalte 2019

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
<b>1.</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>		
<b>2.</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge</b>	<b>7.473,58</b>	<b>4.640,41</b>
	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom öffentlichen Bereich - vom Land	55,65	33,27
	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	7.417,93	4.607,14
<b>3.</b>	<b>Erträge der sozialen Sicherung</b>		
<b>4.</b>	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>		
<b>5.</b>	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>861,30</b>	<b>2.223,09</b>
	Mieten und Pachten	861,30	2.223,09
<b>6.</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>		
<b>7.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>		
<b>8.</b>	<b>andere aktivierte Eigenleistungen</b>		
<b>9.</b>	<b>sonstige laufende Erträge</b>	<b>677,35</b>	
	Versicherungserstattungen	677,35	
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.012,23</b>	<b>6.863,50</b>
<b>11.</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>181.603,87</b>	<b>161.854,11</b>
	Sitzungsgelder	2.150,00	1.825,00
	Aufwandsentschädigungen Verbandsvorsteher	6.438,00	6.276,00
	Arbeitnehmer - Vergütungen	132.128,48	116.907,13
	Arbeitnehmer - Leistungszulagen	2.312,78	2.545,95
	Beiträge zu Versorgungskassen - Arbeitnehmer	10.999,02	9.801,05
	Beiträge gesetzl. Soz. Vers. - Arbeitnehmer	27.377,25	23.992,91
	Beiträge gesetzl. Soz. Vers. - Sonstige	25,56	18,96
	Beihilfen - Arbeitnehmer	29,28	-61,65
	Arbeitnehmer - Sonstige	-397,82	65,40
	pauschalierte Lohnsteuer	541,32	483,36
<b>12.</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>		
<b>13.</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>9.242,30</b>	<b>8.346,40</b>
	Unterhaltung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung	937,26	464,51
	Bewirtschaftung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	6.138,82	5.579,52
	Fahrzeug-/Maschinenunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	90,80	8,99
	Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	833,76	1.098,00
	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gegenstände	1.241,66	1.195,38

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
<b>14.</b>	<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung</b>	<b>14.758,00</b>	<b>8.778,65</b>
539900	Sonstige Abschreibungen	14.758,00	8.778,65
<b>15.</b>	<b>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten</b>		
<b>16.</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>		
<b>17.</b>	<b>Aufwendungen der sozialen Sicherung</b>		
<b>18.</b>	<b>sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>182.786,89</b>	<b>-2.634,96</b>
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	265,85	181,90
561300	Aufwendungen für Reisekosten/Fahrtkosten	1.738,58	1.364,25
561401	Aufwendungen für Personalbetreuung - G 26/III-Untersuchungen u.ä.	69,98	89,25
561500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	63,97	354,34
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	103,03	103,03
562200	Leasing	6.818,15	6.211,14
562400	Datenverarbeitung	10.346,15	12.682,04
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	15.313,21	14.666,99
563100	Büromaterial	2.684,70	3.003,84
563110	Kopierkosten	2.780,65	2.994,82
563200	Fachliteratur	697,20	783,26
563300	Porto- und Versandkosten	590,59	350,45
563400	Gebühren für Telefon- und Datenübertragung	1.794,46	1.856,29
563500	Öffentliche Bekanntmachungen	7.144,10	11.056,68
563900	Sonstige Geschäftsausgaben	59,09	104,06
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäude-, Maschinen- und Sachversicherungen	364,90	804,88
564120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	949,49	1.026,11
564190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	2.671,80	2.671,80
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen- und Genossenschaften, Vereinen u.ä.	1.620,00	1.520,00
565120	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens - Sachanlagen	6,00	
565700	Aufwendungen zu Rückstellungen, soweit nicht unter anderen Aufwendungen erfassbar	124.047,80	-66.875,16
568100	Grundsteuer	186,15	186,15
568200	Kraftfahrzeugsteuer	397,61	643,13
569200	Verfüungsmittel	1.488,27	1.378,71
569300	Repräsentationen	585,16	207,08

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ifd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	388.391,06	176.344,20
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-379.378,83	-169.480,70
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge		
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	2.085,79	64,05
23.	575110   So. Ifd. Aufwendungen (Zinsen u.ä.) an inländische Kreditinstitute - an Banken	2.085,79	64,05
24.	Finanzergebnis	-2.085,79	-64,05
25.	ordentliches Ergebnis	<u>-381.464,62</u>	<u>-169.544,75</u>
26.	außerordentliche Erträge		
27.	außerordentliche Aufwendungen		
28.	außerordentliches Ergebnis		
29.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	<u>-381.464,62</u>	<u>-169.544,75</u>
30.	Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
31.	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
	Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	<u>-381.464,62</u>	<u>-169.544,75</u>

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ifd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
<b>1.</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>		
<b>2.</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge</b>	<b>200.491,22</b>	<b>203.086,13</b>
414420	Zuweisungen und Zuschüsse für Ifd. Zwecke vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.210,27	2.802,07
415100	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	198.280,94	200.284,06
415900	Erträge aus Auflösung Sonderposten (Sonstige)	0,01	
<b>3.</b>	<b>Erträge der sozialen Sicherung</b>		
<b>4.</b>	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>81.382,72</b>	<b>65.688,52</b>
437200	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Investitionszuschüssen	81.382,72	65.688,52
<b>5.</b>	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>436,00</b>	<b>436,00</b>
441200	Mieten und Pachten	436,00	436,00
<b>6.</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>13.898,80</b>	<b>11.084,38</b>
442430	Kostenerstattungen und -umlagen vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	10.345,74	
442440	vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden	3.402,72	9.989,02
442510	Kostenerstattungen vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	150,34	1.095,36
<b>7.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>		
<b>8.</b>	<b>andere aktivierte Eigenleistungen</b>		
<b>9.</b>	<b>sonstige laufende Erträge</b>	<b>44.952,83</b>	<b>12.118,82</b>
461190	Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen und Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens - Erträge aus sonstigen Veräußerungen	39.700,00	11.900,00
462700	Versicherungserstattungen	1.996,68	218,82
466140	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	3.256,15	
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>341.161,57</b>	<b>292.413,85</b>
<b>11.</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>1.106.655,56</b>	<b>1.083.359,31</b>
502210	Arbeitnehmer - Vergütungen	839.777,94	822.954,14
502220	Arbeitnehmer - Leistungszulagen	15.941,51	14.200,80
503200	Beiträge zu Versorgungskassen - Arbeitnehmer	67.876,08	69.808,77
504200	Beiträge gesetzl. Soz. Vers. - Arbeitnehmer	177.712,48	170.726,59
505200	Beihilfen - Arbeitnehmer	146,40	107,36
506290	Arbeitnehmer - Sonstige	677,32	819,62
509000	pauschalierte Lohnsteuer	4.523,83	4.742,03
<b>12.</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>		
<b>13.</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>288.166,22</b>	<b>322.176,58</b>

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
523100	Unterhaltung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung	13.938,85	15.277,00
523200	Bewirtschaftung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	55.499,89	60.034,07
523510	Fahrzeug-/Maschinenunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	93.407,00	82.488,37
523520	Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	64.910,15	60.761,13
523530	Fahrzeugunterhaltung - Reifen	5.580,49	6.234,63
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	72,59	246,31
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	8.893,87	11.668,67
529100	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	1.105,32	2.818,98
529200	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen (Räumkosten, u. a.)	44.758,06	82.647,42
<b>14.</b>	<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltng</b>	<b>332.486,19</b>	<b>290.350,48</b>
539900	Sonstige Abschreibungen	332.486,19	290.350,48
<b>15.</b>	<b>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten</b>		
<b>16.</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>		
<b>17.</b>	<b>Aufwendungen der sozialen Sicherung</b>		
<b>18.</b>	<b>sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>58.964,15</b>	<b>56.987,71</b>
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.637,12	27,00
561300	Aufwendungen für Reisekosten/Fahrtkosten	233,00	353,25
561401	Aufwendungen für Personalbetreuung - G 26/III-Untersuchungen u.ä.	3.189,88	2.566,60
561500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	13.103,71	11.882,95
562400	Datenverarbeitung	4.188,27	7.511,28
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	6.564,87	4.597,19
563400	Gebühren für Telefon- und Datenübertragung	4.233,41	3.515,06
563900	Sonstige Geschäftsausgaben	39,01	96,37
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäude-, Maschinen- und Sachversicherungen	3.618,21	3.763,13
564120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	11.636,34	11.926,17
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	4.627,05	3.639,28
565120	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens - Sachanlagen	24,00	4,00
565900	Sonstiges		1.904,65
568200	Kraftfahrzeugsteuer	5.869,28	5.201,78
<b>19.</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.786.272,12</b>	<b>1.752.874,08</b>
<b>20.</b>	<b>laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.445.110,55</b>	<b>-1.460.460,23</b>



Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ifd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge		
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen		
23.	Finanzergebnis	<u>-1.445.110,55</u>	<u>-1.460.460,23</u>
24.	ordentliches Ergebnis		
25.	außerordentliche Erträge		
26.	außerordentliche Aufwendungen		
27.	außerordentliches Ergebnis		
28.	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)</u>	<u>-1.445.110,55</u>	<u>-1.460.460,23</u>
29.	Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
30.	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
31.	<u>Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</u>	<u>-1.445.110,55</u>	<u>-1.460.460,23</u>

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
1.	Steuern und ähnliche Abgaben		
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.952.138,00	1.779.657,00
	Verbandsumlage	1.952.138,00	1.779.657,00
3.	Erträge der sozialen Sicherung		
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte		
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		
8.	andere aktivierte Eigenleistungen		
9.	sonstige laufende Erträge		
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.952.138,00	1.779.657,00
11.	Personalaufwendungen		
12.	Versorgungsaufwendungen		
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung		
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung		
18.	<u>sonstige laufende Aufwendungen</u>		
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.952.138,00	1.779.657,00
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit		
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge		
	Sonstige Zinserträge	6.843,75	6.843,75
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	2.099,98	4.228,49
	So. lfd. Aufwendungen (Zinsen u.ä.) an Anstalten	856,56	916,71
	So. lfd. Aufwendungen (Zinsen u.ä.) an inländische Kreditinstitute - an Banken	1.243,42	3.311,78
23.	Finanzergebnis	-2.099,98	2.615,26
24.	ordentliches Ergebnis		
25.	außerordentliche Erträge		
26.	außerordentliche Aufwendungen	1.950.038,02	1.782.272,26

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
27.	außerordentliches Ergebnis		
<u>28.</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)</u>	<u>1.950.038,02</u>	<u>1.782.272,26</u>
29.	Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
30.	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
<u>31.</u>	<u>Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</u>	<u>1.950.038,02</u>	<u>1.782.272,26</u>



# Finanzrechnung Teilhaushalte 2019

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
<b>1.</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>		
<b>2.</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen</b>		
614420	Zuschüsse vom Land (keine Fördermittel)	55,65	33,27
<b>3.</b>	<b>Einzahlungen der sozialen Sicherung</b>	55,65	33,27
<b>4.</b>	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>		
<b>5.</b>	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	2.335,30	1.185,09
641200	Mieten und Pachten	2.335,30	1.185,09
<b>6.</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>		
<b>7.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>		
<b>8.</b>	<b>andere aktivierte Eigenleistungen</b>		
<b>9.</b>	<b>sonstige laufende Einzahlungen</b>	677,35	
662700	Versicherungserstattungen	677,35	
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.068,30</b>	<b>1.218,36</b>
<b>11.</b>	<b>Personalauszahlungen</b>	<b>181.596,07</b>	<b>161.855,50</b>
701400	Sitzungsgelder	2.150,00	1.825,00
701900	Aufwandsentschädigungen Verbandsvorsteher	6.438,00	6.276,00
702210	Arbeitnehmer - Vergütungen	132.128,48	116.907,13
702220	Arbeitnehmer - Leistungszulagen	2.312,78	2.545,95
703200	Arbeitnehmer	10.999,02	9.801,05
704200	Arbeitnehmer	27.377,25	23.992,91
704900	Sonstige	17,76	20,35
705200	Arbeitnehmer	29,28	-61,65
706290	Arbeitnehmer - Sonstige	-397,82	65,40
709000	pauschalierte Lohnsteuer	541,32	483,36
<b>12.</b>	<b>Versorgungsauszahlungen</b>		
<b>13.</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>7.927,07</b>	<b>8.261,31</b>
723100	Unterhaltung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung	953,42	464,51
723200	Bewirtschaftung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5.653,35	5.494,43
723510	Fahrzeugunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	90,80	8,99
723520	Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	896,52	1.098,00
723800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	332,98	1.195,38
<b>14.</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen</b>		
<b>15.</b>	<b>Auszahlungen der sozialen Sicherung</b>		

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
16.	<b>sonstige laufende Auszahlungen</b>	<b>57.993,91</b>	<b>76.452,10</b>
761200	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	265,85	181,90
761300	Auszahlung für Erstattung von Reisekosten/Fahrtkosten	1.863,93	1.386,08
761401	Aufwendungen für Personalbetreuung - G 26/III-Untersuchungen u.ä.	69,98	89,25
761500	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	143,92	274,39
762100	Mieten, Pachten und Erbauzinsen	103,03	103,03
762200	Leasing	6.818,15	6.211,14
762400	Datenverarbeitung	11.662,32	11.632,29
762900	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	15.313,21	28.758,99
763100	Büromaterial	2.858,59	3.525,72
763110	Kopierkosten	3.003,80	2.537,37
763200	Fachliteratur	798,96	717,59
763300	Porto- und Versandkosten	1.522,74	301,70
763400	Gebühren für Telefon- und Datenübertragung	1.794,46	1.856,29
763500	Öffentliche Bekanntmachungen	7.144,10	11.056,68
763900	Sonstige	-3.317,65	104,06
764110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	142,69	487,79
764120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	838,71	1.026,11
764190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	2.671,80	2.671,80
764200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und -Genossenschaften, Vereinen u.ä.	1.620,00	1.520,00
768100	Grundsteuer	186,15	186,15
768200	Kraftfahrzeugsteuer	470,78	704,00
769200	Verfügungsmittel	1.218,09	905,52
769300	Repräsentationen	800,30	214,25
17.	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>247.517,05</b>	<b>246.568,91</b>
18.	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-244.448,75</b>	<b>-245.350,55</b>
19.	<b>Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen</b>		
20.	<b>Zins- und sonstige Finanzauszahlungen</b>	<b>2.085,79</b>	<b>64,05</b>
21.	an inländische Kreditinstitute - an Banken	2.085,79	64,05
22.	<b>Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>-2.085,79</b>	<b>-64,05</b>
23.	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-246.534,54</b>	<b>-245.414,60</b>
24.	<b>außerordentliche Einzahlungen</b>		
	<b>außerordentliche Auszahlungen</b>		

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		
26.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-246.534,54	-245.414,60
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		
30.	Einzahlungen für Sachanlagen		
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen		
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten		
34.	sonstige Investitionseinzahlungen		
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		
37.	Auszahlungen für Sachanlagen	126.673,18	41.804,65
	Auszahlungen für Baumaßnahmen	126.109,89	1.600,00
785230	Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1000 Euro		
785710	Auszahlungen für Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	563,29	32.369,15
785930	Auszahlungen für Finanzanlagen		7.835,50
38.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		
39.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten		
40.	sonstige Investitionsauszahlungen		
41.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	126.673,18	41.804,65
42.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-126.673,18	-41.804,65
43.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-373.207,72	-287.219,25
44.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten		
45.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten		
46.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten		
47.	Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		
48.	Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		
49.	Auszahlungen ZW 3	396.412,90	660.000,00
795103	Auszahlungen Zahlweg 8		660.000,00
795108	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-396.412,90	-660.000,00
50.	Abnahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand	2.000.000,00	1.524.619,17
51.			

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
695103	Einzahlungen Zahlweg 3		24.619,17
695108	Einzahlungen Zahlweg 8	2.000.000,00	
695220	Einzahlungen aus Guthaben bei Kreditinstituten - Festgeldguthaben - Zahlweg 4		1.500.000,00
<b>52.</b>	<b>Zunahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.524.619,17</b>
<b>53.</b>	<b>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand</b>	<b>1.603.587,10</b>	<b>864.619,17</b>
<b>54.</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kassenbestand)</b>	<b>204.141,47</b>	<b>266.068,54</b>
<b>55.</b>	<b>Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern</b>	<b>204.141,47</b>	<b>266.068,54</b>
<b>56.</b>	<b>Ungeklärte Zahlungseingänge</b>	<b>204.768,02</b>	<b>266.067,14</b>
	Kautionen	150,34	
799210	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	204.617,68	266.067,14
799300	Ungeklärte Zahlungseingänge	-626,55	1,40
<b>57.</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern</b>	<b>1.602.960,55</b>	<b>864.620,57</b>
<b>58.</b>	<b>Veränderung Kassenbestand</b>		



lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
<b>1.</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>		
<b>2.</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen</b>	<b>2.506,71</b>	<b>408,77</b>
	Zuschüsse vom Land (keine Fördermittel)	2.506,71	408,77
<b>3.</b>	<b>Einzahlungen der sozialen Sicherung</b>		
<b>4.</b>	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>		
<b>5.</b>	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>		<b>436,00</b>
	Mieten und Pachten		436,00
<b>6.</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>20.609,46</b>	<b>5.702,35</b>
	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	10.345,74	
	vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden	9.989,02	4.606,99
	vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	274,70	1.095,36
<b>7.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>		
<b>8.</b>	<b>andere aktivierte Eigenleistungen</b>		
<b>9.</b>	<b>sonstige laufende Einzahlungen</b>	<b>11.696,68</b>	<b>42.118,82</b>
	Einzahlungen aus sonstigen Veräußerungen	9.700,00	41.900,00
	Versicherungserstattungen	1.996,68	218,82
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>34.812,85</b>	<b>48.665,94</b>
<b>11.</b>	<b>Personalauszahlungen</b>	<b>1.106.655,56</b>	<b>1.083.359,31</b>
	Arbeitnehmer - Vergütungen	839.777,94	822.954,14
	Arbeitnehmer - Leistungszulagen	15.941,51	14.200,80
	Arbeitnehmer	67.876,08	69.808,77
	Arbeitnehmer - Sonstige	177.712,48	170.726,59
	pauschalierte Lohnsteuer	146,40	107,36
	<b>Versorgungsauszahlungen</b>	<b>677,32</b>	<b>819,62</b>
		4.523,83	4.742,03
<b>12.</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>313.011,44</b>	<b>312.837,05</b>
	Unterhaltung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung	13.557,30	16.375,84
	Bewirtschaftung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	49.007,38	77.873,64
	Fahrzeugunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	93.658,73	81.687,01
	Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	66.604,56	58.834,07
	Fahrzeugunterhaltung - Reifen	7.228,71	4.899,32
	Fahrzeugunterhaltung - Sonstige	258,68	

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
723700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	72,59	246,31
723800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	9.001,12	13.886,27
729100	Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	1.009,37	2.450,98
729200	Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	72.613,00	56.583,61
<b>14.</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen</b>		
<b>15.</b>	<b>Auszahlungen der sozialen Sicherung</b>		
<b>16.</b>	<b>sonstige laufende Auszahlungen</b>	<b>54.481,53</b>	<b>46.607,36</b>
761200	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.880,24	27,00
761300	Auszahlung für Erstattung von Reisekosten/Fahrtkosten	428,50	248,75
761401	Aufwendungen für Personalbetreuung - G 26/III-Untersuchungen u.ä.	2.742,20	2.420,56
761500	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	12.836,51	11.962,71
762900	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	6.416,12	4.597,19
763300	Porto- und Versandkosten	43,90	
763400	Gebühren für Telefon- und Datenübertragung	4.827,34	3.440,79
763900	Sonstige	90,86	96,37
764110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	3.910,47	3.281,54
764120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	11.636,34	11.926,17
764140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	4.627,05	3.639,28
768200	Kraftfahrzeugsteuer	5.042,00	4.967,00
<b>17.</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.474.148,53</b>	<b>1.442.803,72</b>
<b>18.</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.439.335,68</b>	<b>-1.394.137,78</b>
<b>19.</b>	<b>Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen</b>		
<b>20.</b>	<b>Zins- und sonstige Finanzauszahlungen</b>		
<b>21.</b>	<b>Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>		
<b>22.</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-1.439.335,68</b>	<b>-1.394.137,78</b>
<b>23.</b>	<b>außerordentliche Einzahlungen</b>		
<b>24.</b>	<b>außerordentliche Auszahlungen</b>		
<b>25.</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>		
<b>26.</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-1.439.335,68</b>	<b>-1.394.137,78</b>
<b>27.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</b>	<b>1.642.365,26</b>	<b>894.113,90</b>
681420	vom Land (Fördermittel)	1.548.700,00	884.900,00
681430	von Mitgliedsgemeinden (Sonder-/Verbandsumlage Teil: Investitionen)		9.213,90
681490	durch Mitglieder (Kostenerstattungen)	93.665,26	

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ifd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		
30.	Einzahlungen für Sachanlagen		
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen		
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten		
34.	sonstige Investitionseinzahlungen		
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.642.365,26	894.113,90
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände an den öffentlichen Bereich - an das Land	67.154,28	1.986,23
	Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte	28.166,32	
	Auszahlungen für Sachanlagen	38.987,96	1.986,23
37.	Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	3.462.121,35	2.046.041,65
	Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1000 Euro	204.129,93	221.118,72
	Auszahlungen für Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	5.958,22	3.504,83
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen	3.252.033,20	1.821.418,10
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten		
41.	sonstige Investitionsauszahlungen		
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.529.275,63	2.048.027,88
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.886.910,37	-1.153.913,98
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-3.326.246,05	-2.548.051,76
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten		
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten		
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten		
48.	Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		
49.	Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		
50.	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus Krediten zur Liquiditätssicherung		
51.	Abnahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand		
52.	Zunahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand		
53.	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand		
54.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kassenbestand)		

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern		
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern		
57.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern		
58.	<u>Veränderung Kassenbestand</u>		

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
1.	Steuern und ähnliche Abgaben		
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	2.114.637,98	1.982.154,00
	Verbandsumlage	2.114.637,98	1.982.154,00
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung		
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte		
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		
8.	andere aktivierte Eigenleistungen		
9.	sonstige laufende Einzahlungen		
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.114.637,98	1.982.154,00
11.	Personalauszahlungen		
12.	Versorgungsauszahlungen		
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung		
16.	sonstige laufende Auszahlungen		
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.114.637,98	1.982.154,00
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen		
	Sonstige Zinseinnahmen	6.843,75	6.843,75
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	5.779,58	4.228,49
	an Anstalten	856,56	916,71
	an inländische Kreditinstitute - an Banken	4.923,02	3.311,78
21.	Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-5.779,58	2.615,26
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	2.108.858,40	1.984.769,26
23.	außerordentliche Einzahlungen		
24.	außerordentliche Auszahlungen		
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		
26.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	2.108.858,40	1.984.769,26
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		

lfd. Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
30.	Einzahlungen für Sachanlagen		
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen		
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen		
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten		
34.	sonstige Investitionseinzahlungen		
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		
37.	Auszahlungen für Sachanlagen		
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen		
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten		
41.	sonstige Investitionsauszahlungen		
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	2.108.858,40	1.984.769,26
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	12.365,18	14.118,82
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	12.365,18	14.118,82
47.	Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	-12.365,18	-14.118,82
48.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten		
49.	Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		
50.	Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		
51.	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus Krediten zur Liquiditätssicherung		
52.	Abnahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand		
53.	Zunahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand		
54.	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand		
55.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kassenbestand)	-12.365,18	-14.118,82
56.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern		
57.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern		
58.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern		
	<u>Veränderung Kassenbestand</u>	<u>-12.365,18</u>	<u>-14.118,82</u>



# Bilanz 2019

# Bilanz 2019

Einjahressicht  
zum 31.12.2019

07.05.2024  
10:44:10

975GewässerzweckverbandIsenach-Eckbach

Betragsangaben in EUR

Seite: 1

Aktiv		Passiv	
Aktivseite		Passivseite	Passiv
1. Anlagevermögen	19.493.101,21	1. Eigenkapital	1.698.333,20
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	481.336,00	1.1. Kapitalrücklage	289.567,89
1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1,00	1.2. Sonstige Rücklagen	
1.1.2. Geleistete Zuwendungen		1.3. Ergebnisvortrag	1.285.302,46
1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse	481.335,00	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	123.462,85
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert		2. Sonderposten	19.750.086,66
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.2. Sachanlagen	19.011.765,21	2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen	19.117.633,58
1.2.1. Wald, Forsten		2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	8.671.386,23
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	207.078,20	2.2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen - Land	5.261.029,91
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	699.558,30	2.2.1.2. Sonderposten aus Zuwendungen - Mitglieder	3.390.973,32
1.2.4. Infrastrukturvermögen	6.054.182,33	2.2.1.3. Sonderposten aus Zuwendungen - sonstiger öffentlicher Bereich	19.383,00
1.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler		2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	10.446.247,35
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	663.342,00	2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich	
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung	47.158,00	2.4. Sonderposten mit Rücklageanteil	
1.2.9. Pflanzen, Tiere		2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.340.446,38	2.6. Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	
1.3. Finanzanlagen		2.7. sonstige Sonderposten	632.453,08
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		3. Rückstellungen	
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	
1.3.3. Beteiligungen		3.2. Steuerrückstellungen	
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		3.3. Rückstellungen für latente Steuern	173.512,29
1.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		3.4. Sonstige Rückstellungen	
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4. Verbindlichkeiten	1.353.151,56
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		4.1. Anleihen	
1.3.8. Sonstige Ausleihungen		4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	137.310,32
2. Umlaufvermögen	3.477.021,31	4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	137.310,32





**Vermögensrechnung 2019**  
**Mehrjahressicht (nur 1 Vorjahr)**  
**zum 31.12.2019**

Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
<b>1.</b>	<b>Aktivseite</b>		
	<b>Anlagevermögen</b>	<b>19.493.101,21</b>	<b>15.455.466,82</b>
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	481.336,00	475.805,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1,00	1,00
	Datenverarbeitungs-Software	1,00	1,00
1.1.2.	<b>Geleistete Zuwendungen</b>		
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	481.335,00	475.804,00
	Gezahlte Investitionszuschüsse SW BoRo	22.075,00	25.887,00
	Gezahlte Investitionszuschüsse SW Nordspange	345.942,00	332.368,00
	Gezahlte Investitionszuschüsse SW Rehbachmündung	103.424,00	106.378,00
	Gezahlte Investitionszuschüsse Fernwirkleinrichtung Schöpfwerke	9.894,00	11.171,00
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1.2.	Sachanlagen	19.011.765,21	14.979.661,82
1.2.1.	Wald, Forsten		
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	207.078,20	207.078,20
	Ackerland	146.826,10	146.826,10
	Weideland	60.252,10	60.252,10
1.2.3.	<b>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>699.558,30</b>	<b>572.183,30</b>
	Sonstige Wohnbauten - Gebäude	355.522,00	221.011,00
	Verwaltungsgebäude - Gebäude	177.093,00	179.879,00
	Werkstätten, Hallen (Betriebsgelände)	115.471,00	119.183,00
	Betriebshof - Grundstücke	44.839,30	44.839,30
	Betriebshof - Gebäude	6.632,00	7.270,00
	Betriebszentrale - Außenanlagen	1,00	1,00
1.2.4.	<b>Infrastrukturvermögen</b>	<b>6.054.182,33</b>	<b>4.030.335,33</b>
	Hochwasserschutz	268.087,97	268.087,97
	Flüsse und Bäche	522.854,13	522.854,13
	Brand- und Katastrophenschutzinrichtungen - Grundstücke	5.010,23	5.010,23
	Brand- und Katastrophenschutzinrichtungen - Gebäude	138.415,00	143.218,00
	Brand- und Katastrophenschutzinrichtungen - Außenanlagen	5.291,00	6.512,00
	Brücken	8.237,00	8.394,00
	wasserbauliche Anlagen und Anlagen des Hochwasserschutzes - Uferbefestigungen, Stützbauwerke	1,00	1,00

Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
049280	wasserbauliche Anlagen und Anlagen des Hochwasserschutzes - sonstige Anlagen des Hochwasserschutzes	4.869.688,00	2.833.588,00
049700	Bachrenaturierung	236.598,00	242.670,00
<b>1.2.5.</b>	<b>Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>		
<b>1.2.6.</b>	<b>Kunstgegenstände, Denkmäler</b>		
<b>1.2.7.</b>	<b>Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>663.342,00</b>	<b>567.879,00</b>
071110	Dienstfahrzeuge - PKW	5.885,00	12.305,00
071120	Dienstfahrzeuge - LKW (bis 7,5 to)	27.140,00	13.378,00
071130	LKW bis 3,5 to	41.683,00	47.745,00
071140	Landwirtschaftliche Zugfahrzeuge	133.090,00	100.693,00
071190	Dienstfahrzeuge - sonstige Dienstfahrzeuge	53.041,00	24.800,00
071400	Forstwirtschaft	60.997,00	74.831,00
071500	Sonderfahrzeuge (z.B. Grabbagger, Straßenreinigung)	95.458,00	124.099,00
071600	Wasserfahrzeuge	52.946,00	64.961,00
071830	Zusatzgeräte für Fahrzeuge - Mäheinrichtungen	123.603,00	49.055,00
071890	Zusatzgeräte für Fahrzeuge - sonstige Zusatzgeräte	35.258,00	18.634,00
071910	Sonstige Fahrzeuge - Anhänger	34.231,00	37.363,00
072200	Betriebstechnik	2,00	2,00
072500	Technische Anlagen des Brand- und Hochwasser- und Katastrophenschutzes	5,00	5,00
072600	Forstwirtschaft	3,00	8,00
<b>1.2.8.</b>	<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>47.158,00</b>	<b>58.251,00</b>
039803	Betriebshof - Betriebsausstattung	1.030,00	1.201,00
082110	Betriebsausstattung - Werkstatteinrichtungen	4,00	6,00
082120	Betriebsausstattung - Lagereinrichtungen	7,00	7,00
082130	Betriebsausstattung - Werkzeuge	2.536,00	5.794,00
082140	Betriebsausstattung - Brand- und Katastrophenschutz	2,00	3,00
082190	Betriebsausstattung - Sonstige (u.a. Waagen, Transportbehälter)	4,00	4,00
082210	Geschäftsausstattung - Büromöbel	118,00	157,00
082220	Geschäftsausstattung - Büromaschinen	1,00	3,00
082240	Geschäftsausstattung - Hardware und EDV-technische Ausstattung	1.516,00	2,00
082290	Geschäftsausstattung - Sonstiges (u.a. Telekommunikationsanlagen, Rohrpostanlagen)	1,00	1,00
082400	Geringwertige Vermögensgegenstände	7.487,00	7.610,00
082900	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	34.452,00	43.463,00
<b>1.2.9.</b>	<b>Pflanzen, Tiere</b>		

**Vermögensrechnung 2019**  
**Mehrjahressicht (nur 1 Vorjahr)**  
**zum 31.12.2019**

Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
1.2.10.	<b>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	<b>11.340.446,38</b>	<b>9.543.934,99</b>
096593	Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	11.340.446,38	9.543.934,99
1.3.	<b>Finanzanlagen</b>		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
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		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen		
2.	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>3.477.021,31</b>	<b>5.101.397,35</b>
2.1.	<b>Vorräte</b>	<b>10.893,00</b>	<b>7.636,85</b>
2.1.1.	<b>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>	<b>10.893,00</b>	<b>7.636,85</b>
141300	Betriebsstoffe	10.893,00	7.636,85
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2.	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>201.517,24</b>	<b>225.562,33</b>
2.2.1.	<b>Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>2.096,91</b>	<b>2.393,34</b>
154420	gegen den öffentlichen Bereich - gegen das Land	2.096,86	2.393,30
154430	gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	0,05	0,03
155430	gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		0,01
2.2.2.	<b>Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>-28.837,64</b>	<b>-28.837,64</b>
165100	gegen private Unternehmen		
2.2.3.	<b>Forderungen gegen verbundene Unternehmen</b>		
2.2.4.	<b>Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>		
2.2.5.	<b>Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen</b>	<b>199.420,33</b>	<b>252.006,63</b>
2.2.6.	<b>Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich</b>	<b>40.045,80</b>	<b>86.045,80</b>
164200	gegen das Land	155.971,81	155.971,81
164300	gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	3.402,72	9.989,02
164400	gegen Zweckverbände		

**Vermögensrechnung 2019**  
**Mehrfahressicht (nur 1 Vorjahr)**  
**zum 31.12.2019**

Nr.	Bezeichnung	lfd.Jahr 2019	Vorjahr 2018
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.8.	wertberichtigte Forderungen		
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	3.264.611,07	4.868.198,17
	183103 Kontokorrentkonten - RV-Bank Rhein-Haardt (545 613 10, 65994)	514.611,07	118.198,17
	183108 Kontokorrentkonten - RV-Bank Rhein-Haardt (545 613 10, 1100065994)	2.750.000,00	4.750.000,00
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern		
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	7.383,07	12.951,90
4.1.	Disagio		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	7.383,07	12.951,90
	195100 aktiver RAP	2.898,78	8.467,60
	195999 Aktiver RAP	4.484,29	4.484,30
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Summe Aktiv	22.977.505,59	20.569.816,07
	Passivseite		
1.	Eigenkapital	1.698.333,20	1.574.870,35
1.1.	Kapitalrücklage	289.567,89	289.567,89
	Kapitalrücklage (Eigenkapital)	286.504,46	286.504,46
	Wertberichtigungen nach Beschluss Eröffnungsbilanz - Umlaufvermögen	3.063,43	3.063,43
1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.3.	Ergebnisvortrag	1.285.302,46	1.133.035,18
	Ergebnisvortrag	1.285.302,46	1.133.035,18
1.4.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	123.462,85	152.267,28
	Jahresüberschuss- / Jahresfehlbetrag	123.462,85	152.267,28
2.	Sonderposten	19.750.086,66	18.337.968,26
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		

**Vermögensrechnung 2019**  
**Mehrfahressicht (nur 1 Vorjahr)**  
**zum 31.12.2019**

Nr.	Bezeichnung	Ifd.,Jahr 2019	Vorjahr 2018
<b>2.2.</b>	<b>Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b>19.117.633,58</b>	<b>17.705.515,18</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>Sonderposten aus Zuwendungen</b>	<b>8.671.386,23</b>	<b>7.438.681,29</b>
<b>2.2.1.1.</b>	<b>Sonderposten aus Zuwendungen - Land</b>	<b>5.261.029,91</b>	<b>4.418.933,26</b>
	vom öffentlichen Bereich - Land (Fördermittel)	5.261.029,91	4.418.933,26
<b>2.2.1.2.</b>	<b>Sonderposten aus Zuwendungen - Mitglieder</b>	<b>3.390.973,32</b>	<b>3.012.147,03</b>
	vom öffentlichen Bereich - Mitglieder (Verbandsumlage)	2.233.676,04	2.233.594,94
	vom öffentlichen Bereich - Mitglieder (Sonderumlage)	1.157.297,28	778.552,09
<b>2.2.1.3.</b>	<b>Sonderposten aus Zuwendungen - sonstiger öffentlicher Bereich</b>	<b>19.383,00</b>	<b>7.601,00</b>
	vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	19.383,00	7.601,00
<b>2.2.2.</b>	<b>Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>		
<b>2.2.3.</b>	<b>Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen</b>	<b>10.446.247,35</b>	<b>10.266.833,89</b>
	Anzahlungen auf SoPo vom Land	4.618.504,16	4.017.283,53
	Anzahlung auf SoPo aus Sonderumlage	5.290.753,59	5.707.216,56
	Anzahlung auf SoPo - Kostenbeteiligungen Dritter	511.633,28	511.633,28
	Anzahlung auf SoPo aus Verbandsumlage	25.356,32	30.700,52
<b>2.3.</b>	<b>Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>		
<b>2.4.</b>	<b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b>		
<b>2.5.</b>	<b>Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten</b>		
<b>2.6.</b>	<b>Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte</b>	<b>632.453,08</b>	<b>632.453,08</b>
<b>2.7.</b>	<b>sonstige Sonderposten</b>	<b>632.453,08</b>	<b>632.453,08</b>
	Sonderposten für Investitionsbeiträge der Maßnahmenträger (inkl. Fremdzuschüsse)		
<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>173.512,29</b>	<b>49.464,49</b>
<b>3.1.</b>	<b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>		
<b>3.2.</b>	<b>Steuerrückstellungen</b>	<b>173.512,29</b>	<b>49.464,49</b>
<b>3.3.</b>	<b>Rückstellungen für latente Steuern</b>	<b>30.000,00</b>	<b>27.880,95</b>
<b>3.4.</b>	<b>Sonstige Rückstellungen</b>	<b>36.741,52</b>	<b>21.583,54</b>
	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	37.154,51	69.616,26
	Sonstige Rückstellungen - Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub		
	Sonstige Rückstellungen - Rückstellungen für geleistete Überstunden		
	Sonstige Rückstellungen - Rückstellungen für Inanspruchnahme Altersteilzeit		
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>1.353.151,56</b>	<b>605.091,08</b>

**Vermögensrechnung 2019**  
**Mehrfahressicht (nur 1 Vorjahr)**  
**zum 31.12.2019**

Nr.	Bezeichnung	lfd. Jahr 2019	Vorjahr 2018
4.1.	Anleihen	137.310,32	153.355,10
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	137.310,32	153.355,10
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
	von Banken - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	87.832,32	100.209,10
	vom sonstigen inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	49.478,00	53.146,00
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.207.126,47	437.914,49
	private Unternehmen - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.140.759,14	407.701,34
	private Unternehmen - Sicherheitseinbehalte	54.679,70	25.055,50
	sonstiger privater Bereich - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.687,63	5.157,65
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
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		
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	9.708,67	14.339,18
	gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden		295,92
	gegenüber Zweckverbänden	554,94	394,20
	gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	4.633,28	4.476,73
	gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	4.520,45	9.172,33
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	-993,90	-517,69
	ungeklärte Zahlungseingänge	-1.007,33	-531,12
	Überzahlungen der Kasse - nicht zuordenbare Zahlungen	13,43	13,43
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	2.421,88	2.421,89
	Passiver RAP	2.421,88	2.421,89
	<b>Summe Passiv</b>	<b>22.977.505,59</b>	<b>20.569.816,07</b>



# Anhang

## Jahresabschluss 2019



# **Anhang**

Bestandteil des Jahresabschlusses 2019

**Gewässerzweckverband**

**Isenach-Eckbach**

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Rechtsgrundlagen</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</b> .....	<b>6</b>
<b>3. Erläuterungen zu den Posten der Vermögensrechnung</b> .....	<b>8</b>
<b>A.1 Anlagevermögen</b> .....	<b>8</b>
A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	8
A.1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten.....	8
A.1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse .....	8
A.1.2 Sachanlagen .....	11
A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	11
A.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	12
A.1.2.4 Infrastrukturvermögen .....	12
A.1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden .....	13
A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge.....	13
A.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	13
A.1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau.....	14
A.1.3 Finanzanlagen .....	15
<b>A.2 Umlaufvermögen</b> .....	<b>15</b>
A.2.1 Vorräte .....	15
A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	16
A.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen .....	16
A.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	17
A.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich .....	17
A.2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstitutionen und Schecks.....	18
<b>A.4 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten</b> .....	<b>18</b>
<b>P.1 Eigenkapital</b> .....	<b>19</b>
P.1.1 Kapitalrücklage.....	19
P.1.2 Sonstige Rücklagen .....	19
P.1.3 Ergebnisvortrag.....	19
P.1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	19

<b>P.2</b>	<b>Sonderposten.....</b>	<b>20</b>
P.2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen .....	20
P.2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen .....	20
P.2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen .....	20
P.2.7	Sonstige Sonderposten .....	21
<b>P.3</b>	<b>Rückstellungen.....</b>	<b>21</b>
P.3.4	Sonstige Rückstellungen .....	21
<b>P.4</b>	<b>Verbindlichkeiten.....</b>	<b>23</b>
P.4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen .....	23
P.4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen .....	23
P.4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	24
P.4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich .....	25
P.4.11	Sonstige Verbindlichkeiten .....	26
<b>P.5</b>	<b>Passiver Rechnungsabgrenzungsposten .....</b>	<b>26</b>
	<b>Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung .....</b>	<b>27</b>
<b>4.</b>	<b>Sonstige finanzielle Verpflichtungen .....</b>	<b>30</b>
4.1	Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer .....	30
4.2	Einschränkungen von Grundbesitzrechten.....	30
4.3	Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften .....	31
<b>5.</b>	<b>Sonstige Angaben .....</b>	<b>32</b>
5.1	Gewährleistungsbürgschaften.....	32
5.2	Guthaben Ökokonto .....	32
5.3	Brücken im Eigentum oder Unterhalt des Verbandes.....	32
5.4	Verbandsmitglieder .....	33
<b>6.</b>	<b>Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.....</b>	<b>33</b>
<b>7.</b>	<b>Rechtliche Verhältnisse.....</b>	<b>34</b>
7.1	Verbandsordnung (Hauptsatzung).....	34
7.2	Organe.....	34
7.3	Kreiszugehörigkeit.....	34
7.4	Kommunalaufsicht .....	34
7.5	Prüfungen.....	35

## 1. Rechtsgrundlagen

Gemäß § 108 Abs. 2 Nr. 5 Gemeindeordnung (GemO) hat der Gewässerzweckverband Isenach-Eckbach im Rahmen des Jahresabschlusses einen Anhang zu erstellen. Der Anhang ist neben der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen und der Bilanz ein gleichwertiger Teil des Jahresabschlusses. Der Anhang hat wie die anderen Bestandteile des Jahresabschlusses des Gewässerzweckverbandes unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu vermitteln. Dabei liefert der Anhang zusätzliche Informationen, die zum Teil auch keinen unmittelbaren Zusammenhang mit dem Jahresabschluss haben. Ferner soll der Anhang die anderen Bestandteile des Jahresabschlusses entlasten. So erlaubt es die Gleichstellung des Anhangs mit den anderen Bestandteilen des Jahresabschlusses, ohne Informationsverlust, Angaben in den Anhang zu übernehmen, die sonst in der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen oder in der Bilanz zu machen wären. Entsprechend diesen Aufgaben enthält der Anhang Erläuterungen, Angaben, Darstellungen, Aufgliederungen, Begründungen, die teils verbal, teils mittels Zahlenangaben zu erfolgen haben.

Da der Anhang mit der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen und der Bilanz gleichgestellt ist, sind an ihn grundsätzlich die gleichen Anforderungen zu stellen wie an die anderen Bestandteile des Jahresabschlusses. Die Berichterstattung im Anhang unterliegt den allgemeinen Grundsätzen einer gewissenhaften und ordnungsgemäßen Rechenschaftslegung. Zudem fordert § 108 Abs. 1 GemO die Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung auch für den Anhang. Mithin hat die Berichterstattung im Anhang nach den Grundsätzen der Wahrheit und Vollständigkeit sowie der Klarheit und Übersichtlichkeit zu erfolgen.

Die Erläuterungen im Anhang müssen wahr sein. Unwahre Angaben dürfen nicht gemacht werden. Der Anhang muss vollständig sein, d.h. alle gesetzlich vorgeschriebenen Erläuterungen und Einzelangaben sind in den Anhang aufzunehmen. Die Berichterstattung muss klar und deutlich sein. Die verbalen Erläuterungen müssen so verständlich sein, dass ein sachverständiger Dritter sie verstehen kann. Zahlenangaben müssen grundsätzlich verbal erläutert werden. Ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild wird in den Erläuterungen dadurch vermittelt, dass sowohl die gewöhnlichen als auch die außergewöhnlichen Verhältnisse im Einzelnen wie auch insgesamt dargestellt werden. Die Anhangsangaben sind in jedem Jahresabschluss zu machen.

In der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ist lediglich ein Mindestumfang für den Anhang vorgegeben. Darüber hinaus sind freiwillige Angaben zulässig, wenn diese dazu geeignet sind, ein den tatsächlichen Verhältnissen der Einrichtung entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu vermitteln. Die Angaben finden ihre Grenze in der Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit. Sofern die Erläuterungen von Einzelheiten im Detail das Bild verschleiern, ist dies nicht zulässig. Erst durch die Beschränkung auf das Wesentliche wird ein klares Bild vermittelt. Bei den Einzelangaben sind solche Beschränkungen nur dann zulässig, wenn die GemHVO ausdrücklich auf die Wesentlichkeit oder die Erheblichkeit hinweist.

Über die Form des Anhangs sagt die GemHVO nichts aus. Es besteht damit grundsätzlich Gestaltungsfreiheit, die ihre Grenze jedoch in der Beachtung des Grundsatzes der Klarheit und Übersichtlichkeit findet. Dieser gebietet grundsätzlich eine Strukturierung des Anhangs nach sachlichen Gesichtspunkten. Leerposten sind nicht anzugeben.

Für den Anhang ist ferner - ebenso wie für den gesamten Jahresabschluss – der Grundsatz der formellen Stetigkeit zu beachten. Der Grundsatz der Stetigkeit ist einmal hinsichtlich der Pflichtangaben, die wahlweise im Anhang oder an anderer Stelle im Jahresabschluss zu machen sind und zum anderen hinsichtlich der Platzierung der einzelnen Angaben innerhalb der Anhangabschnitte anzuwenden. Der Anhang muss als solcher bezeichnet sein. Er muss mit den anderen Bestandteilen des Jahresabschlusses so verbunden sein, dass seine Mitzugehörigkeit zum Jahresabschluss unmissverständlich erkennbar ist.

Da der Anhang Teil des Jahresabschlusses ist, ist er grundsätzlich in deutscher Sprache und in Euro aufzustellen. Zahlenangaben können gerundet werden, wenn dadurch der Einblick in die tatsächlichen Verhältnisse nicht beeinträchtigt wird.

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO (Anhang als Bestandteil und nicht als Anlage des Jahresabschlusses) und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO erstellt. Weiterhin spielt § 14 Abs. 1 des Landesgesetzes zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG) eine entscheidende Rolle. Dieser besagt, dass im Falle von fehlenden oder fehlerhaften Ansetzungen in der Eröffnungsbilanz (Vermögensgegenstände, Sonderposten, Verbindlichkeiten, Rückstellungen) der unterlassene oder fehlerhafte Wertansatz im letzten noch nicht festgestellten Jahresabschluss nachzuholen bzw. zu berichtigen ist.

Der Jahresabschluss des Gewässerzweckverbandes beinhaltet alle Rechnungslegungskomponenten, die die GemHVO vorsieht:

Auf der Ebene der Gesamtrechnung (so genannte Dreikomponenten-Rechnung):

- Vermögensrechnung (entspricht einer Bilanz)
- Ergebnisrechnung (entspricht einer Gewinn- und Verlustrechnung)
- Finanzrechnung (vergleichbar einer Kapitalfluss-Rechnung)

Auf der Ebene der Teilhaushalte:

Die Teilhaushalte wurden entsprechend der Produktstruktur des Gewässerzweckverbandes aufgestellt. Die Teilhaushalte entsprechen damit organisatorischen Verantwortungsbereichen des Gewässerzweckverbandes und haben die Funktion von Budgets.

Der Haushalt gliedert sich in die folgenden drei Teilhaushalte:

Teilhaushalt 1: Zentrale Verwaltung

Teilhaushalt 2: Gestaltung und Umwelt

Teilhaushalt 3: Zentrale Finanzdienstleistungen

## **2. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 wurden die Regelungen der Gemeindeordnung GemO, die GemHVO, sowie die Verwaltungsvorschrift Gemeindehaushaltssystematik (VV-GemHSys) und ergänzend die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB), in der jeweils zum Bilanzstichtag gültigen Fassung, zugrunde gelegt.

Die Bewertung des Anlagevermögens wurde im Rahmen der Erstbewertung für die Eröffnungsbilanz des Gewässerzweckverbandes nach den Vorschriften der Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO) vorgenommen.

Die Zugänge 2019 zum Anlagevermögen wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten erfasst. Zinsen für Fremdkapital sind in diesen nicht berücksichtigt.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für Kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauern festgelegt.

Wirtschaftsgüter, die noch in Gebrauch sind, deren Nutzungsdauer nach der Abschreibungstabelle aber bereits abgelaufen ist, werden mit einem Erinnerungswert von 1 € angesetzt.

Die Bewertung der Vorräte erfolgte zu aktuellen Marktpreisen zum 31. Dezember 2019.

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen, sie wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Aufgrund der besonderen Situation, dass der Gewässerzweckverband sich neben Landeszuschüssen ausschließlich über Umlagen seiner Mitglieder finanziert wird eine Pauschalwertberichtigung der Forderungen nicht vorgenommen.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen des Berichtsjahres wurden grundsätzlich mit den Zuführungsbeiträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Die Sonderposten wurden dem entsprechenden Vermögensgegenstand zugewiesen.

Die den Anlagen im Bau zugewiesenen Sonderposten aus Zuwendungen des Landes und aus Zuwendungen der Mitglieder (Sonderumlage) erfuhren bis zum Bilanzstichtag für im Bilanzjahr noch nicht fertiggestellte Maßnahmen keine Auflösung.

Weitere Sonderposten wurden ebenfalls mit den Zuführungsbeiträgen bewertet.

Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag bilanziert.

### **3. Erläuterungen zu den Posten der Vermögensrechnung**

#### **A. Aktivseite**

##### **A.1 Anlagevermögen**

Der Ansatz der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens erfolgte auf der Basis der im Vergleich zum Jahresabschluss 2018 fortgeschriebenen Bestände, inkl. Anlagenzu- und -abgängen des Jahres 2019.

##### **A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	481.336,00
31.12.2018	475.805,00

##### **A.1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	1,00
31.12.2018	1,00

Es handelt sich hierbei um ein Wirtschaftsgut für Softwarelizenzen (KIS-KRW-Unterlizenz), welches als immaterielles Vermögen im Jahresabschluss ausgewiesen wird. Das Wirtschaftsgut ist abgeschrieben.

##### **A.1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	481.335,00
31.12.2018	475.804,00

Aus § 76 (6) LWG ergibt sich für den Verband eine Kostenbeteiligungsverpflichtung von 10% bei der Errichtung von Pumpwerken gegenüber dem Land. Der Verband betreibt das Pumpwerk Bobenheim-Roxheim am Rhein. Zusätzlich wurde durch das Land ein weiteres Pumpwerk am Rhein hergestellt (Nordspange) und nach Fertigstellung 2010 dem Verband zum Betrieb übertragen.



2017 wurde das Pumpwerk Rehbachmündung/Südspange fertiggestellt und ebenfalls dem Verband zum Betrieb übertragen. Für dieses Pumpwerk beträgt die Kostenbeteiligungsverpflichtung für den Verband nur 5%, weitere 5% übernimmt der Nachbarverband GZV Rehbach-Speyerbach (gemeinsame Nutzung).

Für das Pumpwerk Bobenheim-Roxheim wurden in der Zeit von 1990 bis 2008 EUR 106.589,56 an Investitionszuschüssen aufgewendet. Eine Nutzungsdauer war der Abschreibungstabelle von Rheinland-Pfalz hierfür nicht zu entnehmen. Das Pumpwerk besteht sowohl aus Gebäuden, wie auch maschinellen Teilen, deshalb wurde eine durchschnittliche Nutzungsdauer von 25 Jahren unterstellt und zu Grunde gelegt. Dies gilt für alle vom Verband betriebenen Pumpwerke.

Die Erfassung erfolgte auf Grundlage der Eröffnungsbilanz. Die aufgelaufene Abschreibung beträgt EUR 85.117,97 und führt zu einem Restbuchwert zum Bilanzstichtag von EUR 22.075,00. Insoweit der Verband für die Instandsetzung des Pumpwerks Ausgaben tätigte, stellen diese Erhaltungsaufwendungen dar.

Für das Pumpwerk Nordspange wurden in der Zeit von 2006 bis zum Bilanzstichtag EUR 546.498,69 an Investitionszuschüssen gegen Rechnungsnachweise aufgewendet. Die Erfassung erfolgte über Buchinventur. Die Maßnahme wurde 2010 fertiggestellt und wird über eine Nutzungsdauer von 25 Jahren abgeschrieben. Die aufgelaufene Abschreibung beträgt EUR 200.556,69 und führt zu einem Restbuchwert zum Bilanzstichtag von EUR 345.942,00.

Für das Pumpwerk Rehbachmündung/Südspange wurden in der Zeit von 2010 bis zum Bilanzstichtag EUR 117.371,51 an Investitionszuschüssen gegen Rechnungsnachweise aufgewendet. Die Erfassung erfolgte über Buchinventur. Die Maßnahme wurde 2017 fertiggestellt und wird über eine Nutzungsdauer von 25 Jahren abgeschrieben. Die aufgelaufene Abschreibung beträgt EUR 13.947,51 und führt zu einem Restbuchwert zum Bilanzstichtag von EUR 103.424,00.

Nach Fertigstellung des dritten Pumpwerks wurde eine Fernwirkeinrichtung für die Pumpwerke Bobenheim-Roxheim, Nordspange und Rehbachmündung realisiert, die die Pumpwerke fernwirktechnisch vernetzt. In der Betriebszentrale des Gewässerzweckverbandes wurde eine Fernwirkzentrale errichtet, in der alle steuerungsrelevanten Parameter, Störungsmeldungen etc. auflaufen. Gemäß § 76 (6) LWG sind auch hier 10 % der Baukosten von den Gewässerzweckverbänden zu übernehmen. Entsprechend der Verteilung der Pumpwerke auf die Einzugsgebiete trägt hier der GZV Isenach-Eckbach zwei Drittel des auf die Verbände entfallenden Kostenanteils. Ein Drittel wird vom Nachbarverband GZV Rehbach-Speyerbach getragen. Die 2017 aktivierte Maßnahme wird über eine Nutzungsdauer von 10 Jahren abgeschrieben. Der Investitionszuschuss beträgt in Summe EUR 12.768,06, die aufgelaufene Abschreibung EUR 2.874,06, was zu einem Restbuchwert zum Bilanzstichtag von EUR 9.894,00 führt.

<b>Pumpwerke</b>	<b>Investitionszuschuss in EUR zum 31.12.2019</b>	<b>Bemerkungen</b>
Bobenheim-Roxheim (Kto.-Nr. 013100)	22.075,00	10% Anteil an Gesamtkosten, Abschreibungsbeginn 01.01.2000 <u>Restbuchwert</u> (ND 25 Jahre)
Nordspange (Kto.-Nr. 013101)	345.942,00	10 % Anteil an Gesamtkosten, Abschreibungsbeginn 01.01.2010 <u>Restbuchwert</u> (ND 25 Jahre)
Rehbachmündung (Südspange) (Kto.-Nr. 013102)	103.424,00	5 % Anteil an Gesamtkosten Abschreibungsbeginn 01.01.2017 <u>Restbuchwert</u> (ND 25 Jahre)
Fernwirkeinrichtung (Kto.-Nr. 013103)	9.894,00	2/3 von 10 % Anteil an Gesamt- kosten Abschreibungsbeginn 01.10.2017 <u>Restbuchwert</u> (ND 25 Jahre)
<b>Summe:</b>	<b>481.335,00</b>	

Die Zugänge im Jahr 2019 betragen EUR 38.987,96, die Abschreibungen EUR 33.456,96.  
Zum Bilanzstichtag waren beim Verband keine weiteren eigenständigen immateriellen Vermögensgegenstände vorhanden.

## A.1.2 Sachanlagen

	EUR
31.12.2019	19.011.765,21
31.12.2018	14.979.661,82

### A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	EUR
31.12.2019	207.078,20
31.12.2018	207.078,20

Es wurden insgesamt 11 unbebaute Grundstücke mit einem Gesamtwert von EUR 207.078,20 im Jahresabschluss ausgewiesen. Hier erfolgte gemäß den Vorschriften die Bewertung zu Anschaffungskosten (Anschaffungspreis + Anschaffungsnebenkosten, z. B. Notar etc.). Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
	EUR	EUR
Ackerland (Kto.-Nr. 023100)	146.826,10	146.826,10
Weideland (Kto.-Nr. 023400)	60.252,10	60.252,10

Alle Grundstücke wurden einzeln erfasst und bewertet, die Erfassung erfolgte auf Grundlage der Datenbasis EB 2009 und einer Buchinventur zum 31.12.2019.

Als unbebaute Grundstücke werden Grundstücke ausgewiesen, die noch unbearbeitet sind. Unbebaute Grundstücke erfahren keine Abschreibung.

Im Berichtsjahr gab es keine Zugänge.

### A.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	EUR
31.12.2019	699.558,30
31.12.2018	572.183,30

Die Position betrifft sowohl die Grundstücke als auch die darauf befindlichen Gebäude einschließlich der Außenanlagen. Die Zusammensetzung entsprechend der Sachkonten ist dem Anlagenspiegel (Anlage 3) zu entnehmen.

Alle Grundstücke, Außenanlagen und Gebäude wurden getrennt erfasst und bewertet, die Erfassung erfolgte auf Grundlage der Datenbasis EB 2009 und der Buchinventur zum 31.12.2019. Möglicherweise können hier nach der Grundsteuerreform 2022 Korrekturen notwendig werden.

Im Jahr 2019 erfolgten der Umbau und die Umwidmung der Betriebswohnung zu Verwaltungsbüros. Es ist ein Zugang in Höhe von EUR 147.380,61 zu verzeichnen. Die bis zum Bilanzstichtag aufgelaufene Abschreibung der Gebäude beträgt EUR 445.245,85, was zu einem Restbuchwert von EUR 699.558,30 führt.

### A.1.2.4 Infrastrukturvermögen

	EUR
31.12.2019	6.054.182,33
31.12.2018	4.030.335,33

Als Infrastrukturvermögen werden Brücken, wasserbauliche Anlagen und Anlagen des Hochwasserschutzes, Bachrenaturierungen, Bachverrohrungen und Gewässerausbau einschließlich der entsprechenden Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte ausgewiesen.

Das Infrastrukturvermögen wurde einzeln erfasst und bewertet auf der Grundlage der Datenbasis EB 2009 und der Buchinventur zum 31.12.2019.

Die einzelnen Positionen sind dem Anlagenspiegel (Anlage 3) zu entnehmen.

Durch Fertigstellung mehrerer Maßnahmen (siehe A.1.2.10) im Bilanzjahr wurden diese ins Infrastrukturvermögen übernommen und aktiviert. Der Zugang 2019 beträgt EUR 2.156.081,01. Die bis zum Bilanzstichtag aufgelaufene Abschreibung beträgt EUR 4.696.849,23, was zu einem Restbuchwert von EUR 6.054.182,33 führt.

#### A.1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Zum Bilanzstichtag 31.12.2019 waren keine Bauten auf fremdem Grund und Boden vorhanden. Maßnahmen, die bis dahin in Trägerschaft für Mitgliedsgemeinden durchgeführt wurden, waren bereits durch die Mitglieder refinanziert und an diese ausgekehrt worden bzw. werden unter der Position „Geleistete Anzahlungen/Anlagen im Bau“ geführt.

#### A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

	EUR
31.12.2019	663.342,00
31.12.2018	567.879,00

Die einzelnen Positionen sind dem Anlagenspiegel (Anlage 3) zu entnehmen.

Die Zugänge im Jahr 2019 belaufen sich auf EUR 238.958,00 und beinhalten die tatsächlichen Anschaffungskosten von Fahrzeugen/Maschinen. Die Finanzierung des Zukaufs erfolgt über Umlagebeiträge der Mitglieder.

Im Bilanzjahr sind Fahrzeug-/Maschinenabgänge in Höhe von EUR 207.959,61 zu verzeichnen, was unter Berücksichtigung der Abschreibungen zu einem Restbuchwert zum Bilanzstichtag von EUR 663.342,00 führt.

#### A.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	EUR
31.12.2019	47.158,00
31.12.2018	58.251,00

Die einzelnen Positionen sind dem Anlagenspiegel (Anlage 3) zu entnehmen.

Die Zugänge im Jahr 2019 betreffen EUR 6.989,61, die Abgänge EUR 21.449,45.

Unter Berücksichtigung der Abschreibungen ergibt sich ein Restbuchwert zum Bilanzstichtag von EUR 47.158,00 führt.

### A.1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau

EUR	
31.12.2019	11.340.446,38
31.12.2018	9.543.934,99

Investitionsmaßnahmen, die bis zum Bilanzstichtag nicht abgeschlossen sind, sind mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt und unterliegen noch keiner Abschreibung.

Im Bilanzjahr abgeschlossene Maßnahmen wurden ins Infrastrukturvermögen überführt und werden dort abgeschrieben.

Die Entwicklung stellt sich im Wesentlichen wie folgt dar:

Maßnahme	Stand 31.12.2018 EUR	Zugang/Abgang 2019 EUR	Stand 31.12.2019 EUR
<b><i>Maßnahmen in Trägerschaft</i></b>			
1240 Renaturierung Isenach, Lamsheim	516.007,78	0	516.007,78
1250 RHB Bauernwiesen, Lamsheim	527.119,05	0	527.119,05
1300 Renaturierung Schleitgraben, Ruppertsberg	442.862,62	0	442.862,62
1400 Renaturierung Neugraben, Fußgönheim	592.586,30	0	592.586,30
1500 Riegeldamm „Am Hansensbusch“	31.030,26	64.152,55	95.182,81
<b><i>Gemeinschaftsaufgaben</i></b>			
8910 Südspange – Ersterfassung EB 2009 bis GP **	236.506,32	0	Mn aktiviert
8910 Südspange – GP + Tektur **	139.232,70	0	Mn aktiviert
8910 Südspange – Bau	1.825.080,02	383.935,47	2.209.015,49
8920 Gewässerentwicklung Bobenheim-Roxheim	119.867,85	0	119.867,85
893 Hochwasserrückhaltungen *	16.072,12	0	16.072,12
8931 HWR Marlachwiesen östl. Deidesheim - Planung	429.353,45	4.166,32	433.519,77 Mn aktiviert
8934 HWR Dürkheimer Bruch	886.636,32	2.235.263,76 3.984,43 <sup>1</sup>	3.125.884,51

8936 HWR Stechgraben Niederkirchen	74.284,56	1.015.365,53	1.089.650,09 Mn aktiviert
8937 Gewässerausbau Franken- thaler Terrasse, LP 5-9	3.020.966,16	124.853,85	3.145.820,01
8938 Gewässerausbau Belch- graben-süd, LP 1-4	253.812,67	0	Mn aktiviert
8938 Gewässerausbau Belch- graben-süd, LP 5-9	361.605,73	52.287,77	413.893,50
8939 Anbindung Neugra- ben/Isenach	5.862,63	56.481,16	62.343,79
Machbarkeitsstudie Optimierung Isenachunterlauf	49.028,00	0	49.028,00
Zinsrückforderung DÜW Bruch/ Schwabenbach	3.984,43 <sup>1</sup>	0	Zuordnung zur Mn DÜW Bruch

\* Teilweise Aufteilung und Zuordnung auf Einzelmaßnahmen in 2010 erfolgt

\*\* Aufgliederung in Teilabschnitte

<sup>1</sup> Zuordnung zur Maßnahme

### A.1.3 Finanzanlagen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2019 verfügte der Verband über keine Finanzanlagen.

## A.2. Umlaufvermögen

### A.2.1 Vorräte

	EUR
31.12.2019	10.893,00
31.12.2018	7.636,85

Die Vorräte beinhalten insbesondere Heizöl und Treibstoffe, sowie Büromaterial, Schmierstoffe und Kleingebinde. Der Bestand an Heizöl und Treibstoffen wurde anhand des letzten Zukaufs und des durchschnittlichen Verbrauchs ermittelt.

a) Heizöl Zentrale	
Bestand zum Stichtag 31.12.2019	
(6.000 l * 0,68 €/l)	4.080,00 €
b) Diesel Zentrale	
Bestand zum Stichtag 31.12.2019	
(1.400 l * 1,18 €/l)	1.652,00 €

c) Diesel Pumpwerk	
Bestand zum Stichtag 31.12.2019	
(2.300 l * 1,07 €/l)	2.461,00 €
Summe:	8.193,00 €

Das Büromaterial, die Schmierstoffe und Kleingebinde wurden wegen Geringfügigkeit anhand der durchschnittlichen Zukäufe zum Stichtag 31.12.2019 geschätzt.

d) Büromaterial	1.200,00 €
e) Schmierstoffe, Kleingebinde	1.500,00 €

Die Vorräte wurden mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Bei Heizöl und Treibstoffen wurde der zum Bilanzstichtag übliche Marktpreis zugrunde gelegt. Anschaffungsminderungen (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt. Fremdkapitalzinsen wurden nicht in die Anschaffungs- und Herstellungskosten einbezogen.

## A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

### Wertberichtigungen

Eine Pauschalwertberichtigung auf Forderungen wurde auf Grund der besonderen Situation, dass der Verband sich neben Landeszuschüssen und Kostenerstattungen Dritter ausschließlich über Umlagen seiner Mitglieder finanziert, nicht vorgenommen.

#### A.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

	<b>EUR</b>	
	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
	EUR	EUR
gegen den öffentlichen Bereich		
- gegen Gemeinde- und Zweckverbände	0,05	0,04
- gegen das Land	2.096,86	2.393,30

Bei der Forderung gegen das Land handelt es sich um den Energiekostenanteil der Deichmeisterei (Standort: PW Rehbach).



**A.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen  
aus Lieferungen und Leistungen**

	EUR
31.12.2019	0,00
31.12.2018	- 28.837,64

Die negative Forderung 2018 stand einer negativen Verbindlichkeit in gleicher Höhe gegenüber und konnte buchungstechnisch erst im Folgejahr 2019 ausgeglichen werden.

**A.2.2.6 Forderungen gegen den  
sonstigen öffentlichen Bereich**

	EUR	
	31.12.2019	199.420,33
	31.12.2018	252.006,63
Zusammensetzung:	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
	EUR	EUR
- gegen das Land	40.045,80	86.045,80
- gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	155.971,81	155.971,81
- gegen Zweckverbände	3.402,72	9.989,02

Gemäß beigefügtem Forderungsspiegel (Anlage 4) sind im Jahresabschluss Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich mit einem Gesamtwert von EUR 40.045,80 (geforderte Kostenerstattung LBM aus Übernahme Planungsleistungen) gegen das Land ausgewiesen sowie Forderungen gegen Gemeinden (geforderte Kostenerstattungen für Maßnahmen in Trägerschaft und Ausgleichsverpflichtungen) und Zweckverbände (Kostenbeteiligung PW Rehbachmündung).

**A.2.4 Kassenbestand,  
Guthaben bei Kreditinstitutionen**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	3.264.611,07
31.12.2018	4.868.198,17

Die Kontokorrentguthaben sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Festgeldanlagen sind durch Abrechnungen der Kreditinstitute belegt. Der in der Bilanz ausgewiesene Bestand der liquiden Mittel stimmt mit dem entsprechenden Bestand im Tagesabschluss zum Bilanzstichtag überein. Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt.

Die einzelnen Geschäftskonten weisen folgenden Bestand auf:

Bank	Konto-Nr.	Auszug	Stand in EUR
RV Bank Rhein-Haardt eG	65994	31.12.2019, 207/2019	514.611,07
RV Bank Rhein-Haardt eG	1100065994	08.10.2019, 20/2019	2.250.000,00
Umbuchung nach Fusion RV Bank zu VVR Bank		Umbuchung auf Konto 95001602, 09.10.2019	- 2.250.000,00
VVR Bank Kur- und Rhein- pfalz eG	95001602	31.12.2019, 22/2019	2.750.000,00
<b>Summe Bestand:</b>			<b>3.264.611,07</b>

Der hohe Kassenbestand 2018 hat sich 2019 um EUR 1.603.587,10 verringert. Dies begründet sich mit Baufortschritten bei den Maßnahmen der Gemeinschaftsaufgaben.

Der Stand der Barkasse stimmt mit dem Stand des Kassenbuchs zum Bilanzstichtag überein und beträgt zum 31.12.2019 EUR 750,00.

**A.4 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	7.383,07
31.12.2018	12.951,90

Zum Bilanzstichtag sind abgegrenzte Feuerversicherungen und Kfz-Steuer in Höhe von EUR 7.383,07 ausgewiesen.

**P. Passivseite**

**P.1 Eigenkapital**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	1.698.333,20
31.12.2018	1.574.870,35

**P.1.1 Kapitalrücklage**

Die Kapitalrücklage beträgt zum Bilanzstichtag unverändert EUR 289.567,89.

**P.1.2 Sonstige Rücklagen**

Zum 31.12.2019 lagen keine sonstigen Rücklagen vor. Gemäß § 38 (3) GemHVO sind erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber ausgeschlossen wurde, in einer zweckgebundenen Rücklage auf der Passivseite auszuweisen.

**P.1.3 Ergebnisvortrag**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	1.285.302,46
31.12.2018	1.133.035,18

In den doppelten Jahresabschlüssen ab 2009 werden hier die Ergebnisse der Vorjahre ausgewiesen, solange nach § 18 GemHVO noch keine Änderung der Kapitalrücklage erfolgt. Gemäß Beschluss erfolgt hier die Zuführung des Jahresüberschusses 2018 i.H.v. EUR 152.267,28.

**P.1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

Durch das positive Jahresergebnis in Höhe von EUR 123.462,85 erhöht sich somit das Eigenkapital auf EUR 1.698.333,20.

## P.2 Sonderposten

	EUR
31.12.2019	19.750.086,66
31.12.2018	18.337.968,26

Der Verband ist umlagefinanziert, deshalb stehen neben Zuwendungen des Landes oder einer Kreditfinanzierung nur die Zuweisungen der Mitglieder/Kostenbeteiligungen Dritter für die Finanzierung des Anlagevermögens zur Verfügung.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung erfolgte entsprechend der Abschreibungssätze der bezuschussten Vermögensgegenstände.

### P.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

	EUR
31.12.2019	19.117.633,58
31.12.2018	17.705.515,18

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

#### P.2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

vom öffentlichen Bereich – Land (Fördermittel)	5.261.029,91 EUR
vom öffentlichen Bereich – Mitglieder (Umlagen VU+SU)	3.390.973,32 EUR
vom öffentlichen Bereich – Sonstige (Dritte)	19.383,00 EUR
<b>Summe:</b>	<b>8.671.386,23 EUR</b>

#### P.2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

vom öffentlichen Bereich – Land (Fördermittel)	4.618.504,16 EUR
vom öffentlichen Bereich – Mitglieder (Sonderumlage)	5.290.753,59 EUR
vom öffentlichen Bereich – Kostenbeteiligungen Dritter	511.633,28 EUR
vom öffentlichen Bereich – Mitglieder (Verbandsumlage, investiver Anteil)	25.356,32 EUR
<b>Summe:</b>	<b>10.446.247,35 EUR</b>

Anzahlungen auf Sonderposten (Fördermittel, Sonderumlage) für die im Bau befindlichen Anlagen sind in Höhe von EUR 9.909.257,75 für die Beschaffung von Anlagevermögen im Jahresabschluss ausgewiesen. Diese werden, analog zur Abschreibung der entsprechenden Anlagen, erst ab dem Zeitpunkt der Fertigstellung aufgelöst.

Die erhaltenen Investitionszuschüsse und -zuweisungen und Investitionsbeiträge sind mit ihren Zuführungsbeträgen erfasst und wurden den einzelnen Vermögensgegenständen zugeordnet und über deren Nutzungsdauer aufgelöst. Erhaltene Zuwendungen für den Erwerb von unbebauten Grundstücken und grundstücksgleiche Rechte werden nicht aufgelöst.

### **P.2.7 Sonstige Sonderposten**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	632.453,08
31.12.2018	632.453,08

Der Verband verfügt zum 31.12.2019 über folgende sonstige Sonderposten:

Sonderposten für Investitionsbeiträge der Kommunen in Höhe von EUR 632.453,08.

Hierbei handelt es sich um Investitionsbeiträge zu Maßnahmen, die vom Verband in Trägerschaft erstellt wurden.

### **P.3 Rückstellungen**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	173.512,29
31.12.2018	49.464,49

Die ausgewiesenen Rückstellungen wurden nach den Grundsätzen kaufmännischer Vorsicht gebildet.

### **P.3.4 Sonstige Rückstellungen**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	172.512,29
31.12.2018	49.464,49

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

<b>Rückstellung</b>	<b>Auflösung zum 01.01.2019 EUR</b>	<b>Bildung zum 31.12.2019 EUR</b>
für nicht genommenen Urlaub	27.880,95	36.741,52
für geleistete Überstunden	21.583,54	37.154,51
für unterlassene Instandhaltung	0	30.000,00
für Inanspruchnahme Altersteilzeit	0	69.616,26
<b>Summe</b>	<b>49.464,49</b>	<b>173.512,29</b>

#### Urlaubsansprüche

Die Rückstellung wurde für am Bilanzstichtag noch bestehende Urlaubsansprüche der Arbeitnehmer gebildet. Der Rückstellungsberechnung auf Basis von Soll-Arbeitstagen liegt eine Einzelaufstellung der am Bilanzstichtag noch zu gewährenden Urlaubstage zugrunde, gesetzliche Sozialabgaben wurden berücksichtigt.

#### Überstunden- und Gleitzeitansprüche

Die ausgewiesene Rückstellung errechnet sich aus den mit durchschnittlichen Personalkosten bewerteten Überstunden je Mitarbeiter am Bilanzstichtag.

#### Instandhaltungen

Ausgewiesen wird eine Rückstellung von EUR 30.000,00 für ausstehende Räumkosten.

#### Altersteilzeit

Für Altersteilzeit eines Mitarbeiters wurde eine Rückstellung gebildet. Vereinbart ist eine Vertragslaufzeit für die Arbeitsphase vom 01.10.2017 bis 30.09.2019, für die Freizeitphase vom 01.10.2019 bis 30.09.2021.

Die Rückstellungen sind insgesamt in Höhe der erwarteten Inanspruchnahme angesetzt und werden jeweils als Differenzbuchung zwischen Bildung und Auflösung erfasst.

#### P.4 Verbindlichkeiten

	EUR
31.12.2019	1.353.151,56
31.12.2018	605.091,08

Die Verbindlichkeiten stehen für die Summe der noch offenen finanziellen Verpflichtungen des Verbandes gegenüber dessen Lieferanten und sonstigen Gläubigern. Gemäß beigefügtem Verbindlichkeitspiegel (Anlage 5) wurden die Verbindlichkeiten zum Rückzahlungsbetrag angesetzt und betragen zum Bilanzstichtag insgesamt EUR 1.353.151,56.

#### P.4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

	EUR
31.12.2019	137.310,32
31.12.2018	153.355,10

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen bezeichnen grundsätzlich die dem Verband von einem Dritten zur Verfügung gestellten Geldbeträge mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital mit Zinsen zurückzuzahlen.

#### P.4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

	EUR
31.12.2019	137.310,32
31.12.2018	153.355,10

Investitionskredite dürfen gemäß § 103 Abs. 1 GemO nur für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen und zur Umschuldung von Investitionskrediten aufgenommen werden. Der Verband bilanziert zum Stichtag Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen in Höhe von EUR 137.310,32. Die Tilgungsrate 2019 beträgt EUR 16.044,78. Der Darlehensstand ist nachfolgend dargestellt und entspricht den Kontoauszügen der Banken zum Bilanzstichtag.

<u>Kreditgeber</u>	<u>urspr. Darlehensbetrag</u>	<u>Restschuld</u>
	EUR	EUR
Kfw Nr. 944903 <i>(Zinssatz: 1,65 % effektiv; Laufzeit: 15.02.2023)</i>	110.000,00	49.478,00
RV Bank Rhein-Haardt Nr. 50065994 <i>(Zinssatz: 1,02 % effektiv; Laufzeit: 31.12.2028)</i>	85.000,00	59.832,32
RV Bank Rhein-Haardt Nr. 150065994 <i>(Zinssatz: 1,78 % nominal; Laufzeit: 15.02.2023)</i>	80.000,00	28.000,00

#### P.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	EUR	
	31.12.2019	1.207.126,47
	31.12.2018	437.914,49
<u>Zusammensetzung:</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
	EUR	EUR
<i>Lieferungen und Leistungen</i>	1.152.446,77	412.858,99
<i>Sicherheitseinbehalte</i>	54.679,70	25.055,50

Es bestehen Verbindlichkeiten gegenüber privaten Unternehmen in Höhe von insgesamt EUR 1.140.759,14 und gegen den sonstigen privaten Bereich in Höhe von EUR 11.687,63. Hier handelt es sich überwiegend um Lieferungen und Leistungen des Monats Dezember 2019. Die Kas-  
senverbuchung erfolgte erst im Januar 2020.

Des Weiteren bestehen Verbindlichkeiten gegenüber privaten Unternehmen in Form von Sicherheitseinbehalten.

<u>Übersicht Sicherheitseinbehalte</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
	EUR	EUR
IPR Consult	2.852,93	2.852,93
Thieme GmbH	1.145,46	1.145,46
Björnsen Beratende Ingenieure	0,00	794,44
Wolff & Müller	0,00	8.891,93
Wolff & Müller	0,00	11.544,39



Fa. Wilhelm	50.255,39	0,00
Fa. Heberger	425,92	0,00
<b>Summe:</b>	<b>54.679,70</b>	<b>25.055,50</b>

**P.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber  
dem sonstigen öffentlichen Bereich**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	9.708,67
31.12.2018	14.339,18

Es bestehen Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich in Höhe von insgesamt EUR 9.708,67.

	<u>Stand 31.12.2018</u>
gegenüber:	EUR
Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00
Zweckverbänden	554,94
sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	4.633,28
sonstigen öffentlichen Bereich	4.520,45

Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich um Eingangsrechnungen aus 12/2019.

#### **P.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten**

	<b>EUR</b>
31.12.2019	-993,90
31.12.2018	-517,69
- Nicht zuordenbare (ungeklärte) Zahlungseingänge	-1.007,33
- Überzahlungen der Kasse	13,43

Bei den ungeklärten Zahlungseingängen und den Überzahlungen der Kasse können die Zahlungszuordnungen systembedingt erst im Folgejahr stattfinden, da die Jahresvorträge schon erfolgt sind und nicht mehr verändert werden können.

#### **P.5 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten**

Es liegt ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von EUR 2.421,89 vor. Dabei handelt es sich um überzahlte Verbandsumlage eines Mitglieds, die im Folgejahr 2020 zurückgezahlt wurde.

## Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung

### Zu Position 2) Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

2019 EUR 2.160.102,80

Der Ausweis beinhaltet im Wesentlichen die *Verbandsumlage* mit EUR 1.952.138,00 und die *Auflösungserträge aus Sonderposten*.

### Zu Position 5) Privatrechtliche Leistungsentgelte

2019 EUR 1.297,30

Die privatrechtl. Leistungsentgelte enthalten ausschließlich die Position *Mieten und Pachten*.

### Zu Position 9) Sonstige laufende Erträge

2019 EUR 45.630,18

Hier sind hauptsächlich die Erträge aus *der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens* in Höhe von EUR 39.7000 zu nennen.

### Zu Position 11) Personalaufwendungen

2019 EUR 1.288.259,43

	<u>EUR</u>
Arbeitnehmer – Vergütungen	971.906,42
Arbeitnehmer – Leistungszulagen	18.254,29
Beiträge gesetzl. Soz. Vers. – Arbeitnehmer	205.089,73
Beiträge zu Versorgungskassen – Arbeitnehmer	78.875,10
Beihilfen - Arbeitnehmer	175,68
Arbeitnehmer - Sonstige	279,50
Pauschalierte Lohnsteuer	5.065,15
Sitzungsgelder	2.150,00
Ehrenamtliche Aufwandsentschädigungen (Verbandsvorsteher)	6.438,00

**Zu Position 13) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

2019 EUR 297.408,52

Die Position Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhaltet im Wesentlichen folgende Positionen:

	<u>EUR</u>
Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	61.638,71
Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	14.876,11
Fahrzeug-/Maschinenunterhaltung	93.497,80
Betriebs- und Schmierstoffe	65.743,91
Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen Dritter (u. a. Räumkosten)	44.758,06

**Zu Position 14) Abschreibungen gemäß §2 Abs. 1 Nr.14 GemHVO**

2019 EUR 347.244,19

Hier sind hauptsächlich Abschreibungen auf Maschinen, technischen Anlagen, Fahrzeuge, Gebäude samt Außenanlagen und fertiggestellte Hochwasserretentions- und Renaturierungsmaßnahmen zu nennen.

**Zu Position 18) Sonstige laufende Aufwendungen**

2019 EUR 76.926,04

Die Position Sonstige laufende Aufwendungen beinhaltet im Wesentlichen die folgenden Positionen:

	<u>EUR</u>
Aufwendungen für Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (Buchhaltung u. Kasse VG Lamsheim-Heßheim, Fallpreise ppa)	21.878,08
Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	1.902,97
Aufwendungen für Personalbetreuung (G 26/III-Untersuchungen)	3.259,86
Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	13.167,68
Datenverarbeitung	14.534,42
Gebühren für Telefon- und Datenübertragung	6.027,87
Büromaterial u. Kopierkosten	5.465,35
Beiträge zu Wirtschaftsverbänden u. ä.	1.620,00
Versicherungsbeiträge	19.884,68
KFZ-Steuer	6.266,89

**Zu Position 21) Zins- und sonstige Finanzerträge**                      2019                      EUR                      0,00

Hier werden Zinserträge aus Festgeldanlagen und Tagesgeldkonten erfasst.

**Zu Position 22) Zins- und sonstige Finanzaufwendungen**                      2019                      EUR                      4.185,77

Der Ausweis betrifft Zinsaufwendungen für Kredite und Darlehen sowie Verwahrtgelte.

#### 4. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Haftungsverhältnisse gemäß § 251 HGB bestehen nicht.

##### 4.1 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

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

Die Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer des Verbandes sind bei der Bayerische Versorgungskammer, Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden versichert.

Die Zusatzversorgungskasse hat die Aufgabe, den Beschäftigten ihrer Mitglieder eine zusätzliche Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung in Form einer beitragsorientierten Leistungszusage zu gewähren.

Ab dem Jahr 2003 wird neben der Umlage von 3,75 % ein Zusatzbeitrag von 4 % vom Brutto-lohn erhoben.

Die umlagepflichtigen Löhne und Gehälter beliefen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 1.018 TEUR. Der Gewässerzweckverband zahlte im Haushaltsjahr 2019 an die Versorgungskasse 78,9 TEUR, davon 38,2 TEUR an Umlage und 40,7 TEUR an Zusatzbeitrag.

##### 4.2 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Folgende Einschränkungen zu den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken, Gebäuden und sonstigen Bauten bestehen zum Bilanzstichtag:

Grundstücke – entgeltlich und unentgeltlich eingeräumte Nutzungsrechte

Gewässer/ Gemarkung/ Flurstücks-Nr.	Vertragspartner	Gegenstand	Fläche	Datum
Floßbach Mutterstadt 7973/4	BASF SE Ludwigshafen	Leitung zum Transport von Propylen und/oder Naphtha	60 m <sup>2</sup>	06.08.2008
Floßbach Mutterstadt 7973/4	EPS Ethylen-Pipeline- Süd, München	Leitung zum Transport von Ethylen	k.A.	06.08.2008
Floßbach Mutterstadt 7973	Bundesvermögens- Amt, Landau	NATO-Treibstoffleitung Fürfeld-Bellheim-Kehl	80 m <sup>2</sup>	22.11.1977

Floßbach Mutterstadt 7973/3	Pfalzwerke AG, Ludwigshafen	Niederspannungskabel	10 m	21.06.2005
Floßbach Mutterstadt 7973	Autobahnamt, Montabaur	Abwasserdruckleitung	k. A.	20.04.1989
Floßbach Maxdorf 1094	Pfalzwerke AG, Ludwigshafen	20 KV-Kabelleitung	7 m	21.03.1991
Floßbach Maxdorf 1422, 1539	Wasser- und Boden- verband zur Bereg- nung der Vorderpfalz, Mutterstadt	Rohrleitung	k. A.	27.06.1991
Floßbach Lamsheim 7964	Abwasserverband, Lamsheim	Zuleitungskanal zur neuen Kläranlage	k. A.	05.10.1990
Eckbach Dirmstein, Gerols- heim, Heßheim, Obrigheim 5157	Verbandsgemeinde Grünstadt-Land	Wasserversorgungsleistung	k. A.	21.01.2005
Floßbach Mutterstadt	WINGAS, Kassel	Ehem. ERM-Rohölferrnleitung zum Transport von Erdgas u. anderen Produkten	54 m <sup>2</sup>	16.06.2010

Wertminderungen auf die Grundstücke wurden nicht vorgenommen. Es handelt sich um Grundstücke, auf denen sich Gewässer befinden, eine entsprechende Widmung als Gewässer ist erfolgt. Eine Einschränkung der Nutzung der Grundstücke durch die Rechte besteht nicht.

#### **4.3 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften**

Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen ergaben sich für KFZ-Leasing in Höhe von EUR 6.818,15. Finanzielle Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften bestanden zum Stichtag nicht.

## 5. Sonstige Angaben

### 5.1 Gewährleistungsbürgschaften

Zum Stichtag lagen folgende Gewährleistungsbürgschaften beim Verband vor:

Auftragnehmer	Bürge	Maßnahme	Betrag in EUR	Datum
Wolff&Müller GmbH	Euler Hermes Hamburg	HWR Schwabenbach HRB Osthof	19.737,00	09.12.2016 (bis 2020)
Wolff&Müller GmbH	VHV Hannover	HWR Schwabenbach HWR Fußgönheim	12.830,00	24.03.2017 (bis 2020)
Wolff&Müller GmbH	Kreissparkasse Esslingen	Gewässerausbau FT Terrasse (Los 2)	31.215,00	21.08.2018 (bis 2020)
Heberger Hoch/Tief	AXA Versicherung	Gewässerausbau FT Terrasse (Los 1)	50.664,34	20.06.2019 (bis 2021)
Ciftci Bau GmbH	VHV Hannover	Südspange	27.650,00	12.12.2017 (bis 2020)
Sonntag Bauges.mbH	Euler Hermes Hamburg	HWR DÜW-Bruch	94.095,00	07.03.2019 (bis 2020)

### 5.2 Guthaben Ökokonto

Mit Schreiben des Rhein-Pfalz-Kreises vom 18.09.2008 wurde dem Verband ein Guthaben von 1.310 m<sup>2</sup> zur Eingriffskompensation deklariert.

### 5.3 Brücken im Eigentum oder Unterhalt des Verbandes

Zum Bilanzstichtag wurden zwei Brücken am Sandfang Eckbachweiher bilanziert, sowie 5 Brücken am Pumpwerk Nordspange. Des Weiteren stehen im Unterhalt zwei Brücken an dem 2008 in Trägerschaft für die VG Heßheim fertiggestellten Regenrückhaltebecken (RHB 17). Die im Unterhalt des Verbandes stehenden Pumpwerke und Hochwasserrückhaltebecken werden über den Kostenverteiler geführt.



## 5.4 Verbandsmitglieder

Der Gewässerzweckverband hat 2019 folgende Mitglieder:

<b>A</b>	<b>Städte und Gemeinden</b>	<b>Anteil in %</b>
1.	Bad Dürkheim	10,40
2.	Bobenheim-Roxheim	2,84
3.	Böhl-Iggelheim	0,22
4.	Frankenthal	10,88
5.	Grünstadt	3,44
6.	Ludwigshafen am Rhein	9,46
7.	Mutterstadt	3,39
8.	Worms	0,19
<b>B</b>	<b>Verbandsgemeinden</b>	
1.	Dannstadt-Schauernheim	6,05
2.	Deidesheim	9,11
3.	Freinsheim	9,85
4.	Grünstadt-Land	9,71
5.	Lamsheim-Heßheim	7,18
6.	Maxdorf	5,41
7.	Wachenheim	6,87
<b>C</b>	<b>Landkreise</b>	
1.	Rhein-Pfalz-Kreis	5,00

## 6. Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Im Jahr 2019 waren im Durchschnitt 21,5 Beschäftigte (Stellenplan: 26,5) verzeichnet:

- 4,5 Arbeitnehmer Verwaltung
- 17 gewerbliche Arbeitnehmer

## **7. Rechtliche Verhältnisse**

### **7.1 Verbandsordnung (Hauptsatzung)**

Die 2. Änderungsfassung der Verbandsordnung in der Beschlussfassung vom 19.03.2013 wurde rückwirkend zum 01.01.2013 in Kraft gesetzt. Die Veröffentlichung erfolgte am 24.01.2014.

### **7.2 Organe**

Gemäß § 6 (1) der Verbandsordnung sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsteher die Organe des Gewässerzweckverbandes.

Im Bilanzjahr war Herr Martin Hebich, Oberbürgermeister der Stadt Frankenthal, wohnhaft in Frankenthal Verbandsvorsteher. Das Amt des Stellvertreters hatte Herr Hans-Dieter Schneider, Bürgermeister von Mutterstadt, wohnhaft in Mutterstadt inne. Der Verbandsvorsteher ist unbeschadet der der Versammlung sowie seinem Ausschuss zustehenden Entscheidungsbefugnissen der gesetzliche Vertreter des Verbandes.

### **7.3 Kreiszugehörigkeit**

Die Mitgliedsgemeinden des Gewässerzweckverbandes gehören den kreisfreien Städten Frankenthal, Ludwigshafen und Worms sowie den Kreisen Bad Dürkheim und Rhein-Pfalz-Kreis an.

### **7.4 Kommunalaufsicht**

Die für den Verband zuständige Kommunalaufsicht ist die Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion, Bereich Kommunalaufsicht, in Trier.

## 7.5 Prüfungen

Für die örtliche Prüfung ist gemäß Verbandsordnung der Rechnungsprüfungsausschuss des Gewässerzweckverbandes zuständig. Der Rechnungsprüfungsausschuss bedient sich auf der Basis der Gemeindeordnung und Beschlusslage eines sachverständigen Dritten als Prüfer. Für die überörtliche Prüfung ist gemäß Gemeindeordnung § 110 Abs. 5 dem Grunde nach der Rechnungshof Rheinland-Pfalz zuständig. Die Aufgabenwahrnehmung erfolgt durch das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt der Kreisverwaltung des Rhein-Pfalz-Kreises mit Sitz in Ludwigshafen.

Lambsheim, 30.07.2024



Michael Reith  
Verbandsvorsteher



# Anlage 1

## Rechenschaftsbericht 2019

# **Rechenschaftsbericht**

zum Jahresabschluss 31.12.2019

**Gewässerzweckverband**

**Isenach-Eckbach**

## Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Rechenschaftsbericht.....</b>	<b>1</b>
1.1	Vorbemerkungen.....	1
1.2	<b>Geschäftsverlauf 2019 .....</b>	<b>2</b>
1.2.1	Vermögensentwicklung.....	2
1.2.2	Finanzentwicklung.....	6
1.2.3	Ergebnisentwicklung .....	6
1.2.4	Kennzahlen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.....	8
1.2.5	Wesentliche Vorgänge .....	11
1.2.6	Übersicht Plan-/Ist-Abweichungen .....	12
1.3	<b>Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres.....</b>	<b>12</b>
1.4	<b>Ausblick über die zukünftige Entwicklung .....</b>	<b>13</b>
1.5	<b>Risikoberichterstattung .....</b>	<b>13</b>
1.5.1	Besondere Geschäftsrisiken .....	13
1.5.2	Chancen, Zielsetzungen und Strategien.....	14
1.5.3	Risikosicherung.....	15

# 1. Rechenschaftsbericht

## 1.1 Vorbemerkungen

Der Rechenschaftsbericht des GZV Isenach-Eckbach zum Jahresabschluss 2019 wurde unter Beachtung des § 108 Gemeindeordnung (GemO) und des § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) erstellt und ist als Anlage dem Jahresabschluss beizufügen.

Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Verbandes so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben. Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende – dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende – Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Angaben, die im Anhang ersichtlich sind, brauchen hier nicht nochmals gemacht werden.

Dem Rechenschaftsbericht soll nach § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) entnommen werden können:

- eine Darstellung des Verlaufes der Haushaltswirtschaft und die Lage des Verbandes derart, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben
- eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechenden Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Weiterhin soll der Rechenschaftsbericht eingehen auf:

- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- Zu erwartende mögliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung und zugrunde liegende Annahmen.

## 1.2 Geschäftsverlauf 2019

### 1.2.1 Vermögensentwicklung

Die Bilanzsumme hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2018 von TEUR 20.570 auf TEUR 22.978 erhöht (+ 2.408).

Das Eigenkapital hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2018 von TEUR 1.575 auf TEUR 1.698 erhöht (+ TEUR 123), dies resultiert aus dem im Berichtsjahr entstandenen Jahresüberschuss.

In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Bilanz dargestellt:

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
<b>Aktivseite</b>				
<b>Anlagevermögen</b>	<b>19.493</b>	<b>15.445</b>	<b>4.038</b>	<b>26,13</b>
<i>Immaterielle Vermögensgegenstände</i>	481	476	5	1,05
<b>Sachanlagevermögen</b>	<b>19.012</b>	<b>14.980</b>	<b>4.032</b>	<b>26,92</b>
– Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	207	207	0	0
– Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	700	572	128	22,38
– Infrastrukturvermögen	6.054	4.030	2.024	50,22
– Bauten auf fremden Grund und Boden	0	0	0	0
– Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	663	568	95	16,73
– Betriebs- und Geschäftsausstattung	47	58	-11	-18,97
– Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	11.340	9.544	1.796	18,82
<b>Summe langfristiges Vermögen</b>	<b>19.493</b>	<b>15.445</b>	<b>4.038</b>	<b>26,13</b>



	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>3.477</b>	<b>5.101</b>	<b>- 1.624</b>	<b>- 31,84</b>
<i>Vorräte</i>	11	8	3	37,50
<i>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</i>	202	226	-24	k.A.*
– Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2	2	2	k.A.
– Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0	-29	29	k.A.
– Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	199	252	-53	k.A.
<i>Liquide Mittel</i>				
– Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	3.265	4.868	-1.603	k.A.
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	<b>-6</b>	<b>k.A.</b>
<b>Summe kurzfristiges Vermögen</b>	<b>3.484</b>	<b>5.114</b>	<b>-1.630</b>	<b>-31,87</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>22.978</b>	<b>20.570</b>	<b>2.408</b>	<b>11,71</b>

\*keine Aussagefähigkeit, deshalb keine Angabe (k.A.).

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
<b>Passivseite</b>				
<b>Eigenkapital</b>	<b>1.698</b>	<b>1.575</b>	<b>123</b>	<b>7,81</b>
– Kapitalrücklage	290	290	0	0
– Sonstige Rücklagen	0	0	0	0
– Ergebnisvortrag	1.285	1.133	152	13,42
– Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	123	152	-29	k.A.*
<b>Sonderposten</b>	<b>19.750</b>	<b>18.338</b>	<b>1.412</b>	<b>7,70</b>
– Sonderposten zum Anlagevermögen	19.118	17.706	1.412	7,97
– Sonstige Sonderposten	632	632	0	k.A.
<b>Rückstellungen</b>	<b>174</b>	<b>49</b>	<b>125</b>	<b>255,10</b>
– Sonstige Rückstellungen	174	49	125	255,10
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>1.353</b>	<b>605</b>	<b>748</b>	<b>123,64</b>
– Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	137	153	- 16	- 10,46
– Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	1.207	438	769	175,57
– Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	10	14	-4	k.A.
– Sonstige Verbindlichkeiten	-1	-1	0	k.A.
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>k.A.</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>22.978</b>	<b>20.570</b>	<b>2.408</b>	<b>11,71</b>

*\*keine Aussagefähigkeit, deshalb keine Angabe (k.A.).*

Das Anlagevermögen hat sich insgesamt um 26,13 % gegenüber dem Anfangsstand zum 01.01.2019 erhöht. Die Sachanlagen nehmen mit 82,7 % der Bilanzsumme eine herausragende Bedeutung für die Vermögenslage des Verbandes ein. Nach dem am Anschaffungswert orientierten Bewertungskonzept sind die Vermögensposten vorsichtig – im Sinn des niedrigsten von mehreren zulässigen Werten – bewertet worden.

Der Stand der liquiden Mittel betrug zu Beginn des Jahres 23,7 % der Bilanzsumme und hat sich auf 14,2 % vermindert. Dies begründet sich mit zunehmenden Baufortschritten bei den Maßnahmen, was zu steigenden Ausgaben geführt hat.

Insgesamt beträgt der Anteil des Eigenkapitals am Bilanzvermögen 7,4 %.

Die Sonderposten haben mit 85,9 % der Bilanzsumme eine sehr große Bedeutung bei der Finanzierung des Verbandes. Zum Stichtag 31.12.2019 haben sich die Sonderposten insbesondere durch Fördermittel des Landes um 7,70 % gegenüber dem Anfangsstand zum 01.01.2019 erhöht.

Für die wirtschaftliche Beurteilung des Gewässerzweckverbandes ist vor allem das Verhältnis der Verbindlichkeiten zum Vermögen heranzuziehen. Zum Bilanzstichtag ergeben sich folgende Finanzierungsrelationen:

	31.12.2019			31.12.2018		
	TEUR	TEUR	%	TEUR	TEUR	%
Langfristiges Vermögen		19.493	100		15.445	100
<i>abzüglich:</i>						
Langfristige Mittel		21.585	110,7		20.066	129,9
- Sonderposten aus Investitionszuwendungen	19.750			18.338		
- Eigenkapital	1.698			1.575		
- Übrige langfristig verfügbare Mittel (Darlehen)	137			153		
<b>Überdeckung = langfristige Finanzierung des kurzfristigen Vermögens</b>		2.092	10,7		4.621	29,9

Damit sind das langfristige Vermögen und der überwiegende Teil des kurzfristigen Vermögens auch weiterhin durch langfristige Mittel finanziert.

*Hinweis: Grundsätzlich sollte eine Finanzierung des langfristigen Vermögens durch langfristig zur Verfügung stehendes Kapital erfolgen.*

### 1.2.2 Finanzentwicklung

Der Finanzmittelfehlbetrag in 2019 in Höhe von EUR 1.590.595,37 ergibt sich aus der Summe der folgenden Salden:

	<u>EUR</u>
Finanzmittelüberschuss	
– Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	422.988
– Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.013.584

Die drei vorhandenen Teilhaushalte tragen wie folgt zum Finanzmittelfehlbetrag bei:

Teilhaushalt 1 „Zentrale Verwaltung“ mit EUR	- 373.208
Teilhaushalt 2 „Gestaltung und Umwelt“ mit EUR	- 3.326.246
Teilhaushalt 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“ mit EUR	2.108.858

Gegenüber dem Finanzmittelbestand zum 31.12.2018 (EUR 4.868.198) hat sich der Bestand an liquiden Mitteln in 2019 um EUR 1.603.587 auf EUR 3.264.611 reduziert. Dies begründet sich hauptsächlich durch hohe Auszahlungen für Baumaßnahmen.

### 1.2.3 Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem Jahresüberschuss von EUR 123.463 ab.

Gegenüber dem Haushaltsplan 2019, der ein ausgeglichenes Jahresergebnis ausweist, ergibt sich eine Plan-zu-Ist -Abweichung von + 123.463 EUR.

Die drei vorhandenen Teilhaushalte tragen wie folgt zum Jahresergebnis bei:

Teilhaushalt 1 „Zentrale Verwaltung“ mit EUR	- 381.465
Teilhaushalt 2 „Gestaltung und Umwelt“ mit EUR	- 1.445.111
Teilhaushalt 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“ mit EUR	1.950.038

### Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2019

Die Erträge aus Verwaltungstätigkeit waren um insgesamt 69 TEUR höher als geplant. Maßgeblich hierfür waren sowohl Auflösungserträge der Sonderposten aus Investitionszuschüssen (81 TEUR), als auch Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens (40 TEUR). Dem gegenüber stehen Auflösungserträge der Sonderposten aus Zuwendungen, die um 59 TEUR niedriger waren als im Planansatz.

## Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2019

Die Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit und Finanzaufwendungen waren um 55 TEUR niedriger als geplant.

Die Personalaufwendungen lagen um 155 TEUR niedriger als der Planansatz. Verantwortlich hierfür waren im Wesentlichen Langzeiterkrankte (Wegfall aus der Lohnfortzahlung), zeitweise unbesetzte Stellen und Arbeitszeitreduzierung eines Mitarbeiters.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zeigen gegenüber dem Planansatz ein insgesamt um 34 TEUR niedrigeres Ergebnis. Maßgeblich hierfür waren Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen (Räumkosten), die gegenüber dem Planansatz um 45 TEUR niedriger lagen. Ursächlich hierfür waren Räumungen, die nicht im Planjahr, sondern erst im Folgejahr durchgeführt werden konnten. Dem gegenüber stehen um 13 TEUR höhere Aufwendungen für Fahrzeug- und Maschinenunterhaltung.

Die Abschreibungen auf Sachanlagen des Anlagevermögens lagen um 59 TEUR höher als der Planansatz. Dies ist hauptsächlich auf Abschreibungen von aktivierten Maßnahmen zurückzuführen. Bei den sonstigen laufenden Aufwendungen wurde der Planansatz um 77 TEUR überschritten. Maßgeblich hierfür waren die Bildung von Rückstellungen, vor allem für unterlassene Instandhaltung (30 TEUR) und Altersteilzeit eines Mitarbeiters (70 TEUR), denen kein Planansatz gegenüber steht. Planunterschreitungen ergaben sich bei den Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (-7 TEUR), bei der Datenverarbeitung (-11 TEUR) und bei den Repräsentationen (- 19 TEUR), hier war das Verbandsjubiläum 2019 geplant.

## 1.2.4 Kennzahlen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Um ein Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert.

	Kennzahl	Formel	TEUR	Wert in %
1.	Anlagenintensität	Anlagevermögen / Bilanzsumme	19.493/22.978	85
2.	Eigenkapitalquote	Eigenkapital / Bilanzsumme	1.698/22.978	7
3.	Eigenkapitalquote 2	(Eigenkapital + 2/3 Sonderposten) / Bilanzsumme	1.698+13.167/ 22.978	65
4.	Kapitalstruktur A	kurzfristiges Fremdkapital / gesamtes Fremdkapital	1.390/ 21.277	7
	Kapitalstruktur B	mittelfristiges Fremdkapital / gesamtes Fremdkapital	49/ 21.277	1
	Kapitalstruktur C	langfristiges Fremdkapital / gesamtes Fremdkapital	19.838/ 21.277	93
5.	Liquidität 1. Grades	Liquide Mittel/ kurzfristige Verbindlichkeiten	3.265/ 1.216	269
	Liquidität 2. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten	3.265+202/ 1.216	285
	Liquidität 3. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen + Vorräte) / kurzfristige Verbindlichkeiten	3.265+202+ 11/ 1.216	286
6.	Deckungsgrad B	(Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital) / Anlagevermögen	1.698+19.838/ 19.493	110
7.	Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	(Aufwand Zinsen + sonstige Finanzaufwendungen) / Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4/2.302	1
8.	Schuldendienstquote Finanzrechnung	(Auszahlungen Zinsen und Tilgung / Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit)	8+12/ 2.153	1
9.	Anlagenabnutzungsgrad gesamt	Kumulierte Abschreibungen auf Sachanlagevermögen / Sachanlagevermögen zu historischen Werten	6.326/25.337	25
9b.	Anlagenabnutzungsgrad Maschinen, techn. Anla- gen, Fahrzeuge		1.009/1.672	60
10.	Eigenkapitalreichweite	Eigenkapital / Jahresfehlbetrag	nicht zutref- fend	
	Zulässiger Maximalbe- trag für Kreditaufnahme	(Anlagevermögen – Anzahlungen auf AV) / (Sonderposten AV – Sonderposten aus An- zahlung auf AV)	19.493– 11.340/ 19.118 – 10.446	< 0 TEUR

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. Zum Stichtag 31.12.2019 ergibt sich ein Wert von 85 % und somit 10% höher gegenüber 2018.

Die Eigenkapitalquote bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme. Ziel ist eine angemessene Eigenkapitalquote. Die Eigenkapitalquote von 7 % (JA 2018 8 %) erscheint angemessen.

Generell hat die Eigenkapitalquote bei Körperschaften des öffentlichen Rechts eine wichtige aber nicht herausragende Bedeutung. Die Vorteile einer hohen Eigenkapitalquote wie z.B. verringertes Risiko einer Überschuldung sowie Zahlungsunfähigkeit oder größere Unabhängigkeit des Unternehmens sind bei einer umlagefinanzierten öffentlichen Einrichtung von untergeordneter Bedeutung.

Die Eigenkapitalquote 2 gibt das Verhältnis von Eigenkapital und anteiligen Sonderposten (2/3) zur Bilanzsumme wieder.

Aufgrund des hohen Anteils der Sonderposten durch Zuwendungen des Landes und der Sonderumlage der Mitgliedsgemeinden ist der Wert mit 65 % hoch.

Die Kapitalstruktur A/B/C bestimmt das Verhältnis von kurzfristigem, mittelfristigem bzw. langfristigem Fremdkapital zum gesamten Fremdkapital. Je höher der Anteil des langfristigen Fremdkapitals ist, desto höher ist die Planungssicherheit. Hierzu tragen Fremdkapitalpositionen bei, für die keine Zinsaufwendungen anfallen (z. B. Sonderposten).

Die Sonderposten wurden dem langfristigen Fremdkapital zugerechnet. Die Kapitalstruktur C mit 93 % ist ein sehr guter Wert mit hoher Planungssicherheit.

Die Liquidität 1./2./3. Grades zeigt das Verhältnis von liquiden Mitteln/liquiden Mitteln und Forderungen bzw. Umlaufvermögen zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten. Diese Kennzahlen, auch „kurzfristige Deckungsgrade“ genannt, werden zumeist im Zusammenhang verwendet und geben Auskunft darüber, ob kurzfristige Verbindlichkeiten durch kurzfristige Mittel gedeckt sind.

Alle Liquiditätsgrade zeigen, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch kurzfristige Mittel in hohem Maße gedeckt sind.

Der Deckungsgrad B gibt das Verhältnis von Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital zum Anlagevermögen wieder. Ziel ist die Deckung des Anlagevermögens (langfristiges Vermögen) durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital. Diese Kennzahl zählt zu den „langfristigen Deckungsgraden“.

Mit 110 % zeigt der Deckungsgrad B, dass die Summe von Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital zum Stichtag 31.12.2019 die Finanzierung des langfristigen Vermögens (Anlagevermögen) deckt.

Die Schuldendienstquote der Ergebnisrechnung bestimmt das Verhältnis zwischen Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen zu Erträgen aus Verwaltungstätigkeit. Sie gibt Auskunft darüber, inwieweit die laufenden Erträge bereits durch Zinsaufwendungen gebunden sind.

Zum Stichtag 31.12.2019 sind 1% der Erträge aus Verwaltungstätigkeiten durch Zinsaufwendungen gebunden.

Die Schuldendienstquote der Finanzrechnung zeigt das Verhältnis von Zins- und Tilgungsauszahlungen zu Einzahlungen aus Verwaltung und Geschäftstätigkeit. Es lässt sich daraus schließen, inwieweit die laufenden Einzahlungen durch Zins- und Tilgungsauszahlungen gebunden sind.

Zum Stichtag 31.12.2019 sind 1 % der Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeiten durch Zins- und Tilgungsaufwendung gebunden.

Der Anlagenabnutzungsgrad gibt das Verhältnis der kumulierten Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen zu historischen Werten des Sachanlagevermögens wieder. Diese Kennzahl dient als Anhaltspunkt für das Alter der Sachanlagen und weist auf erforderlichen Modernisierungsbedarf hin.

Zum Stichtag 31.12.2019 beträgt der Anlagenabnutzungsgrad 25 %. Das Sachanlagevermögen ist somit nicht überaltert. Die Bewertung und Miteinbeziehung des Infrastrukturvermögens in die Betrachtung ist zu hinterfragen. Betrachtet man nur die Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge liegt der Abnutzungsgrad bei 60 % (2018 65 %).

Die Eigenkapitalreichweite bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zum Jahresfehlbetrag. Die Ermittlung dieser Kennzahl ist nur dann sinnvoll möglich, wenn ein Jahresfehlbetrag ausgewiesen wird und die in die Berechnung eingehenden Größen „Eigenkapital“ und „Jahresfehlbetrag“ im Verlauf mehrerer Jahre annähernd gleich bleiben. Aus dieser Kennzahl kann prognostiziert werden, wie oft ein entstandener Jahresfehlbetrag durch das vorhandene Eigenkapital ausgeglichen werden kann. Dadurch wird auf den Zeitpunkt hingewiesen, an dem möglicherweise ein „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ entstehen könnte.

Ein Fehlbetrag war für das Wirtschaftsjahr 2019 nicht zu verzeichnen und ist somit nicht zutreffend.



### **1.2.5 Wesentliche Vorgänge**

#### **Sitzungen der Gremien des Verbandes**

Im Berichtsjahr fanden vier Ausschusssitzungen, drei Verbandsversammlungen und eine Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses statt.

- 21.02.2019 Verbandsausschuss und Verbandsversammlung
- 23.05.2019 Verbandsausschuss
- 11.09.2019 Verbandsversammlung
- 25.09.2019 Verbandsausschuss
- 13.11.2019 Verbandsausschuss und Verbandsversammlung
- 07.11.2019 Rechnungsprüfungsausschuss

#### **Wesentliche Sitzungsgegenstände**

Nachfolgend sind die wesentlichen Sitzungsthemen aus dem Berichtsjahr 2019 stichpunktartig aufgeführt.

- Wahl Verbandsvorsteher und Stellvertreter
- Wahl Mitglieder Verbandsausschuss, Rechnungsprüfungsausschuss und Gewässer-schaukommission
- Einstellung neuer Betriebsleiter und Ingenieur
- Vergabe Erneuerung Betriebstankstelle
- Vergabe Brückenprüfungen
- Vergaben Neu- und Ersatzbeschaffungen (Maschinen und Fahrzeuge)
- Vergaben Planungs- und Bauleistungen Maßnahmen
- Umbau Betriebswohnung – Vergabe Bauleistungen
- Feststellung Jahresabschluss 2010

#### **Wesentliche Beschlüsse zu Baumaßnahmen**

Im Berichtsjahr 2019 wurde zu folgenden baulichen Maßnahmen ein Vergabebeschluss gefasst:

- HWR Dürkheimer Bruch: Bauleistung Durchpressung Bahndamm, Nachträge Planungsleistungen, Nachträge Bauleistungen, Vergabe Fäll- und Mulcharbeiten 2019/2020
- Südspange: Baggerarbeiten und archäologische Sondagen, Nachträge Umverlegung Beregnungsleitung
- Gewässerausbau Frankenthaler Terrasse: Nachträge Planungsleistungen
- Gewässerausbau Belchgraben PG: Nachträge Planungsleistungen
- Riegeldamm Ölhafen: ergänzende Planungsleistungen, Bauleistungen
- HWR Marlachwiesen: Nachträge Planungsleistungen
- Anbindung Neugraben/Isenach: Nachtrag Planungsleistungen

### **Sonstige hervorzuhebende Beschlüsse oder Vorgänge**

Im Berichtsjahr 2019 sind noch folgende hervorzuhebende Beschlüsse oder Vorgänge nennenswert.

- Jahresabschluss 2010: Feststellung und Annahme Prüfbericht
- Körperliche Inventur mit Stichtagsinventur am 30.12.2019 bei Vorräten und nachverlegter Inventur vom 17.02.-20.02.2020 bei beweglichem Anlagevermögen. Das nicht körperlich erfassbare Anlage- und Umlaufvermögen wurde durch Buch- und/oder Beleginventur erfasst.

### **Haushaltsplan 2019/2020**

Nach Vorlage des Entwurfs der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2019/2020 wurde dieser durch den Verbandsvorsteher am 10.12.2018 vorgestellt, beraten und beschlossen und der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion (ADD), Trier zur aufsichtsbehördlichen Prüfung und Bestätigung, dass Bedenken wegen Rechtsverletzung nicht erhoben werden, vorgelegt. Mit Schreiben der ADD vom 25.02.2019, Aktenzeichen 17 06-2 GZV IE/21a, erfolgte der Prüfungsvermerk. Gegen die Haushaltssatzung und den Haushaltsplan 2019/2020 wurden keine Bedenken wegen Rechtsverletzung erhoben. Die Haushaltssatzung enthielt keine genehmigungspflichtigen Teile. Die Haushaltssatzung ist am Tage nach der letzten öffentlichen Bekanntmachung durch die Mitglieder am 21.03.2019 rückwirkend zum 01.01.2019 in Kraft getreten.

## 1.2.6 Übersicht Plan-/Ist-Abweichungen

Die **Plan/Ist-Abweichungen** sind nachfolgend dargestellt:

### Erträge:

Erträge aus Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge (ER Pos. 2)	- 57 TEUR
Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (ER Pos. 4)	+ 81 TEUR
Privatrechtliche Leistungsentgelte (ER Pos. 5)	0 TEUR
Kostenerstattungen und Kostenumlagen (ER Pos. 6)	+ 9 TEUR
Sonstige laufende Erträge (ER Pos. 9)	+ 35 TEUR
Sonstige Zins- und Finanzerträge (ER Pos. 21)	0 TEUR

### Aufwendungen:

Personalaufwendungen (ER Pos. 11)	- 155 TEUR
Aufwendung Sach- und Dienstleistungen (ER Pos. 13)	- 34 TEUR
Abschreibungen (ER Pos. 14)	+ 59 TEUR
Sonstige laufende Aufwendungen (ER Pos. 18)	+ 77 TEUR
Zinsen und sonstige Aufwendungen (ER Pos. 22)	- 1 TEUR

## 1.3 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2019 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für den Gewässerzweckverband für das Haushaltsjahr 2019 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

## 1.4 Ausblick über die zukünftige Entwicklung

Die Analyse des Haushaltsplanes 2019 sowie der Finanzplanung für den Planungszeitraum bis 2022 ergibt für die Ergebnisrechnung eine kontinuierliche Kostensteigerung im Bereich der allgemeinen inflationsbedingten Preissteigerungen sowie tarifvertraglichen Erhöhungen, analog dazu steigt die Verbandsumlage ebenfalls an. In Teilbereichen konnte der Kostenansatz gegenüber dem Vorjahr verringert werden. Die Finanzplanung für den Zeitraum bis 2022 gestaltet sich schwierig, da es bei Maßnahmen in der Planung und Realisierung immer wieder durch Einflüsse von außen zu Verzögerungen kommt. Für die Jahre 2019 und 2020 werden keine Sonderumlagen erhoben, da noch nicht verbrauchte Sonderumlagen zur Verfügung stehen. Die Fördermittel werden parallel zur Maßnahme bzw. nach deren Abschluss abgerufen. In der Regel beträgt der Fördersatz 80 % der förderfähigen Kosten. Die Finanzplanung beinhaltet auch Maß-

nahmen, die der Verband in Trägerschaft für seine Mitglieder i.R. der Amtshilfe durchführt. Die Maßnahmenkosten tragen in diesen Fällen die jeweiligen Mitglieder.

Wie in der Vorjahresplanung schließt die Ergebnisrechnung ausgeglichen ab. Die Verbandsumlage als größte Ertragsquelle steigt gegenüber dem Wirtschaftsjahr 2018 um 9,7 %. Dies ergibt sich aus erhöhten Erfordernissen beim Vermögenserwerb, Veränderungen der Gewässerstrecken samt erhöhtem Aufwand durch zusätzliche Hochwasserrückhaltemaßnahmen, erhöhten Kosten durch Sedimententsorgung, Steigerung der Personalkosten und allgemeine Kostensteigerungen. Für das Folgejahr 2020 beträgt die Erhöhung der Verbandsumlage 2,0 %.

Neue Kreditaufnahmen sind nicht vorgesehen. Die Finanzierung der Investitionsmaßnahmen erfolgt im Wesentlichen weiterhin über Sonderumlagen der Mitglieder, Fördermittel des Landes und Kostenerstattungen von Dritten.

Die Umsetzung der zahlreichen Hochwasserschutz- und Renaturierungsmaßnahmen stehen neben der originären Geschäftstätigkeit (Gewässerunterhaltung) weiter im Vordergrund der Tätigkeiten des Verbandes. Im Zuge des Klimawandels ist mit einer Zunahme von Sturm- und Hochwasserereignissen zu rechnen, was in Folge zu einer höheren Kosten- und Mitarbeiterbelastung führt.

## **1.5 Risikoberichterstattung**

### **1.5.1 Besondere Geschäftsrisiken**

Wesentliche oder besondere Geschäftsrisiken werden insbesondere durch den Ausfall von Fördermitteln des Landes bei der Umsetzung der geplanten Hochwasserschutzmaßnahmen sowie den Ausfall eines Mitglieds gesehen. Generell ist hier der politische Wille, die Liquidität des Landes oder der Mitglieder sowie die Einhaltung der gesetzlichen Vorgaben (z. B. Vergabevorschriften, Förderrichtlinie etc.) maßgebend. Aufgrund der niedrigen Kreditrate stellen Veränderungen am Zinsmarkt für den Verband kein erhöhtes Risiko dar.

Risiken aus Derivaten Finanzinstrumenten bestehen ebenfalls nicht. Beteiligung an Dritten bestehen auch nicht.

Generell besteht für den Verband im Hochwasserfall/Sturm- und Starkregenerereignissen immer ein hohes Schadensrisiko durch unvorhergesehene abflussbehindernde Situationen. Ursache hierfür können u. a. Naturgewalten (z.B. Baumbruch), Menschen (z. B. unsachgemäße Ablagerungen am Gewässer) oder naturschutzfachliche Belange (z. B. eingeschränkte Gewässerunterhaltung durch die Einhaltung von Sperrfristen) sein. Hinzu kommt ein möglicher Ausfall der Schöpfwerke Bobenheim-Roxheim, Rehbachmündung und Nordspange.

Risiken werden auch in der Baupreisentwicklung für die Umsetzung der umfangreichen Hochwasserschutzmaßnahmen sowie durch nicht beeinflussbare Kostensteigerungen z. B. bei den Kosten für Treibstoffe im Anbetracht des umfangreichen Fuhrparks oder bei der Entsorgung

von Sedimenten gesehen. Weitere Risiken werden im Personal- und Organisationsbereich gesehen. Insbesondere ergeben sich Risiken aus der Wahrnehmung der Tätigkeit (z.B. falsche oder fehlerhafte Entscheidungen, Nichtleistung, Ausfall etc.) selbst sowie aus der Zunahme der Aufgaben und deren Umfang. Hinzu kommen zusätzliche oder verschärfte gesetzliche Anforderungen (Naturschutz, Wasserwirtschaft, Abfall, Bodenverwertung, Vergabe etc.) bei der Aufgabewahrnehmung. Risiken werden auch in vergaberechtlichen Folgen für die Förderung gesehen.

Weitreichende Auswirkungen werden durch die Neuregelung der Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand (§ 2b UStG) erwartet. Bis zum Ablauf der Optionsfrist soll ein Antrag auf verbindliche Auskunft beim Finanzamt gestellt werden.

### **1.5.2 Chancen, Zielsetzung und Strategien**

Als mögliche Chance zur Verbesserung des Hochwasserschutzes in der Region wird die Mitgliedschaft und Zusammenarbeit in der Hochwasserpartnerschaft „Nördliche Vorderpfalz“ gesehen.

Durch das Land wurde die Einrichtung einer Fernwirkeinrichtung zur besseren Fernüberwachung der Schöpfwerke Bobenheim-Roxheim, Nordspange sowie des Pumpwerks „Rehbachmündung (Südspange)“ umgesetzt. Hierin wird eine deutliche Verbesserung der Betriebssicherheit und Verkürzung der Reaktionszeiten für das Betriebspersonal gesehen.

Die personelle Ausstattung und Qualifikation muss permanent optimiert werden. Gleiches gilt für den Fuhr- und Maschinenpark. Durch den jährlich steigenden Aufgabenzuwachs (Stand 2019, rd. 626 km Gewässerslänge), sich verschärfende Gesetzgebung, Rechtsprechung und sich ändernde Umwelteinflüsse und deren Folgen ergibt sich ständig Anpassungsbedarf bei Organisation und Zielsetzungen.

Einführung eines GIS-Systems zur besseren Planung und Dokumentation der Unterhaltungsarbeit wird überlegt.

### **1.5.3 Risikosicherung**

Die laufende Entwicklung des Geschäfts wird über den Plan-Ist-Vergleich überwacht.

Für den Bereich des Vergabewesens finden die Dienstanweisungen der Stadt Ludwigshafen auf der Grundlage der zu beachtenden Gesetze und Vorschriften Anwendung.


Ein spezielles Controlling ist bisher nicht eingerichtet. Im Rahmen der laufenden Haushaltsüberwachung ist jedoch sichergestellt, dass rechtzeitig auf entsprechende Veränderungen im Einnahmen- und Ausgabenbereich reagiert werden kann.

Eine interne Revision existiert nicht. Die Umsetzung von Feststellungen und Empfehlungen des Rechnungsprüfungsausschusses, der örtlichen Prüfung sowie der überörtlichen Prüfung wird im Laufe späterer Prüfungen nachvollzogen.

Generell erfolgt in jeder Sitzung eine ausführliche Berichterstattung der Verbandsführung über mögliche rechtliche und finanzielle Risiken an die Gremien.

Das Betriebsrisiko wird über entsprechende Kontroll-, Wartungs-, Betriebs- und Pflegepläne bzw. Anweisungen gesichert.

Lamsheim, den 30.07.2024



Michael Reith

Verbandsvorsteher



## **Anlage 3**

# **Anlagenübersicht 2019**

	Umbuchungen	Stand 31.12.2019	Restbuchwert	
			31.12.2019	31.12.2018
<b>Anlage</b>				
<b>Immaterielle</b>				
<b>A.1.1.1</b>		2.379,00	1,00	1,00
		<b>2.379,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>
<b>A.1.1.3</b>		85.117,97	22.075,00	25.887,00
		200.556,69	345.942,00	332.368,00
		13.947,51	103.424,00	106.378,00
		2.874,06	9.894,00	11.171,00
		<b>302.496,23</b>	<b>481.335,00</b>	<b>475.804,00</b>
<b>Summe</b>		<b>304.875,23</b>	<b>481.336,00</b>	<b>475.805,00</b>
<b>Sachanlagen</b>				
<b>A.1.2.2</b>		0,00	146.826,10	146.826,10
		0,00	60.252,10	60.252,10
		<b>0,00</b>	<b>207.078,20</b>	<b>207.078,20</b>
<b>A.1.2.3</b>		217.120,58	355.522,00	221.011,00
		45.692,31	177.093,00	179.879,00
		79.946,50	115.471,00	119.183,00
		0,00	44.839,30	44.839,30
		6.875,88	6.632,00	7.270,00
		95.610,58	1,00	1,00
		<b>445.245,85</b>	<b>699.558,30</b>	<b>572.183,30</b>
<b>A.1.2.4</b>		0,00	268.087,97	268.087,97
		0,00	522.854,13	522.854,13
		0,00	5.010,23	5.010,23
		237.718,25	138.415,00	143.218,00
		37.462,31	5.291,00	6.512,00
		1.963,00	8.237,00	8.394,00
		3.788.129,00	1,00	1,00
		564.778,84	4.869.688,00	2.833.588,00
		66.797,83	236.598,00	242.670,00
		<b>4.696.849,23</b>	<b>6.054.182,33</b>	<b>4.030.335,33</b>
<b>A.1.2.7</b>		19.797,49	5.885,00	12.305,00
		183.572,64	27.140,00	13.378,00
		18.932,06	41.683,00	47.745,00
		77.534,10	133.090,00	100.693,00
		2.968,31	53.041,00	24.800,00
		77.337,65	60.997,00	74.831,00
		116.482,20	95.458,00	124.099,00
		101.529,88	52.946,00	64.961,00
		78.290,90	123.603,00	49.055,00
		44.448,37	35.258,00	18.634,00
		27.100,28	34.231,00	37.363,00
		33.619,49	2,00	2,00
		211.751,34	5,00	5,00
		15.357,44	3,00	8,00
		<b>1.008.722,15</b>	<b>663.342,00</b>	<b>567.879,00</b>
<b>A.1.2.8</b>		2.132,33	1.030,00	1.201,00
		2.105,45	4,00	6,00
		30.036,84	7,00	7,00
		57.056,67	2.536,00	5.794,00
		708,72	2,00	3,00
		1.191,59	4,00	4,00
		16.395,93	118,00	157,00
		344,87	1,00	3,00
		2.490,29	1.516,00	2,00
		1.059,35	1,00	1,00
		20.071,07	7.487,00	7.610,00
		41.120,10	34.452,00	43.463,00
		<b>174.713,21</b>	<b>47.158,00</b>	<b>58.251,00</b>
<b>A.1.2.10</b>		0,00	11.340.446,38	9.543.934,99
		<b>0,00</b>	<b>11.340.446,38</b>	<b>9.543.934,99</b>
<b>Summe</b>		<b>6.325.530,44</b>	<b>19.011.765,21</b>	<b>14.979.661,82</b>
<b>Summe</b>		<b>6.630.405,67</b>	<b>19.493.101,21</b>	<b>15.455.466,82</b>





## **Anlage 4**

# **Forderungsübersicht 2019**

### Forderungsübersicht 2019 Muster 21 (zu § 51 GemHVO)

Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2019 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2019 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2019	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2019	Stand zum 31.12.2019 (Bilanzwert)
	bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
<b>in EUR</b>							
1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.096,91	0,00		2.096,91			2.096,91
1.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00		0,00			-28.837,64
1.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00			0,00			0,00
1.4 Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00			0,00			0,00
1.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00			0,00			0,00
1.6 Forderungen gegen sonstige öffentliche Bereiche	199.420,33	0,00		199.420,33			199.420,33
1.7 Sonstige Vermögensgegenstände							
<b>Summe:</b>	<b>201.517,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>201.517,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>225.562,33</b>



## **Anlage 5**

# **Verbindlichkeitenübersicht 2019**

### Verbindlichkeitsübersicht 2019

Muster 22 (zu § 52 GemHVO)

Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2019 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2019 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2019	Stand zum 31.12.2019 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2018 (Bilanzwert)
	bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
1. Anleihen							
2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen, davon				137.310,32		137.310,32	153.355,10
3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen				137.310,32		137.310,32	153.355,10
4. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung				0,00			
5. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen				0,00			
6. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen				0,00			
7. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.207.126,47	0,00		1.207.126,47		1.207.126,47	437.914,49
8. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen				0,00			
9. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen				0,00			
10. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				0,00			
11. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Kommunale Stiftungen				0,00			
12. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	9.708,67	0,00		9.708,67		9.708,67	14.339,18
13. Sonstige Verbindlichkeiten				-993,90		-993,90	-517,69
<b>Summe:</b>	<b>1.216.835,14</b>	<b>0,00</b>	<b>137.310,32</b>	<b>1.353.151,56</b>	<b>0,00</b>	<b>1.353.151,56</b>	<b>605.091,08</b>



## **Anlage 6**

# **Haushaltsermächtigungen**

**Übersicht der aus den Vorjahren fortgeltenden Haushaltsermächtigungen**

Zum Bilanzstichtag lagen keine fortgeltenden Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren vor.