



# **Jahresabschluss 2019**

**Verbandsgemeinde  
Bad Sobernheim**

( . Ausfertigung)

**Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss der  
Verbandsgemeinde Bad Sobernheim zum 31.12.2019**

	Seite	
	von	bis
<b>I. Ergebnisrechnung</b>	<b>3</b>	
<b>II. Finanzrechnung</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>III. Teilrechnungen</b>	<b>6</b>	<b>15</b>
<b>IV. Schlussbilanz (Vermögensrechnung)</b>	<b>16</b>	<b>18</b>
<b>V. Anhang zum Jahresabschluss</b>	<b>19</b>	<b>66</b>
<b>VI. Anlage: Rechenschaftsbericht</b>	<b>67</b>	<b>103</b>
<b>VII. Anlage: Beteiligungsbericht</b>	<b>104</b>	<b>106</b>
<b>VIII. Anlage: Anlagenübericht nach Bilanzstruktur</b>	<b>107</b>	<b>108</b>
<b>IX. Anlage: Forderungsübericht</b>	<b>109</b>	
<b>X. Anlage: Verbindlichkeitenübersicht</b>	<b>110</b>	
<b>XI. Anlage: Übersicht über die über das Jahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen</b>	<b>111</b>	<b>112</b>
<b>XII. Anlage: Aufstellungsvermerk</b>	<b>113</b>	
<b>XIII. Anlage: Produkt-/Leistungsübersicht</b>	<b>114</b>	<b>115</b>
<b>XIV. Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>116</b>	

## Ergebnisrechnung 2019

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	215.384,10		150.000,00	127.520,21	- 22.479,79		- 87.863,89
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	8.161.442,29		8.430.500,00	8.925.536,34	495.036,34		764.094,05
E3	Erträge der sozialen Sicherung	544.001,21		920.400,00	896.483,81	- 23.916,19		352.482,60
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	269.101,75		239.900,00	346.789,04	106.889,04		77.687,29
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	75.438,69		65.000,00	77.636,97	12.636,97		2.198,28
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.392.365,07		1.270.300,00	1.072.271,11	- 198.028,89		- 320.093,96
E7	Sonstige laufende Erträge	2.022.590,01		379.700,00	2.492.846,47	2.113.146,47		470.256,46
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>12.680.323,12</b>		<b>11.455.800,00</b>	<b>13.939.083,95</b>	<b>2.483.283,95</b>		<b>1.258.760,83</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	5.073.700,81		4.934.000,00	6.015.860,39	1.081.860,39		942.159,58
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	833.374,28	40.272,38	1.270.500,00	1.145.455,22	- 165.317,16	155.301,19	312.080,94
E11	Abschreibungen	736.368,37		748.300,00	768.977,40	20.677,40		32.609,03
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.105.608,50		1.610.200,00	1.663.831,04	53.631,04		- 441.777,46
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.555.267,29		1.557.800,00	1.440.200,10	- 117.599,90		- 115.067,19
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	707.972,50	47.896,00	1.014.400,00	2.046.669,02	984.373,02	60.158,04	1.338.696,52
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>11.012.291,75</b>	<b>88.168,38</b>	<b>11.135.200,00</b>	<b>13.080.993,17</b>	<b>1.857.624,79</b>	<b>215.459,23</b>	<b>2.068.701,42</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.668.031,37</b>	<b>- 88.168,38</b>	<b>320.600,00</b>	<b>858.090,78</b>	<b>625.659,16</b>	<b>- 215.459,23</b>	<b>- 809.940,59</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	19.800,62		38.000,00	12.128,49	- 25.871,51		- 7.672,13
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	244.907,25		253.700,00	208.223,63	- 45.476,37		- 36.683,62
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>- 225.106,63</b>		<b>- 215.700,00</b>	<b>- 196.095,14</b>	<b>19.604,86</b>		<b>29.011,49</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>1.442.924,74</b>	<b>- 88.168,38</b>	<b>104.900,00</b>	<b>661.995,64</b>	<b>645.264,02</b>	<b>- 215.459,23</b>	<b>- 780.929,10</b>
E21a	Außerordentliche Erträge				100,00	100,00		100,00
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>				<b>100,00</b>	<b>100,00</b>		<b>100,00</b>
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>1.442.924,74</b>	<b>- 88.168,38</b>	<b>104.900,00</b>	<b>662.095,64</b>	<b>645.364,02</b>	<b>- 215.459,23</b>	<b>- 780.829,10</b>

## Finanzrechnung 2019

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	176.632,23		150.000,00	162.135,97	12.135,97		- 14.496,26
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	7.846.212,89		8.123.000,00	8.594.012,74	471.012,74		747.799,85
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung	566.110,77		920.400,00	911.683,68	- 8.716,32		345.572,91
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	252.681,43		239.900,00	353.751,42	113.851,42		101.069,99
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	65.761,35		54.000,00	67.477,35	13.477,35		1.716,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	991.477,59		1.281.300,00	1.667.122,69	385.822,69		675.645,10
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	88.649,19		68.500,00	126.301,93	57.801,93		37.652,74
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.987.525,45</b>		<b>10.837.100,00</b>	<b>11.882.485,78</b>	<b>1.045.385,78</b>		<b>1.894.960,33</b>
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	4.761.933,97		4.726.700,00	4.721.536,97	- 5.163,03		- 40.397,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	830.688,65	40.272,38	1.270.500,00	1.053.177,19	- 257.595,19	155.301,19	222.488,54
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	1.825.335,18		1.610.200,00	2.027.371,04	417.171,04		202.035,86
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung	1.567.646,35		1.557.800,00	1.438.247,35	- 119.552,65		- 129.399,00
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	692.405,56	47.896,00	1.014.400,00	847.668,84	- 214.627,16	60.158,04	155.263,28
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.678.009,71</b>	<b>88.168,38</b>	<b>10.179.600,00</b>	<b>10.088.001,39</b>	<b>- 179.766,99</b>	<b>215.459,23</b>	<b>409.991,68</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>309.515,74</b>	<b>- 88.168,38</b>	<b>657.500,00</b>	<b>1.794.484,39</b>	<b>1.225.152,77</b>	<b>- 215.459,23</b>	<b>1.484.968,65</b>
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	35.849,18		38.000,00	23.676,46	- 14.323,54		- 12.172,72
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	260.432,83		253.700,00	211.386,75	- 42.313,25		- 49.046,08
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>- 224.583,65</b>		<b>- 215.700,00</b>	<b>- 187.710,29</b>	<b>27.989,71</b>		<b>36.873,36</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>84.932,09</b>	<b>- 88.168,38</b>	<b>441.800,00</b>	<b>1.606.774,10</b>	<b>1.253.142,48</b>	<b>- 215.459,23</b>	<b>1.521.842,01</b>
F21a	Außerordentliche Einzahlungen				100,00	100,00		100,00
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>				<b>100,00</b>	<b>100,00</b>		<b>100,00</b>
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>84.932,09</b>	<b>- 88.168,38</b>	<b>441.800,00</b>	<b>1.606.874,10</b>	<b>1.253.242,48</b>	<b>- 215.459,23</b>	<b>1.521.942,01</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	378.206,12	99.127,09	286.000,00	374.474,17	- 10.652,92		- 3.731,95
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	29.960,91			8.866,92	8.866,92		- 21.093,99
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>408.167,03</b>	<b>99.127,09</b>	<b>286.000,00</b>	<b>383.341,09</b>	<b>- 1.786,00</b>		<b>- 24.825,94</b>

## Finanzrechnung 2019

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	31.827,44	85.738,97	527.600,00	27.346,11	- 585.992,86	525.884,77	- 4.481,33
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.492.663,24	2.622.105,28	1.192.600,00	1.482.164,30	- 2.332.540,98	2.146.073,40	- 10.498,94
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen				1.000,00	1.000,00		1.000,00
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen				1.500,00	1.500,00		1.500,00
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.524.490,68</b>	<b>2.707.844,25</b>	<b>1.720.200,00</b>	<b>1.512.010,41</b>	<b>- 2.916.033,84</b>	<b>2.671.958,17</b>	<b>- 12.480,27</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 1.116.323,65</b>	<b>- 2.608.717,16</b>	<b>- 1.434.200,00</b>	<b>- 1.128.669,32</b>	<b>2.914.247,84</b>	<b>- 2.671.958,17</b>	<b>- 12.345,67</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 1.031.391,56</b>	<b>- 2.696.885,54</b>	<b>- 992.400,00</b>	<b>478.204,78</b>	<b>4.167.490,32</b>	<b>- 2.887.417,40</b>	<b>1.509.596,34</b>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten	5.319.228,00	2.229.826,66	1.434.200,00	929.800,00	- 2.734.226,66		- 4.389.428,00
F36	Tilgung von Investitionskrediten	4.172.145,08		584.200,00	603.459,82	19.259,82		- 3.568.685,26
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>1.147.082,92</b>	<b>2.229.826,66</b>	<b>850.000,00</b>	<b>326.340,18</b>	<b>- 2.753.486,48</b>		<b>- 820.742,74</b>
F38a	+ Veränderung der liquiden Mittel - Einzahlungen	3.495.419,71			10.132.092,11	10.132.092,11		6.636.672,40
F38b	- Veränderung der liquiden Mittel - Auszahlungen	7.629.764,93			3.706.289,49	3.706.289,49		- 3.923.475,44
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	9.212.276,34			479.578,80	479.578,80		- 8.732.697,54
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	9.095.317,68			309.926,38	309.926,38		- 8.785.391,30
F38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	- 4.017.386,56			6.595.455,04	6.595.455,04		10.612.841,60
F39a	Einzahlungen Kredite zur Liquiditätssicherung	12.900.000,00		142.400,00		- 142.400,00		- 12.900.000,00
F39b	Auszahlungen Kredite zur Liquiditätssicherung	9.000.000,00			7.400.000,00	7.400.000,00		- 1.600.000,00
F39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	3.900.000,00		142.400,00	- 7.400.000,00	- 7.542.400,00		- 11.300.000,00
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1.029.696,36</b>	<b>2.229.826,66</b>	<b>992.400,00</b>	<b>- 478.204,78</b>	<b>- 3.700.431,44</b>		<b>- 1.507.901,14</b>
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	9.212.276,34			479.578,80	479.578,80		- 8.732.697,54
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	9.095.317,68			309.926,38	309.926,38		- 8.785.391,30
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>	<b>116.958,66</b>			<b>169.652,42</b>	<b>169.652,42</b>		<b>52.693,76</b>
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>1.146.655,02</b>	<b>2.229.826,66</b>	<b>992.400,00</b>	<b>- 308.552,36</b>	<b>- 3.530.779,02</b>		<b>- 1.455.207,38</b>
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>	<b>4.134.345,22</b>			<b>- 6.425.802,62</b>	<b>- 6.425.802,62</b>		<b>- 10.560.147,84</b>
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 4.087.212,99	- 88.168,38	- 142.400,00	1.003.414,28	1.233.982,66	- 215.459,23	5.090.627,27
F90	Kontrolle F34   F40 = 0,00	- 1.695,20	- 467.058,88			467.058,88	- 2.887.417,40	1.695,20

## Teilergebnisrechnung 2019

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	4.849,51		4.400,00	4.988,90	588,90		139,39
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.484,96		2.600,00	2.529,23	- 70,77		1.044,27
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	391,72		400,00	804,10	404,10		412,38
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	648.116,13		681.900,00	670.906,38	- 10.993,62		22.790,25
E7	Sonstige laufende Erträge	488.464,41		90.400,00	1.765.050,74	1.674.650,74		1.276.586,33
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.143.306,73</b>		<b>779.700,00</b>	<b>2.444.279,35</b>	<b>1.664.579,35</b>		<b>1.300.972,62</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.834.482,70		1.708.600,00	2.224.701,06	516.101,06		390.218,36
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	113.369,96		160.000,00	186.735,73	26.735,73		73.365,77
E11	Abschreibungen	49.682,13		40.600,00	47.671,50	7.071,50		- 2.010,63
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	10.136,41		13.700,00	12.034,73	- 1.665,27		1.898,32
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	334.673,84		427.800,00	1.573.817,45	1.146.017,45		1.239.143,61
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.342.345,04</b>		<b>2.350.700,00</b>	<b>4.044.960,47</b>	<b>1.694.260,47</b>		<b>1.702.615,43</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 1.199.038,31</b>		<b>- 1.571.000,00</b>	<b>- 1.600.681,12</b>	<b>- 29.681,12</b>		<b>- 401.642,81</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>							
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 1.199.038,31</b>		<b>- 1.571.000,00</b>	<b>- 1.600.681,12</b>	<b>- 29.681,12</b>		<b>- 401.642,81</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b><u>E23</u></b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u></b>	<b><u>- 1.199.038,31</u></b>		<b><u>- 1.571.000,00</u></b>	<b><u>- 1.600.681,12</u></b>	<b><u>- 29.681,12</u></b>		<b><u>- 401.642,81</u></b>

## Teilergebnisrechnung 2019

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	262.573,76		248.500,00	256.193,74	7.693,74		- 6.380,02
E3	Erträge der sozialen Sicherung	544.001,21		920.400,00	859.643,18	- 60.756,82		315.641,97
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	226.309,56		217.800,00	304.577,74	86.777,74		78.268,18
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	73.913,63		64.300,00	74.252,72	9.952,72		339,09
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	722.840,04		388.500,00	391.976,39	3.476,39		- 330.863,65
E7	Sonstige laufende Erträge	410.389,02		102.000,00	100.647,11	- 1.352,89		- 309.741,91
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.240.027,22</b>		<b>1.941.500,00</b>	<b>1.987.290,88</b>	<b>45.790,88</b>		<b>- 252.736,34</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.525.917,19		1.530.600,00	1.770.017,61	239.417,61		244.100,42
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	680.618,44	40.272,38	942.300,00	897.958,06	- 84.614,32	66.621,69	217.339,62
E11	Abschreibungen	510.395,37		536.400,00	542.582,09	6.182,09		32.186,72
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	147.426,98		179.500,00	187.297,38	7.797,38		39.870,40
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.555.267,29		1.557.800,00	1.440.200,10	- 117.599,90		- 115.067,19
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	307.947,28	5.246,05	330.800,00	321.139,54	- 14.906,51	2.124,48	13.192,26
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.727.572,55</b>	<b>45.518,43</b>	<b>5.077.400,00</b>	<b>5.159.194,78</b>	<b>36.276,35</b>	<b>68.746,17</b>	<b>431.622,23</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 2.487.545,33</b>	<b>- 45.518,43</b>	<b>- 3.135.900,00</b>	<b>- 3.171.903,90</b>	<b>9.514,53</b>	<b>- 68.746,17</b>	<b>- 684.358,57</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>							
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 2.487.545,33</b>	<b>- 45.518,43</b>	<b>- 3.135.900,00</b>	<b>- 3.171.903,90</b>	<b>9.514,53</b>	<b>- 68.746,17</b>	<b>- 684.358,57</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23</b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u></b>	<b>- 2.487.545,33</b>	<b>- 45.518,43</b>	<b>- 3.135.900,00</b>	<b>- 3.171.903,90</b>	<b>9.514,53</b>	<b>- 68.746,17</b>	<b>- 684.358,57</b>

## Teilergebnisrechnung 2019

Teilhaushalt: 3 Teilhaushalt 3

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	18.330,24		20.900,00	27.636,51	6.736,51		9.306,27
E3	Erträge der sozialen Sicherung				36.840,63	36.840,63		36.840,63
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.464,58		18.500,00	23.601,96	5.101,96		- 9.862,62
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.133,34		300,00	2.580,15	2.280,15		1.446,81
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.928,60		178.900,00	1.670,27	- 177.229,73		- 9.258,33
E7	Sonstige laufende Erträge	242.807,38		81.000,00	33.147,20	- 47.852,80		- 209.660,18
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>306.664,14</b>		<b>299.600,00</b>	<b>125.476,72</b>	<b>- 174.123,28</b>		<b>- 181.187,42</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	684.864,05		738.700,00	981.382,25	242.682,25		296.518,20
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.385,88		167.000,00	60.152,57	- 106.847,43	88.679,50	20.766,69
E11	Abschreibungen	65.742,68		61.500,00	67.278,32	5.778,32		1.535,64
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			400,00		- 400,00		
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	24.030,71	42.649,95	222.900,00	104.390,25	- 161.159,70	58.033,56	80.359,54
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>814.023,32</b>	<b>42.649,95</b>	<b>1.190.500,00</b>	<b>1.213.203,39</b>	<b>- 19.946,56</b>	<b>146.713,06</b>	<b>399.180,07</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 507.359,18</b>	<b>- 42.649,95</b>	<b>- 890.900,00</b>	<b>- 1.087.726,67</b>	<b>- 154.176,72</b>	<b>- 146.713,06</b>	<b>- 580.367,49</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>							
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 507.359,18</b>	<b>- 42.649,95</b>	<b>- 890.900,00</b>	<b>- 1.087.726,67</b>	<b>- 154.176,72</b>	<b>- 146.713,06</b>	<b>- 580.367,49</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23</b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u></b>	<b><u>- 507.359,18</u></b>	<b><u>- 42.649,95</u></b>	<b><u>- 890.900,00</u></b>	<b><u>- 1.087.726,67</u></b>	<b><u>- 154.176,72</u></b>	<b><u>- 146.713,06</u></b>	<b><u>- 580.367,49</u></b>

## Teilergebnisrechnung 2019

Teilhaushalt: 4 Teilhaushalt 4

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	76.091,19		66.600,00	66.593,28	- 6,72		- 9.497,91
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.451,49		1.000,00	6.315,51	5.315,51		- 135,98
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.480,30		21.000,00	7.718,07	- 13.281,93		- 2.762,23
E7	Sonstige laufende Erträge	340.725,28		62.300,00	136.373,34	74.073,34		- 204.351,94
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>433.748,26</b>		<b>150.900,00</b>	<b>217.000,20</b>	<b>66.100,20</b>		<b>- 216.748,06</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.028.436,87		933.500,00	1.039.759,47	106.259,47		11.322,60
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			1.200,00	608,86	- 591,14		608,86
E11	Abschreibungen	110.548,19		109.800,00	110.278,82	478,82		- 269,37
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.000,00			1.000,00	1.000,00		
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	26.991,02		32.900,00	36.592,98	3.692,98		9.601,96
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.166.976,08</b>		<b>1.077.400,00</b>	<b>1.188.240,13</b>	<b>110.840,13</b>		<b>21.264,05</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 733.227,82</b>		<b>- 926.500,00</b>	<b>- 971.239,93</b>	<b>- 44.739,93</b>		<b>- 238.012,11</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>							
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 733.227,82</b>		<b>- 926.500,00</b>	<b>- 971.239,93</b>	<b>- 44.739,93</b>		<b>- 238.012,11</b>
E21a	Außerordentliche Erträge				100,00	100,00		100,00
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>				<b>100,00</b>	<b>100,00</b>		<b>100,00</b>
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23</b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u></b>	<b><u>- 733.227,82</u></b>		<b><u>- 926.500,00</u></b>	<b><u>- 971.139,93</u></b>	<b><u>- 44.639,93</u></b>		<b><u>- 237.912,11</u></b>

## Teilergebnisrechnung 2019

Teilhaushalt: 5 Teilhaushalt 5

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	215.384,10		150.000,00	127.520,21	- 22.479,79		- 87.863,89
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	7.799.597,59		8.090.100,00	8.570.123,91	480.023,91		770.526,32
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.391,16			9.764,60	9.764,60		8.373,44
E7	Sonstige laufende Erträge	540.203,92		44.000,00	457.628,08	413.628,08		- 82.575,84
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.556.576,77</b>		<b>8.284.100,00</b>	<b>9.165.036,80</b>	<b>880.936,80</b>		<b>608.460,03</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen			22.600,00		- 22.600,00		
E11	Abschreibungen				1.166,67	1.166,67		1.166,67
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.947.045,11		1.416.600,00	1.463.498,93	46.898,93		- 483.546,18
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	14.329,65			10.728,80	10.728,80		- 3.600,85
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.961.374,76</b>		<b>1.439.200,00</b>	<b>1.475.394,40</b>	<b>36.194,40</b>		<b>- 485.980,36</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>6.595.202,01</b>		<b>6.844.900,00</b>	<b>7.689.642,40</b>	<b>844.742,40</b>		<b>1.094.440,39</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	19.800,62		38.000,00	12.128,49	- 25.871,51		- 7.672,13
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	244.907,25		253.700,00	208.223,63	- 45.476,37		- 36.683,62
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>- 225.106,63</b>		<b>- 215.700,00</b>	<b>- 196.095,14</b>	<b>19.604,86</b>		<b>29.011,49</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>6.370.095,38</b>		<b>6.629.200,00</b>	<b>7.493.547,26</b>	<b>864.347,26</b>		<b>1.123.451,88</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b><u>E23</u></b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u></b>	<b><u>6.370.095,38</u></b>		<b><u>6.629.200,00</u></b>	<b><u>7.493.547,26</u></b>	<b><u>864.347,26</u></b>		<b><u>1.123.451,88</u></b>

## Teilfinanzrechnung 2019

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 2.577.927,26</b>		<b>- 1.538.400,00</b>	<b>- 1.056.707,27</b>	<b>481.692,73</b>		<b>1.521.219,99</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	800,00						- 800,00
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>800,00</b>						<b>- 800,00</b>
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	12.291,27	62.352,51	5.000,00	24.796,63	- 42.555,88		12.505,36
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	5.371,31	9.444,59	19.800,00	37.828,47	8.583,88	13.253,94	32.457,16
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>17.662,58</b>	<b>71.797,10</b>	<b>24.800,00</b>	<b>62.625,10</b>	<b>- 33.972,00</b>	<b>13.253,94</b>	<b>44.962,52</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 16.862,58</b>	<b>- 71.797,10</b>	<b>- 24.800,00</b>	<b>- 62.625,10</b>	<b>33.972,00</b>	<b>- 13.253,94</b>	<b>- 45.762,52</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 2.594.789,84</b>	<b>- 71.797,10</b>	<b>- 1.563.200,00</b>	<b>- 1.119.332,37</b>	<b>515.664,73</b>	<b>- 13.253,94</b>	<b>1.475.457,47</b>

## Teilfinanzrechnung 2019

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 2.213.722,98</b>	<b>- 45.518,43</b>	<b>- 2.794.500,00</b>	<b>- 2.347.308,77</b>	<b>492.709,66</b>	<b>- 68.746,17</b>	<b>- 133.585,79</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	308.174,60	99.127,09	286.000,00	374.474,17	- 10.652,92		66.299,57
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	19.666,73			6.769,73	6.769,73		- 12.897,00
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>327.841,33</b>	<b>99.127,09</b>	<b>286.000,00</b>	<b>381.243,90</b>	<b>- 3.883,19</b>		<b>53.402,57</b>
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	4.224,26						- 4.224,26
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.302.023,80	2.424.448,79	777.900,00	1.238.157,69	- 1.964.191,10	1.769.594,84	- 63.866,11
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.306.248,06</b>	<b>2.424.448,79</b>	<b>777.900,00</b>	<b>1.238.157,69</b>	<b>- 1.964.191,10</b>	<b>1.769.594,84</b>	<b>- 68.090,37</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 978.406,73</b>	<b>- 2.325.321,70</b>	<b>- 491.900,00</b>	<b>- 856.913,79</b>	<b>1.960.307,91</b>	<b>- 1.769.594,84</b>	<b>121.492,94</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 3.192.129,71</b>	<b>- 2.370.840,13</b>	<b>- 3.286.400,00</b>	<b>- 3.204.222,56</b>	<b>2.453.017,57</b>	<b>- 1.838.341,01</b>	<b>- 12.092,85</b>
90.	Nicht zugeordnete Einzahlungskonten	22.157.466,86			300.477,38	300.477,38		- 21.856.989,48
91.	Nicht zugeordnete Auszahlungskonten	18.143.946,71			7.729.574,66	7.729.574,66		- 10.414.372,05
92.	Saldo	4.013.520,15			- 7.429.097,28	- 7.429.097,28		- 11.442.617,43

## Teilfinanzrechnung 2019

Teilhaushalt: 3 Teilhaushalt 3

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 515.208,05</b>	<b>- 42.649,95</b>	<b>- 881.300,00</b>	<b>- 816.918,14</b>	<b>107.031,81</b>	<b>- 146.713,06</b>	<b>- 301.710,09</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	66.600,00						- 66.600,00
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	10.294,18			2.097,19	2.097,19		- 8.196,99
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>76.894,18</b>			<b>2.097,19</b>	<b>2.097,19</b>		<b>- 74.796,99</b>
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	809,08			549,48	549,48		- 259,60
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	183.454,57	188.211,90	374.000,00	206.178,14	- 356.033,76	363.224,62	22.723,57
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>184.263,65</b>	<b>188.211,90</b>	<b>374.000,00</b>	<b>206.727,62</b>	<b>- 355.484,28</b>	<b>363.224,62</b>	<b>22.463,97</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 107.369,47</b>	<b>- 188.211,90</b>	<b>- 374.000,00</b>	<b>- 204.630,43</b>	<b>357.581,47</b>	<b>- 363.224,62</b>	<b>- 97.260,96</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 622.577,52</b>	<b>- 230.861,85</b>	<b>- 1.255.300,00</b>	<b>- 1.021.548,57</b>	<b>464.613,28</b>	<b>- 509.937,68</b>	<b>- 398.971,05</b>

## Teilfinanzrechnung 2019

Teilhaushalt: 4 Teilhaushalt 4

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 706.460,69</b>		<b>- 911.900,00</b>	<b>- 847.397,09</b>	<b>64.502,91</b>		<b>- 140.936,40</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.631,52						- 2.631,52
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.631,52</b>						<b>- 2.631,52</b>
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	14.502,83	23.386,46	520.600,00		- 543.986,46	525.884,77	- 14.502,83
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.813,56		20.900,00		- 20.900,00		- 1.813,56
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>16.316,39</b>	<b>23.386,46</b>	<b>541.500,00</b>		<b>- 564.886,46</b>	<b>525.884,77</b>	<b>- 16.316,39</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 13.684,87</b>	<b>- 23.386,46</b>	<b>- 541.500,00</b>		<b>564.886,46</b>	<b>- 525.884,77</b>	<b>13.684,87</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 720.145,56</b>	<b>- 23.386,46</b>	<b>- 1.453.400,00</b>	<b>- 847.397,09</b>	<b>629.389,37</b>	<b>- 525.884,77</b>	<b>- 127.251,53</b>
90.	Nicht zugeordnete Einzahlungskonten	3.450.229,19			10.311.193,53	10.311.193,53		6.860.964,34
91.	Nicht zugeordnete Auszahlungskonten	6.642.788,05			3.686.641,21	3.686.641,21		- 2.956.146,84
92.	Saldo	- 3.192.558,86			6.624.552,32	6.624.552,32		9.817.111,18

## Teilfinanzrechnung 2019

Teilhaushalt: 5 Teilhaushalt 5

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>6.098.251,07</b>		<b>6.567.900,00</b>	<b>6.675.205,37</b>	<b>107.305,37</b>		<b>576.954,30</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			2.000,00	2.000,00			2.000,00
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen				1.000,00	1.000,00		1.000,00
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen				1.500,00	1.500,00		1.500,00
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>2.000,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>2.500,00</b>		<b>4.500,00</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>- 2.000,00</b>	<b>- 4.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>		<b>- 4.500,00</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>6.098.251,07</b>		<b>6.565.900,00</b>	<b>6.670.705,37</b>	<b>104.805,37</b>		<b>572.454,30</b>
90.	Nicht zugeordnete Einzahlungskonten	5.319.228,00	2.229.826,66	1.576.600,00	929.800,00	- 2.876.626,66		- 4.389.428,00
91.	Nicht zugeordnete Auszahlungskonten	5.110.492,93		584.200,00	603.459,82	19.259,82		- 4.507.033,11
92.	Saldo	208.735,07	2.229.826,66	992.400,00	326.340,18	- 2.895.886,48		117.605,11

## Bilanz 2019

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019	Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019
<b>Aktivseite</b>				<b>Passivseite</b>			
1.	Anlagevermögen	39.620,57	40.204,49	1.	Eigenkapital	10.981,38	11.643,47
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.768,33	1.652,18	1.1.	Kapitalrücklage	9.538,45	10.981,38
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	55,67	58,91	1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	1.478,59	1.364,52	1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.442,92	662,10
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	234,08	228,75	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	10.117,35	9.578,04
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	21.513,03	22.509,41	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	10.117,35	9.578,04
1.2.1.	Wald, Forsten			2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	9.314,67	9.126,06
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,28	0,28	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.453,63	17.528,75	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	802,68	451,98
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2,82	2,82	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	397,20	390,20	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	2,61	1,85	2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.309,04	1.294,58	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	501,29	524,78	2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	11.136,77	11.442,61
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.846,15	2.766,16	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	10.012,74	11.004,23
1.3.	Finanzanlagen	16.339,21	16.042,90	3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen	1.124,03	438,38
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	21.766,86	19.785,99
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

## Bilanz 2019

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019	Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	15.574,58	15.253,38	4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	11.089,21	11.415,57
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	11.089,21	11.415,57
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	709,63	733,02	4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen	55,00	56,50	4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	14.184,06	12.128,50	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte	9,89	11,79	4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	137,76	365,63
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	4,66	10,26	4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,08
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	333,60	11,85
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	5,23	1,53	4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1.282,70	5.560,77
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.819,38	6.509,75	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.440,07	2.193,22
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	918,90	230,39	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	7.483,51	238,87
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	24,40	73,31	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	13,15	7,18
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		92,23				
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	108,81	21,58				
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	5.724,15	6.073,53				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	43,13	18,70				
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

Betragsangaben in Tsd. EUR

## Bilanz 2019

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019	Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen						
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	7.354,78	5.606,96				
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	210,88	124,30				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	210,88	124,30				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>54.015,50</b>	<b>52.457,29</b>		<b>Summe Passiv</b>	<b>54.015,50</b>	<b>52.457,29</b>

Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim

**Anhang**

2019





# Inhaltsverzeichnis

---

1 Rechtsgrundlagen .....	4
2 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	4
3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz .....	5
3.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva .....	5
3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	6
3.1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte u. ä. Rechte und Werte .....	6
3.1.1.2 Geleistete Zuwendungen .....	6
3.1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse .....	7
3.1.2 Sachanlagen .....	7
3.1.2.1 Sonst. unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	7
3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	7
3.1.2.3 Infrastrukturvermögen .....	8
3.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden .....	9
3.1.2.5 Kunstgegenstände und Denkmäler .....	9
3.1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge .....	9
3.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	10
3.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau .....	10
3.1.3 Finanzanlagen .....	11
3.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen .....	12
3.1.3.2 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentl. Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen .....	12
3.1.3.3 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens .....	13
3.1.3.4 Sonstige Ausleihungen .....	14
3.1.4 Umlaufvermögen .....	14
3.1.4.1 Vorräte .....	14
3.1.4.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	15
3.1.4.3 Liquide Mittel .....	18
3.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung .....	18
3.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva .....	19
3.2.1 Eigenkapital .....	19
3.2.1.1 Kapitalrücklage .....	19



3.2.1.2 Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag .....	19
3.2.2 Sonderposten.....	20
3.2.2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen.....	20
3.2.3 Rückstellungen .....	23
3.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen.....	23
3.2.3.2 Sonstige Rückstellungen.....	23
3.2.4 Verbindlichkeiten.....	25
3.2.4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen .....	25
3.2.4.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	28
3.2.4.3 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen .....	28
3.2.4.4 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen.....	29
3.2.4.5 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Stiftungen, ... ..	29
3.2.4.6 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich .....	29
3.2.4.7 Sonstige Verbindlichkeiten.....	30
3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	30
4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung .....	31
4.1 Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit .....	31
4.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben .....	32
4.1.2 Zuwendungen, Allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge .....	33
4.1.3 Erträge der sozialen Sicherung .....	33
4.1.4 Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte .....	33
4.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte .....	34
4.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen .....	34
4.1.7 Sonstige laufende Erträge .....	35
4.2 Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit .....	35
4.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen .....	36
4.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....	36
4.2.3 Abschreibungen .....	37
4.2.4 Zuwendungen, Umlagen und Sonstige Transferaufwendungen .....	37
4.2.5 Aufwendungen der sozialen Sicherung .....	37
4.2.6 Sonstige laufende Aufwendungen .....	38
4.3 Finanzergebnis .....	38
5 Erläuterungen zur Finanzrechnung.....	39
5.1 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen.....	39
5.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit .....	40
5.3 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag .....	40



5.4 Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionskredite.....	41
6 Erläuterungen zu den Teilrechnungen.....	42
7 Weitere Angaben gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO .....	43
8 Anlagen zum Anhang.....	47



## 1 Rechtsgrundlagen

Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 wurden die Regelungen der Gemeindeordnung (GemO) in der Fassung vom 31. Januar 1994, die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 18. Mai 2006 sowie die Verwaltungsvorschriften – Gemeindehaushaltssystematik (VV-GemHSys) vom 23. November 2006 und ergänzend die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB), jeweils in der derzeit geltenden Fassung, zugrunde gelegt.

Der Jahresabschluss der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim beinhaltet alle Rechnungslegungskomponenten, die die GemHVO vorsieht:

- Auf der Ebene der Gesamtrechnung (Dreikomponenten-Rechnung)
  1. Vermögensrechnung (Bilanz)
  2. Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)
  3. Finanzrechnung (vergleichbar einer Kapitalfluss-Rechnung)

- Auf der Ebene der Teilhaushalte

Die Teilhaushalte wurden entsprechend der Produktstruktur der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim aufgestellt. Die Teilhaushalte entsprechen damit organisatorischen Verantwortungsbereichen der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim. Sie entsprechen der Organisationsform nach Gemeinde 21 und haben die Funktion von Budgets.

In der Buchhaltung der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim sind folgende 5 Teilhaushalte eingerichtet:

Teilhaushalt 1: Fachbereich 1 - Zentrale Dienste / Organisation

Teilhaushalt 2: Fachbereich 2 - Bürgerdienste

Teilhaushalt 3: Fachbereich 3 - Natürliche Lebensgrundlagen und Bauen

Teilhaushalt 4: Fachbereich 1 – Zentrale Dienste / Finanzen

Teilhaushalt 5: Zentrale Finanzdienstleistungen

Nach der Haushaltssatzung sind in der Ergebnis- und Finanzrechnung Abweichungen zum Haushaltsplan zu erläutern, wenn diese im Einzelfall mehr als 10%, mindestens jedoch 800 Euro betragen. Beträge über 26.000 Euro gelten unabhängig des Prozentsatzes als wesentlich.

## 2 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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



Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für Kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauern festgelegt. Zugänge von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens wurden gem. § 35 GemHVO zeitanteilig abgeschrieben.

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

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert angesetzt. Wie vorgegeben wurden die Forderungen auf ihre Werthaltigkeit überprüft und für nicht werthaltige Forderungen (z. B. niedergeschlagene Forderungen) eine Einzelwertberichtigung durchgeführt. Falls notwendig wurde zusätzlich eine Pauschalwertberichtigung berücksichtigt.

Die mit dem Anlagevermögen im Zusammenhang stehende Zuwendungen und Beiträge und die sonstigen Sonderposten wurden gem. § 38 GemHVO als Sonderposten abgebildet.

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

Weitere Sonderposten – falls relevant - wurden ebenfalls mit den Zuführungsbeträgen bewertet.

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

Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag bilanziert.

### **3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz**

#### **3.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva**

Die Aktivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 47 Abs. 4 GemHVO in das Anlagevermögen, das Umlaufvermögen, den Ausgleichsposten für latente Steuern, die Rechnungsabgrenzungsposten sowie den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag. Auf nicht relevante Positionen wird in den weiteren Ausführungen nicht eingegangen.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gem. § 48 Abs. 2 GemHVO zu erläutern.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist gem. § 108 Abs. 3 Nr. 3 GemO in der Anlagenübersicht als Anlage zum Jahresabschluss beizufügen.

Die Entwicklung der Forderungen im Umlaufvermögen ist gem. § 108 Abs. 3 Nr. 4 GemO in der Forderungsübersicht als Anlage beizufügen.

Der Ansatz der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens erfolgt auf der Basis der in der Eröffnungsbilanz festgesetzten Beträge. Diese Beträge wurden unter Berücksichtigung von Anlagenzu- und -abgängen fortgeschrieben. Sofern keine Zu- bzw. Abgänge zu verzeichnen sind, resultiert die Verminderung des Restbuchwertes zum Bilanzstichtag lediglich aus der jährlichen Abschreibung.



Der Ansatz der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens erfolgte auf der Basis der im Vergleich zur Eröffnungsbilanz fortgeschriebenen Bestände, inkl. Anlagenzugänge und Anlagenabgängen des Jahres 2019.

Sofern keine Zu- bzw. Abgänge zu verzeichnen sind, resultiert die Verminderung des Restbuchwertes zum Bilanzstichtag lediglich aus der jährlichen Abschreibung.

### 3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.768.335	1.652.178	-116.157

#### 3.1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte u. ä. Rechte und Werte

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	55.668	58.907	+3.239

Die Zugänge im Jahr 2019 betragen 24.797 Euro. Dabei handelt es sich hauptsächlich um Lizenzgebühren für die neue Telefonanlage (20.533 Euro) und für die Software Nitro-PDF (3.430 Euro).

#### 3.1.1.2 Geleistete Zuwendungen

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.1.1.2 Geleistete Zuwendungen	1.478.585	1.364.522	-114.063

Zuwendungen wurden zum Beispiel für die Konversion Pferdsfeld, den Umbau des Bahnhofes in Staudernheim und die Sanierung der Touristinformation in der Bahnhofstraße (Haus Höhen) erbracht.



### 3.1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	234.081	228.749	-5.332

Der Zugang im Jahr 2019 betrug 2.799 Euro. Für den Sonnenschutz im Schwimmbad in Bad Sobernheim wurden 2.000 Euro als Investitionszuschuss gezahlt.

### 3.1.2 Sachanlagen

Unter den Sachanlagen werden die materiellen Vermögensgegenstände erfasst, die dazu bestimmt sind der Verbandsgemeinde auf Dauer zu dienen. Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung. Alle Grundstücke und Außenanlagen wurden getrennt von den Gebäuden erfasst und bewertet.

Bilanzposition	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Sachanlagen	21.513.027	22.509.413	996.386

#### 3.1.2.1 Sonst. unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter diese Bilanzposition fallen alle weiteren unbebauten Grundstücke, auf denen keine Bebauung vorgenommen wurde. Die Zuordnung orientiert sich an der Rechtsprechung zur Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen. Die Verbandsgemeinde ist Eigentümer dieser Grundstücke oder es wurde ihr ein grundstücksgleiches Recht (z.B. Erbbaurecht) eingeräumt.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	282	282	0

Der hier ausgewiesene Gesamtwert basiert gemäß den Vorschriften auf der Bewertung zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten.

Zu- und Abgänge waren in 2019 keine zu berücksichtigen.

#### 3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten sind sämtliche Grundstücke ausgewiesen, auf denen eine Bebauung vorgenommen wurde. Darüber hinaus sind hier sämtliche Gebäude auszuweisen, die sich im Eigentum der Verbandsgemeinde befinden und nicht auf fremden Grund und Boden stehen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.453.627	17.528.747	75.120



Die Position betrifft die Gebäude einschließlich der Grundstücke und der Außenanlagen. Es handelt sich u. a. um die 4 Grundschulen Bad Sobernheim, Odernheim, Staudernheim, Monzingen mit dem Busbahnhof an der Schule in Bad Sobernheim und der Schulturnhalle in Monzingen, den Verwaltungsgebäuden Rathaus 1 - Marktplatz 11 und Rathaus 2 - Bahnhofstraße 5, sowie den Feuerwehrhäusern in Bad Sobernheim, Daubach, Meddersheim, Nußbaum, Seesbach, Weiler und Winterburg. Der Bau des neuen Feuerwehrgerätehauses in Odernheim ist noch nicht abgeschlossen.

Als Zugänge wurden Kosten von 217.737 Euro berücksichtigt. Folgende Baumaßnahmen sind hierin enthalten:

Brandschutz im Schulgebäude Staudernheim	21.258,70	Euro
Parkplatz und Halle an der Grundschule Monzingen	81.955,78	Euro
Panikabschottung Grundschule Staudernheim	18.809,13	Euro
Umgestaltung Schulhof Grundschule Bad Sobernheim	3.980,00	Euro
Neubau Feuerwehrhaus Odernheim	5.879,50	Euro
Feuerwehrgerätehaus Monzingen	85.853,78	Euro
<b>Gesamt</b>	<b>217.736,89</b>	<b>Euro</b>

Als Abgänge von den Anschaffungskosten wurden zum einen die Erstattung des Investitionskostenanteils des Landkreises für die Generalsanierung des Schulzentrums „Münchwiesen“ (2010-2016) im Rahmen der Übertragung der Schulträgerschaft der Realschule plus erfasst (15.555 Euro) sowie die teilweise Erstattung der Vermessungskosten für das Grundstück des Feuerwehrhauses Odernheim (1.225 Euro) von Privaten.

### 3.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Die Position beinhaltet sowohl Grundstücke als auch Infrastrukturbauwerke hier insbesondere Straßen und Brücken. Ebenso sind sonstige verkehrstechnische Anlagen auszuweisen. Es sind neben den Infrastrukturbauwerken selbst grundsätzlich sämtliche Grundstücke auszuweisen, auf denen Infrastrukturvermögen errichtet wurde.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.4 Infrastrukturvermögen	2.819	2.819	0

Es handelt sich um 2 Grundstücke. Eine gesondert bewertete Gehweg- und Parkfläche an der Dr.-Werner-Dümmeler-Halle und dem Feuerwehrhaus in Seesbach.



### 3.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Zu den Bauten auf fremden Grund und Boden werden sämtliche Bauten ausgewiesen, die nicht auf Grundstücken im Gemeindeeigentum stehen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Bauten auf fremdem Grund und Boden	397.204	390.205	-6.999

Es wurden insgesamt 5 Grundstücke mit Bauten auf fremdem Grund und Boden ausgewiesen. Dabei handelt es sich um Einrichtungen für den Brand- und Katastrophenschutz (Feuerwehrrhäuser) in Bärweiler (Fahrzeughalle und Schulungsraum), Martinstein, Lauschied und Staudernheim.

### 3.1.2.5 Kunstgegenstände und Denkmäler

Unter dieser Position sind Gemälde, Skulpturen, Einzeldenkmäler und Sammlungen erfasst. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, kann aber auch über Versicherungswerte erfolgen, sofern der Vermögensgegenstand in einem Versicherungsvertrag vermerkt ist.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Kunstgegenstände, Denkmäler	2.609	1.845	-764

Es wurden insgesamt 2 Kunstgegenstände (Gemälde und Skulpturen) ausgewiesen. Im Buchwert sind Bilder sowie Kunst am Bau enthalten.

Zu- und Abgänge werden im Jahr 2019 keine berücksichtigt.

### 3.1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Unter dieser Position sind neben den Fahrzeugen sämtliche Vermögensgegenstände auszuweisen, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen. Anlagen, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen, sind unter der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung auszuweisen. Als Maschinen und technische Anlagen werden beispielsweise Gerätschaften der Feuerwehren und der Bauhöfe erfasst.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.309.040	1.294.575	-14.465

Insbesondere werden unter dieser Position PKW, LKW und Sonderfahrzeuge für den Brandschutz ausgewiesen. Die Fahrzeuge für den Brandschutz weisen einen Betrag von 1.272.897 Euro aus.

Als Zugänge im Jahr 2019 wurde ein Betrag von 144.100 Euro ausgewiesen. Dabei handelt es sich um ein neues Fahrzeug für den Bauhof (20.372 Euro) sowie um Fahrzeuge für die Feuerwehren Odernheim, Nußbaum und Meddersheim (123.728 Euro).



An Abgängen wurden ein Fahrzeug des Bauhofes und ein versteigertes Fahrzeug der Feuerwehr erfasst. Beide Fahrzeuge waren vollständig abgeschrieben. Das Bauhoffahrzeug wurde für 872 Euro und das Feuerwehrfahrzeug für 3.616 Euro veräußert.

### 3.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hierunter sind sämtliche Anlagen zu bilanzieren, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen. Zur Betriebsausstattung zählen unter anderem Einrichtungen von Werkstätten, Lagereinrichtungen und Werkzeuge. Unter der Geschäftsausstattung werden beispielsweise Büromöbel, Hardware und EDV-technische Ausstattung oder Büromaschinen ausgewiesen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Betriebs- und Geschäftsausstattung	501.293	524.778	23.485

In dieser Position sind Einrichtungs- und Ausstattungsgegenstände sowie Werkzeuge und Geräte enthalten.

Als Zugang im Jahr 2019 wurden 141.320 Euro berücksichtigt. Dabei handelt es sich um Ausstattung der Feuerwehr mit 83.458 Euro (Rufmelder, Tragkraftspritze, Digitalfunk, ...), Schulmöbel und Ausstattungen für den Schulunterricht (13.749 Euro) und der EDV-Ausstattung der Verwaltung und der Grundschulen mit Telefonanlage (44.114 Euro).

Als Abgang der Anschaffungskosten ist ein Betrag von 5.012 Euro berücksichtigt. Dabei handelt es sich um eine Tragkraftspritze der Feuerwehr die getauscht werden musste und um Notebooks, die ausgetauscht wurden.

### 3.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen sind auszuweisen, wenn Zahlungen auf ein schwebendes Geschäft geleistet werden, das den entgeltlichen Erwerb eines Vermögensgegenstands des Sachanlagevermögens zum Inhalt hat. Unter den Anlagen im Bau sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten der noch nicht fertiggestellten Anlagen auszuweisen. Eine Anlage im Bau ist dann fertiggestellt und auf die entsprechende Bilanzposition zu aktivieren, wenn sich der Vermögensgegenstand in einem betriebsbereiten Zustand befindet.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.846.154	2.766.162	920.008



## Übersicht über die Anlagen im Bau

Lfd. Nr.	Maßnahme	Bau- beginn	Stand 01.01.2019	Zugang	Abgang	Umbuchung	Stand 31.12.2019
1	Sanierung und Umbau Rathaus I ( WiGut 1821)	08/2013	0,00	11.433,50	0,00	-4.888,50	6.545,00
2	Neubau Feuerwehr- gerätehaus Odernheim (Anl.-Nr. 1660)	03/2017	21.916,85	556.633,48	0,00	0,00	578.550,33
3	Energetische Sanierung Wohnungen Feuerwehr- gerätehaus Bad Sob. (Anl.-Nr. 1616)	01/2014	10.745,04	199.597,75	0,00	-210.342,79	0,00
4	Anbau Grundschule Monzingen (Anl.-Nr. 1170)	04/2015	1.813.491,83	367.574,87	0,00	0,00	2.181.066,70
	<b>Summe</b>		<b>1.846.153,72</b>	<b>1.135.239,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-215.231,29</b>	<b>2.766.162,03</b>

Als Zugang wurde in 2019 ein Betrag von 1.135.240 Euro ausgewiesen. Dabei handelt es sich um den Umbau und Sanierung des Rathauses 1, Marktplatz 11 (11.434 Euro), dem Neubau des Feuerwehrgerätehauses in Odernheim (556.633 Euro), der energetischen Sanierung der Wohnungen im Feuerwehrhaus Bad Sobernheim (199.598 Euro) und dem Anbau der Grundschule Monzingen (367.575 Euro)

Die Umbuchungen aus den Anlagen im Bau beim Rathausumbau (Marktplatz 11, Bad Sobernheim) sind mit 4.889 Euro und bei der energetischen Sanierung der Wohnungen im Feuerwehrgerätehaus mit 210.343 Euro zu berücksichtigen.

### 3.1.3 Finanzanlagen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Gemeinde überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigen Charakter.

	Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Finanzanlagen		16.339.207	16.042.899	296.308

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- / Beleginventur erfasst. Die Beteiligung an der Wirtschaftsförderungsgesellschaft der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim mbH und der Stiftung Rheinland-Pfälzisches Freilichtmuseum Bad Sobernheim wurde mit je 1 Euro bewertet.



Alle übrigen Beteiligungen wurden mit den tatsächlichen Anschaffungskosten bzw. dem anteiligen Eigenkapital zum 31.12.2019 in Höhe des zugrundeliegenden prozentualen Beteiligungsumfangs bewertet.

### 3.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen sind Anteile an Unternehmen auszuweisen, die in den Konzernabschluss über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind. Verbundene Unternehmen stehen unter der einheitlichen Leitung der Verbandsgemeinde, oder die Verbandsgemeinde hält die Mehrheit der Stimmrechte, oder der Verbandsgemeinde steht das Recht zu, die Mehrheit der Mitglieder des Leitungsorgans, Verwaltungs- oder Aufsichtsrats zu bestellen oder abzurufen, oder die Verbandsgemeinde kann in sonstiger Art und Weise einen beherrschenden Einfluss ausüben.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Anteile an verbundenen Unternehmen	1	1	0

Die Verbandsgemeinde Bad Sobernheim hält an der Wirtschaftsförderungsgesellschaft der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim mbH (Wifög VG) Anteile von 100 % in ihrem Besitz. Für die Wifög VG lagen uns der geprüfte und beschlossene Jahresabschluss zum 31.12.2019 vor.

### 3.1.3.2 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentl. Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

Unter dieser Position sind Eigenbetriebe, Zweckverbände jeglicher Art, rechtsfähige Anstalten, selbstständige kommunale Stiftungen und Anteile an Sparkassen sowie Ausleihungen an jene Unternehmen zu bilanzieren.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	15.574.576	15.253.381	-321.195

Die Gemeinde verfügt über folgende Anteile:

Unternehmen	2018 in €	2019 in €	Veränderung in €
Verbandsgemeindewerke	15.574.575	15.253.381	-321.195
Stiftung Rheinland-Pfälzisches Freilichtmuseum Bad Sobernheim	1	1	0
<b>Summe Sondervermögen</b>	<b>15.574.576</b>	<b>15.253.382</b>	<b>-321.195</b>

Der Eigenbetrieb „VG-Werke“ wurde gemäß den landeseinheitlichen Vorgaben nach der Eigenkapital-Spiegelbild-Methode berücksichtigt.

Der Ausweis betrifft das Eigenkapital der Verbandsgemeindewerke Bad Sobernheim zum 31.12.2019. Der Jahresabschluss 2019 ist im Entwurf aufgestellt aber noch nicht vollständig geprüft. Geringfügige



Änderungen können noch zu berücksichtigen sein. Die Beteiligungswerte am Betriebszweig Wasser haben sich um 1.707 Euro und die am Betriebszweig Bäderwesen um 484.993 Euro erhöht. Der Beteiligungswert am Betriebszweig Abwasser hat sich um 807.895 Euro gemindert.

### 3.1.3.3 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

Unter dieser Position sind sonstige Wertpapiere anzusetzen, sofern kein Ausweis unter den vorgenannten Positionen zu erfolgen hat. Sie gelten als Anlagevermögen, wenn sie dauernd der Verbandsgemeinde dienen sollen. Die Laufzeit beträgt in der Regel mehr als ein Jahr. Hier ist beispielsweise die Zuführung zur Versorgungsrücklage zu bilanzieren.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	709.629	733.017	23.388

Der Wert unterteilt sich in folgende Anteile:

Name der Gesellschaft / Organisation	WiGut	Anteilswert Vorjahr	Zu-Abgang	Anteilswert 31.12.2019
		EUR	EUR	EUR
Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Landkreises Bad Kreuznach	790	100,00	0,00	100,00
Naheland Touristik GmbH	1205	2.600,00	0,00	2.600,00
Kommunale Klärschlammverwertung RLP AöR	1744	0,00	1.000,00	1.000,00
Fondanteile Rheinische Versorgungskasse	891,953, 961,962, 999	706.409,07	22.387,48	728.796,55
Geschäftsanteile Volksbank	713	520,00	0,00	520,00
<b>Gesamtsumme</b>				<b>733.016,55</b>

Unter dieser Position sind die 4 Geschäftsanteile bei der Volksbank Rhein-Nahe-Hunsrück eG (Anl.-Nr. 713) ausgewiesen.

Die Verbandsgemeinde besitzt Fondanteile bei den Rheinischen Versorgungskassen mit Sitz in Köln an dem Kommunalen Versorgungsrücklagen Fond (KVR-Fond). Es handelt sich um die Beteiligung am Kapitalstock des Pensionsfonds. Es erfolgte ein Zugang durch jährliche freiwillige Beiträge.

Weitere Positionen sind die Stammeinlage Naheland-Touristik GmbH und eine Stammeinlage an der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Landkreises Bad Kreuznach.

Die Kommunale Klärschlammverwertung RLP AöR unterstützt die Mitglieder bei der Umsetzung der immer anspruchsvoller werdenden Rahmenbedingungen für die Klärschlammverwertung.



### 3.1.3.4 Sonstige Ausleihungen

Unter Ausleihungen sind Forderungen zu verstehen, die durch Hingabe von Kapital erworben wurden und dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dienen sollen.

Unter den Sonstigen Ausleihungen sind ausschließlich langfristige Forderungen zu bilanzieren die keiner anderen Position der Ausleihungen zuzuordnen sind. Dies können zum Beispiel Ausleihungen an private Unternehmen sein.

Name der Gesellschaft / Organisation	WiGut	Anteilswert Vorjahr	Zu-Abgang	Anteilswert 31.12.2019
		EUR	EUR	EUR
Kommunale Holzvermarktungsorganisation Hunsrück-Mittelrhein	1823	0,00	1.500,00	1.500,00
Anteil EDG (Energiedienstleistungsgesellsch.)	1073	55.000,00	0,00	55.000,00
<b>Gesamtsumme</b>				<b>56.500,00</b>

Bei den sonstigen Ausleihungen handelt es sich um 1 Anteil der Energiedienstleistungsgesellschaft Rheinhessen-Nahe mbH (EDG) sowie um einen Anteil an der Kommunalen Holzvermarktungsorganisation über die der Wald der Kommunen vermarktet wird.

### 3.1.4 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauernd der Verbandsgemeinde zu dienen und stellen demnach kein Anlagevermögen dar.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Umlaufvermögen	14.184.056	12.128.501	-2.055.555

#### 3.1.4.1 Vorräte

Unter den Vorräten sind Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse sowie fertige Erzeugnisse auszuweisen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Vorräte	9.889	11.794	1.905

Dokumentiert werden die Bestände an Büromaterial und Löschmittel der Feuerwehr (10.261 Euro), sowie Waren (Bildbände, Bücher, Zinnteller, Verdienstplaketten, Anstecknadeln, Präsentkörbe und Weinvorrat (1.533 Euro).



### 3.1.4.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen sind nach dem Stichtagsprinzip dem Jahr zuzuordnen, in dem die Forderung entstanden ist. Sie sind grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen. Die Werthaltigkeit ist zu überprüfen und gegebenenfalls einer Wertberichtigung zu unterziehen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2018	Veränderung
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.819.384	6.509.752	-309.632

#### 3.1.4.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	918.896	230.394	-688.502

Hier werden ausstehende Gebühren, Beiträge und Steuern sowohl aus dem privaten als auch aus dem öffentlichen Bereich ausgewiesen. Daneben sind auch Zuweisungen und Zuwendungen von öffentlicher Seite enthalten (z.B. Investitionsschlüsselzuweisungen, Investitionszuwendungen, ...).

Einzelwertberichtigungen wurden mit 44.706 Euro und Pauschalwertberichtigung mit 2.239 Euro berücksichtigt. Es handelt sich zum überwiegenden Teil um Berichtigungen von Sozialhilfeforderungen.

#### 3.1.4.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	24.400	73.311	48.911

Es handelt sich zum Teil um Gutschriften gegenüber Lieferanten für Abrechnungen von Wärmespeicherstrom des Feuerwehrhauses in Monzingen (3.903 Euro) und aus der Mittagsessenabrechnung der Ganztagschule in Bad Sobernheim (13.783 Euro). Für die Personalkosten wurden gegenüber der Volkshochschule Bad Sobernheim 29.647 Euro in Rechnung gestellt, die noch nicht ausgeglichen waren.

Es war keine Einzelwertberichtigung zu berücksichtigen.

#### 3.1.4.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0	92.227	92.227



Es handelt sich hauptsächlich um eine Forderungen gegenüber der Wirtschaftsförderungsgesellschaft der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim aus der Rückforderung von zu viel geleistetem Verlustausgleich für 2018 (91.934 Euro).

#### 3.1.4.2.4 Forderungen gegen Sondervermögen, rechtsfähige kommunale Stiftungen

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	108.808	21.583	-87.225

Es handelt sich hauptsächlich um die Erstattung der Beihilfeaufwendungen von den Eigenbetrieben (19.856 Euro).

#### 3.1.4.2.5 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Die Bilanzposition Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich beinhaltet auch den negativen Bestand an liquiden Mitteln der Ortsgemeinden. Verbandsgemeinden führen durch die Regelung der Einheitskassen nicht nur ihre eigenen liquiden Mittel sondern auch die der zugehörigen Ortsgemeinden. Die liquiden Mittel der Ortsgemeinden werden bei der Verbandsgemeinde als Forderung (negativer Kassenbestand der Ortsgemeinde) oder als Verbindlichkeit (positiver Kassenbestand) ausgewiesen. Die Forderungen gegen die Ortsgemeinden wird nachfolgend aufgeführt.

Ortsgemeinden, die zu einer Verbandsgemeinde gehören, führen keinen eigenen Bestand an liquiden Mitteln. Die Kassengeschäfte werden im Rahmen der Einheitskassen von der Verbandsgemeinde geführt.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	5.724.149	6.073.534	349.385

Den größten Anteil haben die Forderung der laufenden Verrechnungskonten der Ortsgemeinden und anderen Einrichtungen im Rahmen der Einheitskassenführung. Die einzelnen Verrechnungskonten stellen sich wie folgt dar:



Ortsgemeinde/ Stadt/ Zweckverband	Betrag in EUR 31.12.2018	Betrag in EUR 31.12.2019	Veränderung
OG Bärweiler	111.801,55	74.841,98	-36.959,57
OG Kirschroth	164.169,78	194.097,89	29.928,11
OG Langenthal	183.062,11	206.273,56	23.211,45
OG Lauschied	695.358,54	582.285,56	-113.072,98
OG Martinstein	28.029,52	8.461,70	-19.567,82
OG Meddersheim	89.215,71	65.692,11	-23.523,60
OG Merxheim	176.716,47	532.149,12	355.432,65
OG Monzingen	186.288,67	161.356,37	-24.932,30
OG Odernheim	988.425,29	997.115,69	8.690,40
OG Rehbach	47.628,23	36.698,05	-10.930,18
OG Seesbach	387.843,77	364.723,19	-23.120,58
OG Staudernheim	1.559.955,92	1.542.558,05	-17.397,87
OG Winterburg	61.299,18	55.893,68	-5.405,50
Stiftung Rheinlandpfälzisches Freilichtmuseum	536.943,17	553.233,50	16.290,33
Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Bad Sobernheim mbH	307.351,14	571.580,08	264.228,94
<b>Gesamt</b>	<b>5.524.089,05</b>	<b>5.946.960,53</b>	<b>422.871,48</b>

Außerdem sind sonstige Forderungen wie Erstattung Wahlkosten, Verzinsung Einheitskassenbestände, Weiterbelastung der Aufwendungen des arbeitsmedizinischen Dienstes usw. mit 126.573 Euro enthalten.

### 3.1.4.2.6 Sonstige Vermögensgegenstände

Hier sind Forderungen zu erfassen, die keiner anderen Bilanzposition zuzuordnen sind.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	43.131	18.702	-24.429

Unter diese Position werden z.B. die Forderungen aus der Eintreibung für Dritte (Rundfunkgebühren, KFZ Zulassungsgebühren, ...) mit 16.401 Euro enthalten.

Die Forderungen sind mit 2.625 € wertberichtigt.



### 3.1.4.3 Liquide Mittel

Unter liquiden Mitteln oder flüssigen Mitteln werden im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Gemeinde, also der Barbestand und die Bankguthaben, verstanden, die zur Ermittlung der Barliquidität herangezogen werden.

Hier werden z.B. auch Kautionsparbücher ausgewiesen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	7.354.781	5.606.955	-1.747.826

Ausgewiesen wird der Stand der Barkassen sowie die Guthaben bei Kreditinstituten.

### 3.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter der Bilanzposition der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden alle bereits im aktuellen Haushaltsjahr ausgezahlt, aber erst dem folgenden Haushaltsjahr aufwandsmäßig zuzuordnenden Positionen geführt. Dazu gehören unter anderem die Beamtenbezüge für Januar des folgenden Jahres.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
A.4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	210.880	124.302	-86.578

Erfasst sind hier einjährige Abgrenzungen wie z.B. Personal- und Sozialhilfekosten sowie mehrjährige Rechnungsabgrenzungen (10-jähriger Wartungsvertrag Drehleiter Feuerwehrauto Bad Sobernheim, Softwarelizenzen, ...).



### 3.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva

Die Passivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 47 Abs. IV GemHVO in das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gem. § 48 Abs. I GemHVO zu erläutern.

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ist gem. § 108 Abs. III Nr. 5 GemO in der Verbindlichkeitsübersicht als Anlage beizufügen.

#### 3.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital zeigt als Differenz zwischen dem Vermögen auf der Aktivseite und den Schulden auf der Passivseite den Nettobestand des Vermögens der Gemeinde. Es vermindert sich durch jährliche Fehlbeträge und erhöht sich durch jährliche Überschüsse. Weist das Eigenkapital einen negativen Betrag aus, so ist dieser auf der Aktivseite als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

	Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Eigenkapital		10.981.379	11.643.474	662.095

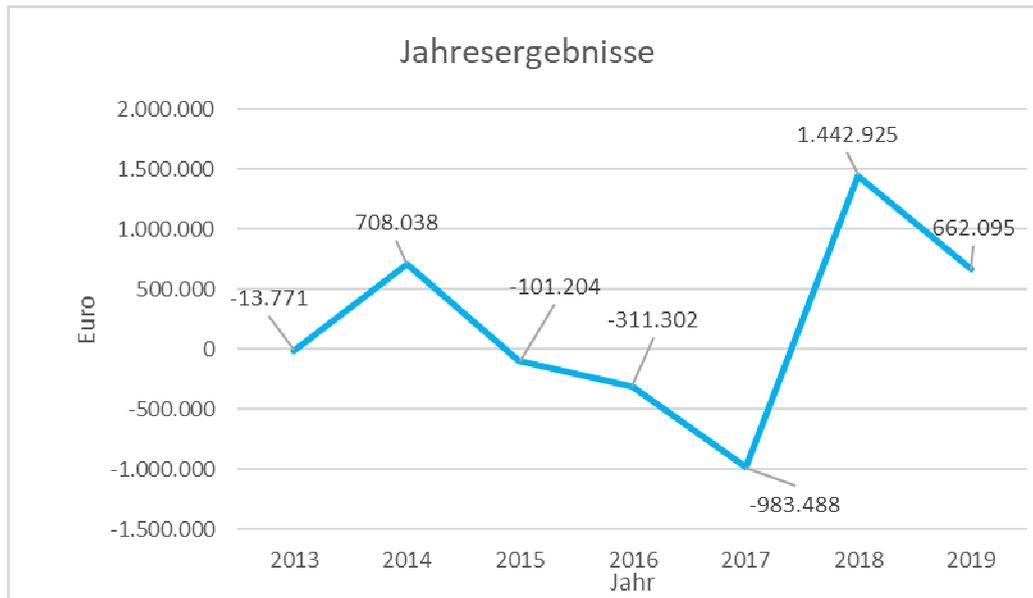
##### 3.2.1.1 Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage stellt den Ausweis der Differenz zwischen Aktiva und Passiva unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse dar.

	Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Kapitalrücklage		9.538.454	10.981.379	1.442.925

##### 3.2.1.2 Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag

	Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.4. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		1.442.924	662.095	-780.829



### 3.2.2 Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden gemäß § 38 Absatz 2 bis 5 GemHVO erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Eine direkte Verrechnung mit dem Vermögensgegenstand ist nicht zulässig. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt korrespondierend mit den Abschreibungen des bezuschussten Vermögensgegenstandes in der Anlagenbuchhaltung.

Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Sonderposten	10.117.348	9.578.041	-539.307

#### 3.2.2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Unter der Position Sonderposten zum Anlagevermögen sind erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens auszuweisen. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des bezuschussten Vermögensgegenstands. Kann eine Zuordnung nicht getroffen werden, ist die Zuwendungen in einen gesonderten Sonderposten einzustellen und mit einem sachgerechten Prozentsatz aufzulösen.

Weiterhin sind hier Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter auszuweisen. Die Auflösung erfolgt ebenso korrespondierend zum finanzierten Vermögensgegenstand.

Ist der bezuschusste Vermögensgegenstand in der Anlagenbuchhaltung noch nicht aktiviert (z.B. Anlage im Bau), ist die Zuwendung bzw. der Beitrag als Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen zu bilanzieren.



### 3.2.2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Diese Position enthält Investitionszuwendungen sowohl aus öffentlichem als auch aus privatem Bereich. Unter den Zuwendungen des privaten Bereichs sind u. a. die Zuwendungen für Wirtschaftswegen und die Ablösebeträge für Stellplätze enthalten.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Sonderposten aus Zuwendungen	9.314.671	9.126.060	-188.611

Als Zugänge wurde die Zuweisung des Landes zur Generalsanierung der Grundschule Bad Sobernheim mit 100.000 Euro, die Zuweisung des Landes für diverse Fahrzeuge der Feuerwehren mit 32.589 Euro. An sonstigen Zuwendungen wurden 2.600,00 Euro von privaten Unternehmen für die Ausstattung der Feuerwehr vereinnahmt.

An Abgängen wurden die Zuwendungen für Wirtschaftsgüter erfasst, die verkauft oder entsorgt wurden. Hierbei handelte es sich um PC's und ein Fahrzeug des Bauhofes.

### 3.2.2.1.2 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

In dieser Position sind alle Zuwendungen jeglicher Art enthalten, welche noch nicht abgeschlossenen Maßnahmen zuzuordnen sind. Dadurch ist noch keine Aktivierung der entsprechenden Posten erfolgt. Zudem sind hier zweckgebundene Mittel enthalten, die für eine spätere Verwendung zurückgestellt sind.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	802.677	451.980	-350.697

Die erhaltenen Anzahlungen auf Zuwendungen stellen sich wie folgt dar:



Ifd. Nr.	Maßnahme	Stand	Zugang	Abgang	Umbuchung	Stand
		01.01.2019				31.12.2019
		in Euro	in Euro	in Euro	in Euro	in Euro
1	Zuweisung f. Anbau Grundschule Monzingen v. Land (SoPo-Nr. 119)	195.000,00	90.000,00	0,00	0,00	285.000,00
2	Zuweisung aus Unterstützungsfonds Inklusion für Grundschule Monzingen v. Land (SoPo-Nr. 1738)	14.727,99	0,00	1.270,40	0,00	13.457,59
3	Zuweisung v. Anbau Grundschule Monzingen v. Landkreis (SoPo-Nr. 116)	117.500,00	14.000,00	0,00	0,00	131.500,00
4	Zweckgebundene Sonderposten Sonderumlagen Stadt (SoPo-Nr. 54)	452.010,60	0,00	452.010,60	0,00	0,00
5	Zweckgebundener Sonderposten Brandschutz Förderverein Feuerwehr Monzingen (SoPo-Nr. 96)	12.155,36	4,86	0,00	0,00	12.160,22
<b>Zwischensumme der Zahlungen auf Zuwendungen</b>		<b>791.393,95</b>	<b>104.004,86</b>	<b>453.281,00</b>	<b>0,00</b>	<b>442.117,81</b>
<b>Bei den nachfolgenden Positionen handelt es sich um zweckgebundene Zahlungen für Schulen</b>						
6	Schulkonto der Grundschule Bad Sobernheim - SoPo-Nr. 110	7.144,65	604,02	0,00	0,00	7.748,67
7	Schulkonto der Grundschule Odernheim - SoPo-Nr. 105	556,93	0,00	126,52	0,00	430,41
8	Schulkonto der Grundschule Staudernheim - SoPo-Nr. 111	178,85	373,64	0,00	0,00	552,49
9	Schulkonto der Grundschule Monzingen - SoPo-Nr. 73	3.402,90	0,00	2.271,92	0,00	1.130,98
<b>Zwischensumme zweckgebundene Zahlungen</b>		<b>11.283,33</b>	<b>977,66</b>	<b>2.398,44</b>	<b>0,00</b>	<b>9.862,55</b>
<b>Gesamtsumme für Anzahlungen auf Zuwendungen</b>		<b>802.677,28</b>	<b>104.982,52</b>	<b>455.679,44</b>	<b>0,00</b>	<b>451.980,36</b>

In dieser Position sind insbesondere Zuweisungen des Landes für den Anbau der Grundschule in Monzingen mit 90.000 Euro und Zuweisung des Landkreises für den Anbau der Grundschule in Monzingen mit 14.000 Euro, erfasst.

Bei den Abgängen ist u.a. eine Auflösung der Rücklage für die Rückzahlung der Sonderumlage „Schwimmbad“ mit 452.011 Euro enthalten. Die Rechtsstreitigkeiten sind abgeschlossen und eine Rückzahlungsverpflichtung an die Stadt Bad Sobernheim besteht nicht mehr.



### 3.2.3 Rückstellungen

Rückstellungen sind gemäß § 36 GemHVO für Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden, die in den abgelaufenen Geschäftsjahren begründet und zuzurechnen sind, deren Eintritt weitgehend wahrscheinlich, aber in der Höhe und dem Eintrittszeitpunkt ungewiss sind.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Rückstellungen	11.136.770	11.442.614	305.844

Die ausgewiesenen Rückstellungen wurden nach den Grundsätzen kaufmännischer Vorsicht gebildet.

#### 3.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind aufgrund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen zu bilden. Die Bewertung erfolgt unter Beachtung der Sterbetafeln von Heubeck bei Anwendung eines 6%igen Zinssatzes mit dem Barwert.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	10.012.740	11.004.233	991.493

Über die Berechnung der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen liegen versicherungsmathematische Gutachten der Pfälzischen Pensionsanstalt (PPA) vor.

Die Rückstellungen stellen sich wie folgt dar:

	Stand 01.01. in Euro	Inanspruchnahme in Euro	Auflösung in Euro	Zuführung in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Pensionsrückstellungen für Beamte	5.270.297,04	0,00	0,00	340.895,00	5.611.192,04
Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	2.251.671,01	0,00	0,00	534.422,00	2.786.093,01
Beihilferückstellung für Beamte u. Versorgungsempfänger	2.490.771,57	0,00	0,00	116.176,50	2.606.948,07
<b>Summe</b>	<b>10.012.739,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>991.493,50</b>	<b>11.004.233,12</b>

#### 3.2.3.2 Sonstige Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen sind beispielsweise für unterlassene Instandhaltung an Bauwerken (Berücksichtigung von Bauschäden und Baumängeln), Altlasten, nicht in Anspruch genommenen Urlaub und Überstunden, Altersteilzeit, Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren oder Rechts- und Beratungskosten zu bilden.



Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.3.4 Sonstige Rückstellungen	1.124.030	438.381	-685.649

Urlaubsansprüche

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

Überstunden- und Gleitzeitansprüche

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

Altersteilzeit

Für die Erfüllungsverpflichtung, über die Aufstockungsverträge für die Rentenversicherung und die tarifliche Aufstockung ist eine Rückstellung zu bilden. Der zurückgestellte Betrag wird nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ermittelt und gutachtlich nachgewiesen.

Sonstige

Dabei handelt es sich um Archivierungskosten (23.100 Euro), interne und externe Jahresabschlusskosten (3.525 Euro) sowie Beträge aus der früheren Zusage der Scivias-Stiftung Disibodenberg (22.004 Euro)

Die Entwicklung der sonstigen Rückstellungen stellt sich wie folgt dar.

	Stand 01.01. in Euro	Inanspruchnahme in Euro	Auflösung in Euro	Zuführung in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Urlaubsansprüche	19.436,89	-19.436,89	0,00	72.222,02	72.222,02
Überstunden- u. Gleitzeitansprüche	230.178,11	-230.178,11	0,00	267.571,32	267.571,32
Rückstellungen ATZ	77.042,00	-27.083,00	0,00	0,00	49.959,00
Andere sonstige Rückstellungen (Archivierungskosten, Ausgleich Verluste VG-Werke)	759.400,00	0,00	-736.300,00	0,00	23.100,00
Prozesskosten	15.000,00	0,00	-15.000,00	0,00	0,00
Interne u. externe Jahresabschlusskosten	3.525,00	0,00	0,00	0,00	3.525,00
Scivias-Stiftung, Disibodenberg	19.448,00	0,00	0,00	2.556,00	22.004,00
<b>Summe</b>	<b>1.124.030,00</b>	<b>-276.698,00</b>	<b>-751.300,00</b>	<b>342.349,34</b>	<b>438.381,34</b>



### 3.2.4 Verbindlichkeiten

Im Vergleich zu den Rückstellungen sind Verbindlichkeiten Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 34 Absatz 6 GemHVO sind Verbindlichkeiten grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen. Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der Anlage Verbindlichkeitenübersicht zu entnehmen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.4 Verbindlichkeiten	21.766.856	19.785.990	-1.980.866

#### 3.2.4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Die Position Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen lässt sich nochmals untergliedern in Kreditaufnahmen für Investitionen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung.

##### 3.2.4.1.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

Investitionskredite dürfen gemäß § 103 Abs. 1 GemO nur für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen und zur Umschuldung von Investitionskrediten aufgenommen werden. Hierunter sind alle Kredite zu erfassen, die zur Finanzierung von Anlagevermögen aufgenommen wurden.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	11.089.206	11.415.565	326.359

In 2019 wurde die Darlehensermächtigung des Jahres 2017 in Höhe von 929.800 Euro in Anspruch genommen und die Auszahlung des Darlehens bei der ISB zu einem Zinssatz von 0,69 v.H. vereinbart.

Der gesamte Darlehensstand ergibt sich aus der Darlehensübersicht zum 31.12.2019.



Kreditgeber	Stand 01.01.	Zugang	Tilgung	Stand 31.12.2019
	Euro	Euro	Euro	Euro
Sparkasse Rhein-Nahe Kto. 6090729747 (Zinssatz: 1,13 % nominal; Zinsbindung: 30.12.2024, Bl. 194 neu)	106.870,74	0,00	17.615,31	89.255,43
Sparkasse Rhein-Nahe Kto. 6090490316 (Zinssatz: 2,58% nominal; Zinsbindung: 30.04.2022), Bl. 196)	292.823,25	0,00	8.293,57	284.529,68
LB Bayern, München, Kto. 66/1005367 (Zinssatz:2,02 % nominal; Zinsbindung: 01.03.2022; Bl. 197)	314.780,40	0,00	55.460,95	259.319,45
Sparkasse Rhein-Nahe, Kto. 6090291821 (Zinssatz:3,75 % nominal; Zinsbindung: 30.09.2019; Bl. 199)	217.569,98	0,00	22.364,34	195.205,64
Sparkasse Rhein-Nahe Kto. 600583960 (Zinssatz:4,97 % nominal; Zinsbindung: 30.07.2018; Bl. 200)	63.913,91	0,00	7.600,62	56.313,29
Sparkasse Rhein-Nahe, Kto. 6090406205 (Zinssatz:0,86 % nominal; Zinsbindung: 30.05.2026; Bl. 201)	330.302,35	0,00	31.765,35	298.537,00
Sparkasse Rhein-Nahe, Kto. 6090393403 (Zinssatz:3,72 % nominal; Zinsbindung: 30.03.2021; Bl. 203)	934.484,73	0,00	30.756,51	903.728,22
Sparkasse Rhein-Nahe, Kto. 6090490357 (Zinssatz:2,58 % nominal; Zinsbindung: 30.04.2022; Bl. 205)	828.805,78	0,00	23.474,10	805.331,68
Landesbank Baden-Württemberg, Kto. 613012968 (Zinssatz: 2,18 % nominal; Zinsbindung: 30.09.2027, Bl. 206)	925.661,17	0,00	98.812,68	826.848,49
ISB, Kto. 3700 0587 91 (Zinssatz: 1,10 % nominal; Zinsbindung: 31.03.2028; BI 207)	1.288.030,48	0,00	31.053,42	1.256.977,06
ISB, Kto. 3700 0587 91 (Zinssatz: 1,10 % nominal; Zinsbindung: 31.03.2028; BI 208)	3.613,97	0,00	87,10	3.526,87



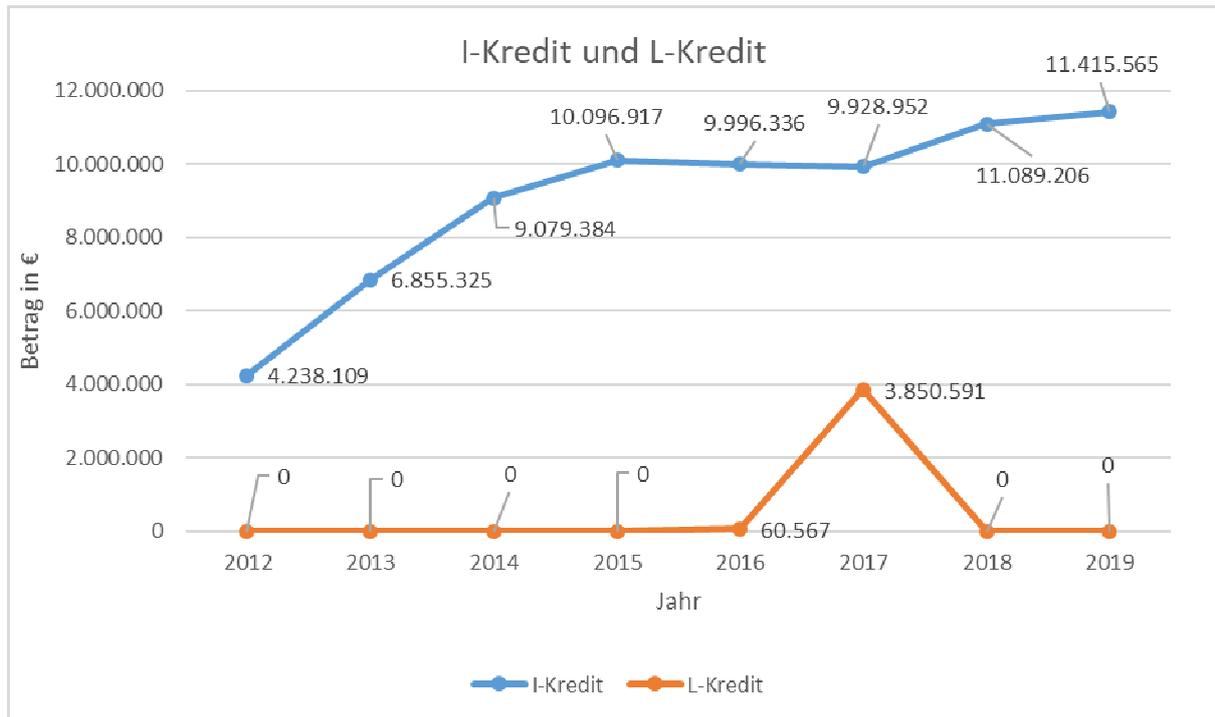
Kreditgeber	Stand 01.01.	Zugang	Tilgung	Stand 31.12.2019
	Euro	Euro	Euro	Euro
NRW Bank, Kto. 4203 0119 96 (Zinssatz: 0,99 % nominal; Zinsbindung 28.12.2028, Bl. 209)	2.292.354,66	0,00	61.240,01	2.231.114,65
Deutsche Gen. Hyp.Bank Kto. 3023677224 (Zinssatz:5,62 % nominal; Zinsbindung: 31.10.2024); Bl. 210, Übernahme Saunadarlehen)	21.444,64	0,00	3.574,96	17.869,68
Inv.bank Schleswig-Holstein, Kto. 5332550, (Zinssatz: 4,283 % nominal; Zinsbindung: 31.03.2024); Bl. 211+212 - Übernahme Saunadarlehen)	561.967,62	0,00	107.043,99	454.923,63
Sparkasse Rhein-Nahe, Kto. 6090729739 (Zinssatz: 1,19 % nominal; Zinsbindung: 30.03.2025; BI 213)	444.995,05	0,00	10.122,22	434.872,83
Sparkasse Rhein-Nahe, Kto. 6090817930 (Zinssatz: 0,89 % nominal; Zinsbindung: 30.03.2026; BI 214)	377.554,58	0,00	8.221,43	369.333,15
Sparkasse Rhein-Nahe, Kto. 6090915445 (Zinssatz: 0,86 % nominal; Zinsbindung: 30.06.2027, BI 215)	410.710,53	0,00	13.274,61	397.435,92
ISB, Kto. 3700 0587 90 (Zinssatz: 1,15 % nominal; Zinsbindung: 03/2028, BI 216)	1.673.321,91	0,00	51.897,98	1.621.423,93
ISB, Kto. 3700 0610 17 (Zinssatz: 0,69 % nominal; Zinsbindung: 03/2029, BI 217)	0,00	929.800,00	20.781,38	909.018,62
<b>Gesamt</b>	<b>11.089.205,75</b>	<b>929.800,00</b>	<b>603.440,53</b>	<b>11.415.565,22</b>

### 3.2.4.1.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung

Es handelt sich um kurzfristige Kredite, die zur Liquiditätssicherung aufgenommen werden.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0	0	

Ebenso wie in 2018 war in 2019 wurde in 2019 kein Kredit zur Liquiditätssicherung aufgenommen.



### 3.2.4.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Hier sind Verbindlichkeiten aufgrund von erhaltenen Vorauszahlungen auf noch zu erbringende Leistungen auszuweisen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	137.764	365.628	227.864

Es sind Beträge in Höhe von 365.628 Euro angefallen. U.a. sind hier Abschlagszahlungen für den Neubau des Feuerwehrhauses in Odernheim und die Reparatur der Heizungsanlage im Feuerwehrhaus in Auen enthalten.

### 3.2.4.3 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Transferleistungen beinhalten Leistungen der Gemeinden, die komplett oder teilweise von Kreis, Land oder Bund erstattet werden. Hierunter fallen z. B. Sozialhilfeleistungen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0	83	83

In 2019 sind Leistungen für Sozialhilfeempfänger wie zum Beispiel Nebenkosten für Wohnungen ausgewiesen.



### 3.2.4.4 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen

Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen an denen eine maßgebliche Beteiligung besteht sind gesondert auszuweisen.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	333.604	11.847	-321.757

Hier werden die Verbindlichkeiten gegenüber der Wirtschaftsförderungsgesellschaft der VG Bad Sobernheim mbH ausgewiesen.

### 3.2.4.5 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Stiftungen, ...

Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen sind gesondert auszuweisen. Zum Sondervermögen der Verbandsgemeinde gehören insbesondere die Eigenbetriebe.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öR, rechtsfähige kommunalen Stiftungen	1.282.699	5.560.769	4.278.070

Es handelt sich hauptsächlich um die positiven Kassenbestände 2019 der Betriebszweige der Eigenbetriebe Wasser (1.424.519 Euro) sowie Abwasser (4.006.302 Euro).

### 3.2.4.6 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Unter dieser Position sind insbesondere Verbindlichkeiten gegen Ortsgemeinden, den Kreis, das Land und den Bund auszuweisen. Hierunter fallen auch die Verbindlichkeiten aus den Verrechnungskonten der Einheitskasse gegenüber den Ortsgemeinden, die einen positiven Kassenbestand haben.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.440.070	2.193.222	753.152

Die Bilanzposition Verbindlichkeiten gegen den sonstigen öffentlichen Bereich beinhaltet den positiven Bestand an Liquidem Mitteln der Ortsgemeinden, der Wirtschaftsförderungsgesellschaft und der Stiftungen. Verbandsgemeinden führen durch die Regelung der Einheitskassen nicht nur ihre eigenen Liquidem Mittel sondern auch die der zugehörigen Ortsgemeinden und Einrichtungen. Vorhandene liquide Mittel werden bei der Verbandsgemeinde als Verbindlichkeit ausgewiesen und dienen der Liquiditätsstärkung.

Es handelt sich hauptsächlich um Verbindlichkeiten aus den Verrechnungskonten der Verbandsgemeinde-Einheitskasse. Daneben sind Verbindlichkeiten gegenüber dem Kreis und dem Land ausgewiesen.

**Verbindlichkeiten der laufenden Verrechnungskonten "Einheitskasse"**

Ortsgemeinde/ Stadt/ Zweckverband	Betrag in EUR 31.12.2018	Betrag in EUR 31.12.2019	Veränderung
OG Auen	124.898,69	171.250,96	46.352,27
OG Daubach	224.524,80	270.802,30	46.277,50
OG Ippenschied	315.040,48	240.032,46	-75.008,02
OG Nußbaum	375.372,72	132.598,08	-242.774,64
OG Weiler b. Monzingen	181.462,03	183.308,35	1.846,32
Stadt Bad Sobernheim	12.566,65	950.527,16	937.960,51
Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH der VG Bad Sobernheim	84.483,91	116.626,74	32.142,83
Emanuel-Felke-Stiftung	43.823,35	43.889,37	66,02
<b>Gesamt</b>	<b>1.362.172,63</b>	<b>2.109.035,42</b>	<b>746.862,79</b>

**3.2.4.7 Sonstige Verbindlichkeiten**

Sonstige Verbindlichkeiten beinhalten alle restlichen Verbindlichkeiten der Kommune, die keiner anderen Position zuzuordnen sind.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	7.483.514	238.874	-7.244.640

In 2019 sind Beträge für die Einziehungen fremder Kassen (Kreiskasse Bad Kreuznach für Abfallgebühren, Gebühreneinzugszentrale Köln -GEZ- für Rundfunkgebühren, sonstige kommunale Kassen u.a.) aufgeführt (22.735 Euro). Weiterhin sind Sicherheitsleistungen aus abgewickelten Aufträgen mit 1.966 Euro und Beträge für die bei Zahlungseingang noch keine Anweisung vorlag und daher später zugeordnet werden müssen (201.769 Euro), enthalten. Weiterzuleitende kleinere Beträge für Auskünfte aus dem Zentralregister, der Fischereiabgabe, Landwirtschaftskammerbeiträge etc. sind ebenfalls getrennt ausgewiesen.

**3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen des laufenden Haushaltsjahres auszuweisen, die aber erst zu Erträgen im folgenden Haushaltsjahr führen. Sie dienen der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung.

Bilanzwert	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
P.5 Rechnungsabgrenzungsposten	13.152	7.175	-5.977



In 2019 sind Beträge von 7.175 Euro ausgewiesen. Es handelt sich dabei u.a. um Rückzahlungen von Sozialhilfekosten und Gebühren, die erst in 2020 fällig werden.

#### 4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind gemäß § 44 GemHVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. Es besteht grundsätzlich ein Verrechnungsverbot der Erträge und Aufwendungen. Der aus der Ergebnisrechnung resultierende Jahresüberschuss oder –fehlbetrag ist im Eigenkapital auszuweisen.

Als Hilfsmittel zur Haushaltsüberwachung für die Haushaltsansätze sind in der Ergebnisrechnung der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim vier besondere (echte) Deckungskreise eingerichtet. Der Sinn von Deckungskreisen liegt darin begründet, dass Überschreitungen von einzelnen Haushaltsansätzen innerhalb eines Deckungskreises gemäß § 16 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt sind, wodurch die Erstellung von Nachtragsplänen in vielen Fällen vermieden werden kann.

Folgende Deckungskreise sind eingerichtet:

Nr.	Bezeichnung	Konten- gruppe
01	Personal- und Versorgungsaufwendungen der Teilhaushalte 1, 2, 3, und 4	50 und 51
02	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen der Teilhaushalte 1, 2, 3 und 4	52
03	Sonstige laufende Aufwendungen der Teilhaushalte 1, 2, 3 und 4	56
04	Abschreibungen der Teilhaushalte 1, 2, 3, 4 und 5	53

Darüber hinaus gibt es noch fünf spezielle Deckungskreise für die Leistungen im Schulbereich.

Nr.	Bezeichnung	Leistung
31	Grundschule Bad Sobernheim	21110
32	Grundschule Odernheim	21120
33	Grundschule Staudernheim	21140
34	Grundschule Monzingen	21150

#### 4.1 Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit

Unter den Erträgen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind alle Erträge zu erfassen, die im üblichen jährlichen Geschäftsbetrieb anfallen. Hierunter fallen vor allem die Erträge aus Steuern und Zuwendungen.

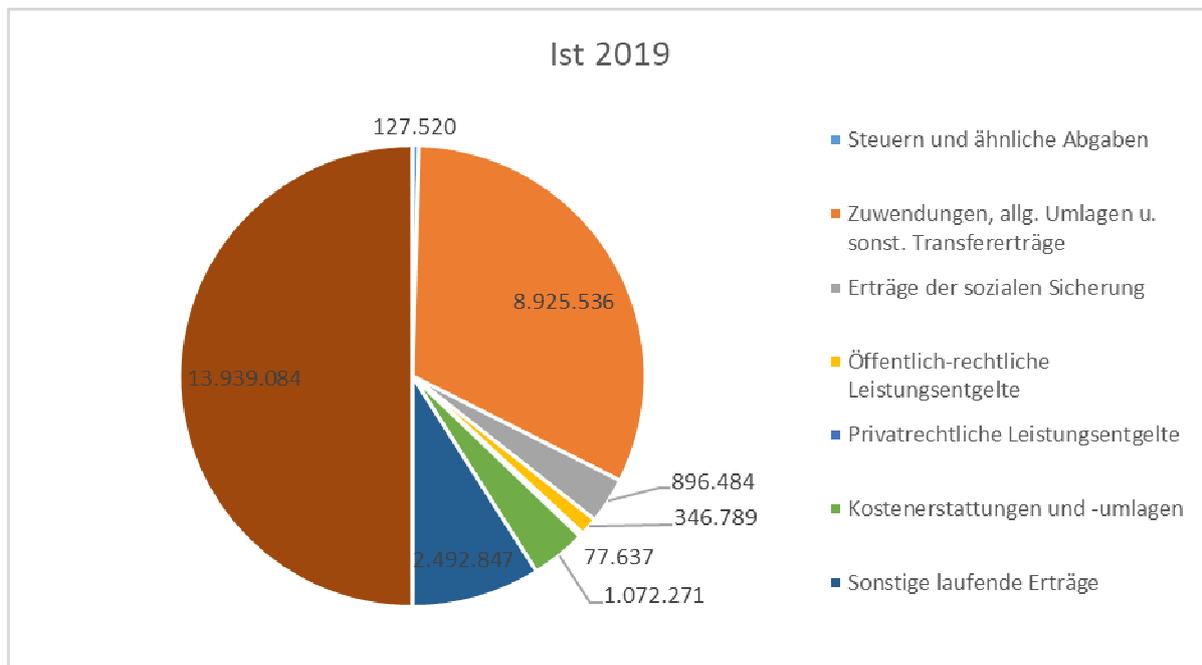
Die Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 13.939.084 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 1.258.761 Euro bzw. um 9,92 Prozent.



Position	Ansatz 2019	Ist 2019	Abweichung
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	11.455.800	13.939.084	2.483.284

### Ertragspositionen im Einzelnen

	Ist 2019	Prozent
Steuern und ähnliche Abgaben	127.520	0,92%
Zuwendungen, allg. Umlagen u. sonst. Transfererträge	8.925.536	64,03%
Erträge der sozialen Sicherung	896.484	6,43%
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	346.789	2,49%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	77.637	0,56%
Kostenerstattungen und -umlagen	1.072.271	7,69%
Sonstige laufende Erträge	2.492.847	17,88%
<b>Summe Erträge laufende Verwaltungstätigkeit</b>	<b>13.939.084</b>	<b>100,00%</b>



#### 4.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Unter den Steuern und ähnlichen Abgaben sind sämtliche erzielten Steuererträge des Haushaltsjahres zu veranschlagen. Dazu gehören die Grundsteuer A und Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer, die unter die Realsteuern fallen. Der Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern beinhaltet den Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer und der Umsatzsteuer. Unter die sonstigen Gemeindesteuern fallen beispielsweise die Hundesteuer oder Zweitwohnungssteuer. Die Steuern und ähnliche Abgaben stellen in der Regel die Hauptertragsquelle der Gemeinde.

Bei der Verbandsgemeinde ist dies eine geringere Position, da sie lediglich über die Vergnügungssteuer für die aufgestellten Spielgeräte in Gastwirtschaften und Spielhallen verfügt.



<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Steuern und ähnliche Abgaben	150.000	127.520	-22.480
Zuwendungen, allg. Umlagen u. sonst. Transfererträge	8.430.500	8.925.536	495.036
Erträge der sozialen Sicherung	920.400	896.484	-23.916
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	239.900	346.789	106.889

Es handelt sich um die Vergnügungssteuer die für aufgestellte Spielgeräte in Gastwirtschaften und Spielhallen anfällt.

#### 4.1.2 Zuwendungen, Allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge

Zuwendungen, Allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge stellen eine weitere wichtige Ertragsquelle der Verbandsgemeinde dar.

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Zuwendungen, allg. Umlagen u. sonst. Transfererträge	8.430.500	8.925.536	495.036

Wichtigster Bestandteil stellen die Schlüsselzuweisung B des Landes und die Verbandsgemeindeumlage von den Ortsgemeinden dar.

Weitere wesentliche Positionen sind die Auflösungen der Sonderposten aus Investitionszuschüssen.

#### 4.1.3 Erträge der sozialen Sicherung

Die Erträge setzen sich größtenteils aus Kostenbeteiligungen des Landes sowie von Sozialleistungsträgern für die Aufwendungen der sozialen Sicherung zusammen.

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Erträge der sozialen Sicherung	920.400	896.484	-23.916

Gravierend sind die Erträge aus Kostenbeteiligungen im Sozialhilfebereich. Die Erstattungen für den Asylbereich sind ebenfalls enthalten.

#### 4.1.4 Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen unter anderem Entgelte für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen im engeren Sinne sowie für die Benutzung von öffentlichen Ein-



richtungen und die Inanspruchnahme wirtschaftlicher Dienstleistungen zur Deckung laufender Kosten. Ihrer Erhebung liegt eine öffentlich-rechtliche Vorschrift (z.B. Gesetz, kommunale Satzung) zu Grunde.

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> ( mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	239.900	346.789	106.889

Hierin enthalten sind vor allem die Erträge aus Verwaltungsgebühren für Straßensperrungen, Gewerbeauskünfte, Verwaltungskosten für Kartenführerscheine und Personalausweise, Verwaltungsgebühren des Standesamtes und die kostenpflichtigen Feuerwehreinsätze mit dem Betreuungsangebot an den Grundschulen.

#### 4.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte basieren auf einer privatrechtlichen Grundlage (z.B. Verträge).

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Privatrechtliche Leistungsentgelte	65.000	77.637	12.637

Es handelt sich hauptsächlich um Erträge aus der Vermietung von Wohnungen und den Photovoltaikanlagen.

#### 4.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge aus Kostenerstattung und Kostenumlagen entstehen, wenn die Verbandsgemeinde Leistungen für Dritte erfüllt. Hierzu sind beispielsweise die die Verwaltungsleistungen für die WifögVG, die VG-Werke und die Nebenkostenabrechnung mit der Stadt. Weiterhin sind die Kostenerstattungen aus dem Sozialhilfebereich, Kostenerstattungen bei Wahlen und der Verwaltungskostenzuschuss für die Schulbuchausleihe berücksichtigt.

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträge aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Kostenerstattungen und -umlagen	1.270.300	1.072.271	-198.029

Berücksichtigt werden hier Verwaltungskostenanteile für die Wifög VG, die VG-Werke, das Freilichtmuseum Bad Sobernheim und die von der VG verwalteten Jagdgenossenschaften. Außerdem werden die Nebenkostenabrechnung für Leistungsanspruchnahme der Stadt Bad Sobernheim, die Kostenerstattungen aus dem Sozialhilfebereich für Grundsicherung, die Krankenversicherungsbeiträge, die Hilfen zum Lebensunterhalt, der Mittagsverpflegung an Grundschulen, Zwangsversteigerungskosten und der Eigenanteil der Beihilfeberechtigten berücksichtigt.



#### 4.1.7 Sonstige laufende Erträge

Unter die Position der sonstigen laufenden Erträge fallen sämtliche Erträge, die nicht einer der vorgehenden Positionen zugeordnet werden können.

Position	Ansatz 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ist 2019	Abweichung
Sonstige laufende Erträge	368.417	2.492.847	2.124.430

Schwerpunkte dieser Position sind vor allem die Auflösung von Rückstellungen für Urlaub, Zeitguthaben und Sonstiges.

#### 4.2 Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

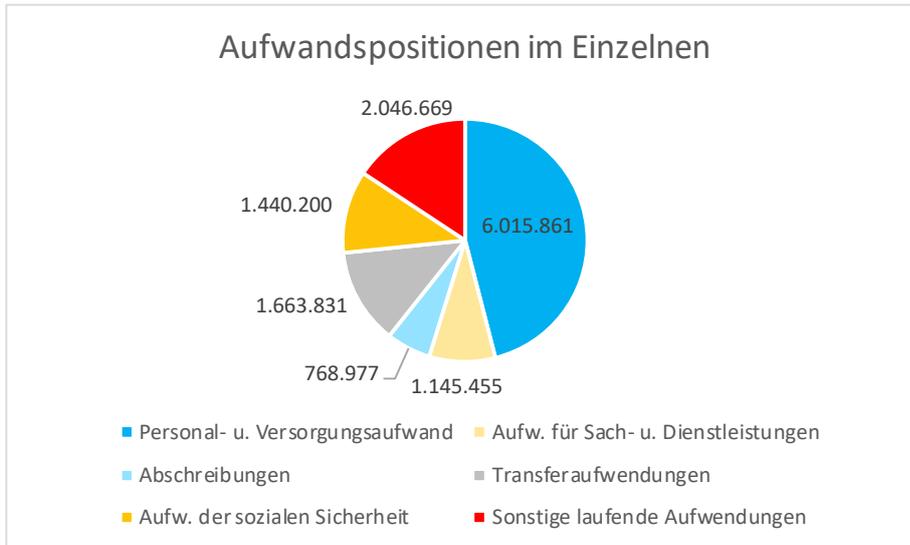
Unter den Aufwendungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind alle Aufwendungen zu erfassen, die im üblichen jährlichen Geschäftsbetrieb anfallen. Hierunter fallen vor allem die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Personalkosten, Zuweisungen und Abschreibungen.

Die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 12.700.059 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.687.767 Euro bzw. um 15,33 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 11.212.085 Euro um - 1.487.973 Euro ab, dies entspricht 13,27 Prozent.

Position	Ansatz 2019	Ist 2019	Abweichung
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	11.618.810	11.012.292	-606.519

#### Aufwandspositionen im Einzelnen

	Ist 2019	Prozent
Personal- u. Versorgungsaufwand	6.015.861	45,99%
Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen	1.145.455	8,76%
Abschreibungen	768.977	5,88%
Transferaufwendungen	1.663.831	12,72%
Aufw. der sozialen Sicherheit	1.440.200	11,01%
Sonstige laufende Aufwendungen	2.046.669	15,65%
<b>Summe Erträge laufende Verwaltungstätigkeit</b>	<b>13.080.993</b>	<b>100,00%</b>



#### 4.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen handelt es sich ausschließlich um Aufwendungen für Beschäftigte und ehrenamtlich Tätige. Zu den Beschäftigten zählen aktive Beamte/innen, tariflich Beschäftigte und sonstige Mitarbeiter/innen.

Position	Ansatz 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ist 2019	Abweichung
Personal- u. Versorgungsaufwand	4.934.000	6.015.861	1.081.861

Neben den laufenden Personalkosten sind hier auch die Aufwendungen aus der Bildung von Personalkostenrückstellungen (Konten 5079 u. 5082) enthalten.

#### 4.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen beinhalten alle fremdbezogenen Waren und Dienstleistungen.

Position	Ansatz 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ist 2019	Abweichung
Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen	1.299.829	1.145.455	-154.374

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhalten vor allem Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten für Liegenschaften, Infrastruktur und Fahrzeuge.



#### 4.2.3 Abschreibungen

Abschreibungen sind Aufwendungen, die aus der Abnutzung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens entstehen. Sie zeigen den Werteverzehr über die Nutzungsdauer eines jeweiligen Vermögensgegenstands.

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Abschreibungen	748.300	768.977	20.677

#### 4.2.4 Zuwendungen, Umlagen und Sonstige Transferaufwendungen

Die Position beinhaltet sämtliche Aufwendungen, die die Gemeinde an Umlagen (z.B. Kreisumlage, Fonds "Deutsche Einheit") und Zuwendungen für laufende Zwecke an Dritte zu leisten hat.

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Transferaufwendungen	1.610.200	1.663.831	53.631

Die Position beinhaltet u.a. Zuwendungen für Verlustabdeckungen Bäderwesen, WifögVG, Stiftung Rheinland-Pfälzisches Freilichtmuseum Bad Sobernheim, Musikschule Meisenheim - Kirn - Bad Sobernheim, Schulsozialarbeit bei den Grundschulen, Zentrale Verwaltungsfachhochschule Mayen, Gastschulbeitrag für Grundschüler in Bockenau an VG Rüdenheim, Jugendpflegeveranstaltungen sowie Umlagen an den Kreis Bad Kreuznach und für den Fonds "Deutsche Einheit".

#### 4.2.5 Aufwendungen der sozialen Sicherung

Die Position beinhaltet sämtliche Aufwendungen, die die Verbandsgemeinde im Bereich der sozialen Sicherung zu leisten hat. Hierzu zählen unter anderem Leistungen zur Eingliederung von Arbeitssuchenden, Kosten für Sozialleistungen, Kosten der Unterkunft und Heizung oder Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz.

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Aufw. der sozialen Sicherheit	1.557.800	1.440.200	-117.600

Der größte Anteil entfällt auf die Leistungen nach dem Sozialgesetzbuch II und dem Asylbewerberleistungsgesetz.



#### 4.2.6 Sonstige laufende Aufwendungen

Unter die Position der sonstigen laufenden Aufwendungen fallen sämtliche Aufwendungen, die nicht einer der vorgehenden Positionen zugeordnet werden können. Hierunter fallen auch Wertberichtigungen auf Forderungen und der Verlust aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die unter Buchwert veräußert wurden oder ohne Wertausgleich in Abgang gebracht wurden.

Position	Ansatz 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ist 2019	Abweichung
Sonstige laufende Aufwendungen	1.061.956	2.046.669	984.713

Diese Position enthält vor allem Aufwendungen für Mieten und Pachten, Sachverständige, Versicherungen, Aus- und Fortbildung, Umschulung (auch Feuerwehrbereich einschl. Verdienstausfall), Kosten der Datenverarbeitung, Büromaterial, Fachliteratur, Porto, Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereine, Zuführungen zu sonstigen Rückstellungen und sonstige Geschäftskosten. Außerdem sind Zuführungen aus der Wertberichtigung von Forderungen enthalten.

#### 4.3 Finanzergebnis

Im **Finanzierungsergebnis** der Ergebnisrechnung werden alle Aufwendungen und Erträge im Zusammenhang mit der Finanzierungstätigkeit erfasst.

Position	Ansatz 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ist 2019	Abweichung
Finanzergebnis (E19)	-225.107	-196.095	29.012

Das Finanzergebnis beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf -196.095 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 29.012 Euro bzw. um 12,89 Prozent.

Die **Erträge aus Finanzierungstätigkeit** umfassen sämtliche Zinserträge und sonstige Finanzerträge, die die Gemeinde aus Krediten und Ausleihungen an Dritte und aus Wertpapieren des Anlagevermögens erzielt.

Position	Ansatz 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ist 2019	Abweichung
Zins- u. sonstige Finanzerträge (E17)	38.000	12.128	-25.872

Es handelt sich größtenteils um Zinserträge aus der Inanspruchnahme von Kassenbeständen im Rahmen der Einheitskasse durch Ortsgemeinden mit Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde bzw. aus der Finanzierung der Betriebszweige des Eigenbetriebs VG-Werke und der rechtsfähigen Stiftung Freilichtmuseum Bad Sobernheim. Durch die anhaltende Niedrigzinsphase haben die



Ortsgemeinden und die weiteren Mandanten niedrigere Zinsen für die in Anspruch genommenen Verbindlichkeiten zu zahlen.

Die **Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit** umfassen sämtliche Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, die die Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zu leisten hat.

Die Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 244.907 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 11.269 Euro bzw. um 4,60 Prozent.

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Zins- u. sonstige Finanzaufwendungen (E18)	253.700	208.224	-45.476

In dieser Position sind insbesondere Zinsaufwendungen für die von den Ortsgemeinden, Eigenbetrieben u.a. zur Verfügung gestellten Liquiditätsmittel aus dem Bereich der Einheitskasse ausgewiesen. Weiterhin werden die Zinsaufwendungen für aufgenommene Kredite bei Banken, sowie die sonstigen Finanzaufwendungen ausgewiesen.

## 5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die Veränderung der liquiden Mittel dar. Es sind im Wesentlichen drei Salden zu bilden:

- der Finanzsaldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen
- der Finanzsaldo aus Investitionstätigkeit und
- der Finanzsaldo aus Finanzierungstätigkeit

Der Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag, der aus den drei Salden gebildet wird, stellt die Veränderung der liquiden Mittel in der Bilanz dar.

Die Finanzrechnung deckt sich im Wesentlichen mit den Positionen der Ergebnisrechnung und wird weiterhin weitestgehend auch im Rechenschaftsbericht dargestellt, weshalb an dieser Stelle hauptsächlich die Salden aus Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit dargestellt werden.

### 5.1 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen

Bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen sind die Einzahlungen und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit enthalten.

Abweichungen zwischen der Finanzrechnung und der Ergebnisrechnung ergeben sich bis zu dieser Position lediglich in nicht zahlungsrelevanten Vorgängen (z.B. Abschreibung, Zuführung und Auflösung von Rückstellungen, Auflösung von Sonderposten, Veränderungen der Finanzanlagen bei Ei-



genbetrieben etc.). Weiterhin führen zahlungsrelevante Vorgänge, welche im Ergebnis des laufenden Jahres zu berücksichtigen sind, aber die dazugehörigen Zahlungen erst im darauffolgenden Jahr erfolgen, zu Abweichungen (z.B. Mieten, Sach- und Dienstleistungen zum Ende des Jahres, etc.).

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Saldo der ordentlichen u. außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen	353.632	1.606.874	1.253.242

Wesentlich sind hier die Vergnügungssteuer, die VG-Umlage, die Schlüsselzuweisung B, die Kostenerstattungen des Kreises für die soziale Sicherung, die Sonderumlage Bäderwesen, die Verwaltungs-kostenbeiträge der VG-Werke und der WiföG VG sowie die Zinseinzahlungen.

Auf der Ausgabenseite sind die Personalkosten, die Kosten für die Unterhaltung und Bewirtschaftung, Kosten der sozialen Sicherung, die Kreisumlage, die Verlustabdeckungen der Eigenbetriebe (Bereich Bäderwesen) und der WiföG VG sowie die Zinsauszahlungen maßgeblich

## 5.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bei den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden alle Einzahlungen aufgrund von Zuwendungen und ähnlichem für Investitionen sowie alle Auszahlungen für immaterielle und materielle Vermögensgegenstände erfasst.

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Saldo de Ein- u. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.042.917	-1.128.669	2.914.248

Für die aus 2017 übertragenen Ermächtigungen liegen zum größten Teil Auftragsvergaben vor bzw. haben Gespräche mit Firmen zur Abwicklung von Aufträgen stattgefunden (im EDV-Bereich, im gesamten Schulbereich, im Feuerwehrbereich und beim Rathausumbau).

Eine Ermächtigungsübertragung aus dem Jahr 2018 in das Jahr 2019 wurde für die Auszahlungen mit 1.512.010 Euro vorgenommen. Für Einzahlungen wurden keine Übertragungen vorgenommen. Für die genehmigten Investitionskredite 2018 und 2019 wurden ebenfalls Ermächtigungsübertragungen vorgenommen.

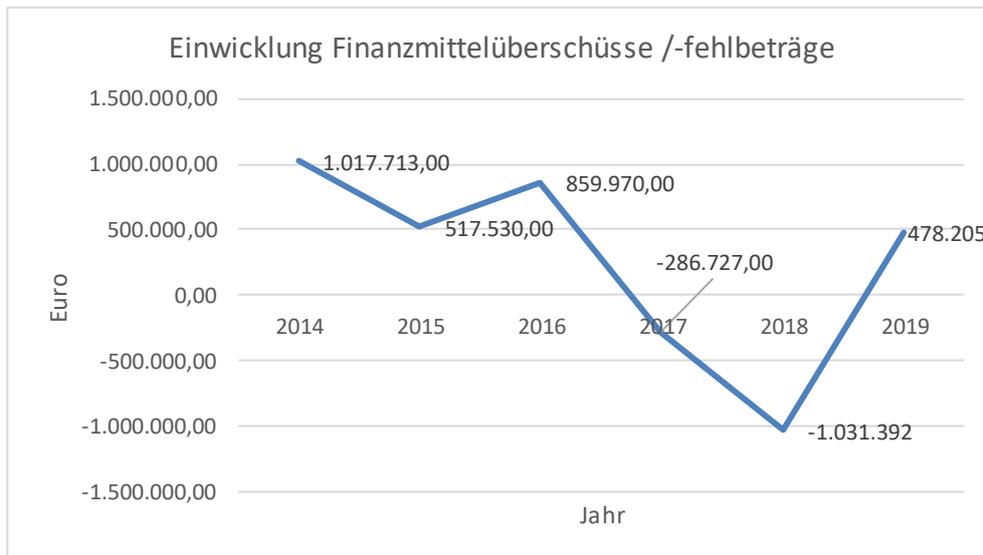
## 5.3 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag

<b>Position</b>	<b>Ansatz 2019</b> (mit Überträgen aus Vj)	<b>Ist 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-3.689.285	478.205	4.167.490



Der Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf 478.205 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.509.596 Euro bzw. um 146,37 Prozent.

Die Entwicklung des Finanzmittelüberschusses/ Finanzmittelfehlbedarfs über die letzten 6 Jahren zeigt die nachstehende Abbildung.



#### 5.4 Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionskredite

Es werden alle Ein- und Auszahlungen erfasst, die auf Krediten zur Finanzierung von Investitionen entfallen. Neben den Einzahlungen aufgrund von Kreditaufnahmen und Tilgungen können auch Zahlungen aufgrund von Umschuldungen enthalten sein.

Aufgrund der aktuellen Zinssituation wird die Möglichkeit der Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Kredite in der Regel in Anspruch genommen. Eine Zwischenfinanzierung erfolgt über die Einheitskasse.

Position	Ansatz 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ist 2019	Abweichung
Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus Investitionskrediten	3.222.227	-362.641	-3.584.868

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf -1.128.669 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 12.346 Euro bzw. um 1,09 Prozent.

Im Haushaltsjahr 2019 wurde ein neues von 929.800 Euro aufgenommen. Die Aufnahme von Investitionskrediten ist grundsätzlich in Höhe des Saldos aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (F33 - ohne Berücksichtigung der übertragenen Haushaltsermächtigungen) möglich. Der im Haushaltsgenehmigungsschreiben für 2019 vom 06.05.2019 genehmigte Kreditbedarf von 1.395.200 Euro führt zur Darlehensaufnahme in 2021. In der Zwischenzeit erfolgt die Finanzierung zinsgünstig über die Einheitskasse.



An laufender Tilgung (inkl. Umschuldungen) mussten im Haushaltsjahr 2019 = 4.172.145 Euro aufgewendet werden. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 3.683.779 Euro bzw. um 88,29 Prozent. Dies ist auf den Ablauf von Zinsbindungen und entsprechenden neuen Konditionen mit niedrigeren Tilgungsanteilen sowie späterer Aufnahme von Krediten zurückzuführen.

## 6 Erläuterungen zu den Teilrechnungen

Mit Einführung der Doppik werden die haushaltswirtschaftlichen Steuerungsmöglichkeiten verbessert. Entscheidende Voraussetzung hierzu ist die angemessene Gliederung des Haushaltsplans in Teilhaushalte. Nach § 4 Abs. 2 GemHVO wurden für die Verbandsgemeinde Bad Sobernheim insgesamt 5 Teilhaushalte gebildet. 4 Teilhaushalte sind nach der örtlichen Organisation Gemeinde 21 institutionell (bis 31.12.2014 nach Abteilungen und ab 2015 nach Fachbereichen) gegliedert. Ein weiterer Teilhaushalt ist nach § 4 Abs. 3 für den Hauptproduktbereich „6 Zentrale Finanzdienstleistungen“ gebildet.

Auf dieser Grundlage sind gemäß § 46 GemHVO Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen aufzustellen. In diesen Teilrechnungen sind aus den relevanten Produkten die Aufwendungen und Erträge (Teilergebnisrechnungen) und die Ein- und Auszahlungen (Teilfinanzrechnungen) gegenübergestellt.

Gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO können bestimmte sachlich zusammenhängende Aufwendungen für gegenseitig deckungsfähig erklärt werden (Deckungsfähigkeit im Deckungskreis). Kommt es zu einer Überschreitung im Deckungskreis wird ein weiteres Instrument der flexiblen Haushaltsführung angewandt (Deckungsfähigkeit im Teilhaushalt).

Die Teilhaushalte setzen sich wie folgt zusammen:

### Teilhaushalt 1: Fachbereich 1 – Zentrale Dienste / Organisation

Im Teilhaushalt 1 werden die Ergebnisse aus allen Produkten, die dem Fachbereich 1 „Organisation“ zugeordnet sind, dargestellt. Wesentlicher Bestandteil ist die Verwaltungssteuerung mit Öffentlichkeitsarbeit und den Gremien, der Personalbereich, ein Teilbereich des Bauhofes, das kaufmännische Gebäudemanagement, die technikunterstützte Informationsverarbeitung, die zentralen Arbeiten für alle Ortsgemeinden, Statistik und Wahlen, sowie verschiedene Querschnittsarbeiten für die Ortsgemeinden.

### Teilhaushalt 2: Fachbereich 2 - Bürgerdienste

Im Teilhaushalt 2 werden die Ergebnisse aus den Produkten, die dem Fachbereich 2 zugeordnet sind, dargestellt. Wesentlicher Bestandteil sind die Ordnungs- und Verkehrsangelegenheiten, der Brand- und Katastrophenschutz, die Leistungen nach den Sozialgesetzbüchern, die Schulen, die Kindergärten, die Friedhöfe (Unterhaltung ist dem Fachbereich 3 zugeordnet) der Jugend- und Seniorbereich, die Arbeiten des Bürgerbüros und das Standesamt.

### Teilhaushalt 3: Fachbereich 3 – Natürliche Lebensgrundlagen und Bauen

Im Teilhaushalt 3 werden die Ergebnisse aus den Produkten, die dem Fachbereich 3 zugeordnet sind, dargestellt. Wesentlicher Bestandteil ist das technische Gebäudemanagement, die Liegenschaf-



ten, ein Teilbereich des Bauhofes, die Querschnittsarbeiten für alle Ortsgemeinden, die räumlichen Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen, sowie die Abfallwirtschaft und die Gewässerunterhaltung.

#### Teilhaushalt 4: Fachbereich 1 – Zentrale Dienste / Finanzen

Im Teilhaushalt 4 werden die Ergebnisse aus den Produkten, die dem Fachbereich 1 „Finanzen“ zugeordnet sind, dargestellt. Wesentlicher Bestandteil sind die Verwaltung der Finanzen mit der Zahlungsabwicklung, die Anlagenbuchhaltung, Steuern und Abgaben, die zentralen Dienste für alle Ortsgemeinden (Waldwirtschaft, Jagdgenossenschaften, Regulierung von Wildschäden) sowie die Konversion.

#### Teilhaushalt 5: Zentrale Finanzdienstleistungen

Im Teilhaushalt 5, der ebenfalls von dem Fachbereich 1 – „Finanzen“ bearbeitet wird, werden die Ergebnisse aus den Produkten, die nicht entsprechenden Leistungen anderer Teilhaushalte zugeordnet werden können, dargestellt. Wesentlicher Bestandteil sind die Abwicklung der Umlagen, die Zuweisungen, die Abwicklung der Kredite und die Verzinsung aus der Inanspruchnahme der Einheitskasse, sowie der Leistungsbeziehungen zu den Sonderrechnungen.

Zur Vereinfachung von Prüfungen bei Ansatzüberschreitungen sind die Verfahren der beweglichen Haushaltsführung (Deckungsfähigkeit innerhalb der Deckungskreise) anzuwenden. Verbleibende wesentliche Abweichungen zum Haushaltsansatz sind im Anhang bzw. bei den entsprechenden Konten zu erläutern.

Weiterhin bilden die Teilhaushalte jeweils eine Bewirtschaftungseinheit (§ 4 Abs. 8 GemHVO). Innerhalb der Teilhaushalte sind Mittelverschiebungen in den einzelnen Positionen solange zulässig, wie der Posten nicht überschritten wird.

Ebenso wie die Einrichtung von Deckungskreisen handelt es sich bei den Teilhaushalten um ein Instrument, welches der Überwachung und der Vereinfachung der Haushaltsführung dient.

Auf eine Erläuterung von Abweichungen wird an dieser Stelle verzichtet. Diese werden im Rahmen der Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Gesamtergebnis- bzw. Gesamtfinanzrechnung erklärt.

## **7 Weitere Angaben gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO**

§ 48 GemHVO regelt die Angabe von bestimmten Sachverhalten, die aus den im Jahresabschluss verarbeiteten Zahlen nicht zu erkennen sind.

- Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind unter Gliederungspunkt 2 erläutert.
- Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind nicht erfolgt.
- Die Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim besitzt keine nicht bilanzierte Trägerschaften bei Sparkassen.
- Währungsumrechnungen lagen im Haushaltsjahr nicht vor.
- Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen waren keine zu bilden.



- Auf folgende Grundstücke, Gebäude und andere Bauten hat die Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim aufgrund gesetzlicher oder vertraglicher Bestimmungen Einschränkungen auf deren Nutzung, Verfügbarkeit oder Verwertung: Bei folgenden Feuerwehrlhäusern handelt es sich um Bauten auf fremden Grund und Boden.
  - Bärweiler, Daubach, Lauschied, Martinstein, Meddersheim, Nußbaum, Seesbach, Bad Sobernheim, Staudernheim, Weiler b. Monzingen, Winterburg.
- Für folgende drohende finanziellen Belastungen hat die Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim keine Rückstellung gebildet: **keine**
- Die Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim hat folgende sonstige Verpflichtungen aus Mitgliedschaften, Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften:
  - Aus den **Mitgliedsbeiträgen** ergeben sich am Bilanzstichtag 31.12.2019 Verpflichtungen in Höhe von 43.665 Euro.
  - Es liegen **Leasingverträge** vor, durch die die Verbandsgemeinde mit jährlichen Leasingzahlungen in Höhe von 26.053 Euro belastet wird. Es handelt sich dabei um 11 Kopierer im Rathaus, 4 Kopierer in den Grundschulen, die Telefonanlage, die Zeiterfassung in den Rathäusern und die Frankiermaschine im Rathaus.
  - Es ist eine jährliche Verpflichtung aus **Wartungs- und Pflegeverträgen** von rd. 98.187 Euro aufzubringen, davon entstehen aus Softwarepflegeverträgen 88.770 Euro.
- Es besteht zum 31.12.2019 eine **Bürgschaft** in Höhe von 578.003 Euro zur Absicherung eines Darlehens der Wirtschaftsförderungsgesellschaft der VG Bad Sobernheim mbH (Wi-fögVG).
- Es bestehen keine Haftungsverhältnisse für fremde Verbindlichkeiten.
- Die Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim hat folgende Verpflichtungsermächtigungen in Anspruch genommen, die jedoch noch keine Verbindlichkeit begründen: **keine**
- Für folgende Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen hat die Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim noch keine Entgelte und Abgaben erhoben: **keine**
- Folgende Rückstellungen wurden unter dem Posten Sonstige Rückstellungen nicht gesondert ausgewiesen und haben einen erheblichen Umfang: **keine**
- Im Zuge der Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Beschäftigten liegen zusätzliche finanzielle Verpflichtungen vor.

Die Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim ist Mitglied der Rheinischen Zusatzversorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände, die die Beiträge im Umlageverfahren erhebt. Gemäß § 1 Abs. 1 Satz 3 BetrAVG steht der Arbeitgeber für die zugesagten Leistungen auch dann ein, wenn die Durchführung nicht unmittelbar über ihn erfolgt. Im Jahr 2018 erfolgte die Finanzierung durch die Umlagen in Höhe von 4,50 % Umlage und 3,5 % Sanierungsgeld (zur Finanzierung der laufenden Rentenlasten und der vor dem 01.01.2002 entstandenen Anwartschaften) des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts (Bemessungsgrundlage).

Im Jahr 2019 betrug der Umlagesatz **Zusatzversorgung Beschäftigte** für Arbeitgeber 8,00 % (inkl. 3,5 % Sanierungsgeld) und 0,00 % für Arbeitnehmer.

Die Summe der umlagepflichtigen Entgelte zur Berechnung der Umlage und des Sanierungsgeldes belief sich im Jahr 2019 auf rd. 2.518.307 €.

Die Summe der Dienstekommen gemäß Dienstekommennachweisung der Rheinischen Versorgungskasse Köln (RVK) für 2019 beträgt 834.775 Euro. An die RVK



wurde eine Umlage in Höhe von 566.325 Euro zur Begleichung der laufenden Pensionsverpflichtungen gezahlt.

- Die Verbandsgemeinde Bad Sobernheim setzt keine derivativen Finanzinstrumente ein.
- Für folgende Vermögensgegenstände wurde eine Veränderung der Nutzungsdauer vorgenommen: **keine**
- Die Verbandsgemeinde hält an folgenden Organisationen zu mindestens fünf v.H. der Anteile:

Name und Sitz	Anteile der VG in %	Stammkapital	Ges. EK (Beteiligungswert) 31.12.2019	Veränd. des EK 2019
		EUR	EUR	EUR
Eigenbetrieb Bereich <b>Wasser</b> Bad Sobernheim, Poststraße 26	100	1.050.000	2.061.612	1.707
Eigenbetrieb Bereich <b>Abwasserbeseitigung</b> Bad Sobernheim, Poststraße 26	100	5.100.000	12.034.323	-807.896
Eigenbetrieb Bereich <b>Bäderwesen</b> Bad Sobernheim, Poststraße 26	100	250.000	1.157.445	484.993
<b>Zwischensumme</b>		<b>6.400.000</b>	<b>15.253.380</b>	<b>-321.196</b>
<b>Wirtschaftsförderungsgesellschaft</b> der VG-Bad Sobernheim mbH Bad Sobernheim, Bahnhofstraße 4 (Aufgrund der Dauerverlustsituation mit 1,00 € angesetzt)	100	25.570	1	0
<b>Gesamtsumme</b>		<b>6.425.570</b>	<b>15.253.381</b>	<b>-321.196</b>

- Die Gemeinde haftet für folgende Organisationen uneingeschränkt: **keine**
- Die Anzahl der Beschäftigten der Verbandsgemeinde belief sich im Haushaltsjahr 2019 auf 83. Hierbei handelt es sich um Voll- und Teilzeitbeschäftigte. Darunter fallen 14 Beamte, 0 Ehrensoldempfänger, 0 Zivildienstleistende und 0 Aushilfskräfte auf Zeit.
- Folgende Personen gehören dem Verbandsgemeinderat Nahe-Glan als Nachfolger der VG Bad Sobernheim an:

Nr.	Name	Funktion	Stimmrecht	Fraktion
1.	Engelmann, Uwe	Bürgermeister	Ja	SPD
2.	Budschat, Ron	Erster Beigeordnete + RM	Ja	CDU



3.	Michel, Peter	Beigeordneter + RM	Ja	Unabhängige Bürgerliste Nahe-Glan e.V.
4.	Heyl, Jannik	Beigeordneter ohne RM	nein	FDP
5.	Ruegenberg, Roland	Beigeordneter	ja	Bündnis 90 / Die Grünen
6.	Alt, Dr. Denis	Ratsmitglied	Ja	SPD
7.	Keller, Wolfgang	Ratsmitglied	Ja	SPD
8.	Bräuer, Sonja	Ratsmitglied	Ja	SPD
9.	Lautenschläger, Irene	Ratsmitglied	Ja	SPD
10.	Lenhoff, Hans-Jörg	Ratsmitglied	Ja	SPD
11.	Stein, Klaus	Ratsmitglied	Ja	SPD
12.	Langguth, Thomas	Ratsmitglied	Ja	SPD
13.	Eckhardt, Egon	Ratsmitglied	Ja	SPD
14.	Geib, Thomas	Ratsmitglied	Ja	SPD
15.	Neumann, Thomas	Ratsmitglied	Ja	SPD
16.	Riemenschnitter, Roland	Ratsmitglied	Ja	SPD
17.	Euler, Gisela	Ratsmitglied	Ja	SPD
18.	Rabung, Reinhold	Ratsmitglied	Ja	CDU
19.	Schick, Achim	Ratsmitglied	Ja	CDU
20.	Kehl, Rolf	Ratsmitglied	Ja	CDU
21.	Maschtowski, Dr. Jörg	Ratsmitglied	Ja	CDU
22.	Arzt, Rolf	Ratsmitglied	Ja	CDU
23.	Welker, Dr. Felix	Ratsmitglied	Ja	CDU
24.	Weingarth-Schenk, Renate	Ratsmitglied	Ja	CDU
25.	Bäcker, Christel	Ratsmitglied	Ja	CDU
26.	Krax, Eugen	Ratsmitglied	Ja	FDP
27.	Bittmann, Sabine	Ratsmitglied	Ja	FDP
28.	Schauß, Elmar	Ratsmitglied	Ja	FDP
29.	Bickelmann, Barbara	Ratsmitglied	Ja	Bündnis 90 / Die Grünen
30.	Kohrs, Volker	Ratsmitglied	Ja	Bündnis 90 / Die Grünen
31.	Faupel, Carina	Ratsmitglied	Ja	Bündnis 90 / Die Grünen
32.	Joerg, Frank	Ratsmitglied	Ja	Bündnis 90 / Die Grünen



33.	Sommer, Kai	Ratsmitglied	Ja	Bündnis 90 / Die Grünen
34.	Rings, Dr. Volker	Ratsmitglied	Ja	Unabhängige Bürgerliste Nahe-Glan e.V.
35.	Heil, Gerhard	Ratsmitglied	Ja	Unabhängige Bürgerliste Nahe-Glan e.V.
36.	Gehres, Harry	Ratsmitglied	Ja	Unabhängige Bürgerliste Nahe-Glan e.V.
37.	Krauß, Hildegard	Ratsmitglied	Ja	Unabhängige Bürgerliste Nahe-Glan e.V.
38.	Menschel, Birgit	Ratsmitglied	Ja	Unabhängige Bürgerliste Nahe-Glan e.V.
39.	Schumann, Anke	Ratsmitglied	Ja	Unabhängige Bürgerliste Nahe-Glan e.V.

## 8 Anlagen zum Anhang

VI.	Rechenschaftsbericht
VII.	Beteiligungsbericht
VIII.	Anlagenübersicht
IX.	Forderungsübersicht
X.	Verbindlichkeitenübersicht
XI.	Übersicht über Haushaltsermächtigungen
XII.	Aufstellungsvermerk
XIII.	Produkt- / Leistungsübersicht
XIV.	Abkürzungsverzeichnis

VG Nahe-Glan (Bad Sobernheim), den 14.07.2022

---

Uwe Engelmann

(Bürgermeister)

Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim

**Rechenschaftsbericht**

2019





# Inhaltsverzeichnis

---

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen .....	3
2 Jahresergebnis.....	3
2.1 Ergebnisrechnung .....	3
2.1.1 Plan / Ist-Abweichungen der Erträge.....	3
2.1.2 Plan / Ist-Abweichungen der Aufwendungen.....	9
2.2 Finanzrechnung.....	17
2.2.1 Allgemeine Finanzentwicklung .....	17
2.2.2 Investitionstätigkeit .....	18
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	20
4 Kennzahlen .....	23
4.1 Kennzahlen zur Bilanz.....	23
4.1.1 Kennzahlen zur Kapitalstruktur.....	23
4.1.2 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....	26
4.2 Kennzahlen zum Ergebnis .....	26
4.2.1 Kennzahlen zu den Erträgen .....	26
4.2.2 Kennzahlen zum Aufwand .....	28
5 Wesentliche Vorgänge .....	29
5.1 Politische Entwicklung .....	29
5.2 Kommunaler Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz (KEF-RP) .....	29
5.3 Satzungsänderungen .....	29
5.4 Strukturpolitik.....	29
6 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres.....	30
7 Prognosebericht .....	30
7.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital .....	31
7.2 Entwicklung von wesentlichen Erträgen und Aufwendungen.....	31
7.2.1 Bisherige Entwicklung der Erträge.....	32
7.2.2 Bisherige Entwicklung der Aufwendungen .....	33
7.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	33
7.4 Ausblick für das Haushaltsfolgejahr .....	33
7.5 Ausblick auf das übernächste Haushaltsjahr .....	34
8 Risikoberichterstattung.....	35
8.1 Besondere Geschäftsrisiken .....	35



8.2 Risikosicherung ..... 36



## 1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Dem Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, soll nach § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) entnommen werden können:

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

In die Analyse einbezogen werden sollen (produktorientierte) Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind. Unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse sollen diese erläutert werden.

Weiterhin soll der Rechenschaftsbericht eingehen auf:

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

## 2 Jahresergebnis

Zur Beurteilung der kommunalen Haushalte mit Blick auf den Haushaltsausgleich werden vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Das Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem Ergebnis in Höhe von 662.096 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan 2019, der ein Ergebnis in Höhe von 104.900 Euro vorsah, ergibt sich eine Planabweichung von 557.196 Euro.

### 2.1 Ergebnisrechnung

#### 2.1.1 Plan / Ist-Abweichungen der Erträge

##### Entwicklung der einzelnen Erträge

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Erträge und die Abweichungen zum Vorjahr und zu den Planwerten:



### Ertragsarten im Überblick

Ertragsart	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Steuern und ähnliche Abgaben	215.384	150.000	127.520	-22.480	-15%
Zuwendungen, allg. Umlagen u. sonst. Transfererträge	8.161.442	8.430.500	8.925.536	495.036	6%
Erträge der sozialen Sicherung	544.001	920.400	896.484	-23.916	-3%
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	269.102	239.900	346.789	106.889	45%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	75.439	65.000	77.637	12.637	19%
Kostenerstattungen und -umlagen	1.392.365	1.270.300	1.072.271	-198.029	-16%
Sonstige laufende Erträge	2.022.590	368.417	2.492.847	2.124.431	577%
<b>Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>12.680.323</b>	<b>11.444.517</b>	<b>13.939.084</b>	<b>2.494.568</b>	<b>22%</b>
Zinsen u. sonstige Finanzerträge	19.801	38.000	12.128	-25.872	-68%
Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0%
<b>Gesamtertrag</b>	<b>12.700.124</b>	<b>11.482.517</b>	<b>13.951.212</b>	<b>2.468.696</b>	<b>21%</b>

Die Erträge insgesamt weichen um 1.251.088 Euro vom Vorjahresergebnis und um 2.468.696 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Die wesentlichen Abweichungen der Erträge zu den Haushaltsansätzen werden im Folgenden erläutert.

#### E1 - Steuern und ähnliche Abgaben

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben um - 87.864 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -22.480 Euro. Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

Ertragsart	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	in Euro	in Prozent
Vergnügungssteuer	215.384	150.000	127.520	-22.480	-15%
<b>Summe Steuern u. ähnl. Abgaben</b>	<b>215.384</b>	<b>150.000</b>	<b>127.520</b>	<b>-22.480</b>	<b>-15%</b>

Die um 22.480 Euro geringeren Erträge, sind durch die Corona bedingte Schließung der Gaststätten bedingt.

#### E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 764.093 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 495.036 Euro.



Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Ertragsart	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Schlüsselzuweisung (B1+B2+Invest.)	1.939.763	1.431.900	1.793.933	362.033	25%
Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke	84.967	71.300	183.805	112.505	158%
Erträge aus der Auflösung von Sonder- posten aus Zuwendungen	315.563	307.500	323.796	16.296	5%
Allgemeine Umlagen v. Gemeinden u. -verbänden	5.821.150	6.619.800	6.624.002	4.202	0%
<b>Summe Zuwendungen u. Umlagen</b>	<b>8.161.443</b>	<b>8.430.500</b>	<b>8.925.536</b>	<b>495.036</b>	<b>6%</b>

Aufgrund der endgültig festgestellten Steuerkraft, unter Berücksichtigung der angepassten Parameter und Grundbeträge, kam es zu einer Verbesserung bei der Schlüsselzuweisung in Höhe von 362.033 Euro.

Bei den Zuweisungen u. Zuschüssen führte die nicht eingeplante Integrationspauschale für die Jahre 2018 und 2019 vom Landkreis zu ungeplanten Erträgen von 113.403 Euro.

### E3 - Erträge der sozialen Sicherung

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge der sozialen Sicherung um 352.482 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -23.916 Euro.

Ertragsart	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Ersatz v. sozialen Leistungen außer- halb von Einrichtungen	122.246	147.300	141.679	-5.621	-4%
Ersatz v. sozialen Leistungen in Einrichtungen	523	3.100	0	-3.100	-100%
Kostenbeteiligungen und -erstattungen im Bereich SGB XII und anderen sozia- len Leistungen	421.233	770.000	717.964	-52.035	-7%
Leistungsbeteiligungen nach SGB II	0	0	36.841	36.842	k.A.
<b>Summe Erträge der sozialen Sicherung</b>	<b>544.002</b>	<b>920.400</b>	<b>896.484</b>	<b>-23.916</b>	<b>-3%</b>

Es wirken sich größtenteils die geringeren Ersatzansprüche für Asylbewerber aus der Grundsicherung und die Erstattung von Mieten und Nebenkosten mit 22.923 Euro aus. Weiterhin sind die um -55.651 Euro geringeren Kostenerstattungen an Betriebsmittel durch den Kreis auf die geringere Anzahl von Asylbewerbern zurückzuführen.

Die Erträge aus der Rückzahlung von Sozialhilfeleistungen und –darlehen fielen um 27.188 Euro höher aus als geplant.



Ungeplant fielen auch Erträge aus Lohnkostenzuschüsse des Jobcenters für Mitarbeiter im Bauhof mit 36.841 Euro an.

#### E4 - Erträge öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Gegenüber dem Vorjaheresergebnis haben sich die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten um 77.685 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 36.601,75 Euro.

Ertragsart	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Verwaltungsgebühren	195.142	153.298	215.179	61.881	40%
Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und Kostenerstattungen	73.960	86.600	131.608	45.008	52%
<b>Summe Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>269.102</b>	<b>239.898</b>	<b>346.787</b>	<b>106.889</b>	<b>45%</b>

Positiv wirken sich insbesondere die höheren Verwaltungsgebühren für Gewerberecht (12.989 Euro), die Verwaltungsgebühren im Bürgerbüro (34.396 Euro) sowie die Verwaltungsgebühren aus der Gebührensatzung (10.247 Euro) aus.

Die Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen (Kostenersatz für Feuerwehreinsätze, Betreuungsangebot an den Grundschulen, ...) fielen um 45.088 Euro höher aus als geplant. Insbesondere fielen mehrere Großeinsätze der Feuerwehr an.

#### E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte

Gegenüber dem Vorjaheresergebnis haben sich die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten um 2.198 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 12.637 Euro.

Ertragsart	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	75.439	65.000	77.637	12.637	19%
<b>Summe Privatrechtl. Leistungs- entgelte</b>	<b>75.439</b>	<b>65.000</b>	<b>77.637</b>	<b>12.637</b>	<b>19%</b>

Hauptgrund für die positive Abweichung sind die Erstattungen für die Essensgeldbeteiligungen im Bereich der Grundschule Bad Sobernheim (16.364 Euro).



### E6 - Kostenerstattungen und -umlagen

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen um -320.094 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -198.028 Euro.

Ertragsart	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Kostenerstattungen u. -umlagen von Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	413.000	428.900	422.000	-6.900	-2%
Kostenerstattungen u. -umlagen von Sondervermögen	152.381	160.400	159.158	-1.242	-1%
Kostenerstattungen u. -umlagen vom öffentlichen Bereich	793.872	640.300	439.646	-200.654	-31%
Kostenerstattungen u. -umlagen vom privaten Bereich	16.302	100	26.050	25.950	25950%
Kostenerstattungen u. -umlagen von sonstigen	16.810	40.600	25.417	-15.183	-37%
<b>Summe Kostenerstattungen u. -umlagen</b>	<b>1.392.365</b>	<b>1.270.300</b>	<b>1.072.271</b>	<b>-198.029</b>	<b>-16%</b>

Bei den Kostenerstattungen vom öffentlichen Bereich wurde der geplante Kostenanteil des Landes für den Hochwasserschutz für neun Ortsgemeinden mit 117.000 Euro noch nicht geltend gemacht. Ebenso war für Brückenprüfungen eine Erstattung der Ortsgemeinden von 60.000 Euro geplant, die nicht vereinnahmt wurden, da die Brückenprüfungen noch nicht durchgeführt wurden.

Bei den Kostenerstattungen der Volkshochschule für die Mitarbeiter der Verbandsgemeinde wurden die Erstattungen unter der Position „Kostenerstattung gegen private Unternehmen“ vereinnahmt aber unter der Position „Kostenerstattung von Sonstigen“ geplant. Beide Positionen müssen somit gemeinsam betrachtet werden und weisen gegenüber der Planung höhere Erträge von 10.767 Euro auf. Hiervon entfallen 4.813 Euro auf höhere Erstattungen der Volkshochschule. Ansonsten fielen auch die Erträge aus den Elternanteilen für die Ferienaktion um 3.631 Euro höher aus als geplant.

### E7 - Sonstige laufende Erträge

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die sonstigen laufenden Erträge um 470.256 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 2.124.430 Euro.



Ertragsart	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Bestandsveränderung	-1.425	0	1.904	1.904	k.A.
Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	16.510	0	4.486	4.486	k.A.
Weitere sonstige Erträge	160.678	57.217	133.145	75.928	133%
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	1.846.828	311.200	2.353.311	2.042.111	656%
<b>Summe Sonstige laufende Erträge</b>	<b>2.022.591</b>	<b>368.417</b>	<b>2.492.846</b>	<b>2.124.429</b>	<b>577%</b>

Bei den weiteren sonstigen Erträgen kam es zu höheren Erträgen von 75.928 Euro als geplant.

Hiervon entfallen auf Verwarnungen im Verkehr und Bußgelder für Ordnungswidrigkeiten 8.724 Euro und auf Mahngebühren im Rahmen der Zahlungsabwicklung 26.156 Euro. An Versicherungserstattungen aus Gebäudeversicherungen und für Dienstaussfälle durch Feuerwehreinsätze wurden höhere Erträge von 11.983 Euro erzielt. Im Bereich der Schulen fielen höhere Erträge für Erstattungen der Krankenkassen für Mutterschutz und Beschäftigungsverbote (7.271 Euro) und für Kopiergeld und Schulveranstaltungen (11.347 Euro) an.

Die nicht zahlungswirksamen Erträge fielen um 2.042.111 Euro höher aus als geplant.

Hier waren in der Planung nicht berücksichtigt die Auflösungen der Rückstellung für Altersteilzeit (27.083 Euro), die Rückstellung für zu erwartende Verluste der Verbandsgemeindewerke (735.000 Euro) sowie die Auflösung der Rücklage für die Rückzahlung der Sonderumlage „Schwimmbad Bad Sobernheim“ aus 2006+2007 (452.010 Euro). Eine Rückzahlung dieser Umlage ist mittlerweile rechtsicher ausgeschlossen. In den Jahren 2017 – 2019 sind die Verluste der Verbandsgemeindewerke nicht so eingetreten wie geplant. Aufgrund der aktuellen Prognosen werden die Verluste für den Bereich Bad Sobernheim in den Verbandsgemeindewerke auch zukünftig nicht zu erwarten sein, weshalb die Rückstellung vollständig aufgelöst wurde.

Die Auflösung der Rückstellung für Pensionen war mit 176.800 Euro geplant. Entgegen der Planung waren hierfür nur Zuführungen zu erfassen (siehe Pos. E9). Die Auflösung der Rückstellung für Urlaub und Zeitguthaben fiel um 131.515 Euro höher aus als geplant.

Aufgrund des vorläufigen Jahresabschlusses der Verbandsgemeindewerke Bad Sobernheim musste der Beteiligungswert für den Betriebszweig „Bäderwesen“ im Rahmen der Eigenkapital-Spiegelbild-Methode in der Bilanz der Verbandsgemeinde im 867.635 Euro erhöht werden, was zu einem entsprechenden Ertrag führte. Für die Betriebszweige „Wasser“ und „Abwasser“ waren die Beteiligungswerte auf einen niedrigeren Wert anzupassen.



### E17 - Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Gegenüber dem Vorjaheresergebnis haben sich die Zinserträge und sonstige Finanzerträge um –7.673 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -25.872 Euro.

Ertragsart	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Zinserträge für Kredite	19.784	37.900	12.111	-25.789	-68%
Erträge aus verbundenen Unternehmen	0	100	0	-100	-100%
Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	17	0	17	17	k.A.
<b>Summe Zinserträge u. sonstige Finanzerträge</b>	<b>19.801</b>	<b>38.000</b>	<b>12.128</b>	<b>-25.872</b>	<b>-68%</b>

Überwiegender Grund für geringeren Zinseinnahmen ist der anhaltend niedrige Zinssatz, der auch für die Inanspruchnahme im Rahmen der Einheitskasse herangezogen wird.

### 2.1.2 Plan / Ist-Abweichungen der Aufwendungen

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjaheresergebnis sowie zum Planansatz:

#### Aufwandsarten im Überblick

Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Personal- u. Versorgungsaufwand	5.073.701	4.934.000	6.015.861	1.081.861	22%
Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen	833.374	1.299.829	1.145.455	-154.374	-12%
Abschreibungen	736.368	748.300	768.977	20.677	3%
Transferaufwendungen	2.105.609	1.610.200	1.663.831	53.631	3%
Aufw. der sozialen Sicherheit	1.555.267	1.557.800	1.440.200	-117.600	-8%
Sonstige laufende Aufwendungen	707.973	1.061.956	2.046.669	984.713	93%
<b>Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>11.012.292</b>	<b>11.212.085</b>	<b>13.080.993</b>	<b>1.868.908</b>	<b>17%</b>
Zinsen u. sonstige Finanzaufwend.	244.907	253.700	208.224	-45.476	-18%
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>11.257.199</b>	<b>11.465.785</b>	<b>13.289.217</b>	<b>1.823.432</b>	<b>16%</b>



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 2.068.870 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 13.080.993 Euro weichen um 1.823.432 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die wesentlichen Abweichungen der Aufwendungen gegenüber dem Haushaltsansatz werden im Folgenden erläutert.

### E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Personal- und Versorgungsaufwendungen um - 942.160 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 1.081.860 Euro. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Aufwendungen f. ehrenamtlich Tätige	70.746	78.400	72.409	-5.991	-8%
Dienstbezüge und dergleichen	2.970.251	3.115.800	3.106.316	-9.484	0%
Beträge zu Versorgungskassen	183.544	194.400	194.458	58	0%
Beiträge zur gesetzl. Sozialversicherung	473.287	504.600	515.079	10.479	2%
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	36.847	44.300	58.479	14.179	32%
Personalnebenaufwendungen	3.493	2.000	3.551	1.551	78%
Zuführung zu Rückstellungen	408.388	254.900	1.331.287	1.076.387	422%
Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	3.827	5.500	3.730	-1.770	-32%
Versorgungsaufwendungen	923.318	734.100	730.551	-3.549	0%
<b>Summe Personal- u. Versorgungsaufwand</b>	<b>5.073.701</b>	<b>4.934.000</b>	<b>6.015.860</b>	<b>1.081.860</b>	<b>22%</b>

Gravierende Abweichungen sind bei den Rückstellungsaufwendungen (+1.076.387 Euro) zu verzeichnen. Die Freiwillige Zuführung zum KVR-Fond zur Absicherung der zukünftigen Pensionsansprüche wurde zunächst im Aufwand erfasst und anschließend als Erwerb von Wertpapieren in der Bilanz bei Konto 13400000 (Beteiligung an Versorgungsrücklagen) ausgewiesen. Hieraus resultiert eine Ansatzunterschreitung von 22.600 Euro.

Für die Zuführung zur Rückstellung für Pensionen und Beihilfen war ein Ansatz von 127.400 Euro vorgesehen. Tatsächlich belief sich die Zuführung auf 991.493 Euro was eine Abweichung von 864.093 Euro bedeutet. Der Planansatz wurde wie in der Vergangenheit als Differenzbetrag zwischen



den Teilwerten der Pensionsverpflichtung zum Vorjahr gegenüber dem voraussichtlichen Teilwert zum Bilanzstichtag gebildet. Aufgrund der großen Abweichung muss geprüft werden, ob diese Vorgehensweise auch weiterhin anwendbar ist.

### E10 - Sach- und Dienstleistungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand beläuft sich insgesamt auf 1.145.455 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 312.081 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes von der Haushaltsplanung beträgt -154.374 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt:

Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Aufwendungen f. Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	242.794	244.500	277.429	32.929	13%
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	130.950	419.100	231.483	-187.617	-45%
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	142.122	165.700	153.443	-12.257	-7%
Fahrzeugunterhaltung	48.069	55.165	58.473	3.308	6%
Unterhaltung von Maschinen und technischen Anlagen	0	600	0	-600	-100%
Unterhaltung der Betriebs- u. Geschäftsausstattung	41.623	28.600	22.608	-5.992	-21%
Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- u. sonstige Gebrauchs- gegenstände	45.999	132.560	114.369	-18.191	-14%
Weitere Verwaltungs- u. Betriebsauf- wendungen	149.322	222.604	222.711	107	0%
Kostenerstattungen	27.949	14.000	58.787	44.787	320%
Sonstige Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	4.546	17.000	6.152	-10.848	-64%
<b>Summe Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen</b>	<b>833.374</b>	<b>1.299.829</b>	<b>1.145.455</b>	<b>-154.374</b>	<b>-12%</b>

Die Aufwendungen für Strom und Heizung sind in den Liegenschaften Rathäuser, Bauhof und Schulen alle über den Ansätzen was im Wesentlichen höheren Aufwendungen von 32.929 Euro begründet.

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude sind Einsparungen von 187.617 Euro zu verzeichnen. Rund 36.200 Euro wurden bei der allgemeinen Bauunterhaltung eingespart.

Das Konto 52311000 bildet die Aufwendungen für die Gewässer III. Ordnung. Vom Ansatz (91.000 Euro) wurden lediglich 2.320 Euro für Totholzabfuhr benötigt. Die Aufwendungen für die Dammerhaltung und Brückenprüfungen wurden mit 88.680 Euro nach 2020 übertragen.

Für nicht durchgeführte Maßnahmen bei den Feuerwehrräumen wurden 51.773 Euro nach 2020 übertragen.



Beim Konto 52313000 handelt es sich um Reparaturen von Asylbewerberwohnungen. Die gesamten Kosten von 12.649 Euro werden teilweise über Versicherungen erstattet. Alle nicht gedeckten Restkosten werden über die Abrechnung der Asylkosten geltend gemacht.

Bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude sind die Einsparungen gegenüber dem Ansatz von 12.257 € fast ausschließlich auf geringere Reinigungskosten in den Gebäuden zurückzuführen.

Bei den geringwertigen Ausstattungsgegenständen wurden insgesamt 18.191 Euro eingespart. Die größte Einsparung ist auf die Anschaffung im Bereich der Feuerwehr für Atemschutzausstattung und EDV Ausstattung (12.908 Euro) zurückzuführen. Ansonsten wurden auch bei der Ausstattung der Schulklassen Einsparungen erzielt.

Bei den Kostenerstattungen fielen ungeplante Rückzahlungen von zu viel erhaltenen Verwaltungs-kostenbeiträgen für die VG-Werke, der WifögVG sowie des Freilichtmuseums in Höhe von 43.478 Euro an.

Die sonstigen Aufwendungen der Konten 52910000 und 52920000 weisen eine Einsparung von 10.848 Euro aus. In diesem Bereich sind die noch nicht verausgabten Mittel "So gut leben im Alter" veranschlagt. Die nicht verausgabten Mittel für 2019 wurden in Höhe von 5.000 Euro nach 2020 übertragen.

## E11 – Abschreibungen

Die Abschreibungen in Höhe von 768.977 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 32.609 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 20.677 Euro ab.

Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	152.416	136.800	143.752	6.952	5%
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke	335.411	362.500	348.068	-14.432	-4%
Abschreibungen auf Kunstgegen- stände und Kulturdenkmäler	763	800	763	-37	-5%
Abschreibung auf Fahrzeuge	148.291	119.200	158.563	39.363	33%
Abschreibung auf Maschinen u. technische Anlagen	0	37.500	0	-37.500	-100%
Abschreibung auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	99.487	91.500	117.831	26.331	29%
<b>Summe Abschreibungen</b>	<b>736.368</b>	<b>748.300</b>	<b>768.977</b>	<b>20.677</b>	<b>3%</b>

Irrtümlich wurden die Ansätze der Abschreibungen für Fahrzeuge teilweise unter der Position „Abschreibungen auf Maschinen u. technische Anlagen“ erfasst. Tatsächlich ist die Abschreibung unter Konto 53810000 erfasst. Insgesamt beträgt die Abweichung zum Ansatz lediglich 1.863 Euro.



Bei den bebauten Grundstücken sind insgesamt um 14.432 Euro niedrigere Abschreibungen zu verzeichnen. Zur Zeit der Ansatzermittlung ging man von einem schnelleren Baufortschritt einiger Maßnahmen aus und hat dies entsprechend berücksichtigt. So wurde zum Beispiel die in 2014 begonnene energetische Sanierung der Wohnungen im Feuerwehrhaus in Bad Sobernheim erst Ende 2019 mit 210.343 Euro aktiviert werden.

Bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden für die Bereich „Feuerwehr“, „EDV“ und „Schulen“ Ausstattungen in Höhe von 141.321 Euro angeschafft. Gegenüber dem Vorjahr wurden die Abschreibungen in den Ansätzen erhöht was aber letztendlich noch zu gering ausfiel. Hieraus resultiert eine höhere Abschreibung gegenüber dem Ansatz von 26.331 Euro

### E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen in Höhe von 1.663.831 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um -441.778 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 53.631 Euro ab.

Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Zuweisungen u. Zuschüsse für laufende Zwecke	1.093.252	1.051.900	861.668	-190.232	-18%
Allgemeine Umlagen	866.772	558.300	728.451	170.151	30%
Allgemeine Zuweisungen	145.584	0	73.712	73.712	k.A.
<b>Summe Transferaufwendungen</b>	<b>2.105.608</b>	<b>1.610.200</b>	<b>1.663.831</b>	<b>53.631</b>	<b>3%</b>

Weiterhin führten Erstattungen für zu viel gezahlte Verlustabdeckung an die Verbandsgemeindewerke und die WifögVG für die Jahre 2017 und 2018 zu einer geringeren Verlustabdeckung (-196.964 Euro).

Die Kreisumlage fiel um 170.151 Euro höher aus als geplant. Ursache hierfür waren die deutlich höheren Schlüsselzuweisungen vom Land, die Grundlage für die Berechnung der Kreisumlagen sind.

Die Weiterleitung der Integrationspauschale vom Landkreis für die Jahre 2018 und 2019 an die Gemeinden in Höhe von 73.712 Euro führte zu ungeplanten Aufwendungen.

### E13 - Aufwendungen der sozialen Sicherung

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung in Höhe von 1.440.200 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um -115.067 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -117.600 Euro ab.



Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	314.509	290.000	253.311	-36.689	-13%
Leistungen nach SGB XII	727.942	755.500	747.124	-8.376	-1%
Sonstige Leistungen	512.816	512.300	439.765	-72.535	-14%
<b>Summe Aufwendender sozialen Sicherheit</b>	<b>1.555.267</b>	<b>1.557.800</b>	<b>1.440.200</b>	<b>-117.600</b>	<b>-8%</b>

Die Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach dem SGB II an den Landkreis (Konto 55210000) fielen um 36.689 Euro niedriger aus, da die Fallzahl und die entsprechenden Leistungen unterschiedlich sind und variieren können.

Im Bereich der Asylbewerber (Konten 55710000 bis 55712000) liegen die Aufwendungen um 72.535 Euro unter dem Ansatz. Dies ist auf die geringere Zahl von Hilfeempfängern zurückzuführen.

#### **E14 - Sonstige laufende Aufwendungen**

Die sonstigen laufenden Aufwendungen in Höhe von 2.046.669 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 1.338.696 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 984.373 Euro ab.



Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Sonstige Personal- u. Versorgungsaufwendungen	115.740	151.300	119.991	-31.309	-21%
Aufwendungen für Inanspruchnahme von Rechten u. Diensten	279.255	544.950	403.987	-140.963	-26%
Geschäftsaufwendungen	101.979	161.406	139.308	-22.098	-14%
Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	189.175	200.600	181.874	-18.726	-9%
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV und UV	17.514	0	956	956	k.A.
Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen	1.391	0	9.779	9.779	k.A.
Sonstige Steueraufwendungen	679	2.700	961	-1.739	-64%
Sonstige lfd. Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit	2.240	1.000	1.189.813	1.188.813	118881%
<b>Summe Sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>707.973</b>	<b>1.061.956</b>	<b>2.046.669</b>	<b>984.713</b>	<b>93%</b>

Die sonstigen Personalaufwendungen liegen um 31.309 Euro unter dem Ansatz. Für Schul- und Weiterbildung inklusive Reisekosten wurden 35.087 Euro weniger verausgabt. Hier waren zum Beispiel höhere Ansätze für Schulungen aufgrund von Programmwechsel und aufgrund von Umsetzungen des Personals geplant. Ebenso sind die ärztlichen Untersuchungen (BAD und Atemschutzträger Untersuchung (G 26) bei der Feuerwehr) um 10.900 Euro unter dem Ansatz geblieben. Lediglich für die Arbeits- und Schutzausrüstung für die Feuerwehr wurden 15.770 Euro mehr Gelder verausgabt als geplant.

Die Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (Kontenbereich 562) sind insgesamt um 140.963 Euro geringer ausgefallen als geplant. Insbesondere für die Erarbeitung eines Hochwasserschutzkonzeptes (-58.034 Euro) sowie für die Fortschreibung des Flächennutzungsplanes für Sonderflächen „Windenergie“ (-28.876 Euro) sind nicht die geplanten Aufwendungen entstanden. Die nicht in Anspruch genommenen Mittel für das Hochwasserschutzkonzept wurde zu 100 % nach 2020 übertragen.

Die sonstigen laufenden Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit lagen um 1.188.8813 Euro über dem Ansatz. Die höheren Aufwendungen sind durch die Anpassung des Beteiligungswertes für die Verbandsgemeindewerke zurückzuführen. Aufgrund der Anwendung der Eigenkapitalspiegelbildmethode ist der Beteiligungswert entsprechend dem ausgewiesenen Eigenkapital bei den Eigenbetrieben in der Bilanz der Verbandsgemeinde auszuweisen.

### **E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen**

Die Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen in Höhe von 208.2245 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um -36.683 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -45.476 Euro ab.



Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
Zinsen an Sondervermögen	649	5.000	1.032	-3.968	-79%
Zinsen an den öffentl. Bereich	6.523	8.600	483	-8.117	-94%
Zinsen an den inländ. Geldmarkt	236.070	240.100	205.007	-35.093	-15%
Sonstig Zinsen u. sonstige Finanz- aufwendungen	1.665	0	1.702	1.702	k.A.
<b>Summe Zins- u. sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>244.907</b>	<b>253.700</b>	<b>208.224</b>	<b>-45.476</b>	<b>-18%</b>

Die Umsetzung der Kreditermächtigung zur Finanzierung von Investitionen aus dem Jahr 2017 in 2019 konnte zu einem günstigeren Zinssatz als geplant durchgeführt werden. Zusätzlich war es nicht notwendig die Kreditermächtigung vollständig auszunutzen.



## 2.2 Finanzrechnung

### 2.2.1 Allgemeine Finanzentwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzrechnungsposition	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
F8 - lfd. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	9.987.525	10.837.100	11.882.486	1.045.386	10%
F15 - laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	9.678.010	10.267.768	10.088.001	-179.767	-2%
<b>F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>309.515</b>	<b>569.332</b>	<b>1.794.485</b>	<b>1.225.153</b>	<b>215%</b>
F17 - Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	35.849	38.000	23.676	-14.324	-38%
F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	260.433	253.700	211.387	-42.313	-17%
<b>F19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>-224.584</b>	<b>-215.700</b>	<b>-187.711</b>	<b>27.989</b>	<b>-13%</b>
<b>F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>84.931</b>	<b>353.632</b>	<b>1.606.774</b>	<b>1.253.142</b>	<b>354%</b>
<b>F21 - Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>k.A.</b>
<b>F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>84.931</b>	<b>353.632</b>	<b>1.606.874</b>	<b>1.253.242</b>	<b>354%</b>
F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	408.167	385.127	383.341	-1.786	0%
F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.524.491	4.428.044	1.512.010	-2.916.034	-66%
<b>F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.116.324</b>	<b>-4.042.917</b>	<b>-1.128.669</b>	<b>2.914.248</b>	<b>-72%</b>
F34 - Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.031.393	-3.689.285	478.205	4.167.490	-113%



Der Finanzmittelüberschuss beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf 478.205 Euro.

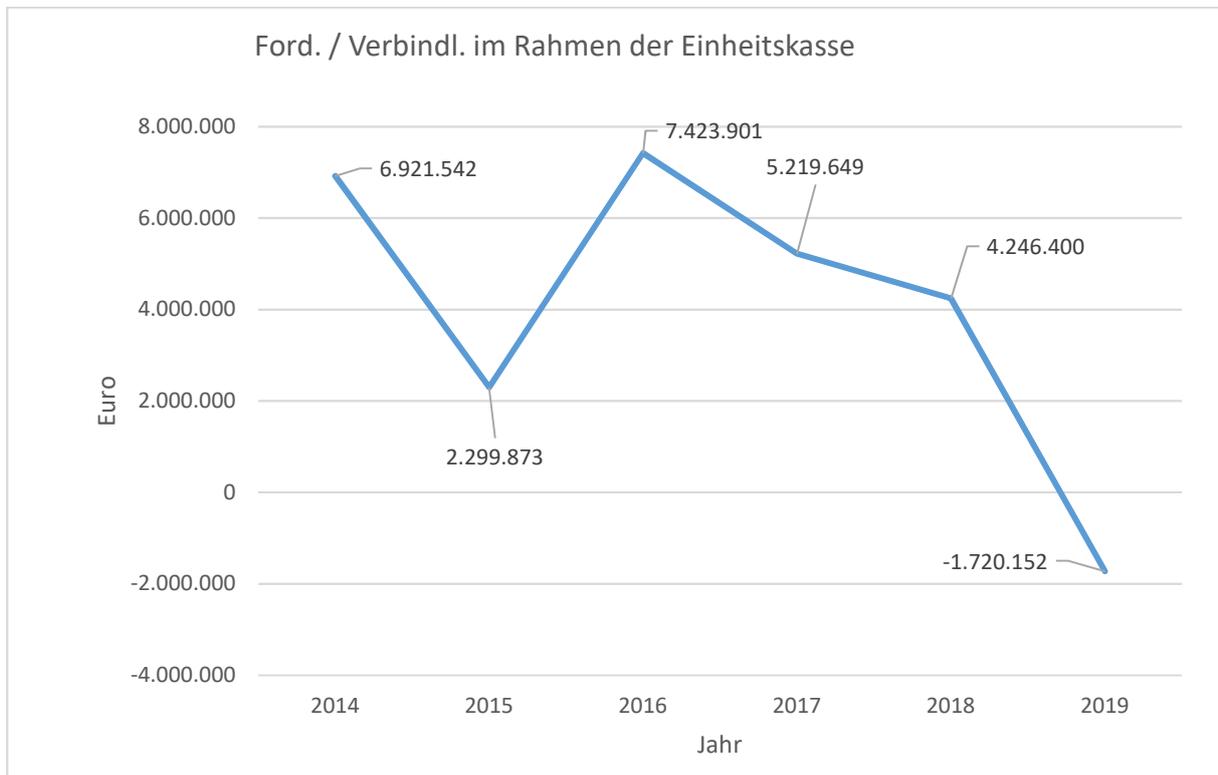
Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf 54.089 Euro.

Der gesamt zur Finanzierung vorhanden Mittel im Haushaltsjahr 2019 belaufen sich somit auf 532.294 Euro (F34, F41).

Die Aufnahme der Kredite aufgrund von bestehenden Kreditermächtigungen führte in 2019 zu einem Saldo bei den „Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten“ von 326.340 Euro.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Liquiditätskrediten beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf -7.400.000 Euro. Diese wurden in 2019 vollständig zurückgeführt.

Die Entwicklung der Forderungen/Verbindlichkeiten der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim im Rahmen der Einheitskasse gegenüber der zugehörigen Kommunen und sonstigen teilnehmenden Unternehmen ist dem nachfolgenden Schaubild zu entnehmen.



## 2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.



**Investitionstätigkeit**

Finanzrechnungsposition	Ergebnis 2018	Plan 2019 (mit Überträgen aus Vj)	Ergebnis 2019	Planabweichung	
				in Euro	in Prozent
F24 - Einzahlungen aus Investitions- zuwendungen	378.206	385.127	374.474	-10.653	-3%
F26 - Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	29.961	0	8.867	8.867	k.A.
<b>F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>408.167</b>	<b>385.127</b>	<b>383.341</b>	<b>-1.786</b>	<b>0%</b>
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	31.827	613.339	27.346	-585.993	-96%
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	1.492.663	3.814.705	1.482.164	-2.332.541	-61%
F30 - Auszahlungen für Finanzanlagen	0	0	1.000	1.000	k.A.
F31 - Sonstige Finanzauszahlungen	0	0	1.500	1.500	k.A.
<b>F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.524.490</b>	<b>4.428.044</b>	<b>1.512.010</b>	<b>-2.916.034</b>	<b>-66%</b>
<b>F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.116.323</b>	<b>-4.042.917</b>	<b>-1.128.669</b>	<b>2.914.248</b>	<b>-72%</b>

Die **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** wurden (inkl. Ermächtigungsübertragungen aus 2018 v. 99.127 Euro) mit 385.127 Euro veranschlagt. Realisiert wurden Einnahmen von 383.341 Euro.

Für neue Fahrzeuge und den Digitalfunkausbau der Feuerwehr gingen Landeszuwendungen von insgesamt 167.794 Euro ein.

Für die Generalsanierung der Grundschule Bad Sobernheim konnten als Landeszuwendung 100.000 Euro vereinnahmt werden. Die Zuwendungen des Landes und des Kreises beliefen sich für den Anbau der Grundschule Monzingen auf 104.080 Euro.

Aus dem Verkauf von Feuerwehrfahrzeugen konnten Einnahmen von 7.641 Euro erzielt werden.

Die **Auszahlungen für Investitionen** wurden (inkl. Ermächtigungsübertragungen aus 2018 v. 2.707.844 Euro) mit 4.428.044 Euro veranschlagt. Die tatsächlichen Auszahlungen belaufen sich auf 1.512.010 Euro.

Für Konzessionen, Lizenzen im EDV-Bereich fielen 23.964 Euro an.



Für den Umbau der Grundschule Monzingen wurden Zahlungen in Höhe von 455.248 Euro geleistet; 148.933 Euro wurden nach 2020 übertragen. Für die Generalsanierung der Grundschule Bad Sobernheim und eine Lüftungsanlage wurden 517.500 Euro im Haushalt eingestellt. Diese wurden komplett nach 2020 übertragen. Die Baumaßnahmen an der Grundschule Staudernheim für Brandschutzmaßnahmen wurden mit 44.000 Euro im Haushaltsplan angesetzt. Hiervon wurden 39.574 Euro verausgabt.

Für die Sanierung der Wohnungen im Feuerwehrhaus Bad Sobernheim fielen 199.598 Euro an; 40.402 Euro wurden noch nach 2020 übertragen. Für die Maßnahmen am Feuerwehrhaus Monzingen wurden 85.854 Euro für den Erwerb von Ausgleichsflächen verausgabt. Für den noch nicht begonnenen Neubau sowie für weiteren Grundstückerwerb wurden 104.446 Euro nach 2020 übertragen. Für den Neubau des Feuerwehrhauses in Odernheim standen noch aus dem Vorjahr 1.295.557 Euro zur Verfügung. Hiervon wurden in 2019 nur 387.210 Euro verausgabt. 738.923 Euro wurden wiederum ins nächste Jahr übertragen. Für Restarbeiten des Rathausumbaus wurde Zahlungen in Höhe von 11.434 Euro geleistet. In das nächste Jahr wurden hierfür nochmals 133.778 Euro übertragen.

Einen Betrag von 221.198 Euro verursachte der Kauf von Feuerwehrfahrzeuge für die verschiedenen Feuerwehren.

Für die Konversionsmaßnahme „Pferdsfeld“ wurden für die Instandsetzung und Rückbau 520.600 Euro und für Vermessungskosten und Erwerb von Grundstücke für den Bauhof 170.000 Euro nach 2020 übertragen. Auszahlungen wurden in 2019 für beide Maßnahmen nicht getätigt.

### **3 Vermögens- und Schuldenlage**

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.



AKTIVSEITE		31.12.2018	31.12.2019	Veränderung	
		€	€	€	%
<b>Anlagevermögen</b>					
<b>1.</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>				
	- Gew erbl. Schutzrechte, Lizenzen	55.667,97	58.907,38	3.239,41	5
	- Geleistete Zuwendungen	1.478.585,07	1.364.521,99	-114.063,08	-8
	- Gezahlte Investitionszuwendungen	234.081,49	228.748,76	-5.332,73	-2
	<b>Summe Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.768.334,53</b>	<b>1.652.178,13</b>	<b>-116.156,40</b>	<b>7</b>
<b>2.</b>	<b>Sachanlagen</b>				
	- Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	k.A.
	- unbebaute Grundstücke	281,93	281,93	0,00	0
	- bebaute Grundstücke	17.453.627,47	17.528.746,84	75.119,37	0
	- Infrastrukturvermögen	2.819,28	2.819,28	0,00	0
	- Bauten auf fremdem Grund u. Boden	397.203,74	390.204,50	-6.999,24	-2
	- Kunstgegenstände, Denkmäler	2.608,76	1.845,38	-763,38	-41
	- Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge	1.309.040,02	1.294.575,37	-14.464,65	-1
	- Betriebs- u. Geschäftsausstattung	501.292,56	524.778,01	23.485,45	4
	- Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	k.A.
	- Anlagen im Bau	1.846.153,72	2.766.162,03	920.008,31	33
	<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>21.513.027,48</b>	<b>22.509.413,34</b>	<b>996.385,86</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Finanzanlagen</b>				
	- Anteile an verbundenen Unternehmen	1,00	1,00	0,00	0
	- Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	15.574.576,45	15.253.381,70	-321.194,75	-2
	- Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	709.629,07	733.016,55	23.387,48	3
	- Sonstige Ausleihungen	55.000,00	56.500,00	1.500,00	3
	<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>16.339.206,52</b>	<b>16.042.899,25</b>	<b>-296.307,27</b>	<b>-2</b>
	<b>Summe langfristiges Vermögen</b>	<b>39.620.568,53</b>	<b>40.204.490,72</b>	<b>583.922,19</b>	<b>1</b>
<b>Umlaufvermögen</b>					
<b>1.</b>	<b>Vorräte</b>				
	- Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	4.657,70	10.260,88	5.603,18	55
	- Fertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	5.231,75	1.533,04	-3.698,71	-241
	<b>Summe Vorräte</b>	<b>9.889,45</b>	<b>11.793,92</b>	<b>1.904,47</b>	<b>16</b>
<b>2.2.</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				
	- Öffentlich-rechtliche Forderungen	918.896,22	230.394,35	-688.501,87	-299
	- Privatrechtliche Forderungen	24.400,31	73.311,72	48.911,41	67
	- Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	92.227,19	92.227,19	100
	- Forderungen gegen Sondervermögen, Stiftungen, ...	108.807,87	21.582,70	-87.225,17	-404
	- Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	5.724.148,60	6.073.534,11	349.385,51	6
	- Sonstige Vermögensgegenstände	43.131,33	18.702,21	-24.429,12	-131
	<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>6.819.384,33</b>	<b>6.509.752,28</b>	<b>-309.632,05</b>	<b>-5</b>
<b>2.4</b>	<b>Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>	<b>7.354.781,97</b>	<b>5.606.955,14</b>	<b>-1.747.826,83</b>	<b>-31</b>
	<b>Summe Umlaufvermögen</b>	<b>14.184.055,75</b>	<b>12.128.501,34</b>	<b>-2.055.554,41</b>	<b>-17</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>					
	- sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	210.879,65	124.302,29	-86.577,36	-70
	<b>Summe Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>210.879,65</b>	<b>124.302,29</b>	<b>-86.577,36</b>	<b>-70</b>
<b>BILANZSUMME</b>		<b>54.015.503,93</b>	<b>52.457.294,35</b>	<b>-1.558.209,58</b>	<b>-3</b>



PASSIVSEITE	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung	
	€	€	€	%
<b>1. Eigenkapital</b>				
- Kapitalrücklage	9.538.453,83	10.981.378,57	1.442.924,74	13
- Jahresüberschuss /-fehlbetrag	1.442.924,74	662.095,64	-780.829,10	-118
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>10.981.378,57</b>	<b>11.643.474,21</b>	<b>662.095,64</b>	<b>6</b>
<b>2. Sonderposten</b>				
- Zuwendungen	9.314.670,53	9.126.060,44	-188.610,09	-2
- Erhaltene Anzahlungen für Anlagevermögen	802.677,28	451.980,36	-350.696,92	-78
<b>Summe Sonderposten</b>	<b>10.117.347,81</b>	<b>9.578.040,80</b>	<b>-539.307,01</b>	<b>-6</b>
<b>3. Rückstellungen</b>				
- für Pensionen u.ä. Verpflichtungen	10.012.739,52	11.004.233,12	991.493,60	9
- Sonstige Rückstellungen	1.124.030,00	438.381,34	-685.648,66	-156
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>11.136.769,52</b>	<b>11.442.614,46</b>	<b>305.844,94</b>	<b>3</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>				
- aus Kreditaufnahmen für Investitionen	11.089.205,75	11.415.565,21	326.359,46	3
- Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	137.763,52	365.627,85	227.864,33	62
- Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	83,15	83,15	100
- Verbindlichkeiten gegen verbundene Unterneh.	333.603,53	11.847,47	-321.756,06	-2.716
- Verb. gegen Sondervermögen (Eigenbetriebe)	1.282.698,60	5.560.769,43	4.278.070,83	77
- gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.440.069,95	2.193.222,47	753.152,52	34
- Sonstige Verbindlichkeiten	7.483.514,36	238.873,94	-7.244.640,42	-3.033
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>21.766.855,71</b>	<b>19.785.989,52</b>	<b>-1.980.866,19</b>	<b>-10</b>
<b>5. Rechnungsabgrenzungsposten</b>				
- Rechnungsabgrenzungsposten	13.152,22	7.175,36	-5.976,86	-83
<b>Summe Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>13.152,22</b>	<b>7.175,36</b>	<b>-5.976,86</b>	<b>-83</b>
<b>BILANZSUMME</b>	<b>54.015.503,83</b>	<b>52.457.294,35</b>	<b>-1.558.209,48</b>	<b>-3</b>

Das Eigenkapital 2019 von 11.643.474 Euro hat sich um 662.095 Euro erhöht. Dies resultiert aus dem Überschuss des laufenden Haushaltsjahres.

Mit 74% (Schlussbilanz 2018 = 70%) der Bilanzsumme haben die Sach- und Finanzanlagen eine herausragende Bedeutung für die Vermögenslage der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim. Nach dem von der Verbandsgemeindeverwaltung verfolgten, am Anschaffungswert orientierten Bewertungskonzept, sind die Vermögensposten vorsichtig - im Sinne des niedrigsten von mehreren zulässigen Werten - bewertet. Dabei sind insbesondere bei den Finanzanlagen stille Reserven hinsichtlich der Bilanzierung der Mitgliedschaft bei der Stiftung Rheinlandpfälzisches Freilichtmuseum der Verbandsgemeinde nicht auszuschließen. Im Einzelnen sind die Bewertungsverfahren der Finanzanlagen im Anhang beschrieben.

Für die wirtschaftliche Beurteilung ist vor allem das Verhältnis der Verbindlichkeiten zum Vermögen heranzuziehen.



## 4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen.

### Kennzahlenübersicht

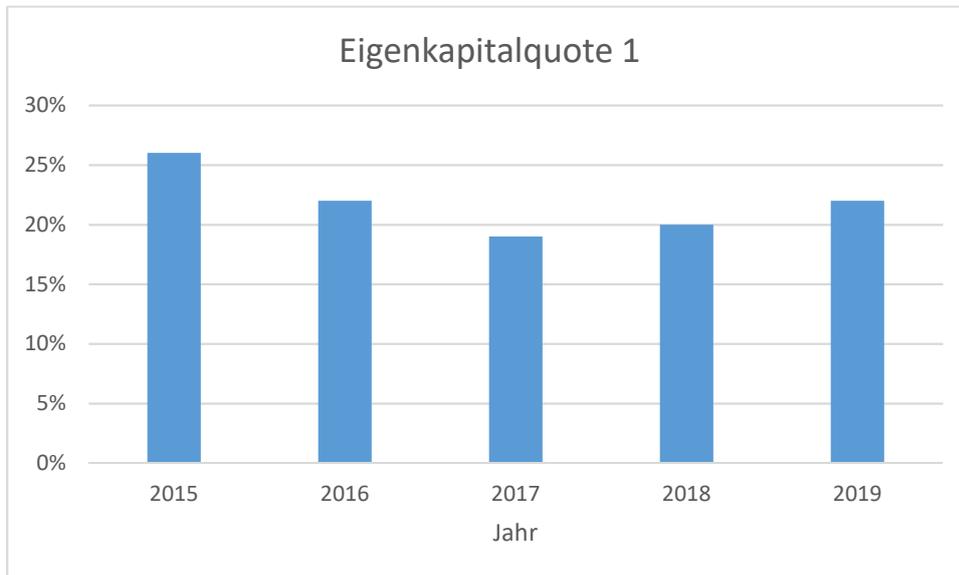
Kennzahl	2018 in %	2019 in %	Abw. in %
Eigenkapitalquote 1	20	22	10
Eigenkapitalquote 2	39	41	5
Anlagenintensität, Anlagevermögensquote	73	77	5
Deckungsgrad B	56	59	5
Liquidität 2. Grades	133	151	14
Anteil Jahresergebnis an ordentlichen Erträgen	11	7	-36
Anteil Steuern (ohne Ausgleichsleistungen) von ordentlichen Erträgen	2	1	-50
Personalintensität bzw. Personalaufwandsquote	46	47	2
Sach- u. Dienstleist.intensität II (ohne Miete,Pacht,Leasing,Erstattung)	8	9	13

### 4.1 Kennzahlen zur Bilanz

#### 4.1.1 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

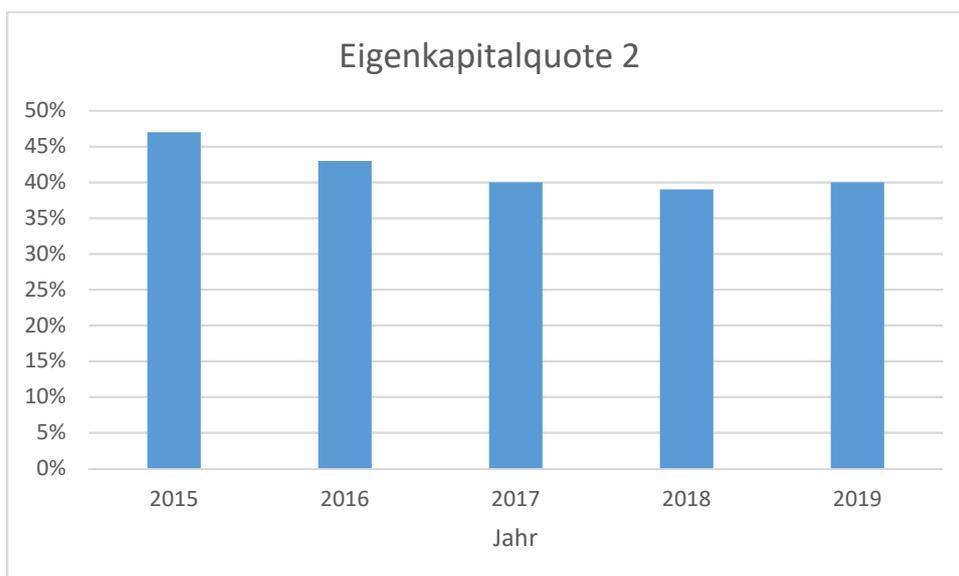
##### Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



### Eigenkapitalquote 2

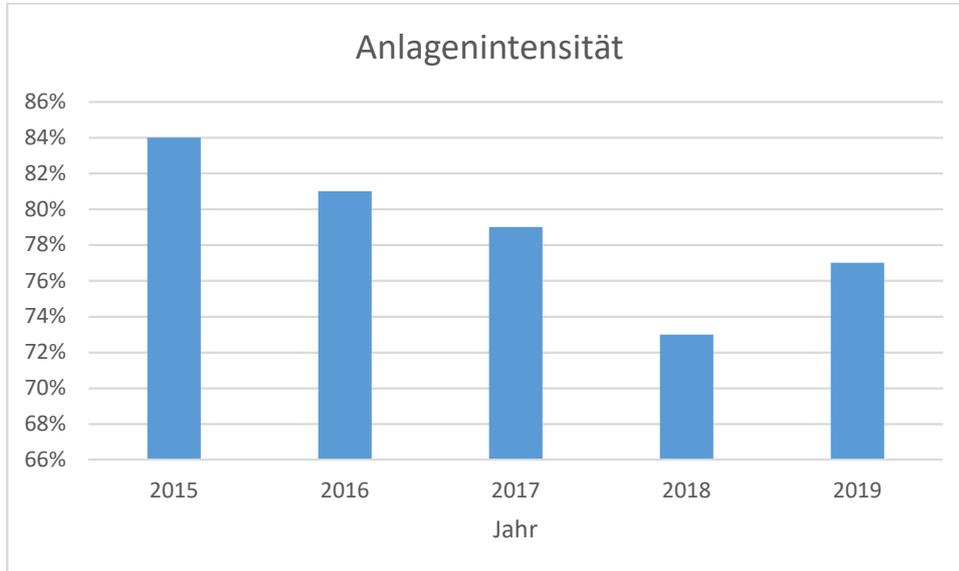
Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





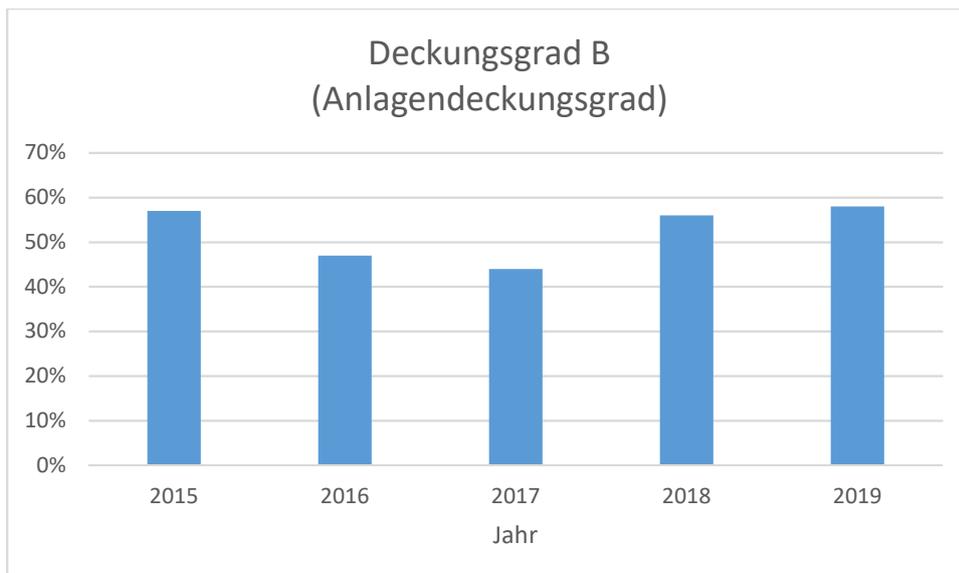
### Anlagenintensität

Die **Anlagenintensität** zeigt das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme. Ein Wert, der nahe 100% liegt, zeigt, dass der wesentliche Teil des Kapitals in das Anlagevermögen investiert ist.



### Deckungsgrad B / Anlagendeckungsgrad

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

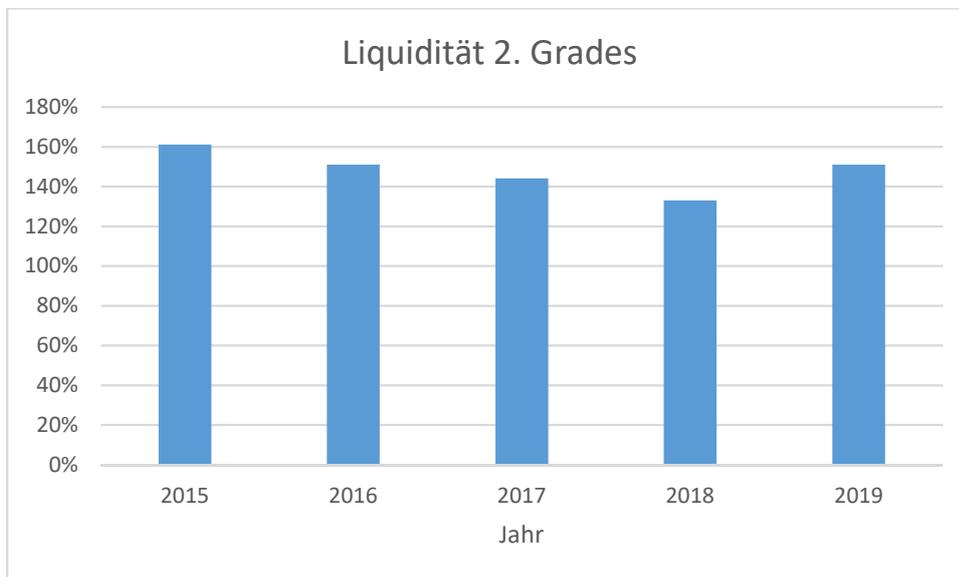




#### 4.1.2 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

##### Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann. Ein Prozentsatz über 100 % sagt aus, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt sind.

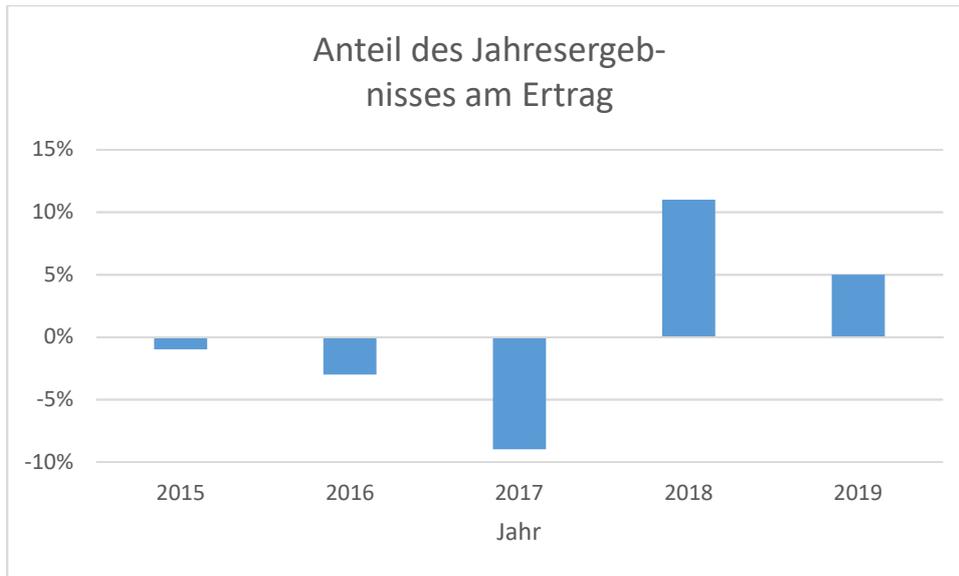


#### 4.2 Kennzahlen zum Ergebnis

##### 4.2.1 Kennzahlen zu den Erträgen

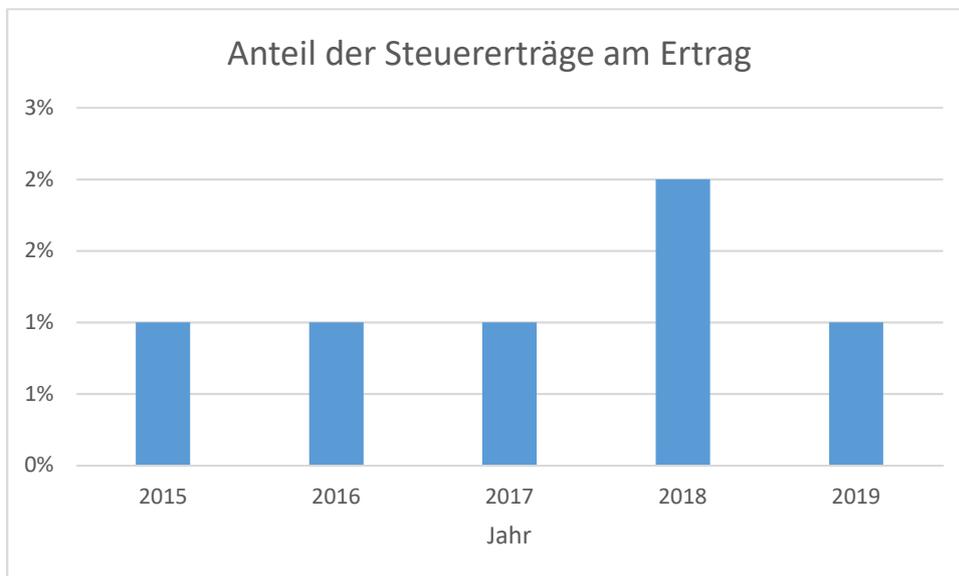
###### Anteil des Jahresergebnisses am Ertrag

Der Anteil des Jahresergebnisses am Ertrag gibt an um wieviel Prozent das laufende Ergebnis die Erträge im Haushaltsjahr über- bzw. unterschreitet. Ein negativer Prozentsatz entspricht einer Fehlbe-  
tragsquote und ein positiver Prozentsatz einer Überschussquote.



#### Anteil Steuererträge

Die Kennzahl gibt an, wie hoch der Anteil der Erträge aus Steuern an den gesamten laufenden Erträgen aus Verwaltungstätigkeit sind. Ausgleichsleistungen, Finanzerträge und außerordentliche Erträge sind nicht berücksichtigt.



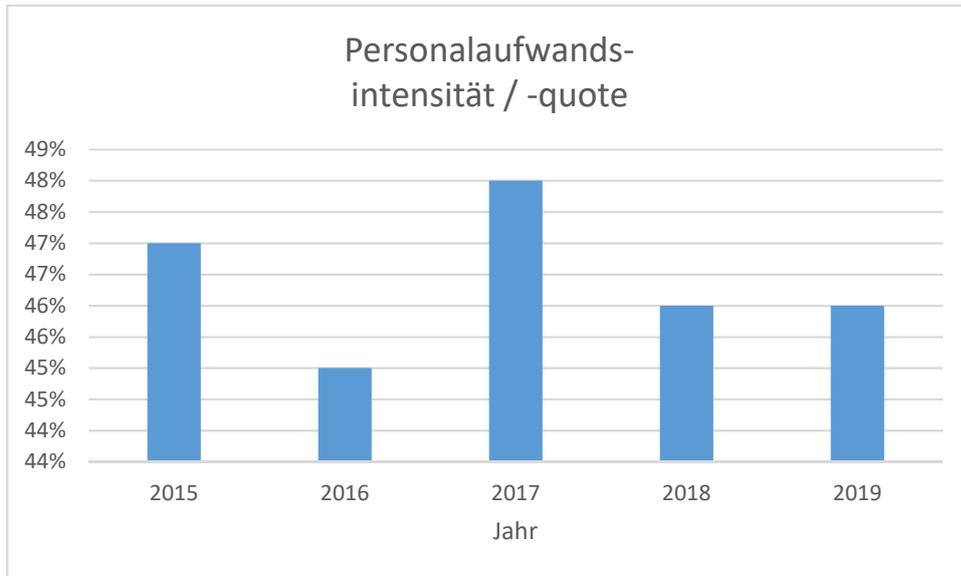
Die Verbandsgemeinde hat einen umlagefinanzierten Haushalt. Einzige Steuereinnahme ist die Vergütungssteuer, deren Erhebung durch Satzung geregelt ist. Gemessen am Gesamtvolumen des Haushaltes handelt es sich um ein geringes Steueraufkommen.



#### 4.2.2 Kennzahlen zum Aufwand

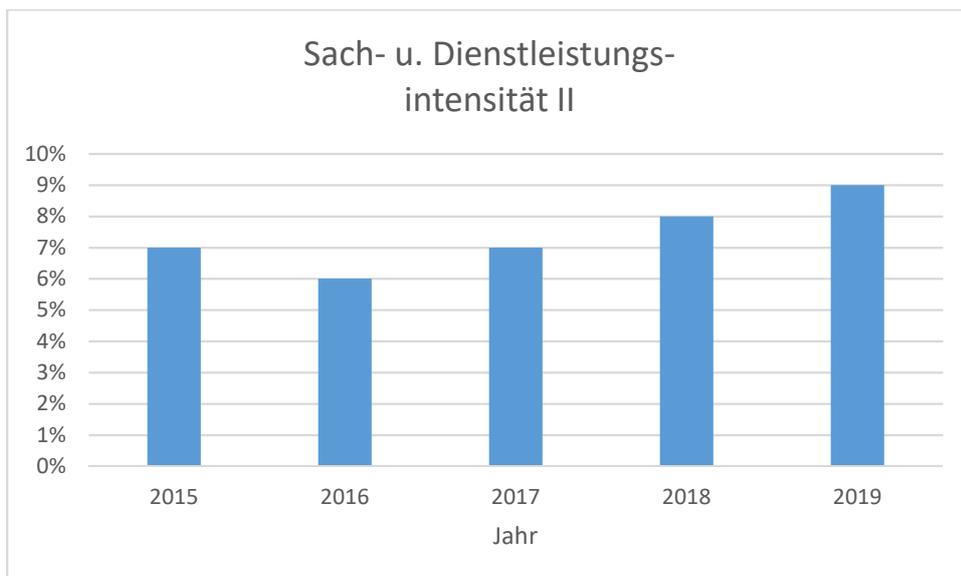
##### Personalaufwandsintensität /-quote

Die Kennzahl gibt an, wie hoch der Personalaufwand (inkl. Versorgungsaufwendungen) an dem Gesamtaufwand ist. Bei den Gesamtaufwendungen sind die Finanzaufwendungen berücksichtigt; nicht aber die außerordentlichen Aufwendungen.



##### Sach- und Dienstleistungsintensität II

Die Kennzahl gibt das Verhältnis der Sach- und Dienstleistungen zum laufenden Aufwand aus Verwaltungstätigkeit an.





## 5 Wesentliche Vorgänge

### 5.1 Politische Entwicklung

Die beiden Verbandsgemeinden Bad Sobernheim und Meisenheim schlossen am 07.01.2019 die Vereinbarung zum Gebietszusammenschluss. Die Umsetzung erfolgte mit dem Landesgesetz über den Zusammenschluss der Verbandsgemeinden Bad Sobernheim und Meisenheim vom 05.04.2019 ab dem 01.01.2020 unter dem Namen Verbandsgemeinde Nahe-Glan.

### 5.2 Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz (KEF-RP)

Zu Beginn nahmen am kommunalen Entschuldungsfonds 11 Ortsgemeinden (Bärweiler, Langenthal, Lauschied, Martinstein, Merxheim, Nußbaum, Odernheim am Glan, Rehbach, Seesbach Winterburg und die Stadt Bad Sobernheim) teil. Die Verbandsgemeinde selbst konnte nicht teilnehmen, da sie die erforderlichen Kriterien nicht erfüllte. Ausgeschieden sind mittlerweile 3 Ortsgemeinden (Martinstein 2015, Nußbaum 2013, Rehbach 2016). Die Verträge laufen noch bis Ende 2026.

### 5.3 Satzungsänderungen

In 2019 wurde die Hauptsatzung der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim um Aufwandsentschädigungen für den Gerätewart der freiwilligen Feuerwehr erweitert.

In der Satzung über den Kostenersatz und die Gebührenerhebung für Hilfe- und Dienstleistungen der Freiwilligen Feuerwehr der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim wurde der Personalkostensatz für Angehörige der freiwilligen Feuerwehr auf 38,70 €/Std. angepasst. Des Weiteren wurden die Kosten für den Einsatz von Feuerwehrfahrzeugen angepasst.

### 5.4 Strukturpolitik

Am 22. Mai 2003 wurde zur **Konversionsmaßnahme „Pferdsfeld“** der Vertrag „In gemeinsamer Verantwortung für die Entwicklung unserer Region zur Umwandlung der ehemaligen militärischen Liegenschaften in der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim“ zwischen Stadt und Verbandsgemeinde Bad Sobernheim über die Dauer von 10 Jahren abgeschlossen.

Diese Vereinbarung ist an die Laufzeit des städtebaulichen Vertrages zur zivilen Entwicklung des ehemaligen NATO-Flugplatzes Pferdsfeld zwischen dem Planungsverband Konversionsmaßnahmen Pferdsfeld, der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim, der Stadt Bad Sobernheim, der Ortsgemeinde Ippenschied, der Ortsgemeinde Rehbach, dem Land Rheinland-Pfalz und der TRIWO Gewerbepark Pferdsfeld GmbH & Co. KG vom 30.05., 02.06., 27.06. und 10.07.2003 gekoppelt. Der städtebauliche Vertrag endete in 2013.



Zum Abschluss der Komplettmaßnahme ist ein Liegenschaftsbericht nach Vorgaben der Struktur- und Genehmigungsdirektion Nord (SGD) in Koblenz zu erstellen. Daher wurde mit dem Ministerium des Inneren, für Sport und Infrastruktur (ISM) vereinbart, eine Verlängerung des Städtebaulichen Vertrages bis zum 31.12.2015 vorzunehmen. Die entsprechenden Beschlüsse sind gefasst und der 1. Nachtrag zum städtebaulichen Vertrag wurde am 13.04., 15.04., 20.04., 12.05., 26.05., und 16.06.2015 abgeschlossen. Aufgrund umfangreicher Recherchen und Abstimmungen mit der SGD konnte der Bericht erst am 13.11.2017 fertig gestellt werden und wurde zur Prüfung an die SGD Nord weitergeleitet. Die Fortschreibung des Liegenschaftsberichtes wurde anerkannt und weitere Untersuchungen und Dokumentationen sind nicht mehr erforderlich. Der städtebauliche Vertrag für den Bereich des ehemaligen Flugplatzes Pferdsfeld ist damit abgeschlossen.

Die geplante flächendeckende **Breitbandversorgung** ist in diesem Bereich teilweise umgesetzt. Aufgrund verschiedener Gutachten laufen derzeit Planungen zur Breitbandversorgung des gesamten Kreisgebietes. Federführend ist der Kreis Bad Kreuznach unter Einbindung der Verbandsgemeinden. Für den Bereich der Verbandsgemeinde Nahe-Glan ist ein Eigenanteil von 520.600 € eingestellt, der mittlerweile ins Jahr 2020 übertragen wurde. Die Behandlung dieses Themas erfolgt im Verbandsgemeinderat.

Weiterhin hat der Verbandsgemeinderat ein Gutachten zur Verbesserung des **Hochwasserschutzes** für den gesamten Bereich in 2 Abschnitten beschlossen. Die Kostenübernahme für das Gutachten mit Förderung durch das Land Rheinland-Pfalz, erfolgt durch die Verbandsgemeinde Bad Sobernheim. Im Ergebnishaushalt wurden 130.000 € eingestellt. Da die Mittel noch nicht komplett verausgabt sind, erfolgt die Übertragung der Restsumme ins jeweils folgende Jahr. Für die Umsetzung einzelner Maßnahmen sind die jeweiligen Kommunen zuständig. Die Maßnahmen werden bezuschusst.

## 6 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres sind keine bekannt.

## 7 Prognosebericht

Nach § 49 GemHVO ist im Rechenschaftsbericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

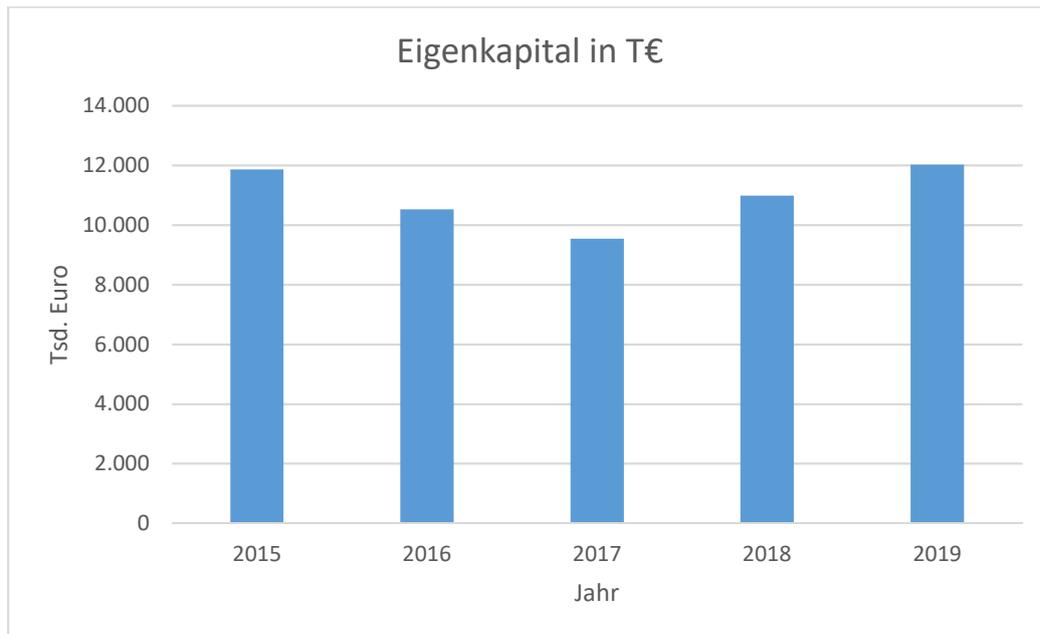
- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung von wesentlichen Erträgen und Aufwendungen
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung der Grundsteuer
- Entwicklung der VG-Umlage
- Entwicklung der Kreis-Umlage



## 7.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt.



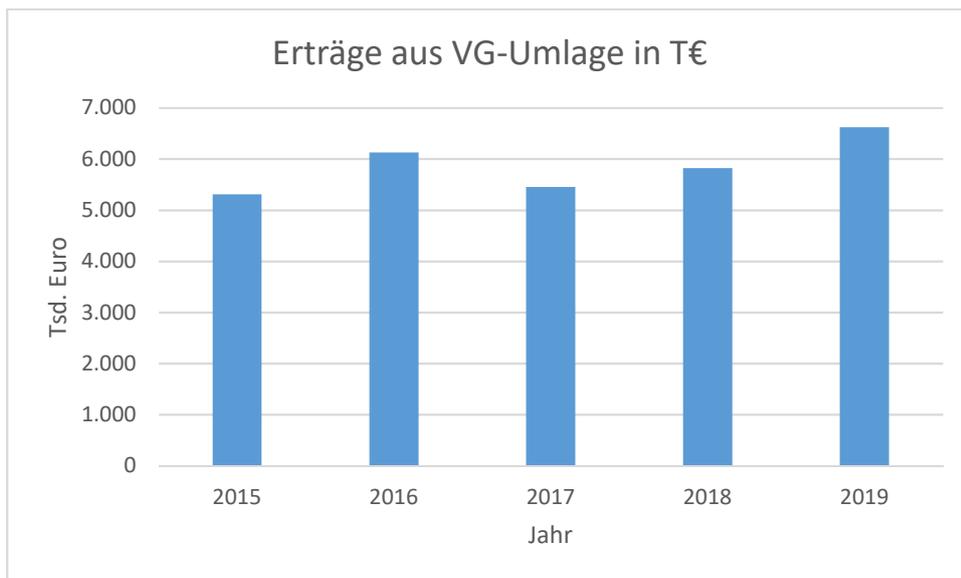
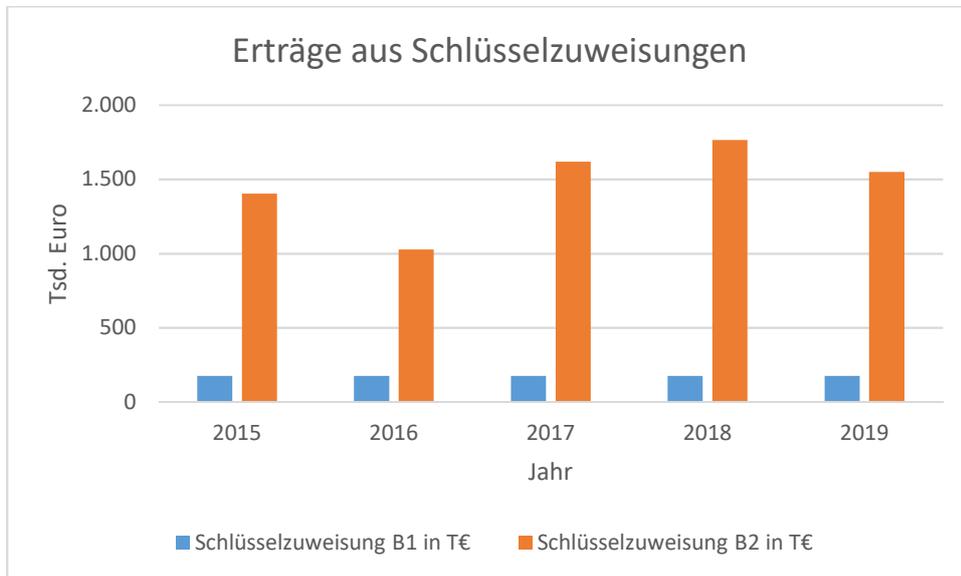
## 7.2 Entwicklung von wesentlichen Erträgen und Aufwendungen

### Bisherige Entwicklung der Erträge

Um die zukünftige örtliche Situation besser einschätzen zu können, dienen die bisherigen Entwicklungen der Aufwendungen und Erträge als Anhaltspunkt. Dargestellt werden einige wesentlichen Aufwendungen und Erträge der Verbandsgemeinde.

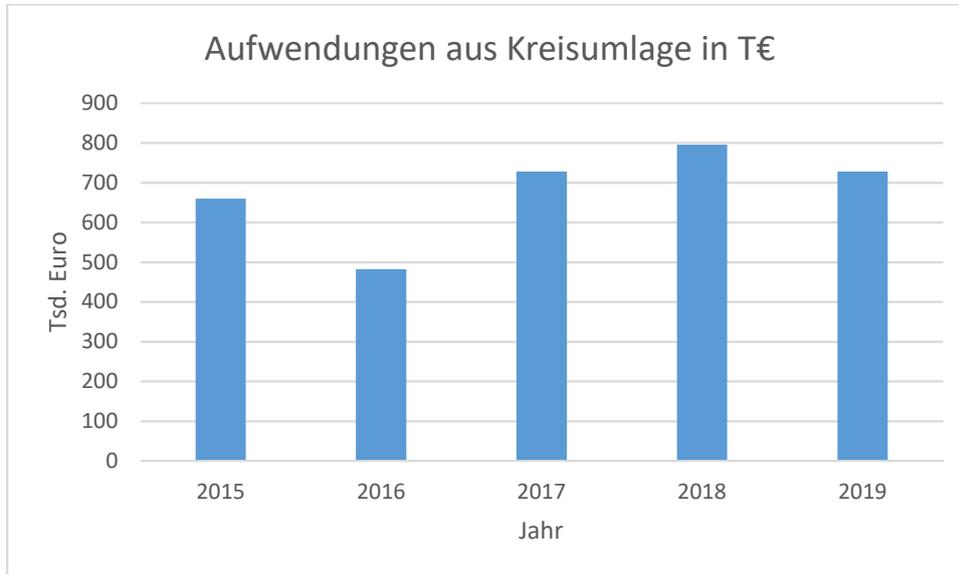


### 7.2.1 Bisherige Entwicklung der Erträge





### 7.2.2 Bisherige Entwicklung der Aufwendungen



### 7.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Bevölkerungsentwicklung stellt sich wie folgt dar:

Jahr	Einwohner	Veränderung gegenüber Vorjahr in %
2015	17.636	0,18
2016	17.628	-0,05
2017	17.585	-0,24
2018	17.649	0,36
2019	17.557	-0,52

### 7.4 Ausblick für das Haushaltsfolgejahr

Aufgrund der Fusion der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim mit der Verbandsgemeinde Meisenheim zum 01.01.2020 wurde für die Verbandsgemeinde Bad Sobernheim kein Haushaltsplan mehr für das Jahr 2020 aufgestellt.

Der Haushaltsplan der neuen Verbandsgemeinde Nahe-Glan wurde nach vorheriger Beratung im Haupt- und Finanzausschuss am 17.06.2020 in der Verbandsgemeinderatssitzung durch den Bürgermeister vorgestellt und beschlossen. Die Haushaltsgenehmigung durch den Landkreis erfolgte mit Genehmigungsschreiben vom 25.06.2020. Die Verbandsgemeindeumlage wurde auf 36,5 % festgesetzt.



Nach der Analyse des Haushaltsplanes 2020 sowie der Finanzplanung für den Planungszeitraum bis 2022 ist die haushaltswirtschaftliche Situation der Verbandsgemeinde Nahe-Glan angespannt.

### **Ergebnis- und Finanzhaushalt**

Insbesondere die zu erwartenden Verlustabdeckungen für die Wirtschaftsförderungsgesellschaft der Verbandsgemeinde Nahe-Glan (613.390 Euro) sowie der Schwimmbäder in Bad Sobernheim (448.400 Euro) und Meisenheim (199.965 Euro) belasten den Haushalt sowie die Verbandsgemeindeumlage erheblich.

Der Haushaltsplan 2020 weist im Ergebnisplan (einschl. Zinsen) Erträge mit einer Gesamtsumme von 18.912.255 Euro und Aufwendungen 18.834.427 Euro (einschließlich Zinsen) aus. Es errechnet sich damit ein Überschuss von 78.128 Euro.

### **Investitionen**

Im Wirtschaftsjahr 2020 sind folgende wesentliche Investitionen geplant:

- Fortsetzung des Rathausumbaus Marktplatz 11 in Bad Sobernheim,
- Neubau des FW-Gerätehauses in Odernheim,
- Neubau FW-Gerätehaus Monzingen (Grundstücksankauf),
- Unterstützung des Breitbandausbaues innerhalb der VG Bad Sobernheim,
- Beschaffung von Geräten und Ausrüstung im Bereich des Brandschutzes, mit Weiterführung der Einführung des Digitalfunks,
- Beschaffung von Feuerwehrfahrzeugen für Odernheim, Meddersheim und Nußbaum,
- Generalsanierung Grundschule Bad Sobernheim,
- Anbau der Grundschule Monzingen

## **7.5 Ausblick auf das übernächste Haushaltsjahr**

Der Haushaltsplan der Verbandsgemeinde Nahe-Glan wurde nach vorheriger Beratung im Haupt- und Finanzausschuss am 10.02.2021 in der Verbandsgemeinderatssitzung durch den Bürgermeister vorgestellt und beschlossen. Die Haushaltsgenehmigung durch den Landkreis erfolgte mit Genehmigungsschreiben vom 16.02.2021. Die Verbandsgemeindeumlage wurde auf 34,5 % festgesetzt.

Nach der Analyse des Haushaltsplanes 2021 sowie der Finanzplanung für den Planungszeitraum bis 2022 ist die haushaltswirtschaftliche Situation der Verbandsgemeinde Nahe-Glan nach wie vor angespannt.

Durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie können die Planzahlen deutlich beeinflusst werden.

### **Ergebnis- und Finanzhaushalt**

Insbesondere die zu erwartenden Verlustabdeckungen für die Wirtschaftsförderungsgesellschaft der Verbandsgemeinde Nahe-Glan (443.000 Euro) sowie der Schwimmbäder in Bad Sobernheim und Meisenheim (571.500 Euro) belasten den Haushalt sowie die Verbandsgemeindeumlage erheblich.



Der Haushaltsplan 2021 weist im Ergebnisplan (einschl. Zinsen) Erträge mit einer Gesamtsumme von 19.445.422 Euro und Aufwendungen 19.215.757 Euro (einschl. Zinsen) aus. Es errechnet sich damit ein Überschuss von 229.065 Euro.

### Investitionen

Im Wirtschaftsjahr 2021 sind folgende wesentliche Investitionen geplant:

- Unterstützung des Breitbandausbaues innerhalb der VG Bad Sobernheim,,
- Beschaffung von Geräten und Ausrüstung im Bereich des Brandschutzes, mit Weiterführung,
- Beschaffung von Feuerwehrfahrzeugen für Odernheim, Langenthal, Hundsbach, Meisenheim
- Generalsanierung Grundschule Bad Sobernheim,
- Sanierung Turnhalle Wesbach in Meisenheim
- Ausstattung der Grundschulen

## 8 Risikoberichterstattung

### 8.1 Besondere Geschäftsrisiken

Die Gemeinde ist bei den Einnahmen und Erträgen im Wesentlichen von der Entwicklung der Steuern und von möglichen Zuwendungen abhängig. In 2019 beliefen sich die Erträge aus Verwaltungstätigkeit auf 13.939.084 Euro.

Die Anteile der wesentlichen Erträge wird aus folgender Übersicht ersichtlich:

#### **Wesentliche Erträge der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim**

	<b>2019</b>
Allgemeine Umlagen von Gemeinden	6.624.002
Schlüsselzuweisungen	1.793.933
Steuern u. ähnl. Abgaben	127.520

Die laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit kommen überwiegend aus den allgemeinen Umlagen (Verbandsgemeindeumlage), aus der Schlüsselzuweisung des Landes und nur zu einem geringen Teil aus der Vergnügungssteuer.

Grundlage für die Berechnung der Verbandsgemeindeumlage ist die Steuerkraft. Diese hängt zu einem Großteil von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf ab. Die Abhängigkeit von wenigen großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen Risiken für die Berechnung der allgemeinen Umlage dar.

Die Einflussnahme der Verbandsgemeinde liegt allein bei der Festsetzung des Umlagesatzes. Eine Änderung wirkt sich unmittelbar auf die Finanzsituation der Ortsgemeinden aus.



### Allgemeine Risiken

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

Für versicherbare Risiken hat die Verbandsgemeinde entsprechende Versicherungen abgeschlossen (z.B. Gebäudeversicherungen, Haftpflichtversicherungen, Eigenschadenversicherung, KFZ-Versicherungen etc.)

Risiken aus derivativen Finanzinstrumenten bestehen nicht.

Die weitgehende Dezentralisierung von Verantwortung, wie sie durch die Verwaltungsreform und die Kommunale Doppik gefordert wurde, stellt besonders im kommunalen Bereich, aufgrund der strukturellen Besonderheiten, ein gewisses Organisationsrisiko dar.

### **8.2 Risikosicherung**

Für den Bereich des Vergabewesens finden die Vorschriften der VOB (Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen) Anwendung.

Die Grundstücksverwaltung erfolgt im Rahmen der Liegenschaftsverwaltung durch die Verbandsgemeinde Bad Sobernheim. Abgeschlossene Kaufverträge werden in bestehenden Dokumentationen geführt.

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

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

Mindestens einmal jährlich erfolgt eine unvermutete örtliche Kassenprüfung. In 2018 erfolgte diese am 20.12.2018. Es ergaben sich keine Feststellungen.

Weiterhin erfolgt in regelmäßigen Abständen durch das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt des Landkreises Bad Kreuznach eine unvermutete überörtliche Kassenprüfung. Zuletzt erfolgte dies am 18. und 19.06.2018.

VG Bad Sobernheim, den 14.07.2022

---

Uwe Engelmann  
(Bürgermeister)

**Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs.2 GemO****TEIL I****-für alle Unternehmen und Einrichtungen-**

Name des Unternehmens:	Wirtschaftsförderungsgesellschaft der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim mbH
------------------------	--

Rechtsform:	Privatrechtlich - GmbH
-------------	------------------------

Gegründet:	1986
Der Gesellschaftsvertrag datiert vom:	17.04.1986

Wirtschaftsjahr ist:	Kalenderjahr
Stammkapital am Ende des Wirtschaftsjahres:	25.570 Euro

Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.1 GemO)	Aus dem Gesellschaftsvertrag/der Satzung:  Gegenstand des Unternehmens ist die Förderung des wirtschaftlichen Lebens, einschließlich der Fremdenverkehrsförderung für und in der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim, soweit diese Aufgabe von den Ortsgemeinden auf die Verbandsgemeinde übertragen worden ist. Weiterer Unternehmensgegenstand ist die Installation und der Betrieb von Anlagen im Bereich der regenerativen Energien.
--	--

**TEIL II**

-nur für Unternehmen in privater Rechtsform-

Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.1 GemO)	Am Stammkapital des Unternehmens ist die Verbandsgemeinde Bad Sobernheim mit 100 % beteiligt.
Besetzung der Organe (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.1 GemO)	Die Organe sind vollständig mit Vertretern der Verbandsgemeinde besetzt (Mitarbeiter oder Rats- und Ausschussmitglieder).
Beteiligungen des Unternehmens (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.1 GemO)	Das Unternehmen ist an keinen weiteren Unternehmen beteiligt.
Stand der Erfüllung des öffentlichen Zweck (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.2 GemO)	Zum Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks gibt es zwei Aspekte: Alle Aufgaben der Gesellschaft sind regelmäßig und auf Dauer zu erfüllen, so z.B. Förderung des Fremdenverkehrs sowie Wirtschaftsförderung. Im Rahmen dieses Aufgabenspektrums gibt es aber immer wieder Einzelmaßnahmen, die je nach Umfang kurz- oder mittelfristig zu erledigen sind.
Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.3 GemO)	Ausgewählte Kennzahlen zu Prüfbericht 2019
Lage des Unternehmens (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.3 GemO)	Das Unternehmen benötigt auf Dauer einen Verlustausgleich der VG von netto ca. 331.600 € wegen Übernahme aller Aufgaben des ehemaligen Kur- und Verkehrsamtes
Kapitalzuführungen/-entnahmen (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.3 GemO)	nicht erfolgt

<p>Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.3 GemO)</p>	<p>In dem von der Verbandsgemeinde zu zahlenden Verlustausgleich in Höhe von ca.283.700 € (2018 = 241.608 €) ist auch die Erstattung der Wifög an die Verbandsgemeinde für Personal- und Sachkosten in Höhe von 422.000 € enthalten. Somit entsteht der VG ein Plus von 138.300 €, das sich auch auf den Verbandsgemeindehaushalt positiv auswirkt. Außerdem ist zu berücksichtigen, dass die Wifög alle Aufgaben des ehemaligen Kur- und Verkehrsamtes der Verbandsgemeinde wahrnimmt. Die Ausgaben dafür betragen beim Übergang im Jahr 1995 bereits 230.000 €.</p>
--	---

<p>Laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.3 GemO)</p>	<p>Werden nicht gezahlt.</p>
--	------------------------------

### TEIL III

-für alle wirtschaftliche Unternehmen des öffentlichen und privaten Rechts-

<p>Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs.1 GemO (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr.4 GemO) für das wirtschaftliche Unternehmen.</p>	<p>Zu § 85 (1) Nr. 1: Fremdenverkehr und Wirtschaftsförderung sind zweifellos Aufgabe der öffentlichen Hand - auch der Kommunen.</p> <p>Zu § 85 (1) Nr. 2: Hierzu sind unter dem Stichwort "Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft" die notwendigen Angaben erfolgt.</p> <p>Zu § 85 (1) Nr. 3: Es gibt keinen privaten Dritten, der an der Erfüllung dieser Aufgaben interessiert ist.</p>
---	--

**Auf die Bildung von Bilanzkennzahlen wurde aus zwei Gründen verzichtet:**

- a) Die Gemeindeordnung schreibt sie nicht vor.**
- b) Sie wären nicht hilfreich für die Beurteilung des Unternehmens und seiner Aufgaben durch die kommunalen Gremien und die Bevölkerung.**

Bad Sobernheim, 14.07.2022

Gez. Uwe Engelmann  
(Geschäftsführer)

100 Verbandsgemeinde VG Bad Sobernheim

## Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2019

### Summen je Abschlussposten-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2018	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2018	Zuschreib. in 2019	Abschreib. in 2019	Umbuch. / Umglied. in 2019	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2019	Restbuchwert 31.12.2019	Restbuchwert 31.12.2018	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.	Anlagevermögen	51.511.408,41	2.560.015,43	1.250.001,14	0,00	52.821.422,70	11.890.839,88	2,00	768.977,40	0,00	42.883,30	12.616.931,98	40.204.490,72	39.620.568,53	1,46	76,11	0,00
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.010.728,11	27.596,08	0,00	0,00	3.038.324,19	1.242.393,58	0,00	143.752,48	0,00	0,00	1.386.146,06	1.652.178,13	1.768.334,53	4,73	54,38	0,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	312.620,94	24.796,63	0,00	0,00	337.417,57	256.952,97	0,00	21.557,22	0,00	0,00	278.510,19	58.907,38	55.667,97	6,39	17,46	0,00
Summe 1.1.1.		312.620,94	24.796,63	0,00	0,00	337.417,57	256.952,97	0,00	21.557,22	0,00	0,00	278.510,19	58.907,38	55.667,97	6,39	17,46	0,00
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	2.309.510,96	0,00	0,00	0,00	2.309.510,96	830.925,89	0,00	114.063,08	0,00	0,00	944.988,97	1.364.521,99	1.478.585,07	4,94	59,08	0,00
Summe 1.1.2.		2.309.510,96	0,00	0,00	0,00	2.309.510,96	830.925,89	0,00	114.063,08	0,00	0,00	944.988,97	1.364.521,99	1.478.585,07	4,94	59,08	0,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	388.596,21	2.799,45	0,00	0,00	391.395,66	154.514,72	0,00	8.132,18	0,00	0,00	162.646,90	228.748,76	234.081,49	2,08	58,44	0,00
Summe 1.1.3.		388.596,21	2.799,45	0,00	0,00	391.395,66	154.514,72	0,00	8.132,18	0,00	0,00	162.646,90	228.748,76	234.081,49	2,08	58,44	0,00
Summe 1.1.		3.010.728,11	27.596,08	0,00	0,00	3.038.324,19	1.242.393,58	0,00	143.752,48	0,00	0,00	1.386.146,06	1.652.178,13	1.768.334,53	4,73	54,38	0,00
1.2.	Sachanlagen	32.161.473,78	1.638.396,78	59.671,30	0,00	33.740.199,26	10.648.446,30	2,00	625.224,92	0,00	42.883,30	11.230.785,92	22.509.413,34	21.513.027,48	1,85	66,71	0,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	281,93	0,00	0,00	0,00	281,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281,93	281,93	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.2.		281,93	0,00	0,00	0,00	281,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281,93	281,93	0,00	100,00	0,00
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	24.835.288,66	217.736,89	16.781,00	215.231,29	25.251.475,84	7.381.661,19	1,00	341.068,81	0,00	0,00	7.722.729,00	17.528.746,84	17.453.627,47	1,35	69,42	0,00
Summe 1.2.3.		24.835.288,66	217.736,89	16.781,00	215.231,29	25.251.475,84	7.381.661,19	1,00	341.068,81	0,00	0,00	7.722.729,00	17.528.746,84	17.453.627,47	1,35	69,42	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2.819,28	0,00	0,00	0,00	2.819,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.819,28	2.819,28	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.4.		2.819,28	0,00	0,00	0,00	2.819,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.819,28	2.819,28	0,00	100,00	0,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	554.341,68	0,00	0,00	0,00	554.341,68	157.137,94	0,00	6.999,24	0,00	0,00	164.137,18	390.204,50	397.203,74	1,26	70,39	0,00
Summe 1.2.5.		554.341,68	0,00	0,00	0,00	554.341,68	157.137,94	0,00	6.999,24	0,00	0,00	164.137,18	390.204,50	397.203,74	1,26	70,39	0,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	23.982,00	0,00	0,00	0,00	23.982,00	21.373,24	0,00	763,38	0,00	0,00	22.136,62	1.845,38	2.608,76	3,18	7,69	0,00
Summe 1.2.6.		23.982,00	0,00	0,00	0,00	23.982,00	21.373,24	0,00	763,38	0,00	0,00	22.136,62	1.845,38	2.608,76	3,18	7,69	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	3.016.786,78	144.100,02	37.877,90	0,00	3.123.008,90	1.707.746,76	0,00	158.562,67	0,00	37.875,90	1.828.433,53	1.294.575,37	1.309.040,02	5,08	41,45	0,00
Summe 1.2.7.		3.016.786,78	144.100,02	37.877,90	0,00	3.123.008,90	1.707.746,76	0,00	158.562,67	0,00	37.875,90	1.828.433,53	1.294.575,37	1.309.040,02	5,08	41,45	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.881.819,73	141.320,27	5.012,40	0,00	2.018.127,60	1.380.527,17	1,00	117.830,82	0,00	5.007,40	1.493.349,59	524.778,01	501.292,56	5,84	26,00	0,00
Summe 1.2.8.		1.881.819,73	141.320,27	5.012,40	0,00	2.018.127,60	1.380.527,17	1,00	117.830,82	0,00	5.007,40	1.493.349,59	524.778,01	501.292,56	5,84	26,00	0,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.846.153,72	1.135.239,60	0,00	-215.231,29	2.766.162,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.766.162,03	1.846.153,72	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.10.		1.846.153,72	1.135.239,60	0,00	-215.231,29	2.766.162,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.766.162,03	1.846.153,72	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.		32.161.473,78	1.638.396,78	59.671,30	0,00	33.740.199,26	10.648.446,30	2,00	625.224,92	0,00	42.883,30	11.230.785,92	22.509.413,34	21.513.027,48	1,85	66,71	0,00
1.3.	Finanzanlagen	16.339.206,52	894.022,57	1.190.329,84	0,00	16.042.899,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.042.899,25	16.339.206,52	0,00	100,00	0,00	
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.1.		1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	100,00	0,00
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	15.574.576,45	867.635,09	1.188.829,84	0,00	15.253.381,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.253.381,70	15.574.576,45	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.3.5.		15.574.576,45	867.635,09	1.188.829,84	0,00	15.253.381,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.253.381,70	15.574.576,45	0,00	100,00	0,00	
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	709.629,07	23.387,48	0,00	0,00	733.016,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	733.016,55	709.629,07	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.3.7.		709.629,07	23.387,48	0,00	0,00	733.016,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	733.016,55	709.629,07	0,00	100,00	0,00	
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen	55.000,00	3.000,00	1.500,00	0,00	56.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.500,00	55.000,00	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.3.8.		55.000,00	3.000,00	1.500,00	0,00	56.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.500,00	55.000,00	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.3.		16.339.206,52	894.022,57	1.190.329,84	0,00	16.042.899,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.042.899,25	16.339.206,52	0,00	100,00	0,00	
Summe Anlagevermögen		51.511.408,41	2.560.015,43	1.250.001,14	0,00	52.821.422,70	11.890.839,88	2,00	768.977,40	0,00	42.883,30	12.616.931,98	40.204.490,72	39.620.568,53	1,46	76,11	0,00

----- Betragsangaben in EUR -----



## Verbandsgemeinde Bad Sobernheim

<b>Forderungsübersicht 2019</b>									
lfd. Nr.	Art. (gem. § 47 Abs. 4 Nr.2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12. Haushaltsjahr mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. 12. Haushaltsjahr (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12. Haushaltsjahr	Stand der Wert- berichtigungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr (Bilanzwert)	Stand zum 31.12. Haushalts- vorjahr (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
in EUR <sup>1</sup>									
1	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>6.559.322</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.559.322</b>	<b>0</b>	<b>49.570</b>	<b>6.509.752</b>	<b>6.819.384</b>
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	277.339	0	0	277.339	0	46.945	230.394	918.896
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	73.312	0	0	73.312	0	0	73.312	24.400
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	92.227	0	0	92.227	0	0	92.227	0
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	21.583	0	0	21.583	0	0	21.583	108.808
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	6.073.534	0	0	6.073.534	0	0	6.073.534	5.724.149
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	21.327	0	0	21.327	0	2.625	18.702	43.131

<sup>1</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

## Verbandsgemeinde Bad Sobernheim

<b>Verbindlichkeitenübersicht 2019</b>										
lfd. Nr.	Art. (gem. § 47 Abs. 5 Nr.4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12. Haushaltsjahr mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. 12. Haushaltsjahr (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12. Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12. Haushalts- vorjahr (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
in EUR <sup>1</sup>										
1	Anleihen	0	0	0	0	0	0			0
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme	0	0	11.415.565	11.415.565	0	11.415.565			14.989.206
	<b>davon:</b>									
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen	0	0	11.415.565	11.415.565	0	11.415.565			11.089.206
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme zur Liquiditätssicherung	0	0	0	0	0	0			3.900.000
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	0	0	0	0	0	0			0
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0	0	0	0	0	0			137.764
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	365.628	0	0	365.628	0	365.628			0
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	83	0	0	83	0	83			0
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	11.847	0	0	11.847	0	11.847			333.604
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0	0	0			0
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	5.560.769	0	0	5.560.769	0	5.560.769			1.282.699
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.193.223	0	0	2.193.223	0	2.193.223			1.440.070
13	sonstige Verbindlichkeiten	238.874	0	0	238.874	0	238.874			3.583.514
<b>14</b>	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>8.370.424</b>	<b>0</b>	<b>11.415.565</b>	<b>19.785.989</b>	<b>0</b>	<b>19.785.989</b>			<b>21.766.856</b>

<sup>1</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

<b>Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen</b>			
	<b>Konto / Bezeichnung</b>	<b>Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Übertragung auf das Haushaltsfolgejahr</b>
		in EUR	in EUR
<b>1. Aufwandsermächtigungen</b>			
	<b>Teilhaushalt 1</b>		
	21110.div. Konten lt. Beschluss Grundschule Bad Sobernheim (Geringwertige Geräte, Lehr- u. Unterrichtsmittel, Büromaterial, Geschäftsaufwendungen etc.)	534.914,90	4.747,83
	21120.div. Konten lt. Beschluss Grundschule Odernheim (Geringwertige Geräte, Lehr- u. Unterrichtsmittel, Büromaterial, Geschäftsaufwendungen etc.)	198.115,96	3.824,41
	21140.div. Konten lt. Beschluss Grundschule Staudernheim (Geringwertige Geräte, Lehr- u. Unterrichtsmittel, Büromaterial, Geschäftsaufwendungen etc.)	207.708,84	0,00
	21150.div. Konten lt. Beschluss Grundschule Monzingen (Geringwertige Geräte, Lehr- u. Unterrichtsmittel, Büromaterial, Geschäftsaufwendungen etc.)	395.002,90	3.400,70
	<b>Zwischensumme Teilhaushalt 1</b>		<b>11.972,94</b>
	<b>Teilhaushalt 2</b>		
	11473.56250000 Aufgabenübernahmen für Ortsgemeinden für Hochwasserschutzkonzepte	130.000,00	58.033,56
	31411 div. Konten bei "Gut leben im Alter" und "Zukunftswerkstatt"	19.100,00	5.000,00
	<b>Zwischensumme Teilhaushalt 2</b>		<b>63.033,56</b>
	<b>Teilhaushalt 3</b>		
	12601.52310000 Unterhaltung Feuerwehrgerätehäuser -	72.226,77	51.773,23
	55210.52311000 , Allgemeine Unterhaltung für Gewässer III. Ordnung. Ua. für Brückenprüfungen	91.000,00	88.679,50
	<b>Zwischensumme Teilhaushalt 3</b>		<b>140.452,73</b>
	<b>Gesamt- Aufwandsermächtigungen</b>		<b>215.459,23</b>

<b>2. Auszahlungsermächtigungen für Investitionen</b>			
	<b>Teilhaushalt 1</b>		
	11412.08221000-11 Büromöbel und Ausstattung Rathaus Marktplatz 11 anlässlich		5.948,25
	11450.08211000-100, Büromöbel Verwaltung		10.000,00
	11450.08221000-100, Büromöbel Verwaltung		3.253,94
	11610.01120000-100 Datenverarbeitungssoftware		5.284,77
	<b>Zwischensumme Teilhaushalt 1</b>		<b>24.486,96</b>

	<b><u>Teilhaushalt 2</u></b>		
	12601.03950000-102, Erneuerung Netzwerk und Ausbau WLAN		20.000,00
	12601.07120000-32, Brandschutz KLF Meddersheim		45.373,00
	12601.07120000-42, Brandschutz KLF Nußbaum		45.373,00
	12601.07120000-48, Brandschutz MZF Odernheim		82.000,00
	12601.07120000-90, Brandschutz MTF Odernheim		5.000,00
	12601.08214000-58, Brandschutz HLF 10 Bad Sob. (Zusatzausstattung)		13.870,59
	12601.08214000-61, Brandschutz , Rest Digitalfunk		45.242,08
	12601.08214000-100, Brandschutz, Atemschutz u. Tragkraftspritze		15.373,79
	21110.08221010-100 , Möbel GS Bad Sobernheim		3.372,48
	21120.0822100-100, Möbel GS Odernheim		2.200,00
	21140.0822100-100, Möbel GS Staudernheim		669,30
	21150.08221000-100, Möbel GS Monzingen		361,71
	<b>Zwischensumme Teilhaushalt 2</b>		<b>278.835,95</b>
	<b><u>Teilhaushalt 3</u></b>		
	11412.09600000 -11, Umbau Rathaus I		127.830,15
	11420.03951-35, Grunderwerb Ausgleichsfläche FWH Monzingen		59.446,22
	11431.02990000-100, Grundstückserwerb Dörndich		41.000,00
	11431.03980000-84, Vermessungskosten i.R.d. Ankaufs Bauhof Dörndich		129.000,00
	12601.09600000-35, Neubau FW-Gerätehaus Monzingen		45.000,00
	12601.09600000-45, Neubau FW-Gerätehaus Odernheim		738.923,34
	12601.09600000-83, Sanierung Wohnungen FWH-Sobernheim		40.402,25
	21110.03311000-89, Planung Schullüftung GS Bad Sobernheim		17.500,00
	21110.03370000-2, GS Bad Sobernheim		500.000,00
	21150.09600000-22, Anbau GS Monzingen		148.933,30
	<b>Zwischensumme Teilhaushalt 3</b>		<b>1.848.035,26</b>
	<b><u>Teilhaushalt 4</u></b>		
	57101.01200000-1, Instandsetzung u. Rückbau Straßen Konversion Pferdsfeld		520.600,00
	<b>Zwischensumme Teilhaushalt 4</b>		<b>520.600,00</b>
	<b>Gesamtauszahlungen für Investitionen</b>		<b>2.671.958,17</b>

# Aufstellungsvermerk

zum Jahresabschluss 2019 der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim

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

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
  - 3.1 Teilergebnisrechnung
  - 3.2 Teilfinanzrechnung
4. Bilanz
5. Anhang

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

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

Der Jahresabschluss der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim zum 31.12.2019 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt und wird hiermit gem. § 110 GemO zur Prüfung vorgelegt.

Bad Sobernheim, den 14.07.2022

gez.

Uwe Engelmann  
(Bürgermeister)

## Produktplan (Leistungsplan) VG Bad Sobernheim

Produkt	Bezeichnung
11101	Verwaltungssteuerung
11131	Öffentlichkeitsarbeit
11140	Gremien
11160	Gleichstellung
11201	Personal
11301	Organisation
11411	Kaufmännisches Gebäudemanagement (Rathäuser VG)
11412	Technisches Gebäudemanagement (Rathäuser, Schulen, Sportanlagen)
11420	Liegenschaften
11431	Bauhof
11440	Technikunterstützte Informationsverarbeitung (Tul)
11450	Sonstige zentrale Dienste (früherer UA 0600 tw.)
11471	Zentrale Dienste für Ortsgemeinden durch FB 1 - Zentrale Dienste / Organisation (Betreuung Gremien u.a.)
11472	Zentrale Dienste für Ortsgemeinden durch FB 2 - Bürgerdienste (Friedhöfe, Kindergärten u.a.)
11473	Zentrale Dienste für Ortsgemeinden durch FB 3 - Natürliche Lebensgrundlagen und Bauen (Bebauungspläne, Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung, Gebäudeunterhaltung)
11474	Zentrale Dienste für Ortsgemeinden durch FB 1 - Zentrale Dienste / Finanzen (Waldwirtschaft, Jagdgenossenschaften, Regulierung Wildschäden)
11610	Finanzen
11620	Zahlungsabwicklung
12101	Statistik und Wahlen
12201	Ordnungsangelegenheiten
12261	Schiedsamt
12301	Verkehrsangelegenheiten
12601	Brandschutz
12801	Zivil- und Katastrophenschutz
21110	Grundschule Bad Sobernheim
21120	Grundschule Odernheim
21130	Grundschule Odernheim Vorschulklasse = Leistung fällt zukünftig weg, da ab 2011 bei Leistung 21120 Grundschule Odernheim integriert.
21140	Grundschule Staudernheim
21150	Grundschule Monzingen
21201	Hauptschule Bad Sobernheim in Realschule plus übernommen
21501	Realschule Bad Sobernheim bis 31.07.2009
21601	Realschule plus Bad Sobernheim ab 01.08.2009 bis 31.07.2010
21901	Schulzentrum Bad Sobernheim (schulübergreifende Maßnahmen für Grundschule Bad Sobernheim und Realschule plus)
21902	Schulsporthalle Dr.-W.-D.-Halle bis 31.07.2010
21903	Leichtathletikanlage Staaren bis 31.12.2013
22121	Gastschülerzuschüsse und -beiträge an kommunale Träger (an VG Rüdesheim)
24212	Lernmittelfreiheit
25241	Förderung nichtwissenschaftlicher Einrichtungen (Stiftung Freilichtmuseum)
26321	Kostenbeteiligung an Musikschule Kirn, Meisenheim, Bad Sobernheim
27121	Kostenbeteiligung an Volkshochschulen
31110	Hilfen zum Lebensunterhalt - 3. Kapitel SGB XII (vor 2018 = 31101)
31120	Grundsicherung im Alter - 4. Kapitel SGB XII (vor 2018 mit Erwerbsminderung)
31121	Grundsicherung bei Erwerbsminderung - 4. Kapitel SGB XII (ab 2018 neu)
31170	Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen - 8.+ 9. Kapitel SGB XII

## Produktplan (Leistungsplan) VG Bad Sobernheim

<b>Produkt</b>	<b>Bezeichnung</b>
<b>31220</b>	Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II) ohne Hartz IV Beschäftigungsverhältnisse (vor 2018 = 31201)
<b>31221</b>	Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II) - Hartz IV Beschäftigungsverhältnisse (vor 2018 = 31202)
<b>31310</b>	Hilfen für Asylbewerber
<b>31411</b>	Soziale Einrichtungen für Ältere (Gut leben im Alter)
<b>35101</b>	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen
<b>36201</b>	Jugendarbeit
<b>51101</b>	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
<b>52101</b>	Bau- und Grundstücksordnung
<b>53301</b>	Ver- und Entsorgung - VG-Werke (Wasser, Abwasser, Bäderwesen)
<b>53701</b>	Abfallwirtschaft (Wertstoffhof Dörndich)
<b>55210</b>	Gewässerunterhaltung
<b>57101</b>	Wirtschaftsförderung (Konversion)
<b>57501</b>	Tourismusförderung
<b>61110</b>	Steuern
<b>61130</b>	Allgemeine Zuweisungen
<b>61140</b>	Erhaltene allgemeine Umlagen
<b>61150</b>	Abgeführte allgemeine Umlagen
<b>61210</b>	Zinsen und ähnliche Erträge
<b>61220</b>	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
<b>61230</b>	Schuldendiensthilfen
<b>61250</b>	Ein- und Auszahlungen für Kredite
<b>61260</b>	Mahngebühren, Säumniszuschläge, Beitreibungen u.a.
<b>62301</b>	Abrechnung Eigenbetriebe VG-Werke - Bäderwesen -
<b>62501</b>	Rechtl. unselbständige Sondervermögen (§14 BBesG - Versorgungsrücklage)
<b>62601</b>	Beteiligungen, Anteile, Wertpapiere des Anlagevermögens - Wifög VG -

## Abkürzungsverzeichnis

Abkürzung	Bezeichnung	Abkürzung	Bezeichnung
Abs.	Absatz	KLF	Kleinlöschfahrzeug
AG	Aktiengesellschaft	KEF - RP	Kommunaler Entschuldungsfond - Rheinland-Pfalz
AHK	Anschaffungs-/Herstellungskosten	KFZ	Kraftfahrzeug
AiB	Anlagen im Bau	KomDoppikLG	Landesgesetz zur Einführung der kommunalen Doppik
ALB	Automatisiertes Liegenschaftsbuch	KTI	Kur- und Touristinformation der VG Bad Sobernheim
Anl.	Anlagen	Ktn.	Konten
AO	Abgabenordnung	Kto.	Konto
AsylBG	Asylbewerbergesetz	kumm.	kumuliert
Aufw.	Aufwendungen	kurzfr.	kurzfristig
BBesG	Bundesbesoldungsgeetz	KV	Krankenversicherung
BetrAVG	Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung	KVR-Fond	Kommunaler Versorgungsrücklage Fond
BewR	Bewertungsrichtlinien	langfr.	langfristig
Bl.	Blatt	LB Bayern	Landesbank Bayern
bzw.	beziehungsweise	lfd.	laufende/s
ca.	circa	mbH	mit beschränkter Haftung
Darl.	Darlehen	Mio.	Millionen
e.V.	eingetragener Verein	Mrd.	Milliarden
EDV	Elektronische Daten Verarbeitung	MSA	Mattheiser Sommer Akdadmie
eG	eingetragenen Genossenschaft	MZF	Mehrzwecktransportfahrzeug
ehem.	ehemalig	NBG	Neubaugebiet
ELW	Einsatzleitwage Feuerwehr	NK	Nebenkosten
einschl.	einschließlich	Nr.	Nummer
Erst.	Erstattung	OG	Ortsgemeinde
etc.	et cetera	OwiG	Ordnungswidrigkeitengesetz
Ewois	Einwohnerinformationssystem	p.a.	per anno
EZB	Europäische Zentralbank	PKW	Personenkraftwagen
f.	für	Poly-GIS	Geologisches-Informations-System
Fa.	Firma	Pos.	Position
ff.	fort folgende	PPA	Pfälzische Pensionsanstalt
FLM	Freilichtmuseum	rd.	rund
FW	Feuerwehr	RLP	Rheinland Pfalz
GemEBBilBewVO	Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung	RM	Ratsmitglied
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung	RSt.	Rückstellung
GemO	Gemeindeordnung	RVK	Rheinische Versorgungskasse Köln
GenHypBank	Genossenschafts Hypotheken Bank	SGB	Sozialgesetzbuch
GewSt.	Gewerbesteuer	SGD-Nord	Struktur- u. Genehmigungsdirektion Nord
GEZ	Rundfunkgebühren Einzugs Zentrale	SR	Sonderrücklage
gez.	gezeichnet	stat.	statistisch
ggf.	gegebenenfalls	techn.	technisch
ggü.	gegenüber	teilw.	teilweise
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	TK-Anlage	Telekommunikationsanlage
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	TSF	Tragkraftspritzenfahrzeug
GS	Grundschule	TV-Halle	Halle des Turnvereins Bad Sobernheim
GStB	Gemeinde- u. Städtebund	u.	und
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter	u.a.	unter anderem / und andere
HbL	Hilfe in besonderen Lebenslagen	VE	Verpflichtungsermächtigung
HGB	Handelsgesetzbuch	Verb.	Verbindlichkeiten
Hhj.	Haushaltsjahr	Verr.	Verrechnung
Hhpl.	Haushaltsplan	Vers.	Versicherung
HHSt.	Haushaltsstelle	Verw.	Verwaltungs
hist.	historisch	VG	Verbandsgemeinde
HLF	Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug Feuerwehr	vgl.	vergleiche
HLU	Hilfen zum Lebensunterhalt	VOB	Vergabe u. Vertragsordnung f. Bauleistungen
inkl.	inklusiv	VoBa	Volksbank
ISM	Ministerium des Inneren, für Sport und Infrastruktur	VV-Afa	Abschreibungs-Verwalt.vorschrift / -Richtlinie
I-Stock	Investitions-Stock	VV-GemHSys	Verwaltungsvorschrift Gemeindehaushalts-
i.V.m.	in Verbindung mit	Wifög	Wirtschaftförderungsgesellschaft der VG-Bad Sobernheim
J.	Jahr	z.B.	zum Beispiel
jährl.	jährlich	Zweckverb.	Zweckverband
k.A.	keine Angaben		
KAG	Kommunales Abgabengesetz		