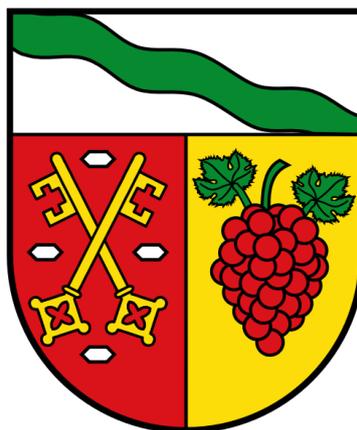


Verbandsgemeinde Unkel

Jahresabschluss 2019

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 und
Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2019







Inhaltsübersicht

AUFSTELLUNGSVERMERK	6
BILANZ (GEMÄß § 47 GEMHVO)	7
ERGEBNISRECHNUNG (GEMÄß § 44 GEMHVO)	9
FINANZRECHNUNG (GEMÄß § 45 GEMHVO)	13
TEILERGEBNISRECHNUNG HAUSHALT ORGANISATION UND FINANZEN (GEMÄß § 46 GEMHVO)	15
TEILERGEBNISRECHNUNG HAUSHALT BAUWESEN (GEMÄß § 46 GEMHVO)	16
TEILERGEBNISRECHNUNG HAUSHALT BÜRGERDIENSTE (GEMÄß § 46 GEMHVO)	17
TEILERGEBNISRECHNUNG HAUSHALT FINANZDIENSTLEISTUNGEN (GEMÄß § 46 GEMHVO)	18
TEILFINANZRECHNUNG HAUSHALT ORGANISATION UND FINANZEN (GEMÄß § 46 GEMHVO)	19
TEILFINANZRECHNUNG HAUSHALT BAUWESEN (GEMÄß § 46 GEMHVO)	20
TEILFINANZRECHNUNG HAUSHALT BÜRGERDIENSTE (GEMÄß § 46 GEMHVO)	21
TEILFINANZRECHNUNG HAUSHALT FINANZDIENSTLEISTUNGEN (GEMÄß § 46 GEMHVO)	22
I. ANHANG (GEMÄß § 48 GEMHVO)	23
BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN	23
A. ERLÄUTERUNGEN ZU BILANZPOSTEN DER AKTIVA	25
A.1 ANLAGEVERMÖGEN.....	25
A.1.1 IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE	25
A.1.2 SACHANLAGEN	25
A.1.3 FINANZANLAGEN	29
A.2 UMLAUFVERMÖGEN.....	29
A.2.1 VORRÄTE	29
A.2.2 FORDERUNGEN UND SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE	29
A.2.2.1 ÖFFENTLICH-RECHTLICHE FORDERUNGEN, FORDERUNGEN AUS TRANSFERLEISTUNGEN	30
A.2.2.2 PRIVATRECHTLICHE FORDERUNGEN AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	30
A.2.2.5 FORDERUNGEN GEGEN SONDERVERMÖGEN, ZWECKVERBÄNDE, ANSTALTEN DES ÖFFENTLICHEN RECHTS, RECHTSFÄHIGE KOMMUNALE STIFTUNGEN	30
A.2.2.6 FORDERUNGEN GEGEN DEN SONSTIGEN ÖFFENTLICHEN BEREICH	30
A.2.2.7 SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE	30
A.2.3 WERTPAPIERE DES UMLAUFVERMÖGENS	30
A.2.4 KASSENBESTAND.....	30
A.3 AUSGLEICHSPOSTEN FÜR LATENTE STEUERN.....	30
A.4 RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	31
A.4.2 SONSTIGE AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	31
A.5. NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG.....	31
B. ERLÄUTERUNGEN ZU BILANZPOSTEN DER PASSIVA	32
B.1 EIGENKAPITAL	32



B.1.1	KAPITALRÜCKLAGE	32
B.1.3	JAHRESÜBERSCHUSS / JAHRESFEHLBETRAG	32
B.2	SONDERPOSTEN	32
B.2.2	SONDERPOSTEN ZUM ANLAGEVERMÖGEN	32
B.3	RÜCKSTELLUNGEN	32
B.3.1	RÜCKSTELLUNGEN FÜR PENSIONEN UND ÄHNLICHE VERPFLICHTUNGEN	32
B.3.4	SONSTIGE RÜCKSTELLUNGEN	33
B.4	VERBINDLICHKEITEN	33
B.4.02	VERBINDLICHKEITEN AUS KREDITAUFNAHMEN	33
B.4.05	VERBINDLICHKEITEN AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	33
B.4.09	VERBINDLICHKEITEN GEGENÜBER SONDERVERMÖGEN, ZWECKVERBÄNDEN, ANSTALTEN DES ÖFFENTLICHEN RECHTS, RECHTSFÄHIGE KOMMUNALE STIFTUNGEN	34
B.4.10	VERBINDLICHKEITEN GEGENÜBER DEM SONSTIGEN ÖFFENTLICHEN BEREICH	34
B.4.11	SONSTIGE VERBINDLICHKEITEN	34
B.5	RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	34
C.	ANGABEN ZU DEN TEILRECHNUNGEN.....	34
D.	WEITERE ANGABEN.....	35
II.	RECHENSCHAFTSBERICHT (GEMÄß § 49 GEMHVO)	37
1.	RECHTSGRUNDLAGEN	37
2.	LAGE DER VERBANDSGEMEINDE UNKEL.....	37
3.	ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS	37
4.	VERMÖGENS-, FINANZ- UND ERTRAGSLAGE DER VERBANDSGEMEINDE UNKEL	38
4.1	BILANZ	38
4.2	ERTRAGSLAGE DER VERBANDSGEMEINDE	38
4.3	FINANZLAGE DER VERBANDSGEMEINDE	43
5.	ÜBERSICHT ÜBER DIE TEILHAUSHALTE DER VERBANDSGEMEINDE UNKEL.....	45
6.	INVESTITIONEN.....	45
6.1	INVESTITIONEN DES HAUSHALTSJAHRES	45
6.2	GEPLANTE INVESTITIONEN DES HAUSHALTSFOLGEJAHRES	46
7.	DARLEHENSÜBERSICHT	47
7.1	INVESTITIONSDARLEHEN	47
7.2	LIQUIDITÄTSDARLEHEN	47
8.	VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG NACH SCHLUSS DES HAUSHALTSJAHRES.....	48
9.	PROGNOSE- UND RISIKOBERICHT	48
III.	BETEILIGUNGSBERICHTE (GEMÄß § 90 ABS. 2 GEMO)	50
1.	ABWASSERWERK UNKEL – EIGENBETRIEB DER VERBANDSGEMEINDE UNKEL.....	50
2.	TOURISMUS SIEBENGEIRGE GMBH	52
3.	ZWECKVERBAND ABWASSERBESEITIGUNG LINZ-UNKEL	55
ANLAGENÜBERSICHT (GEMÄß § 50 GEMHVO).....		57
FORDERUNGSÜBERSICHT (GEMÄß § 51 GEMHVO)		59
VERBINDLICHKEITENÜBERSICHT (GEMÄß § 52 GEMHVO)		60
ÜBERSICHT ÜBER DIE ÜBER DAS ENDE DES HAUSHALTSJAHRES HINAUS GELTENDEN HAUSHALTSERMÄCHTIGUNGEN (GEMÄß § 53 GEMHVO).....		61
WIRTSCHAFTLICHE GRUNDLAGEN DER VERBANDSGEMEINDE UNKEL.....		62



Abbildungsübersicht

ABBILDUNG 1: AUFTEILUNG DER AKTIVA.....	31
ABBILDUNG 2: AUFTEILUNG DER PASSIVA	34
ABBILDUNG 3: ALTERSSTRUKTUR (M/W) ZUM 31.12.2019.....	37
ABBILDUNG 4: EINFLUSS AUF GESAMTABWEICHUNG NACH RUBRIKEN (ERTRÄGE) [PROZENT]	39
ABBILDUNG 5: EINFLUSS AUF GESAMTABWEICHUNG NACH RUBRIKEN (ERTRÄGE) [ABSOLUT].....	39
ABBILDUNG 6: EINFLUSS AUF GESAMTABWEICHUNG NACH RUBRIKEN (AUFWENDUNGEN) [PROZENT]	41
ABBILDUNG 7: EINFLUSS AUF GESAMTABWEICHUNG NACH RUBRIKEN (AUFWENDUNGEN) [ABSOLUT].....	41
ABBILDUNG 8: FINANZFLUSS NACH GLIEDERUNGSPUNKTEN.....	43
ABBILDUNG 9: ENTWICKLUNG KASSENBESTAND AUF 10 JAHRE	44
ABBILDUNG 10: EINNAHMENFUNDAMENT DER VERBANDSGEMEINDE	62
ABBILDUNG 11: ENTWICKLUNG PERSONALAUFWENDUNGEN	63
ABBILDUNG 12: DURCHSCHNITTLICHER PERSONALBESTAND 2019	64
ABBILDUNG 13: VERHÄLTNIS NEUINVESTITIONEN ZU LFD. ABSCHREIBUNGEN	64
ABBILDUNG 14: ENTWICKLUNG JAHRESERGEBNIS AUF 5 JAHRE	65
ABBILDUNG 15: ENTWICKLUNG AUFWANDSQUOTEN AUF 5 JAHRE	65
ABBILDUNG 16: ALTER DES ANLAGEVERMÖGENS AUF 5 JAHRE	66
ABBILDUNG 17: ENTWICKLUNG EIGENKAPITALQUOTE AUF 5 JAHRE.....	66
ABBILDUNG 18: ENTWICKLUNG DER VERSCHULDUNG JE EINWOHNER AUF 5 JAHRE	67
ABBILDUNG 19: ANLAGENDECKUNGSGRAD I/II AUF 5 JAHRE	67
ABBILDUNG 20: WORKING CAPITAL AUF 5 JAHRE	67



Aufstellungsvermerk

Der Jahresabschluss besteht aus (§ 108 Abs. 2 GemO):

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
 - 3.1. Teilergebnisrechnungen
 - 3.2. Teilfinanzrechnungen
4. Bilanz
5. Anhang

Dem Jahresabschluss sind als Anlage beigefügt (§ 108 Abs. 3 GemO):

6. Rechenschaftsbericht
7. Anlagenübersicht
8. Forderungsübersicht
9. Verbindlichkeitenübersicht
10. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Der Jahresabschluss zum 31.12.2019 der Verbandsgemeinde Unkel wurde gemäß § 108 GemO i.V.m. §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Unkel, den 10.12.2020

Karsten Fehr

Verbandsbürgermeister



Bilanz (gemäß § 47 GemHVO)¹

Rubriken	Beschreibung	31.12.2018 in €	31.12.2019 in €
AKTIVA			
A1	ANLAGEVERMÖGEN	12.820.627,52	12.872.619,28
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	20.997,47	19.456,64
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte u. ä. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	20.997,47	19.456,64
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen		
A 1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse		
A 1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		
A 1.1.5	Anzahl. auf immaterielle Vermögensgegenstände		
A 1.2	Sachanlagen	7.224.713,63	7.276.246,22
A 1.2.01	Wald, Forsten	363,60	363,60
A 1.2.02	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	20.849,65	20.609,59
A 1.2.03	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.489.818,79	5.339.880,82
A 1.2.04	Infrastrukturvermögen	788.972,69	1.032.090,52
A 1.2.05	Bauten auf fremden Grund und Boden	47.036,38	11.261,39
A 1.2.06	Kunstgegenstände, Denkmäler		
A 1.2.07	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	389.742,85	382.731,44
A 1.2.08	Betriebs- und Geschäftsausstattung	129.353,41	131.422,37
A 1.2.09	Pflanzen und Tiere	4.921,65	4.785,59
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	353.654,61	353.100,90
A 1.3	Finanzanlagen	5.574.916,42	5.576.916,42
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		
A 1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
A 1.3.3	Beteiligungen	388.150,00	390.150,00
A 1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
A 1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentl. Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	4.818.868,55	4.818.868,55
A 1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	367.737,87	367.737,87
A 1.3.8	Sonstige Ausleihungen	160,00	160,00
A2	UMLAUFVERMÖGEN	15.531.453,10	15.775.125,03
A 2.1	Vorräte	412,78	701,47
A 2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
A 2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
A 2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	412,78	701,47
A 2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
A 2.2	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	13.745.513,65	14.129.705,02
A 2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	728.431,48	248.561,22
A 2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	26.659,77	71.553,05
A 2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
A 2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
A 2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	169.038,19	170.000,00
A 2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentl. Bereich	12.752.974,22	13.481.560,19
A 2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	68.409,99	158.030,56
A 2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
A 2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		
A 2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		
A 2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der EZB, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.785.526,67	1.644.718,54
A3	AUSGLEICHSPOSTEN FÜR LATENTE STEUERN		
A4	RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	71.815,04	80.170,55
A 4.1	Disagio		
A 4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	71.815,04	80.170,55
A5	NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG		
A	BILANZSUMME AKTIVA	28.423.895,66	28.727.914,86

Rubriken	Beschreibung	31.12.2018 in €	31.12.2019 in €
PASSIVA			
B1	EIGENKAPITAL	8.851.363,94	8.579.762,15
B 1.1	Kapitalrücklage	8.399.279,49	8.851.363,94
B 1.2	Sonstige Rücklagen		
B 1.3	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Hinweis: bis 2018 Vortrag		-271.601,79
B 1.4	Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag, Hinweis: bis 2018 Jahresergebnis	452.084,45	
B2	SONDERPOSTEN	2.676.318,37	2.589.494,84
B 2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
B 2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	2.676.318,37	2.589.494,84
B 2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	2.676.318,37	2.589.494,84
B 2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
B 2.2.3	Sonderposten aus Anzahl. für Anlagevermögen		
B 2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
B 2.4	Sonderposten mit Rücklageanteil		
B 2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
B 2.6	Sonderposten aus Anzahl. für Grabnutzungsentgelte		
B 2.7	Sonstige Sonderposten		
B3	RÜCKSTELLUNGEN	4.412.569,84	4.868.747,69
B 3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	3.975.846,35	4.515.284,88
B 3.2	Steuerrückstellungen		
B 3.3	Rückstellungen für latente Steuern		
B 3.4	Sonstige Rückstellungen	436.723,49	353.462,81
B4	VERBINDLICHKEITEN	12.483.145,34	12.689.395,68
B 4.01	Anleihen		
B 4.02	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	12.040.756,59	11.653.066,67
BX4.02.01	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Invest.	3.273.793,59	2.866.103,67
BX4.02.02	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	8.766.963,00	8.786.963,00
B 4.03	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
B 4.04	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
B 4.05	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	182.588,95	182.915,73
B 4.06	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
B 4.07	Verbindlichkeiten gegenüber verbund. Unternehmen		
B 4.08	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
B 4.09	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentl. Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		592.286,69
B 4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	6.021,49	
B 4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	253.778,31	261.126,59
B5	RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	498,17	514,50
B	BILANZSUMME PASSIVA	28.423.895,66	28.727.914,86

¹ gemäß Muster 18 (zu § 47 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017





Ergebnisrechnung (gemäß § 44 GemHVO)²

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnis- veränd. ggü. des Vorjahres
E 01	+Steuern und ähnliche Abgaben	200.032,95	200.000,00	145.935,20	-54.064,80	-54.097,75
4032000	Sonstige Vergnügungssteuer	200.032,95	200.000,00	145.935,20	-54.064,80	-54.097,75
E 02	+Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.740.238,85	4.994.956,00	5.031.798,77	36.842,77	291.559,92
4111200	Schlüsselzuweisung B 1	132.000,00	132.000,00	131.430,00	-570,00	-570,00
4111300	Schlüsselzuweisung B 2	859.055,00	892.757,00	892.757,00		33.702,00
4111400	Investitionsschlüsselzuweisungen	50.960,00	47.760,00	47.760,00		-3.200,00
4132000	Sonstige allgemeine Zuweisung vom Land	5.170,83	1.400,00	1.303,27	-96,73	-3.867,56
4133000	Sonstige allgemeine Zuweisung Gemeinden- u. verbände			47.160,60	47.160,60	47.160,60
4144200	Zuweisungen Zuschüsse lfd.Zwecke Land	14.179,43	14.700,00	13.352,28	-1.347,72	-827,15
4144300	Zuweisungen Zuschüsse lfd.Zwecke Gem. u. Gem.verbä	10.176,77	10.000,00	9.649,07	-350,93	-527,70
4149000	Sonstige Zuweisungen Zuschüsse lfd.Zwecke	2.600,00	2.500,00	2.600,00	100,00	
4151000	Erträge a.d. Auflösung v. SoPo's aus Zuwendungen	95.787,30	92.961,00	97.190,94	4.229,94	1.403,64
4162000	Allgemeine Umlage von Gemeinden u. Gemeindeverb.	3.570.309,52	3.800.878,00	3.788.595,61	-12.282,39	218.286,09
E 03	+Erträge der sozialen Sicherung	408.390,32	422.000,00	234.867,66	-187.132,34	-173.522,66
4213300	Leist. d. örtl. Trägers m. eig. Kostenbeteiligung		1.000,00	5.745,94	4.745,94	5.745,94
4213400	Leist. d. örtl. Trägers o. eig. Kostenbeteiligung	134.382,88	150.000,00	72.021,33	-77.978,67	-62.361,55
4214300	Rückz. gew. Hilfen d. örtl. Trägers m. eig. Kosten	225,50		203,40	203,40	-22,10
4214400	Rückz. gew. Hilfen d. örtl. Trägers o. eig. Kosten	200,00	1.000,00	6.526,86	5.526,86	6.326,86
4232200	von Landkreisen	273.581,94	270.000,00	150.370,13	-119.629,87	-123.211,81
E 04	+Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	172.393,38	172.200,00	226.979,16	54.779,16	54.585,78
4311000	Verwaltungsgeb. einschl.Erst.v.Auslagen	136.023,37	132.000,00	145.639,26	13.639,26	9.615,89
4312000	Geb. für die Erteilung von Bescheiden	3.633,38	5.600,00	127,81	-5.472,19	-3.505,57
4314000	Geb. für Erlaubnisscheine (Anwohnerparkplätze)	1.504,40	1.500,00	1.104,00	-396,00	-400,40
4319000	Sonstige	22.767,49	23.500,00	18.375,48	-5.124,52	-4.392,01
4321000	Entgelte f.d. Ben.v.öff. Einr.u.f.wirtsch. Dienstl	2.781,30	5.400,00	58.500,81	53.100,81	55.719,51
4322400	für das Bestattungswesen	5.683,44	4.200,00	3.045,01	-1.154,99	-2.638,43
4322500	für die Sondernutzung von Straßen			30,05	30,05	30,05
4329000	Sonstiges			156,74	156,74	156,74
E 05	+Privatrechtliche Leistungsentgelte	120.266,90	124.200,00	101.838,89	-22.361,11	-18.428,01
4411000	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	2.642,00	1.500,00	2.113,50	613,50	-528,50
4412000	Mieten und Pachten	29.968,06	26.700,00	26.904,90	204,90	-3.063,16
4414000	Beteiligung Essenskosten	39.220,37	45.000,00	42.030,02	-2.969,98	2.809,65
4416000	Eintrittsgelder f. kult. o. sportl. Verant./Einr.	37.461,47	40.000,00	17.950,47	-22.049,53	-19.511,00
4417000	Beteiligung Schülerbetreuung	10.975,00	11.000,00	12.840,00	1.840,00	1.865,00
E 06	+Kostenerstattungen und Kostenumlagen	293.428,27	299.098,00	359.164,73	60.066,73	65.736,46
4423100	von Eigenbetrieben	189.489,68	209.798,00	215.100,69	5.302,69	25.611,01
4424100	vom Bund		1.800,00	49.667,63	47.867,63	49.667,63
4424200	vom Land	773,91	4.000,00	4.729,67	729,67	3.955,76
4424300	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	91.286,10	80.000,00	80.723,65	723,65	-10.562,45
4425100	von privaten Unternehmen	587,86				-587,86
4425900	vom sonstigen privaten Bereich	1.903,21	1.000,00		-1.000,00	-1.903,21
4426000	Erstatt.privater Telefongespräche/Priv.Kopien	465,40		1.079,60	1.079,60	614,20
4427000	Kostensatz für Schadensfälle	5.523,57				-5.523,57
4429000	von Sonstigen	3.398,54	2.500,00	3.492,18	992,18	93,64
E 07	+Sonstige laufende Erträge	519.622,54	117.100,00	414.436,61	297.336,61	-105.185,93
4515000	Bestandsveränderungen an Waren	-196,21		288,69	288,69	484,90
4611200	Ertr. a.d. Veräuß. v. Grundstücken u. Gebäuden			105.552,53	105.552,53	105.552,53
4611300	Ertr. a.d. Veräuß. v. bewegl. Vermögensg. > 410 €	296,50				-296,50
4621000	Ordnungsrechtl.Ertr.(Bußgelder, Verwarnungsg.	56.215,21	65.000,00	45.617,49	-19.382,51	-10.597,72

² gemäß Muster 15 (zu § 44 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



4622000	Säumniszuschl., Mahnggeb., Zustellungsgeb. u.a.	47.761,67	36.000,00	32.671,57	-3.328,43	-15.090,10
4629000	Sonstige	14.706,51	13.600,00	14.151,42	551,42	-555,09
4629100	Erstatt. Eigenbeteil. stationäre Wahlleistungen	3.068,00	2.500,00	2.808,00	308,00	-260,00
4641001	Sonst.Steuererst.	5.360,46		225,95	225,95	-5.134,51
4661100	Ertr. a. d. Auflösung v. Wertber. a. Forderungen	106.830,79		21.851,82	21.851,82	-84.978,97
4661400	Ertr. aus der Auflösung von Rückstellungen	285.579,61		191.269,14	191.269,14	-94.310,47
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	6.454.373,21	6.329.554,00	6.515.021,02	185.467,02	60.647,81
E 09	-Personal - und Versorgungsaufwendungen	-3.334.137,20	-3.486.524,79	-3.915.048,93	-428.524,14	-580.911,73
5012000	Beigeordnete	-4.414,00	-4.412,25	-3.417,00	995,25	997,00
5014000	Rats- und Ausschussmitglieder	-11.814,00	-15.443,00	-13.355,50	2.087,50	-1.541,50
5019000	Sonstige(u.a.ehrenamtl.Tätige d.Feuerwehr)	-21.406,20	-23.308,00	-29.334,21	-6.026,21	-7.928,01
5021100	Dienstbezüge Beamte	-322.648,71	-363.767,03	-326.417,75	37.349,28	-3.769,04
5022100	Vergütungen tariflich Beschäftigte	-1.925.294,90	-2.076.328,53	-1.996.336,77	79.991,76	-71.041,87
5022200	Leistungszulagen tariflich Beschäftigte	-29.877,54	-33.826,90	-31.406,57	2.420,33	-1.529,03
5031000	für Beamte	-289.749,00	-292.069,58		292.069,58	289.749,00
5032000	für tariflich Beschäftigte	-141.302,92	-152.812,75	-157.520,24	-4.707,49	-16.217,32
5041000	für Beamte (u.a. Nachversicherung)	-85,46		85,46	85,46	170,92
5042000	für tariflich Beschäftigte	-384.422,36	-409.151,08	-420.480,63	-11.329,55	-36.058,27
5049000	Sonstige	-666,68	-500,00	-420,66	79,34	246,02
5051000	für Beamte	-66.942,80	-75.066,72	-66.065,70	9.001,02	877,10
5062000	für Arbeitnehmer	-17.954,57	-20.000,00	-24.524,09	-4.524,09	-6.569,52
5062900	für Arbeitnehmer (Sonstige-VL)	-2.581,97	-2.759,24	-2.646,53	112,71	-64,56
5071100	Pensionsrückstellungen Beamte	-101.381,08	-10.479,00	-215.964,00	-205.485,00	-114.582,92
5071200	Beihilferückstellungen Beamte	-8.933,04		-82.977,26	-82.977,26	-74.044,22
5090000	Pausch.Lohnsteuer	-4.661,97	-6.600,71	-4.835,18	1.765,53	-173,21
5099998	Summe Personalaufwendungen	-3.334.137,20	-3.486.524,79	-3.375.616,63	110.908,16	-41.479,43
5111000	für Beamte			-264.740,00	-264.740,00	-264.740,00
5151000	für Beamte			-210.090,00	-210.090,00	-210.090,00
5161000	für Beamte			-64.602,30	-64.602,30	-64.602,30
E 10	-Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-654.705,55	-990.534,00	-726.931,61	263.602,39	-72.226,06
5221000	Heizung / Gas	-34.628,47	-38.300,00	-32.952,65	5.347,35	1.675,82
5222000	Strom (soweit nicht Heizung)	-52.568,52	-44.540,00	-43.428,22	1.111,78	9.140,30
5223000	Wasser / Abwasser	-33.410,17	-35.210,00	-25.865,67	9.344,33	7.544,50
5224000	Abfall	-8.562,58	-8.100,00	-8.191,68	-91,68	370,90
5231100	Unterhaltung Grundstücke	-99.040,67	-89.000,00	-55.266,82	33.733,18	43.773,85
5231300	Unterhaltung Gebäude einschl. d. Bestandteile	-93.256,41	-337.300,00	-130.317,68	206.982,32	-37.061,27
5232100	Bewirtschaftung der Grundstücke	-19,80		-16,53	-16,53	3,27
5232300	Bewirtschaftung der Gebäude einschl. der Bestandteile	-52.521,21	-52.400,00	-48.221,19	4.178,81	4.300,02
5233800	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen			-108,66	-108,66	-108,66
5235100	Fahrzeuge (Wartung/Instandsetzung)	-26.546,87	-33.300,00	-18.730,80	14.569,20	7.816,07
5235200	Fahrzeuge (Betriebs- und Schmierstoffe)	-6.097,07	-7.700,00	-5.287,59	2.412,41	809,48
5236000	Unterhalt.v.Masch.u.techn.Anlagen	-27.807,54	-52.200,00	-16.181,45	36.018,55	11.626,09
5237000	Unterh. der Betriebs- u. Geschäftsausstattung	-19.005,09	-23.100,00	-15.529,70	7.570,30	3.475,39
5238000	Geringw.Geräte, Ausstattungs- u.sonst.Gebr.Gegenst.	-12.548,39	-16.300,00	-9.066,74	7.233,26	3.481,65
5242000	Essenskosten	-61.538,34	-60.000,00	-67.545,49	-7.545,49	-6.007,15
5245000	Verbrauchsbedarf an Schulen	-6.532,49	-9.700,00	-8.870,69	829,31	-2.338,20
5247000	Sonstige Verbrauchsmittel	-5.683,38	-8.300,00	-10.971,04	-2.671,04	-5.287,66
5248000	Sonstige bezogene Leistungen	-1.170,00	-1.200,00	-1.752,95	-552,95	-582,95
5249000	Sonst. Aufwendungen für Sachleistungen	-909,40	-1.400,00	-754,00	646,00	155,40
5254100	Kostenerstattungen an Bund	-7.296,25	-4.500,00		4.500,00	7.296,25
5254200	Kostenerstattungen an Land	-1.013,53	-1.250,00	-853,62	396,38	159,91
5254300	Kostenerstatt. an Gemeinden u. Gemeindeverbände	-5.759,05	-45.900,00	-52.741,00	-6.841,00	-46.981,95
5255100	Kostenerst. an private Unternehmen	-24.963,67	-27.000,00		27.000,00	24.963,67
5255900	Kostenerst. an sonstigen privaten Bereich	-265,85	-250,00		250,00	265,85
5292000	Sonst. Aufw. für Dienstleistungen	-73.560,80	-93.584,00	-156.321,27	-62.737,27	-82.760,47
E 11	-Abschreibungen	-281.012,62	-238.542,00	-276.900,00	-38.358,00	4.112,62



5321000	Abschr.a.Konzess., Lizenzen u.a. Schutzrechte	-9.989,04	-7.453,00	-9.895,28	-2.442,28	93,76
5331000	Abschreibung auf unbebaute Grundstücke	-75,09		-225,27	-225,27	-150,18
5341000	Afa Grundstücke mit Wohnbauten	-1.723,52	-1.724,00	-143,63	1.580,37	1.579,89
5343000	Afa Grundstücke mit Schulgebäuden und Turnhallen	-30.343,66	-30.344,00	-30.343,65	0,35	0,01
5345000	Afa Grundstücke mit Sportanlagen	-1.778,84	-1.779,00	-148,24	1.630,76	1.630,60
5347000	Afa Grundstücke mit Verwaltungsgebäuden	-32.131,84	-32.132,00	-32.131,84	0,16	
5349000	Afa Grundstücke mit sonstigen Gebäuden	-24.998,13	-28.952,00	-29.132,37	-180,37	-4.134,24
5357000	Abschr.a.Entwässerungs- & Abwasserbeseitigungsanl.	-1.318,32	-1.318,00	-1.318,32	-0,32	
5358000	Abschreibungen a.Straßen, Wege, Plätze, VL-Anl.	-3.587,65	-3.752,00	-3.752,11	-0,11	-164,46
5359000	Abschreibungen sonst.Bauten d.Infrast.Verm.	-20.480,12	-20.480,00	-28.410,06	-7.930,06	-7.929,94
5369000	Afa sonst. Gebäuden auf fremden Grund und Boden	-1.219,49	-1.219,00	-304,01	914,99	915,48
5381000	Afa Fahrzeuge	-60.838,35	-56.666,00	-56.848,62	-182,62	3.989,73
5382000	Afa Maschinen u. techn. Anlagen	-27.604,21	-21.149,00	-24.107,05	-2.958,05	3.497,16
5383000	Afa Betriebsvorrichtungen	-187,92	-188,00	-187,92	0,08	
5383310	Afa GWG Geringwertige Wirtschaftsgüter	-31.068,86		-24.754,68	-24.754,68	6.314,18
5385000	Afa Betriebs- und Geschäftsausstattung	-33.622,23	-31.386,00	-35.060,89	-3.674,89	-1.438,66
5386000	Afa Nutzpflanzungen und Nutztiere	-45,35		-136,06	-136,06	-90,71
E 12	-Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-441.084,42	-397.586,00	-396.583,72	1.002,28	44.500,70
5414200	Zuwendungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecken an das Land	-7.965,82	-7.500,00	-8.325,13	-825,13	-359,31
5414300	an Gemeinden und Gemeindeverbände			-500,00	-500,00	-500,00
5419000	Sonstige	-2.810,00	-3.200,00	-780,00	2.420,00	2.030,00
5441100	Umlage zur Finanzierung des Fonds "Dt. Einheit"	-58.162,00				58.162,00
5442100	Kreisumlage	-369.394,00	-383.886,00	-383.886,00		-14.492,00
5451000	Sonstige Zuwendungen	-2.752,60	-3.000,00	-3.092,59	-92,59	-339,99
E 13	-Aufwendungen der sozialen Sicherung	-579.376,15	-619.000,00	-422.522,05	196.477,95	156.854,10
5521000	Kostenbeteiligungen u. -erstattungen nach SGB II an Landkreise	-172.481,42	-180.000,00	-192.577,35	-12.577,35	-20.095,93
5533000	Leist.außerh.v.Einr.örtl.Träger mit Kostenbeteil.	-5.951,87	-10.000,00	-2.751,96	7.248,04	3.199,91
5571000	Leistungen nach dem AsylbLG		-1.000,00	-412,08	587,92	-412,08
5571110	Hilfe zum Lebensunterhalt nach § 2 AsylbLG	-249.600,12	-160.000,00	-224.956,91	-64.956,91	24.643,21
5571210	Sachleistungen nach § 3 AsylbLG	-146.614,07	-260.000,00	-416,47	259.583,53	146.197,60
5571230	Geldleistung. f.pers.Bedürfnisse nach ä 3 AsylbLG	-675,00	-1.000,00	-317,33	682,67	357,67
5571240	Geldleistung. f.d.Lebensunterh.nach ä 3 AsylbLG	-3.328,87	-5.000,00	-406,00	4.594,00	2.922,87
5571610	Arbeitsgelegenheiten nach § 5 AsylbLG	-454,80	-1.000,00	-35,20	964,80	419,60
5578000	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6 BKG	-270,00	-1.000,00	-648,75	351,25	-378,75
E 14	-Sonstige laufende Aufwendungen	-614.007,46	-619.630,00	-1.086.156,39	-466.526,39	-472.148,93
5612000	Aufwand für Aus- und Fortbildung, Umschulung	-29.430,10	-35.000,00	-30.014,44	4.985,56	-584,34
5613000	Auf.f.Übern.Reisek. f. Dienstr. und Dienstgänge	-15.402,66	-12.950,00	-16.419,69	-3.469,69	-1.017,03
5615000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persö	-17.414,27	-31.250,00	-30.993,22	256,78	-13.578,95
5619000	Sonstige Personalnebenaufwendungen	-2.947,38	-5.000,00	-1.586,09	3.413,91	1.361,29
5621000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	-10.179,33	-10.600,00	-14.105,94	-3.505,94	-3.926,61
5622000	Leasing	-13.278,96	-14.300,00	-13.278,96	1.021,04	
5624000	Datenverarbeitung	-132.968,67	-136.900,00	-126.132,79	10.767,21	6.835,88
5624900	Fallpreise	-21.060,45	-21.000,00	-23.570,98	-2.570,98	-2.510,53
5625000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnl. a.w.	-38.036,26	-13.000,00	-3.977,00	9.023,00	34.059,26
5625100	Vergütungen an Sachverständige			-11.245,50	-11.245,50	-11.245,50
5625500	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungspläne		-2.500,00		2.500,00	
5629000	Sonst.a.w.f..r die Inanspruchn.v. R.+Diensten	-20.790,06	-49.800,00	-18.214,46	31.585,54	2.575,60
5631000	Büromaterial/Geschäftsausgaben	-29.200,37	-75.850,00	-68.799,90	7.050,10	-39.599,53
5632000	Fachliteratur, Zeitschriften	-19.413,11	-18.500,00	-21.294,04	-2.794,04	-1.880,93
5633000	Porto und Versandkosten	-26.758,66	-28.600,00	-29.622,37	-1.022,37	-2.863,71
5634000	Telefon, Datenübertragungskosten	-19.843,95	-20.800,00	-19.625,24	1.174,76	218,71
5634600	Rundfunk- und Fernsehgebühren	-591,92	-620,00	-559,92	60,08	32,00
5635000	öffentliche Bekanntmachungen			-55,99	-55,99	-55,99
5636000	Öffentlichkeitsarbeit	-11.770,00	-12.000,00	-11.770,00	230,00	



5637000	Bankgebühren	-8.633,50	-8.000,00	-9.452,02	-1.452,02	-818,52
5639000	Sonstiges	-3.357,84	-3.150,00	-4.151,17	-1.001,17	-793,33
5641000	Versicherungsbeiträge	-16,25				16,25
5641100	Versicherungsbeiträge -Gebäudeversicherung-	-10.374,61	-9.950,00	-9.852,38	97,62	522,23
5641200	Versicherungsbeiträge -Kfz-Versicherung-	-8.043,83	-8.150,00	-9.772,10	-1.622,10	-1.728,27
5641300	Haftpflichtversicherungen	-35.708,24	-36.000,00	-36.666,42	-666,42	-958,18
5641400	Unfallversicherungen	-31.811,65	-32.100,00	-34.291,45	-2.191,45	-2.479,80
5641500	Rechtsschutzversicherungen	-12.500,12	-12.500,00	-12.986,87	-486,87	-486,75
5641900	Sonstige Versicherungen	-1.829,36	-1.850,00	-1.821,53	28,47	7,83
5642000	Beitr. zu Wirtschaftsverb.,Berufsvertr. u. Vereinen	-12.294,40	-11.660,00	-12.096,47	-436,47	197,93
5649000	Sonst. betriebliche Aufwendungen	-1.734,50	-2.000,00	-884,09	1.115,91	850,41
5651000	Verluste a.d.Abgang von Gegenst.d.Anlageverm.	-364,45		-82.639,15	-82.639,15	-82.274,70
5651100	Immat. Vermögensgengestände			-24,00	-24,00	-24,00
5655100	Einzelwertberichtigungen	-3.867,89		-361.340,71	-361.340,71	-357.472,82
5655200	Pauschalwertberichtigungen	-104.035,00				104.035,00
5681000	Grundsteuer	-447,56		-229,82	-229,82	217,74
5682000	Kraftfahrzeugsteuer	-575,11	-650,00	-516,26	133,74	58,85
5692000	Verfüungsmittel	-708,68	-800,00	-289,50	510,50	419,18
5693000	Repräsentationen	-878,97	-2.200,00	-2.342,64	-142,64	-1.463,67
5699000	Sonstiges (Aufw. f. Sitzungen)	32.463,50	-1.000,00	-65.367,83	-64.367,83	-97.831,33
5699100	Ehrengaben	-202,85	-950,00	-165,45	784,55	37,40
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-5.904.323,40	-6.351.816,79	-6.824.142,70	-472.325,91	-919.819,30
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeiten	550.049,81	-22.262,79	-309.121,68	-286.858,89	-859.171,49
E 17	+Zinserträge und sonstige Finanzerträge	269.850,28	309.408,00	338.981,03	29.573,03	69.130,75
4713100	Zinserträge von Eigenbetrieben	106,31	200,00	32,43	-167,57	-73,88
4714300	Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbände	269.280,82	228.500,00	273.981,21	45.481,21	4.700,39
4721001	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	55,00		37,00	37,00	-18,00
4741000	Dividende Bad Honnef AG		80.500,00	64.478,05	-16.021,95	64.478,05
4742000	Ausschüttung Genossenschaftsanteil VR-Bank	6,74	8,00		-8,00	-6,74
4799000	Sonstige	401,41	200,00	452,34	252,34	50,93
E 18	-Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-367.815,64	-314.273,00	-301.461,14	12.811,86	66.354,50
5751100	an Banken (langfristig)	-50.728,85	-61.584,00	-43.007,28	18.576,72	7.721,57
5751210	an Sparkassen (Liquiditätskredit)	-1.397,23	-1.500,00	-1.634,86	-134,86	-237,63
5751400	an Landesbanken	-315.689,56	-251.189,00	-256.819,00	-5.630,00	58.870,56
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge aus Verwaltungstätigkeit	-97.965,36	-4.865,00	37.519,89	42.384,89	135.485,25
E 20	Ordentliches Ergebnis	452.084,45	-27.127,79	-271.601,79	-244.474,00	-723.686,24
4990001	+Außerordentliche Erträge					
5991000	-Außerordentliche Aufwendungen					
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	452.084,45	-27.127,79	-271.601,79	-244.474,00	-723.686,24



Finanzrechnung (gemäß § 45 GemHVO)³

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnisver- änd. ggü. des Vorjahres
F 01	+Steuern und ähnliche Abgaben	211.289,49	200.000,00	194.755,20	-5.244,80	-16.534,29
F 02	+Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	4.641.672,89	4.901.995,00	4.937.853,58	35.858,58	296.180,69
F 03	+Einzahlungen der sozialen Sicherung	402.617,37	422.000,00	242.443,10	-179.556,90	-160.174,27
F 04	+Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	170.003,90	172.200,00	231.472,76	59.272,76	61.468,86
F 05	+Privatrechtliche Leistungsentgelte	116.077,06	124.200,00	111.065,33	-13.134,67	-5.011,73
F 06	+Kostenerstattungen und Kostenumlagen	200.185,69	299.098,00	356.408,97	57.310,97	156.223,28
F 07	+Sonstige laufende Einzahlungen	116.875,68	117.100,00	249.038,67	131.938,67	132.162,99
F 08	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.858.722,08	6.236.593,00	6.323.037,61	86.444,61	464.315,53
F 09	-Personal- und Versorgungsauszahlungen	-3.201.782,57	-3.486.524,79	-3.373.936,75	112.588,04	-172.154,18
F 10	-Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-668.690,09	-990.534,00	-776.552,54	213.981,46	-107.862,45
F 12	-Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-440.747,96	-397.586,00	-396.146,56	1.439,44	44.601,40
F 13	-Auszahlungen der sozialen Sicherung	-570.416,78	-619.000,00	-390.407,25	228.592,75	180.009,53
F 14	-Sonstige laufende Auszahlungen	-533.583,74	-619.630,00	-651.487,09	-31.857,09	-117.903,35
F 15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-5.415.221,14	-6.113.274,79	-5.588.530,19	524.744,60	-173.309,05
F 16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	443.500,94	123.318,21	734.507,42	611.189,21	291.006,48
F 17	+Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	350.034,64	309.408,00	338.988,83	29.580,83	-11.045,81
F 18	-Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	-372.477,64	-314.273,00	-306.802,71	7.470,29	65.674,93
F 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen	-22.443,00	-4.865,00	32.186,12	37.051,12	54.629,12
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	421.057,94	118.453,21	766.693,54	648.240,33	345.635,60
F 21E	+Außerordentliche Einzahlungen					
F 21A	-Außerordentliche Auszahlungen					
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22E	+Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22A	-Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 23	Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein u. Ausz. (Su, der Posten F 20, F 21u. F22)	421.057,94	118.453,21	766.693,54	648.240,33	345.635,60
F 24	+Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.988,00	1.118.835,00		-1.118.835,00	-3.988,00
F 25	+Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	+Sonstige Investitionseinzahlungen			69.901,53	69.901,53	69.901,53
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.988,00	1.118.835,00	69.901,53	-1.048.933,47	65.913,53
F 28	-Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-3.525,13		-8.378,45	-8.378,45	-4.853,32
F 29	-Auszahlungen für Sachanlagen	-401.490,56	-1.815.849,00	-461.297,56	1.354.551,44	-59.807,00
F 30	-Auszahlungen für Finanzanlagen			-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
F 31	-Sonstige Investitionsauszahlungen					

³ gemäß Muster 16 (zu § 45 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-405.015,69	-1.815.849,00	-471.676,01	1.344.172,99	-66.660,32
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-401.027,69	-697.014,00	-401.774,48	295.239,52	-746,79
F 34	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	20.030,25	-578.560,79	364.919,06	943.479,85	344.888,81
F 35	+Aufnahme von Investitionskrediten	875.128,00	686.815,00		-686.815,00	-875.128,00
F 36	-Tilgung von Investitionskrediten	-333.140,58	-468.453,00	-417.241,45	51.211,55	-84.100,87
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	541.987,42	218.362,00	-417.241,45	-635.603,45	-959.228,87
F 38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	1.913.398,90		23.547,04	23.547,04	-1.889.851,86
F 39EZ	+Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	11.932.000,00		10.500.000,00	10.500.000,00	-1.432.000,00
F 39AZ	-Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-14.432.000,00		-10.500.000,00	-10.500.000,00	3.932.000,00
F 39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-2.500.000,00				2.500.000,00
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-44.613,68	218.362,00	-393.694,41	-612.056,41	-349.080,73
F 41E	+Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	172.697,65		217.388,09	217.388,09	44.690,44
F 41A	-Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-148.114,22		-188.612,74	-188.612,74	-40.498,52
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	24.583,43		28.775,35	28.775,35	4.191,92
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung -bedarf	-20.030,25	218.362,00	-364.919,06	-583.281,06	-344.888,81
F 43	Veränderung der liquiden Mittel (einschließlich durchlaufende Gelder)	518.061,39		-140.808,13	-140.808,13	-658.869,52
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	87.917,36	-349.999,79	349.452,09	699.451,88	261.534,73



Teilergebnisrechnung Haushalt Organisation und Finanzen (gemäß § 46 GemHVO)⁴

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnisver- änd. ggü. des Vorjahres
E 01	+Steuern und ähnliche Abgaben					
E 02	+Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	5.029,30	623,00	623,16	0,16	-4.406,14
E 03	+Erträge der sozialen Sicherung					
E 04	+Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	92,10				-92,10
E 05	+Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.456,00		915,50	915,50	-540,50
E 06	+Kostenerstattungen und Kostenumlagen	68.532,39	61.000,00	122.686,18	61.686,18	54.153,79
E 07	+Sonstige laufende Erträge	303.354,12	16.100,00	51.154,45	35.054,45	-252.199,67
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	378.463,91	77.723,00	175.379,29	97.656,29	-203.084,62
E 09	-Personal - und Versorgungsaufwendungen	-1.007.789,05	-925.112,45	-1.473.477,36	-548.364,91	-465.688,31
E 10	-Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-81.112,98	-128.284,00	-141.937,02	-13.653,02	-60.824,04
E 11	-Abschreibungen	-69.472,92	-61.573,00	-76.155,40	-14.582,40	-6.682,48
E 12	-Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-7.965,82	-7.500,00	-8.825,13	-1.325,13	-859,31
E 13	-Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E 14	-Sonstige laufende Aufwendungen	-350.518,70	-451.170,00	-385.129,76	66.040,24	-34.611,06
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.516.859,47	-1.573.639,45	-2.085.524,67	-511.885,22	-568.665,20
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeiten	-1.138.395,56	-1.495.916,45	-1.910.145,38	-414.228,93	-771.749,82
E 17	+Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E 18	-Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge aus Verwaltungstätigkeit					
E 20	Ordentliches Ergebnis	-1.138.395,56	-1.495.916,45	-1.910.145,38	-414.228,93	-771.749,82
4990001	+Außerordentlicher Ertrag					
5991000	-Außerordentliche Aufwendungen					
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-1.138.395,56	-1.495.916,45	-1.910.145,38	-414.228,93	-771.749,82

⁴ gemäß Muster 17 (zu § 46 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Teilergebnisrechnung Haushalt Bauwesen (gemäß § 46 GemHVO)⁵

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnisver- änd. ggü. des Vorjahres
E 01	+Steuern und ähnliche Abgaben					
E 02	+Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge			11,75	11,75	11,75
E 03	+Erträge der sozialen Sicherung					
E 04	+Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.633,38	5.600,00	127,81	-5.472,19	-3.505,57
E 05	+Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.249,16		186,00	186,00	-3.063,16
E 06	+Kostenerstattungen und Kostenumlagen	126.914,10	152.798,00	157.542,88	4.744,88	30.628,78
E 07	+Sonstige laufende Erträge			51.229,54	51.229,54	51.229,54
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	133.796,64	158.398,00	209.097,98	50.699,98	75.301,34
E 09	-Personal - und Versorgungsaufwendungen	-628.707,85	-734.372,00	-714.701,25	19.670,75	-85.993,40
E 10	-Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-89.716,80	-152.250,00	-99.660,43	52.589,57	-9.943,63
E 11	-Abschreibungen	-22.397,48	-22.462,00	-28.812,15	-6.350,15	-6.414,67
E 12	-Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					
E 13	-Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E 14	-Sonstige laufende Aufwendungen	-10.992,91	-14.650,00	-25.246,21	-10.596,21	-14.253,30
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-751.815,04	-923.734,00	-868.420,04	55.313,96	-116.605,00
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeiten	-618.018,40	-765.336,00	-659.322,06	106.013,94	-41.303,66
E 17	+Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E 18	-Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge aus Verwaltungstätigkeit					
E 20	Ordentliches Ergebnis	-618.018,40	-765.336,00	-659.322,06	106.013,94	-41.303,66
4990001	+Außerordentlicher Ertrag					
5991000	-Außerordentliche Aufwendungen					
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-618.018,40	-765.336,00	-659.322,06	106.013,94	-41.303,66

⁵ gemäß Muster 17 (zu § 46 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Teilergebnisrechnung Haushalt Bürgerdienste (gemäß § 46 GemHVO)⁶

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnisver- änd. ggü. des Vorjahres
E 01	+Steuern und ähnliche Abgaben					
E 02	+Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	298.268,40	332.378,00	321.814,54	-10.563,46	23.546,14
E 03	+Erträge der sozialen Sicherung	408.390,32	422.000,00	234.867,66	-187.132,34	-173.522,66
E 04	+Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	164.894,64	164.100,00	225.754,71	61.654,71	60.860,07
E 05	+Privatrechtliche Leistungsentgelte	115.561,74	124.200,00	100.737,39	-23.462,61	-14.824,35
E 06	+Kostenerstattungen und Kostenumlagen	91.661,78	81.300,00	71.945,67	-9.354,33	-19.716,11
E 07	+Sonstige laufende Erträge	61.675,96	65.000,00	269.694,52	204.694,52	208.018,56
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.140.452,84	1.188.978,00	1.224.814,49	35.836,49	84.361,65
E 09	-Personal - und Versorgungsaufwendungen	-1.039.228,56	-1.085.187,50	-1.003.373,49	81.814,01	35.855,07
E 10	-Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-483.028,78	-708.600,00	-484.580,16	224.019,84	-1.551,38
E 11	-Abschreibungen	-189.142,22	-154.507,00	-171.932,45	-17.425,45	17.209,77
E 12	-Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-5.562,60	-6.200,00	-3.872,59	2.327,41	1.690,01
E 13	-Aufwendungen der sozialen Sicherung	-579.376,15	-619.000,00	-422.522,05	196.477,95	156.854,10
E 14	-Sonstige laufende Aufwendungen	-126.617,01	-140.810,00	-249.962,69	-109.152,69	-123.345,68
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.422.955,32	-2.714.304,50	-2.336.243,43	378.061,07	86.711,89
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeiten	-1.282.502,48	-1.525.326,50	-1.111.428,94	413.897,56	171.073,54
E 17	+Zinserträge und sonstige Finanzerträge			33,00	33,00	33,00
E 18	-Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge aus Verwaltungstätigkeit			33,00	33,00	33,00
E 20	Ordentliches Ergebnis	-1.282.502,48	-1.525.326,50	-1.111.395,94	413.930,56	171.106,54
4990001	+Außerordentlicher Ertrag					
5991000	-Außerordentliche Aufwendungen					
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-1.282.502,48	-1.525.326,50	-1.111.395,94	413.930,56	171.106,54

⁶ gemäß Muster 17 (zu § 46 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Teilergebnisrechnung Haushalt Finanzdienstleistungen (gemäß § 46 GemHVO)⁷

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnisver- änd. ggü. des Vorjahres
E 01	+Steuern und ähnliche Abgaben	200.032,95	200.000,00	145.935,20	-54.064,80	-54.097,75
E 02	+Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.436.941,15	4.661.955,00	4.708.449,08	46.494,08	271.507,93
E 03	+Erträge der sozialen Sicherung					
E 04	+Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.773,26	2.500,00	1.096,64	-1.403,36	-2.676,62
E 05	+Privatrechtliche Leistungsentgelte					
E 06	+Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.320,00	4.000,00	6.990,00	2.990,00	670,00
E 07	+Sonstige laufende Erträge	154.592,46	36.000,00	42.358,10	6.358,10	-112.234,36
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.801.659,82	4.904.455,00	4.904.829,02	374,02	103.169,20
E 09	-Personal - und Versorgungsaufwendungen	-658.411,74	-741.852,84	-723.496,83	18.356,01	-65.085,09
E 10	-Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-846,99	-1.400,00	-754,00	646,00	92,99
E 11	-Abschreibungen					
E 12	-Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-427.556,00	-383.886,00	-383.886,00		43.670,00
E 13	-Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E 14	-Sonstige laufende Aufwendungen	-125.878,84	-13.000,00	-425.104,54	-412.104,54	-299.225,70
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.212.693,57	-1.140.138,84	-1.533.241,37	-393.102,53	-320.547,80
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeiten	3.588.966,25	3.764.316,16	3.371.587,65	-392.728,51	-217.378,60
E 17	+Zinserträge und sonstige Finanzerträge	269.850,28	309.408,00	338.948,03	29.540,03	69.097,75
E 18	-Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-367.815,64	-314.273,00	-301.461,14	12.811,86	66.354,50
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge aus Verwaltungstätigkeit	-97.965,36	-4.865,00	37.486,89	42.351,89	135.452,25
E 20	Ordentliches Ergebnis	3.491.000,89	3.759.451,16	3.409.074,54	-350.376,62	-81.926,35
4990001	+Außerordentlicher Ertrag					
5991000	-Außerordentliche Aufwendungen					
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	3.491.000,89	3.759.451,16	3.409.074,54	-350.376,62	-81.926,35

⁷ gemäß Muster 17 (zu § 46 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Teilfinanzrechnung Haushalt Organisation und Finanzen (gemäß § 46 GemHVO)⁸

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnis- veränd. ggü. des Vorjahres
F 16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.274.273,23	-1.434.966,45	-1.363.380,80	71.585,65	-89.107,57
F 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen					
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.274.273,23	-1.434.966,45	-1.363.380,80	71.585,65	-89.107,57
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 21A	+Außerordentliche Auszahlungen					
F 21E	-Außerordentliche Einzahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22A	-Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22E	+Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 23	Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein u. Ausz. (Su, der Posten F 20. F 21u. F22)	-1.274.273,23	-1.434.966,45	-1.363.380,80	71.585,65	-89.107,57
F 24	+Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F 25	+Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	+Sonstige Investitionseinzahlungen					
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F 28	-Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-2.556,77		-7.879,45	-7.879,45	-5.322,68
F 29	-Auszahlungen für Sachanlagen	-18.849,17	-66.699,00	-45.087,54	21.611,46	-26.238,37
F 30	-Auszahlungen für Finanzanlagen			-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
F 31	-Sonstige Investitionsauszahlungen					
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-21.405,94	-66.699,00	-54.966,99	11.732,01	-33.561,05
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-21.405,94	-66.699,00	-54.966,99	11.732,01	-33.561,05
F 34	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.295.679,17	-1.501.665,45	-1.418.347,79	83.317,66	-122.668,62

⁸ gemäß Muster 17 (zu § 46 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Teilfinanzrechnung Haushalt Bauwesen (gemäß § 46 GemHVO)⁹

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnisver- änd. ggü. des Vorjahres
F 16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-604.928,28	-742.874,00	-675.586,97	67.287,03	-70.658,69
F 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen					
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-604.928,28	-742.874,00	-675.586,97	67.287,03	-70.658,69
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 21A	+Außerordentliche Auszahlungen					
F 21E	-Außerordentliche Einzahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22A	-Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22E	+Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 23	Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein u. Ausz. (Su, der Posten F 20, F 21 u. F 22)	-604.928,28	-742.874,00	-675.586,97	67.287,03	-70.658,69
F 24	+Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F 25	+Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	-Sonstige Investitionseinzahlungen			19.138,39	19.138,39	19.138,39
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			19.138,39	19.138,39	19.138,39
F 28	-Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F 29	-Auszahlungen für Sachanlagen	-34.355,47	-365.000,00	-23.644,78	341.355,22	10.710,69
F 30	-Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	-Sonstige Investitionsauszahlungen					
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-34.355,47	-365.000,00	-23.644,78	341.355,22	10.710,69
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-34.355,47	-365.000,00	-4.506,39	360.493,61	29.849,08
F 34	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-639.283,75	-1.107.874,00	-680.093,36	427.780,64	-40.809,61

⁹ gemäß Muster 17 (zu § 46 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Teilfinanzrechnung Haushalt Bürgerdienste (gemäß § 46 GemHVO)¹⁰

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnis- veränd. ggü. des Vorjahres
F 16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.191.221,68	-1.408.858,50	-1.008.153,23	400.705,27	183.068,45
F 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen			33,00	33,00	33,00
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.191.221,68	-1.408.858,50	-1.008.120,23	400.738,27	183.101,45
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 21A	+Außerordentliche Auszahlungen					
F 21E	-Außerordentliche Einzahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22A	-Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22E	+Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 23	Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein u. Ausz. (Su, der Posten F 20. F 21u. F22)	-1.191.221,68	-1.408.858,50	-1.008.120,23	400.738,27	183.101,45
F 24	+Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.988,00	1.118.835,00		-1.118.835,00	-3.988,00
F 25	+Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	-Sonstige Investitionseinzahlungen			49.830,00	49.830,00	49.830,00
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.988,00	1.118.835,00	49.830,00	-1.069.005,00	45.842,00
F 28	-Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-968,36		-499,00	-499,00	469,36
F 29	-Auszahlungen für Sachanlagen	-348.285,92	-1.384.150,00	-392.565,24	991.584,76	-44.279,32
F 30	-Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	-Sonstige Investitionsauszahlungen					
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-349.254,28	-1.384.150,00	-393.064,24	991.085,76	-43.809,96
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-345.266,28	-265.315,00	-343.234,24	-77.919,24	2.032,04
F 34	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.536.487,96	-1.674.173,50	-1.351.354,47	322.819,03	185.133,49

¹⁰ gemäß Muster 17 (zu § 46 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Teilfinanzrechnung Haushalt Finanzdienstleistungen (gemäß § 46 GemHVO)¹¹

Rubriken	Beschreibung	Ergebnis		Ergebnis 2019	Abweichung in 2019	Ergebnisver- änd. ggü. des Vorjahres
		2018	Ansatz 2019			
F 16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.513.924,13	3.710.017,16	3.782.341,61	72.324,45	268.417,48
F 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen	-22.443,00	-4.865,00	32.153,12	37.018,12	54.596,12
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.491.481,13	3.705.152,16	3.814.494,73	109.342,57	323.013,60
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 21A	+Außerordentliche Auszahlungen					
F 21E	-Außerordentliche Einzahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22A	-Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 22E	+Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 23	Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein u. Ausz. (Su, der Posten F 20, F 21 u. F 22)	3.491.481,13	3.705.152,16	3.814.494,73	109.342,57	323.013,60
F 24	+Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F 25	+Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	-Sonstige Investitionseinzahlungen					
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F 28	-Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F 29	-Auszahlungen für Sachanlagen					
F 30	-Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	-Sonstige Investitionsauszahlungen					
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
F 34	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	3.491.481,13	3.705.152,16	3.814.494,73	109.342,57	323.013,60

¹¹ gemäß Muster 17 (zu § 46 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



I. Anhang (gemäß § 48 GemHVO)

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Anlagevermögen

Das Anlagevermögen ist die Gesamtheit aller Vermögensgegenstände, die in der Regel dauerhaft zur Verfügung stehen. Die planmäßigen Abschreibungen werden auf der Basis der vom Rheinland-Pfälzischen Ministerium des Inneren und für Sport vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauern nach der linearen Methode vorgenommen.

Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände sind zu Anschaffungskosten, vermindert um die planmäßigen Abschreibungen entsprechend der jeweiligen Nutzungsdauer, bewertet.

Sachanlagen

Die Sachanlagen sind zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich der planmäßigen Abschreibung bewertet. Anschaffungsnebenkosten werden in die Anschaffungskosten einbezogen. Anschaffungskostenminderungen wie z. B. Skonti werden von den Anschaffungskosten / Herstellkosten abgezogen. Die Herstellungskosten umfassen die Kosten für Material und Fertigung. Fremdkapitalzinsen werden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Maschinen, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von € 410,00 ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, können im Jahr ihrer Anschaffung oder Herstellung voll abgeschrieben werden (gemäß § 35 Abs. 3 GemHVO). Von diesem Wahlrecht wird Gebrauch gemacht.

Finanzanlagen

Die Finanzanlagen sind zu Nennwerten bewertet. Anteile an Sondervermögen sind bei der Verbandsgemeinde Unkel nicht vorhanden.

Vorräte

Die Vorräte sind zu Anschaffungs- / Herstellungskosten bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalwert angesetzt. Bei den Forderungen werden in angemessenen Umfang Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten ist im angemessenen Umfang gebildet.

Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Dieser Sonderposten wird jährlich neu errechnet und je nach Bedarf erhöht oder reduziert.

Sonderposten zum Anlagevermögen

Der Sonderposten ist mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis dato aufgelaufenen Auflösung bewertet. Die Auflösung verläuft ertragswirksam entsprechend der Abschreibungen auf die bezuschussten Wirtschaftsgüter.

Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

Der Sonderposten ist mit den ursprünglichen Zahlungsbeträgen abzüglich der bis dato aufgelaufenen Auflösung bewertet. Die Auflösung des Sonderpostens verläuft entsprechend der Restlaufzeiten der Grabnutzungsrechte.



Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte

Die Anzahlungen sind mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen angesetzt. Eine Auflösung wird nicht vorgenommen.

Rückstellungen für Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen

Die Rückstellungen erfolgen aufgrund der versicherungsmathematischen Berechnungen der pfälzischen Pensionsanstalt.

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen sind für ungewisse Verbindlichkeiten vorgesehen. Sie sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme angesetzt.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit den Rückzahlungsbeträgen bewertet.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Die passive Rechnungsabgrenzung ist in angemessenen Umfang gebildet worden.

Ergebnisrechnung und Finanzrechnung

Die Zuordnung der Erträge und Aufwendungen zu den Posten der Ergebnisrechnung ist auf Grundlage des vom fachlich zuständigen Ministerium vorgegebenen Kontenrahmenplanes vorgenommen worden. Gleiches gilt für die Ein- und Auszahlungen bei der Finanzrechnung.



A. Erläuterungen zu Bilanzposten der Aktiva

A.1 Anlagevermögen

A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

In diesem Bilanzposten wurden die von der Verbandsgemeinde Unkel erworbenen Lizenzen in Höhe von € 19.456,64 (Vorjahr: € 20.997,47) erfasst. Es hat diverse Zugänge in Höhe von € 8.378,45 gegeben. Es handelt sich dabei um die Hochrüstung der Telefonanlage, Lizenzen für das Email-Archiv des Rathauses und einer Lizenz „Worksheet Crafter Unlimited“ für die Grundschule Unkel sowie einer neuen Zeiterfassungssoftware im Rathaus. Abgänge sind auf Grundlage der Inventur in Höhe von € 24,00 zu verzeichnen.

Die planmäßige Abschreibung beträgt im Jahr 2019 € 9.895,28.

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€

Stand am 01.01.2019	20.997,47
Zugänge	8.378,45
Abgänge	- 24,00
Abschreibungen	- 9.895,28
Stand am 31.12.2019	<u><u>19.456,64</u></u>

A.1.2 Sachanlagen

A.1.2.1 Wald, Forsten

Der Posten beinhaltet ein Waldgrundstück, welches im Eigentum der Verbandsgemeinde ist. Der Wert von € 363,60 hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert, da Grundstücke generell keiner planmäßigen Abschreibung unterliegen.

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€

Stand am 01.01.2019	363,60
Zugänge	0,00
Abgänge	0,00
Abschreibungen	0,00
Stand am 31.12.2019	<u><u>363,60</u></u>

A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Summe der Bilanzposition „Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ beträgt zum 31.12.2019 € 20.609,59 (Vorjahr: € 20.849,65). Im Verlauf des Haushaltsjahres ist ein Abgang durch den Übergang der Grünfläche des alten Freibadgeländes an die Stadt Unkel in Höhe von € 14,79 zu verzeichnen. Weitere Zugänge und Umbuchungen gab es nicht.



Da Grundstücke keiner Abnutzung unterliegen, ist eine planmäßige Abschreibung nicht vorzunehmen. Lediglich die Hauptflächen (hauptsächlich Rasen) von Ausgleichsflächen und ähnliches wurden gemäß ihrer wirtschaftlichen Nutzungsdauer abgeschrieben (2019: € 225,27).

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	20.849,65
Zugänge	0,00
Abgänge	- 14,79
Abschreibungen	- 225,27
Stand am 31.12.2019	<u><u>20.609,59</u></u>

A.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte

In dieser Bilanzposition waren im Haushaltsjahr durch Rechnungen nach der Fertigstellung des Feuerwehrgerätehauses Bruchhausen Zugänge in Höhe von € 10.897,01 zu verzeichnen. Abgänge in Höhe von € 68.935,25 entstanden durch die Übertragung der Hausmeisterwohnung inklusive Grundstück und des alten Freibadgeländes von der Verbandsgemeinde an die Stadt Unkel. Abzüglich der planmäßigen Abschreibung in Höhe von € 91.899,73 des Bebauungsanteils der Grundstücke ergab sich zum 31.12.2019 eine Summe von € 5.339.880,82 (Vorjahr: € 5.489.818,79). Die in diesem Bilanzposten enthaltenden Grundstücke unterliegen keiner Abnutzung und werden somit auch nicht planmäßig abgeschrieben.

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	5.489.818,79
Zugänge	10.897,01
Abgänge	- 68.935,25
Abschreibungen	- 91.899,73
Stand am 31.12.2019	<u><u>5.339.880,82</u></u>

A.1.2.4 Infrastrukturvermögen

Im Haushaltsjahr 2019 gab es keine Zugänge. Umbuchungen sind durch die Fertigstellung der Bachverrohrung „Am Liesenberg“ in Höhe von € 277.548,81 erfolgt. Abgänge sind in Höhe von € 950,49 für den Übertrag des Freibadgeländes von der Verbandsgemeinde an die Stadt Unkel zu verzeichnen.

Abzüglich der planmäßigen Abschreibung der Bebauung (bspw. Straßenkörper, Beleuchtung, Straßenbegleitgrün) des Grund und Bodens in Höhe von € 33.480,49 ergibt sich zum 31.12.2019 ein Restbuchwert von € 1.032.090,52 (Vorjahr: € 788.972,69). Die in diesem Bilanzposten enthaltenden Grundstücke unterliegen keiner Abnutzung und sind somit auch nicht abzuschreiben.



Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	788.972,69
Zugänge	0,00
Umbuchungen	277.548,81
Abgänge	- 950,49
Abschreibungen	- 33.480,49
Stand am 31.12.2019	<u><u>1.032.090,52</u></u>

A.1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

In dieser Position sind Gebäude der VG Unkel erfasst, die auf fremden Grund und Boden errichtet sind (Feuerwehrgebäude Orsberg). Zugänge sind in 2019 nicht zu verzeichnen. Es hat einen Abgang in Höhe von € 35.470,98 gegeben, da die Feuerwehr Bruchhausen aus dem Gebäude ausgezogen ist.

Abschreibungen des Feuerwehrgebäudes mit ihren Außenanlagen sind in Höhe von € 304,01 vorgenommen worden. Der Restbuchwert beträgt zum Jahresende € 11.261,39 (Vorjahr: € 47.036,38).

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	47.036,38
Zugänge	0,00
Abgänge	- 35.470,98
Abschreibungen	- 304,01
Stand am 31.12.2019	<u><u>11.261,39</u></u>

A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Im Jahr 2019 ist für die Feuerwehr der Verbandsgemeinde ein Kommandowagen (Ford Kuga) im Wert von € 33.254,10 angeschafft wurden. Des Weiteren wurden 10 Systemtrenner B-FW Honeywell, eine Sirene am Rathaus Erpel, Gasmessgeräte, ein Mini Permanent-Sauger für die Feuerwehrlöschzüge der Verbandsgemeinde Unkel und diverse Kleingeräte für die Grundschule Unkel und das Hallenbad angeschafft, so dass ein Zugang in Höhe von € 30.805,93 entstanden ist. Zuletzt wurden durch die Inventur Anlagegüter der Feuerwehr nacherfasst, welche seinerzeit als Spende eingegangen waren, aber der Anlagenbuchhaltung nicht gemeldet wurden. Diese haben einen Wert von € 10.367,41, welche in gleicher Höhe unter den Sonderposten aus Zuwendungen (s. B.2.2.1) eingestellt wurden. Insgesamt ergeben sich so Zugänge in Höhe von € 74.427,44. Abgänge sind auf Grundlage der Inventur in Höhe von € 295,26 zu verzeichnen.

Die planmäßigen Abschreibungen betragen € 81.143,59. Daraus ergibt sich zum Bilanzstichtag ein Restbuchwert von € 382.731,44 (Vorjahr: € 389.742,85).

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	389.742,85
Zugänge	74.427,44
Abgänge	- 295,26
Abschreibungen	- 81.143,59
Stand am 31.12.2019	<u><u>382.731,44</u></u>



A.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattungen

In diesem Bilanzposten sind in 2019 Zugänge in Höhe von € 64.589,38 zu verzeichnen. Diese sind hauptsächlich auf die Anschaffung von EDV, Hardware, einem Terminal zur Zeiterfassung und einem Nummernaufrufsystem für das Rathaus der Verbandsgemeinde, Möbel für die Feuerwehr sowie weitere kleinere Anschaffungen für die Grundschule, dem Rathaus, der Feuerwehr und das Hallenbad zurückzuführen. Abgänge sind auf Grundlage der Inventur in Höhe von € 2.704,85 zu verzeichnen. Die planmäßige Abschreibung beläuft sich auf € 59.815,57.

Zum Jahresabschluss werden innerhalb dieser Bilanzposition € 131.425,37 ausgewiesen (Vorjahr: € 129.353,41).

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	129.353,41
Zugänge	64.589,38
Abgänge	- 2.704,85
Abschreibungen	- 59.815,57
Stand am 31.12.2019	<u><u>131.422,37</u></u>

A.1.2.9 Pflanzen und Tiere

In dieser Bilanzposition ist in diesem Haushaltsjahr weder Zugang noch Abgang zu verzeichnen.

Die Abschreibung beträgt € 136,06, sodass sich zum Bilanzstichtag 31.12.2019 ein Restbuchwert von € 4.785,59 ergibt (Vorjahr: € 4.921,65).

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	4.921,65
Zugänge	0,00
Abgänge	0,00
Abschreibungen	- 136,06
Stand am 31.12.2019	<u><u>4.785,59</u></u>

A.1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

In diesem Bilanzposten sind die noch nicht fertig gestellten Sachanlagen sowie geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen darzustellen. Die hier aktivierten Anlagen werden nicht abgeschrieben. Nach der Fertigstellung sind die Anlagen in die entsprechenden Bilanzpositionen umzubuchen und dann auch entsprechend ihrer Nutzungsdauer abzuschreiben.

Es werden Zugänge in Höhe von € 276.995,10 gebucht. Diese betreffen die Grundsanie rung des Hallenbads und die Bachverrohrung „Ebach“. Umbuchungen, welche nach Fertigstellung bzw. Abschluss des Erwerbs erfolgen, gab es in diesem Haushaltsjahr durch die Bachverrohrung „Am Liesenberg“ in Höhe von € 277.548,81.

Anlagen, welche sich aktuell im Bau befinden, sind die Bachverrohrung „Ebach“ (€ 25.814,98) sowie die Grundsanie rung des Hallenbads (€ 327.285,92).

Die Summe dieser Bilanzposition beträgt zum Jahresende 2019 € 353.100,90 (Vorjahr € 353.654,61).



Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	353.654,61
Zugänge	276.995,10
Umbuchungen	- 277.548,81
Stand am 31.12.2019	<u><u>353.100,90</u></u>

A.1.3 Finanzanlagen

A.1.3.3 Beteiligungen

In diesem Bilanzposten werden die Beteiligungen der Verbandsgemeinde an der Tourismus Siebengebirge GmbH, der Kommunalen Holzvermarktungsgesellschaft Westerwald-Rhein-Taunus mbH und der Bad Honnef AG in Höhe von € 390.150,00 bilanziert. Die Beteiligung an der Bad Honnef AG ist zum anteilig auf die VG Unkel entfallenden gezeichneten Kapital und die Beteiligung an der Tourismus Siebengebirge GmbH sowie an der KHVG mbH in Höhe der Stammeinlage bewertet. Der Anteil am Grundkapital der Bad Honnef AG beträgt € 383.000,00; die Beteiligung an der Tourismus Siebengebirge GmbH beträgt € 5.150,00 und an der KHVG mbH € 2.000,00.

A.1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechts-fähige kommunale Stiftungen

Die Verbandsgemeinde Unkel hält alle Anteile an dem „Abwasserwerk Unkel – Eigenbetrieb der Verbandsgemeinde Unkel“. In der Bilanz wird der Stand des Anteils von 2015 (€ 4.818.868,55) ausgewiesen, da ab 2015 jährlich ein Gesamtabchluss für das Abwasserwerk als Tochterorganisation und die Verbandsgemeinde Unkel als Mutterorganisation erstellt wird. Gemäß § 34ff GemHVO wird dieser Wert als Anschaffungs- und Herstellungskosten festgeschrieben und darf nicht darüber hinaus geschrieben werden.

A.1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

Hier ist der Fondsanteil der Verbandsgemeinde bei der rheinischen Zusatzversorgungskasse aktiviert. Der Wert steht wie im Vorjahr auf € 367.737,87 (Vorjahr: € 367.737,87), da 2019 keine weiteren Anteile gekauft wurden. Der tatsächliche Wert des Fonds beträgt zum Stichtag 31.12.2019 € 441.610,06 und bildet damit stille Reserven in Höhe von € 73.872,18.

A.1.3.8 Sonstige Ausleihungen

Die Finanzanlagen der Verbandsgemeinde Unkel bestehen aus einem Anteil an der VR-Bank Neuwied-Linz eG. Der Wert bleibt unverändert bei € 160,00.

A.2 Umlaufvermögen

A.2.1 Vorräte

A.2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Lieferungen und Waren

Unter dieser Bilanzposition sind die Stammbücher im Standesamt ausgewiesen. Zum Bilanzstichtag 31.12.2019 ergibt sich somit ein Wert in Höhe von € 701,47 (Vorjahr: € 412,78).

A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die einzelnen Forderungen werden durch die Kasse der Verbandsgemeinde auf ihre Werthaltigkeit überprüft und Einzelwertberichtigungen in einer Gesamthöhe von € 457.656,86 berücksichtigt. Dabei handelt es sich sowohl um befristete als auch unbefristete Niederschlagungen. Dies bedeutet, dass von einer Weiterverfolgung des fälligen, aber nicht einziehbaren Anspruchs vorerst, mit einem Termin zur Wiedervorlage (befristet) oder bis zur Verjährung (unbefristet), abgesehen wird ohne den Rechtsanspruch an der Forderung zu verlieren. Gründe hierfür sind, dass auf absehbarer Zeit oder gar nicht mehr mit einem Erfolg der Durchsetzung zu rechnen ist und die Kosten der Einziehung außer Verhältnis zur Höhe des Anspruchs stehen.



Eine pauschale Wertberichtigung ist im Haushaltsjahr in Höhe von € 96.395,00 vorgenommen worden.

A.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

Die öffentlich rechtlichen Forderungen und die Forderungen aus Transferleistungen belaufen sich zum 31.12.2019 auf € 248.561,22 (Vorjahr: € 728.431,48). Sie setzen sich zusammen aus Steuer- und Transferforderungen sowie Forderungen gegen den privaten und öffentlichen Bereich.

A.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich zum 31.12.2019 auf € 71.553,05 (Vorjahr: € 26.659,77).

A.2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

Die Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen belaufen sich zum 31. Dezember 2019 auf € 170.000,00 (Vorjahr: € 169.038,19). Es handelt sich hierbei ausschließlich um Forderungen gegenüber dem Abwasserwerk und betrifft den Anteil am aufgenommenen Liquiditätskredit bei der Sparkasse Neuwied.

A.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Die Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich belaufen sich auf € 13.481.560,19 (Vorjahr: € 12.752.974,22). Hierin sind die Forderungen der Verbandsgemeinde gegen die Ortsgemeinden Bruchhausen, Erpel, Rheinbreitbach, sowie gegen die Stadt Unkel (aus weitergereichten Kassenkrediten und abgerechneten Kassenkreditzinsen) ausgewiesen.

Der Bilanzposten setzt sich wie folgt zusammen:

	€
Weitergereichte Kassenkredite an:	
Stadt Unkel	5.096.446,23
OG Erpel	6.199.459,32
OG Rheinbreitbach	432.728,52
OG Bruchhausen	1.752.926,12
	<u><u>13.481.560,19</u></u>

A.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände

Unter diesem Posten befinden sich die debitorischen Kreditoren sowie der Vorsteuerabzug gegenüber dem Finanzamt Neuwied. Zum Stichtag 31.12.2019 beläuft sich die Gesamtsumme auf € 158.030,56 (Vorjahr: € 68.409,99). Der starke Anstieg ist in der Hauptsache auf die hohen Vorsteuerbeträge im Rahmen der Generalsanierung des Hallenbads zurückzuführen.

A.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Die Verbandsgemeinde Unkel hält keine Wertpapiere des Umlaufvermögens.

A.2.4 Kassenbestand

Die liquiden Mittel in Form von Kontokorrentguthaben aus Liquiditätskrediten, Festgeldguthaben und Barmittel aus der Verbandsgemeindekasse haben sich um € 140.808,13 verringert und betragen zum Stichtag 31.12.2019 € 1.644.718,54 (Vorjahr: € 1.785.526,67).

A.3 Ausgleichsposten für latente Steuern

Die Bildung eines Ausgleichspostens war nicht nötig.



A.4 Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite der Bilanz vor dem Bilanzstichtag (hier: 31.12.2019) geleistete Ausgaben auszuweisen, wenn sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

A.4.2 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Hierbei handelt es sich um die Vergütung und Versorgung Januar 2020 für Beamte, die jahresübergreifend zu buchen ist, anteilige Kfz-Steuer, Softwarelizenzen, Wartungsverträge, Seminarkosten, Hostingkosten, Sozialleistungen an Asylbewerber und Zeitschriftenabonnements. Hierfür werden insgesamt € 80.170,55 abgegrenzt. (Vorjahr: € 71.815,04)

A.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Die Verbandsgemeinde Unkel verfügt über genügend Eigenkapital um einen vermeintlichen Jahresfehlbetrag zu decken.

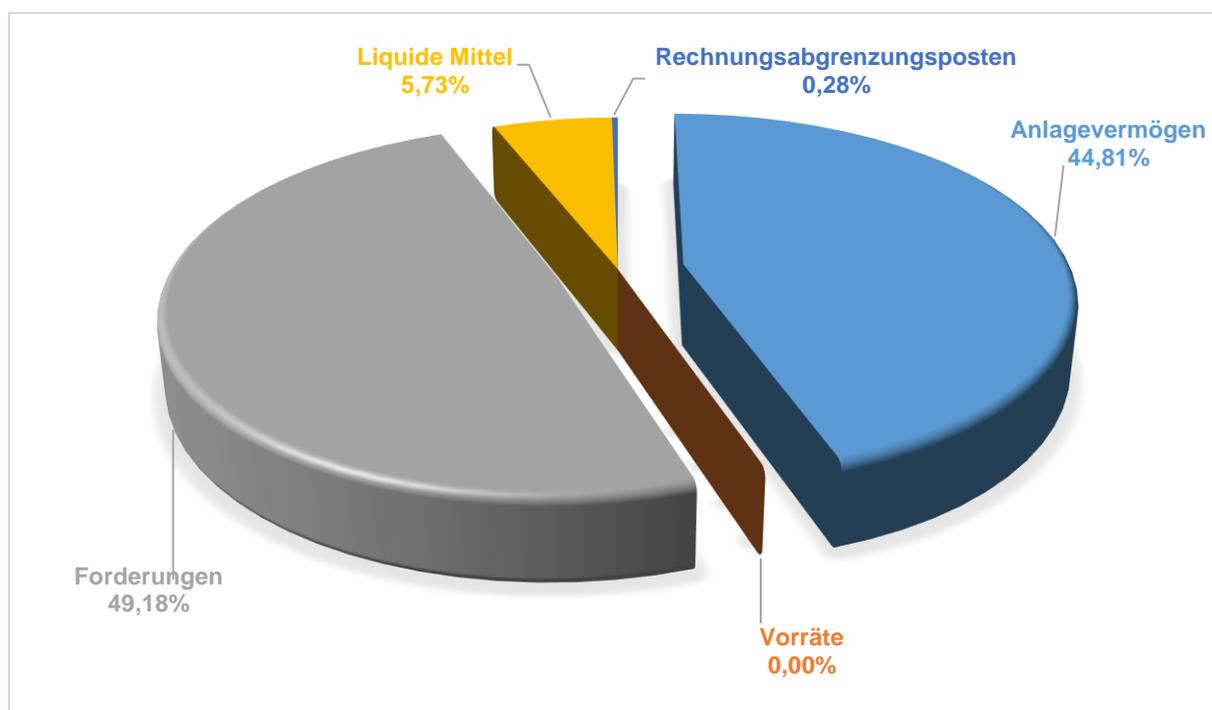


Abbildung 1: Aufteilung der Aktiva



B. Erläuterungen zu Bilanzposten der Passiva

B.1 Eigenkapital

B.1.1 Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage der Verbandsgemeinde Unkel beträgt zum Bilanzstichtag € 8.851.363,94 (Vorjahr: € 8.399.279,49). Die Erhöhung der Kapitalrücklage kommt durch das positive Jahresergebnis des Vorjahres zustande.

B.1.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Die Verbandsgemeinde Unkel erzielt im Haushaltsjahr 2019 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von € 271.601,79. Dieser wirkt sich mindernd auf das Eigenkapital aus.

B.2 Sonderposten

B.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

B.2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Innerhalb dieser Bilanzposition sind Zuschüsse von Dritten z. B. Kreis Neuwied, Land Rheinland-Pfalz oder Bundesrepublik Deutschland eingestellt, die für Investitionen an die Verbandsgemeinde Unkel gezahlt wurden.

Im Haushaltsjahr 2019 sind Zugänge durch die nachträgliche Verbuchung von Sachspenden an die Feuerwehr im Wert von € 10.367,41 zu verzeichnen. Abgänge sind auf Grund von Ausbuchungen für Anlagevermögen entstanden und betragen € 1.453,97.

Nach ertragswirksamer Auflösung der Sonderposten (€ 95.736,97) ergibt sich zum Bilanzstichtag ein Restbuchwert in Höhe von € 2.589.494,84 (Vorjahr: € 2.676.318,37)

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	2.676.318,37
Zugänge	10.367,41
Abgänge	- 1.453,97
Auflösungen	- 95.736,97
Stand am 31.12.2019	<u><u>2.589.494,84</u></u>

B.3 Rückstellungen

B.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Rückstellungen sind mit dem Barwert angesetzt. Zur Ermittlung werden die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik zu Grunde gelegt. Die Berechnung der Pensionsrückstellung für die aktiven und in Ruhestand befindlichen Beamten erfolgt durch die Rheinische Versorgungskasse in Köln.

Den Pensionsrückstellungen sind im Haushaltsjahr für die aktiven Beamten € 215.964,00 und zur Anpassung der Pensionsleistungen der Versorgungsempfänger € 0,00 (insg. € 215.964,00) zugeführt worden. Die Erhöhung der Rückstellung 2019 ergibt sich aus der Korrektur des Wertes für die Inanspruchnahme der pensionierten Beamten in Höhe von € 210.090,00. Dies ergibt zum Bilanzstichtag den Wertansatz von € 3.603.849,00 (Vorjahr: € 3.177.795,00).

Für die Zuführungsbeträge der Beihilferückstellungen für das Jahr 2019 wurde der Prozentsatz von 35 % angewandt, um einen angemessenen, der Realität entsprechenden Wert zu erreichen (Durchschnitt der Beihilfesummen der letzten drei Jahre in Relation zu den Pensionsleistungen der inaktiven Beamten des Haushaltsjahres). Hierdurch ergibt sich insgesamt ein Zuführungsbetrag in Höhe von € 82.977,26 für die aktiven Beamten zu den Beihilferückstellungen.



Der Abgang aus der Inanspruchnahme der Pensionäre beträgt € 129.737,41, wird aber durch die Korrektur des Ansatzes um € 160.144,68 ausgeglichen, sodass sich netto eine Erhöhung für die Beihilferückstellung der Pensionäre ergibt. Zum 31.12.2019 beträgt der neue Wertansatz für alle Beamten € 911.435,88 (Vorjahr: € 798.051,35).

Insgesamt ergibt sich somit eine deutliche Erhöhung der Bilanzposition um € 539.438,53 auf € 4.515.284,88 (Vorjahr: € 3.975.846,35).

B.3.4 Sonstige Rückstellungen

Die in der Bilanz 2019 ausgewiesene Rückstellung für nicht in Anspruch genommenen Urlaub, geleistete Überstunden sowie Altersteilzeit werden gemäß den Berechnungen der PPA angesetzt.

Es wurden bereits im Jahr 2013 Rückstellungen (€ 157.074,11) für unterlassene Instandhaltung (Hallenbad) gebucht, die im Jahr 2019 durch den Beginn der Baumaßnahmen für die Generalsanierung des Hallenbades aufgelöst werden konnten.

Für die gewöhnlichen Archivierungskosten wurden Rückstellungen in Höhe von € 161.942,00 gebildet.

Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub betragen € 85.992,28, die für geleistete Überstunden € 105.528,53.

Insgesamt ergibt sich eine Reduzierung der Bilanzposition um € 83.260,68 auf € 353.462,81 (Vorjahr: € 436.723,49).

B.4 Verbindlichkeiten

B.4.02 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

BX4.02.01 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

Im Haushaltsjahr 2019 ist kein neuer Investitionskredit aufgenommen worden. Aufgrund der geleisteten Tilgungen von insgesamt € 407.689,92 belaufen sich die Verbindlichkeiten zum 31.12.2019 auf € 2.866.103,67 (Vorjahr: € 3.273.793,59).

BX4.02.02 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung betragen zum 31.12.2019 € 8.786.963,00 (Vorjahr: € 8.766.963,00).

Der Bilanzposten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 01.01.2019	8.766.963,00
Zugänge	10.670.000,00
Abgänge	- 10.650.000,00
Stand am 31.12.2019	<u><u>8.786.963,00</u></u>

B.4.05 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich am Bilanzstichtag 31. Dezember 2019 auf € 182.915,73 (Vorjahr: € 182.588,95). Sie setzen sich zusammen aus den regulären Lieferantenverbindlichkeiten in Höhe von € 93.149,86 (entsprechend der Offene-Posten-Liste) sowie der debitorischen Kreditoren von € 64.382,11 (abzusetzende Gutschriften), die bei den Forderungen auszuweisen sind und hierdurch die Verbindlichkeiten erhöhen, sowie einem zu zahlenden Restbetrag an die Landwirtschaftskammer für den Beitrag 2019 und Lohnkostenerstattungen für die Betreuung in den Grundschulen Erpel und Rheinbreitbach.



B.4.09 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

In dieser Bilanzposition werden die Verbindlichkeiten gegenüber dem Eigenbetrieb (Abwasserwerk) abgebildet. Diese belaufen sich am Bilanzstichtag 31. Dezember 2019 auf € 592.286,69 (Vorjahr: € 0,00). Veränderungen in der Höhe sind im Wesentlichen auf die Umbuchung aus der Einheitskasse zurückzuführen.

B.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich betragen € 0,00 (Vorjahr: € 6.021,49).

B.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei dem Posten in Höhe von € 261.126,59 (Vorjahr: € 253.778,31) handelt es sich unter anderem um Verbindlichkeiten an die Pfälzische Pensionsanstalt, diversen Verwahrgebern, die kreditorischen Debitoren und die Zinsabgrenzungen einzelner Investitions- und Liquiditätskredite dargestellt. Die Zinszahlungen der Kredite erfolgen jeweils zum Ende des abgelaufenen Quartals. Bei jahresübergreifenden Zahlungen im neuen Haushaltsjahr sind die auf das alte Jahr entfallenden Monatsanteile entsprechend abzugrenzen und bei den sonstigen Verbindlichkeiten auszuweisen.

B.5 Rechnungsabgrenzungsposten

In diesem Posten werden zum Bilanzstichtag 2019 Einnahmen eingestellt, die erst im Jahr 2020 Erträge darstellen. Im Haushaltsjahr 2019 sind € 514,50 an Einnahmen übergeleitet wurden.

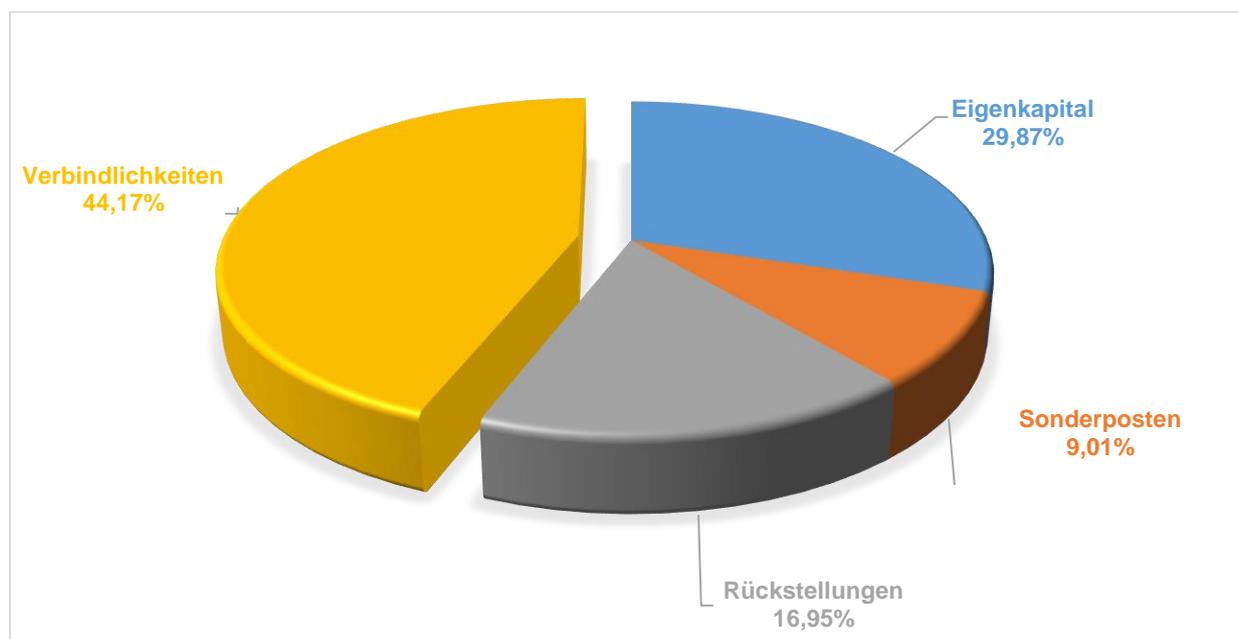


Abbildung 2: Aufteilung der Passiva

C. Angaben zu den Teilrechnungen

Entsprechend den für die Verbandsgemeinde Unkel bestehenden Teilhaushalten 1 bis 4 wurden die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen erstellt. Sie sind Bestandteil des Jahresabschlusses. Der 12. doppische Haushaltsplan wurde jedoch nur in der Reihenfolge der Produkte untergliedert, eine Darstellung nach Teilhaushalten ist noch nicht erfolgt. Darüber hinaus enthält der Plan auch noch keine Kennzahlen, so dass eine Gegenüberstellung der Gesamtergebnisse der Teilhaushalte zum geplanten Ansatz und die in § 46 Abs. 4 GemHVO geforderte Darstellung in 2019 noch nicht erfolgen kann.



D. Weitere Angaben

Mitgliedschaft bei der Zusatzversorgungskasse (gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 16 GemHVO)

Die tariflichen Beschäftigten der Verbandsgemeinde Unkel sind bei der Rheinischen Versorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände versichert. Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2019 4,25 % zuzüglich 3,5 % Sanierungsgeld der Bruttoentgelte.

Die Summe der umlagepflichtigen Entgelte betrug im Jahr 2019 € 2.046.509,03.

Bedienstete

Anzahl der Bediensteten zum 31. Dezember 2019: Insgesamt 75,5; 56,5 tariflich Beschäftigte, 10 nicht tariflich Beschäftigte, 1 Bürgermeister, 3 Beigeordnete und 5 Beamte (Ø-Wert der vier Quartale).

Verbandsbürgermeister

Bürgermeister der Verbandsgemeinde Unkel und damit Vorsitzender des Verbandsgemeinderates ist Herr Karsten Fehr aus Rheinbreitbach.

Mitglieder des Verbandsgemeinderates

Der Verbandsgemeinderat bestand zum 31.12.2019 neben dem Verbandsbürgermeister aus folgenden gewählten Ratsmitgliedern:

Diedenhofen, Holger	Ratsmitglied	SPD Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Federhen, Ansgar	Ratsmitglied	Bündnis90/Die GRÜNEN Verbandsgemeinde	
Fischer, Markus	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Dr. Frey, Andreas	Ratsmitglied	UWG Verbandsgemeinde	
Gerlach, Henrik	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	
Haller, Michael	Ratsmitglied	Bündnis90/Die GRÜNEN Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Haller, Susanne	Ratsmitglied	Bündnis90/Die GRÜNEN Verbandsgemeinde	
Hillen, Ralf	Ratsmitglied	SPD Verbandsgemeinde	
Jossen, Ulrike	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Klein, Kartini	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	
Küenzlen, Arne	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Lautenschläger, Marijana	Ratsmitglied	UWG Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Mühlhöfer, Sascha	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	
Mußhoff, Alfons	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	
Plöger, Wolfgang	Ratsmitglied	Bündnis90/Die GRÜNEN Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Reimann, Wolfgang	Ratsmitglied	SPD Verbandsgemeinde	
Dr. Schmitz, Heinz	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	
Schmitz, Stefan	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	
Schrepfer, Ann-Kathrin	Ratsmitglied	Bündnis90/Die GRÜNEN Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Schober, Georg	Ratsmitglied	SPD Verbandsgemeinde	
Seiler-Rehling, Bernd	Ratsmitglied	UWG Verbandsgemeinde	
Stahl, Gisela	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	
Thelen, Roland	Beigeordnete/r	SPD Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Thyßen, Nina	Ratsmitglied	SPD Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Prof. Dr. von Keitz, Wolfgang	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
von Wülfiging, Knut	Ratsmitglied	CDU Verbandsgemeinde	
Wollscheid, Robert	Ratsmitglied	Bündnis90/Die GRÜNEN Verbandsgemeinde	Ab 01.06.2019
Zinkel, Marita	Ratsmitglied	SPD Verbandsgemeinde	

Darüber hinaus sind Dr. Scheinpflug, Jörg 1. Beigeordneter und Dr. Born-Siebicke, Gisela Beigeordnete.



Unkel, den 10.12.2020

Karsten Fehr

Verbandsbürgermeister



II. Rechenschaftsbericht (gemäß § 49 GemHVO)

1. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2019 der Verbandsgemeinde Unkel wurde unter Beachtung des § 108 GemO und des § 49 GemHVO erstellt.

Im Rechenschaftsbericht werden der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Verbandsgemeinde Unkel so dargestellt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dazu werden alle Vorgänge so dargelegt, dass die wirtschaftliche Gesamtbeurteilung der Verbandsgemeinde Unkel, insbesondere im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss des abgelaufenen Haushaltsjahres 2019 ermöglicht wird. Zudem enthält der Rechenschaftsbericht eine Analyse der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Verbandsgemeinde. Darüber hinaus werden Angaben über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahrs und zu Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Verbandsgemeinde Unkel gemacht.

2. Lage der Verbandsgemeinde Unkel

Die VG Unkel ist Teil des Landkreises Neuwied.

Im Jahr 2019 übt das Amt des Bürgermeisters Herr Karsten Fehr aus. Der Gemeinderat hat sich im Jahr 2019 aus 28 Ratsmitgliedern zusammengesetzt. Die namentliche Aufstellung des Gemeinderats ist im Anhang dargestellt.

Rahmenbedingungen der Verbandsgemeinde Unkel:

Die Gemarkung der Verbandsgemeinde Unkel liegt am Rande des Naturparks Rhein-Westerwald und erstreckt sich über eine Fläche von 26,53 km². Die verbandsangehörigen Gemeinden der VG Unkel sind nur wenige Autominuten von Bonn und Köln entfernt und überwiegend Wohngemeinden im Großraum Köln/Bonn. Aufgrund der demographischen Entwicklung, 47,55 % der Einwohner sind 50 Jahre und älter, wird die Thematik der Bevölkerungsentwicklung zukünftig eine wesentliche Rolle spielen.

Die Bevölkerungsentwicklung (nur Hauptwohnsitze) der Verbandsgemeinde stellt sich wie folgt dar:

Jahr	Einwohnerzahl
01.01.2010	12.897
01.01.2011	12.877
01.01.2012	12.961
01.01.2013	13.026
01.01.2014	13.053
01.01.2015	13.055
01.01.2016	13.167
01.01.2017	13.240
01.01.2018	13.210
01.01.2019	13.154
01.01.2020	13.380

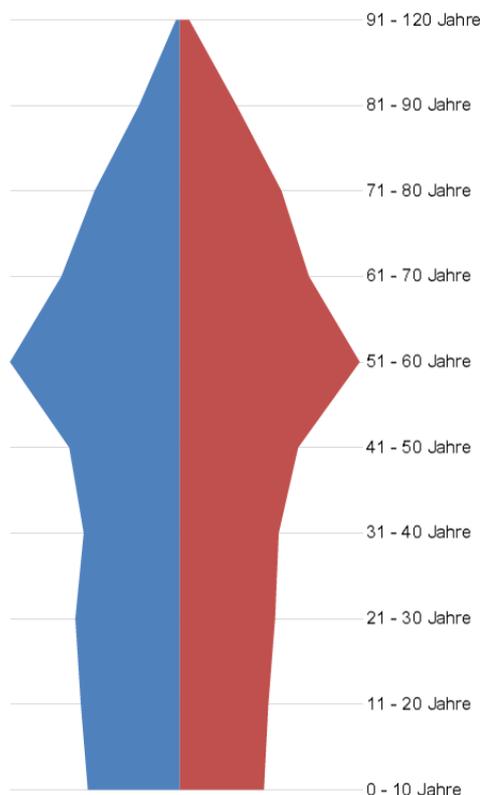


Abbildung 3: Altersstruktur (m/w) zum 31.12.2019

3. Angaben zum Jahresabschluss

Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Bilanz und der Finanzrechnung werden im Anhang gemacht.



4. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Verbandsgemeinde Unkel

4.1 Bilanz

Die Entwicklung der Vermögenslage der Verbandsgemeinde spiegelt sich in der Bilanz wieder. In der Bilanz werden die Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten des Haushaltsjahres dargestellt und analysiert. Das Eigenkapital stellt sich am Bilanzstichtag 2019 wie folgt dar:

	€
Kapitalrücklage	8.851.363,94
Jahresfehlbetrag 2019	- 271.601,79
Stand am 31.12.2019	8.579.762,15

Die Bilanzsumme der Verbandsgemeinde beträgt zum Bilanzstichtag € 28.727.914,86 und hat sich im Vergleich zum Vorjahr um € 304.019,20 erhöht (Vorjahr: € 28.423.895,66). Begründet wird die Erhöhung hauptsächlich durch die Zunahme an offenen Forderungen aus der Einheitskasse.

Dem Vermögen stehen Verbindlichkeiten in Höhe von € 12.689.395,68 (Vorjahr € 12.483.145,34) und Rückstellungen in Höhe von € 4.868.747,69 entgegen (Vorjahr: € 4.412.569,84). Zum Vorjahr haben sich die Verbindlichkeiten um € 206.250,34 erhöht, die Rückstellungen um € 456.177,85. Dies resultiert überwiegend aus den Verbindlichkeiten aus der Einheitskasse an das Abwasserwerk und den Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen.

Des Weiteren ist das Vermögen in Höhe von € 2.589.494,84 (Vorjahr € 2.676.318,37) durch Zuwendungen, Zuschüsse und Beiträge, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Sonderposten zum Anlagevermögen aufgrund von planmäßiger linearer Auflösung um € 95.736,97 verringert.

4.2 Ertragslage der Verbandsgemeinde

	Gesamtbrträge Planansätze 2019 in €	Gesamtbrträge Jahresergebnisse 2019 in €	Gesamtbrträge Abweichungen 2019 in €
Gesamtbetrag der Erträge	6.638.962,00	6.854.002,05	+215.040,05
Gesamtbetrag der Aufwendungen	-6.666.089,79	-7.125.603,84	-459.514,05
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-27.127,79	-271.601,79	-244.474,00

4.2.1 Zusammengefasstes Ergebnis

In der Ergebnisrechnung wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von € 271.601,79 ausgewiesen, der um € 244.474,00 über dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresfehlbetrag von € 27.127,79 liegt. Der Gesamtbetrag der Erträge hat sich um € 215.040,05 (+ 3,24 %) gegenüber der Planung verbessert, entgegen standen Mehrausgaben in Höhe von € 459.514,05 (- 6,90 %).

Nach § 18 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO ist der Haushalt ausgeglichen, wenn die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist. Danach konnte ein Haushaltsausgleich nicht erreicht werden.



4.2.2 Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen der Ergebnisrechnung

4.2.2.1 Wesentliche Abweichungen der Erträge

Das Ergebnis wird hauptsächlich durch Abweichungen folgender Rubriken beeinflusst:

Rubriken	Beschreibung	Ansatz 2019 in €	Ergebnis 2019 in €	Abweichung 2019 in €	Abweichung 2019 in %
E 01	+Steuern und ähnliche Abgaben	200.000,00	145.935,20	-54.064,80	-27,03
E 03	+Erträge der sozialen Sicherung	422.000,00	234.867,66	-187.132,34	-44,34
E 04	+Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	172.200,00	226.979,16	+54.779,16	+31,81
E 06	+Kostenerstattungen und Kostenumlagen	299.098,00	359.164,73	+60.066,73	+20,08
E 07	+Sonstige laufende Erträge	117.100,00	414.436,61	+297.336,61	+253,92

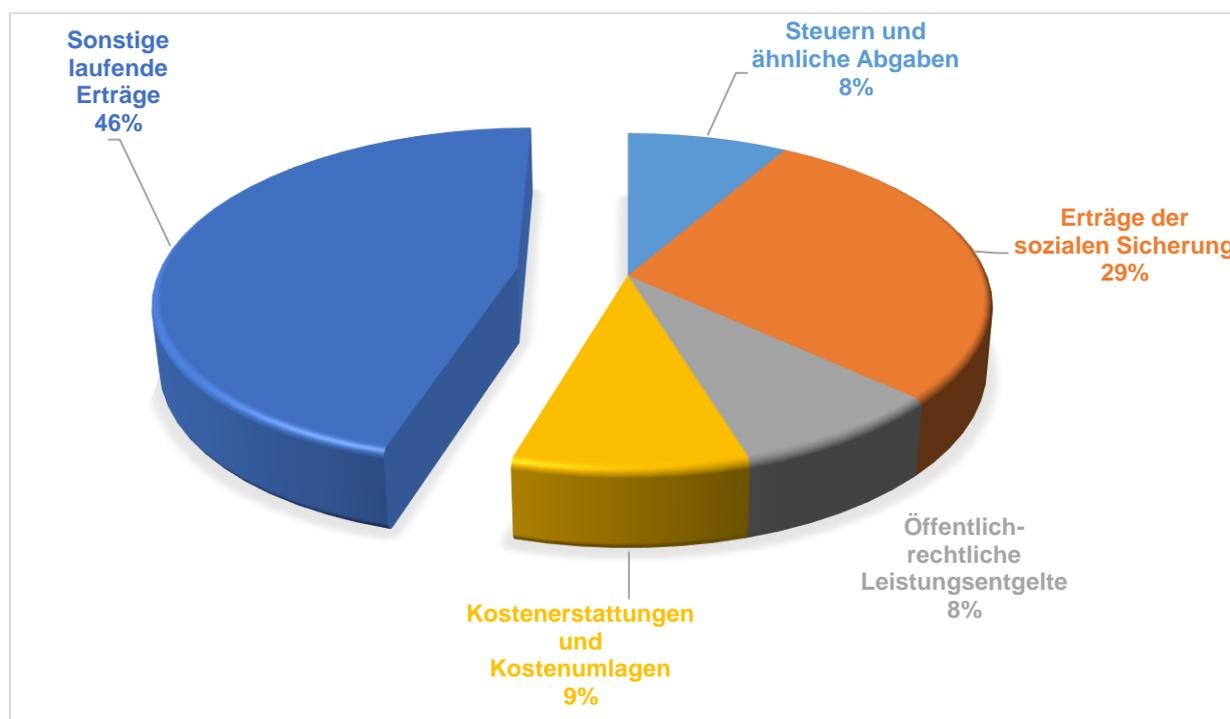


Abbildung 4: Einfluss auf Gesamtabweichung nach Rubriken (Erträge) [Prozent]

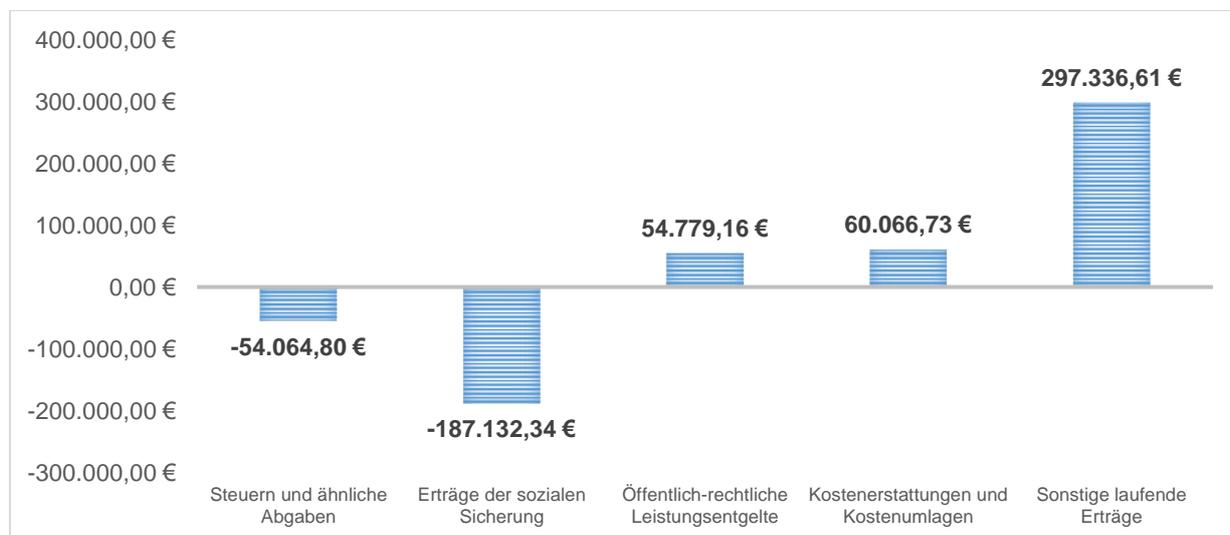


Abbildung 5: Einfluss auf Gesamtabweichung nach Rubriken (Erträge) [Absolut]



Steuern und ähnliche Abgaben

Die Steuern und ähnliche Abgaben schließen im Haushaltsjahr 2019 mit einem Minus in Höhe von € 54.064,80 (- 27,03 %) als Abweichung zu dem geplanten Ergebnis ab. Dies resultiert einzig aus dem niedrigeren Ertrag aus der Vergnügungssteuer in Höhe von € 145.935,20.

Insgesamt macht die Rubrik mit 8 % einen kleinen Anteil an den wesentlichen Abweichungen aus.

Erträge der sozialen Sicherung

Die Erträge der sozialen Sicherung weisen deutlich einen negativen Betrag in Höhe von € 187.132,34 (- 44,34 %) als Abweichung zu dem geplanten Ergebnis aus. Im Zuge der Auftragsverwaltung übernimmt die Verbandsgemeinde die Gewährleistung sozialer Sicherheit. Die hier entstehenden Kosten werden daher vom Kreis erstattet und sind im Voraus schwer planbar. Mindererträge gehen in der Regel mit geringeren Aufwendungen aus der sozialen Sicherung einher und belasten somit den Haushalt der Verbandsgemeinde im geringeren Maße (siehe 4.2.2.2 „Aufwendungen der sozialen Sicherung“).

Dennoch trägt die Rubrik nicht unerheblich mit 29 % an den wesentlichen Abweichungen zum Jahresergebnis bei.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte weisen einen positiven Betrag in Höhe von € 54.779,16 (+ 31,81 %) als Abweichung zu dem geplanten Ergebnis aus. Dies resultiert hauptsächlich aus der Begleichung der Einsatzkosten für den Großbrand am Unkelener Bahnhof am 06.02.2019 (€ + 58.217,15) und durch Mindereinnahmen bei den Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (€ - 5.472,19).

Mit 8 % trägt die Rubrik nur im geringeren Umfang an den wesentlichen Abweichungen zum Jahresergebnis bei.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Einnahmen aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen weisen hingegen einen positiven Betrag in Höhe von € 60.066,73 (+ 20,08 %) als Abweichung zu dem geplanten Ergebnis aus. Zu diesem Ergebnis führen die Kostenerstattungen vom Bund für die Beratungskosten des Breitbandausbaus (€ + 47.867,63) und des Abwasserwerks für Personalkosten (€ + 5.302,69) sowie die Abrechnung der Papierausgaben in der Verbandsgemeindeverwaltung für die Ortsgemeinden in Höhe von € 3.083,08.

Mit 9 % tragen die Kostenerstattungen wenig an den wesentlichen Abweichungen zum Jahresergebnis bei.

Sonstige laufende Erträge

Die Abweichung zum Planansatz ist bei den sonstigen laufenden Erträgen mit € 297.336,61 (+ 253,92 %) zu verzeichnen. Die Mehreinnahmen entstehen durch den Verkauf der Hausmeisterwohnung inklusive Grundstück und dem Freibadgelände an die Stadt Unkel zu einem Betrag von € 105.552,53 sowie durch neutrale Einnahmen, im Detail durch die Auflösung von Wertberichtigungen (€ + 21.851,82) und der Auflösung der Instandhaltungsrückstellung für das Hallenbad (€ + 157.074,11).

Insgesamt sind die sonstigen laufenden Erträge mit über 46 % an den wesentlichen Abweichungen für die Entwicklung des Jahresergebnisses verantwortlich.



4.2.2.2 Wesentliche Abweichungen der Aufwendungen

Das Ergebnis wird hauptsächlich durch Abweichungen folgender Rubriken beeinflusst:

Rubriken	Beschreibung	Ansatz 2019 in €	Ergebnis 2019 in €	Abweichung 2019 in €	Abweichung 2019 in %
E 09	-Personal - und Versorgungsaufwendungen	-3.486.524,79	-3.915.048,93	+428.524,14	+12,29
E 10	-Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-990.534,00	-726.931,61	-263.602,39	-26,61
E 13	-Aufwendungen der sozialen Sicherung	-619.000,00	-422.522,05	-196.477,95	-31,74
E 14	-Sonstige laufende Aufwendungen	-619.630,00	-1.086.156,39	+466.526,39	+75,29

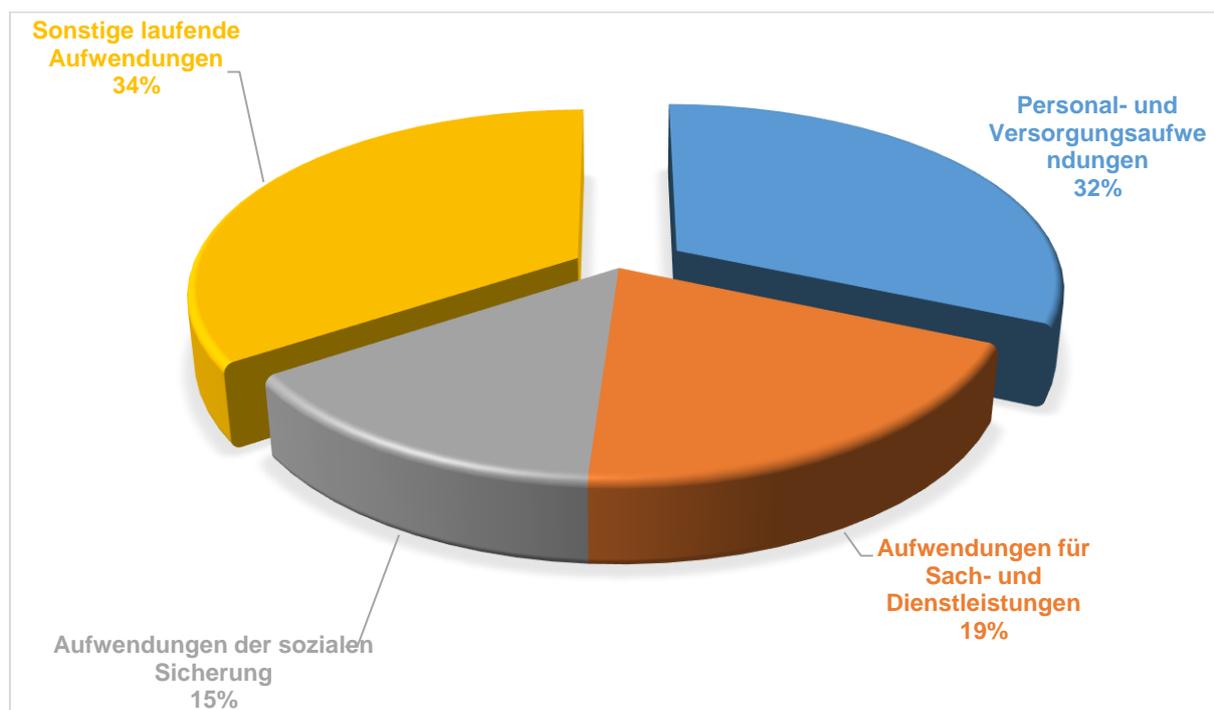


Abbildung 6: Einfluss auf Gesamtabweichung nach Rubriken (Aufwendungen) [Prozent]

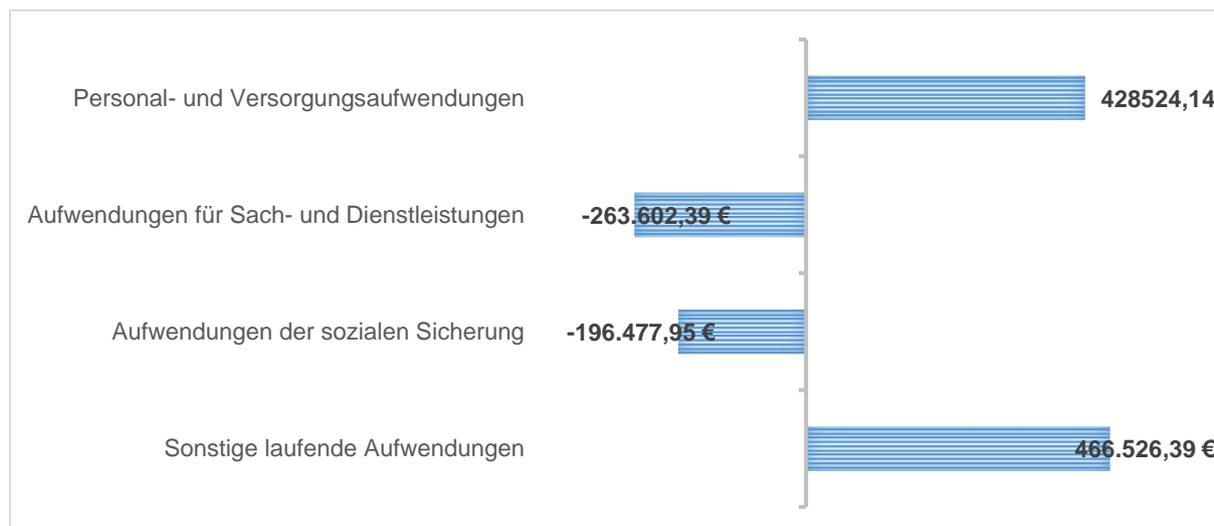


Abbildung 7: Einfluss auf Gesamtabweichung nach Rubriken (Aufwendungen) [Absolut]



Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Kosten für Personal und Versorgung liegen deutlich mit € 428.524,14 (+ 12,29 %) über dem geplanten Haushaltsansatz. Dies ist auf sehr hohe Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen im Haushaltsjahr 2019 zurückzuführen. Diese sind mit Ihrem Barwert angesetzt und werden von der Pfälzischen Pensionsanstalt jedes Jahr nach einem vorgegebenem mathematischem Verfahren neu berechnet.

Dies trägt 32 % an den gesamten wesentlichen Abweichungen bei und verstärkt so sehr deutlich das negative Jahresergebnis.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Für die Aufwendungen der Sach- und Dienstleistungen wurden für das Haushaltsjahr € 990.534,00 geplant. Davon wurden € 263.602,39 weniger ausgegeben (- 26,61 %). Im Bereich der Energiekosten wie Strom (€ - 1.111,78), Heizung (€ - 5.347,35), Wasser (€ - 9.344,33) und Abfall (€ + 91,68) konnten 12,45 % des geplanten Ansatzes eingespart werden. Die Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung der Vermögengegenstände (Gebäude, Fahrzeuge, Infrastruktur etc.) mussten nicht gänzlich ausgeschöpft werden und schlossen mit € 312.572,84 (- 51,13 %) Minderausgaben zum Planansatz ab. Ebenfalls günstiger schloss der Bereich der Kostenerstattungen ab, sodass auch hier Minderausgaben in Höhe von € 7.349,21 (- 9,31 %) entstanden. Zuletzt wirken noch die sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen mit € 62.737,27 (+ 67,04 %) über Planansatz den Kosteneinsparung entgegen.

Mit 34 % an den wesentlichen Abweichungen machen die Einsparungen der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen einen guten Teil aus und verändern so das Jahresergebnis.

Aufwendungen der sozialen Sicherung

Die Kosten für die Aufwendungen der sozialen Sicherung liegen mit € 196.477,95 (- 31,74 %) unter dem geplanten Haushaltsansatz. Dies resultiert aus einem Rückgang der Leistungen nach dem AsylbLG in Höhe von € 201.807,26 (- 47,04 %) sowie eine Erhöhung bei den Leistungen nach SGB II, für welche das Gesetz eine Beteiligung von 25 % der Verbandsgemeinden vorsieht, in Höhe von € 12.577,35.

Dies trägt mit 15 % an den gesamten wesentlichen Abweichungen bei und wirkt so dem negativen Jahresergebnis entgegen.

Sonstige laufende Aufwendungen

Die sonstigen laufenden Aufwendungen haben mit 75,29 % den geplanten Ansatz um € 466.526,39 überschritten. Mehrkosten entstanden in den Kontengruppen der Aufwendungen für Beiträge und Versicherungen (€ + 4.161,31), dem Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens (€ + 82.639,15) sowie den Aufwendungen für die Archivierungsrückstellungen (€ + 65.367,83) und vor allem bei den Wertberichtigungen auf Forderungen (€ + 361.340,71). Dem standen Minderausgaben bei den Personalnebenaufwendungen (€ - 5.186,56), der Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (Leasing, Datenverarbeitung, Sachverständige u.ä.) in Höhe von € 37.574,37 entgegen.

Der Einfluss der sonstigen laufenden Aufwendungen ist mit einem Anteil von 34 % an den gesamten wesentlichen Abweichungen der Aufwendungen von größter Bedeutung.



4.3 Finanzlage der Verbandsgemeinde

	Gesamtbrträge Planansätze 2019 in €	Gesamtbrträge Jahresergebnisse 2019 in €	Gesamtbrträge Abweichungen 2019 in €
Gesamtbetrag der ordentlichen Einzahlungen	6.546.001,00	6.662.026,44	+116.025,44
Gesamtbetrag der ordentlichen Auszahlungen	-6.427.547,79	-5.895.332,90	+532.214,89
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	118.453,21	766.693,54	+648.240,33
Außerordentliche Einzahlungen			
Außerordentliche Auszahlungen			
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen			
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.118.835,00	69.901,53	-1.048.933,47
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.815.849,00	-471.676,01	+1.344.172,99
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-697.014,00	-401.774,48	+295.239,52
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	686.815,00	10.500.000,00	+9.813.185,00
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-468.453,00	-10.917.241,45	-10.448.788,45
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	218.362,00	-417.241,45	-635.603,45
Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern		217.388,09	+217.388,09
Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern		-188.612,74	-188.612,74
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern		28.775,35	+28.775,35
Gesamtbetrag der Einzahlungen	8.351.651,00	17.449.316,06	+9.097.665,06
Gesamtbetrag der Auszahlungen	-8.711.849,79	-17.472.863,10	-8.761.013,31
Veränderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr	-360.198,79	-23.547,04	+336.651,75

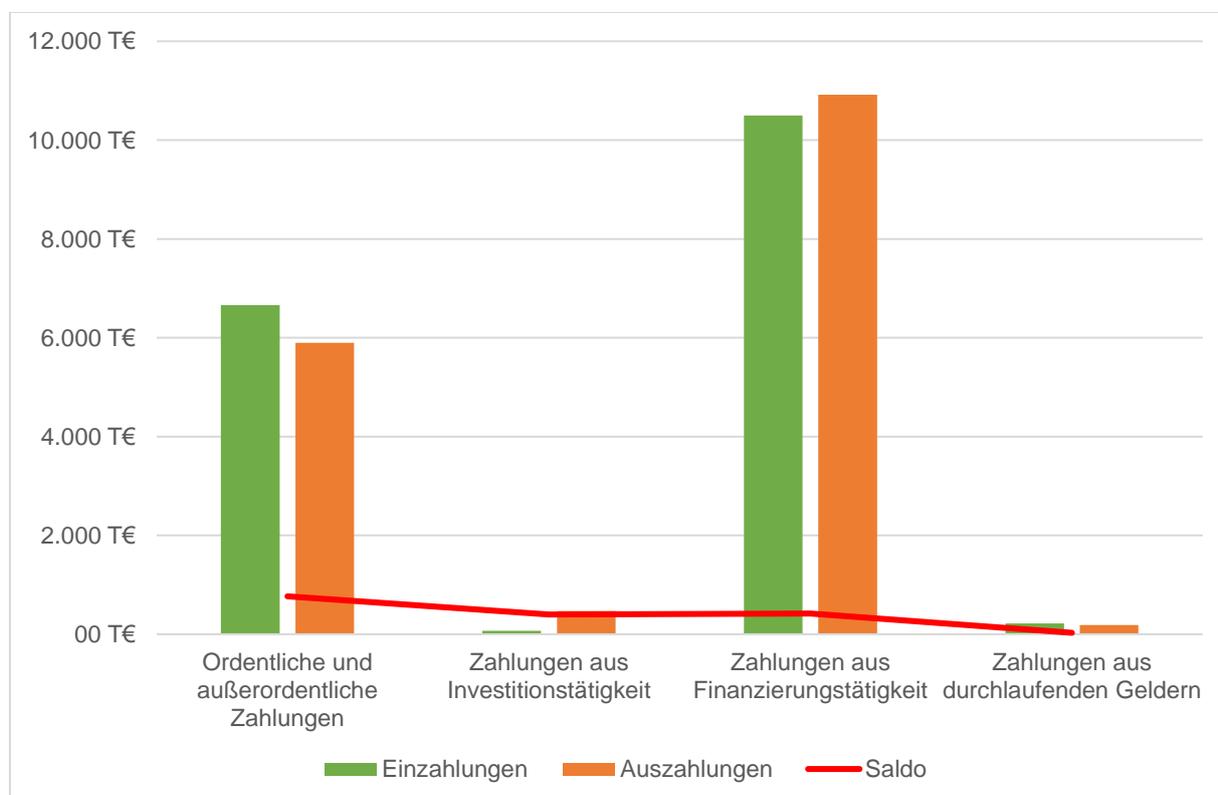


Abbildung 8: Finanzfluss nach Gliederungspunkten

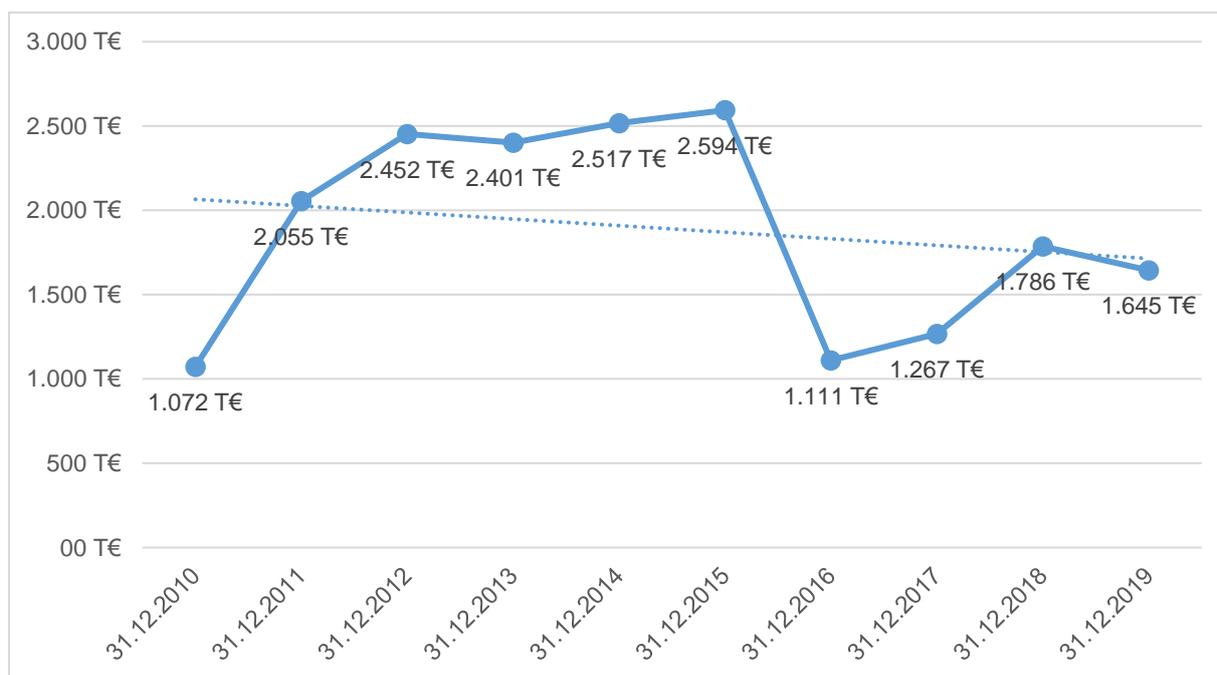


Abbildung 9: Entwicklung Kassenbestand auf 10 Jahre

4.3.1 Zusammengefasstes Ergebnis

In der Finanzrechnung bestimmt der Tag der Zahlungswirksamkeit die Zuordnung zum entsprechenden Haushaltsjahr und bildet damit den tatsächlichen Zahlungsfluss des Haushaltsjahres ab. Dies ist ein grundlegender Unterschied zur Ergebnisrechnung, in welcher die Rechnungsstellung bzw. Leistungserbringung die Zuordnung des entsprechenden Haushaltsjahres bestimmt.

Die Finanzrechnung weist einen positiven Saldo aus den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (€ 766.693,54) aus. Dem stehen Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten in Höhe von € 417.241,45 gegenüber. Danach konnte ein Haushaltsausgleich nach § 18 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO erreicht werden.

4.3.2 Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen der Finanzrechnung

Wie oben beschrieben ist es möglich, dass die Finanzrechnung im Bereich der ordentlichen und außerordentlichen Zahlungen von der Ergebnisrechnung abweicht. Zu diesem Bereich wurden bereits in der Ertragslage (siehe 4.2) umfassende Erläuterungen gegeben. Lediglich die Investitionstätigkeit konnte in der Ertragslage nicht hinreichend erläutert werden und wird im folgenden Abschnitt vorgenommen.

4.3.2.1 Wesentliche Abweichungen der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Das Ergebnis wird durch folgende Rubriken beeinflusst:

Rubriken	Beschreibung	Ansatz 2019 in €	Ergebnis 2019 in €	Abweichung 2019 in €	Abweichung 2019 in %
F 24	+Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.118.835,00		-1.118.835,00	-100,00
F 25	+Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
F 26	+Sonstige Investitionseinzahlungen		69.901,53	69.901,53	

Investitionszuwendungen

Im Haushaltsjahr 2019 sind keine Einzahlungen erfolgt. Für die Generalsanierung des Hallenbads wurde die Zuwendung des Landes in Höhe von € 1.118.835,00 geplant.



Sonstige Investitionseinzahlung

Die Einzahlungen in Höhe von € 69.901,53 beziehen sich auf die Übertragung der Hausmeisterwohnung inklusive Grundstück sowie des Freibadgeländes.

4.3.2.2 Wesentliche Abweichungen der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Das Ergebnis wird durch folgende Rubriken beeinflusst:

Rubriken	Beschreibung	Ansatz 2019 in €	Ergebnis 2019 in €	Abweichung 2019 in €	Abweichung 2019 in %
F 28	-Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		-8.378,45	-8.378,45	
F 29	-Auszahlungen für Sachanlagen	-1.815.849,00	-461.297,56	1.354.551,44	-74,60
F 30	-Auszahlungen für Finanzanlagen		-2.000,00	-2.000,00	
F 31	-Sonstige Investitionsauszahlungen				

Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände in Höhe von € 8.378,45 beziehen sich auf die Lizenzgebühren für angeschaffte Software der Verbandsgemeinde.

Sachanlagen

Die Auszahlungen für Sachanlagen schöpften den geplanten Ansatz von € 1.815.849,00 um 74,60 % im Jahr 2019 nicht gänzlich aus. Die Gesamtauszahlungen beziehen sich auf die Finanzierung der Investitionsmaßnahmen der Verbandsgemeinde. Eine detaillierte Auflistung der einzelnen Investitionsmaßnahmen ist im Kapitel 6 des Rechenschaftsberichts abgebildet.

Finanzanlagen

Die Auszahlungen für Finanzanlagen in Höhe von € 2.000,00 beziehen sich auf den Anteil an der Kommunalen Holzvermarktungsgesellschaft mbH.

5. Übersicht über die Teilhaushalte der Verbandsgemeinde Unkel

Der Haushalt der Verbandsgemeinde Unkel ist in folgende Teilhaushalte gegliedert:

Teilhaushalt 1: Organisation und Finanzen

Teilhaushalt 2: Infrastruktur, Bauwesen und Werk

Teilhaushalt 3: Bürgerdienste

Teilhaushalt 4: Finanzdienstleistungen

Im 12. doppischen Haushaltsplan der Verbandsgemeinde Unkel wurden jeweils die produktorientierten Ziele, jedoch noch keine Kennzahlen aufgenommen, so dass diese bei der Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Verbandsgemeinde im Jahr 2019 noch nicht mit einbezogen werden können. Auf die Erläuterung im Anhang wird verwiesen.

6. Investitionen

6.1 Investitionen des Haushaltsjahres

Investitions-Nr. - Bezeichnung	Ansatz 2019	Ergebnis 2019
95-08-008 Ergänzung der Einrichtung und Gebrauchsgegenstände	-11.940	-7.565
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	<i>-11.940</i>	<i>-7.565</i>



95-08-009 Ersatzbeschaffung EDV-Arbeitsplätze; Hard- u. Soft	-54.759	-45.401
<i>F 28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände</i>	0	-7.879
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-54.759	-37.522
95-08-010 Ergänzung von Geräten, Ausstatt. und Ausrüstungsge	-20.000	-66.156
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-20.000	-66.156
95-08-013 Ergänzung der Einrichtung und Unterrichtsmittel	-21.000	-9.279
<i>F 28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände</i>	0	-499
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-21.000	-8.780
95-08-021 Sanierung des Hallenbades	-124.315	-326.231
<i>F 14 Sonstige laufende Auszahlungen</i>	0	-22.703
<i>F 24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</i>	1.118.835	0
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-1.243.150	-303.527
95-10-001 Einführung Digitalfunk	-40.000	0
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-40.000	0
95-11-007 Hallenbad/Maschinen und techn. Anlagen	0	-414
<i>F 14 Sonstige laufende Auszahlungen</i>	0	-18
<i>F 26 Sonstige Investitionseinzahlungen</i>	0	1
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	0	-396
95-15-002 Neubau Feuerwehrgerätehaus Bruchhausen	0	-13.531
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	0	-13.531
95-15-003 Neubau Bachverrohrung "Am Liesenberg"	-5.000	-1.697
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-5.000	-1.697
95-16-001 Ebach-Brücher Floss Sanierung Bachverrohrung (Inli	0	-21.947
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	0	-21.947
95-17-001 Betriebs- und Geschäftsausstattung Hallenbad	0	-175
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	0	-175
95-19-002 Hochwasserschutz/Neudimensionierung Breitbach	-80.000	0
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-80.000	0
95-19-003 Hochwasserschutz „Ebach“ Am Grendel	-280.000	0
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-280.000	0
95-19-004 Erneuerung Sirenen/Warnsystem VG-Gebiet	-20.000	0
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-20.000	0
95-19-005 Anschaffung Katastrophenschutz	-40.000	0
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-40.000	0
95-19-006 An- und Verkauf von Grundstücken	0	69.901
<i>F 26 Sonstige Investitionseinzahlungen</i>	0	69.901

6.2 Geplante Investitionen des Haushaltsfolgejahres

Investitions-Nr. - Bezeichnung	Finanzplan 2020
95-08-008 Ergänzung der Einrichtung und Gebrauchsgegenstände	-2.500
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-2.500
95-08-009 Ersatzbeschaffung EDV-Arbeitsplätze; Hard- u. Soft	-25.000
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-25.000
95-08-010 Ergänzung von Geräten, Ausstatt. und Ausrüstungsge	-28.000
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-28.000
95-08-013 Ergänzung der Einrichtung und Unterrichtsmittel	-9.000
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	-9.000



95-19-004 Erneuerung Sirenen / Warnsystem VG-Gebiet	-10.000
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	<i>-10.000</i>
95-19-005 Anschaffungen Katastrophenschutz	-7.000
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	<i>-7.000</i>
95-20-001 Notüberlauf „Ebach“ Haanhofer Weg	-180.000
<i>F 29 Auszahlungen für Sachanlagen</i>	<i>-180.000</i>
Gesamtsumme	-261.500

7. Darlehensübersicht

7.1 Investitionsdarlehen

Da Investitionen durch den laufenden und zukünftigen Haushalt nicht gedeckt werden können, sind Maßnahmen lediglich durch die Inanspruchnahme von Investitionskrediten umzusetzen. Gemäß dem in der Haushaltsplanung des Folgejahres ermittelten Bedarfs, wird i.d.R. für das entsprechende Haushaltsjahr diese Summe als Darlehen aufgenommen.

Die Verbandsgemeinde Unkel hat bis zum Jahr 2019 folgende Darlehen aufgenommen:

Darlehen Aktennr.	Darlehensgeber	Gesamtbetrag 31.12.2019	bis zu 1 Jahr	1 - 5 Jahre	über 5 Jahre
V 860	Landesbank Saar Girozentrale	62.880,65	14.946,04	47.934,61	0,00
V 865	Münchener Hypothekenbank e.G.	21.113,25	9.650,58	11.462,67	0,00
V 870	Landesbank Saar Girozentrale	63.670,18	17.493,01	46.177,17	0,00
V 880	Dt. Genossenschafts-Hypothekenbank AG	83.620,68	40.623,59	42.997,09	0,00
V 885	Dt. Genossenschafts-Hypothekenbank AG	174.534,27	55.540,24	118.994,03	0,00
V 890	Dt. Genossenschafts-Hypothekenbank AG	227.331,93	40.163,26	178.761,63	8.407,04
V 895	Bayern LB	176.632,83	17.277,23	77.827,53	81.528,07
V 900	Dt. Genossenschafts-Hypothekenbank AG	245.892,24	33.127,50	144.572,38	68.192,36
V 905	Dt. Genossenschafts-Hypothekenbank AG	86.891,54	9.656,91	42.410,46	34.824,17
V 910	Landesbank Saar Girozentrale	176.373,09	22.435,18	95.980,71	57.957,20
V 915	Dt. Genossenschafts-Hypothekenbank AG	69.949,72	7.046,91	29.981,24	32.921,57
V 920	Dt. Genossenschafts-Hypothekenbank AG	244.733,18	26.019,47	109.482,61	109.231,10
V 925	Investitions- und Strukturbank RLP	294.455,70	33.652,08	134.608,32	126.195,30
V 930	Kreditanstalt für Wiederaufbau	127.772,00	22.224,00	88.896,00	16.652,00
V 935	Investitions- und Strukturbank RLP	810.252,41	62.929,96	257.456,84	489.865,61
Kreditmarktschulden Gesamt		2.866.103,67	412.785,96	1.427.543,29	1.025.774,42

7.2 Liquiditätsdarlehen

Da die Liquidität der Verbandsgemeinde und ihrer Ortsgemeinden nicht durch die laufenden und zukünftigen Einnahmen gedeckt werden können, musste die Verbandsgemeinde Liquiditätskredite aufnehmen um die Zahlungsfähigkeit zu garantieren. Gemäß dem tatsächlichen Bedarf wird der Liquiditätskredit der Sparkasse (Tagesgeld) in Anspruch genommen bzw. getilgt. Dies kann bis zu einer Höhe von € 7.363.037,00 geschehen.



Die Verbandsgemeinde Unkel hat bis zum Jahr 2019 folgende Darlehen aufgenommen:

Darlehensgeber	Gesamtbetrag 31.12.2019	Zinssatz p.a.	Laufzeitende
Sparkasse Neuwied	170.000,00	0,25 (variabel)	unbefristet
NRW Bank	1.500.000,00	- 0,03 (gebunden)	17.02.2020
Landesbank Baden-Württemberg	2.116.963,00	3,18 (variabel)	21.10.2020
Landesbank Baden-Württemberg	2.500.000,00	3,20 (variabel)	15.12.2020
NRW Bank	2.500.000,00	- 0,15 (gebunden)	13.12.2022
Liquiditätsdarlehen Gesamt	8.786.963,00	Ø 1,29	

8. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Im Haushaltsfolgejahr ist es zu einer Pandemie durch einen neuartigen Corona-Virus (SARS-CoV-2) gekommen. Bei Ansteckung führt dieser Virus zu einer COVID19-Erkrankung, welche sich gefährlich auf die Lungen auswirkt und zu einer Lungenentzündung führen kann. Dies kann, hauptsächlich in den Gefährdungsgruppen der älteren Menschen und Menschen mit (chronischen) Vorerkrankungen, sogar zum Tod führen.

Es hat sich dadurch eine besondere Gefährdungslage für die Menschen auf der ganzen Welt ergeben. Infolgedessen wurde in Deutschland zum 16. März 2020 ein, so später genannter, „Lockdown“ von der Bundesregierung ausgerufen. Dieser bestimmte vornehmlich die Schließung aller Betriebe, welche nicht systemrelevant sind, sowie ein Kontaktverbot zwischen mehr als zwei Personen verschiedener Haushalte und legte somit das öffentliche Leben weitgehend lahm. Die erfolgten Maßnahmen haben sich bewährt, sodass die rapide ansteigende Infektionsrate frühzeitig abgeschwächt werden konnte und Deutschland weit unter der Belastungsgrenze der deutschen Krankenhäuser ist.

Ab dem 20. April 2020 wurden durch Bund und Länder immer mehr Lockerungen ausgesprochen und Wege ermittelt wie mit dem Virus umgegangen werden kann.

Die deutsche Wirtschaft hat einen starken Einbruch der Umsätze erlebt, welchen nicht alle Unternehmen standhalten konnten. Um dieser wieder auf die Beine zu helfen, hat der Bundestag und Bundesrat am 29. Juni 2020 das Corona-Steuerhilfegesetz beschlossen und damit erste zentrale Elemente des Konjunkturpakets der Bundesregierung auf den Weg gebracht (befristete Mehrwertsteuersenkung, Familienbonus). Zudem sieht es für alle Unternehmen steuerliche Erleichterungen und für kleine und mittelständische Unternehmen Überbrückungshilfen vor. Maßnahmen eines umfassenden Konjunkturprogramms mit einem Volumen von rund 130 Milliarden Euro. Es soll dafür sorgen, mit voller Kraft aus der Krise zu kommen, die Konjunktur anzukurbeln und Zukunftsfähigkeit des Landes zu stärken.

Die zu befürchtenden Auswirkungen auf die Verbandsgemeinde Unkel sind im Prognose- und Risikobericht erläutert.

9. Prognose- und Risikobericht

Der Prognosebericht soll die Lage der Verbandsgemeinde im Hinblick auf die zukünftige erwartete Entwicklung darstellen, insbesondere zu Erträgen und Aufwendungen, geplanten Investitionen und deren Finanzierung, geplanten Umstrukturierungen und Rationalisierungsvorhaben. Im Risikobericht soll ein zutreffendes Bild über die Risiken der zukünftigen Entwicklung der Verbandsgemeinde vermittelt werden. Im nachfolgenden Bericht werden die Annahmen auf der Grundlage der gegenwärtigen Situation der Verbandsgemeinde getroffen. Sie berücksichtigen einen Zeitraum zwischen Abschlussstichtag und Zeitpunkt der Berichterstellung.

Aufgrund der generell positiven Ergebnishaushalte wird auch die Eigenkapitalentwicklung positiv sein. Entscheidend hierbei sind aber auch das zukünftige Investitionsverhalten der VG Unkel und deren Finanzierung. Hier ist für eine zurückhaltende restriktive Mittelbewirtschaftung Sorge zu tragen, wobei vor Eingehen einer Zahlungsverpflichtung nach wie vor die Ausgabe auf Notwendigkeit und Unabweisbarkeit zu prüfen ist. In Folge der Coronapandemie ist mit steigenden Ausgaben für Hygieneprodukte wie beispielsweise Desinfektionsmittel und Schutzmasken zu rechnen. Zur derzeitigen Lage ist die Dauer der Gefährdung nicht absehbar und kann, ohne Bereitstellung eines Impfstoffes, schwierig geschätzt bis ins Jahr 2022 andauern. Da die Verbandsgemeinde Umlagefinanziert ist, ist auch zukünftig mit einer stabilen Ertrags- und Finanzlage zu rechnen. Die einzige Einnahme aus der Vergnügungssteuer kann im Haushaltsfolgejahr unter den Erwartungen verbleiben.



Dadurch, dass im Jahr 2019 kein neuer Investitionskredit aufgenommen wurde, konnten die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen tilgungsbedingt abnehmen. Sofern neue Maßnahmen anstehen, können diese jedoch nur durch weitere Kreditaufnahmen finanziert werden.

Um bei den Liquiditätskrediten die Zinsbelastung kalkulierbar zu halten und Zinsschwankungen auf dem Kreditmarkt abzufangen, hat die Verbandsgemeinde mit der Sparkasse und der Landesbank eine Vereinbarung über ein Zinssicherungskonzept geschlossen. Dies wirkt sich entsprechend auf die Planbarkeit der Zinsbelastung der Verbandsgemeinde und somit auch im Rahmen der Einheitskasse auf die Zinsbelastungen der Ortsgemeinden aus. Zum Ende des Jahres 2019 bestehen nur noch zwei der damals vier Kreditbeträge, welche im Haushaltsfolgejahr ebenfalls auslaufen werden. Auf Grund von Negativzinsen ist eine neue Aufnahme von Liquiditätskrediten zur derzeitigen Lage für die Verbandsgemeinde Unkel von großen Vorteil. Dieser wird mit der NRW Bank ausgenutzt und ist mit mindestens 2,5 Millionen Euro bis zum Jahr 2022 gesichert. Die Entwicklung der zukünftigen Zinsen lässt sich nur kurzfristig beurteilen und wird vor allem von der Europäischen Zentralbank (EZB) beeinflusst. Der EZB-Leitzins liegt bei 0 und wird auch aller Voraussicht nach, angesichts der Corona-Krise, erstmal nicht wieder erhöht. Dies wurde in der Sitzung des EZB-Rates am 04. Juni 2020 beschlossen.

Die geplante Teilnahme am kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz konnte im Jahr 2013 aufgrund fehlender Voraussetzungen nicht realisiert werden.

Unkel, den 10.12.2020

Karsten Fehr

Verbandsbürgermeister



III. Beteiligungsberichte (gemäß § 90 Abs. 2 GemO)

Die Verbandsgemeinde Unkel hält Anteile an der Bad Honnef AG sowie der Tourismus Siebengebirge GmbH und der Kommunalen Holzvermarktungsgesellschaft Westerwald-Rhein-Taunus mbH. Die Beteiligung an der Bad Honnef AG ist zum anteilig auf die VG Unkel entfallenden gezeichneten Kapital i.H.v. € 383.000,00 bewertet. Da dieser Wert unter 5 % an dem Unternehmen ausmacht ist kein Beteiligungsbericht vorgesehen. Der Anteil an der Tourismus Siebengebirge GmbH beträgt € 5.150,00, der Anteil an der KHVG beträgt € 2.000,00 und ist in Höhe der Stammeinlage bewertet. Auch bei der KHVG macht der Wert unter 5 % des Unternehmens aus, wodurch kein Beteiligungsbericht vorgesehen ist. Des Weiteren ist die Verbandsgemeinde Unkel an dem Abwasserwerk Unkel (Eigenbetrieb der VG Unkel) und dem Zweckverband Abwasserbeseitigung Linz-Unkel beteiligt.

1. Abwasserwerk Unkel – Eigenbetrieb der Verbandsgemeinde Unkel

Beteiligungsbericht zum Jahresabschluss 2019 der Verbandsgemeinde Unkel

✓ Das Unternehmen:

- .1. **Name des Unternehmens:** Abwasserwerk Unkel – Eigenbetrieb der Verbandsgemeinde Unkel
- .2. **Rechtsform:** Eigenbetrieb gemäß § 86 der Gemeindeordnung und § 1 der Betriebssatzung des Eigenbetriebs
- .3. **Gründung:** 01.01.1987
- .4. **Sitz:** Rathaus der Verbandsgemeindeverwaltung Unkel
Linzer Straße 4
53472 Unkel
- .5. **Stammkapital des Abwasserwerks:** insgesamt 1.530.000,00 €
- .6. **Gegenstand des Unternehmens nach § 90 Abs. 2 Satz 2 GemO:**
Aufgabe und Zweck des Betriebes sind nach § 1 der Betriebssatzung:
 - ✓ *Schmutz- und Niederschlagswasser von den im Gebiet des Einrichtungsträgers gelegenen Grundstücken ableiten*
 - ✓ *und unschädlich beseitigen.*
 - ✓ *Einsammeln,*
 - ✓ *Abfahren,*
 - ✓ *Aufbereiten und*
 - ✓ *Verwerten von Schlamm aus zugelassenen Kleinkläranlagen.*

Der Eigenbetrieb kann alle seinen Betriebszweck fördernden und ihn wirtschaftlich berührenden Hilfs- und Nebengeschäfte betreiben.
Der Eigenbetrieb verfolgt keine Gewinnerzielungsabsicht.
 Der Gegenstand des Unternehmens ist folglich eine nicht-wirtschaftliche Betätigung gemäß § 85 Abs. 4 GemO.

✓ Beteiligungsverhältnisse § 90 Abs. 2 Satz 2 GemO:

Am Stammkapital des Eigenbetriebs ist nur die Verbandsgemeinde Unkel beteiligt.

✓ Besetzung der Organe § 90 Abs. 2 Satz 1 GemO:

Werkleitung: Kaufmännischer Werkleiter: Christian Wambach
Technischer Werkleiter: Volker Schmidt-Briel

Werksausschuss:

<u>Vorsitzender:</u>	Verbandsbürgermeister Karsten Fehr,	<u>Vertreter:</u> Dr. Jörg Scheinpflug
<u>Mitglieder:</u>	Ansgar Federhen	Robert Wollscheid
	Holger Zeise	Wolfgang Plöger
	Dagmar Rosenfeld	Friedemann Scheffler
	Dr. Andreas Frey	Marijana Lautenschläger
	Kartini Klein	Stefan Schmitz
	Heiko Kipfelsberger	Arne Küenzelen
	Markus Fischer	Stefan Heinrichs
	Knut von Wülfig	Alfons Mußhoff
	Günter Hirzmann	Hendrik Gerlach
	Wolfgang Reimann	Holger Diedenhofen
	Ralf Hillen	Roland Thelen
	Georg Schober	Nina Thyssen

✓ Beteiligung des Unternehmens § 90 Abs. 2 Satz 1 GemO:

Das Abwasserwerk hat keine Tochterunternehmen oder wesentliche Beteiligungen.



- ✓ **Erfüllung des öffentlichen Zwecks durch das Unternehmen § 90 Abs. 2 Satz 2 GemO:**
 Der Gegenstand des Unternehmens stellt eine wirtschaftliche Betätigung nach § 85 Abs. 1 GemO dar. Der öffentliche Zweck der Gesellschaft ist im Wesentlichen in der Förderung der Wirtschaft in der Region zu sehen. Siehe dazu auch Punkt 6.
- ✓ **Grundzüge des Geschäftsverlaufs § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**
 Die Abrechnung der Schmutz- und Niederschlagswassergebühren erfolgt über den wiederkehrenden Beitrag.
 In 2019 wurden 1.508.057,66 m² Abflussfläche beim wiederkehrenden Beitrag Niederschlagswasser abgerechnet. Die nur sehr leichte Erhöhung gegenüber dem Vorjahr der erfolgten Nachveranlagungen und Korrektur der Veranlagungsdaten geschuldet.
- ✓ **Lage des Unternehmens § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**
 Die Summe der Bilanz zum 31.12.19 betrug € 24.779.546,91 (Vorjahr: € 24.521.067,63)
 Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde mit einem Gewinn von € 474.736,29 (Vorjahr: € 98.448,74) abgeschlossen.
- ✓ **Kapitalzuführung- und Entnahmen durch die Gemeinde § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**
 Es sind im Haushaltsjahr keine Kapitalzuführungen oder Entnahmen erfolgt
- ✓ **Auswirkung auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**

Kapitalzuführungen /-entnahmen durch die VG Unkel im Haushaltsjahr:	keine
Gewinnzuführungen an die VG Unkel im Haushaltsjahr:	keine
Vom Abwasserwerk an die VG Unkel abgeführte Steuern im Haushaltsjahr:	keine
Vom Abwasserwerk an die VG Unkel gezahlte Konzessionsabgabe:	keine
- ✓ **Gewährte Gesamtbezüge der Mitglieder der Geschäftsführung, des Aufsichtsrats und der entsprechenden Organe für jede Personengruppe § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**
 Bezüglich der Angaben der Gesamtbezüge der Werkleitung wird von der Befreiungsmöglichkeit gemäß § 286 Abs. 4 HGB Gebrauch gemacht.
- ✓ **Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 für das Unternehmen (siehe auch § 90 Abs. 2 Satz 4 GemO):**
 Im § 85 Abs. 1 heißt es:
 - (1) *Die Gemeinde darf wirtschaftliche Unternehmen nur errichten, übernehmen oder wesentlich erweitern, wenn*
 1. *der öffentliche Zweck das Unternehmen rechtfertigt,*
 - Hierzu sind die notwendigen Angaben erfolgt.
 2. *das Unternehmen nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde und dem voraussichtlichen Bedarf steht und*
 - Hierzu sind entsprechende Angaben gemacht worden.
 3. *bei einem Tätigwerden außerhalb der Energieversorgung, der Wasserversorgung und des öffentlichen Personennahverkehrs der öffentliche Zweck nicht ebenso gut und wirtschaftlich durch einen privaten Dritten erfüllt wird oder erfüllt werden kann.*
 - Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherigen Bewertungen diesbezüglich zu ändern.



2. Tourismus Siebengebirge GmbH

Beteiligungsbericht zum Jahresabschluss 2019 der Verbandsgemeinde Unkel

✓ Das Unternehmen:

- .1. **Name des Unternehmens:** Tourismus Siebengebirge GmbH
- .2. **Rechtsform:** Gesellschaft mit beschränkter Haftung gemäß Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
(Größenordnung: kleine Kapitalgesellschaft)
- .3. **Gründung:** Eintragung ins Handelsregister beim Amtsgericht Siegburg am 02. Juli 1996, die letzte Eintragung datiert vom 04. September 2012.
- .4. **Sitz:** Drachenfelsstraße 51
53639 Königswinter
- .5. **Stammkapital der GmbH:** € 87.250,00
- .6. **Gegenstand des Unternehmens nach § 90 Abs. 2 Satz 2 GemO:**
Gegenstand des Unternehmens sind gemäß § 2 Abs. 1 des Gesellschaftervertrags alle Arten von Tätigkeiten, die die Struktur des Tourismus und das touristische Image der Städte Bad Honnef, Königswinter, Unkel sowie der Verbandsgemeinde Unkel fördern.
Hier zählen insbesondere:
 - ✓ Die Entwicklung von touristischen und wirtschaftlichen Strategien,
 - ✓ die Entwicklung und Durchführung eines Marketingkonzeptes,
 - ✓ die Beratung und Betreuung der ins Siebengebirge und dort nach Bad Honnef, Königswinter, Unkel und der Verbandsgemeinde Unkel kommenden Gäste und Besucher,
 - ✓ die Planung und Durchführung von Veranstaltungen, Kongressen und Tagungen, die den Städten Bad Honnef, Königswinter und Unkel als Fremdenverkehrs- und Wirtschaftsstandorten und zur Förderung von Hotellerie, Gastronomie und Handel dienen,
 - ✓ die repräsentative Werbung bei in- und ausländischen Fachmessen.
 Der Gegenstand des Unternehmens ist folglich eine nicht-wirtschaftliche Betätigung gemäß § 85 Abs. 4 GemO.

✓ Beteiligungsverhältnisse § 90 Abs. 2 Satz 2 GemO:

Seit dem 05. Dezember 2019 bestehen folgende Beteiligungsverhältnisse:

a)	Stadt Königswinter	46.050,00 €	52,80 %
b)	Stadt Bad Honnef	10.300,00 €	11,80 %
c)	Kreissparkasse Köln	10.300,00 €	11,80 %
d)	Volksbank Köln Bonn eG	5.150,00 €	5,90 %
e)	Stadt Unkel	5.150,00 €	5,90 %
f)	Bürger- und Verkehrsverein 1861 Königswinter e.V.	5.150,00 €	5,90 %
g)	Verbandsgemeinde Unkel	5.150,00 €	5,90 %
		87.250,00 €	100,00 %

Mit notariell beurkundetem Vertrag vom 05. Dezember 2019 (Urkunden-Rolle Nr. 1481/19 des Notars Dr. Weber, Königswinter) hat Herr Manfred Maderer die von ihm gehaltenen Geschäftsanteile mit dinglicher Wirkung zum 05. Dezember 2019 an den Bürger- und Verkehrsverein 1861 Königswinter e.V. verkauft und abgetreten.



✓ **Besetzung der Organe § 90 Abs. 2 Satz 1 GemO:**

Geschäftsführer: Diplom Betriebswirt Oliver Bremm
(Der Geschäftsführer ist alleinvertretungsberechtigt und von den Beschränkungen des § 181 HGB befreit)

Aufsichtsrat: Dem Aufsichtsrat gehörten 2019 folgende Personen an:

- | | |
|----------------------------|------------------------|
| 1.) Peter Wirtz | (Vorsitzender) |
| 2.) Gerhard Hausen | (stellv. Vorsitzender) |
| 3.) Otto Neuhoff | |
| 4.) Karsten Fehr | |
| 5.) Dieter Borgolte | |
| 6.) Karin Klink | |
| 7.) Ulrike Richarz | (bis 10/2019) |
| 8.) Ulrike Ries-Staudacher | |
| 9.) Manfred Maderer | (bis 12/2019) |
| 10.) Norbert Mahlberg | |
| 11.) Björn Seelbach | |
| 12.) Markus Kaßner | |
| 13.) Cora Ridder | |
| 14.) Dr. Frank Ronge | |
| 15.) Bruno Gola | (ab 12/2019) |
| 16.) Andrea Winkelbach | (ab 10/2019) |

✓ **Beteiligung des Unternehmens § 90 Abs. 2 Satz 1 GemO:**

Die GmbH hat keine Tochterunternehmen oder Beteiligungen.

✓ **Erfüllung des öffentlichen Zwecks durch das Unternehmen § 90 Abs. 2 Satz 2 GemO:**

Der Gegenstand des Unternehmens stellt eine wirtschaftliche Betätigung nach § 85 Abs. 1 GemO dar. Der öffentliche Zweck der Gesellschaft ist im Wesentlichen in der Förderung des Tourismus und des touristischen Images rund um die Städte Unkel, Bad Honnef und Königswinter zu sehen (Siehe dazu auch Punkt 6.). Dies wird durch Messebesuche und Präsentationen, die Planung und Durchführung von Kongressen, Tagungen und Veranstaltungen wie bspw. Winzer-, Heimatfeste, Rhein in Flammen am Siebengebirge usw., die Übernahme von Betreuung und Beratung der Besucher der jeweiligen Tourismusinformationen in den Städten Unkel, Königswinter und der Verbandsgemeinde Unkel sowie die Entwicklung und Durchführung von Marketingkonzepten erreicht.

✓ **Grundzüge des Geschäftsverlaufs § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**

Die Tourismusbranche in Deutschland hat im Jahr 2019 bei den Übernachtungen ein Plus von insgesamt 3,7 % auf 496 Mio. realisiert.

In Königswinter lagen die Übernachtungen (271.202) mit 9,8 % und die Ankünfte (151.421) bei 11,5 % im Plus. Davon aus dem Inland die Übernachtungen bei 7,6 % im Plus und aus dem Ausland bei 21,5 %. Hier machten sich die Zahlen der größten Hotels bemerkbar, welche nach Sanierungsarbeiten nun wieder im normalen Betrieb sind und eine sehr gute Saison vorweisen können.

In Bad Honnef lagen die Übernachtungen (164.074) bei 18,4 % im Plus und die Ankünfte (77.468) bei 8,0 % im Plus. Die Übernachtungen aus dem Inland mit 15,1 % im Plus und aus dem Ausland mit 21,9 % im Plus. Damit sind die Verluste aus dem Vorjahr ausgeglichen, doch zeigt der 5-Jahres-Vergleich, dass die Zahlen deutlich hinter denen von 2014 liegen (189.006 Übernachtungen, 89.277 Ankünfte).

Die VG Unkel verbuchte ein Minus von 11,5 % bei den Übernachtungen (31.248) und 8,9 % Minus bei den Ankünften (15.283). In der Stadt Unkel wurde ein Plus bei den Übernachtungen 0,2 % (23.732), aber ein Minus bei den Ankünften von 5,7 % verbucht. Im 5-Jahres-Vergleich legt die Stadt Unkel ein Plus von 18,5 % bei den Übernachtungen hin, während die Verbandsgemeinde Unkel nach einem Hoch in 2017 (Klimakonferenz in Bonn) wieder auf dem Niveau von 2014 angekommen ist.

Weiterhin kommen die Mehrzahl der Übernachtungsgäste aus Deutschland: VG Unkel 89 %, Bad Honnef 90 % und Königswinter 84 %.



✓ **Lage des Unternehmens § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**

Die Bilanzsumme zum 31.12.2019 verblieb nahezu auf Vorjahresniveau T€ 137 (Vorjahr: T€ 135). Die Eigenkapitalquote sank im Berichtsjahr leicht auf 79,9 % (Vorjahr 81,4 %). Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde mit einem Jahresfehlbetrag von € 488,46 (Vorjahr: Überschuss in Höhe von € 171,38) abgeschlossen. Die GmbH hat 2019 mit T€ - 13 (Vorjahr: T€ - 9) einen negativen Cash-Flow erwirtschaftet. Für den Fortbestand des Unternehmens wird keine Gefährdung gesehen, da die Gesellschafter durch Abdeckung des prognostizierten Verlustes die Gesellschaft in die Lage versetzen, sich im Sinne des Gesellschaftszweckes zu betätigen.

✓ **Kapitalzuführung- und Entnahmen durch die Gemeinde § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**

Die Kapitaleinlage der VG Unkel in Höhe von € 5.150,00 wurde nicht verändert.

✓ **Auswirkung auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**

Kapitalzuführungen /-entnahmen durch die VG Unkel im Haushaltsjahr:	keine
Gewinnzuführungen an die VG Unkel im Haushaltsjahr:	keine
Von der GmbH an die VG Unkel abgeführte Steuern im Haushaltsjahr:	keine
Von der GmbH an die VG Unkel gezahlte Konzessionsabgabe:	keine
Zuschusszahlungen der VG Unkel an die GmbH:	Gesellschafterzuschuss € 10.000,00

✓ **Gewährte Gesamtbezüge der Mitglieder der Geschäftsführung, des Aufsichtsrats und der entsprechenden Organe für jede Personengruppe § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**

- Die Vergütung der **Geschäftsführung** erhält keine ergebnisabhängigen Komponenten. Bezüglich der Angaben der Vergütung der Geschäftsführung wird von der Befreiungsmöglichkeit gemäß § 286 Abs. 4 HGB Gebrauch gemacht.
- Die **Aufsichtsratsmitglieder** erhielten für das Geschäftsjahr 2019 Sitzungsgelder in Höhe von € 462,00.
- Im Geschäftsjahr sind **Abschluss- und Prüfungskosten** in Höhe von T€ 7 (Vorjahr: T€ 8) angefallen.
- Im Geschäftsjahr waren durchschnittlich 5 **Arbeitnehmer** beschäftigt.

✓ **Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 für das Unternehmen (siehe auch § 90 Abs. 2 Satz 4 GemO):**

Im § 85 Abs. 1 heißt es:

(1) Die Gemeinde darf wirtschaftliche Unternehmen nur errichten, übernehmen oder wesentlich erweitern, wenn

1. *der öffentliche Zweck das Unternehmen rechtfertigt,*
 - Hierzu sind die notwendigen Angaben erfolgt.
2. *das Unternehmen nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde und dem voraussichtlichen Bedarf steht und*
 - Hierzu sind die entsprechenden Angaben gemacht worden.
3. *bei einem Tätigwerden außerhalb der Energieversorgung, der Wasserversorgung und des öffentlichen Personennahverkehrs der öffentliche Zweck nicht ebenso gut und wirtschaftlich durch einen privaten Dritten erfüllt wird oder erfüllt werden kann.*
 - Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherigen Bewertungen diesbezüglich zu ändern.



3. Zweckverband Abwasserbeseitigung Linz-Unkel

Beteiligungsbericht zum Jahresabschluss 2019 der Verbandsgemeinde Unkel

✓ **Das Unternehmen:**

- .1. **Name des Unternehmens:** Zweckverband Abwasserbeseitigung Linz-Unkel
- .2. **Rechtsform:** Eigenbetrieb gemäß § 86 der Gemeindeordnung und § 1 der Betriebssatzung des Eigenbetriebs
- .3. **Gründung:** 25.07.1987
- .4. **Sitz:** Linz am Rhein
- .5. **Stammkapital des Zweckverbandes:** 0 €
- .6. **Gegenstand des Unternehmens nach § 90 Abs. 2 Satz 2 GemO:**
 Planung, Errichtung, Betrieb und Unterhaltung folgender Entwässerungsanlagen innerhalb des Entsorgungsgebietes:
 - Gruppenkläranlage Unkel-Nord
 - Verbindungssammler (Rheinland-Sammler) entlang der B42 von Leubsdorf bis zur Gruppenkläranlage und von dort bis Rheinbreitbach mit den notwendigen Pumpwerken
 - Aufnahme des aus dem Entsorgungsgebiet zugeführten Abwassers und seine unschädliche Ableitung und Beseitigung
 - Schlammmentwässerung, -behandlung und -verwertung

✓ **Beteiligungsverhältnisse § 90 Abs. 2 Satz 2 GemO:**

Kein Stammkapital vorhanden.

✓ **Besetzung der Organe § 90 Abs. 2 Satz 1 GemO:**

Verbandsversammlung:

<u>Vorsitzender:</u> Verbandsvorsteher:	Hans-Günter Fischer	Bürgermeister VG Linz am Rhein
	Stellv. Verbandsvorsteher: Karsten Fehr	Bürgermeister VG Unkel
<u>Mitglieder:</u>	Falk Schneider	Diplom-Ingenieur
	Udo Odenthal	selbst. EDV-Berater
	Melanie Eckhardt	Verwaltungsbeamtin
	Martin Lang	Gebäudeenergieberater / Sachverständiger Bauphysik
	Jürgen Büsch	Polizeibeamter (verstorben; Neubesetzung folgt)
	Kartini Klein	Hausverwalterin
	Günter Hirzmann	techn. Leiter
	Ansgar Federhen	Diplom-Finanzwirt
	Dr. Andreas Frey	Diplom-Geologe
	Georg Schober	Kesselwärter

✓ **Beteiligung des Unternehmens § 90 Abs. 2 Satz 1 GemO:**

Der Zweckverband hat keine Tochterunternehmen oder wesentliche Beteiligungen.

✓ **Erfüllung des öffentlichen Zwecks durch das Unternehmen § 90 Abs. 2 Satz 2 GemO:**

Der Gegenstand des Unternehmens stellt eine wirtschaftliche Betätigung nach § 85 Abs. 1 GemO dar.

✓ **Lage des Unternehmens § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**

Die Summe der Bilanz zum 31.12.19 betrug € 791.225,66.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde mit einem Gewinn/Verlust von € 0 abgeschlossen.

✓ **Kapitalzuführung- und Entnahmen durch die Gemeinde § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**

Es sind im Haushaltsjahr keine Kapitalzuführungen oder Entnahmen erfolgt

✓ **Auswirkung auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**

Kapitalzuführungen /-entnahmen durch die VG Unkel im Haushaltsjahr:	keine
Gewinnzuführungen an die VG Unkel im Haushaltsjahr:	keine
Vom Abwasserzweckverband an die VG Unkel abgeführte Steuern im Haushaltsjahr:	keine
Vom Abwasserzweckverband an die VG Unkel gezahlte Konzessionsabgabe:	keine



- ✓ **Gewährte Gesamtbezüge der Mitglieder der Geschäftsführung, des Aufsichtsrats und der entsprechenden Organe für jede Personengruppe § 90 Abs. 2 Satz 3 GemO:**
Der Verbandsvorsteher erhält als Ehrenbeamter eine Aufwandsentschädigung in Höhe von € 3.852,00 p.a. Die Mitglieder der Verbandsversammlung erhalten für Ihre Tätigkeit ein Sitzungsgeld.

- ✓ **Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 für das Unternehmen (siehe auch § 90 Abs. 2 Satz 4 GemO):**
Im § 85 Abs. 1 heißt es:
(1) Die Gemeinde darf wirtschaftliche Unternehmen nur errichten, übernehmen oder wesentlich erweitern, wenn
 1. *der öffentliche Zweck das Unternehmen rechtfertigt,*
 - Hierzu sind die notwendigen Angaben erfolgt.

 2. *das Unternehmen nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde und dem voraussichtlichen Bedarf steht und*
 - Hierzu sind die entsprechenden Angaben gemacht worden.

 3. *bei einem Tätigwerden außerhalb der Energieversorgung, der Wasserversorgung und des öffentlichen Personennahverkehrs der öffentliche Zweck nicht ebenso gut und wirtschaftlich durch einen privaten Dritten erfüllt wird oder erfüllt werden kann.*
 - Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherigen Bewertungen diesbezüglich zu ändern.



Anlagenübersicht (gemäß § 50 GemHVO)¹²

Anlagenübersicht																	
Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, Sonstiges	Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. 2018	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. 2019	Aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31.12.2018	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Ab- schreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	Ab- schreibungen zum 31.12. 2019	Rest- buchwerte am Ende des Haushalts- jahres	Rest- buchwerte am Ende des Haushalts- vorjahres		Durchschnitt- licher Ab- schreibungs- satz	Durchschnitt- licher Restbuchwert
		in €					in €						in €			in %	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	210.327,13	8.378,45	21.502,21	0,00	197.203,37	189.329,66	0,00	9.895,28	0,00	21.478,21	177.746,73	19.456,64	20.997,47	0,00	50,86	9,87
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	210.327,13	8.378,45	21.502,21	0,00	197.203,37	189.329,66	0,00	9.895,28	0,00	21.478,21	177.746,73	19.456,64	20.997,47	0,00	50,86	9,87
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	18.362.329,70	426.908,93	1.880.737,82	0,00	16.908.500,81	11.137.616,07	0,00	267.004,72	0,00	1.772.366,20	9.632.254,59	7.276.246,22	7.224.713,63	0,00	3,67	43,03
1.2.1	Wald, Forsten	363,60	0,00	0,00	0,00	363,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363,60	363,60	0,00	0,00	100,00	
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	20.924,74	0,00	14,79	0,00	20.909,95	75,09	0,00	225,27	0,00	300,36	20.609,59	20.849,65	0,00	1,09	98,56	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13.587.163,01	10.897,01	1.342.885,71	0,00	12.255.174,31	8.097.344,22	0,00	91.899,73	0,00	1.273.950,46	6.915.293,49	5.339.880,82	5.489.818,79	0,00	1,72	43,57
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.038.169,48	0,00	950,49	277.548,81	1.314.767,80	249.196,79	0,00	33.480,49	0,00	0,00	282.677,28	1.032.090,52	788.972,69	0,00	3,24	78,50
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	143.477,22	0,00	93.437,51	0,00	50.039,71	96.440,84	0,00	304,01	0,00	57.966,53	38.778,32	11.261,39	47.036,38	0,00	2,70	22,50
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.759.949,93	74.427,44	91.741,44	0,00	1.742.635,93	1.370.207,08	0,00	81.143,59	0,00	91.446,18	1.359.904,49	382.731,44	389.742,85	0,00	21,20	21,96
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.453.660,11	64.589,38	351.707,88	0,00	1.166.541,61	1.324.306,70	0,00	59.815,57	0,00	349.003,03	1.035.119,24	131.422,37	129.353,41	0,00	45,51	11,27
1.2.9	Pflanzen und Tiere	4.967,00	0,00	0,00	0,00	4.967,00	45,35	0,00	136,06	0,00	0,00	181,41	4.785,59	4.921,65	0,00	2,84	96,35
1.2.10	geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	353.654,61	276.995,10	0,00	-277.548,81	353.100,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.100,90	353.654,61	0,00	0,00	100,00	
1.3	Finanzanlagen	5.576.916,42	0,00	0,00	0,00	5.576.916,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.576.916,42	5.576.916,42	0,00	0,00	100,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	390.150,00	0,00	0,00	0,00	390.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390.150,00	390.150,00	0,00	0,00	100,00	
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	4.818.868,55	0,00	0,00	0,00	4.818.868,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.818.868,55	4.818.868,55	0,00	0,00	100,00	
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	367.737,87	0,00	0,00	0,00	367.737,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	367.737,87	367.737,87	0,00	0,00	100,00	
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	160,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	160,00	0,00	0,00	100,00	

¹² gemäß Muster 19 (zu § 50 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017





Forderungsübersicht (gemäß § 51 GemHVO)¹³

Forderungsübersicht			
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Stand zum 31.12. 2019 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12. 2018 (Bilanzwert)
		in €	
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14.129.705,02	13.745.513,65
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	248.561,22	728.431,48
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	71.553,05	26.659,77
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	170.000,00	169.038,19
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	13.481.560,19	12.752.974,22
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	158.030,56	68.409,99

¹³ gemäß Muster 20 (zu § 51 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Verbindlichkeitenübersicht (gemäß § 52 GemHVO)¹⁴

Verbindlichkeitenübersicht						
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2019 mit einer Restlaufzeit			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		
		in €				
1	Verbindlichkeiten	7.143.791,28	3.927.543,29	1.618.061,11	12.689.395,68	12.483.145,34
1.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen davon:	6.699.748,96	3.927.543,29	1.025.774,42	11.653.066,67	12.040.756,59
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	↳ 412.785,96	↳ 1.427.543,29	↳ 1.025.774,42	↳ 2.866.103,67	↳ 3.273.793,59
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	↳ 6.286.963,00	↳ 2.500.000,00	↳ 0,00	↳ 8.786.963,00	↳ 8.766.963,00
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	182.915,73	0,00	0,00	182.915,73	182.588,95
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	592.286,69	592.286,69	0,00
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	6.021,49
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	261.126,59	0,00	0,00	261.126,59	253.778,31

¹⁴ gemäß Muster 21 (zu § 52 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen (gemäß § 53 GemHVO)¹⁵

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen			
lfd. Nr.	Konto/Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Übertragung auf das Haushaltsfolgejahr
		in €	
1. Aufwandsermächtigungen			
	Teilhaushalt 1	1.573.639	30.000
	Teilhaushalt 2	923.734	0
	Teilhaushalt 3	2.714.305	137.500
	Teilhaushalt 4	1.454.412	0
2. Auszahlungsermächtigungen			
2.1 Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
	Teilhaushalt 1	1.512.066	30.000
	Teilhaushalt 2	901.272	0
	Teilhaushalt 3	2.559.798	137.500
	Teilhaushalt 4	1.454.412	0
2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Teilhaushalt 1	61.500	10.370
	Teilhaushalt 2	360.000	0
	Teilhaushalt 3	1.384.150	971.719
	Teilhaushalt 4	0	0
2.3 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Teilhaushalt 1	0	0
	Teilhaushalt 2	0	0
	Teilhaushalt 3	0	0
	Teilhaushalt 4	468.453	0
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten			
	Teilhaushalt 1	0	0
	Teilhaushalt 2	0	0
	Teilhaushalt 3	0	0
	Teilhaushalt 4	686.815	65.170
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen			
	Teilhaushalt 1	0	0
	Teilhaushalt 2	0	0
	Teilhaushalt 3	0	0
	Teilhaushalt 4	0	0

¹⁵ gemäß Muster 22 (zu § 53 GemHVO) des Ministerialblatts der Landesregierung RLP vom 28. Februar 2017



Wirtschaftliche Grundlagen der Verbandsgemeinde Unkel

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen:

	Schlüsselzuweisungen											
	Gesamt		Investitionen		B 1		B 2		Verbandsgemeindeumlage		Übrige	
	T€	%	T€	%	T€	%	T€	%	T€	%	T€	%
2015	4.769	100,0	52	1,1	131	2,8	836	17,5	3.450	72,3	299	6,3
2016	4.604	100,0	52	1,1	131	2,8	762	16,6	3.317	72,0	341	7,4
2017	5.240	100,0	50	1,0	132	2,5	1.162	22,2	3.554	67,8	342	6,5
2018	4.740	100,0	51	1,1	132	2,8	859	18,1	3.570	75,3	128	2,7
2019	5.032	100,0	48	1,0	131	2,6	893	17,7	3.789	75,3	171	3,4

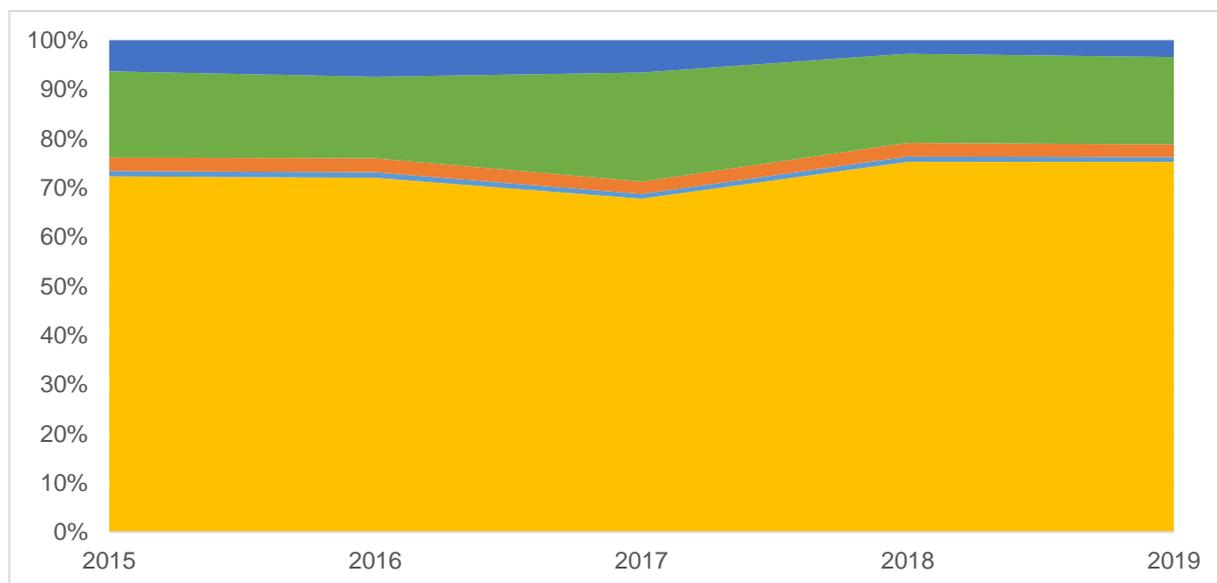


Abbildung 10: Einnahmenfundament der Verbandsgemeinde

Die Haupteinnahmen einer jeden Verbandsgemeinde bilden die festgelegten Umlagen aus den Ortsgemeinden. Daneben erhält sie auch weitere Zahlungen aus Schlüsselzuweisung, welche durch das Land geleistet werden. Verbildlicht können diese Erträge als Fundament gesehen werden auf dem die Finanzierung der Verbandsgemeinde steht. Dabei trägt jede Einnahmenquelle in unterschiedlicher Intensität zu den Gesamteinnahmen bei.



Personalaufwendungen:

	Gesamt		Ehrenamtliche		Dienstbezüge Beamte		Vergütung Angestellte (ohne Leistungszulage)		Versorgungskasse		Gesetzl. Sozialversicherung		Übrige	
	T€	%	T€	%	T€	%	T€	%	T€	%	T€	%	T€	%
2015	2.953	100,0	36	1,2	350	11,9	1.703	57,7	367	12,4	343	11,6	154	5,2
2016	3.010	100,0	38	1,3	330	11,0	1.689	56,0	379	12,6	349	11,6	225	7,5
2017	3.154	100,0	41	1,3	295	9,3	1.772	56,2	395	12,5	357	11,3	294	9,3
2018	3.334	100,0	38	1,1	323	9,7	1.925	57,8	431	12,9	385	11,5	232	7,0
2019	3.375	100,0	46	1,4	326	9,7	1.996	59,0	422	12,5	421	12,5	164	4,9

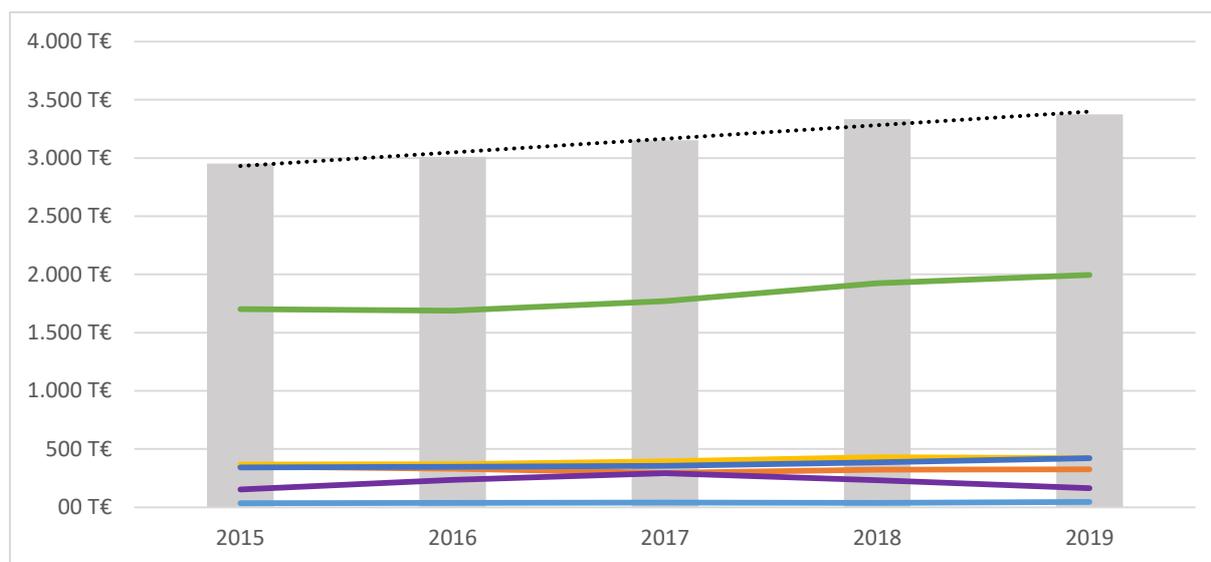


Abbildung 11: Entwicklung Personalaufwendungen

Die Personalkosten bilden den größten Block der Gesamtaufwendungen, weshalb hier ein besonderer Blick auf die Zusammensetzung der entstandenen Kosten geworfen werden soll. Die ersten drei Blöcke zeigen die Lohnkosten des Arbeitgebers für das jeweilige Jahr, gefolgt von den Versorgungskosten der Beamten und den Sozialabgaben der Angestellten. In den übrigen Kosten stecken Personalnebenaufwendungen für bspw. Beihilfe, vermögenswirksame Leistungen und Lohnsteuer und Pensions- und Beihilferückstellungen.



Beschäftigtenzahl:

	Personalbestand (nach Köpfen)					
	Gesamt	Bürgermeister	Beigeordnete	Verwaltung/Sonstige	Schule	Hallenbad
2015	70	1	3	54	7	5
2016	73	1	3	59	6	4
2017	73	1	3	60	6	3
2018	73	1	3	60	5	4
2019	75	1	3	60	7	4

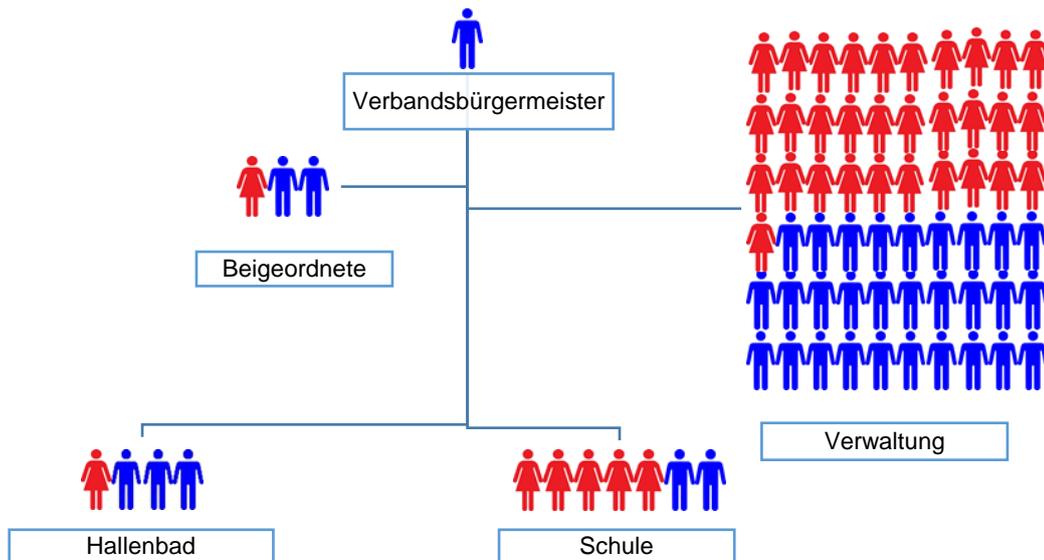


Abbildung 12: Durchschnittlicher Personalbestand 2019

Nur durch tatkräftiges Engagement eines jeden Einzelnen, ob ehrenamtlich, hauptamtlich oder als Arbeitnehmer, bleibt eine Verbandsgemeinde in Bewegung. Hier werden diese Beschäftigten in Ihren einzelnen Bereichen aufgezeigt.

Neuinvestitionen¹⁶ und Abschreibungen:

	Neuinvestitionen	Abschreibungen lt. Ergebnisrechnung
	T€	T€
2015	261	278
2016	381	262
2017	988	255
2018	407	281
2019	427	277

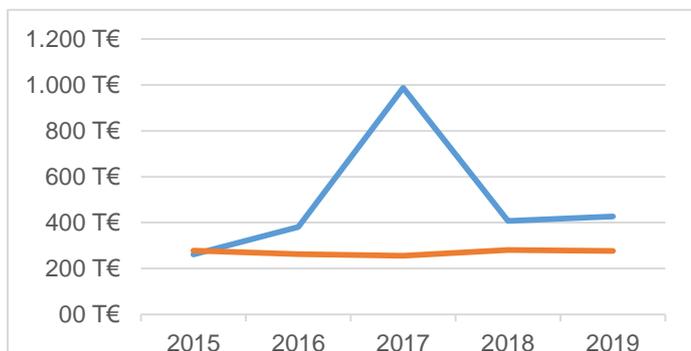


Abbildung 13: Verhältnis Neuinvestitionen zu lfd. Abschreibungen

Durch gegenüberstellen dieser Größen können Rückschlüsse auf das Wachstum der Verbandsgemeinde getroffen werden. Die Abschreibungen spiegeln den Wertverzehr der angeschafften Vermögensgegenstände wieder. Im Umkehrschluss bedeutet dies, dass wenn die Abschreibungen über den Neuinvestitionen liegen, die Verbandsgemeinde an bilanziellen Vermögen verliert.

¹⁶ Investitionen in Anlagevermögen



Betriebswirtschaftliche Kennziffern

Ertragslage

	2015	2016	2017	2018	2019
Jahresergebnis [T€]	1.243	865	613	452	-272
Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit [T€]	782	827	558	550	-309
lfd. Erträge aus der Verwaltungstätigkeit [T€]	6.661	6.904	6.914	6.454	6.515
lfd. Aufwand aus der Verwaltungstätigkeit [T€]	-5.879	-6.077	-6.356	-5.904	-6.824
Finanzergebnis [T€]	461	38	56	-98	37
Zinsaufwandsquote [%]	6,1	6,0	6,0	5,7	4,6
Personalaufwandsquote [%]	47,4	41,9	46,0	51,7	60,1
Abschreibungsquote [%]	4,2	3,8	3,7	4,4	4,3
Sach- und Dienstleistungsquote [%]	9,9	9,2	8,8	10,1	11,2
Aufwandsquote für Zuw., Uml. und sonst. Transfer [%]	6,4	5,8	8,2	6,8	6,1

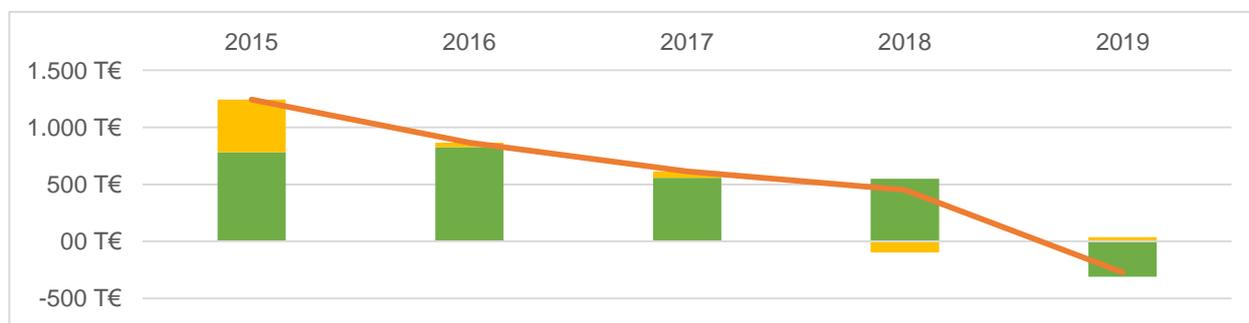


Abbildung 14: Entwicklung Jahresergebnis auf 5 Jahre

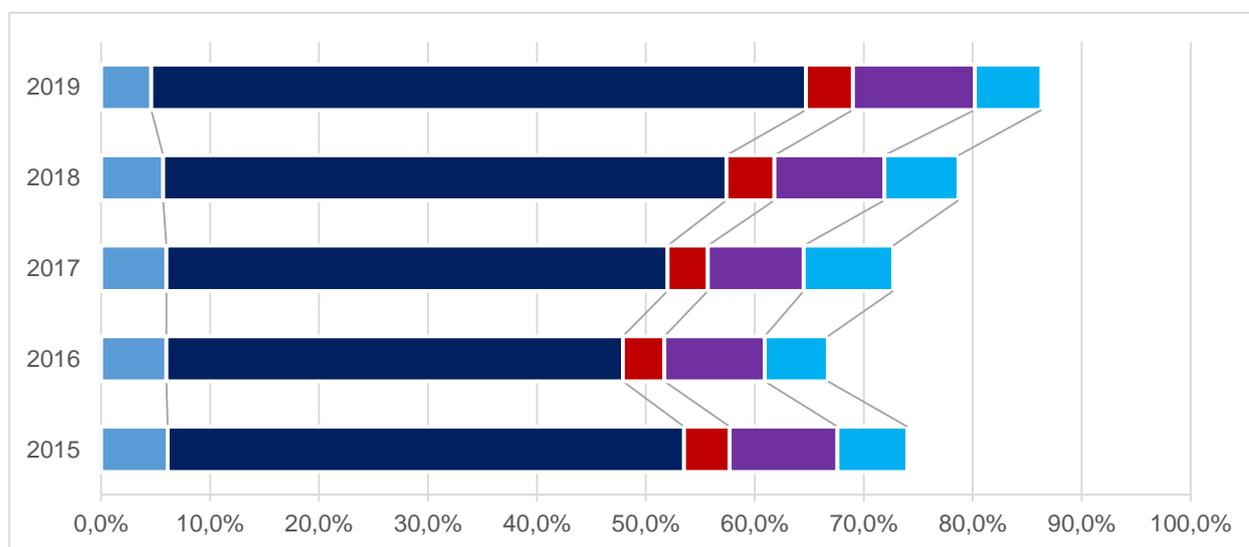


Abbildung 15: Entwicklung Aufwandsquoten auf 5 Jahre

Die Aufwandsquoten zeigen wie hoch der Anteil der einzelnen Aufwandsart in Bezug auf die laufenden Einnahmen aus der Verwaltung der Verbandsgemeinde (= 100 %) ist.



Vermögens- und Finanzlage

	2015	2016	2017	2018	2019
Bilanzsumme [T€]	31.148	30.690	30.066	28.424	28.728
Anlagenintensität [%]	38,2	39,2	42,4	45,1	44,8
Abnutzung des Anlagevermögens [%]	47,0	47,3	46,4	53,0	57,3
Umlaufintensität [%]	61,7	60,8	57,6	54,9	55,2
Eigenkapital [T€]	6.921	7.786	8.399	8.851	8.580
Eigenkapitalquote [%]	22,2	25,4	27,9	31,1	29,9
Verschuldungsquote [%]	68,5	65,3	62,9	59,4	61,1
Verschuldung je Einwohner [€]	1.619	1.537	1.430	1.284	1.312
Anlagendeckung I [%]	58,2	64,8	65,9	69,0	66,7
Anlagendeckung II [%]	141,6	148,1	198,1	192,2	166,2
Langfristdeckung I [%]	30,8	34,1	35,3	36,6	37,8
Langfristdeckung II [%]	75,0	78,0	106,1	101,8	91,2
Working Capital [T€]	4.845	5.282	12.516	12.187	8.631
Forderungen aus der Einheitskasse [T€]	14.320	15.765	15.204	12.772	12.889

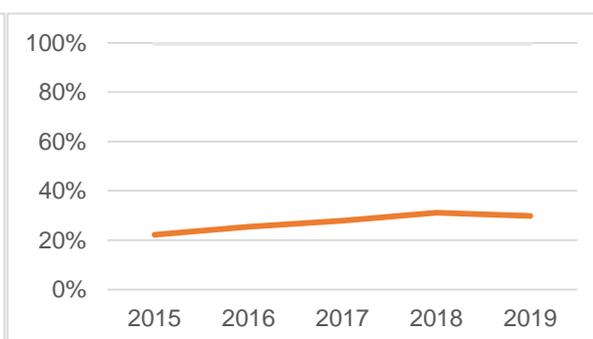
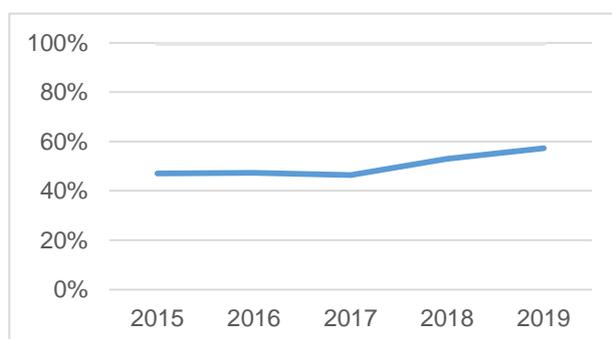


Abbildung 16: Alter des Anlagevermögens auf 5 Jahre

Abbildung 17: Entwicklung Eigenkapitalquote auf 5 Jahre

Abnutzbares Anlagevermögen untersteht gemäß der jeweiligen Nutzungsdauer einer jährlichen Abschreibung. Die kumulierten Abschreibungen in Beziehung zu den historischen Anschaffungskosten der Vermögensgegenstände (= 100 %) spiegelt das Alter der Gegenstände wieder. Je höher die Prozente, desto älter ist das durchschnittliche Anlagevermögen.

Wieviel des Vermögens durch eigene Mittel finanziert ist, zeigt die Eigenkapitalquote. Über eine „angemessene Eigenkapitalquote“ herrschen viele Debatten und ist von einer Vielzahl an wirtschaftlichen Faktoren abhängig (Bspw. Inflation, Zinsniveau, Branchenzugehörigkeit oder Vermögensstruktur).



Abbildung 18: Entwicklung der Verschuldung je Einwohner auf 5 Jahre

Die Messgröße der Pro-Kopf-Verschuldung dient lediglich der Vergleichbarkeit zwischen Verbandsgemeinden mit unterschiedlichen Größen. Da neben der Einwohnerzahl auch stets infrastrukturelle und geographische Unterschiede bestehen, ist die Kennzahl nur näherungsweise zu verstehen.

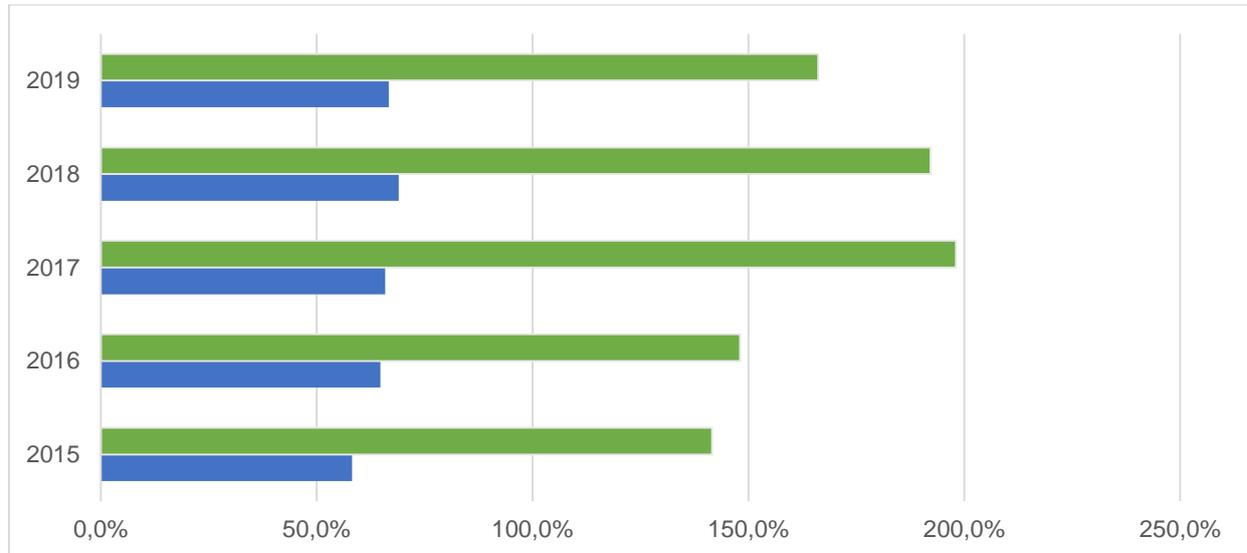


Abbildung 19: Anlagendeckungsgrad I/II auf 5 Jahre

Die Deckungsgrade geben Auskunft darüber wie das Anlagevermögen finanziert ist. Gemäß der goldenen Bilanzregel sollte das langfristige Vermögen stets mit langfristigem Kapital finanziert sein, um in kurzfristigen Liquiditätsengpässen kein Anlagegut verkaufen zu müssen. Aus diesem Grund sollte der Deckungsgrad I bestenfalls zwischen 70 % und 100 % liegen, der Deckungsgrad II deutlich über 100 %.

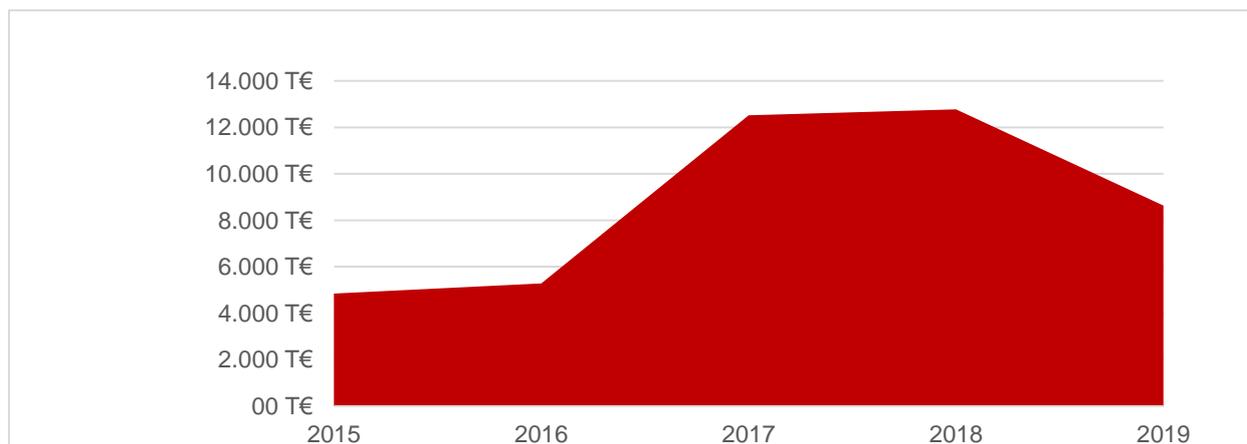


Abbildung 20: Working Capital auf 5 Jahre

Das Working Capital sollte stets positiv sein, damit kurzfristige Verbindlichkeiten aus dem vorhandenen liquiden Mitteln bezahlt werden können.



Kennziffern zur Ertragslage sowie zur Vermögens- und Finanzlage:

Die in den nachfolgenden Kennziffern einfließenden Beträge sind – soweit notwendig – um periodenfremde und außerordentliche Komponenten bereinigt.

Personalaufwandsquote	$\frac{\text{Personalaufwand} + \text{Versorgungsaufwendungen}}{\text{Lfd. Erträge aus Verwaltungstätigkeit}} \times 100$
Abschreibungsquote	$\frac{\text{Abschreibungen}}{\text{Lfd. Erträge aus Verwaltungstätigkeit}} \times 100$
Aufwandsquote für Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transfer	$\frac{\text{Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen}}{\text{Lfd. Erträge aus Verwaltungstätigkeit}} \times 100$
Zinsaufwandsquote	$\frac{\text{Zinsaufwendungen}}{\text{Lfd. Erträge aus Verwaltungstätigkeit}} \times 100$
Anlagenintensität	$\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$
Abnutzungsgrad des Anlagevermögens (ohne Finanzanlagen)	$\frac{\text{kumulierte Abschreibungen}}{\text{Anschaffungs-/Herstellungskosten des Anlagevermögens}} \times 100$
Umlaufintensität	$\frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$
Eigenkapitalquote	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$
Verschuldungsquote	$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$
Verschuldung je Einwohner	$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Einwohnerzahl}}$
Anlagendeckung I	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$
Anlagendeckung II	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{mittel- und langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$
Langfristdeckung I	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Anlagevermögen zu Anschaffungs- und Herstellungskosten}} \times 100$
Langfristdeckung II	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{mittel- und langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen zu Anschaffungs- und Herstellungskosten}} \times 100$
Working Capital	Umlaufvermögen – kurzfristiges Fremdkapital
Forderungen aus Einheitskasse	Von der VG Unkel weitergereichte Kassenkredite