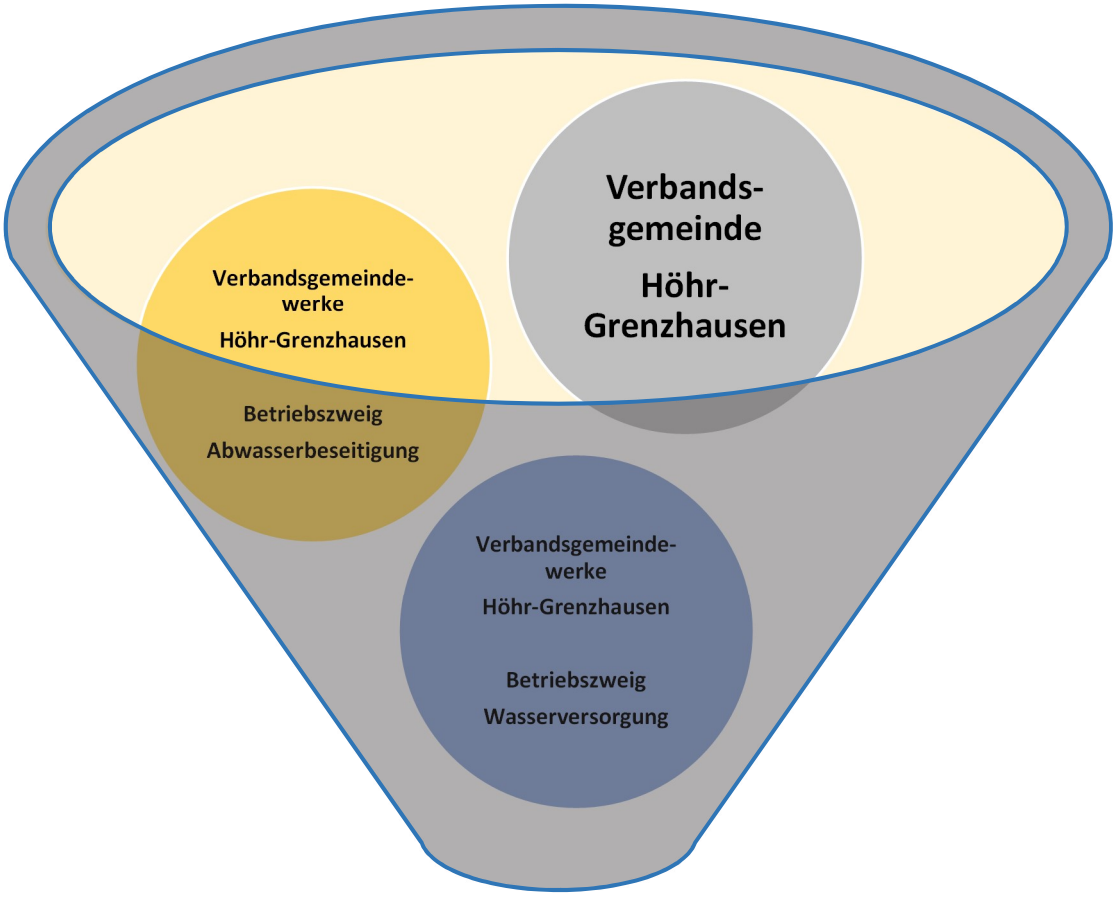
Verbandsgemeinde
Höhr-Grenzhausen



Gesamtabschluss 2018

Inhaltsangabe nach Kapiteln

Kapitel **Seite**

I. Aufstellungsvermerk 3

II.1 Gesamtergebnisrechnung 5

II.2 Gesamtfinanzrechnung 7

II.3 Gesamtbilanz 9

II.4 Gesamtanhang (mit eigenem Inhaltsverzeichnis) 13

III.1 Gesamtrechenschaftsbericht (mit eigenem Inhaltsverzeichnis) 35

III.2 Anlagenübersicht 47

III.3 Forderungsübersicht 49

III.4 Verbindlichkeitenübersicht 51

IV. Auszüge aus den Einzelabschlüssen

IV.1 Auszug 1
Verbandsgemeinde
Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anlagenübersicht 53

IV.2 Auszug 2
Betriebszweig Abwasserbeseitigung
Bilanz, GuV, Anlagennachweis, Cash-Flow-Rechnung, angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Finanzielle Verpflichtungen aus Haftungen gegenüber Dritten 69

IV.3 Auszug 3
Betriebszweig Wasserversorgung
Bilanz, GuV, Anlagennachweis, Cash-Flow-Rechnung, angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Finanzielle Verpflichtungen aus Haftungen gegenüber Dritten 77

I. AUFSTELLUNGSVERMERK

Gem. § 109 der Gemeindeordnung (GemO) für Rheinland-Pfalz in der Fassung vom 31. Januar 1994 (GVBl. S. 153), zuletzt geändert durch Artikel 37 des Gesetzes vom 19.12.2018 (GVBl. S. 448), haben die Gemeinden spätestens zum 31. Dezember 2018 einen Gesamtabschluss aufzustellen. Dabei wird nach Abs. 1 vorausgesetzt, dass mindestens eine Tochterorganisation der Gemeinde unter dem beherrschenden Einfluss oder maßgeblichen Einfluss der Gemeinde zum Ende des Haushaltsjahres und des vorausgegangenen Haushaltsjahres steht.

Der Gesamtabschluss besteht nach § 109 Abs. 2 GemO aus:

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

Dem Gesamtabschluss sind als Anlagen nach § 109 Abs. 3 GemO beizufügen:

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

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

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

Der Gesamtabschluss der Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen zum **31.12.2018** wurde gemäß § 109 GemO in Verbindung mit §§ 54 ff. GemHVO aufgestellt.

Der Gesamtabschluss ist nach der örtlichen Rechnungsprüfung dem Gemeinderat lediglich zur Kenntnis vorzulegen. Eine Entlastung für den Gesamtabschluss ist nach Gemeindeordnung nicht erforderlich.

Höhr-Grenzhausen, 26.11.2019

(Thilo Becker)

Bürgermeister

II.1 Gesamtergebnisrechnung

Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2018 - Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 55 GemHVO)	Bemerkungen (u.a. Beispiele für Zuordnungen der Positionen aus der GuV der Beteiligung)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Veränderung
			in €[1]		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben		190.168,54	182.265,10	-7.903,44
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		5.668.255,27	5.846.539,29	178.284,02
3	+ Erträge der sozialen Sicherung		380.127,67	232.394,66	-147.733,01
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1. Umsatzerlöse, wenn öffentl.-rechtl.	2.836.141,76	2.843.228,12	7.086,36
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1. Umsatzerlöse, wenn privatrechtl.	1.566.783,12	1.630.336,79	63.553,67
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		204.178,75	115.306,36	-88.872,39
7	+ Sonstige laufende Erträge	2. Sonstige betriebliche Erträge	198.798,24	719.782,92	520.984,68
8	**Summe der laufenden Erträge**		**11.044.453,35**	**11.569.853,24**	**525.399,89**
9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	4. Personalaufwand	4.800.699,63	5.634.814,03	834.114,40
10	- Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3. Materialaufwand	1.362.444,88	1.618.804,96	256.360,08
11	- Abschreibungen	5. Abschreibungen	1.834.113,83	1.839.296,20	5.182,37
12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		605.989,89	735.508,97	129.519,08
13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung		618.263,49	445.207,85	-173.055,64
14	- Sonstige laufende Aufwendungen	6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	895.296,43	1.021.486,68	126.190,25
15	**Summe der laufenden Aufwendungen**		**10.116.808,15**	**11.295.118,69**	**1.178.310,54**
16	**Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit**		**927.645,20**	**274.734,55**	**-652.910,65**
17	+ Erträge aus Beteiligungen ohne Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen		0,00	0,00	0,00
18	+ Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen		0,00	0,00	0,00
19	+ Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		0,00	0,00	0,00
20	+ sonstige Zins- und ähnliche Erträge	7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	6.338,26	5.525,50	-812,76
21	- Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus Verlustübernahme von assoziierten Tochterorganisationen		0,00	0,00	0,00
23	- Zins- und ähnliche Aufwendungen	8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	531.173,59	783.210,66	252.037,07
24	**Finanzergebnis**		**-524.835,33**	**-777.685,16**	**-252.849,83**
25	**Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit**	9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	**402.809,87**	**-502.950,61**	**-905.760,48**
26	+ Außerordentliche Erträge (einschließlich der Erträge aus der außerordentlichen Auflösung eines passiven Unterschiedsbetrages aus der Erstkonsolidierung)	10. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
27	- Außerordentliche Aufwendungen (einschließlich der Aufwendungen aus der außerordentlichen Abschreibung eines Geschäfts- oder Firmenwertes aus der Erstkonsolidierung)	11. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
28	**Außerordentliches Ergebnis**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
29	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00	0,00
30	Sonstige Steuern	12. Sonstige Steuern	2.582,76	2.581,73	-1,03
31	**Gesamtjahresergebnis (Gesamtjahresüberschuss / Gesamtjahresfehlbetrag)**	13. Jahresgewinn bzw. 14. Jahresverlust	**400.227,11**	**-505.532,34**	**-905.759,45**
32	anderen Gesellschaftern zustehender Gewinn (gemäß § 307 Abs. 2 des HGB)	§ 307 (2) HGB (Fassung v. 3. August 2005): "In der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ist der im Jahresergebnis enthaltene, anderen Gesellschaftern zustehende Gewinn und der auf sie entfallende Verlust nach dem Posten "Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag" unter entsprechender Bezeichnung gesondert auszuweisen."	0,00	0,00	0,00
33	auf andere Gesellschafter entfallender Verlust (gemäß § 307 Abs. 2 des HGB)	§ 307 (2) HGB (Fassung v. 3. August 2005): "In der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ist der im Jahresergebnis enthaltene, anderen Gesellschaftern zustehende Gewinn und der auf sie entfallende Verlust nach dem Posten "Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag" unter entsprechender Bezeichnung gesondert auszuweisen."	0,00	0,00	0,00

[1] Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

II.2 Gesamtfinanzrechnung

Gesamtfinanzrechnung zum 31.12.2018 - Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen				
lfd. Nr.		Ein- und Auszahlungen (gem. § 56 GemHVO)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres
			in €[1]	
1	+	Mittelabfluss - Einzahlung aus der Abnahme liquider Mittel	1.837.704,92	2.518.134,75
2	+	Mittelzufluss - Auszahlung zur Bildung liquider Mittel		
		Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit des BZ Abwasser	-1.234.000,00	-510.000,00
		Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit des BZ Wasser	-466.000,00	-467.000,00
3	+	Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit der Tochterorganisationen	-1.700.000,00	-977.000,00
		Cash-Flow aus Investitionstätigkeit des BZ Abwasser	643.000,00	503.000,00
		Cash-Flow aus Investitionstätigkeit des BZ Wasser	302.000,00	320.000,00
4	+	Cash-Flow aus Investitionstätigkeit der Tochterorganisationen	945.000,00	823.000,00
		Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit des BZ Abwasser	268.000,00	131.000,00
		Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit des BZ Wasser	61.000,00	117.000,00
5	+	Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit der Tochterorganisationen	329.000,00	248.000,00
6	+	Rundungsdifferenzen	0,00	0,00
7	**=**	**Summe der zahlungswirksamen Veränderungen**	**1.411.704,92**	**2.612.134,75**
8	**+**	**Finanzmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres**	**463.615,37**	**1.875.320,29**
a		Finanzmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres - Mutter	228.072,24	1.212.809,86
b		Finanzmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres - TO 1	179.958,97	503.428,79
c		Finanzmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres - TO 2	55.584,16	159.081,64
d		Finanzmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres - TO 3	0,00	0,00
9	**=**	**Finanzmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres**	**1.875.320,29**	**4.487.455,04**

[1] Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

II.3 Gesamtbilanz

Aktiva	Gesamtbilanz zum 31.12.2018 - Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen				
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt-anhang (lfd. Nr.)	01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
			in €[1]		
1	**Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	**Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs und der Verwaltung**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	**Anlagevermögen**		**30.672.011,67**	**30.253.332,13**	**-418.679,54**
3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		**750.329,18**	**791.528,18**	**41.199,00**
3.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		117.700,18	177.619,18	59.919,00
3.1.2	Geleistete Zuwendungen		245.465,00	232.054,00	-13.411,00
3.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		387.164,00	381.855,00	-5.309,00
3.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00	0,00
3.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	0,00	0,00
3.2	Sachanlagen		**29.799.112,80**	**29.339.234,26**	**-459.878,54**
3.2.1	Wald, Forsten		16.165,00	16.165,00	0,00
3.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		46.355,69	46.355,69	0,00
3.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		4.650.022,19	4.727.410,91	77.388,72
3.2.4	Infrastrukturvermögen		24.135.624,11	23.747.387,11	-388.237,00
3.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		0,00	0,00	0,00
3.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		0,00	0,00	0,00
3.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		443.041,44	368.993,44	-74.048,00
3.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		434.336,42	371.455,11	-62.881,31
3.2.9	Pflanzen und Tiere		0,00	0,00	0,00
3.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		73.567,95	61.467,00	-12.100,95
3.3	Finanzanlagen		**122.569,69**	**122.569,69**	**0,00**
3.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	0,00
3.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00
3.3.3	Beteiligungen		0,00	0,00	0,00
3.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
3.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00
3.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00
3.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		120.019,69	120.019,69	0,00
3.3.8	Sonstige Ausleihungen		2.550,00	2.550,00	0,00
4	**Umlaufvermögen**		**5.950.743,14**	**6.592.950,25**	**642.207,11**
4.1	Vorräte		**45.173,60**	**47.962,20**	**2.788,60**
4.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		45.173,60	47.962,20	2.788,60
4.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00	0,00
4.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0,00	0,00	0,00
4.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00	0,00
4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		**4.030.249,25**	**2.057.533,01**	**-1.972.716,24**
4.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		128.968,82	123.263,51	-5.705,31
4.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		343.665,42	388.839,59	45.174,17
4.2.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder		82.291,76	81.494,34	-797,42
4.2.5	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		3.455.679,60	1.420.699,96	-2.034.979,64
4.2.6	Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0,00	0,00	0,00
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		19.643,65	43.235,61	23.591,96
4.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.3.1	Eigene Anteile		0,00	0,00	0,00
4.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00
4.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		**1.875.320,29**	**4.487.455,04**	**2.612.134,75**
5	**Ausgleichsposten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.1	Ausgleichsposten aus Darlehensförderung		0,00	0,00	0,00
5.2	Ausgleichsposten aus Eigenmittelförderung		0,00	0,00	0,00
6	**Ausgleichsposten für latente Steuern**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**63.363,09**	**61.703,19**	**-1.659,90**
7.1	Disagio		0,00	0,00	0,00
7.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		63.363,09	61.703,19	-1.659,90
8	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Gesamtbilanzsumme		**36.686.117,90**	**36.907.985,57**	**221.867,67**

[1] Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Gesamtbilanz zum 31.12.2018 - Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen					Passiva
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt-anhang (lfd. Nr.)	01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
			in €[1]		
1	**Eigenkapital**		**5.621.009,61**	**5.462.611,79**	**-158.397,82**
1.1	Gezeichnetes Kapital		0,00	0,00	0,00
1.2	Kapitalrücklage		5.220.782,50	5.621.009,61	400.227,11
1.3	Allgemeine Rücklage		0,00	110.400,00	110.400,00
1.4	Zweckgebundene Rücklagen		0,00	44.972,19	44.972,19
1.5	Gewinnrücklagen		0,00	0,00	0,00
1.6	Gesamtergebnisvortrag		0,00	191.762,33	191.762,33
1.7	Gesamterfolg		400.227,11	-505.532,34	-905.759,45
1.8	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		0,00	0,00	0,00
1.9	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.		0,00	0,00	0,00
2	**Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	**Sonderposten**		**4.965.940,54**	**4.972.901,15**	**6.960,61**
3.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00	0,00
3.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		4.965.940,54	4.972.901,15	6.960,61
3.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		2.216.838,00	2.327.894,00	111.056,00
3.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		2.749.102,54	2.645.007,15	-104.095,39
3.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		0,00	0,00	0,00
3.3	Sonderposten für den Gebührenausgleich		0,00	0,00	0,00
3.4	Sonderposten mit Rücklageanteil		0,00	0,00	0,00
3.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		0,00	0,00	0,00
3.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0,00	0,00	0,00
3.7	Sonstige Sonderposten		0,00	0,00	0,00
4	**Rückstellungen**		**7.663.040,26**	**8.004.828,34**	**341.788,08**
4.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		7.118.228,00	7.529.069,00	410.841,00
4.2	Steuerrückstellungen		0,00	0,00	0,00
4.3	Rückstellungen für latente Steuern		0,00	0,00	0,00
4.4	Sonstige Rückstellungen		544.812,26	475.759,34	-69.052,92
5	**Verbindlichkeiten**		**18.435.899,39**	**18.467.190,19**	**31.290,80**
5.1	Anleihen		0,00	0,00	0,00
5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		12.830.686,37	12.347.988,06	-482.698,31
5.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0,00	0,00
5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00	0,00	0,00
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		144.394,92	320.973,48	176.578,56
5.6	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel		0,00	0,00	0,00
5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		20.997,58	20.453,98	-543,60
5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern		93.028,98	76.097,27	-16.931,71
5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		5.174.358,37	5.472.834,32	298.475,95
5.11	Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0,00	0,00	0,00
5.12	Sonstige Verbindlichkeiten		172.433,17	228.843,08	56.409,91
6	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**228,10**	**454,10**	**226,00**
	Gesamtbilanzsumme		**36.686.117,90**	**36.907.985,57**	**221.867,67**

II.4 Gesamtanhang

Inhaltsangabe zum Gesamtanhang

		Seite
A.	**Rechtsgrundlagen**	**15**
B.	**Gliederung**	**15**
C.	**Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Konsolidierungsmethoden**	**15**
C.1	Abgrenzung des Konsolidierungskreis (§ 109 Abs. 4 GemO / § 58 Abs. 1 GemHVO)	16
C.2	Nichteinbeziehung von Beteiligungsbesitz	17
C.3	Konsolidierungsmethoden	18
C.3.1	Kapitalkonsolidierung	18
C.3.2	Schuldenkonsolidierung	19
C.3.3	Anlagenkonsolidierung	20
C.3.4	Ertrags- und Aufwandskonsolidierung	21
C.3.5	Zwischenergebniseliminierung	22
D.	**Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Aktiva**	**23**
D.3	Anlagevermögen	23
D.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände,	23
D.3.2	Sachanlagen	24
D.3.3	Finanzanlagen	24
D.4	Umlaufvermögen	24
D.4.1	Vorräte	25
D.4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	25
D.4.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	26
D.4.4	Kassenbestand, Bankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	26
D.7	Rechnungsabgrenzungsposten	26
E.	**Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Passiva**	**27**
E.1	Eigenkapital	27
E.1.1	Gezeichnetes Kapital	27
E.1.2	Kapitalrücklage	27
E.1.3	Allgemeine Rücklage	28
E.1.4	Zweckgebunde Rücklagen	28
E.1.5	Gewinnrücklagen	28
E.1.6	Gesamtergebnisvortrag	28
E.1.7	Gesamterfolg	28
E.2	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung („Badwill“)	28
E.3	Sonderposten	28
E.4	Rückstellungen	29
E.5	Verbindlichkeiten	29
E.6	Rechnungsabgrenzungsposten	30
F.	**Sonstige Angaben gemäß § 58 Abs. 5 GemHVO**	**31**
F.01	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	31
F.02	Nicht-Einbeziehung von Beteiligungsbesitz in den Gesamtabschluss	31
F.03	Trägerschaft bei Sparkassen	31
F.04	Währungsumrechnung	31
F.05	Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten	31
F.06	Rückstellungen, die in der Gesamtbilanz unter dem Posten „Sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen werden	31
F.07	Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften	32
F.08	Sonstige finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse	32
F.09	Derivative Finanzinstrumente	32
F.10	Personal	32
F.11	Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	32
F.12	Gesamtfinanzrechnung	32
F.13	Tochterorganisationen, die entsprechend §§ 311 und 312 des HGB in den Gesamtabschluss einzubeziehen sind (assoziierte Tochterorganisationen)	33
F.14	Erstmalige Einbeziehung von Tochterorganisationen entsprechend §§ 311 und 312 HGB	33
G.	**Erläuterung der Positionen der Gesamtergebnisrechnung**	**33**
H.	**Unterlassen von Angaben und Erläuterungen**	**33**
I.	**Ort, Datum, Unterschrift des Bürgermeisters**	**33**

A. Rechtsgrundlagen

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

Gemäß § 54 Abs. 2 GemHVO sind die Vorschriften des Handelsgesetzbuches in der Fassung vom 3. August 2005 (BGBl. I S. 2267) anzuwenden.

B. Gliederung

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

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

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

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

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

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

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

Im vorliegenden Gesamtabschluss wurden folgende Abweichungen vorgenommen:

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

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

Die Gemeinde hat nach § 109 Abs. 4 GemO einen Gesamtabschluss zu erstellen. Ihren eigenen Jahresabschluss (nach § 108 GemO) und den Jahresabschluss der Tochterorganisationen sind zusammenzufassen (Konsolidierung).
Aus diesen Organisationen entsteht ein Konsolidierungskreis. Tochterorganisationen unterliegen je nach Einfluss der Gemeinde unter entsprechender Anwendung der §§ 300 bis 309 HGB grundsätzlich der Vollkonsolidierung oder der Konsolidierung „At Equity“ analog der §§ 311 und 312 HGB. Die vorangestellte Gesamteröffnungsbilanz wurde nach den gleichen rechtlichen Vorschriften erstellt.

Für die Verbandsgemeinde Höhr- Grenzhausen gilt die Vollkonsolidierung.

Nach § 58 Abs. 4 GemHVO ist eine Übersicht über sämtliche unmittelbaren und mittelbaren gemeindlichen Beteiligungen vom mindestens 5% – mit deren Namen, Sitz, Gegenstand, Beteiligungsverhältnis und Höhe des gemeindlichen Anteils – aufzustellen.

Die Gemeinde besitzt die unten aufgeführten wesentlichen Beteiligungen, die zu konsolidieren sind.
(Angaben gemäß § 58 Abs. 5 Nr. 13 GemHVO)

Tochterorganisation 1:

Name	Verbandsgemeindewerke Höhr- Grenzhausen -Betriebszweig Abwasserbeseitigung-
Rechtsform	Eigenbetrieb
Sitz	Am Damm 5, 56203 Höhr- Grenzhausen
Gegenstand	Abwasserbeseitigung im Zuständigkeitsbereich
Beteiligungsverhältnis	100%
Höhe des Anteils in € zum 31.12.2018	5.458.395,92 €
Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	siehe Auszug IV.2 (aus Abschluss BZ Abwasserbeseitigung)
finanzielle Verpflichtungen aus Haftungen gegenüber Dritten	siehe Auszug IV.2 (aus Abschluss BZ Abwasserbeseitigung)
Badwill bzw. Goodwill	

Tochterorganisation 2:

Name	Verbandsgemeindewerke Höhr- Grenzhausen -Betriebszweig Wasserversorgung-
Rechtsform	Eigenbetrieb
Sitz	Am Damm 5, 56203 Höhr- Grenzhausen
Gegenstand	Wasserversorgung im Zuständigkeitsbereich
Beteiligungsverhältnis	100%
Höhe des Anteils in € zum 31.12.2018	3.058.410,77 €
Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	siehe Auszug IV.3 (aus Abschluss BZ Wasserversorgung)
finanzielle Verpflichtungen aus Haftungen gegenüber Dritten	siehe Auszug IV.3 (aus Abschluss BZ Wasserversorgung)
Badwill bzw. Goodwill	

Die Bilanzen und Ergebnisrechnungen bzw. Gewinn- und Verlustrechnungen sind im Kapitel IV.2, Auszug 2 bzw. Kapitel IV.3, Auszug 3 in Kopie beigefügt.

C.2 Nichteinbeziehung von Beteiligungsbesitz

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

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

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

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

oder

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

Die Verbandsgemeinde besitzt keine nicht einzubeziehenden Tochterunternehmen.

C.3 Konsolidierungsmethoden

C.3.1 Kapitalkonsolidierung

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

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

Dagegen wird bei Enkelunternehmen (indirekte Beteiligung) der Beteiligungswert unabhängig von der Beteiligungsquote mit dem Eigenkapital der Tochterorganisation verrechnet. Der Wertansatz der aufzurechnenden Anteile entspricht bei einer auf den Erwerbszeitpunkt vorgenommen Erstkonsolidierung den Anschaffungskosten.

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

In die Kapitalkonsolidierung werden alle Eigenkapitalposten der Gemeinde mit einbezogen.

Folgende Konsolidierungsbuchungen wurden vorgenommen:

Betriebszweig Abwasser				**Verbandsgemeinde**
Gezeichnetes Kapital	(Pos. 1.1 Gesamt-SB)	2.600.000,00	**an**	5.458.395,92
Kapitalrücklage	(Pos. 1.2 Gesamt-SB)	0,00		(Pos. 3.3.5 Gesamt-SB)
Allgemeine Rücklage	(Pos. 1.3 Gesamt-SB)	985.820,85		
zweckgebundene Rücklagen	(Pos. 1.4 Gesamt-SB)	1.872.575,07		
Ergebnisvorträge	(Pos. 1.6 Gesamt-SB)	0,00		
Gesamterfolg	(Pos. 1.7 Gesamt-SB)	0,00		
		5.458.395,92		
Betriebszweig Wasser				**Verbandsgemeinde**
Gezeichnetes Kapital	(Pos. 1.1 Gesamt-SB)	1.100.000,00	**an**	3.058.410,77
Kapitalrücklage	(Pos. 1.2 Gesamt-SB)	0,00		(Pos. 3.3.5 Gesamt-SB)
Allgemeine Rücklage	(Pos. 1.3 Gesamt-SB)	1.906.711,12		
zweckgebundene Rücklagen	(Pos. 1.4 Gesamt-SB)	51.699,65		
Ergebnisvorträge	(Pos. 1.6 Gesamt-SB)	0,00		
Gesamterfolg	(Pos. 1.7 Gesamt-SB)	0,00		
		3.058.410,77		
Gesamtkonsolidierung:		**8.516.806,69**		**8.516.806,69**

C.3.2 Schuldenkonsolidierung

Mutter und Tochterorganisation bilden einen Konsolidierungskreis, sodass es keine Schuldbeziehungen untereinander geben kann. Ausleihungen und andere Forderungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten sowie Rechnungsabgrenzungsposten sind nach § 301 Abs. 1 HGB wegzulassen.

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

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

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

Folgende Konsolidierungsbuchungen wurden vorgenommen:

Betriebszweig Abwasser			**Verbandsgemeinde**
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **(Kostenerstattungen ör)**	1.557,22	**an**	1.557,22
	(Pos. 5.5 Gesamt-SB)		(Pos. 4.2.1 Gesamt-SB)
Gesamt:	**1.557,22**		**1.557,22**

Betriebszweig Wasser			**Verbandsgemeinde**
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **(Kostenerstattungen ör)**	1.557,23	**an**	1.557,23
	(Pos. 5.5 Gesamt-SB)		(Pos. 4.2.1 Gesamt-SB)
Gesamt:	**1.557,23**		**1.557,23**

Verbandsgemeinde			**Betriebszweig Abwasser**
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern **(Kostenerstattungen ör)**	1.494,30	**an**	1.494,30
	(Pos. 5.9 Gesamt-SB)		(Pos. 4.2.4 Gesamt-SB)
Gesamt:	**1.494,30**		**1.494,30**

Verbandsgemeinde			**Betriebszweig Wasser**
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern **(Kostenerstattungen ör)**	10.379,58	**an**	10.379,58
	(Pos. 5.9 Gesamt-SB)		(Pos. 4.2.4 Gesamt-SB)
Gesamt:	**10.379,58**		**10.379,58**

Betriebszweig Abwasser			**Betriebszweig Wasser**
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **(Kostenerstattungen pr)**	6.823,20	**an**	6.823,20
	(Pos. 5.5 Gesamt-SB)		(Pos. 4.2.2 Gesamt-SB)
Gesamt:	**6.823,20**		**6.823,20**

C.3.3 Anlagenkonsolidierung

Werden Anlagen von Mutter und Tochterorganisationen gemeinsam genutzt, ergeben sich in den jeweiligen Bilanzen Posten an gezahlten Investitionszuschüssen bzw. entsprechenden Sonderposten aus Zuwendungen zum Anlagevermögen in gleicher Höhe, die eliminiert werden müssen.

Dies führt zu folgenden Konsolidierungsbuchungen:

Verbandsgemeinde			
Sonderposten aus Zuwendungen	23.135,00 (Pos. 3.2.1 Gesamt-SB)	**an**	**Betriebszweig Abwasser** 17.839,00 **Betriebszweig Wasser** 5.296,00 (Pos. 3.1.3 Gesamt-SB - gezahlte Investitionszuschüsse)
Betriebszweig Abwasser	1,50		
Betriebszweig Wasser	0,50	**an**	**Verbandsgemeinde**
Sonderposten aus Zuwendungen	2,00 (Pos. 3.2.1 Gesamt-SB)		2,00 (Pos. 3.1.3 Gesamt-SB - gezahlte Investitionszuschüsse)
Gesamt:	**23.137,00**		**23.137,00**

C.3.4 Ertrags- und Aufwandskonsolidierung

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

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

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

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

Folgende Konsolidierungsbuchungen wurden vorgenommen:

Verbandsgemeinde			**Betriebszweig Abwasser**
Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Pos. 6 Gesamt-Ergebnisrechnung)	0,00	**an**	0,00 Personal-/Versorgungsaufwendungen (Pos. 9 Gesamt-Ergebnisrechnung)
Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Pos. 6 Gesamt-Ergebnisrechnung)	50.330,30	**an**	50.330,30 Materialaufwand, Sach- und Dienstleistungen (Pos. 10 Gesamt-Ergebnisrechnung)
Gesamt:	**50.330,30**		**50.330,30**

Verbandsgemeinde			**Betriebszweig Wasser**
Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Pos. 6 Gesamt-Ergebnisrechnung)	0,00	**an**	0,00 Personalaufwendungen (Pos. 9 Gesamt-Ergebnisrechnung)
Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Pos. 6 Gesamt-Ergebnisrechnung)	50.330,30	**an**	50.330,30 Materialaufwand, Sach- und Dienstleistungen (Pos. 10 Gesamt-Ergebnisrechnung)
Gesamt:	**50.330,30**		**50.330,30**

Betriebszweig Abwasser			**Verbandsgemeinde**
Personalaufwendungen (Pos. 9 Gesamt-Ergebnisrechnung)	9.363,74	**an**	9.363,74 (Pos. 6 Gesamt-Ergebnisrechnung)
Materialaufwand, Sach- und Dienstleistungen (Pos. 10 Gesamt-Ergebnisrechnung)	-5.905,64	**an**	-5.905,64 (Pos. 6 Gesamt-Ergebnisrechnung)
Gesamt:	**3.458,10**		**3.458,10**

Betriebszweig Wasser				**Verbandsgemeinde**
Personalaufwendungen (Pos. 9 Gesamt-Ergebnisrechnung)	9.363,73	**an**	9.363,73 (Pos. 6 Gesamt-Ergebnisrechnung)	
Materialaufwand, Sach- und Dienstleistungen (Pos. 10 Gesamt-Ergebnisrechnung)	-5.905,63	**an**	-5.905,63 (Pos. 6 Gesamt-Ergebnisrechnung)	
Gesamt:	**3.458,10**		**3.458,10**	
Zusammenfassung:				
107.576,80 (Pos. 6 Gesamt-Ergebnisrechnung)		**an**	18.727,47 (Pos. 9 Gesamt-Ergebnisrechnung)	
			88.849,33 (Pos. 10 Gesamt-Ergebnisrechnung)	
107.576,80			**107.576,80**	

C.3.5 Zwischenergebniseliminierung

Nach § 304 HGB dürfen keine Gewinne und Verluste aus Verkäufen innerhalb des Konsolidierungskreises entstehen.

Die Zwischenergebniseliminierung setzt bei Vermögensgegenständen an, die am Stichtag „physisch“ vorhanden und damit im Abschluss der Tochterorganisation und in der Summenbilanz erfasst sind.

Die Eliminierung nach § 109 Abs. 5 GemO ist auf den Bereich des Sachanlagevermögens und der Finanzanlagen beschränkt. Beispielhaft liegt dies bei einem Verkauf eines Kraftfahrzeuges oder Grundstückes zwischen der Gemeinde und einer Tochterorganisation vor.

Ein Verzicht auf eine Zwischenergebniseliminierung ist nach § 304 Abs. 2 HGV bei untergeordneter Bedeutung möglich.

Es gab im Geschäftsjahr 2018 keine entsprechenden Geschäftsvorfälle. Konsolidierungsbuchungen brauchten nicht vorgenommen werden.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Aktiva

Die Darstellung umfasst die Erläuterung der Posten, die mit jenen der Gesamtbilanz des Haushaltsvorjahres nicht vergleichbar sind sowie die betragsmäßige Anpassung von Posten der Gesamtbilanz des Haushaltsvorjahres.
Die Erläuterungen erfolgen nur für wesentliche Gesamtbilanzposition; insbesondere wenn Konsolidierungen erforderlich waren. Es wird eine Nummerierung entsprechend der Posten der Gesamtbilanz (§ 57 GemHVO) vorgenommen.

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

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
1.	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	0,00	0,00	0,00
2.	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs und der Verwaltung	0,00	0,00	0,00
3.	Anlagevermögen	30.672.011,67	30.253.332,13	-418.679,54
4.	Umlaufvermögen	5.950.743,14	6.592.950,25	642.207,11
7.	Rechnungsabgrenzungsposten	63.363,09	61.703,19	-1.659,90
	Gesamtbilanzsumme Aktiva	**36.686.117,90**	**36.907.985,57**	**221.867,67**

D.3 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen wird wie folgt gegliedert:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
D.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	750.329,18	791.528,18	41.199,00
D.3.2	Sachanlagen	29.799.112,80	29.339.234,26	-459.878,54
D.3.3	Finanzanlagen	122.569,69	122.569,69	0,00
	Summe Anlagevermögen	**30.672.011,67**	**30.253.332,13**	**-418.679,54**

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2018 ist aus dem beiliegenden Anlagennachweis ersichtlich.

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

D.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände erfolgt zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer.
Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst.

Folgende Positionen wurden durch Konsolidierung berichtigt:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
D.3.1.3	**Gezahlte Investitionszuschüsse**	**387.164,00**	**381.855,00**	**-5.309,00**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	408.615,00	404.992,00	-3.623,00
	Anlagenkonsolidierung	-21.451,00	-23.137,00	-1.686,00
	Gesamtabschluss	387.164,00	381.855,00	-5.309,00

D.3.2 Sachanlagen

Das Sachanlagevermögen wird zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet und überwiegend um lineare Abschreibungen entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer vermindert.

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

D.3.3 Finanzanlagen

Das Finanzanlagevermögen wird grundsätzlich zu Anschaffungskosten bewertet. Außerplanmäßige Abschreibungen werden vorgenommen, sofern von einer dauerhaften Wertminderung auszugehen ist. Zuschreibungen erfolgen für Abschreibungen aus Vorjahren, soweit der ursprüngliche Abschreibungsgrund entfallen ist.

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

Folgende Position wurde durch Konsolidierung berichtigt:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
D.3.3.5	**Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Stiftungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	8.516.806,69	8.516.806,69	0,00
	Kapitalkonsolidierung	-8.516.806,69	-8.516.806,69	0,00
	Gesamtabschluss	0,00	0,00	0,00

D.4 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen wird wie folgt gegliedert:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
D.4.1	Vorräte	45.173,60	47.962,20	2.788,60
D.4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.030.249,25	2.057.533,01	-1.972.716,24
D.4.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
D.4.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.875.320,29	4.487.455,04	2.612.134,75
	Summe Umlaufvermögen	**5.950.743,14**	**6.592.950,25**	**642.207,11**

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden grundsätzlich zu fortgeführten Durchschnittspreisen unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet.

Die unfertigen Leistungen werden zu Anschaffungskosten bzw. Herstellungskosten unter Berücksichtigung angemessener Wertberichtigungen angesetzt.

Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und flüssige Mittel werden mit ihrem Nennbetrag unter Berücksichtigung von angemessenen Wertberichtigungen aktiviert.

Der Stand des Umlaufvermögens zum 31.12.2018 beträgt 6.592.950,25 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 642.207,11 € erhöht.

D.4.1 Vorräte

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

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

D.4.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennwert aktiviert.

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

Folgende Position(en) wurde durch Konsolidierung berichtigt*:*

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
D.4.2.1	**Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen**	**128.968,82**	**123.263,51**	**-5.705,31**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	132.277,04	126.377,96	-5.899,08
	Konsolidierung	-3.308,22	-3.114,45	193,77
	Gesamtabschluss	128.968,82	123.263,51	-5.705,31
D.4.2.2	**Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**	**343.665,42**	**388.839,59**	**45.174,17**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	347.487,82	395.662,79	48.174,97
	Konsolidierung	-3.822,40	-6.823,20	-3.000,80
	Gesamtabschluss	343.665,42	388.839,59	45.174,17
D.4.2.3	**Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz			
	Konsolidierung			
	Gesamtabschluss			
D.4.2.4	**Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder**	**82.291,76**	**81.494,34**	**-797,42**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	101.012,28	93.368,22	-7.644,06
	Konsolidierung	-18.720,52	-11.873,88	6.846,64
	Gesamtabschluss	82.291,76	81.494,34	-797,42
D.4.2.5	**Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**	**3.455.679,60**	**1.420.699,96**	**-2.034.979,64**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	3.455.679,60	1.420.699,96	-2.034.979,64
	Konsolidierung	0,00	0,00	0,00
	Gesamtabschluss	3.455.679,60	1.420.699,96	-2.034.979,64

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
D.4.2.7	**Sonstige Vermögensgegenstände**	**19.643,65**	**43.235,61**	**23.591,96**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	19.643,65	43.235,61	23.591,96
	Konsolidierung	0,00	0,00	0,00
	Gesamtabschluss	19.643,65	43.235,61	23.591,96

D.4.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Am Bilanzstichtag waren keine Wertpapiere des Umlaufvermögens im Bestand des "Gesamtunternehmens Verbandsgemeinde Höhr- Grenzhausen".

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

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

Der Bestand an liquiden Mittel beträgt am 31.12.2018 insgesamt 4.487.455,04 € und hat sich im Vergleich zum Haushaltsvorjahr um insgesamt 2.612.134,75 € vermehrt.

D.5 Ausgleichsposten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht

Entfällt.

D.6 Ausgleichsposten für latente Steuern

Entfällt.

D.7 Rechnungsabgrenzungsposten

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

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden mit ihrem Nennbetrag bilanziert.

Der Stand der Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2018 beträgt 61.703,19 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 1.659,90 € vermindert.

Die Gesamtbilanzsumme (Aktiva) am Bilanzstichtag beträgt: 36.907.985,57 €

E. Angaben zu einzelnen Posten der Gesamtbilanz Passiva

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

Das Gesamtkapital setzt sich aus folgenden Gesamtbilanzposten zusammen:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
1.	Eigenkapital	5.621.009,61	5.462.611,79	-158.397,82
2.	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	0,00	0,00	0,00
3.	Sonderposten	4.965.940,54	4.972.901,15	6.960,61
4.	Rückstellungen	7.663.040,26	8.004.828,34	341.788,08
5.	Verbindlichkeiten	18.435.899,39	18.467.190,19	31.290,80
6.	Rechnungsabgrenzungsposten	228,10	454,10	226,00
	Gesamtbilanzsumme Passiva	**36.686.117,90**	**36.907.985,57**	**221.867,67**

E.1 Eigenkapital

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

Das Eigenkapital wird wie folgt gegliedert:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
E.1.1	Gezeichnetes Kapital	0,00	0,00	0,00
E.1.2	Kapitalrücklage	5.220.782,50	5.621.009,61	400.227,11
E.1.3	Allgemeine Rücklage	0,00	110.400,00	110.400,00
E.1.4	Zweckgebunde Rücklagen	0,00	44.972,19	44.972,19
E.1.5	Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
E.1.6	Gesamtergebnisvortrag	0,00	191.762,33	191.762,33
E.1.7	Gesamterfolg	400.227,11	-505.532,34	-905.759,45
E.1.8	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
E.1.9	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.	0,00	0,00	0,00
	Summe Eigenkapital	**5.621.009,61**	**5.462.611,79**	**-158.397,82**

Der Stand des Eigenkapitals beträgt zum 31.12.2018 insgesamt 5.462.611,79 €.

E.1.1 Gezeichnetes Kapital

Das Gezeichnete Kapital wurde zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Durch Konsolidierungen in Höhe von insgesamt 3.700.000,00 € (siehe Tz. C.3.1) ist zum Bilanzstichtag kein Wert auszuweisen.

E.1.2 Kapitalrücklage

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

Die Kapitalrücklage wurde zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Eine Konsolidierung war nicht erforderlich.

E.1.3 Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage wurde zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Durch Konsolidierungen gegen Sondervermögen, Pos. 3.3.5, in Höhe von insgesamt 2.892.531,97 € (siehe Tz. C.3.1) ist zum Bilanzstichtag ein Wert von 110.400,00 € auszuweisen.

E.1.4 Zweckgebundene Rücklagen

Die Zweckgebundenen Rücklagen wurden zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Nach Konsolidierungen gegen Sondervermögen, Pos. 3.3.5, in Höhe von insgesamt 1.924.274,72 € (siehe Tz. C.3.1) ist zum Bilanzstichtag ein Wert in Höhe von 44.972,19 € auszuweisen.

E.1.5 Gewinnrücklagen

Die Gewinnrücklagen wurden zum Bilanzstichtag summarisch aus den Einzelabschlüssen zusammengefasst. Der Bilanzwert betrug in allen Organisationen -Null-. Konsolidierungen waren demnach nicht erforderlich.

E.1.6 Gesamtergebnisvortrag

Unter dieser Bilanzposition werden die Ergebnisse der Gesamtergebnisrechnungen der Vorjahre miteinander verrechnet und als Saldo dargestellt. Ab dem Wirtschaftsjahr 2018 gibt es diese Position in der Bilanz der Verbandsgemeinde nicht mehr (2. Änderung der GemHVO).

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

E.1.7 Gesamterfolg

Die Gesamtergebnisrechnung zeigt einen Jahresfehlbetrag in Höhe von -505.532,34 €.

E.2 Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung („Badwill“)

Entfällt.

E.3 Sonderposten

Die Sonderposten werden wie folgt gegliedert:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
E.3.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
E.3.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	4.965.940,54	4.972.901,15	6.960,61
E.3.3	Sonderposten für den Gebührenausgleich	0,00	0,00	0,00
E.3.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00	0,00	0,00
E.3.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	0,00	0,00	0,00
E.3.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelten	0,00	0,00	0,00
E.3.7	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
	Summe Sonderposten	**4.965.940,54**	**4.972.901,15**	**6.960,61**

Der Stand der Sonderposten beträgt zum 31.12.2018 insgesamt 4.972.901,15 €.

Folgende Position wurden durch Konsolidierung berichtigt:		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
E.3.2.1	**Sonderposten aus Zuwendungen**	**2.216.838,00**	**2.327.894,00**	**111.056,00**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	2.238.289,00	2.351.031,00	112.742,00
	Anlagenkonsolidierung	-21.451,00	-23.137,00	-1.686,00
	Gesamtabschluss	2.216.838,00	2.327.894,00	111.056,00

E.4 Rückstellungen

Die Rückstellungen werden wie folgt gegliedert:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
E.4.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	7.118.228,00	7.529.069,00	410.841,00
E.4.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
E.4.3	Rückstellungen für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
E.4.4	Sonstige Rückstellungen	544.812,26	475.759,34	-69.052,92
	Summe Rückstellungen	**7.663.040,26**	**8.004.828,34**	**341.788,08**

Der Stand der Rückstellungen beträgt zum 31.12.2018 insgesamt 8.004.828,34 €. Konsolidierungen waren nicht erforderlich.

E.5 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind wie folgt gegliedert:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
E.5.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
E.5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	12.830.686,37	12.347.988,06	-482.698,31
E.5.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditinstituten wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
E.5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
E.5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	144.394,92	320.973,48	176.578,56
E.5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	20.997,58	20.453,98	-543,60
E.5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
E.5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern	93.028,98	76.097,27	-16.931,71
E.5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	5.174.358,37	5.472.834,32	298.475,95
E.5.11	Sonstige Verbindlichkeiten	172.433,17	228.843,08	56.409,91
	Summe Verbindlichkeiten	**18.435.899,39**	**18.467.190,19**	**31.290,80**

Der Stand der Verbindlichkeiten zum 31.12.2018 beträgt 18.467.190,19 € und hat sich somit innerhalb des Haushaltsjahres um 31.290,80 € erhöht.

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

Folgende Positionen wurde durch Konsolidierung berichtigt*:*

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
E.5.5	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**144.394,92**	**320.973,48**	**176.578,56**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	151.525,54	330.911,13	179.385,59
	Konsolidierung	-7.130,62	-9.937,65	-2.807,03
	Gesamtabschluss	144.394,92	320.973,48	176.578,56
E.5.7	**Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**	**20.997,58**	**20.453,98**	**-543,60**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	20.997,58	20.453,98	-543,60
	Konsolidierung	0,00	0,00	0,00
	Gesamtabschluss	20.997,58	20.453,98	-543,60

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
E.5.8	**Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	./.	./.	./.
	Konsolidierung	./.	./.	./.
	Gesamtabschluss	./.	./.	./.
E.5.9	**Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern**	**93.028,98**	**76.097,27**	**-16.931,71**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	111.749,50	87.971,15	-23.778,35
	Konsolidierung	-18.720,52	-11.873,88	6.846,64
	Gesamtabschluss	93.028,98	76.097,27	-16.931,71
E.5.10	**Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**	**5.174.358,37**	**5.472.834,32**	**298.475,95**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	5.174.358,37	5.472.834,32	298.475,95
	Konsolidierung	0,00	0,00	0,00
	Gesamtabschluss	5.174.358,37	5.472.834,32	298.475,95
E.5.12	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**172.433,17**	**228.843,08**	**56.409,91**
	Erläuterung:			
	Summenbilanz	172.433,17	228.843,08	56.409,91
	Konsolidierung	0,00	0,00	0,00
	Gesamtabschluss	172.433,17	228.843,08	56.409,91

E.6 Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Einzahlungen vor dem 31.12.2018 erfasst, soweit sie Ertrag in späteren Rechnungsperioden darstellen.

Der Stand der Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2018 beträgt 454,10 € und hat sich innerhalb des Haushaltsjahres um 226,00 € erhöht. Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden mit ihrem Nennbetrag bilanziert.

Die Gesamtbilanzsumme (Passiva) am Bilanzstichtag beträgt: 36.907.985,57 €

F. Sonstige Angaben gemäß § 58 Abs. 5 GemHVO

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

F.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreises

Siehe Erläuterungen zu Punkt C.1

F.2 Nicht-Einbeziehung von Beteiligungsbesitz in den Gesamtabschluss

Siehe Erläuterungen zu Punkt C.2

F.3 Trägerschaft bei Sparkassen

Entfällt.

F.4 Währungsumrechnung

Entfällt.

F.5 Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Entfällt.

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

Die sonstigen Rückstellungen setzen sich aus folgenden Posten zusammen:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
Verbandsgemeinde				
F.6.01	Rückstellungen für Urlaub und Überstunden	**325.418,76**	**380.777,89**	**55.359,13**
Betriebszweig Abwasser				
F.6.02	Prüfungskosten	16.487,50	14.500,00	-1.987,50
F.6.03	Interne Abschlusskosten	15.204,00	15.204,00	0,00
F.6.04	Mehr- und Überstunden	12.561,00	11.866,00	-695,00
F.6.05	Urlaubsansprüche	9.649,00	9.238,00	-411,00
F.6.06	Unterlassene Instandhaltungen	9.600,00	0,00	-9.600,00
F.6.07	Kosten der Entgeltabrechnung	3.120,00	3.120,00	0,00
F.6.08	Ausstehende Schlussrechnungen Investitionen	101.500,00	0,00	-101.500,00
	Summe Betriebszweig Abwasser	**168.121,50**	**53.928,00**	**-114.193,50**
Betriebszweig Wasser				
F.6.09	Steuererklärung	3.200,00	1.000,00	-2.200,00
F.6.10	Überstunden u. Gleitzeitguthaben	8.569,00	8.203,57	-365,43
F.6.11	Urlaubsansprüche	4.636,00	6.482,88	1.846,88
F.6.12	Jahresabschlussprüfung	10.000,00	8.500,00	-1.500,00
F.6.13	Interne Jahresabschlusskosten	13.750,00	13.750,00	0,00
F.6.14	Kosten der Entgeltabrechnung	3.117,00	3.117,00	0,00
F.6.15	Unterlassene Instandhaltungen	8.000,00	0,00	-8.000,00
F.6.16	Ausstehende Rechnungen	0,00	0,00	0,00
	Summe Betriebszweig Wasser	**51.272,00**	**41.053,45**	**-10.218,55**
	Gesamtsumme "Sonstige Rückstellungen"	**544.812,26**	**475.759,34**	**-69.052,92**

F.7 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Entfällt.

F.8 Sonstige finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse

Entfällt.

F.9 Derivative Finanzinstrumente

Entfällt.

F.10 Personal

Angabe der durchschnittlichen Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeiternehmer im Haushaltsjahr gemäß § 58 Abs. 5 Nr. 10 GemHVO.

	Durchschnittliche Anzahl
Beamtinnen / Beamte	13
Arbeitnehmerinnen / Arbeitnehmer	60
Anwärterinnen / Anwärter	3
Auszubildende	1
Insgesamt	**77,00**

F.11 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

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

Aus der Zusatzversorgung besteht für Ansprüche der Beschäftigten der Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen keine Subsidiärhaftung. Die Beschäftigten sind aufgrund bestehender Tarifverträge in einer Zusatzversorgungskasse, ZVK Wiesbaden, versichert.
Der Anspruch auf Zahlung der Zusatzversorgung richtet sich direkt gegen die Zusatzversorgungskasse. Die Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen als Arbeitgeberin hat die tarifvertragliche Pflicht, die entsprechenden Umlagen abzuführen. Der Umlagesatz beträgt zurzeit **6,8%** (6,0% AG und 0,8% AN) vom zusatzversorgungspflichtigen Bruttoentgelt (Umlagegrundlage). Zurzeit ist keine Veränderung des Umlagesatzes absehbar. Darüber hinaus wird seit **2003** ein sog. Sanierungsgeld zur Bildung eines Kapitalstocks geleistet. Dieses beträgt aktuell **2,3 %** der Umlagegrundlage.

Die Umlageverpflichtungen (6,8% + 2,3%) für die Beschäftigten betrugen im Haushaltsjahr 2018:

Verbandsgemeinde:	160.655,37 €	(siehe Ergebnisrechnung 2018 - Position 110, Sachkonto 50320000)
Betriebszweig Abwasserbeseitigung	37.208,57 €	(siehe Abschluss Abwasserbeseitigung 2018 - GuV, Anlage 1, Seite 2 und 12)
Betriebszweig Wasserversorgung:	33.830,80 €	(siehe Abschluss Wasserversorgung 2018 - GuV, Anlage 1, Seite 2)

F.12 Gesamtfinanzrechnung

Die Gesamtfinanzrechnung zeigt im Wesentlichen die Veränderung der liquiden Mittel. Die Veränderungen sind im Gesamtrechenschaftsbericht unter Tz. A.1.2 dargestellt. Weitere und detailliertere Angaben sind natürlich in den Einzelabschlüssen enthalten.

F.13 Tochterorganisationen, die entsprechend §§ 311 und 312 des HGB in den Gesamtabschluss einzubeziehen sind

Entfällt

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

Entfällt

G. Erläuterungen der Positionen der Gesamtergebnisrechnung

Unter Berücksichtigung der konzerninternen Verflechtungen ergibt sich folgende zusammengefasste Gesamtergebnisrechnung:

		01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
08.	Summe der laufenden Erträge	11.044.453,35	11.569.853,24	525.399,89
15.	Summe der laufenden Aufwendungen	10.116.808,15	11.295.118,69	1.178.310,54
16.	Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	927.645,20	274.734,55	-652.910,65
24.	Finanzergebnis	-524.835,33	-777.685,16	-252.849,83
25.	Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit	402.809,87	-502.950,61	-905.760,48
28.	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
30.	Sonstige Steuern	2.582,76	2.581,73	-1,03
31.	**Gesamtjahresergebnis (+) = Jahresüberschuss / (-) = Jahresfehlbetrag**	**+400.227,11**	**-505.532,34**	**-905.759,45**

Die wesentlichen Veränderungen sind im Gesamtrechenschaftsbericht unter Tz. A.2 dargestellt und erläutert.

H. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

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

I.

Höhr-Grenzhausen, 02.12.2019

(Thilo Becker)

Bürgermeister

III.1 Gesamtrechenschaftsbericht

Inhaltsangabe zum Gesamtrechenschaftsbericht

		Seite
A.	Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage der Gemeinde ……	**37**
B.	Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage ……	**44**
C.	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind ……	**46**
D.	Perspektiven und Risiken ……	**46**

A. Gesamtvermögens-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage der Gemeinde

Gemäß § 59 GemHVO sind der Geschäftsverlauf und die Lage der Gemeinde im Gesamtrechenschaftsbericht so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.
Der nachstehende Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtabschlusses soll dies gewährleisten.

Nach § 59 Abs. 2 GemHVO hat der Gesamtrechenschaftsbericht außerdem einen Überblick über die Gesamtvermögens-, Gesamtfinanz- und Gesamtertragslage zu enthalten. Die anschließenden Ausführungen enthalten schwerpunktmäßig Ausführungen zur Gesamtbilanz und zur Gesamtergebnisrechnung.

A.1 Gesamtbilanz

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

AKTIVA

Posten	Bezeichnung	01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
3.	Anlagevermögen	30.672.011,67	30.253.332,13	-418.679,54
4.	Umlaufvermögen	5.950.743,14	6.592.950,25	+642.207,11
7.	Rechnungsabgrenzungsposten	63.363,09	61.703,19	-1.659,90
	Bilanzsumme:	36.686.117,90	36.907.985,57	**+221.867,67**

A.1.1 Anlagevermögen

Nach Berücksichtigung von Zugängen, Umbuchungen, Abgängen und Abschreibungen lauten die wesentlichen Änderungssalden:

		€
Pos. 3.2.3 bebaute Grundstücke:		+77.388,72
Pos. 3.2.4 Entwicklung des Infrastrukturvermögens:		-388.237,00
- Verbandsgemeinde:	(Renaturierung Hirzbach)	+62.984,00
- Betriebszweig Abwasserbeseitigung:	(Abwasserbehandlung / Abwassersammlung)	- 335.175,00
- Betriebszweig Wasserversorgung:	(Wassergewinnung / Wasserverteilung)	- 116.046,00
Pos. 3.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge:		-74.048,00
Pos. 3.2.8 Betriebs- u. Geschäftsausstattung:		-62.881,31
Pos. 3.2.10 Anlagen im Bau (Saldo):		-12.100,95
Die übrigen Veränderungen ergeben sich aus den üblichen, jedes Jahr wiederkehrenden, Zu- und Abgängen sowie den ordentlichen Abschreibungen und betragen im Saldo:		+41.199,00
Entwicklung des Anlagevermögens:		**-418.679,54**

A.1.2 Umlaufvermögen

Veränderungen haben sich in der Hauptsache bei den Forderungen, Position 4.2 (-1.972.716,24 €) und beim Gesamtkassenbestand, Position 4.4 (+2.612.134,75 €) ergeben. Die übrigen Abweichungen betragen in Summe +2.788,60 €.

Die Minderung des Gesamtforderungsbestands um 1.973.000,00 € ist hauptsächlich auf die Entwicklung im Verbandsgemeinde-Haushalt zurückzuführen. Dort minderte sich der Forderungsbestand um 2.135.000,00 €. Die Summe der Forderungen der Tochterunternehmen erhöhte sich hingegen um 158.000,00 €. Im Vergleich zum Vorjahr verringerte sich die im Saldo enthaltene Konsoilidierung um 4.000,00 €.
Weiterhin erhöhten sich die Gesamtvorräte um 2.790,00 €.
Die Kassenbestände erhöhten sich insgesamt um +2.612.000,00 €. Davon entfallen auf die Verbandsgemeinde +2.662.000,00 €, auf die Töchter zusammen -50.000,00 €.
Aus alledem ergibt sich die Veränderung des Gesamtumlaufvermögens um +642.000,00 €. Die Werte sind gerundet.

Die zuvor beschriebenen Veränderungen des Anlage- sowie des Umlaufvermögens erklären in ihrer Summe (überwiegend) die Entwicklung der Gesamtbilanzsumme der **AKTIVA**.

PASSIVA

Posten	Bezeichnung	01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
1.	Eigenkapital	5.621.009,61	5.462.611,79	-158.397,82
3.	Sonderposten	4.965.940,54	4.972.901,15	+6.960,61
4.	Rückstellungen	7.663.040,26	8.004.828,34	+341.788,08
5.	Verbindlichkeiten	18.435.899,39	18.467.190,19	+31.290,80
6.	Rechnungsabgrenhzungsposten	228,10	454,10	+226,00
	Bilanzsumme:	36.686.117,90	36.907.985,57	**+221.867,67**

A.1.3 Eigenkapital

Nach der Kapitalkonsolidierung ergibt sich beim Eigenkapital eine Abnahme um -158.397,82 €. Dieser Wert setzt sich aus folgenden Posten zusammen:

	Rechnungsergebnis	Konsolidierung	Bilanzsumme
	€	€	€
Verbandsgemeinde	-420.496,29	0,00	-420.496,29
Betriebszweig Abwasserbeseitigung	-119.688,60	0,00	-119.688,60
Betriebszweig Wasserversorgung	+34.652,55	0,00	+34.652,55
Zuführung Zweckgebundene Rücklage	+44.972,19	0,00	+44.972,19
Zwischenergebnis:			**-460.560,15**
Änderung GemHVO: (Wegfall Spiegelbildmethode)			+302.162,33
Gesamtentwicklung des Eigenkapitals:			**-158.397,82**

Die Erläuterungen der Erfolge der einzelnen Organisationen sind dem jeweiligen Abschluss zu entnehmen.

A1.4 Verbindlichkeiten

Die wesentlichen Veränderungen bei den Verbindlichkeiten haben sich bei den Kreditaufnahmen, den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und den Verpflichtungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich ergeben.

Kreditaufnahmen (Position 5.2):

Im Einzelnen:		**€**
Verbandsgemeinde		-313.101,91
Investitionskredite	-313.101,91	
Kassenkredit	+/-0,00	
Betriebszweig Abwasserbeseitigung		-2.812,04
Betriebszweig Wasserversorgung		-166.784,36
Entwicklung der Kredite:		**-482.698,31**

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Position 5.5):

Im Einzelnen:	**€**
Verbandsgemeinde	+147.376,28
Betriebszweig Abwasserbeseitigung	+47.200,91
Betriebszweig Wasserversorgung	-15.191,60
Konsolidierung	-2.807,03
Entwicklung der VaLL:	**+176.578,56**

Verbindlichkeiten gegen den sonstigen öffentlichen Bereich (Position 5.10):

Unter dieser Bilanzposition wird dargestellt, welche Verpflichtungen gegenüber anderen öffentlichen Stellen bestehen.

Für die Verbandsgemeinde werden an dieser Stelle die Anteile der Ortsgemeinden und der Verbandsgemeindewerke am Kassenbestand (Einheitskasse) ausgewiesen. Hier ergab sich im Geschäftsjahr eine Erhöhung um 348.191,12 €. Weiterhin werden Verpflichtungen aus Kostenbeteiligungen, durchlaufenden Geldern u.ä. dargestellt.

Bei den Tochterorganisationen wird jeweils die Entwicklung von Förderdarlehen ausgewiesen.

Die Erhöhung des Bilanzpostens ergibt sich aus folgenden Einzelbeträgen:

	Einheits-kasse	**Entwicklung Förderdarlehen**	**Kosten-beteiligung (z.B. Sozialhilfe)**	**Gesamt**
	€	**€**	**€**	**€**
Verbandsgemeinde	+348.191,12	+/-0,00	+28.430,09	+376.621,21
Betriebszweig Abwasserbeseitigung		-139.554,58		-139.554,58
Betriebszweig Wasserversorgung		+61.409,32		+61.409,32
Gesamt	**+348.191,12**	**-78.145,26**	**+28.430,09**	**+298.475,95**

A.2 Gesamtergebnisrechnung

Die Ertragslage ist darzustellen und erhebliche Unterschiede zwischen den Ergebnissen des Haushaltsjahres und denen des Haushaltsvorjahres sind anzugeben und zu erläutern:

Posten	Bezeichnung	01.01.2018	31.12.2018	Veränderung
		€	€	€
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	190.168,54	182.265,10	-7.903,44
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	5.668.255,27	5.846.539,29	178.284,02
3.	Erträge aus sozialer Sicherung	380.127,67	232.394,66	-147.733,01
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.836.141,76	2.843.228,12	7.086,36
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.566.783,12	1.630.336,79	63.553,67
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	204.178,75	115.306,36	-88.872,39
7.	Sonstige laufende Erträge	198.798,24	719.782,92	520.984,68
8.	**Summe der laufenden Erträge**	**11.044.453,35**	**11.569.853,24**	**525.399,89**
9.	Personal- u. Versorgungsaufwendungen	4.800.699,63	5.634.814,03	834.114,40
10.	Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.362.444,88	1.618.804,96	256.360,08
11.	Abschreibungen	1.834.113,83	1.839.296,20	5.182,37
12.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferträge	605.989,89	735.508,97	129.519,08
13.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	618.263,49	445.207,85	-173.055,64
14.	sonstige laufende Aufwendungen	895.296,43	1.021.486,68	126.190,25
15.	**Summe der laufenden Aufwendungen**	**10.116.808,15**	**11.295.118,69**	**1.178.310,54**
16.	**Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit**	**927.645,20**	**274.734,55**	**-652.910,65**
17.	Erträge aus Beteiligungen ohne Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	0,00	0,00	0,00
18.	Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	0,00	0,00	0,00
19.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
20.	Sonstige Zins- und ähnliche Erträge	6.338,26	5.525,50	-812,76
21.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
22.	Aufwendungen aus Verlustübernahmen von assoziierten Tochterorganisationen	0,00	0,00	0,00
23.	Zins- und ähnliche Aufwendungen	531.173,59	783.210,66	252.037,07
24.	**Finanzergebnis**	**-524.835,33**	**-777.685,16**	**-252.849,83**
25.	**Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit**	**402.809,87**	**-502.950,61**	**-905.760,48**
26.	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
27.	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
28.	**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
30.	Sonstige Steuern	2.582,76	2.581,73	-1,03
31.	**Gesamtjahresergebnis (Gesamtjahresüberschuss / -fehlbetrag)**	**400.227,11**	**-505.532,34**	**-905.759,45**
32.	Anderen Gesellschaftern zustehender Gewinn	0,00	0,00	0,00
33.	Auf andere Gesellschafter entfallender Verlust	0,00	0,00	0,00

A.2.1 Erläuterung zu Positionen der Gesamtergebnisrechnung

Die nachstehenden Erläuterungen betreffen Ertrags- bzw. Aufwandspositionen, bei denen unerwartete und (oder) verhältnismäßig hohe Abweichungen gegenüber dem Vorjahr eingetreten sind. Unbedeutsame Veränderungen werden summiert dargestellt und nicht weiter erläutert.

Position 2 – Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge:

	€
Mindereinnahmen bei der Verbandsgemeindeumlage	- 151.685,00
Mehreinnahmen bei den Schlüsselzuweisungen	+298.395,00
Mindereinnahmen "Demokratie Leben"	- 19.143,43
Mehreinnahmen "Integrierte Standortentwicklung"	+41.903,79
Veränderung der Integrationspauschale	+/-0,00
Saldo sonstige Veränderungen	+8.813,66
Gesamtsaldo der Veränderungen:	**+178.284,02**

Position 3 – Erträge der sozialen Sicherung:

Diese Erträge bestehen überwiegend aus dem Kostenersatz für die hier zugewiesenen Asylbewerber. Hier werden Mindereinnahmen von 147.733,01 € ausgewiesen, da weniger Asylbewerber betreut werden mussten.

Mit anderen Worten bedeuten weniger Asylbewerber einen geringeren Kostenersatz, mehr Asylbewerber einen höheren Kostenersatz. Gleichzeitig verändern sich auch die entsprechenden Aufwendungen, siehe Erläuterungen zu Position 13.

Position 4 – Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind nur in der Verbandsgemeinde und beim Betriebszweig Abwasserbeseitigung ausgewiesen.
Die Veränderungen betragen im Saldo ca. +7.100,00 € und sind auf Ertragsminderungen von ca. 10.000,00 € bei der Verbandsgemeinde sowie Ertragssteigerungen bei der Abwasserbeseitigung von ca. 17.100,00 € zurückzuführen. Es handelt sich um übliche Ertragsschwankungen.

Position 5 – Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Saldiert sind die Erträge aus Verkäufen, Vermietungen, Verpachtungen und ähnlichen Geschäftsvorfällen der im Konsolidierungskreis befindlichen Organisationen.

Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten sind nur in der Verbandsgemeinde und beim Betriebszweig Wasserversorgung ausgewiesen.
Die Veränderungen betragen im Saldo +63.553,67 €. Diese sind im wesentlichen nur beim Betriebszweig Wasserversorgung entstanden und sind ebenfalls auf Ertragsschwankungen zurückzuführen.

Position 6 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Hier wird die Summe der Einnahmen aus Vollstreckung und Beitreibung von Dritten zustehenden Beträgen, Provisionen für den Verkauf von Müllbehältern sowie Erstattungen zwischen Gemeinden oder den im Konsolidierungskreis befindlichen Organisationen ausgewiesen.

Die ausgewiesenen Mindereinahmen betragen insgesamt 88.872,39 €. Neben der Ergebnisveränderung bei der Verbandsgemeinde von +18.704,41 € wurde eine Konsolidierung von insgesamt -107.576,80 € erforderlich. Davon entfallen -100.660,60 € auf die Verbandsgemeinde und je -3.458,10 € auf die Betriebszweige. Es handelt sich hierbei um die Verrechnung von Personal- und Sachkosten.

Position 7 – Sonstige laufende Erträge:

Hier entstanden in Summe Mehreinnahmen in Höhe von 520.984,68 €. Diese verteilen sich wie folgt auf die Organisationen:

Verbandsgemeinde:	+482.149,32
BZ Abwasserbeseitigung:	+47.054,17
BZ Wasserversorgung:	- 8.218,81

Bei der Verbandsgemeinde ergeben sich die Veränderungen in der Hauptsache aus höheren Auflösungen von Pensions- u. Beihilferückstellungen (+410.000,00 €) sowie gestiegenen Erstattungen bei den Schadensfällen (+72.300,00 € - Foyer Rathaus!).
Bei den Rückstellungen verursacht der Wechsel vom aktiven Beschäftigungsverhältniss zum Versorgungsstatus große Schwankungen. Dadurch ergeben sich jeweils hohe Veränderungen bei den Auflösungen (Aktiv) und Zuführungen (Versorgung). Dort steigt der Aufwand entsprechend, vergleiche Pos. 9.

Position 9 – Personal- und Versorgungsaufwendungen:

Der Personal- und Versorgungsaufwand erhöhte sich um 852.841,87 €. Nach einer Konsolidierung von insgesamt -18.727,47 € (je 50% pro Betriebszweig) beträgt die Veränderung am Gesamtergebnis +834.114,40 €.

Bei den einzelnen Organisationen sind folgende Veränderungen eingetreten:

Verbandsgemeinde	+783.711,74
Betriebszweig Abwasser	+34.161,61
Betriebszweig Wasser	+34.968,52
Konsolidierung	- 18.727,47
Summe	+834.114,40

Die Ursachen für die Veränderungen werden in den jeweiligen Einzelabschlüssen dargestellt.

Position 10 – Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Das Ergebnis beträgt per Saldo zunächst +345.209,41 €. Nach einer Konsolidierung von insgesamt -88.849,33 € (je 50% pro Betriebszweig) vermindert sich das Gesamtergebnis um 256.360,08 €.

Im Einzelnen sind folgende Aufwandsveränderungen festzustellen:

Verbandsgemeinde	- 29.908,31
Betriebszweig Abwasser	+344.418,84
Betriebszweig Wasser	+30.698,88
Konsolidierung	- 88.849,33
Summe	+256.360,08

Es handelt sich um übliche Schwankungen bei dieser Position.

Position 12 – Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen:

Die ausgewiesene Mehraufwand in Höhe von 129.519,08 € ergibt sich in der Hauptsache aus der gestiegenen Kreisumlage (rd. +119.500,00 €).

Position 13 – Aufwendungen der sozialen Sicherung:

Hier wird ein Minderaufwand von 173.055,64 € ausgewiesen. Diese Aufwendungen bestehen überwiegend aus den gesunkenen Kosten für die der Verbandsgemeinde zugewiesenen Asylbewerber. Gleichzeitig verändert sich damit auch der Kostenersatz, siehe Erläuterungen zu Position 3.

Position 14 – Sonstige laufende Aufwendungen:

Die hier saldierten Aufwandsposten erhöhen sich in Summe um 126.190,25 €. Diese verteilen sich wie folgt auf die Organisationen:

Verbandsgemeinde:	+77.855,07
BZ Abwasserbeseitigung:	+43.653,55
BZ Wasserversorgung:	+4.681,63

Die Zunahme der Aufwendungen bei der Verbandsgemeinde hat verschiedene Ursachen und ergibt sich aus dem Saldo einer großen Anzahl von Sachkonten (vgl. Jahresabschluss 2018 der VG, Seite 49, Sachkonten zu Position E 14).

wesentliche Veränderungen:

Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	+8.204,02
Aufwendungen für Dienst-/Schutzkleidung	+3.802,04
Mieten, Mietnebenkosten, Pachten und Erbbauzinsen	- 7.779,23
Datenverarbeitung	- 9.154,39
Sachverständigen-,Gerichts- u. ä. Aufwand	+16.730,61
Porto und Versandkosten	- 9.843,10
Öffentlichkeitsarbeit	+5.040,73
Aufwendungen für Schadensfälle	+61.529,48

Die Veränderung der entsprechenden Aufwendungen beim BZ Abwasserbeseitigung betrifft ebenfalls mehrere Kostenarten und ist dort im Abschluss 2018 auf der Anlage 4 /Seite 15 näher beschrieben.

Die Veränderung der entsprechenden Aufwendungen beim BZ Wasserversorgung betrifft ebenfalls mehrere Kostenarten und ist dort im Abschluss 2018 auf der Anlage 4 / Seite 17 näher beschrieben.

Der Mehraufwand bei den Tochterunternehmen beträgt im Saldo 48.335,18 € und ergibt zusammen mit der Aufwandserhöhung der Verbandsgemeinde eine Gesamtveränderung von 126.190,25 €.

Position 20 – sonstige Zins- und ähnliche Erträge:

Die Zinsen und ähnliche Erträge verminderten sich insgesamt um 241.865,74 €.

Die Veränderungen im Konsolidierungskreis lauten:

Verbandsgemeinde:	- 241.391,58
BZ Abwasserbeseitigung:	- 236,91
BZ Wasserversorgung:	- 237,25

Die hohe Minderung im Haushalt der Verbandsgemeinde ist das Ergebnis der Änderung der GemHVO. Durch den Wegfall der Spiegelbildmethode ist der Gesamterfolg der Tochteruntenehmen nicht mehr in der Ergebnisrechnung der Verbandsgemeinde (spiegelbildlich) zu erfassen. Entsprechende Erträge und (oder) Aufwendungen werden damit auch nicht mehr konsolidiert. Zwangsläufig ergibt sich daher im 1. Jahr der Änderung der GemHVO eine erhebliche Veränderung.

Position 23 – Zins- und ähnliche Aufwendungen:

Die Belastungen des Jahresergebnisses durch Zinsen und ähnliche Aufwendungen erhöhten sich insgesamt um 252.037,07 €.
Auch bei dieser Position ergibt sich der Saldo aus Veränderungen bei allen Organisationen:

Verbandsgemeinde:	+283.946,14
BZ Abwasserbeseitigung:	- 26.367,93
BZ Wasserversorgung:	- 5.541,14

Bei der Verbandsgemeinde verminderte sich der Zinsaufwand um 18.216,19 €. Es entstand aber Aufwand wegen der erfolgswirksamen Verminderung des Beteiligungswertes um 302.162,33 € (Änderung GemHVO).
Eine Verzinsung der Kassenbestände (Einheitskasse) war nicht notwendig.

Beim Betriebszweig Abwasserbeseitigung fielen 26.340,81 € weniger Kreditzinsen an. Die sonstigen Zinsen verminderten sich um 27,12 €. Per Saldo ergibt sich damit der dargestellte verminderte Zinsaufwand.

Beim Betriebszweig Wasserversorgung fielen 5.423,99 € weniger Kreditzinsen an. Die sonstigen Zinsen verminderten sich um 117,15 €. Per Saldo ergibt sich damit der dargestellte verminderte Zinsaufwand.

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

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

Anmerkung:
Die Kennzahlen werden nur dargestellt und deren Sinngehalt per Definition erläutert. Eine Analyse der errechneten Quoten ist nicht möglich, weil es für die kommunalen Gebietskörperschaften keine festgelegten und damit vergleichbaren Zielgrößen gibt. Es erscheint sinnvoller, diesbezüglich Einblick in die Einzelabschlüsse zu nehmen.

Gesamtbewertung:
Nach dem weder bei der Mutterorganisation noch bei den Töchtern Risiken zu befürchten sind, die die Gesamtlage nachhaltig verschlechtern und die Verbindlichkeiten in einem angemessenen Rahmen liegen, kann von einem gut aufgestellten „Konzern“ Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen“ gesprochen werden.

Die wesentlichen Bilanzkennzahlen aus der Gesamtbilanz sind:

	Kennzahl	Formel	01.01.2018 %	31.12.2018 %
1.	Anlagenintensität	(Anlagevermögen / Bilanzsumme) *100	83,61	81,97
2.	Infrastrukturintensität	(Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme) * 100	65,79	64,34
3.	Eigenkapitalquote	(Eigenkapital / Bilanzsumme) * 100	15,32	14,80
4.	Sonderpostenquote	(Sonderposten / Bilanzsumme) * 100	13,54	13,47
5.	Rückstellungsquote	(Rückstellungen / Bilanzsumme) * 100	20,89	21,69
6.	Fremdkapitalquote	(Verbindlichkeiten / Bilanzsumme) * 100	50,25	50,04
7.	Investitionskreditquote	(Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen / Bilanzsumme) * 100	34,97	33,46

Die **Anlagenintensität** zeigt das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme (auch Gesamtvermögen genannt). Ein Wert, der nahe 100 % liegt, zeigt, dass der wesentliche Teil des Kapitals in das Anlagevermögen investiert ist. Bei Kommunen ist eine hohe Anlagenintensität üblich. Dort vorgehaltene Anlagen dienen in der Regel der Daseinsvorsorge und sind auf Dauer angelegt; das Kapital ist damit langfristig gebunden.

Die **Infrastrukturintensität** gibt an, in welchem Umfang Vermögenswerte durch Infrastruktureinrichtungen langfristig gebunden sind. Das Infrastrukturvermögen wirkt sich durch erhöhte Folgeaufwendungen belastend auf die Abschlüsse aus. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote nur langfristig beeinflusst werden.

Die **Eigenkapitalquote** bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme (auch Gesamtkapital genannt). Für die Beurteilung ist nicht entscheidend, wie hoch das Eigenkapital in absoluten Beträgen ist, vielmehr ist das Verhältnis zum Gesamtkapital entscheidend. Die Eigenkapitalquote beschreibt den Grad der wirtschaftlichen und finanziellen Stabilität eines Unternehmens, in dem Fall der Kommune.

Die **Sonderpostenquote** gibt das Verhältnis von Sonderposten zur Bilanzsumme (auch Gesamtkapital genannt) wieder und beschreibt insbesondere in welchem Umfang das Anlagevermögen durch Zuwendungen Dritter (auch Beitragszahlungen) gefördert bzw. finanziert wurde.

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

Die **Fremdkapitalquote** ermittelt sich aus dem Verhältnis der Kreditverbindlichkeiten zur Bilanzsumme. Hier ist ein niedriger Wert vorteilhaft, sonst droht eine Überschuldung. Ein steigender Wert verursacht höhere Zinsaufwendungen, die erwirtschaftet werden müssen. Zudem steigt die Abhängigkeit von externen Kapitalgebern.

Bei der **Investitionskreditquote** handelt sich um das Verhältnis zwischen Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und dem Gesamtkapital der Bilanz auf der Passivseite. Hier ist ein niedriger Wert ein guter Wert.

Die wesentlichen Kennzahlen aus der Gesamtergebnisrechnung sind:

	Kennzahl	Formel	01.01.2018 %	31.12.2018 %
1.	Steuerertragsquote	(Steuererträge / ordentliche Erträge) * 100 [(Pos. 1 / Pos. 8) * 100]	1,72	1,58
2.	Zuwendungsertrags-quote	(Zuwendungserträge / ordentliche Erträge) * 100 [(Pos. 2 / Pos. 8) * 100]	51,32	50,53
3.	Personal- u. Versorgungsaufwands-quote	(Personal- u. Versorgungsaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) * 100 [(Pos. 11 / Pos. 15) * 100]	47,45	49,89
4.	Sach- und Dienstleistungs-aufwandsquote	(Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen) * 100 [(Pos. 13 / Pos. 15) * 100]	13,47	14,33
5.	Abschreibungsauf-wandsquote	(Abschreibungen / ordentlichen Aufwendungen) * 100 [(Pos. 14 / Pos. 15) * 100]	18,13	16,28

Die **Steuerertragsquote** gibt an, zu welchem Anteil eine Gemeinde sich aus Steuern ohne Umlagen oder Zuwendungen Dritter finanzieren kann. Die Verbandsgemeinde erzielt lediglich Erträge aus der Erhebung von Vergnügungssteuer, die Tochterunternehmen haben keine Steuereinnahmen. Daher kann man keine hohe Steuerertragsquote erwarten.

Die **Zuwendungsertragsquote** gibt an, zu welchem Anteil eine Gemeinde sich aus Umlagen oder Zuwendungen Dritter finanziert. Auch bei diesem Wert ist das Wesen der Verbandsgemeinde als überwiegend umlagefinanzierte Gebietskörperschaft zu beachten. Es wird sich immer ein hoher Wert einstellen.

Die **Personal- und Versorgungsaufwandsquote** gibt das Verhältnis der Personal- und Versorgungsaufwendungen zu den ordentlichen Aufwendungen an. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen machen einen erheblichen Anteil an den Gesamtaufwendungen aus. Das spricht für die Beachtung dieser Kennzahl - vor allem auch deshalb, weil die Reduzierung von Personal- und Versorgungsaufwendungen i.d.R. nicht kurzfristig möglich ist. Allerdings sollte man hier beachten, dass bei der Mutterorganisation „Verbandsgemeinde“ als reinem Dienstleister zwangsläufig Personal- und Versorgungsaufwendungen im Vordergrund stehen.

Die **Sach- und Dienstleistungsquote** zeigt das Verhältnis zwischen den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen. Eine hohe Sach- und Dienstleistungsquote bedeutet oftmals, dass viele Dienstleistungen fremd bezogen werden und dafür kein Personal vorgehalten wird. Durch die besondere Struktur einer Verbandsgemeinde sind hier geringe Werte zu erwarten. Die Sach- und Dienstleistungsquote ist bei den Töchtern von größerer Bedeutung.

Die **Abschreibungsaufwandsquote** ist das Verhältnis der Abschreibungen zu den ordentlichen Aufwendungen. Abschreibungen sind zahlungsunwirksame Aufwendungen und beziffern die i.d.R. jährliche Wertminderung an aktivierten Vermögensgegenständen. Der langfristige Ressourcenverbrauch wird dadurch sichtbar.

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

Vorgänge sind dann von besonderer Bedeutung, wenn mit ihnen eine andere Darstellung der Lage der Gemeinde notwendig wäre und sich bei rechtzeitiger Kenntnis (vor Ablauf des Haushaltsjahres) ein anderer Jahresabschluss ergeben hätte.

Es liegen keine Vorgänge von besonderer Bedeutung im Haushaltsjahr vor.

D. Perspektiven und Risiken

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

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

Perspektiven und Risiken werden in den entsprechenden Einzelabschlüssen erläutert.

Ziele: Im Gesamtunternehmen „Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen“, wie auch in den Einzelunternehmen, besteht der Anspruch, mit sparsamer und effizienter Mittelbewirtschaftung die anstehenden Aufgaben zur Zufriedenheit der Bürger zu erledigen. Begleitet von einem schonenden Ressourcenverbrauch soll auf diese Weise der geschaffene Ausstattungsstandard gehalten, wenn möglich, sogar verbessert werden.

Dazu gehört auch, die Umlagebelastung der Ortsgemeinden auf das Notwendigste zu beschränken und deren individuelle Entwicklung zu ermöglichen.

III.2 Gesamtanlagenübersicht

Anlagenübersicht				
Posten	Bezeichnung	Restbuchwerte		
		01.01.2018	31.12.2018	
		Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
		€		
1	**Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital**	**0,00**	**0,00**	**+/-0,00**
2	**Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs und der Verwaltung**	**0,00**	**0,00**	**+/-0,00**
3	**Anlagevermögen**	**30.672.011,67**	**30.253.332,13**	**-418.679,54**
3.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**	**750.329,18**	**791.528,18**	**+41.199,00**
3.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	117.700,18	177.619,18	+59.919,00
3.1.2	Geleistete Zuwendungen	245.465,00	232.054,00	-13.411,00
3.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	387.164,00	381.855,00	-5.309,00
3.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	+/-0,00
3.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	+/-0,00
3.2	**Sachanlagen**	**29.799.112,80**	**29.339.234,26**	**-459.878,54**
3.2.1	Wald, Forsten	16.165,00	16.165,00	+/-0,00
3.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.355,69	46.355,69	+/-0,00
3.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.650.022,19	4.727.410,91	+77.388,72
3.2.4	Infrastrukturvermögen	24.135.624,11	23.747.387,11	-388.237,00
3.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	+/-0,00
3.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	+/-0,00
3.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	443.041,44	368.993,44	-74.048,00
3.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	434.336,42	371.455,11	-62.881,31
3.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	+/-0,00
3.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	73.567,95	61.467,00	-12.100,95
3.3	**Finanzanlagen**	**122.569,69**	**122.569,69**	**+/-0,00**
3.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	+/-0,00
3.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	+/-0,00
3.3.3	Beteiligungen	0,00	0,00	+/-0,00
3.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	+/-0,00
3.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	+/-0,00
3.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	+/-0,00
3.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	120.019,69	120.019,69	+/-0,00
3.3.8	Sonstige Ausleihungen	2.550,00	2.550,00	+/-0,00

III.3 Gesamtforderungsübersicht

Forderungsübersicht

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt-anhang (lfd. Nr.)	01.01.2018	31.12.2018	Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
			in €		
4.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**		**4.030.249,25**	**2.057.533,01**	**-1.972.716,24**
4.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		128.968,82	123.263,51	-5.705,31
4.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		343.665,42	388.839,59	+45.174,17
4.2.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	+/-0,00
4.2.4	Forderungen gegen Gesellschafter, Träger oder Mitglieder		82.291,76	81.494,34	-797,42
4.2.5	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		3.455.679,60	1.420.699,96	-2.034.979,64
4.2.6	Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0,00	0,00	+/-0,00
4.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		19.643,65	43.235,61	+23.591,96

III.4 Gesamtverbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Gesamt-anhang (lfd. Nr.)	01.01.2018	31.12.2018	Mehr (+) / Weniger (-) ggü. Vorjahr
			in €		
5	**Verbindlichkeiten**		**18.435.899,39**	**18.467.190,19**	**+31.290,80**
5.1	Anleihen		0,00	0,00	+/-0,00
5.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		12.830.686,37	12.347.988,06	-482.698,31
5.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0,00	+/-0,00
5.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00	0,00	+/-0,00
5.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		144.394,92	320.973,48	+176.578,56
5.6	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel		0,00	0,00	+/-0,00
5.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		20.997,58	20.453,98	-543,60
5.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	+/-0,00
5.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, Trägern oder Mitgliedern		93.028,98	76.097,27	-16.931,71
5.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		5.174.358,37	5.472.834,32	+298.475,95
5.11	Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht		0,00	0,00	+/-0,00
5.12	Sonstige Verbindlichkeiten		172.433,17	228.843,08	+56.409,91

IV.1 Auszug 1

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

- Bilanz der Verbandsgemeinde zum 31.12.2018
- Ergebnisrechnung der Verbandsgemeinde zum 31.12.2018
- Finanzrechnung der Verbandsgemeinde zum 31.12.2018
- Anlagenübersicht der Verbandsgemeinde zum 31.12.2018

Aktiva	Schlussbilanz der Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen per 31.12.2018			
Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderungen
		in €		
1	**Anlagevermögen**	**15.184.503,17**	**14.984.673,25**	**-199.829,92**
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**	**291.699,00**	**347.423,00**	**55.724,00**
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	34.446,00	102.424,00	67.978,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	245.465,00	232.054,00	-13.411,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	11.788,00	12.945,00	1.157,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert			
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			
1.2	**Sachanlagen**	**5.951.265,46**	**5.997.873,87**	**46.608,41**
1.2.1	Wald, Forsten	16.165,00	16.165,00	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	29.300,00	29.300,00	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.401.524,49	4.489.628,21	88.103,72
1.2.4	Infrastrukturvermögen	830.232,11	893.216,11	62.984,00
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden			
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler			
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	345.497,44	279.637,44	-65.860,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	328.546,42	289.927,11	-38.619,31
1.2.9	Pflanzen und Tiere			
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			
1.3	**Finanzanlagen**	**8.941.538,71**	**8.639.376,38**	**-302.162,33**
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			
1.3.3	Beteiligungen			
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	8.818.969,02	8.516.806,69	-302.162,33
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	120.019,69	120.019,69	0,00
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	2.550,00	2.550,00	0,00
2	**Umlaufvermögen**	**4.823.742,20**	**5.350.910,89**	**527.168,69**
2.1	**Vorräte**	**0,00**		**0,00**
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			
2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**3.610.932,34**	**1.476.190,13**	**-2.134.742,21**
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	132.277,04	126.377,96	-5.899,08
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	25.975,28	563,66	-25.411,62
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	3.452.680,02	1.348.939,37	-2.103.740,65
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		309,14	
2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**	**0,00**		**0,00**
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			
2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens			
2.4	**Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der EZB, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks**	**1.212.809,86**	**3.874.720,76**	**2.661.910,90**
3	**Ausgleichsposten für latente Steuern**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	**Rechnungsabgrenzungsposten**	**61.403,73**	**59.135,81**	**-2.267,92**
4.1	Disagio			
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	61.403,73	59.135,81	-2.267,92
5	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**	**0,00**		**0,00**
	Bilanzsumme	**20.069.649,10**	**20.394.719,95**	**325.070,85**

Auszug aus dem Abschluss der
Verbandsgemeinde zum 31.12.2018

Passiva	Schlussbilanz der Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen per 31.12.2018			
Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderungen
		in €		
1	**Eigenkapital**	**5.621.009,61**	**5.200.513,32**	**-420.496,29**
1.1	Kapitalrücklage	5.220.782,50	5.621.009,61	400.227,11
1.2	Sonstige Rücklagen			
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	400.227,11	-420.496,29	-820.723,40
1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
2	**Sonderposten**	**1.520.426,00**	**1.612.236,00**	**91.810,00**
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
2.2	**Sonderposten zum Anlagevermögen**	**1.520.426,00**	**1.612.236,00**	**91.810,00**
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	1.520.426,00	1.612.236,00	91.810,00
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen			
2.3	Sonderposten für den Gebührenausgleich			
2.4	Sonderposten mit Rücklageanteil			
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten			
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte			
2.7	Sonstige Sonderposten			
3	**Rückstellungen**	**7.443.646,76**	**7.909.846,89**	**466.200,13**
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	7.118.228,00	7.529.069,00	410.841,00
3.2	Steuerrückstellungen			
3.3	Rückstellungen für latente Steuern			
3.4	Sonstige Rückstellungen	325.418,76	380.777,89	55.359,13
4	**Verbindlichkeiten**	**5.484.386,73**	**5.671.967,74**	**187.581,01**
4.1	Anleihen			
4.2	**Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**	**2.584.351,50**	**2.271.249,59**	**-313.101,91**
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	2.584.351,50	2.271.249,59	-313.101,91
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung			0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	705,85	148.082,13	147.376,28
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	24.023,38	1.149,95	-22.873,43
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.874.864,86	3.251.486,07	376.621,21
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	441,14	0,00	-441,14
5	**Rechnungsabgrenzungsposten**	**180,00**	**156,00**	**-24,00**
	Bilanzsumme	**20.069.649,10**	**20.394.719,95**	**325.070,85**

Auszug aus dem Abschluss der
Verbandsgemeinde zum 31.12.2018

Jahresrechnung 2018

Gesamtergebnisrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
E 01	**Steuern und ähnliche Abgaben**	**190.168,54**		**175.000,00**	**182.265,10**	**-7.265,10**	**-7.903,44**
40320000	sonstige Vergnügungssteuer (bis 2018)	190.168,54		175.000,00	182.265,10	-7.265,10	-7.903,44
E 02	**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge**	**5.668.255,27**		**5.878.590,00**	**5.846.539,29**	**32.050,71**	**178.284,02**
41111000	Schlüsselzuweisungen A und B	943.952,00		1.236.340,00	1.242.347,00	-6.007,00	298.395,00
41441000	lfd. Zuweisungen vom Bund	71.729,74		100.000,00	52.586,31	47.413,69	-19.143,43
41442000	lfd. Zuweisungen vom Land	44.462,83		80.720,00	87.247,75	-6.527,75	42.784,92
41443000	lfd. Zuweisungen von Gemeinden u.Gemeindeverbänden	83.964,53		85.430,00	84.068,68	1.361,32	104,15
41448000	lfd. Zuweisungen v.sonst.öffentl.Sonderrechnungen	1.000,00					-1.000,00
41451000	lfd. Zuschüsse von privaten Unternehmen	3.240,00			1.029,12	-1.029,12	-2.210,88
41490000	von übrigen Bereichen	561,10			1.842,68	-1.842,68	1.281,58
41510000	Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	85.985,07		111.480,00	95.742,75	15.737,25	9.757,68
41620000	Verbandsgemeindeumlage	4.433.360,00		4.264.620,00	4.281.675,00	-17.055,00	-151.685,00
E 03	**Erträge der sozialen Sicherung**	**380.127,67**		**403.500,00**	**232.394,66**	**171.105,34**	**-147.733,01**
42113000	Kostenbeiträge u.Aufw.-/Kostenersatz AsylbLG	5.794,87		3.500,00	3.265,63	234,37	-2.529,24
42392000	Kostenerstattung AsylbLG (des Kreises)	374.332,80		400.000,00	229.129,03	170.870,97	-145.203,77
E 04	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**147.977,72**		**143.410,00**	**137.996,53**	**5.413,47**	**-9.981,19**
43110000	Passgebühren	61.529,00		60.000,00	68.668,20	-8.668,20	7.139,20
43111000	Verwaltungsgebühr, Auskünfte (Ordnungsamt)	36.609,03		32.800,00	33.747,13	-947,13	-2.861,90
43120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden	11.346,60		8.700,00	8.362,48	337,52	-2.984,12
43190000	sonstige Entgelte	28,00		30,00	16,00	14,00	-12,00
43210000	Entgelte für d.Benutzung von öffentl.Einrichtungen	230,14		3.200,00	16.142,37	-12.942,37	15.912,23
43224000	Entgelte für das Bestattungswesen	1.314,05		1.500,00	2.800,35	-1.300,35	1.486,30
43225000	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	70,40		180,00		180,00	-70,40
43227000	öffentlich-rechtliche Eintrittsgelder	29.110,50		30.000,00		30.000,00	-29.110,50
43500000	Beteiligung Schülerbetreuung	7.740,00		7.000,00	8.260,00	-1.260,00	520,00
E 05	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**13.201,45**		**13.430,00**	**11.560,06**	**1.869,94**	**-1.641,39**
44120000	Mieten und Pachten (auch Jagdpacht)	11.556,55		11.630,00	11.038,61	591,39	-517,94
44180000	Erträge aus Holzverkäufen	407,70			-407,70	407,70	-815,40
44190000	sonstige privaten Leistungsentgelte	1.237,20		1.800,00	929,15	870,85	-308,05
E 06	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**204.178,75**		**193.640,00**	**222.883,16**	**-29.243,16**	**18.704,41**
44231000	Kostenerstatt./-Umlagen von Eigenbetrieben	71.788,72		97.200,00	98.971,15	-1.771,15	27.182,43
44241000	Kostenerstatt./-Umlagen vom Bund	5.235,35			3.283,11	-3.283,11	-1.952,24
44243000	Kostenerstatt./-Umlagen v.Gemeinden/Gemeindeverb.	75.310,70		33.960,00	38.723,23	-4.763,23	-36.587,47
44248000	Kostenerstatt./-Umlagen von sonst.öff.Sonderrechg.	38.467,25		54.100,00	54.135,50	-35,50	15.668,25
44249000	Kostenerstatt./-Umlagen vom sonst.öffentl.Bereich	4.244,80		1.300,00	2.333,52	-1.033,52	-1.911,28
44251000	Kostenerstatt./-Umlagen von privaten Unternehmen				1.108,92	-1.108,92	1.108,92
44259000	Kostenerstatt./-Umlagen vom sonst.privaten Bereich	10,00		110,00	388,21	-278,21	378,21
44291000	Kostenerstatt./-Umlagen von übrigen Bereichen	9.121,93		6.970,00	23.939,52	-16.969,52	14.817,59
E 07	**Sonstige laufende Erträge**	**118.345,49**		**101.340,00**	**600.494,81**	**-499.154,81**	**482.149,32**
46210000	Ordnungsrechtl. Erträge (Buß-/Verwarnungsgelder)	46.214,73		36.750,00	45.581,93	-8.831,93	-632,80

Auszug aus dem Abschluss der
Verbandsgemeinde zum 31.12.2018

Jahresrechnung 2018

Gesamtergebnisrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
46220000	Säumnis-/Verspät.Zuschläge, Mahn-/Zustell.Gebühren	22.734,76		25.100,00	29.801,32	-4.701,32	7.066,56
46270000	Erst.Schadensfälle v.Versicherung,Verantwortlichen	1.583,32			73.861,84	-73.861,84	72.278,52
46290000	sonstige laufende Erträge	6.147,41		4.050,00	8.593,78	-4.543,78	2.446,37
46611000	Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	3,11			2.356,25	-2.356,25	2.353,14
46614000	Auflösung von Rückstellungen	29.586,73		35.240,00	439.581,00	-404.341,00	409.994,27
46910000	sonstige lfd.Erträge aus Verwaltungstätigkeit	12.075,43		200,00	718,69	-518,69	-11.356,74
E 08	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**6.722.254,89**		**6.908.910,00**	**7.234.133,61**	**-325.223,61**	**511.878,72**
	(Summe EH 01 bis EH 09)						
E 09	**Personal - und Versorgungsaufwendungen**	**3.819.687,54**		**4.020.620,00**	**4.603.399,28**	**-582.779,28**	**783.711,74**
50110000	Bürgermeister,Beigeord.,Rats-/Ausschussmitglieder	26.251,13		27.200,00	27.694,25	-494,25	1.443,12
50190000	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige	47.214,23		42.230,00	45.019,72	-2.789,72	-2.194,51
50211000	Dienstbezüge Beamte	673.668,82		694.900,00	681.127,87	13.772,13	7.459,05
50221000	Vergütungen Arbeitnehmer	1.722.234,38		1.909.280,00	1.861.483,98	47.796,02	139.249,60
50222000	Leistungszulagen Arbeitnehmer	28.096,17		29.850,00	31.692,23	-1.842,23	3.596,06
50310000	Versorgungskassenbeiträge Beamte	244.479,51		253.100,00	245.256,41	7.843,59	776,90
50320000	Versorgungskassenbeiträge Arbeitnehmer	144.783,91		159.950,00	160.655,37	-705,37	15.871,46
50410000	Sozialversicherungsbeiträge Beamte			5.050,00	4.963,25	86,75	4.963,25
50420000	Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer	352.376,53		394.820,00	380.840,17	13.979,83	28.463,64
50490000	Sozialversicherungsbeiträge Sonstige	700,86			507,37	-507,37	-193,49
50510000	Beihilfen u.a. Beamte	45.563,65		47.390,00	55.279,32	-7.889,32	9.715,67
50520000	Beihilfen u.a. Arbeitnehmer	3.482,39		3.200,00	4.647,86	-1.447,86	1.165,47
50610000	Personalnebenaufwendungen Beamte			2.840,00		2.840,00	
50620000	Personalnebenaufwendungen Arbeitnehmer	2.276,62		3.990,00	2.401,83	1.588,17	125,21
50711000	Pensionsrückstellungen (Aktive) Beamte	257.889,00		242.280,00	292.982,00	-50.702,00	35.093,00
50712000	Beihilferückstellungen (Aktive) Beamte	56.962,00		60.420,00	53.884,00	6.536,00	-3.078,00
50811000	Urlaubsrückstellungen Beamte				5.323,82	-5.323,82	5.323,82
50812000	Überstundenrückstellungen Beamte	3.259,67			1.063,77	-1.063,77	-2.195,90
50821000	Urlaubsrückstellungen Arbeitnehmer				13.006,24	-13.006,24	13.006,24
50822000	Überstundenrückstellungen Arbeitnehmer	49.711,57			35.965,30	-35.965,30	-13.746,27
50910000	pauschalierte Lohnsteuer	6.625,86		11.170,00	7.556,94	3.613,06	931,08
51110000	Versorgungsaufwendungen (passive) Beamte	91.500,39		87.600,00	99.933,74	-12.333,74	8.433,35
51410000	Beihilfen u.a. Beamte (Versorgungsempfänger)	52.503,85		45.350,00	88.557,84	-43.207,84	36.053,99
51510000	Zuführung Pensionsrückstellung (passive) Beamte	10.107,00			368.337,00	-368.337,00	358.230,00
51610000	Zuführung Beihilferückstellung (passive) Beamte				135.219,00	-135.219,00	135.219,00
E 10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**541.788,33**	**67.800,00**	**518.230,00**	**511.880,02**	**74.149,98**	**-29.908,31**
52200000	Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser, Abfall	67.819,13		69.330,00	56.810,93	12.519,07	-11.008,20
52312000	Unterhaltung Außenanlagen	35.396,96		25.500,00	13.092,87	12.407,13	-22.304,09
52313000	Unterhaltung Gebäude	74.050,67	15.000,00	95.300,00	61.519,93	48.780,07	-12.530,74
52314000	Unterhaltung Betriebsvorrichtungen	706,51		10.800,00	20.319,53	-9.519,53	19.613,02
52321000	Bewirtschaftung Grundstücke	7.760,14		7.200,00	7.665,59	-465,59	-94,55
52323000	Bewirtschaftung Gebäude	71.075,64		64.150,00	68.036,13	-3.886,13	-3.039,51
52331000	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	235,68	21.000,00	5.000,00	21.470,33	4.529,67	21.234,65

Jahresrechnung 2018

Gesamtergebnisrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
52338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen			1.000,00		1.000,00	
52339000	sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.748,40		14.000,00	3.700,57	10.299,43	-47,83
52339100	Gewässerunterhaltung	13.022,24	12.000,00	25.000,00	10.709,34	26.290,66	-2.312,90
52351000	Kfz Wartung und Instandsetzung, Ersatzteile	15.742,85		17.100,00	24.492,56	-7.392,56	8.749,71
52352000	Kfz Betriebs- und Schmierstoffe	9.327,58		9.300,00	9.437,08	-137,08	109,50
52353000	Kfz Reifen	4.819,50					-4.819,50
52361000	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	982,88		1.550,00	2.571,99	-1.021,99	1.589,11
52371000	Unterhaltung der Betriebs- u. Geschäftsausstattung	18.586,27	10.000,00	20.100,00	21.391,91	8.708,09	2.805,64
52381000	geringwertige Geräte, sonst. Gebrauchsgegenstände	24.883,60		18.050,00	14.009,62	4.040,38	-10.873,98
52430000	Aufwand für Schülerbetreuung	273,98		300,00	145,52	154,48	-128,46
52450000	Verbrauchsmittel an Schulen (Unterrichtsmittel ua)	1.480,65		5.000,00	4.653,56	346,44	3.172,91
52470000	sonstige Verbrauchsmittel	5.781,33		4.250,00	5.502,23	-1.252,23	-279,10
52480000	sonst.bezog.Leistg. (auch Sport-/Schwimmbadfahrt)	50,00		1.000,00	204,00	796,00	154,00
52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	11.525,24		300,00	30.532,94	-30.232,94	19.007,70
52542000	Kostenerstattungen an das Land	230,14		200,00	80,54	119,46	-149,60
52543000	Kostenerstattungen an Gemeinden u.Gemeindeverbände	5.092,91			5.437,84	-5.437,84	344,93
52900000	sonst. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	169.196,03	9.800,00	123.800,00	130.095,01	3.504,99	-39.101,02
E 11	**Abschreibungen**	**288.917,93**		**327.100,00**	**308.060,39**	**19.039,61**	**19.142,46**
53210000	AfA gewerbl.Schutzrechte u.ähnl.Rechte, Lizenzen	18.053,56		20.820,00	27.571,17	-6.751,17	9.517,61
53220000	AfA immat.Vermög. a. geleist. Zuwendg. / Zweckbndg	13.406,00		14.010,00	13.411,00	599,00	5,00
53230000	AfA immat.Vermög. a. geleist. Zuwendg /Nutzngsber.	428,00		430,00	605,05	-175,05	177,05
53430000	AfA bebaute Grundstücke mit Schulgebäude/turnhalle	13.649,00		13.650,00	13.649,00	1,00	
53450000	AfA bebaute Grundstücke mit Sportanlagen	5.441,00		5.440,00	5.442,00	-2,00	1,00
53470000	AfA bebaute Grundstücke mit Verwaltungsgebäuden	21.862,40		23.060,00	26.515,42	-3.455,42	4.653,02
53490000	AfA bebaute Grundstücke mit sonstigen Gebäuden	15.881,25		14.480,00	20.438,89	-5.958,89	4.557,64
53510000	AfA Ingenieurtechn. Anlagen (Brücken, Treppen ...)	13.180,00		13.200,00	13.179,00	21,00	-1,00
53590000	AfA sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	14.825,61		20.100,00	17.507,00	2.593,00	2.681,39
53810000	AfA Fahrzeuge, Zusatzgeräte f. Fahrzeuge, Anhänger	58.033,73		63.430,00	54.125,00	9.305,00	-3.908,73
53820000	AfA Maschinen und technische Anlagen	17.565,00		23.980,00	16.523,80	7.456,20	-1.041,20
53830000	AfA Betriebsvorrichtungen	31.442,00		31.440,00	31.584,82	-144,82	142,82
53850000	AfA Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)	65.150,38		83.060,00	67.508,24	15.551,76	2.357,86
E 12	**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen**	**605.989,89**		**766.200,00**	**735.508,97**	**30.691,03**	**129.519,08**
54131000	lfd. Zuweisungen an Eigenbetriebe	1.580,04		2.000,00	1.494,30	505,70	-85,74
54142000	lfd. Zuweisungen an das Land	7.455,17		7.100,00	7.828,45	-728,45	373,28
54191000	lfd. Zuschüsse an übrige Bereiche	210.413,68		256.980,00	224.189,22	32.790,78	13.775,54
54411000	Umlage zur Finanzierung d.Fonds "Deutsche Einheit"	63.609,00		60.160,00	59.631,00	529,00	-3.978,00
54421000	Kreisumlage	322.932,00		439.960,00	442.366,00	-2.406,00	119.434,00
E 13	**Aufwendungen der sozialen Sicherung**	**618.263,49**		**709.500,00**	**445.207,85**	**264.292,15**	**-173.055,64**
55211000	Leistungen des kommunalen Trägers (SGB II)	211.374,92		290.000,00	186.131,91	103.868,09	-25.243,01

Jahresrechnung 2018

Gesamtergebnisrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
55424000	Kostenbeteiligung an Landkreise (AGSGB XII)	21.848,02		19.000,00	18.658,30	341,70	-3.189,72
55710000	sonst.Leistungen nach Asylbewerberleistungsgesetz	385.040,55		400.000,00	240.417,64	159.582,36	-144.622,91
55810000	Kostenbet./-erstattg. Asylbewerberleistungsgesetz			500,00		500,00	
E 14	**Sonstige laufende Aufwendungen**	**555.513,94**	**1.260,00**	**569.800,00**	**633.369,01**	**-62.309,01**	**77.855,07**
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	37.008,90	260,00	50.650,00	45.212,92	5.697,08	8.204,02
56130000	Aufwendg.für Dienstreisen, Fahrtkostenerstattung	17.354,94		9.950,00	14.986,04	-5.036,04	-2.368,90
56140000	Aufwendg.für allgemeine Betreuung der Bediensteten	28.969,29		29.900,00	27.309,18	2.590,82	-1.660,11
56150000	Aufwendg.f.Dienst-/Schutzkl., pers.Ausrüstungsgst.	34.271,84	1.000,00	28.800,00	38.073,88	-8.273,88	3.802,04
56190000	sonstige Personalnebenaufwendungen	7.279,10		4.900,00	5.512,28	-612,28	-1.766,82
56210000	Mieten, Mietnebenkosten, Pachten und Erbbauzinsen	37.459,29		31.460,00	29.680,06	1.779,94	-7.779,23
56220000	Leasing	1.898,54		5.200,00	4.951,57	248,43	3.053,03
56240000	Datenverarbeitung	136.980,52		129.950,00	127.826,13	2.123,87	-9.154,39
56250000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnl.Aufwendungen	7.162,61		26.000,00	23.893,22	2.106,78	16.730,61
56310000	Büromaterial	16.095,18		19.400,00	16.251,32	3.148,68	156,14
56320000	Fachliteratur, Zeitschriften	24.472,22		22.100,00	24.904,95	-2.804,95	432,73
56330000	Porto und Versandkosten	29.188,28		29.050,00	19.345,18	9.704,82	-9.843,10
56340000	Telefon, Rundfunkgebühren, Datenübertragungskosten	14.588,00		13.550,00	15.425,30	-1.875,30	837,30
56350000	öffentliche Bekanntmachungen	38.042,16		37.500,00	41.741,65	-4.241,65	3.699,49
56360000	Öffentlichkeitsarbeit, Publikationen	14.987,85		23.360,00	20.028,58	3.331,42	5.040,73
56370000	Bankgebühren	4.563,99		3.500,00	3.098,44	401,56	-1.465,55
56390000	sonstige Geschäftsausgaben	394,13		600,00	209,02	390,98	-185,11
56411000	Gebäudeversicherungen	6.249,81		6.640,00	6.218,91	421,09	-30,90
56412000	Kfz-Versicherungen	8.602,76		9.960,00	9.117,20	842,80	514,44
56413000	Haftpflichtversicherungen	11.208,02		11.300,00	11.359,03	-59,03	151,01
56414000	Unfallversicherungen	20.721,86		21.950,00	21.229,54	720,46	507,68
56415000	Rechtsschutzversicherungen	1.044,56		1.050,00	1.044,56	5,44	
56419000	sonstige Versicherungen	8.938,49		9.780,00	9.129,34	650,66	190,85
56420000	Beiträge an Vereine, Wirtschaftsverb./Berufsvertr.	22.093,03		22.400,00	22.854,60	-454,60	761,57
56430000	sonstige Beiträge	650,00		650,00	650,00		
56519200	Verluste b. Verschrottung von Sachanlagen	5,00			41,00	-41,00	36,00
56521000	Wertmind.u.Abgang Anlage-/Umlaufvermög.ua.Verluste	3,11			660,20	-660,20	657,09
56551000	Einzelwertberichtigung aus Niederschlagungen	74,00			696,60	-696,60	622,60
56551100	Einzelwertberichtigung aus Einzelfällen	528,22			571,51	-571,51	43,29
56551200	Einzelwertberichtigung aus Kleinbetragsausbuchung				36,03	-36,03	36,03
56552000	Pauschalwertberichtigung	859,50					-859,50
56810000	Grundsteuer	132,60		70,00	216,10	-146,10	83,50
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	212,00		230,00	212,00	18,00	
56920000	Verfügungsmittel	968,42		1.500,00	1.469,70	30,30	501,28
56930000	Repräsentationen	986,10		1.300,00	1.198,39	101,61	212,29
56940000	Aufwendungen für Schadensfälle	10.267,96			71.797,44	-71.797,44	61.529,48
59100000	Einstellg.in SoPo f.Belastg.aus komm.Finanzausgl.						
56991000	sonstige lfd. Aufwendungen	11.251,66		17.100,00	16.417,14	682,86	5.165,48

Auszug aus dem Abschluss der
Verbandsgemeinde zum 31.12.2018

Jahresrechnung 2018

Gesamtergebnisrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
E 15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**6.430.161,12**	**69.060,00**	**6.911.450,00**	**7.237.425,52**	**-256.915,52**	**807.264,40**
	(Summe E 09 bis E 14)						
E 16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**292.093,77**	**-69.060,00**	**-2.540,00**	**-3.291,91**	**-68.308,09**	**-295.385,68**
	(Saldo der Posten E 08 und E 15)						
E 17	**Zins- und sonstige Finanzerträge**	**241.395,58**		**10,00**	**4,00**	**6,00**	**-241.391,58**
47611000	Erträge a. Sonderverm., ... nicht zahl.wirksam	241.052,98					-241.052,98
47810000	Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	4,00		5,00	4,00	1,00	
47990000	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	338,60		5,00		5,00	-338,60
E 18	**Zins- und sonstige Finanzaufwendungen**	**133.262,24**		**123.130,00**	**417.208,38**	**-294.078,38**	**283.946,14**
57311000	sonst.Finanzaufwand a.Eigenbtr. nicht zahl.wirksam				302.162,33	-302.162,33	302.162,33
57430000	Zins-/Finanzaufw.an Gemeinden und Gemeindeverbände			300,00		300,00	
57510000	Zinsaufwendungen an inländische Kreditinstitute	133.262,24		122.830,00	115.046,05	7.783,95	-18.216,19
E 19	**Saldo der Zins- und sonstien Finanzerträge u. -aufwendungen**	**-108.133,34**		**123.120,00**	**417.204,38**	**-294.084,38**	**525.337,72**
	(Saldo der Posten E 17 und E 18)						
E 20	**Ordentliches Ergebnis**	**400.227,11**	**-69.060,00**	**-125.660,00**	**-420.496,29**	**225.776,29**	**-820.723,40**
	(Summe der Posten E 16 und E 19)						
E 21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E 22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
48100000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	14.923,03		14.750,00	14.749,88	0,12	-173,15
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	14.923,03		14.750,00	14.749,88	0,12	-173,15
E 23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)**	**400.227,11**	**-69.060,00**	**-125.660,00**	**-420.496,29**	**225.776,29**	**-820.723,40**
	(Summe der Posten E 20, E 21, und E 22)						

Auszug aus dem Abschluss der
Verbandsgemeinde zum 31.12.2018

Jahresrechnung 2018

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
F 01	**Steuern und ähnliche Abgaben**	**181.926,59**		**175.000,00**	**194.553,31**	**-19.553,31**	**12.626,72**
60320000	sonstige Vergnügungssteuer (bis 2018)	181.926,59		175.000,00	194.553,31	-19.553,31	12.626,72
F 02	**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen**	**5.636.744,07**		**5.767.110,00**	**5.763.595,22**	**3.514,78**	**126.851,15**
61111000	Schlüsselzuweisungen	943.952,00		1.236.340,00	1.242.347,00	-6.007,00	298.395,00
61330000	sonstige allgemeine Zuweisungen von Gden / Gvbden	59.939,00					-59.939,00
61441000	lfd. Zuweisungen vom Bund	65.139,01		100.000,00	78.888,63	21.111,37	13.749,62
61442000	lfd. Zuweisungen vom Land	44.462,83		80.720,00	87.247,75	-6.527,75	42.784,92
61443000	lfd. Zuweisungen von Gemeinden u.Gemeindeverbänden	85.308,33		85.430,00	70.346,84	15.083,16	-14.961,49
61448000	lfd. Zuweisungen v.sonst.öffentl.Sonderrechnungen	1.000,00					-1.000,00
61451000	lfd. Zuschüsse von privaten Unternehmen	3.210,00			1.059,12	-1.059,12	-2.150,88
61490000	von übrigen Bereichen	372,90			2.030,88	-2.030,88	1.657,98
61620000	Verbandsgemeindeumlage	4.433.360,00		4.264.620,00	4.281.675,00	-17.055,00	-151.685,00
F 03	**Einzahlungen der sozialen Sicherung**	**306.644,91**		**403.500,00**	**258.015,19**	**145.484,81**	**-48.629,72**
62113000	Kostenbeiträge u.Aufw.-/Kostenersatz AsylbLG	6.342,24		3.500,00	3.082,39	417,61	-3.259,85
62392000	Kostenerstattung AsylbLG (des Kreises)	300.302,67		400.000,00	254.932,80	145.067,20	-45.369,87
F 04	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**150.586,09**		**143.410,00**	**132.585,05**	**10.824,95**	**-18.001,04**
63110000	Passgebühren	61.411,40		60.000,00	68.693,80	-8.693,80	7.282,40
63111000	Verwaltungsgebühr, Auskünfte, Erlaubnissch.Ord.Amt	36.831,28		32.800,00	33.727,13	-927,13	-3.104,15
63120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden	13.612,32		8.700,00	9.081,92	-381,92	-4.530,40
63190000	sonstige Entgelte	28,00		30,00	16,00	14,00	-12,00
63210000	Entgelte für d.Benutzung von öffentl.Einrichtungen	493,14		3.200,00	11.069,08	-7.869,08	10.575,94
63224000	Entgelte für das Bestattungswesen	1.314,05		1.500,00	1.692,12	-192,12	378,07
63225000	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	45,40		180,00	25,00	155,00	-20,40
63227000	öffentlich-rechtliche Eintrittsgelder	29.110,50		30.000,00		30.000,00	-29.110,50
63500000	Beteiligung Schülerbetreuung	7.740,00		7.000,00	8.280,00	-1.280,00	540,00
F 05	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**13.201,81**		**13.430,00**	**10.492,20**	**2.937,80**	**-2.709,61**
64120000	Mieten & Mietnebenkosten, Pachten (auch Jagdpacht)	11.556,91		11.630,00	9.987,55	1.642,45	-1.569,36
64180000	Einzahlungen aus Holzverkäufen	407,70			-392,50	392,50	-800,20
64190000	Einzahlungen sonstiger privater Leistungsentgelte	1.237,20		1.800,00	897,15	902,85	-340,05
F 06	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**210.781,75**		**193.640,00**	**191.938,75**	**1.701,25**	**-18.843,00**
64231000	Kostenerstatt./-Umlagen von Eigenbetrieben	71.788,72		97.200,00	98.971,15	-1.771,15	27.182,43
64241000	Kostenerstatt./-Umlagen vom Bund	5.235,35			3.283,11	-3.283,11	-1.952,24
64243000	Kostenerstatt./-Umlagen v.Gemeinden/Gemeindeverb.	84.999,65		33.960,00	24.867,62	9.092,38	-60.132,03
64248000	Kostenerstatt./-Umlagen von sonst.öff.Sonderrechg.	37.873,20		54.100,00	51.533,31	2.566,69	13.660,11
64249000	Kostenerstatt./-Umlagen vom sonst.öffentl.Bereich	4.244,80		1.300,00	2.333,52	-1.033,52	-1.911,28
64251000	Kostenerstatt./-Umlagen von privaten Unternehmen				1.108,92	-1.108,92	1.108,92
64259000	Kostenerstatt./-Umlagen vom sonst.privaten Bereich	10,00		110,00	388,21	-278,21	378,21
64291000	Kostenerstatt./-Umlagen von übrigen Bereichen	6.630,03		6.970,00	9.452,91	-2.482,91	2.822,88
F 07	**Sonstige laufende Einzahlungen**	**92.446,48**		**66.100,00**	**149.579,67**	**-83.479,67**	**57.133,19**

Jahresrechnung 2018

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
66210000	Ordnungsrechtl.Einzahlungen (Buß-/Verwarnungsgeld)	44.412,64		36.750,00	46.095,14	-9.345,14	1.682,50
66220000	Säumnis-/Verspät.Zuschläge, Mahn-/Zustell.Gebühren	28.191,58		25.100,00	21.353,14	3.746,86	-6.838,44
66270000	Erst.Schadensfälle v.Versicherung,Verantwortlichen	1.583,32			73.552,70	-73.552,70	71.969,38
66290000	sonstige lfd. Einzahlungen (Wildschaden bis 2018)	6.183,51		4.050,00	8.578,69	-4.528,69	2.395,18
66810000	sonstige lfd.Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	12.075,43		200,00		200,00	-12.075,43
F 08	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungs tätigkeit**	**6.592.331,70**		**6.762.190,00**	**6.700.759,39**	**61.430,61**	**108.427,69**
	(Summe F 01 bis F 07)						
F 09	**Personal- und Versorgungsauszahlungen**	**3.475.879,60**		**3.728.920,00**	**3.696.816,72**	**32.103,28**	**220.937,12**
70110000	Bürgermeister,Beigeord.,Rats-/Ausschussmitglieder	26.853,95		27.200,00	24.716,25	2.483,75	-2.137,70
70190000	Auszahlungen für sonstige ehrenamtlich Tätige	52.666,86		42.230,00	39.584,63	2.645,37	-13.082,23
70211000	Dienstbezüge Beamte	673.581,58		694.900,00	682.360,96	12.539,04	8.779,38
70221000	Vergütungen Arbeitnehmer	1.722.276,02		1.909.280,00	1.869.519,35	39.760,65	147.243,33
70222000	Leistungszulagen Arbeitnehmer	28.096,17		29.850,00	32.093,40	-2.243,40	3.997,23
70310000	Versorgungskassenbeiträge Beamte	246.868,56		253.100,00	245.256,41	7.843,59	-1.612,15
70320000	Versorgungskassenbeiträge Arbeitnehmer	144.518,48		159.950,00	159.991,91	-41,91	15.473,43
70410000	Sozialvers.Beiträge Beamte (u.a. Nachversicherung)			5.050,00	4.963,25	86,75	4.963,25
70420000	Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer	351.614,85		394.820,00	385.007,09	9.812,91	33.392,24
70490000	Sozialversicherungsbeiträge Sonstige	693,16			507,37	-507,37	-185,79
70510000	Beihilfen u.a. Beamte	47.100,64		47.390,00	53.734,61	-6.344,61	6.633,97
70520000	Beihilfen u.a. Arbeitnehmer	4.162,83		3.200,00	4.647,86	-1.447,86	485,03
70610000	Personalnebenauszahlungen Beamte			2.840,00		2.840,00	
70620000	Personalnebenauszahlungen Arbeitnehmer	2.276,62		3.990,00	2.401,83	1.588,17	125,21
70711000	Auszahlungen f.künftige Pensionszahlungen (Beamte)	10.428,26		11.000,00		11.000,00	-10.428,26
70910000	pauschalierte Lohnsteuer	6.569,16		11.170,00	7.601,96	3.568,04	1.032,80
71110000	Versorgungsauszahlungen Beamte	103.813,86		87.600,00	99.933,74	-12.333,74	-3.880,12
71410000	Beihilfen u.a. Beamte	54.358,60		45.350,00	84.496,10	-39.146,10	30.137,50
F 10	**Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen**	**534.478,12**	**67.800,00**	**518.230,00**	**507.118,25**	**78.911,75**	**-27.359,87**
72200000	Auszahlungen für Energie, Wasser, Abwasser, Abfall	66.901,78		69.330,00	63.437,56	5.892,44	-3.464,22
72312000	Unterhaltung Außenanlagen	34.903,47		25.500,00	14.172,62	11.327,38	-20.730,85
72313000	Unterhaltung Gebäude	73.934,41	15.000,00	95.300,00	51.588,66	58.711,34	-22.345,75
72314000	Unterhaltung Betriebsvorrichtungen	706,51		10.800,00	20.319,53	-9.519,53	19.613,02
72321000	Bewirtschaftung Grundstücke	860,14		7.200,00	14.565,59	-7.365,59	13.705,45
72323000	Bewirtschaftung Gebäude	72.710,60		64.150,00	67.819,03	-3.669,03	-4.891,57
72331000	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	235,68	21.000,00	5.000,00	21.470,33	4.529,67	21.234,65
72338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen			1.000,00		1.000,00	
72339000	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.748,40		14.000,00	3.677,85	10.322,15	-70,55
72339100	Gewässerunterhaltung	13.022,24	12.000,00	25.000,00	9.541,35	27.458,65	-3.480,89
72351000	Kfz Wartungs- und Instandsetzungskosten	16.706,96		17.100,00	22.330,33	-5.230,33	5.623,37
72352000	Kfz Betriebs- und Schmierstoffe	9.443,11		9.300,00	9.351,06	-51,06	-92,05
72353000	Kfz Reifen	4.819,50					-4.819,50
72361000	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	2.461,10		1.550,00	2.667,18	-1.117,18	206,08

Auszug aus dem Abschluss der
Verbandsgemeinde zum 31.12.2018

Jahresrechnung 2018

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
72371000	Unterhaltung der Betriebs- u. Geschäftsausstattung	17.333,26	10.000,00	20.100,00	20.015,02	10.084,98	2.681,76
72381000	Geringwertige Geräte, sonst. Gebrauchsgegenstände	24.844,09		18.050,00	13.784,67	4.265,33	-11.059,42
72430000	Auszahlungen für Schülerbetreuung	273,98		300,00	138,07	161,93	-135,91
72450000	Verbrauchsmittel an Schulen (Unterrichtsmittel ua)	1.435,65		5.000,00	4.698,56	301,44	3.262,91
72460000	Erwerb von Medien für Bibliotheken, Sammlungen	23,00					-23,00
72470000	sonstige Verbrauchsmittel	6.322,15		4.250,00	5.680,37	-1.430,37	-641,78
72480000	Sonst.bezog.Leistg. (auch Sport-/Schwimmbadfahrt)	50,00		1.000,00	204,00	796,00	154,00
72490000	sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	11.525,24		300,00	30.495,79	-30.195,79	18.970,55
72542000	Kostenerstattungen an das Land	535,75		200,00	80,54	119,46	-455,21
72543000	Kostenerstattungen an Gemeinden u.Gemeindeverbände	5.092,91					-5.092,91
72900000	sonst. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	166.588,19	9.800,00	123.800,00	131.080,14	2.519,86	-35.508,05
F 12	**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen**	**612.244,72**		**766.200,00**	**729.207,69**	**36.992,31**	**116.962,97**
74131000	lfd. Zuweisungen an Eigenbetriebe	1.844,64		2.000,00	1.580,04	419,96	-264,60
74142000	lfd. Zuweisungen an das Land	7.289,20		7.100,00	7.875,17	-775,17	585,97
74191000	lfd. Zuschüsse an übrige Bereiche	216.569,88		256.980,00	217.755,48	39.224,52	1.185,60
74411000	Umlage zur Finanzierung d.Fonds "Deutsche Einheit"	63.609,00		60.160,00	59.631,00	529,00	-3.978,00
74421000	Kreisumlage	322.932,00		439.960,00	442.366,00	-2.406,00	119.434,00
F 13	**Auszahlungen der sozialen Sicherung**	**636.198,98**		**709.500,00**	**435.034,36**	**274.465,64**	**-201.164,62**
75211000	Leistungen des kommunalen Trägers (SGB II)	234.925,10		290.000,00	179.374,92	110.625,08	-55.550,18
75424000	Kostenbeteiligung an Landkreise (AGSGB XII)	20.598,84		19.000,00	23.448,02	-4.448,02	2.849,18
75710000	Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	380.675,04		400.000,00	232.211,42	167.788,58	-148.463,62
75810000	Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz			500,00		500,00	
F 14	**Sonstige laufende Auszahlungen**	**620.385,83**	**1.260,00**	**569.800,00**	**567.219,99**	**3.840,01**	**-53.165,84**
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung	39.032,11	260,00	50.650,00	42.719,17	8.190,83	3.687,06
76130000	Auszahlung für Dienstreisen, Fahrtkostenerstattung	17.526,62		9.950,00	12.914,70	-2.964,70	-4.611,92
76140000	Auszahlg.für allgemeine Betreuung der Bediensteten	28.969,29		29.900,00	26.907,38	2.992,62	-2.061,91
76150000	Auszahlg.f.Dienst-/Schutzkl.,pers.Ausrüstungsgst.	34.269,64	1.000,00	28.800,00	37.425,57	-7.625,57	3.155,93
76190000	sonstige Personalnebenauszahlungen	7.145,50		4.900,00	5.645,88	-745,88	-1.499,62
76210000	Mieten, Mietnebenkosten, Pachten und Erbbauzinsen	39.146,25		31.460,00	29.263,77	2.196,23	-9.882,48
76220000	Leasing	1.073,28		5.200,00	5.776,83	-576,83	4.703,55
76240000	Datenverarbeitung	142.918,30		129.950,00	124.189,72	5.760,28	-18.728,58
76250000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnl.Auszahlungen	7.162,61		26.000,00	20.323,22	5.676,78	13.160,61
76310000	Büromaterial	15.897,90		19.400,00	16.264,56	3.135,44	366,66
76320000	Fachliteratur, Zeitschriften	25.042,21		22.100,00	21.016,50	1.083,50	-4.025,71
76330000	Porto und Versandkosten	30.150,92		29.050,00	19.436,54	9.613,46	-10.714,38
76340000	Telefon, Rundfunkgebühren, Datenübertragungskosten	14.356,29		13.550,00	15.818,25	-2.268,25	1.461,96
76350000	öffentliche Bekanntmachungen	46.587,06		37.500,00	41.741,65	-4.241,65	-4.845,41
76360000	Öffentlichkeitsarbeit, Publikationen	15.371,65		23.360,00	19.133,08	4.226,92	3.761,43
76370000	Bankgebühren	4.563,99		3.500,00	3.155,44	344,56	-1.408,55
76390000	sonstige Geschäftsausgaben	394,13		600,00	209,02	390,98	-185,11

Jahresrechnung 2018

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
76411000	Gebäudeversicherungen	12.605,68		6.640,00	-136,96	6.776,96	-12.742,64
76412000	Kfz-Versicherungen	15.382,18		9.960,00	2.275,41	7.684,59	-13.106,77
76413000	Haftpflichtversicherungen	22.567,05		11.300,00		11.300,00	-22.567,05
76414000	Unfallversicherungen	21.093,07		21.950,00	20.858,33	1.091,67	-234,74
76415000	Rechtsschutzversicherungen	2.089,12		1.050,00		1.050,00	-2.089,12
76419000	Sonstige Versicherungen	17.508,44		9.780,00	538,30	9.241,70	-16.970,14
76420000	Beiträge an Vereine, Wirtschaftsverb./Berufsvertr.	35.200,93		22.400,00	9.746,70	12.653,30	-25.454,23
76430000	sonstige Beiträge	650,00		650,00	650,00		
76810000	Grundsteuer	132,60		70,00	216,10	-146,10	83,50
76820000	Kraftfahrzeugsteuer	212,00		230,00	212,00	18,00	
76920000	Verfügungsmittel	968,42		1.500,00	1.401,10	98,90	432,68
76930000	Repräsentationen	995,60		1.300,00	1.201,39	98,61	205,79
76940000	Auszahlungen für Schadensfälle	10.267,96			71.797,44	-71.797,44	61.529,48
76991000	sonstige lfd. Auszahlungen	11.105,03		17.100,00	16.518,90	581,10	5.413,87
F 15	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**5.879.187,25**	**69.060,00**	**6.292.650,00**	**5.935.397,01**	**426.312,99**	**56.209,76**
	(Summe der Posten F 09 bis F 14)						
F 16	**Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**713.144,45**	**-69.060,00**	**469.540,00**	**765.362,38**	**-364.882,38**	**52.217,93**
	(Saldo der Posten F 08 u. F 15)						
F 17	**Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen**	**342,60**		**10,00**	**4,00**	**6,00**	**-338,60**
67810000	Einzahlg.aus Wertp.d.Anlverm.,auch Pensionsrückst.	4,00		5,00	4,00	1,00	
67990000	sonstige Zinsen und ähnliche Einzahlungen	338,60		5,00		5,00	-338,60
F 18	**Zins- und sonstige Finanzauszahlungen**	**133.225,28**		**123.130,00**	**107.774,28**	**15.355,72**	**-25.451,00**
77430000	Zins-/Finanzauszahlg.an Gemeinden/Gemeindeverbände			300,00		300,00	
77510000	Zinsauszahlung an inländische Kreditinstitute	133.225,28		122.830,00	107.774,28	15.055,72	-25.451,00
F 19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**132.882,68**		**123.120,00**	**107.770,28**	**15.349,72**	**-25.112,40**
	(Saldo der Posten F 17 u. F 18)						
F 20	**Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**580.261,77**	**-69.060,00**	**346.420,00**	**657.592,10**	**-380.232,10**	**77.330,33**
	(Summe der Posten F 16 und F 19)						
F 21	**Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
F 22	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
F 22A	**Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**14.923,03**		**14.750,00**	**14.749,88**	**0,12**	**-173,15**
F 22E	**Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**14.923,03**		**14.750,00**	**14.749,88**	**0,12**	**-173,15**
F 23	**Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein- u. Auszahlungen**	**580.261,77**	**-69.060,00**	**346.420,00**	**657.592,10**	**-380.232,10**	**77.330,33**
	(Summe der Posten F 20, F 21 u. F 22)						

Jahresrechnung 2018

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
F 24	**Einzahlungen aus Investitionszuwendungen**	**115.565,07**		**84.480,00**	**187.552,75**	**-103.072,75**	**71.987,68**
68131000	Investitionszuwendungen von Eigenbetrieben	8.877,20			4.902,79	-4.902,79	-3.974,41
68142000	Investitionszuwendungen vom Land	104.255,51		75.880,00	180.933,98	-105.053,98	76.678,47
68143000	Investitionszuwendungen v.Gemeinden/Gemeindeverb.	2.432,36		8.600,00	1.715,98	6.884,02	-716,38
F 25	**Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten**						
F 26	**Sonstige Investitionseinzahlungen**						
F 27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**115.565,07**		**84.480,00**	**187.552,75**	**-103.072,75**	**71.987,68**
	(Summe der Posten F 24 bis F 26)						
F 28	**Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände**	**6.455,36**	**15.000,00**	**74.500,00**	**101.809,42**	**-12.309,42**	**95.354,06**
78410000	Auszahlg. f.Konzessionen, Lizenzen,andere Schutzr.	6.455,36	15.000,00	74.500,00	100.047,37	-10.547,37	93.592,01
78420000	geleistete als Zuwendungen Nutzungsberechtigter				1.762,05	-1.762,05	1.762,05
F 29	**Auszahlungen für Sachanlagen**	**259.313,91**	**263.091,60**	**288.200,00**	**259.028,05**	**292.263,55**	**-285,86**
78521000	Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden		50.000,00			50.000,00	
78523000	Auszahlg.für Baumaßnahmen an bebauten Grundstücken	53.373,65	97.191,60		130.463,62	-33.272,02	77.089,97
78531000	Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden			10.000,00		10.000,00	
78533000	Auszahlg. Baumaßnahmen beim Infrastrukturvermögen	27.494,96	115.900,00	77.500,00	93.670,00	99.730,00	66.175,04
78561000	Auszahlg.f.Fahrzeuge, Maschinen und techn.Anlagen	4.253,63		144.000,00	7.162,24	136.837,76	2.908,61
78571000	Auszahlg.f.bewegl.Sachen Anlagevermögen (> 410 €)	174.191,67		56.700,00	27.732,19	28.967,81	-146.459,48
F 30	**Auszahlungen für Finanzanlagen**						
F 31	**Sonstige Investitionsauszahlungen**						
F 32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**265.769,27**	**278.091,60**	**362.700,00**	**360.837,47**	**279.954,13**	**95.068,20**
	(Summe der Posten F 28 bis F 31)						
F 33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-150.204,20**	**-278.091,60**	**-278.220,00**	**-173.284,72**	**-383.026,88**	**-23.080,52**
	(Saldo d. Posten F 27 u. F 32)						
F 34	**Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag**	**430.057,57**	**-347.151,60**	**68.200,00**	**484.307,38**	**-763.258,98**	**54.249,81**
	(Summe der Posten F 23 und F 33)						
F 35	**Aufnahme von Investitionskrediten**						
F 36	**Tilgung von Investitionskrediten**	**353.634,24**		**313.120,00**	**301.319,43**	**11.800,57**	**-52.314,81**
79251000	Tilgung Inv.Kredite v.inländ.Geldmarkt (Festzins)	353.634,24		313.120,00	301.319,43	11.800,57	-52.314,81
F 37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**	**-353.634,24**		**-313.120,00**	**-301.319,43**	**-11.800,57**	**52.314,81**
	(Saldo d. Posten F 35 u. F 36)						
F 38	**Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)**	**76.423,33**	**-347.151,60**	**-244.920,00**	**182.987,95**	**-775.059,55**	**106.564,62**

Auszug aus dem Abschluss der
Verbandsgemeinde zum 31.12.2018

Jahresrechnung 2018

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Nr.	Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2017	Vortrag HAR (§17 GemHVO) aus HhJ 2017	Planansatz 2018	Jahres-ergebnis 2018	Abweichung (Ansatz+HAR ./.Ergebnis)	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
F 39	**Saldo d. Ein-und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung**						
F 39AZ	**Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung**	**5.475.000,00**		**5.000.000,00**	**850.000,00**	**4.150.000,00**	**-4.625.000,00**
F 39EZ	**Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung**	**5.475.000,00**		**5.000.000,00**	**850.000,00**	**4.150.000,00**	**-4.625.000,00**
F 40	**Saldo der Ein-und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**	**-430.057,57**	**347.151,60**	**-68.200,00**	**-484.307,38**	**763.258,98**	**-54.249,81**
	(Summe der Posten F 37, F 38 u. F 39)						
F 41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**	**-27.252,89**			**26.001,18**	**-26.001,18**	**53.254,07**
F 41A	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	112.085,03		150.000,00	112.072,91	37.927,09	-12,12
F 41E	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	84.832,14		150.000,00	138.074,09	11.925,91	53.241,95
F 42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung - bedarf**	**-457.310,46**	**347.151,60**	**-68.200,00**	**-458.306,20**	**737.257,80**	**-995,74**
F 43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschließlich durchlaufender Gelder)**	**49.170,44**	**-347.151,60**	**-244.920,00**	**208.989,13**	**-801.060,73**	**159.818,69**
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	226.627,53	-69.060,00	33.300,00	356.272,67	-392.032,67	129.645,14

Auszug aus dem Abschluss der
Verbandsgemeinde zum 31.12.2018

Doppische Schlussbilanz 2018
--Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen--

ANLAGE 1
des Anhangs

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2018 der Verbandsgemeinde Höhr-Grenzhausen

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstiges
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr[1]	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushalts-vorjahr	Zu-schreibungen im Haushaltsjahr	Ab-schreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Ab-schreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. **Haushaltsjahr**	Rest-buchwerte am Ende des **Haushaltsvor-jahres**	Rest-buchwerte am Ende des **Haushaltsjahres**	Durch-schnittlicher Abschreibungs-satz	Durch-schnittlicher Restbuchwert	
		in €[2]													v.H.	v.H.	
	Gesamtsummen:	**19.325.912,65**	**410.433,80**	**-76.498,43**	**0,00**	**19.659.848,02**	**4.141.409,48**		**610.222,72**		**-76.457,43**	**4.675.174,77**	**15.184.503,17**	**14.984.673,25**	**3,10**	**76,22**	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	**630.662,59**	**97.311,22**	**0,00**	**0,00**	**727.973,81**	**338.963,59**		**41.587,22**		**0,00**	**380.550,81**	**291.699,00**	**347.423,00**	**5,71**	**47,72**	
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	260.493,15	95.549,17			356.042,32	227.571,15		27.173,17		0,00	254.744,32	32.922,00	101.298,00	7,70	28,61	
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	353.232,30				353.232,30	106.243,30		13.809,00			120.052,30	246.989,00	233.180,00	3,82	66,07	
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	16.937,14	1.762,05			18.699,19	5.149,14		605,05			5.754,19	11.788,00	12.945,00	3,24	69,23	
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert																
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände																
1.2	Sachanlagen	**9.629.132,29**	**313.122,58**	**-76.498,43**	**0,00**	**9.865.756,44**	**3.677.866,83**		**266.473,17**		**-76.457,43**	**3.867.882,57**	**5.951.265,46**	**5.997.873,87**	**2,70**	**60,79**	
1.2.1	Wald, Forsten	16.165,00				16.165,00						0,00	16.165,00	16.165,00	0,00	100,00	
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	29.300,00				29.300,00						0,00	29.300,00	29.300,00	0,00	100,00	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.484.163,36	185.733,85			5.669.897,21	1.082.638,87		97.630,13			1.180.269,00	4.401.524,49	4.489.628,21	1,72	79,18	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.500.678,81	93.670,00			1.594.348,81	670.446,70		30.686,00			701.132,70	830.232,11	893.216,11	1,92	56,02	
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden																
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler																
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.757.183,55	4.788,80			1.761.972,35	1.411.686,11		70.648,80			1.482.334,91	345.497,44	279.637,44	4,01	15,87	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	841.641,57	28.929,93	-76.498,43		794.073,07	513.095,15		67.508,24		-76.457,43	504.145,96	328.546,42	289.927,11	8,50	36,51	
1.2.9	Pflanzen und Tiere																
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau																
1.3	Finanzanlagen	**9.066.117,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.066.117,77**	**124.579,06**		**302.162,33**		**0,00**	**426.741,39**	**8.941.538,71**	**8.639.376,38**	**3,33**	**95,29**	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen																
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen																
1.3.3	Beteiligungen																
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht																
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	8.943.548,08				8.943.548,08	124.579,06		302.162,33			426.741,39	8.818.969,02	8.516.806,69	3,38	95,23	
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen																
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	120.019,69				120.019,69						0,00	120.019,69	120.019,69	0,00	100,00	
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	2.550,00				2.550,00						0,00	2.550,00	2.550,00	0,00	100,00	

[1] Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen
[2] Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

IV.2 Auszug 2

Verbandsgemeindewerke Höhr-Grenzhausen, **Betriebszweig Abwasserbeseitigung**

- Bilanz zum 31.12.2018
- Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.2018
- Anlagennachweis zum 31.12.2018
- Cash-Flow-Rechnung zum 31.12.2018
- Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- Finanzielle Verpflichtungen aus Haftungen gegenüber Dritten

Auszug aus dem Abschluss de Betriebszweiges
Abwasserbeseitigung zum 31.12.2018

Verbandsgemeindewerke Höhr- Grenzhausen
Betriebszweig Abwasserversorgung
Bilanz zum 31. Dezember 2018

Aktiva

	Stand 31.12.2017	Stand 31.12.2018
	€	€
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	25.344,00	20.985,00
2. Baukostenzuschüsse	385.606,00	381.201,00
3. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
	410.950,00	**402.186,00**
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geshäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	186.849,95	176.289,95
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	17.055,69	17.055,69
3. Abwasserbehandlungsanlagen	1.998.948,00	1.881.376,00
4. Abwassersammelanlagen	13.505.444,00	13.287.841,00
5. sonstige Maschinen und Anlagen	84.605,00	78.770,00
6. Betriebs- und Geschäftsausstattung	56.801,00	43.364,00
7. Anlagen im Bau	56.850,95	52.548,00
	15.906.554,59	**15.537.244,64**
Summe Anlagevermögen	**16.317.504,59**	**15.939.430,64**
B. Umlaufvermögen		
I. Forderungen und sonstige Vermögengsgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	209.165,82	261.117,15
2. Forderungen an den Einrichtungsträger	15.178,21	10.451,75
3. Forderungen gegenüber Gebietskörperschaften	1.237,53	71.760,59
4. Sonstige Vermögensgegenstände	3.517,86	13.494,89
	229.099,42	**356.824,38**
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	**503.428,79**	**423.747,52**
Summe Umlaufvermögen	**732.528,21**	**780.571,90**
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**847,94**	**1.114,40**
	17.050.880,74	**16.721.116,94**

Passiva

	Stand 31.12.2017	Stand 31.12.2018
	€	€
A. Eigenkapital		
I. Stammkapital	2.600.000,00	2.600.000,00
II. Zweckgebundene Rücklage	1.872.575,07	1.917.547,26
III. Allgemeine Rücklage	985.820,85	1.096.220,85
IV. Gewinnvortrag	106.339,45	191.620,78
V. Jahresverlust/Jahresgewinn	195.681,33	-119.688,60
	5.760.416,70	**5.685.700,29**
B. Empfangene Ertragszuschüsse	**2.659.915,54**	**2.575.674,15**
C. Rückstellungen		
sonstige Rückstellungen	**168.121,50**	**53.928,00**
D. Verbindlichkeiten		
1. Förderdarlehen	1.786.848,67	1.647.294,09
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6.367.069,72	6.364.257,68
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	106.222,55	153.423,46
4. Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger	73.464,81	76.306,52
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften	20.997,58	20.453,98
6. Sonstige Verbindlichkeiten	107.775,57	143.780,67
davon aus Steuern:	0,00	0,00
Summe Verbindlichkeiten	**8.462.378,90**	**8.405.516,40**
E. Rechnungsabgrenzungsposten	48,10	298,10
	17.050.880,74	**16.721.116,94**

Verbandsgemeindewerke Höhr-Grenzhausen - Betriebszweig Abwasserbeseitigung -

Gewinn- und Verlustrechnung für 2018

		2018 EUR		2017 EUR
1.	Umsatzerlöse		2.705.231,59	**2.688.164,04**
2.	Andere aktivierte Eigenleistungen		29.287,49	**11.501,76**
3.	Sonstige betriebliche Erträge		64.044,11	**34.775,67**
4.	Materialaufwand			
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	171.957,28		171.397,77
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	715.013,29		371.153,96
			886.970,57	**542.551,73**
5.	Personalaufwand			
	a) Löhne und Gehälter	423.773,70		399.274,06
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	123.442,20		113.780,23
	- davon für Altersversorgung: EUR 37.208,57 (Vorjahr: EUR 33.965,30)			
			547.215,90	**513.054,29**
6.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		1.025.309,65	**1.041.920,08**
7.	Sonstige betriebliche Aufwendungen		247.836,53	**204.182,98**
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		2.760,75	**2.997,66**
9.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		213.001,20	**239.369,13**
10.	Ergebnis nach Steuern		-119.009,91	**196.360,92**
11.	Sonstige Steuern		678,69	**679,59**
12.	Jahresverlust/-gewinn		-119.688,60	**195.681,33**

Auszug aus dem Abschluss de Betriebszweiges
Abwasserbeseitigung zum 31.12.2018

Verbandsgemeindewerke Höhr-Grenzhausen - Betriebszweig Abwasserbeseitigung -

Anlagennachweis zum 31. Dezember 2018

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen (Ug) Umgliederungen	Endstand	Anfangsstand	Zuschreibungen im Wirtschaftsjahr	Abschreibungen im Wirtschaftsjahr	Umbuchungen (Ug) Umgliederungen	angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Durchschnittl. Abschreibungssatz	Durchschnittl. Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H.	v. H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. Immaterielle Vermögensgegenstände:															
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten															
Summe 1:	263.189,49	5.098,69	0,00	0,00	268.288,18	237.846,49	0,00	9.457,69	0,00	0,00	247.303,18	20.985,00	25.344,00	3,53	7,82
2. Baukostenzuschüsse															
Summe 2:	779.222,21	10.000,00	0,00	0,00	789.222,21	393.616,21	0,00	14.405,00	0,00	0,00	408.021,21	381.201,00	385.606,00	1,83	48,30
I. Immaterielle Vermögensgegenstände:															
Gesamt I:	1.042.411,70	15.098,69	0,00	0,00	1.057.510,39	631.461,70	0,00	23.862,69	0,00	0,00	655.324,39	402.186,00	410.950,00	2,26	38,03
II. Sachanlagen:															
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten															
Summe 1:	909.209,92	0,00	0,00	0,00	909.209,92	722.359,97	0,00	10.560,00	0,00	0,00	732.919,97	176.289,95	186.849,95	1,16	19,39
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten															
Summe 2:	17.055,69	0,00	0,00	0,00	17.055,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.055,69	17.055,69	0,00	100,00
3. Abwasserbehandlungsanlagen															
Summe 3:	7.859.542,93	56.571,72	2.195,90	32.004,34	7.945.923,09	5.860.594,93	0,00	205.721,64	0,00	1.769,48	6.064.547,09	1.881.376,00	1.998.948,00	2,59	23,68
4. Abwassersammelanlagen															
a) Verbindungssammler	3.455.594,57	0,00	0,00	0,00	3.455.594,57	1.866.683,57	0,00	86.904,00	0,00	0,00	1.953.587,57	1.502.007,00	1.588.911,00	2,51	43,47
b) Regenbauwerke	2.210.510,21	0,00	0,00	0,00	2.210.510,21	1.410.372,21	0,00	51.973,00	0,00	0,00	1.462.345,21	748.165,00	800.138,00	2,35	33,85
c) Pumpwerke	410.949,00	0,00	0,00	0,00	410.949,00	292.827,00	0,00	11.383,00	0,00	0,00	304.210,00	106.739,00	118.122,00	2,77	25,97
d) Sammler in der Ortslage	22.908.588,91	378.117,00	60.725,32	114.802,00	23.340.782,59	14.295.788,91	0,00	499.648,08	0,00	40.631,40	14.754.805,59	8.585.977,00	8.612.800,00	2,14	36,79
e) Hausanschlüsse	4.545.521,72	76.046,85	6.135,00	0,00	4.615.433,57	2.169.649,72	0,00	109.845,63	0,00	76,78	2.279.418,57	2.336.015,00	2.375.872,00	2,38	50,61
f) Sonstige Betriebseinrichtungen	26.526,33	0,00	0,00	0,00	26.526,33	16.925,33	0,00	663,00	0,00	0,00	17.588,33	8.938,00	9.601,00	2,50	33,69
4. Abwassersammelanlagen															
Summe 4:	33.557.690,74	454.163,85	66.860,32	114.802,00	34.059.796,27	20.052.246,74	0,00	760.416,71	0,00	40.708,18	20.771.955,27	13.287.841,00	13.505.444,00	2,23	39,01
5) Maschinen und maschinelle Anlagen															
Summe 5:	116.681,00	0,00	0,00	0,00	116.681,00	32.076,00	0,00	5.835,00	0,00	0,00	37.911,00	78.770,00	84.605,00	5,00	67,51
6) Betriebs-u.Geschäftsausstattung															
Summe 6:	311.546,23	5.479,61	562,74	0,00	316.463,10	254.745,23	0,00	18.913,61	0,00	559,74	273.099,10	43.364,00	56.801,00	5,98	13,70
7) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau															
Summe 7:	56.850,95	142.503,39	0,00	-146.806,34	52.548,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.548,00	56.850,95	0,00	100,00
II. Sachanlagen:															
Gesamt II:	42.828.577,46	658.718,57	69.618,96	0,00	43.417.677,07	26.922.022,87	0,00	1.001.446,96	0,00	43.037,40	27.880.432,43	15.537.244,64	15.906.554,59	2,31	35,79
Insgesamt :	43.870.989,16	673.817,26	69.618,96	0,00	44.475.187,46	27.553.484,57	0,00	1.025.309,65	0,00	43.037,40	28.535.756,82	15.939.430,64	16.317.504,59	2,31	35,84

2. Kapitalflussrechnung

		TEUR	TEUR
A.	Ordentliche Geschäftstätigkeit		
	1. Jahresergebnis	-120	
	2. Abschreibungen	1.025	
	3. Auflösung empfangener Ertragszuschüsse	-227	
	4. Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-52	
	5. Veränderung Forderungen an den Einrichtungsträger	5	
	6. Veränderung Forderungen an Gebietskörperschaften	-71	
	7. Veränderung sonstige Vermögensgegenstände	-10	
	8. Veränderung sonstige Rückstellungen	-114	
	9. Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten Kreditinstitute	-12	
	10. Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	47	
	11. Veränderung Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger	3	
	12. Veränderung sonstige Verbindlichkeiten	36	
B.	Zunahme des Finanzvermögens aus der ordentlichen Geschäftstätigkeit		510
C.	Investitionstätigkeit		
	1. Investitionen	-673	
	2. Abgang Anlagevermögen	27	
	3. Zuführung empfangene Ertragszuschüsse	143	
D.	Abnahme des Finanzvermögens aus der Investitionstätigkeit		-503
E.	Finanzierungstätigkeit		
	1. Darlehensaufnahme Kreditinstitute	450	
	2. Tilgung Förderdarlehen	-140	
	3. Tilgung Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstitute	-441	
F.	Abnahme des Finanzvermögens aus der Finanzierungstätigkeit		-131
G.	Kapitalbewegungen		
	Veränderung zweckgebundene Rücklagen	45	
H.	Zunahme des Finanzvermögens aus Kapitalbewegungen		45
I.	Abnahme des Finanzvermögens		-79
J.	Barvermögen am Beginn des Wirtschaftsjahres		503
K.	Barvermögen am Ende des Wirtschaftsjahres		424

ANHANG

I. Angaben zum Jahresabschluss

A. Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss des Betriebszweiges Abwasserwerk der Verbandsgemeindewerke Höhr-Grenzhausen für das Wirtschaftsjahr 2018 wurde nach den Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches sowie der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung aufgestellt.

Für die Gliederung des Jahresabschlusses fanden die Formblätter der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung vom 05. Oktober 1999 Anwendung.

Soweit für Pflichtangaben Wahlrechte bestehen, diese in der Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung oder im Anhang darzustellen, sind diese aus Gründen der Übersichtlichkeit im Anhang dargestellt.

Die Ausweisstetigkeit wurde gewahrt.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren gem. § 275 Abs. 2 HGB gegliedert.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bilanzierungswahlrechte werden nicht in Anspruch genommen. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden blieben gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände

Die entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens werden grundsätzlich zu Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten abzüglich Anschaffungspreisminderungen aktiviert. Die planmäßigen Abschreibungen werden nach der linearen Methode vorgenommen.

Sachanlagen

Die entgeltlich erworbenen Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens werden grundsätzlich zu Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten abzüglich Anschaffungspreisminderungen aktiviert. Hergestellte Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens werden auf Einzelkostenbasis zuzüglich angemessener Gemeinkostenzuschläge, soweit diese für die Herstellung notwendig sind, bewertet. Fremdkapitalzinsen sind nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Für abnutzbare Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens werden planmäßige Abschreibungen nach der linearen Methode vorgenommen.

Voraussichtlich dauernden Wertminderungen, die über den nutzungsbedingten Werteverzehr hinausgehen, wird durch außerplanmäßige Abschreibungen Rechnung getragen. Die Anlageabgänge erfolgten zu Restbuchwerten.

Forderungen und sonstige Aktiva

Die Bewertung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen erfolgt zum Nennwert. Dem allgemeinen Kreditrisiko sowie dem internen Zinsverlust wird durch eine Pauschalwertberichtigung Rechnung getragen.

Der Bestand an liquiden Mitteln wird mit Nominalwerten bewertet.

Der Ansatz der sonstigen Aktiva erfolgt zu Nennwerten.

Rechnungsabgrenzungsposten

Der Rechnungsabgrenzungsposten wurde für Zahlungen vor dem Bilanzstichtag gebildet, die Aufwand für einen bestimmten Zeitraum nach diesem Stichtag darstellen.

Rückstellungen

Die Rückstellungen werden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr lagen nicht vor.

Verbindlichkeiten

Die Bewertung der Verbindlichkeiten erfolgt zum Erfüllungsbetrag.

Haftungsverhältnisse

Die unter der Bilanz zu vermerkenden Haftungsverhältnisse werden nach den für Verbindlichkeiten geltenden Grundsätzen unter Berücksichtigung der Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme ausgewiesen. Die Risikoeinschätzung der Inanspruchnahme erfolgt auf der Grundlage vernünftiger kaufmännischer Beurteilung. Zum Bilanzstichtag bestanden keine auszuweisenden Haftungsverhältnisse.

C. Erläuterungen zur Bilanz

Anlagevermögen

Die Summe der Bruttowerte (kumulierte Anschaffungs- und Herstellungskosten) und der kumulierten Abschreibungen je Anlageposten sowie die Zugänge und Abgänge des Berichtsjahres ergeben sich aus dem Anlagennachweis (Anlage 1 / Seite 14). Ebenso sind dem Anlagennachweis die Abschreibungen des Wirtschaftsjahres zu entnehmen.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr sind in dem Bilanzposten keine enthalten.
In den Forderungen an den Einrichtungsträger und an Gebietskörperschaften sind keine aus Lieferungen und Leistungen enthalten.

IV.3 Auszug 3

Verbandsgemeindewerke Höhr-Grenzhausen, **Betriebszweig Wasserversorgung**

- Bilanz zum 31.12.2018
- Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.2018
- Anlagennachweis zum 31.12.2018
- Cash-Flow-Rechnung zum 31.12.2018
- Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- Finanzielle Verpflichtungen aus Haftungen gegenüber Dritten

Auszug aus dem Abschluss des Betriebszweiges
Wasserversorgung zum 31.12.2018

Verbandsgemeindewerke Höhr- Grenzhausen
Betriebszweig Wasserversorgung
Bilanz zum 31. Dezember 2018

Aktiva

	Stand 31.12.2017 €	Stand 31.12.2018 €
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	57.910,18	54.210,18
2. Baukostenzuschüsse	11.221,00	10.846,00
3. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
	69.131,18	**65.056,18**
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	61.647,75	61.492,75
2. Wassergewinnungs- und Bezugsanlagen	1.282.389,00	1.406.180,00
3. Verteilungsanlagen	6.518.611,00	6.278.774,00
4. sonstige Maschinen und Anlagen	12.939,00	10.586,00
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	48.989,00	38.164,00
6. Anlagen im Bau	16.717,00	8.919,00
	7.941.292,75	**7.804.115,75**
Summe Anlagevermögen	**8.010.423,93**	**7.869.171,93**
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. Hilfs- und Betriebsstoffen	45.173,60	47.962,20
II. Forderungen und sonstige Vermögengsgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	112.346,72	133.981,98
2. Forderungen an den Einrichtungsträger	85.834,07	82.916,47
3. Forderungen gegenüber Gebietskörperschaften	1.762,05	0,00
4. Sonstige Vermögensgegenstände	16.125,79	29.431,58
	216.068,63	**246.330,03**
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	159.081,64	188.986,76
Summe Umlaufvermögen	**420.323,87**	**483.278,99**
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**1.111,42**	**1.452,98**
	8.431.859,22	**8.353.903,90**

Passiva

	Stand 31.12.2017 €	Stand 31.12.2018 €
A. Eigenkapital		
I. Stammkapital	1.100.000,00	1.100.000,00
II. Zweckgebundene Rücklage	51.699,65	51.699,65
III. Allgemeine Rücklage	1.906.711,12	1.906.711,12
IV. Verlustvortrag	-45.230,10	141,55
V. Jahresverlust/Jahresgewinn	45.371,65	34.652,55
	3.058.552,32	**3.093.204,87**
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse	**717.863,00**	**738.795,00**
C. Empfangene Ertragszuschüsse	**89.187,00**	**69.333,00**
D. Rückstellungen		
sonstige Rückstellungen	**51.272,00**	**41.053,45**
E. Verbindlichkeiten		
1. Förderdarlehen	512.644,84	574.054,16
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.879.265,15	3.712.480,79
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	44.597,14	29.405,54
4. Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger	14.261,31	10.514,68
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften	0,00	0,00
6. Sonstige Verbindlichkeiten	64.216,46	85.062,41
davon aus Steuern:	0,00	0,00
	4.514.984,90	**4.411.517,58**
F. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00
	8.431.859,22	**8.353.903,90**

Verbandsgemeindewerke Höhr-Grenzhausen - Betriebszweig Wasserversorgung -

Gewinn- und Verlustrechnung für 2018

		2018 EUR		2017 EUR
1.	Umsatzerlöse		1.618.776,73	**1.553.581,67**
2.	Andere aktivierte Eigenleistungen		18.467,21	**25.763,86**
3.	Sonstige betriebliche Erträge		7.489,30	**8.411,46**
4.	Materialaufwand			
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	134.352,78		144.090,14
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	174.450,92		134.014,68
			308.803,70	**278.104,82**
5.	Personalaufwand			
	a) Löhne und Gehälter	390.884,26		364.106,29
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	112.042,06		103.851,51
	- davon für Altersversorgung: EUR 33.830,80 (Vorjahr: EUR 31.032,36)			
			502.926,32	**467.957,80**
6.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		505.926,16	**503.275,82**
7.	Sonstige betriebliche Aufwendungen		140.281,14	**135.599,51**
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		2.760,75	**2.998,00**
9.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		153.001,08	**158.542,22**
10.	Ergebnis nach Steuern		36.555,59	**47.274,82**
11.	Sonstige Steuern		1.903,04	**1.903,17**
12.	Jahresgewinn		34.652,55	**45.371,65**

Verbandsgemeindewerke Höhr-Grenzhausen - Betriebszweig Wasserversorgung -
Anlagennachweis zum 31. Dezember 2018

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zuschreibungen im Wirtschafts-jahr	ao = außerord. Abschreibungen Abschreibungen im Wirtschaftsjahr	Umbuchungen	angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte am Ende des Wirtschafts-jahres	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirt-schaftsjahres	Durch-schnittl. Abschrei-bungssatz	Durch-schnittl. Rest-buchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H.	v. H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. Immaterielle Vermögensgegenstände:															
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten															
Summe 1:	191.278,47	4.337,33	0,00	0,00	195.615,80	133.368,29	0,00	8.037,33	0,00	0,00	141.405,62	54.210,18	57.910,18	4,11	27,71
2. Baukostenzuschüsse															
Summe 2:	23.783,48	0,00	0,00	0,00	23.783,48	12.562,48	0,00	375,00	0,00	0,00	12.937,48	10.846,00	11.221,00	1,58	45,60
I. Immaterielle Vermögensgegenstände:															
Gesamt I:	**215.061,95**	**4.337,33**	**0,00**	**0,00**	**219.399,28**	**145.930,77**	**0,00**	**8.412,33**	**0,00**	**0,00**	**154.343,10**	**65.056,18**	**69.131,18**	**3,83**	**29,65**
II. Sachanlagen:															
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten															
Summe 1:	243.423,73	0,00	0,00	0,00	243.423,73	181.775,98	0,00	155,00	0,00	0,00	181.930,98	61.492,75	61.647,75	0,06	25,26
2. Wassergewinnungs- und Bezugsanlagen															
a) Betriebseinrichtungen der Gewinnung	2.651.513,19	2.157,06	1.715,95	235.026,00	2.886.980,30	2.153.955,19	0,00	65.605,06	0,00	1.714,95	2.217.845,30	669.135,00	497.558,00	2,27	23,18
b) Betriebseinrichtungen des Bezuges	2.816.651,58	3.335,66	0,00	12.238,00	2.832.225,24	2.031.820,58	0,00	63.359,66	0,00	0,00	2.095.180,24	737.045,00	784.831,00	2,24	26,02
2. Wassergewinnungs- und Bezugsanlagen															
Summe 2:	5.468.164,77	5.492,72	1.715,95	247.264,00	5.719.205,54	4.185.775,77	0,00	128.964,72	0,00	1.714,95	4.313.025,54	1.406.180,00	1.282.389,00	2,25	24,59
3. Verteilungsanlagen															
a) Speicheranlagen	1.855.894,98	625,30	0,00	0,00	1.856.520,28	1.522.024,98	0,00	ao 175,48 44.721,82	0,00	0,00	1.566.922,28	289.598,00	333.870,00	2,41	15,60
b) Leitungsnetz und Hausanschlüsse	14.938.497,45	35.760,63	6.583,08	75.260,00	15.042.935,00	8.754.926,45	0,00	307.567,88	0,00	6.524,33	9.055.970,00	5.986.965,00	6.183.571,00	2,04	39,80
c) Messeinrichtungen	152.278,49	1.584,52	0,00	0,00	153.863,01	151.108,49	0,00	543,52	0,00	0,00	151.652,01	2.211,00	1.170,00	0,35	1,44
3. Verteilungsanlagen								ao 175,48							
Summe 3:	16.946.670,92	37.970,45	6.583,08	75.260,00	17.053.318,29	10.428.059,92	0,00	352.833,22	0,00	6.524,33	10.774.544,29	6.278.774,00	6.518.611,00	2,07	36,82
4. Sonstige Maschinen und Anlagen															
Summe 4:	23.520,33	0,00	0,00	0,00	23.520,33	10.581,33	0,00	2.353,00	0,00	0,00	12.934,33	10.586,00	12.939,00	10,00	45,01
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung															
Summe 5:	401.202,83	2.439,89	2.132,25	0,00	401.510,47	352.213,83	0,00	13.207,89	0,00	2.075,25	363.346,47	38.164,00	48.989,00	3,29	9,51
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau															
Summe 6:	16.717,00	314.726,00	0,00	-322.524,00	8.919,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.919,00	16.717,00	0,00	100,00
II. Sachanlagen:								ao 175,48							
Gesamt II:	**23.099.699,58**	**360.629,06**	**10.431,28**	**0,00**	**23.449.897,36**	**15.158.406,83**	**0,00**	**497.513,83**	**0,00**	**10.314,53**	**15.645.781,61**	**7.804.115,75**	**7.941.292,75**	**2,12**	**33,28**
Insgesamt :	**23.314.761,53**	**364.966,39**	**10.431,28**	**0,00**	**23.669.296,64**	**15.304.337,60**	**0,00**	ao 175,48 **505.926,16**	**0,00**	**10.314,53**	**15.800.124,71**	**7.869.171,93**	**8.010.423,93**	**2,14**	**33,25**

2. Kapitalflussrechnung

		TEUR	TEUR
A.	Ordentliche Geschäftstätigkeit		
	1. Jahresergebnis	35	
	2. Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	506	
	3. Auflösung Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen und empfangene Ertragszuschüsse	-44	
	4. Veränderung Vorräte	-3	
	5. Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-21	
	6. Veränderung Forderungen an den Einrichtungsträger	3	
	7. Veränderung Forderungen an Gebietskörperschaften	2	
	8. Veränderung sonstige Vermögensgegenstände	-14	
	9. Veränderung sonstige Rückstellungen	-10	
	10. Veränderungen kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	11	
	11. Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-16	
	12. Veränderung Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger	-3	
	13. Veränderung sonstige Verbindlichkeiten	21	
B.	Zunahme des Finanzvermögens aus der ordentlichen Geschäftstätigkeit		467
C.	Investitionstätigkeit		
	1. Investitionen	-365	
	2. Zuführung Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen	45	
D.	Abnahme des Finanzvermögens aus der Investitionstätigkeit		-320
E.	Finanzierungstätigkeit		
	1. Darlehensaufnahme	105	
	2. Tilgung Bankdaten	-178	
	3. Tilgung Förderdarlehen	-44	
F.	Abnahme des Finanzvermögens aus der Finanzierungstätigkeit		-117
G.	Zunahme des Finanzvermögens		30
H.	Barvermögen am Beginn des Wirtschaftsjahres		159
I.	Barvermögen am Ende des Wirtschaftsjahres		189

Vorräte

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden zu Anschaffungspreisen einschließlich Nebenkosten abzüglich Preisnachlässen bewertet, die unter Beachtung des Niederstwertprinzips nicht über den Wiederbeschaffungskosten am Bilanzstichtag liegen.

Forderungen und sonstige Aktiva

Die Bewertung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen erfolgt zum Nennwert. Dem allgemeinen Kreditrisiko sowie dem internen Zinsverlust wird durch eine Pauschalwertberichtigung Rechnung getragen.

Der Bestand an liquiden Mitteln wird mit Nominalwerten bewertet.

Der Ansatz der sonstigen Aktiva erfolgt zu Nennwerten.

Rechnungsabgrenzungsposten

Der Rechnungsabgrenzungsposten wurde für Zahlungen vor dem Bilanzstichtag gebildet, die Aufwand für einen bestimmten Zeitraum nach diesem Stichtag darstellen.

Rückstellungen

Die Rückstellungen werden mit den nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbeträgen angesetzt. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr lagen nicht vor.

Verbindlichkeiten

Die Bewertung der Verbindlichkeiten erfolgt zum Erfüllungsbetrag.

Haftungsverhältnisse

Die unter der Bilanz zu vermerkenden Haftungsverhältnisse werden nach den für Verbindlichkeiten geltenden Grundsätzen unter Berücksichtigung der Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme ausgewiesen. Die Risikoeinschätzung der Inanspruchnahme erfolgt auf der Grundlage vernünftiger kaufmännischer Beurteilung. Zum Bilanzstichtag bestanden keine auszuweisenden Haftungsverhältnisse.

C. Erläuterungen zur Bilanz

Anlagevermögen

Die Summe der Bruttowerte (kumulierte Anschaffungs- und Herstellungskosten) und der kumulierten Abschreibungen je Anlageposten sowie die Zugänge und Abgänge des Berichtsjahres ergeben sich aus dem Anlagennachweis (Anhang, Seite 14). Ebenso sind dem Anlagennachweis die Abschreibungen des Wirtschaftsjahres zu entnehmen.

Vorräte

Unter dieser Position werden Bau- und Installationsstoffe für die Wasserversorgung ausgewiesen. Der Stand zum 31.12.2018 wurde aufgrund einer körperlichen Bestandsaufnahme nachgewiesen und mit durchschnittlichen Anschaffungskosten bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr sind in der Bilanzposition „Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände" keine enthalten.
In den Forderungen gegen den Einrichtungsträger sind solche aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 10.379,58 € (VJ 16.191,66 €) enthalten.

Eigenkapital

Der Ausweis des Stammkapitals erfolgt unverändert gegenüber dem Vorjahr.
Das Stammkapital ist voll eingezahlt.

Die Werkleitung beabsichtigt, nach Zustimmung durch den Verbandsgemeinderat, den Jahresgewinn des Jahres 2018 in Höhe von 34.652,55 € auf neue Rechnung vorzutragen.

Die Entwicklung des Eigenkapitals zeigt sich zum 31.12.2018 wie folgt:

	Stand 31.12.2017	Entnahme	Zuführung	Stand 31.12.2018
	€	€	€	€
Stammkapital	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00
Zweckgebundene Rücklagen	51.699,65	0,00	0,00	51.699,65
Allgemeine Rücklage	1.906.711,12	0,00	0,00	1.906.711,12
Verlust-/Gewinnvortrag	-45.230,10	0,00	45.371,65	141,55
Jahresgewinn	45.371,65	45.371,65	34.652,55	34.652,55
	3.058.552,32	45.371,65	80.024,20	3.093.204,87