

Jahresabschluss 2024

gemäß § 7 KomZG i.V.m. § 108 GemO und §§ 43 ff. GemHVO



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

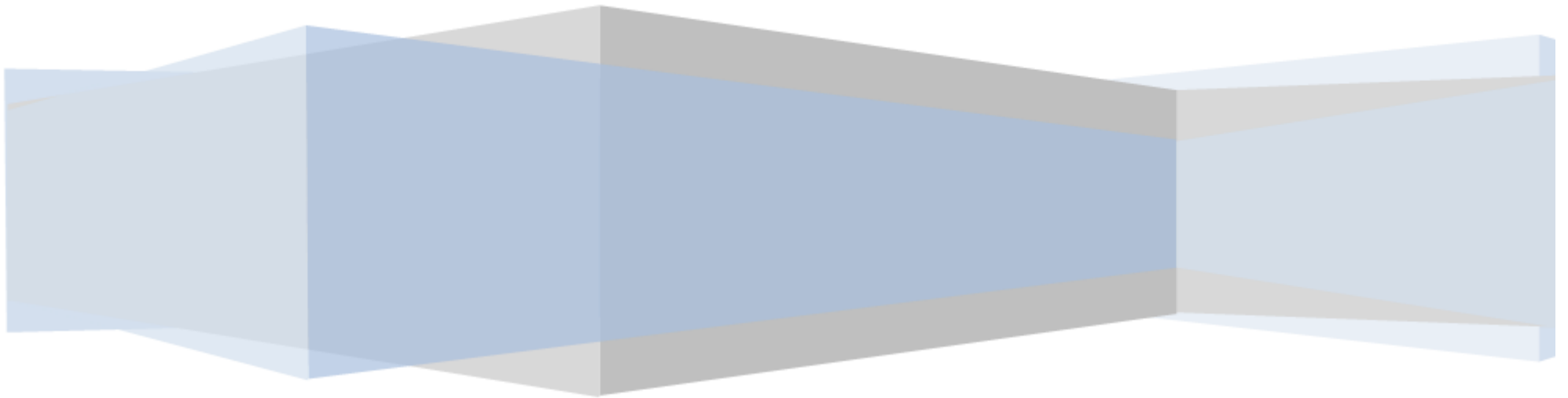
1.	Ergebnisrechnung	Seiten: 3 ff
2.	Finanzrechnung	Seiten: 4 ff
3.	Teilrechnungen	
3.1	Teilergebnisrechnungen	Seiten: 5 ff
3.2	Teilfinanzrechnungen	Seiten: 6 ff
4.	Bilanz	Seiten: 7 ff
5.	Anhang	Seiten: 8 – 13

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

6.	Rechenschaftsbericht	Seiten: 14 – 37
7.	Anlagenübersicht	Seiten: 38 ff
8.	Forderungsübersicht	Seiten: 39 ff
9.	Verbindlichkeitsübersicht	Seiten: 40 ff
10.	Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	Seiten: 41 ff

Ergebnisrechnung

gemäß § 44 GemHVO



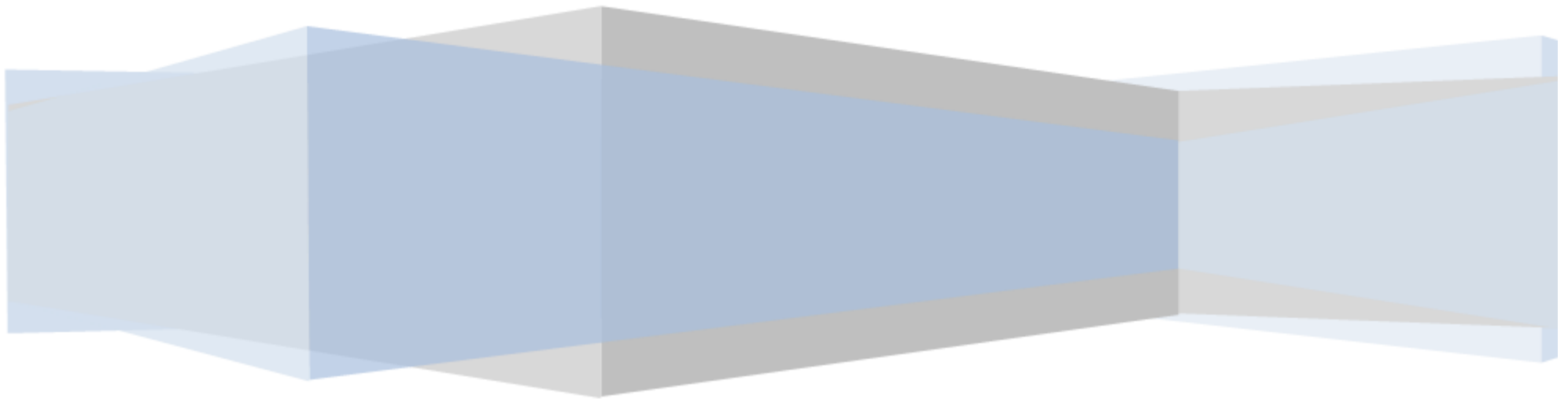
Ergebnisrechnung (MG) 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	71.458,48		59.410,00	58.775,31	- 634,69		- 12.683,17
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.748,63		50.150,00	45.789,55	- 4.360,45		11.040,92
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			100,00	300,00	200,00		300,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23,66		10.000,00	15.002,26	5.002,26		14.978,60
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	106.230,77		119.660,00	119.867,12	207,12		13.636,35
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.722,84		1.670,00	1.834,72	164,72		111,88
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	84.098,06	2.007,12	98.750,00	97.838,08	- 2.919,04		13.740,02
E11	Abschreibungen	16.187,42		17.510,00	16.015,58	- 1.494,42		- 171,84
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	3.078,82		2.630,00	17.237,21	14.607,21		14.158,39
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	105.087,14	2.007,12	120.560,00	132.925,59	10.358,47		27.838,45
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	1.143,63	- 2.007,12	- 900,00	- 13.058,47	- 10.151,35		- 14.202,10
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
E20	Ordentliches Ergebnis	2.347,16	- 2.007,12		- 10.792,72	- 8.785,60		- 13.139,88
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	2.347,16	- 2.007,12		- 10.792,72	- 8.785,60		- 13.139,88

Finanzrechnung

gemäß § 45 GemHVO



Finanzrechnung (MG) 2024

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	66.793,21		54.110,00	54.110,00			- 12.683,21
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.602,53		50.000,00	45.643,45	- 4.356,55		11.040,92
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			100,00	300,00	200,00		300,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23,66		10.000,00	15.002,26	5.002,26		14.978,60
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	101.419,40		114.210,00	115.055,71	845,71		13.636,31
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	2.592,90		1.670,00	1.834,72	164,72		- 758,18
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	90.297,71	2.007,12	98.750,00	94.391,79	- 6.365,33		4.094,08
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	2.777,40		2.630,00	17.280,77	14.650,77		14.503,37
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	95.668,01	2.007,12	103.050,00	113.507,28	8.450,16		17.839,27
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.751,39	- 2.007,12	11.160,00	1.548,43	- 7.604,45		- 4.202,96
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzen- und -auszahlungen	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	6.954,92	- 2.007,12	12.060,00	3.814,18	- 6.238,70		- 3.140,74
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen							
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	6.954,92	- 2.007,12	12.060,00	3.814,18	- 6.238,70		- 3.140,74
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.267,32		6.000,00	8.341,52	2.341,52		3.074,20
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.267,32		6.000,00	8.341,52	2.341,52		3.074,20
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	5.267,32	15.000,00	63.700,00	34.325,49	- 44.374,51	42.374,51	29.058,17
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.267,32	15.000,00	63.700,00	34.325,49	- 44.374,51	42.374,51	29.058,17
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 15.000,00	- 57.700,00	- 25.983,97	46.716,03	- 42.374,51	- 25.983,97
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	6.954,92	- 17.007,12	- 45.640,00	- 22.169,79	40.477,33	- 42.374,51	- 29.124,71
F35	Aufnahme von Investitionskrediten			45.640,00		- 45.640,00	45.640,00	
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten			45.640,00		- 45.640,00	45.640,00	
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 6.954,92			22.169,79	22.169,79		29.124,71

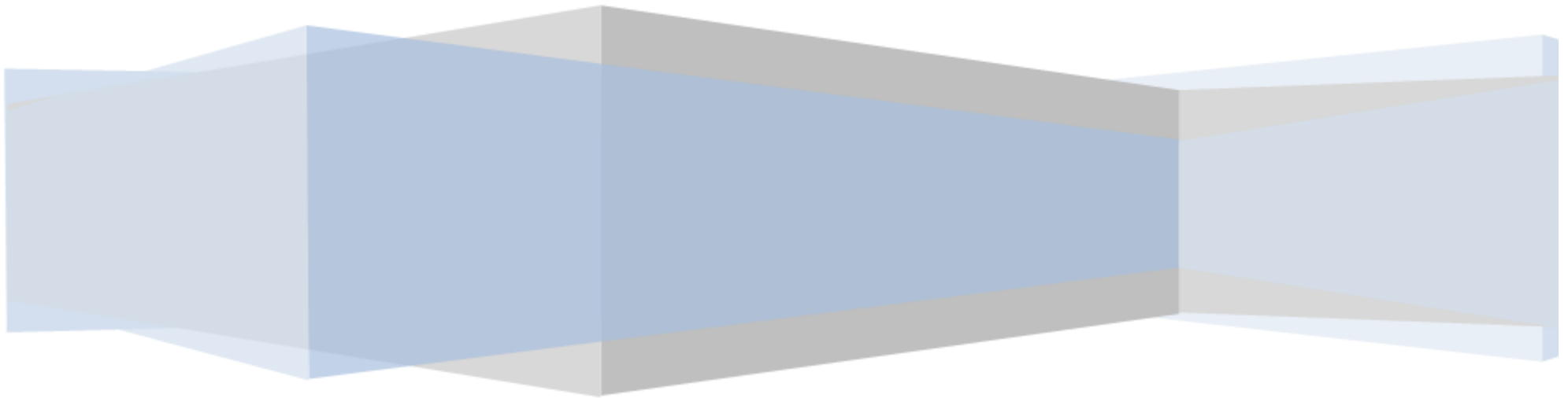
Finanzrechnung (MG) 2024

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 6.954,92		45.640,00	22.169,79	- 23.470,21	45.640,00	29.124,71
F40.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (inkl. durchlaufender Gelder)	- 6.954,92		45.640,00	22.169,79	- 23.470,21	45.640,00	29.124,71
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder							
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 6.954,92		45.640,00	22.169,79	- 23.470,21	45.640,00	29.124,71
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	6.954,92			- 22.169,79	- 22.169,79		- 29.124,71
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36 - F45)	6.954,92	- 2.007,12	12.060,00	3.814,18	- 6.238,70		- 3.140,74

Teilergebnisrechnungen

gemäß § 46 GemHVO



Teilergebnisrechnung (MG) 2024

Teilhaushalt: 1 Fremdenverkehrsförderung

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	71.458,48		59.410,00	58.775,31	- 634,69		- 12.683,17
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.748,63		50.150,00	45.789,55	- 4.360,45		11.040,92
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			100,00	300,00	200,00		300,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23,66		10.000,00	15.002,26	5.002,26		14.978,60
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	106.230,77		119.660,00	119.867,12	207,12		13.636,35
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.722,84		1.670,00	1.834,72	164,72		111,88
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	84.098,06	2.007,12	98.750,00	97.838,08	- 2.919,04		13.740,02
E11	Abschreibungen	16.187,42		17.510,00	16.015,58	- 1.494,42		- 171,84
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	3.078,82		2.630,00	17.237,21	14.607,21		14.158,39
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	105.087,14	2.007,12	120.560,00	132.925,59	10.358,47		27.838,45
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	1.143,63	- 2.007,12	- 900,00	- 13.058,47	- 10.151,35		- 14.202,10
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen							
E20	Ordentliches Ergebnis	1.143,63	- 2.007,12	- 900,00	- 13.058,47	- 10.151,35		- 14.202,10
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes	1.143,63	- 2.007,12	- 900,00	- 13.058,47	- 10.151,35		- 14.202,10

Teilergebnisrechnung (MG) 2024

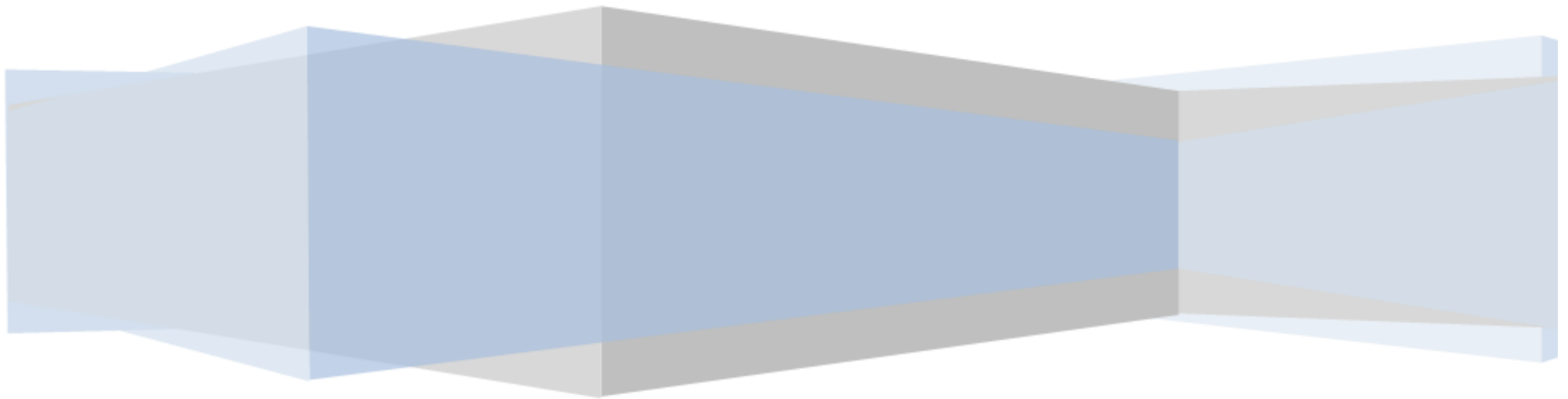
Teilhaushalt: 2 Finanzwirtschaft

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit							
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit							
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit							
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
E20	Ordentliches Ergebnis	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22

Teilfinanzrechnungen

gemäß § 46 GemHVO



Teilfinanzrechnung (MG) 2024

Teilhaushalt: 1 Fremdenverkehrsförderung

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	66.793,21		54.110,00	54.110,00			- 12.683,21
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.602,53		50.000,00	45.643,45	- 4.356,55		11.040,92
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			100,00	300,00	200,00		300,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23,66		10.000,00	15.002,26	5.002,26		14.978,60
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	101.419,40		114.210,00	115.055,71	845,71		13.636,31
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	2.592,90		1.670,00	1.834,72	164,72		- 758,18
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	90.297,71	2.007,12	98.750,00	94.391,79	- 6.365,33		4.094,08
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	2.777,40		2.630,00	17.280,77	14.650,77		14.503,37
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	95.668,01	2.007,12	103.050,00	113.507,28	8.450,16		17.839,27
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.751,39	- 2.007,12	11.160,00	1.548,43	- 7.604,45		- 4.202,96
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen							
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	5.751,39	- 2.007,12	11.160,00	1.548,43	- 7.604,45		- 4.202,96
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen							
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	5.751,39	- 2.007,12	11.160,00	1.548,43	- 7.604,45		- 4.202,96
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.267,32		6.000,00	8.341,52	2.341,52		3.074,20
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.267,32		6.000,00	8.341,52	2.341,52		3.074,20
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	5.267,32	15.000,00	63.700,00	34.325,49	- 44.374,51	42.374,51	29.058,17
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.267,32	15.000,00	63.700,00	34.325,49	- 44.374,51	42.374,51	29.058,17
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 15.000,00	- 57.700,00	- 25.983,97	46.716,03	- 42.374,51	- 25.983,97
F34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	5.751,39	- 17.007,12	- 46.540,00	- 24.435,54	39.111,58	- 42.374,51	- 30.186,93

Teilfinanzrechnung (MG) 2024

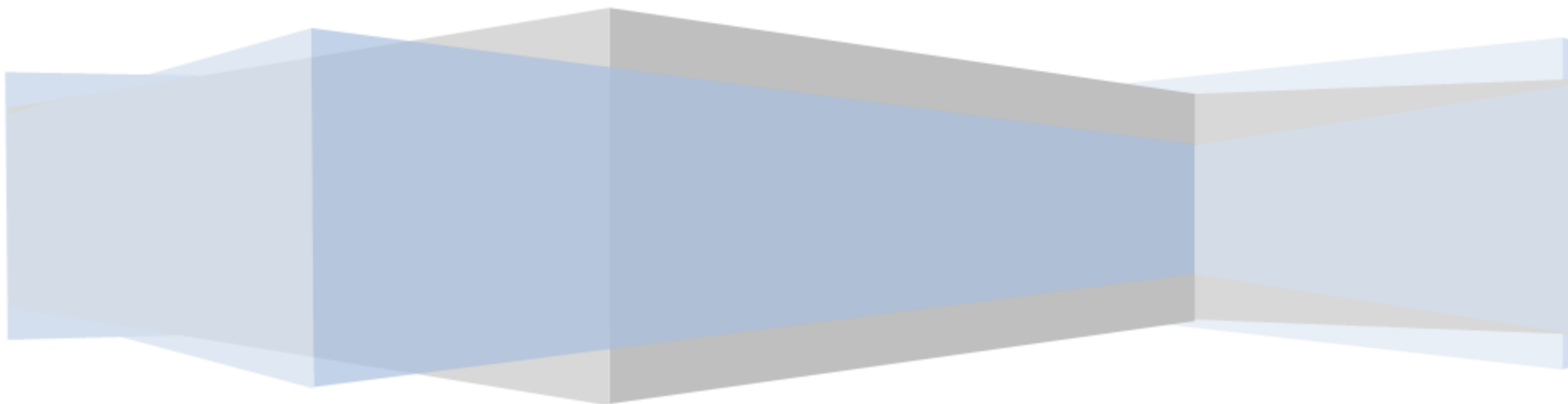
Teilhaushalt: 2 Finanzwirtschaft

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit							
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit							
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit							
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen							
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
F34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	1.203,53		900,00	2.265,75	1.365,75		1.062,22

Bilanz

gemäß § 47 GemHVO



Bilanz (MG) 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
	Aktivseite				Passivseite		
1.	Anlagevermögen	238.111,08	256.420,99	1.	Eigenkapital	223.008,06	212.215,34
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1.	Kapitalrücklage	220.660,90	223.008,06
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen			1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.347,16	- 10.792,72
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	113.585,84	117.115,95
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	238.110,08	256.419,99	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	113.585,84	117.115,95
1.2.1.	Wald, Forsten			2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	106.711,42	102.046,11
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.607,10	1.461,00
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	113.224,55	111.233,55	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	5.267,32	13.608,84
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	46.850,46	42.527,56	2.3.	Sonderposten für den Gebührenausgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.965,00	1.767,00	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler			2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	47.487,68	40.177,56	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.510,54	19.316,98	2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen		
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.071,85	41.397,34	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		
1.3.	Finanzanlagen	1,00	1,00	3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen		
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	346,06	1.777,46
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

KIS-KRW | D-Fibu | 26.02.2025 11:12 |

Bilanz (MG) 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechstfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1,00	1,00	4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen			4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	93.098,03	70.928,24	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	302,50	1.777,46
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			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		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	93.098,03	70.928,24	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	43,56	
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen			4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			5.	Rechnungsabgrenzungsposten		
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen						
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht						
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen						
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	93.098,03	70.928,24				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

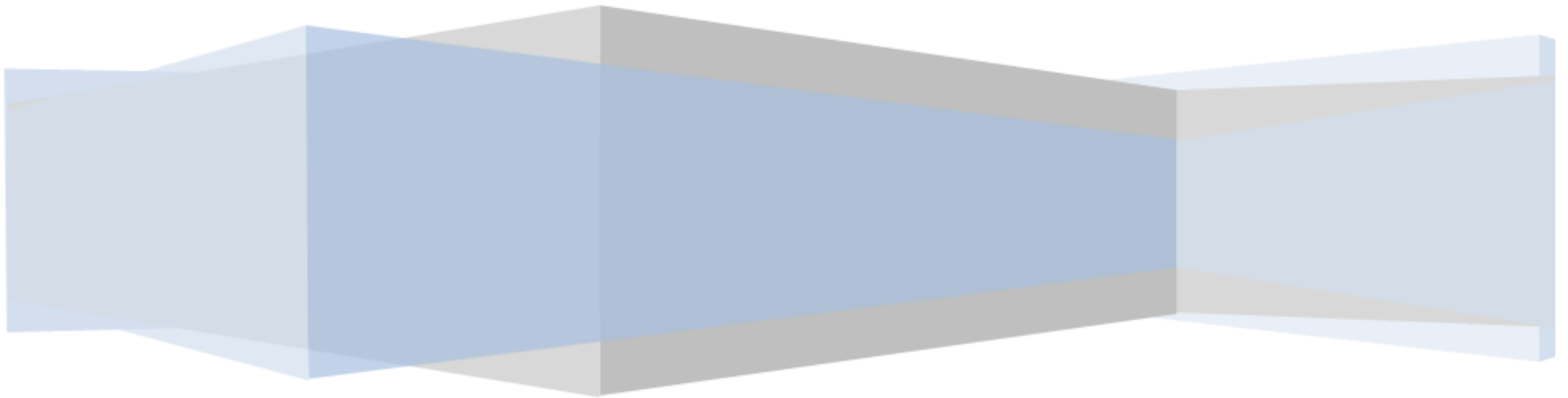
Bilanz (MG) 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen						
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks						
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	5.730,85	3.759,52				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	5.730,85	3.759,52				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	336.939,96	331.108,75		Summe Passiv	336.939,96	331.108,75

Anhang

gemäß § 48 GemHVO



Inhaltsangabe zum Anhang

A. Rechtsgrundlagen.....	10
B. Gliederung	10
C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	10
D. Angaben zur Bilanz	10
E. Angaben zur Ergebnisrechnung	12
F. Angaben zur Finanzrechnung	12
G. Teilhaushalte	12
H. Sonstige Angaben	13
H.1 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften	13
H.2 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können	13
I. Mitglieder der Verbandsversammlung (Stand 31.12.2024)	13
J. Ort, Datum, Unterschrift des Verbandsvorstehers	13
K. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen.....	13

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss per 31. Dezember 2024 des Fremdenverkehrszweckverbandes Riedener Mühlen wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43; 48 GemHVO erstellt. Nach § 7 Abs. 1 Nr. 8 des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) vom 22.12.1982 (GVBl. S. 476) in der zurzeit gültigen Fassung sind die Vorschriften der Gemeindeordnung (GemO) und Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) entsprechend anzuwenden.

B. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung; die Vorschriften des § 43 GemHVO über die allgemeinen Grundsätze für die Gliederung wurden angewandt.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert.

D. Angaben zur Bilanz

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres 2024 weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 212.215,34 EUR aus.
Das Eigenkapital hat sich im Haushaltsjahr aufgrund des Jahresfehlbetrages um 10.792,72 EUR vermindert.

Das Anlagevermögen des Verbandes beträgt zum Bilanzstichtag 256.420,99 EUR.
Gegenüber der Vorjahresbilanz hat sich das Vermögen aufgrund der getätigten Investitionen (34.325,49 EUR) und unter Berücksichtigung der Abschreibungen (16.015,58 EUR) erhöht.

Das Vermögen ist durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, in Höhe von 117.115,95 EUR finanziert.

Die Bilanz zum 31.12.2024 stellt sich wie folgt dar:

Bezeichnung		Stand EUR		Änderung	
		31.12.2023	31.12.2024	EUR	%
I.	Anlagevermögen				
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	
2.	Sachanlagen	238.110,08	256.419,99	18.309,91	7,69
3.	Finanzanlagen	1,00	1,00	0,00	0,00
Bruttoanlagevermögen		238.111,08	256.420,99	18.309,91	7,69
	abzüglich Sonderposten	113.585,84	117.115,95	3.530,11	3,11
Nettoanlagevermögen		124.525,24	139.305,04	14.779,80	11,87
II.	Umlaufvermögen				
1.	Vorräte	0,00	0,00	0,00	
2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (inkl. Wertberechtigungen)	93.098,03	70.928,24	-22.169,79	-23,81
3.	Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	
4.	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00	
Nettoumlaufvermögen		93.098,03	70.928,24	-22.169,79	-23,81
III.	Aktive RAP	5.730,85	3.759,52	-1.971,33	-34,40
Summe bereinigtes Vermögen (I. + II. + III.)		223.354,12	213.992,80	-9.361,32	-4,19
IV.	Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	
V.	Verbindlichkeiten	346,06	1.777,46	1.431,40	413,63
VI.	Passive RAP	0,00	0,00	0,00	
Summe bereinigte Schulden (IV. + V. + VI.)		346,06	1.777,46	1.431,40	413,63
Eigenkapital (bereinigtes Vermögen – bereinigte Schulden)		223.008,06	212.215,34	-10.792,72	-4,84
nachrichtlich: Summe Aktiva und Passiva		336.939,96	331.108,75	-5.831,21	-1,73

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 10.792,72 EUR ausgewiesen, der, unter Berücksichtigung einer Übertragung von 2.007,12 EUR, um 8.785,60 EUR unter dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresergebnis liegt.

Die Einzelheiten der wesentlichen Verbesserungen/Verschlechterungen gegenüber den Haushaltsansätzen und dem Vorjahr werden bei den Erläuterungen im Rechenschaftsbericht und zu den Teilhaushalten gemacht.

F. Angaben zur Finanzrechnung

In der Finanzrechnung ergibt sich ein positiver Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von 3.814,18 EUR. Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten sind nicht angefallen, da der Fremdenverkehrszweckverband keine Kreditverträge abgeschlossen hat.

Die freie Finanzspitze beträgt somit 3.814,18 EUR. Das Ergebnis der Gesamtfinanzrechnung ist, unter Berücksichtigung der Übertragungen aus dem Vorjahr i. H. v. 17.007,12 EUR, um 40.477,33 EUR positiver als geplant (-62.647,12 EUR/-22.169,79 EUR).

Die geplanten Investitionen in Höhe von 63.700,00 EUR konnten im Haushaltsjahr zahlungswirksam in Höhe von 34.325,49 EUR durchgeführt werden.

Die Haushaltssatzung 2024 sah einen Investitionskredit i. H. v. 45.640 EUR vor. Eine Kreditaufnahme ist nicht erfolgt. Die Kreditermächtigung wurde in Gänze in das Jahr 2025 übertragen.

Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr werden im Rechenschaftsbericht ausführlich erläutert.

G. Teilhaushalte

Die Verantwortung für die Teilhaushalte trägt im Haushaltsjahr 2024 Verbandsvorsteher Jörg Lempertz.

Zusammenfassung der Teilhaushalte

Ergebnisrechnung:

Bezeichnung	Erträge		Aufwendungen insgesamt		davon Personal- und Versorgungsaufwendungen	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Gesamtrechnung	122.132,87	100,00	132.925,59	10,00	1.834,72	1,38
davon im Teilhaushalt 1	119.867,12	98,14	132.925,59	100,00	1.834,72	1,38
davon im Teilhaushalt 2	2.265,75	1,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	122.132,87	100,00	132.925,59	100,00	1.834,72	1,38

H. Sonstige Angaben

H.1 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Es bestehen keine Leasingverpflichtungen.

H.2 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Bei Erstellung des Jahresabschlusses waren keine Sachverhalte bekannt, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten.

I. Mitglieder der Verbandsversammlung

Die Verbandsversammlung besteht im Jahr 2024 aus folgenden Mitgliedern:


(...) Mitglied bis zur Kommunalwahl 2024

Jörg Lempertz, Bürgermeister der Verbandsgemeinde Mendig – **Verbandsvorsteher**
 Andreas Doll, Ortsbürgermeister Rieden – 1. Stellvertretender Verbandsvorsteher
 Rudolf Schüller, Ortsbürgermeister Volkesfeld, - 2. Stellvertretender Verbandsvorsteher
 (Rudolf Wingender, Ortsbürgermeister Volkesfeld, - 2. Stellvertretender Verbandsvorsteher)

Für die Verbandsgemeinde Mendig	Für die Ortsgemeinde Rieden	Für die Ortsgemeinde Volkesfeld
1. Theo Kraye 2. Esther Rausch 3. Alfred Nett	1. Tobias Hackenbruch 2. Louis Lischwe	1. Gabriele Rech

J. Ort, Datum, Unterschrift des Verbandsvorstehers

Mendig, den 05.05.2025

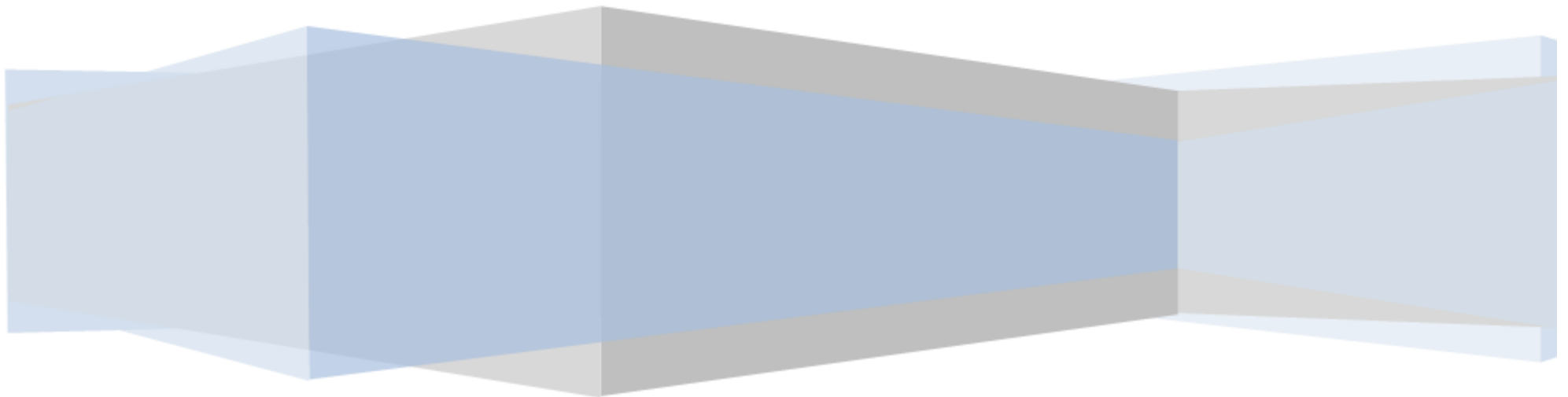

 Jörg Lempertz
 Verbandsvorsteher

K. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO wurden vorgenommen.

Rechenschaftsbericht

gemäß § 49 GemHVO



Inhaltsangabe zum Rechenschaftsbericht

A. Rechtsgrundlagen.....	17
B. Lage des Zweckverbandes.....	17
B.1 Organisation des Zweckverbandes.....	17
B.2 Rahmenbedingungen.....	17
C. Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz.....	18
C.1 Anlagevermögen.....	18
C.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	18
C.1.2 Sachanlagevermögen.....	18
C.1.3 Finanzanlagen.....	20
C.2 Umlaufvermögen.....	20
C.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	20
C.3 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten.....	20
C.4 Eigenkapital.....	20
C.4.1 Kapitalrücklage.....	20
C.4.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.....	21
C.5 Sonderposten.....	21
C.5.1 Sonderposten zum Anlagevermögen.....	21
C.6 Rückstellungen.....	22
C.7 Verbindlichkeiten.....	22
C.8 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten.....	23
D. Angaben zur Ergebnisrechnung.....	23
E. Angaben zur Finanzrechnung.....	26
F. Haushaltsausgleich.....	27
G. Darstellung der Vermögens- und Finanzlage.....	28
G.1 Anlagevermögen.....	28
G.1.1 Investitionen.....	29
G. 1.2 Kennzahlen zum Anlagevermögen.....	29
G. 1.3 Entwicklung.....	30
G.2 Umlaufvermögen.....	30
G.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	30
C.2.2 Umlaufvermögen - Forderungen.....	30
G.3 Aktive Rechnungsabgrenzung.....	30
G.4 Schulden.....	30
G.4.1 Verbindlichkeiten.....	30
G.5 Eigenkapital.....	311
G.5.1 Verlauf der Haushaltswirtschaft.....	311

G.5.2 Eigenkapitalentwicklung	333
G.6 Darstellung der Finanzlage des Zweckverbandes	333
H. Ertragslage des Verbandes	333
H.1 Zusammengefasstes Ergebnis.....	333
H.2 Kennzahlen zur Ertragslage.....	344
H.2.1 Aufwendungen.....	344
I. Angaben zu den Teilrechnungen	344
J. Prognosebericht	36
K. Risikobericht	36

A. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2024 des Fremdenverkehrszweckverbandes Riedener Mühlen wurde unter Beachtung des § 7 des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) vom 22.12.1982 (GVBl. S. 476) in der zur Zeit gültigen Fassung i.V.m. § 108 GemO, §§ 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; und des § 49 GemHVO erstellt.

B. Lage des Zweckverbandes

B.1 Organisation des Zweckverbandes

Die rechtliche Struktur des Verbandes stellt sich wie folgt dar: Der Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen wurde zur Erfüllung der Aufgabe, insbesondere den Fremdenverkehr im Verbandsbereich zu fördern, gegründet. Insbesondere die Anerkennung als Luftkurort – wie durch ein Gutachten inzwischen erreicht – ist erstrebenswert für den Tourismus. Des Weiteren sollten Einrichtungen hergestellt bzw. unterhalten werden, die dem Fremdenverkehr dienen. Ebenso gehören die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Waldsees Rieden und des dazugehörenden Geländes zu den überwiegenden Aufgaben des Verbandes. Aus diesem Grund haben sich die Gebietskörperschaften Verbandsgemeinde Mendig sowie die Ortsgemeinden Rieden und Volkesfeld gemäß den Vorschriften des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit zu einem Zweckverband zusammengeschlossen. Die Geschäftsführung des Zweckverbandes erfolgt durch die Verbandsgemeinde Mendig, die Teil des Landkreises Mayen-Koblenz ist.

Die Organe des Verbandes sind der Verbandsvorsteher sowie die Verbandsversammlung.

Die Verbandsversammlung setzt sich zum 31.12.2024 wie folgt zusammen:

1	Bürgermeister der Verbandsgemeinde Mendig
2	Ortsbürgermeister der Ortsgemeinde Rieden
3	Ortsbürgermeister der Ortsgemeinde Volkesfeld
4	3 Vertreter der Verbandsgemeinde Mendig
5	2 Vertreter der Ortsgemeinde Rieden
6	1 Vertreter der Ortsgemeinde Volkesfeld

B.2 Rahmenbedingungen

Der Verbandsbereich erstreckt sich auf Teile der Gemarkungen Rieden und Volkesfeld. Dazu gehören die Örtlichkeiten entlang des Nettetals, der so genannte Bereich der „Riedener Mühlen“ und die Anlagen des Tennisplatzes und der Heilquelle, die sich im Bereich der Gemarkung Volkesfeld befinden. Größte Einrichtung im Verbandsbereich ist der nach einer Bauzeit von rund drei Jahren 1982 fertig gestellte, vom heimischen Rehbach gespeiste Waldsee, der nach Installation des Bypasses seit dem Jahr 2006 wieder Badegewässer ist, mit den dazugehörenden Wanderwegen entlang des Sees und die im süd-östlichen Uferbereich errichteten Ferienhäuser des Ferienparks „Waldsee Rieden“. Für die Annahme des Bereiches als Fremdenverkehrseinrichtung sorgen neben dem Waldsee unter anderem auch die Gastronomiebetriebe, z.B. die „Eifeler See-hütte“ und die Pizzeria direkt am Waldsee und das Forsthaus Schlich sowie das in 2010 fertiggestellte Servicegebäude mit Toiletten- und Duscheinrichtungen. Dadurch kann während des Sommers den Bedürfnissen der großen und kleinen Badegäste Rechnung getragen werden. Nach vollständiger Bebauung der etwa 51.000 Quadratmeter Fläche umfasst das Feriendorf am Waldsee rund 100 Ferienhäuser.

C. Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz**C.1 Anlagevermögen****C.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

Immaterielle Vermögensgegenstände sind nicht vorhanden.

C.1.2 Sachanlagevermögen

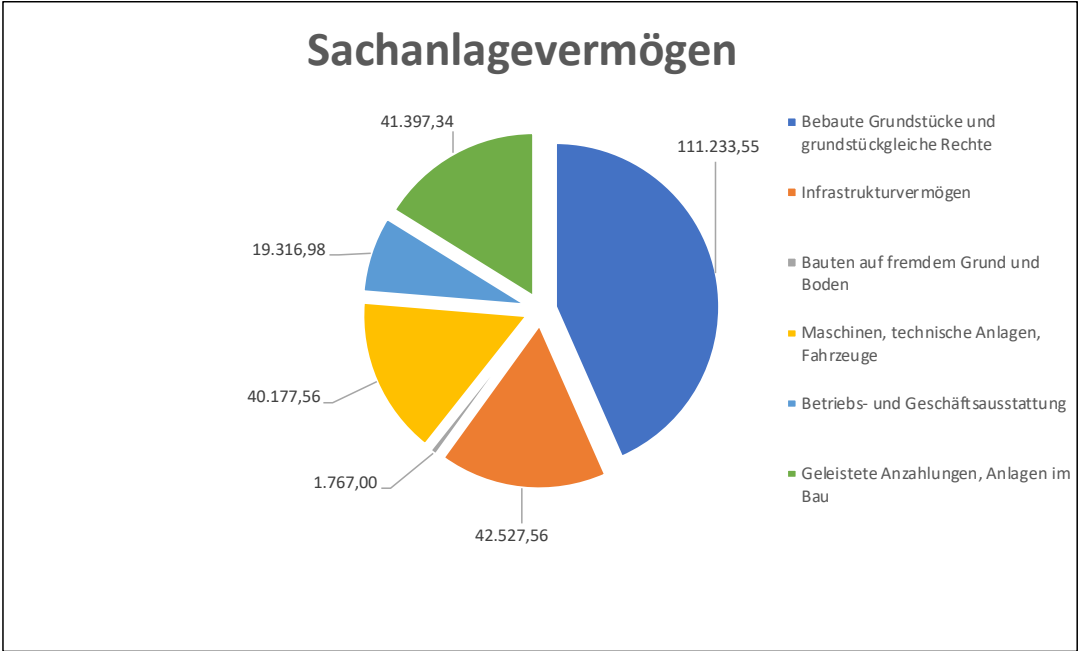
Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst und in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen und mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen bewertet. Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen.

Bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1.000,00 EUR (ohne Mehrwertsteuer) nicht übersteigen, wurden im Jahr der Anschaffung aufwandswirksam gebucht (§ 35 Abs. 3 GemHVO).

Die bisher erfassten „GWG’s“ werden im Bestand weitergeführt und in Abgang gebracht, sobald sie entsorgt werden.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf der Grundlage der vom Ministerium des Innern und für Sport vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen.

Zusammensetzung Sachanlagevermögen	31.12.2023	31.12.2024	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	113.224,55	111.233,55	-1.991,00
Infrastrukturvermögen	46.850,46	42.527,56	-4.322,90
Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.965,00	1.767,00	-198,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	47.487,68	40.177,56	-7.310,12
Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.510,54	19.316,98	-2.193,56
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.071,85	41.397,34	34.325,49
Gesamt	238.110,08	256.419,99	18.309,91



Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	31.12.2023	Zugang	Umbuchung	31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR
Anzahlungen auf Sachanlagen:				
---	0,00	0,00	0,00	0,00
Anlagen im Bau:				
Volleyball-Anlage	1.804,53	0,00	0,00	1.804,53
Smarte Beleuchtung	5.267,32	34.325,49	0,00	39.592,81
Gesamt	7.071,85	34.325,49	0,00	41.397,34

Nachgewiesen in der Anlagenübersicht unter Posten 1.2.10.

C.1.3 Finanzanlagen

Zusammensetzung Finanzanlagen	31.12.2023 EUR	31.12.2024 EUR	Veränderung EUR
Beteiligung am Tourismus- und Heilbäderverband	1,00	1,00	0,00
Gesamt	1,00	1,00	0,00

Nachgewiesen in der Anlagenübersicht unter Posten 1.3.

C.2 Umlaufvermögen**C.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Die Forderungen werden bei der Verbandsgemeindekasse in einer Offene-Posten-Liste nachgewiesen. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Bei der ausgewiesenen Forderung gegen den sonstigen öffentlichen Bereich handelt es sich um die Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand.

Zusammensetzung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände	31.12.2023	31.12.2024	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	93.098,03	70.928,24	-22.169,79
Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
Gesamt	93.098,03	70.928,24	-22.169,79

C.3 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind in Höhe von 3.759,52 EUR angefallen. Hierbei handelt es sich um die anteilige Rechnung für den Dienstleistungsvertrag „Smarte Beleuchtung am Riedener Waldsee“ für den Zeitraum 2025-2026.

C.4 Eigenkapital

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

C.4.1 Kapitalrücklage

Die unter 1.1. ausgewiesene Summe von 223.008,06 EUR hat sich gegenüber dem Vorjahr um den Jahresüberschuss 2023 i. H. v. 2.347,16 EUR erhöht. Bis zum Jahr 2018 wurde der Ergebnisvortrag separat ausgewiesen. Durch Änderung der Gliederungsvorschriften ist der Ergebnisvortrag ab dem Jahr 2019 der Kapitalrücklage zuzuordnen.

C.4.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Der Jahresfehlbetrag ergibt sich aus dem Jahresergebnis der Ergebnisrechnung.

Übersicht über die Jahresüberschüsse und -fehlbeträge	Jahr 2008 EUR	Jahr 2009 EUR	Jahr 2010 EUR	Jahr 2011 EUR	Jahr 2012 EUR	Jahr 2013 EUR	Jahr 2014 EUR	Jahr 2015 EUR	Jahr 2016 EUR	Jahr 2017 EUR
Jahresüberschüsse		23.442,92	8.512,12		18.954,00	27.813,27		38.741,45	28.753,60	14.096,34
Jahresfehlbeträge	-10.982,17			-4.106,10			-18.827,43			
Übersicht über die Jahresüberschüsse und -fehlbeträge	Jahr 2018 EUR	Jahr 2019 EUR	Jahr 2020 EUR	Jahr 2021 EUR	Jahr 2022 EUR	Jahr 2023 EUR	Jahr 2024 EUR			
Jahresüberschüsse	15.301,75	45.284,17	43.168,46		5.824,53	2.347,16				
Jahresfehlbeträge				-32.452,39			10.792,72			

Zusammensetzung Eigenkapital	31.12.2023	31.12.2024
	EUR	EUR
Kapitalrücklage	220.660,90	223.008,06
Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	2.347,16	-10.792,72
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
Gesamt	223.008,06	212.215,34

C.5 Sonderposten**C.5.1 Sonderposten zum Anlagevermögen**

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Gemäß § 38 Abs. 2 und 4 GemHVO sind die Sonderposten zum Anlagevermögen, die aus Zuwendungen, Beiträgen oder ähnlichen Entgelten gebildet wurden, über die Nutzungsdauer der damit finanzierten Vermögensgegenstände aufzulösen.

Zusammensetzung Sonderposten	31.12.2023	zzgl. Zugänge	Umbuchungen/ Abgänge	zzgl. darauf aufgelaufene Auflösungen	abzgl. Auflösungen	31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sonderposten aus Zuwendungen	106.711,42	0,00	0,00	0,00	4.665,31	102.046,11
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.607,10	0,00	0,00	0,00	146,10	1.461,00
Sonderposten aus Anzahlungen	5.267,32	8.341,52	0,00	0,00	0,00	13.608,84
Gesamt	113.585,84	8.341,52	0,00	0,00	4.811,41	117.115,95

C.6 Rückstellungen

Rückstellungen sind keine gebildet.

C.7 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Zusammensetzung Verbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2024	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	302,50	1.777,46	1.474,96
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	43,56	0,00	-43,56
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
Gesamt	346,06	1.777,46	1.431,40

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen stellen die Höhe der noch offenen Rechnungen für erbrachte Lieferungen und Leistungen dar. Im doppelischen Rechnungswesen sind die Rechnungen der Periode zuzuordnen, in der die Leistung erbracht wurde. Es sind also auch Rechnungen, die im Januar / Februar des darauffolgenden Jahres eingehen, dem vergangenen Haushaltsjahr aber wirtschaftlich zuzuordnen sind (Grundsatz der Periodenabgrenzung im Ergebnishaushalt), enthalten.

Für den Fremdenverkehrszweckverband führt die Verbandsgemeinde Mendig entsprechend den Bestimmungen der Gemeindeordnung die Kassengeschäfte. Aus diesem Grund werden beim Jahresabschluss die „negativen“ Finanzmittelbestände des Zweckverbandes als Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde ausgewiesen. Im Gegenzug werden die „positiven“ Finanzmittelbestände als Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde dargestellt.

Entwicklung der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Forderungen	0	0	0	10.763,89	32.026,73	58.862,26	12.015,69	15.693,90	55.342,87	73.254,93
Verbindlichkeiten	42.630,39	6.727,57	4.613,25	0	0	0	0	0	0	0

Entwicklung der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Forderungen	90.402,24	114.905,09	110.627,22	76.699,54	86.143,11	93.098,03	70.928,24
Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0	0

C.8 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind nicht vorgekommen.

D. Angaben zur Ergebnisrechnung

Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung 2024 stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung	Ergebnishaushalt	Ergebnisrechnung	Änderung	
	EUR	EUR	EUR	%
Erträge	120.560,00	122.132,87	1.572,87	1,30
Aufwendungen	120.560,00	132.925,59	12.365,59	10,26
Überschuss/Fehlbetrag	0,00	-10.792,72	-10.792,72	

Nachrichtlich: ohne Übertragungen

Die Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres 2024 enthalten so genannte „periodenfremde“ Beträge, die Ertrag oder Aufwand eines früheren Haushaltsjahres darstellen. Im Ertrag sind dies 10.202,26 EUR, beim Aufwand 4.350,66 EUR.

Die Veränderung gegenüber dem Planansatz 2024 ergibt sich im Wesentlichen aus folgenden Vorfällen:

Einsparungen gab es bei den / der		EUR
-	Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude (u.a. Kosten für Unterhaltung des Spielplatzes, des Servicegebäudes und Materialkosten für die Wegeunterhaltung)	7.370,00
-	Aufwendungen für Unterhaltung der Wege und des Seeumfeldes	7.250,00

Mehraufwendungen gab es bei den / der		EUR
-	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen und des Sanitärgebäudes (u.a. Abfallgebühren, Strom, Unterhaltungsreinigung des Sanitärgebäudes)	2.710,00
-	Erstattung von Parkgebühren an den Betreiber der Seehütte	4.350,00
-	Sonstige Aufwendungen für Sach und Dienstleistungen (Reinigung Badeinseln, zusätzl. Schnitarbeiten der KommAktiv)	4.670,00
-	Aufwendungen für rechtliche Beratung in Vertragsangelegenheiten (vgl. Mehrerträge bei Fördermitteln der WFG)	15.580,00
-	Aufwendungen für Müllentsorgung und Mäharbeiten am Gelände der Heilquelle	3.280,00

Mehrerträge gab es bei den / der		EUR
-	Fördermitteln der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für rechtliche Beratung von Vertragsangelegenheiten (vgl. Mehraufwand für Rechtsberatung)	5.000,00

Mindererträge gab es bei den / der		EUR
-	Parkgebühren	4.350,00

Die restlichen Veränderungen verteilen sich auf eine Vielzahl verschiedener Buchungsstellen bei Aufwand und Ertrag.

Im Vergleich zum vorhergegangenen Haushaltsjahr 2023 ergeben sich bei folgenden Posten der Ergebnisrechnung **erhebliche** Abweichungen (§ 44 Abs. 3 GemHVO):

A. Erträge

- Mehrerträge durch Fördermittel der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für rechtliche Beratung von Vertragsangelegenheiten (5.000 EUR)
- Mehrerträge bei der Kostenerstattung für die Umfeldpflege durch den Pächter der Eifler Seehütte (10.000 EUR)
- Minderertrag bei der Verbandsumlage (6.780 EUR)
- Minderertrag bei den Zuweisungen aus dem Programm SmartCity für den Dienstleistungsvertrag für die Smarte Wegebeleuchtung (5.900 EUR)

B. Aufwendungen

- Mehraufwand bei der Unterhaltung und Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens (2.760,00 EUR)
- Mehraufwand bei den Sachverständigenkosten für Rechtsberatung in Vertragsangelegenheiten (15.000,00 EUR)
- Mehraufwand bei den Sonstige Dienstleistungen; hier u.a. zusätzliche Grünschnittarbeiten (3.170 EUR)
- Mehraufwand bei den Erstattungen der Parkgebühren an den Betreiber der Seehütte (3.390 EUR)
- Mehraufwand bei der Bewirtschaftung der technischen Anlagen aufgrund Umrüstung der Parkautomaten (4.780,00 EUR)

E. Angaben zur Finanzrechnung

Der Finanzhaushalt und die Finanzrechnung 2024 stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung	Finanzhaushalt	Finanzrechnung	Änderung	
	EUR	EUR	EUR	%
Ordentliche Einzahlungen	115.110,00	117.321,46	2.211,46	1,92
Ordentliche Auszahlungen	103.050,00	113.507,28	10.457,28	10,15
Saldo	12.060,00	3.814,18	-8.245,82	-68,37
Einzahlungen durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00	
Auszahlungen durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00	
Saldo	0,00	0,00	0,00	
Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	
Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	
Saldo	0,00	0,00	0,00	
Saldo ordentliche und außerordentliche Ein- und Auszahlungen	12.060,00	3.814,18	-8.245,82	-68,37
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.000,00	8.341,52	2.341,52	39,03
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	63.700,00	34.325,49	-29.374,51	-46,11
Saldo	-57.700,00	-25.983,97	31.716,03	-54,97
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	45.640,00	22.169,79	-23.470,21	-51,42
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	
Saldo	45.640,00	22.169,79	-23.470,21	-51,42
Gesamtbetrag der Einzahlungen	166.750,00	147.832,77	-18.917,23	-11,34
Gesamtbetrag der Auszahlungen	166.750,00	147.832,77	-18.917,23	-11,34
Veränderung des Finanzmittelbestandes	0,00	-22.169,79	-22.169,79	

Nachrichtlich: Ohne Übertragungen

Der Finanzmittelfehlbetrag ist gegenüber der Haushaltsplanung geringer; dies resultiert aus den verminderten / erhöhten Auszahlungen / Einzahlungen, wie dies unter den Angaben zur Ergebnisrechnung für die Aufwendungen und Erträge dargelegt wurde.

Hinweis: Vom Jahr 2023 wurden insgesamt Mittel in Höhe von 17.007,12 EUR nach 2024 übertragen (2.007,12 EUR im ordentlichen Bereich und 15.000 EUR für Investitionen). Aus dem Jahr 2024 wurden investive Mittel in Höhe von 42.374,51 EUR sowie die Kreditermächtigung i.H.v. 45.640 EUR nach 2025 übertragen.

Hinweis: Vom Jahr 2023 wurden insgesamt Mittel in Höhe von 17.007,12 EUR nach 2024 übertragen (2.007,12 EUR im ordentlichen Bereich und 15.000 EUR für Investitionen). Aus dem Jahr 2024 wurden investive Mittel in Höhe von 42.374,51 EUR sowie die Kreditermächtigung i.H.v. 45.640 EUR nach 2025 übertragen.

Die Finanzrechnung 2024 schloss bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen mit einem positiven Saldo von 3.814,18 EUR ab. Tilgungsleistungen fielen nicht an. Es verbleibt somit eine freie Finanzspitze von 3.814,18 EUR, die zur teilweisen Deckung des negativen Saldos aus der Investitionstätigkeit herangezogen wird (-25.983,97 EUR). Es verbleibt ein investiver Fehlbetrag von 22.169,79 EUR, der über die vorhandenen Finanzmittel des Fremdenverkehrszweckverbandes gedeckt werden kann. Die Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde reduziert sich dadurch von 93.098,03 EUR auf 70.928,34 EUR. Da eine Kreditaufnahme nicht vorgenommen wurde, wurde die Kreditermächtigung ins Jahr 2025 übertragen.

Die Verschlechterung bezüglich des Saldos der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (3.814,18 EUR gegenüber geplanten 12.060,00 EUR) ist zum größten Teil identisch mit den bei der Ergebnisrechnung aufgezeigten Veränderungen unter Berücksichtigung der alten und neuen Forderungen und Verbindlichkeiten. Die sonstigen wesentlichen Veränderungen bezüglich der Investitionen werden nachstehend erläutert.

Mehreinzahlungen ergaben sich bei den / der / dem		EUR
-	Fördermittel des Landkreises für die smarte Wegebeleuchtung (MYK10)	3.340,00
Minderauszahlungen ergaben sich bei den / der / dem		EUR
-	Bedarf für Kleinmaßnahmen (vgl. Mindereinzahlungen Zuschuss der WFG für Kleinmaßnahmen)	2.000,00
-	Maßnahme „Wegebeleuchtung bis Langenbahn“ Es wurden Mittel i.H.v. 15.000,00 EUR von 2023 nach 2024 übertragen. Neuveranschlagt wurden 61.700 EUR. In Summe wurden 76.700 EUR für die Maßnahme in 2024 berücksichtigt. Die noch verfügbaren Mittel wurden in das Jahr 2025 übertragen.	42.370,00
Mindereinzahlungen ergaben sich bei den / der / dem		EUR
-	Zuschuss der WFG für Kleinmaßnahmen (vgl. Minderauszahlungen Bedarf für Kleinmaßnahmen)	1.000,00
Mehrauszahlungen ergaben sich bei den / der / dem		EUR
-		-

F. Haushaltsausgleich

Nach § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F23 GemHVO ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten und den Mindestrückführungsbetrag nach § 105 Abs. 4 Satz 2 GemO zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind, und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital („Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“) auszuweisen ist.

Zu 1.: In der Ergebnisrechnung ergibt sich ein Jahresfehlbetrag von 10.792,72 EUR.

Zu 2.: In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen mit 3.814,18 EUR positiv. Tilgungen fallen nicht an. Da die Bilanz des Fremdenverkehrszweckverbands zum 31.12.2023 keine Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde Mendig auswies, entfällt der Ausweis eines Mindest-Rückführungsbetrages. Es verbleibt somit eine freie Finanzspitze von 3.814,18 EUR, welche zur Finanzierung der Investitionen herangezogen werden kann.

Zu 3.: In der Bilanz ist ein positives Eigenkapital i. H. v. 212.215,34 EUR ausgewiesen.

Entsprechend dieser Voraussetzungen wurde der Haushaltsausgleich im Haushaltsjahr 2024 in Bezug auf die Ergebnisrechnung nicht erreicht, während in der Bilanz und in der Finanzrechnung die Voraussetzungen des Haushaltsausgleiches erfüllt werden.

Aufgrund des beschlossenen Haushaltsplanes 2025 und den darin enthaltenen Finanzplanungsjahren 2026-2028 wird davon ausgegangen, dass der Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt erreicht werden kann. Im Finanzhaushalt ist von einem Ausgleich auszugehen, da die Finanzierung über Zuwendungen und Umlagen erfolgt, die den entstehenden Finanzbedarf decken.

G. Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

G.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen hat sich gegenüber den Werten aus der Vorjahresbilanz wie folgt geändert:

	EUR
Stand zum 31.12.2023	238.111,08
Stand zum 31.12.2024	256.420,99
Veränderung	18.309,91

Die Veränderung des Anlagevermögens resultiert aus:

		EUR
1.	Zugänge im Haushaltsjahr	+ 34.325,49
2.	planmäßige Abschreibungen	- 16.015,58
3.	außerplanmäßige Abschreibungen	- 0,00
4.	Anlagenabgänge	- 0,00
4.1	Abschreibungen auf Abgänge	+ 0,00
5.	Zuschreibungen	+ 0,00
	Veränderung	18.309,91

G.1.1 Investitionen

Die Investitionen betreffen im Wesentlichen:

Bezeichnung der Maßnahme	EUR
Teilerstellung Wegebeleuchtung am See	34.325,49

Auszahlungen für Investitionen wurden i. H. v. 34.325,49 EUR geleistet.

Die Finanzierung der Investitionsauszahlungen erfolgte aus:

Bezeichnung der Finanzierungsart		Haushaltsjahr 2024 EUR
1	laufender Finanzmittelüberschuss	3.814,18
1.a	durchlaufende Gelder	0,00
2.	Zuwendungen	8.341,52
3.	Investitionskredite	0,00
4.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00
5.	Anlagenverkäufe	0,00
6.	Finanzmittel aus Vorjahren	22.169,79
Gesamt		34.325,49

G. 1.2 Kennzahlen zum Anlagevermögen

Angaben aus der Bilanz	31.12.2023 EUR	31.12.2024 EUR
Anlagevermögen	238.111,08	256.420,99
Infrastrukturvermögen	46.850,46	42.527,56
Bilanzsumme Aktiv	336.939,96	331.108,75
Eigenkapital	223.008,06	212.215,34
Sonderposten zum Anlagevermögen	113.585,84	117.115,95
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00

Die Anlagenintensität beträgt 77,44 % (Vorjahr 70,67 %). Die Anlagenintensität ermittelt den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen des Verbandes.

G. 1.3 Entwicklung

Der Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen plant in 2025 weiterhin die Fertigstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn. Hierzu werden Mittel in Höhe von 42.374,51 EUR von dem Jahr 2024 nach 2025 übertragen. Weiterhin sind Kleinmaßnahmen geplant, welche durch eine Zuweisung der WFG unterstützt werden.

Im bundesweiten Voting „Dein Lieblingssee 2024“ erreichte der Waldsee Rieden Platz 3 im Vergleich der rheinland-pfälzischen Seen. Dieses Ergebnis spiegelt die Beliebtheit in der Region wieder und gibt ebenso positive Entwicklungsrückschlüsse auf die touristische Attraktivität. Weiter ist bedeutungsvoll, ob man durch Werbung und Marketing, auch überregional mit der Regionalagentur Eifel, der die Verbandsgemeinde im Jahr 2009 beigetreten ist, den Tourismus weiter ankurbeln kann.

G.2 Umlaufvermögen**G.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****C.2.2 Umlaufvermögen - Forderungen**

Forderungen bestehen zum Bilanzstichtag i. H. v. 70.928,24 EUR. Es handelt sich um die Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse.

G.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Es bestehen Rechnungsabgrenzungsposten i. H. v. 3.759,52 EUR. Hierbei handelt es sich um die anteilige Rechnung für den Dienstleistungsvertrag „Smarte Beleuchtung am Riedener Waldsee“ für das Jahr 2023.

G.4 Schulden**G.4.1 Verbindlichkeiten**

Die Entwicklung der Investitionskredite stellt sich im Haushaltsjahr wie folgt dar:

1.	Stand 31.12.2023	+	0,00
2.	Kreditaufnahme (ohne Umschuldungen)	+	0,00
3.	Planmäßige Tilgung	-	0,00
4.	Außerplanmäßige Tilgung	-	0,00
5.	Stand 31.12.2024		0,00

Nachrichtlich:

Umschuldung von Investitionskrediten im Haushaltsjahr	0,00
---	------

Ermittlung der zulässigen Aufnahme von Investitionskrediten entsprechend der VV 4.1. zu § 103 GemO:

	EUR
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (siehe VV-GemHSys, Anlage 3, Muster 6, lfd. Nr. F32)	34.325,49
abzüglich Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (siehe VV-GemHSys, Anlage 3, Muster 6, lfd. Nr. F27)	8.341,52
= Zulässige Aufnahmen von Investitionskrediten (entspricht dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit nach VV-GemHSys, Anlage 3, Muster 6, lfd. Nr. F33)	25.983,97

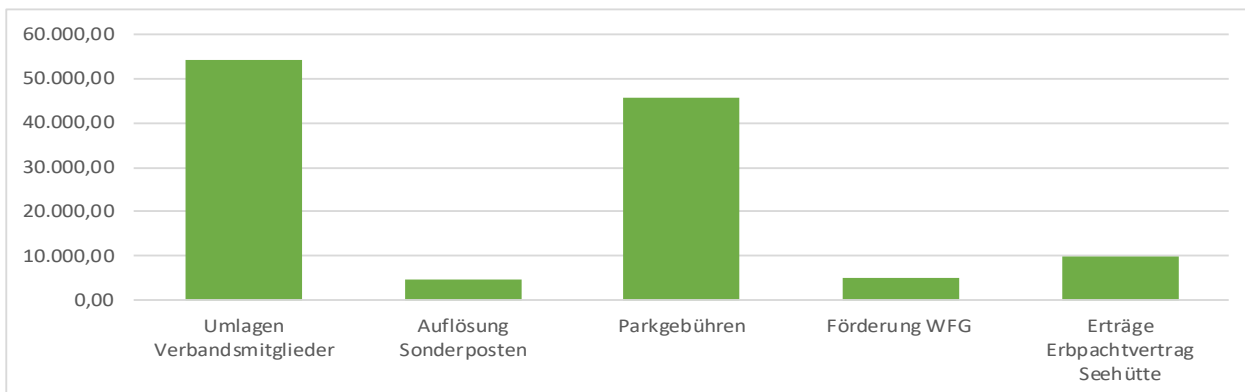
Nach der Haushaltssatzung, gegen deren Festsetzungen die Aufsichtsbehörde keine Bedenken erhoben hat, war eine Kreditaufnahme für Investitionen i.H.v. 45.640,00 EUR vorgesehen. Eine aus 2023 vorgetragene Kreditermächtigung bestand nicht.

Eine Kreditaufnahme ist nicht erfolgt, da sich eine freie Finanzspitze von 3.814,18 EUR ergab und ein positiver Finanzmittelbestand zur Deckung herangezogen werden konnte. Der Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen hat gegenüber der Verbandsgemeinde Mendig nach Deckung des negativen Investitionssaldos eine Forderung von 70.928,24 EUR aus dem Finanzmittelbestand, da die Verbandsgemeinde die Aufgabe der Einheitskasse entsprechend § 68 GemO wahrnimmt. Der bestehende Finanzmittelüberschuss dient mit dazu, künftige Auszahlungen zu finanzieren. Die Kreditermächtigung des Jahres 2024 wurde ins Jahr 2025 übertragen.

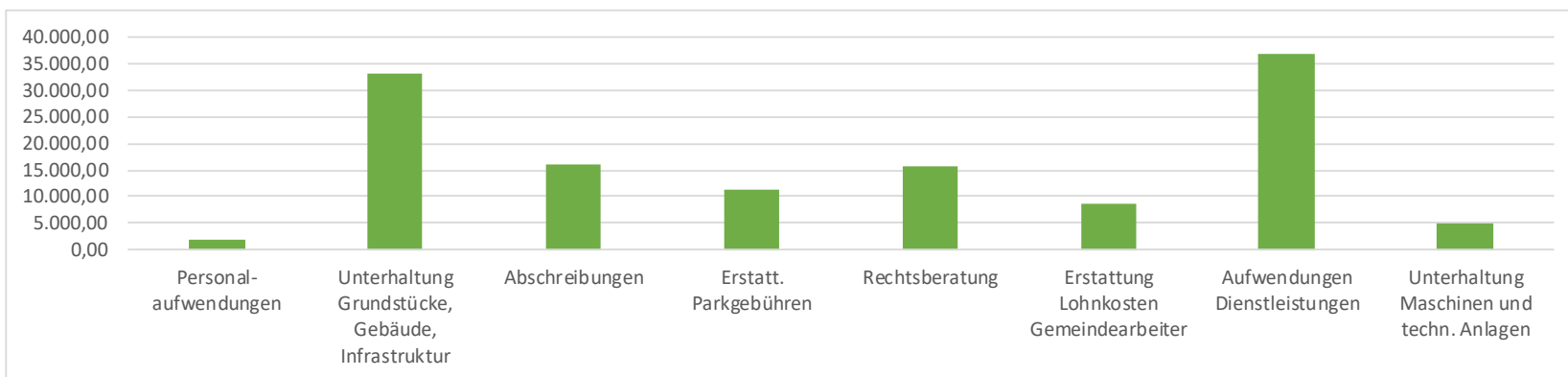
G.5 Eigenkapital

G.5.1 Verlauf der Haushaltswirtschaft

<u>Erträge</u>	EUR	%
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit insgesamt:	119.867,12	
Hiervon Erträge aus Umlagen der Verbandsmitglieder	54.110,00	45,14%
Hiervon Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	4.811,41	4,01%
Hiervon Erträge aus den Parkgebühren	45.643,45	38,08%
Hiervon Erträge aus Teilförderung Rechtsberatung durch WFG	5.000,00	4,17%
Hiervon Erträge aus Erbpachtvertrag Seehütte	10.000,00	8,34%



Aufwendungen	EUR	%
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit insgesamt:	132.925,59	
Hiervon Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.834,72	1,38
Hiervon Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, Gebäuden, Infrastrukturvermögen	33.176,18	24,96
Hiervon Abschreibungen	16.015,58	12,05
Hiervon Erstattungen Parkgebühren	11.349,45	8,54
Hiervon Kosten für Rechtsberatung im Vertragswesen	15.579,00	11,72
Hiervon Erstattung von Lohnkosten der Gemeindearbeiter	8.575,85	6,45
Hiervon Aufwendungen für Dienstleistungen (u.a. Grünpflegearbeiten, Sicherheitsdienst)	36.960,84	27,81
Hiervon Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung von Maschinen und technischen Anlagen	4.962,71	3,73



G.5.2 Eigenkapitalentwicklung

Das Eigenkapital des Zweckverbandes mindert sich im Haushaltsjahr um 10.792,72 EUR gegenüber der Vorjahresbilanz.

Das Eigenkapital beträgt damit zum 31.12.202 = 212.215,34 EUR (Vorjahresbilanz = 223.008,06 EUR). Der Jahresfehlbetrag 2024 wird gemäß § 18 Abs. 3 GemHVO auf neue Rechnung vorgetragen.

Gemäß Haushaltsplan 2025 ist sowohl im Jahr 2025 als auch in den Finanzplanungsjahren 2026 bis 2028 der Ergebnishaushalt ausgeglichen. Das Eigenkapital bleibt konstant, soweit die zu Grunde gelegten Berechnungen bzw. Schätzungen umgesetzt werden.

Die Eigenkapitalquote beträgt 64,09 % (Vorjahr = 66,19 %). Die Eigenkapitalquote hat sich somit im Haushaltsjahr 2024 verringert. Grund hierfür ist der Jahresfehlbetrag in der Ergebnisrechnung.

G.6 Darstellung der Finanzlage des Zweckverbandes

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit beträgt 1.548,43 EUR. Er wird erhöht durch den positiven Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen in Höhe von 2.265,75 EUR. Per Saldo verbleibt ein positives Ergebnis in Höhe von 3.814,18 EUR.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit waren i. H. v. 6.000 EUR geplant für einen Zuschuss der WFG für Kleinmaßnahmen (1.000 EUR) sowie für den Gemeindeanteil der Ortsgemeinde Rieden für die Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn (5.000 EUR). Einzahlungen ergaben sich aus Fördermitteln des Landkreises für „Smarte Beleuchtung“ i.H.v. 3.341,52 EUR sowie dem geplanten Gemeindeanteil der Ortsgemeinde Rieden i.H.v. 5.000 EUR. Die Investitionsauszahlungen betrugen lt. Haushaltsplanung 63.700,00 EUR. Unter Berücksichtigung der Übertragungen aus dem Vorjahr i. H. v. 15.000,00 EUR standen investive Haushaltsmittel von insgesamt 78.700,00 EUR zur Verfügung. Im Jahr 2024 wurden Auszahlungen von 34.325,49 EUR geleistet. Es ergeben sich hierdurch Einsparungen von 44.374,51 EUR.

Im Haushaltsplan waren Investitionskredite i.H.v. 45.640 EUR veranschlagt, welche aufgrund des positiven Finanzmittelbestandes nicht aufgenommen wurden. Die Kreditermächtigung wurde in voller Höhe ins Folgejahr übertragen.

H. Ertragslage des Verbandes

H.1 Zusammengefasstes Ergebnis

In der Ergebnisrechnung wird ein negatives laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit in Höhe von 13.058,47 EUR ausgewiesen.

Es wird verringert durch ein positives Finanzergebnis in Höhe von 2.265,75 EUR. Per Saldo verbleibt ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 10.792,72 EUR. Die Veränderung zu den Haushaltsansätzen resultiert aus verschiedenen Einsparungen und gleichzeitigen Mehrerträgen, die im Rechenschaftsbericht ausführlich dargestellt wurden.

Nach § 18 Abs. 3 GemHVO ist ein in der Ergebnisrechnung ausgewiesener Jahresfehlbetrag auf neue Rechnung vorzutragen. Im Jahresabschluss des Haushaltsfolgejahres ist eine Verrechnung mit der Kapitalrücklage vorzunehmen.

Für die folgenden Haushaltsjahre wird nach dem Haushaltsplan 2025 sowohl im Jahr 2025 als auch in den ausgewiesenen Finanzplanungsjahren 2026 bis 2028 ein ausgeglichener Ergebnishaushalt erwartet.

H.2 Kennzahlen zur Ertragslage

H.2.1 Aufwendungen

Der Anteil der Personalaufwendungen an den laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit beträgt 1,38 % (Vorjahr = 1,64 %). Die Kennzahl gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an der Summe der laufenden Aufwendungen ausmachen.

Das Verhältnis der Personalaufwendungen zu den laufenden Erträgen aus Verwaltungstätigkeit beträgt 1,53 % (Vorjahr = 1,62 %). Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang die laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit durch die Personalaufwendungen aufgezehrt werden.

I. Angaben zu den Teilrechnungen

a. Übertragungen nach § 17 GemHVO

Die vom Vorjahr nach 2024 übertragenen Haushaltsmittel wurden wie folgt verwendet:

lfd. Nr.	Buchungsstelle	wofür	Übertragungsbetrag in EUR	Verwendung in 2024 in EUR
1	575402.048700.2.21	Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn	15.000,00	15.000,00
2	575402.523600	Umrüstung Parkautomat. Die im Haushaltsjahr 2023 verfügbaren Mittel sollen übertragen werden.	2.007,12	2.007,12

Von 2024 nicht verwendeten Haushaltsmitteln werden folgende Beträge nach 2025 übertragen:

lfd. Nr.	Buchungsstelle	wofür	Summe Übertrag EUR
1	575402.048700.2.21	Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn	42.374,51

Eine Kreditübertragung erfolgte i.H.v. 45.640,00 EUR in das Jahr 2025 zur Finanzierung begonnener Investitionen.

b. Teilergebnisrechnungen:

Zusammenstellung der Teilhaushalte	Planung 2024*)	Ergebnis 2024	Differenz	
	EUR	EUR	EUR	%
Teilhaushalt 1 Fremdenverkehrsförderung	-900,00	-13.058,47	-12.158,47	-1.350,94
<i>darin enthalten die Leistungen:</i>				
575401 Allgemeine Aufgaben	52.060,00	37.969,66	-14.090,34	
575402 Freizeitpark „Waldsee Rieden“	-46.980,00	-43.382,99	3.597,01	
575403 Tennisplätze „Riedener Mühlen“	-10,00	-5,11	4,89	
575404 Heilquelle, Parkplatz	-2.790,00	-6.220,97	-3.430,97	
575405 Straßenbeleuchtung	-3.180,00	-1.419,06	1.760,94	
Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzwirtschaft	900,00	2.265,75	1.365,75	151,75
<i>darin enthalten die Leistungen:</i>				
612201 Zinsen Kommunaldarlehen	0,00	0,00	0,00	
612202 Zinsausgleich Verbandsgemeinde	900,00	2.265,75	1.365,75	
Gesamt	0,00	-10.792,72	-10.792,72	

*) Haushaltsansätze gemäß Haushaltsplanung

Teilfinanzrechnungen:

Zusammenstellung der Teilhaushalte	Planung 2024*		Ergebnis 2024		Gesamt
	ordentl. Bereich	Investitionen	ordentl. Bereich	Investitionen	Ergebnis 2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Teilhaushalt 1 Fremdenverkehrsförderung	11.160,00	-57.700,00	1.548,43	-25.983,97	-24.435,54
Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzwirtschaft	900,00	0,00	2.265,75	0,00	2.265,75
Gesamt	12.060,00	-57.700,00	3.814,18	-25.983,97	-22.169,79

*) Haushaltsansätze gemäß Haushaltsplanung

J. Prognosebericht

Für das Planjahr 2025 sowie auch für die Finanzplanungsjahre 2026 bis 2028 sieht der beschlossene Haushaltsplan 2025 einen ausgeglichenen Ergebnishaushalt vor. Der Finanzhaushalt schließt im Planjahr 2025 sowie den Finanzplanungsjahren 2026 bis 2028 mit einem Überschuss ab.

K. Risikobericht

Von besonderer Bedeutung für den Zweckverband wird nach wie vor sein, wie sich die weitere Entwicklung des Waldsees und des Ferienparks Waldsee zukünftig gestaltet. Die Traumpfade im unmittelbaren Seeumfeld und in der Region eröffnen weitere Möglichkeiten, die Nähe des landschaftlich reizvollen Nettetals, mit Schloss Bürresheim und auch dem nahegelegenen Nürburgring, zu Gunsten des Bereichs „Riedener Mühlen“ zu nutzen.

Mit Erlangung der Anerkennung als Luftkurort im Bereich der Riedener Mühlen im Jahr 2011 ergibt sich eine zusätzliche touristisch nutzbare Situation, die bei der Vermarktung der Ferienhäuser zusätzlicher Anreiz sein sollte. Es muss versucht und erreicht werden, dass die angesiedelte Gastronomie erhalten und wenn möglich ausgebaut werden kann, um Besuchern die Möglichkeit des Verweilens zu bieten. Dazu ist auch erforderlich, den Waldsee weiter als Badegewässer zu erhalten. Durch die Fertigstellung der smarten Wegebeleuchtung im Jahr 2025 wird ein wesentlicher Beitrag zum Ausbau der Infrastruktur in Waldseenähe geleistet.

Das Ministerium des Innern und für Sport hat mit Schreiben vom 12.01.2022 die ADD und auch die nachgeordneten Aufsichtsbehörden (u. a. Kreisverwaltung Mayen-Koblenz als untere Behörde der allgemeinen Landesverwaltung) u. a. angewiesen, spätestens ab 2023 bei unausgeglichenen Haushalten die deutliche Erhöhung der gemeindlichen Hebesätze einzufordern und durchzusetzen bzw. bei umlageberechtigten Kommunen die Anhebung der Umlagesätze bis zum Haushaltsausgleich vorauszusetzen.

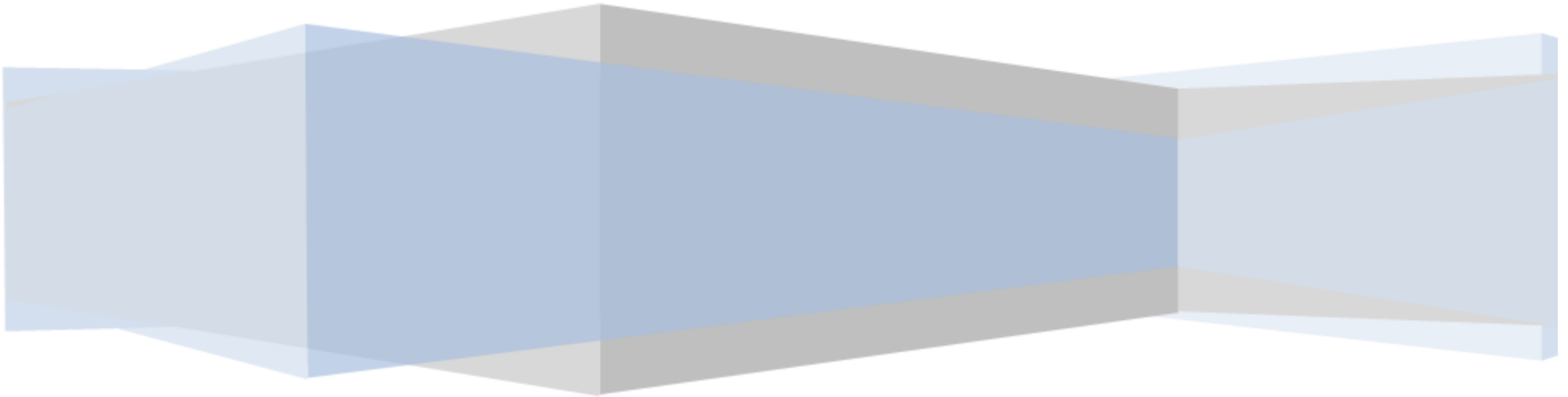
Die Praxis zeigt, dass den Kommunen trotz größtmöglicher Anstrengung zur Haushaltskonsolidierung der geforderte Haushaltsausgleich aufgrund der umfassenden Aufgabenerfüllung häufig nicht gelingt. Diese restriktive Haushaltspolitik wirkt sich demnach auch auf den Fremdenverkehrszweckverband aus. Einsparungen sind und bleiben notwendig um zum einen die Aufgabensicherstellung des Zweckverbandes zu wahren, aber im Gegenzug die Finanzlage der beteiligten Gemeinden dabei nicht zu überstrapazieren.

Aufgestellt:
Mendig, den 05.05.2025
Verbandsgemeindeverwaltung
- Fachbereich Finanzen –

Keßler

Anlagenübersicht

gemäß § 50 GemHVO



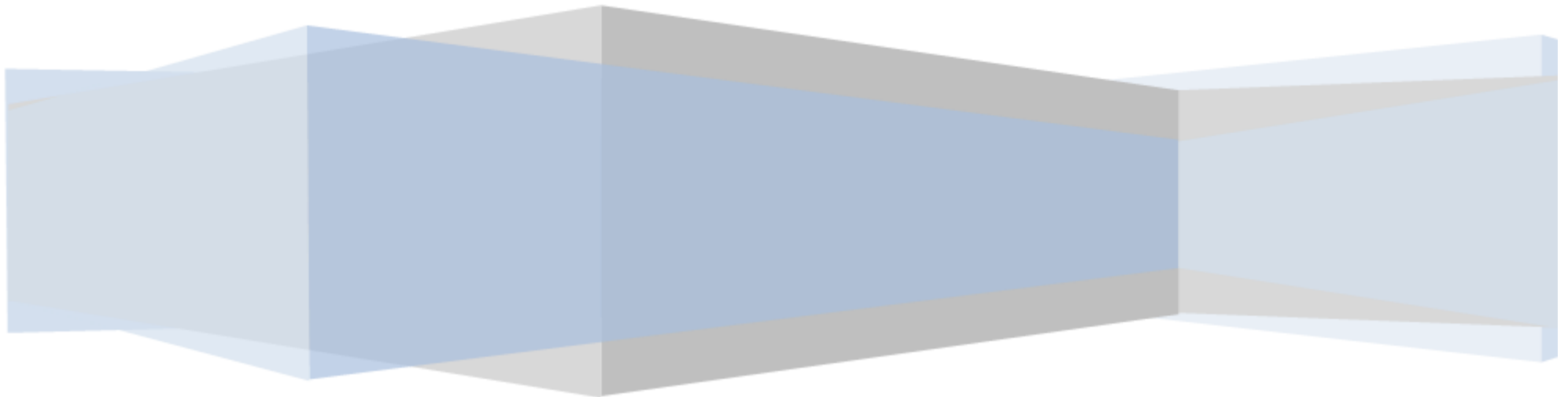
964 Zweckverband Fremdenverkehr Riedener Mühlen

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2024
Summen je Abschlussposten-Nr.

Anschaffungs- und Herstellungskosten							Abschreibungen, Wertberichtigungen				Restbuchwerte			Kennzahlen			Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige
Pos.	Anlagevermögen	Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Abschreib. in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2023	Durchschnittl. Abschreib.-satz	Durchschnittl. Restbuchwert	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Anlagevermögen	447.807,37	34.325,49	0,00	0,00	482.132,86	209.696,29	0,00	16.015,58	0,00	0,00	225.711,87	256.420,99	238.111,08	3,32	53,18	0,00
1.2.	Sachanlagen	447.806,37	34.325,49	0,00	0,00	482.131,86	209.696,29	0,00	16.015,58	0,00	0,00	225.711,87	256.419,99	238.110,08	3,32	53,18	0,00
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	140.267,85	0,00	0,00	0,00	140.267,85	27.043,30	0,00	1.991,00	0,00	0,00	29.034,30	111.233,55	113.224,55	1,42	79,30	0,00
Summe 1.2.3.		140.267,85	0,00	0,00	0,00	140.267,85	27.043,30	0,00	1.991,00	0,00	0,00	29.034,30	111.233,55	113.224,55	1,42	79,30	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	120.671,21	0,00	0,00	0,00	120.671,21	73.820,75	0,00	4.322,90	0,00	0,00	78.143,65	42.527,56	46.850,46	3,58	35,24	0,00
Summe 1.2.4.		120.671,21	0,00	0,00	0,00	120.671,21	73.820,75	0,00	4.322,90	0,00	0,00	78.143,65	42.527,56	46.850,46	3,58	35,24	0,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	6.733,87	0,00	0,00	0,00	6.733,87	4.768,87	0,00	198,00	0,00	0,00	4.966,87	1.767,00	1.965,00	2,94	26,24	0,00
Summe 1.2.5.		6.733,87	0,00	0,00	0,00	6.733,87	4.768,87	0,00	198,00	0,00	0,00	4.966,87	1.767,00	1.965,00	2,94	26,24	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	113.797,69	0,00	0,00	0,00	113.797,69	66.310,01	0,00	7.310,12	0,00	0,00	73.620,13	40.177,56	47.487,68	6,42	35,31	0,00
Summe 1.2.7.		113.797,69	0,00	0,00	0,00	113.797,69	66.310,01	0,00	7.310,12	0,00	0,00	73.620,13	40.177,56	47.487,68	6,42	35,31	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	59.263,90	0,00	0,00	0,00	59.263,90	37.753,36	0,00	2.193,56	0,00	0,00	39.946,92	19.316,98	21.510,54	3,70	32,59	0,00
Summe 1.2.8.		59.263,90	0,00	0,00	0,00	59.263,90	37.753,36	0,00	2.193,56	0,00	0,00	39.946,92	19.316,98	21.510,54	3,70	32,59	0,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.071,85	34.325,49	0,00	0,00	41.397,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.397,34	7.071,85	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.10.		7.071,85	34.325,49	0,00	0,00	41.397,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.397,34	7.071,85	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.		447.806,37	34.325,49	0,00	0,00	482.131,86	209.696,29	0,00	16.015,58	0,00	0,00	225.711,87	256.419,99	238.110,08	3,32	53,18	0,00
1.3.	Finanzanlagen	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
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	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 1.3.7.		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.		1,00	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 Anlagevermögen		447.807,37	34.325,49	0,00	0,00	482.132,86	209.696,29	0,00	16.015,58	0,00	0,00	225.711,87	256.420,99	238.111,08	3,32	53,18	0,00

Forderungsübersicht

gemäß § 51 GemHVO



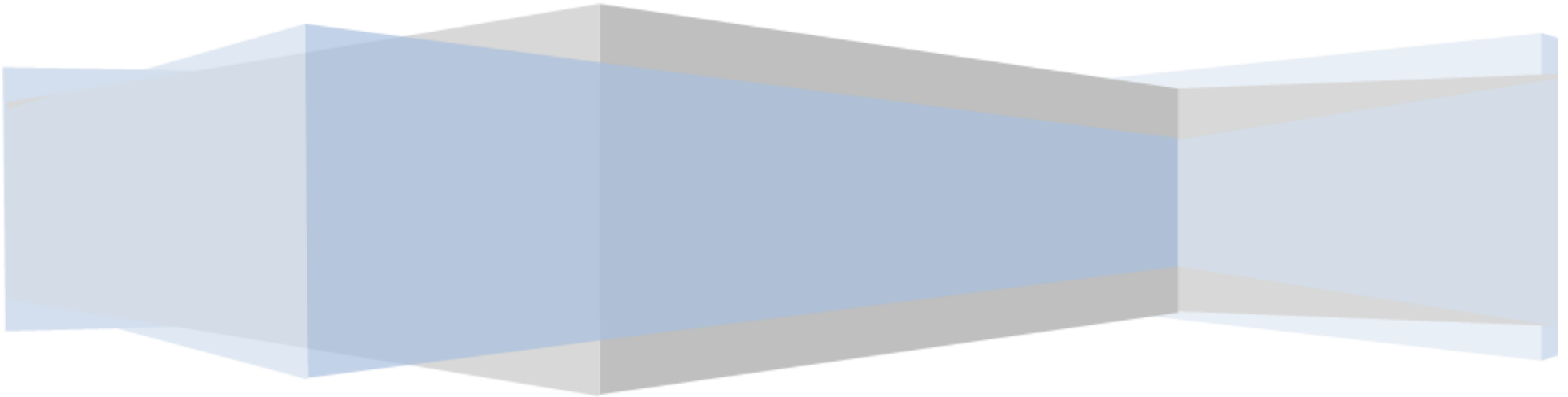
Forderungsübersicht (MG) 2024

Muster 20 (zu § 51 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2024	31.12.2023
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	70.928,24	93.098,03
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	70.928,24	93.098,03

Verbindlichkeitenübersicht

gemäß § 52 GemHVO



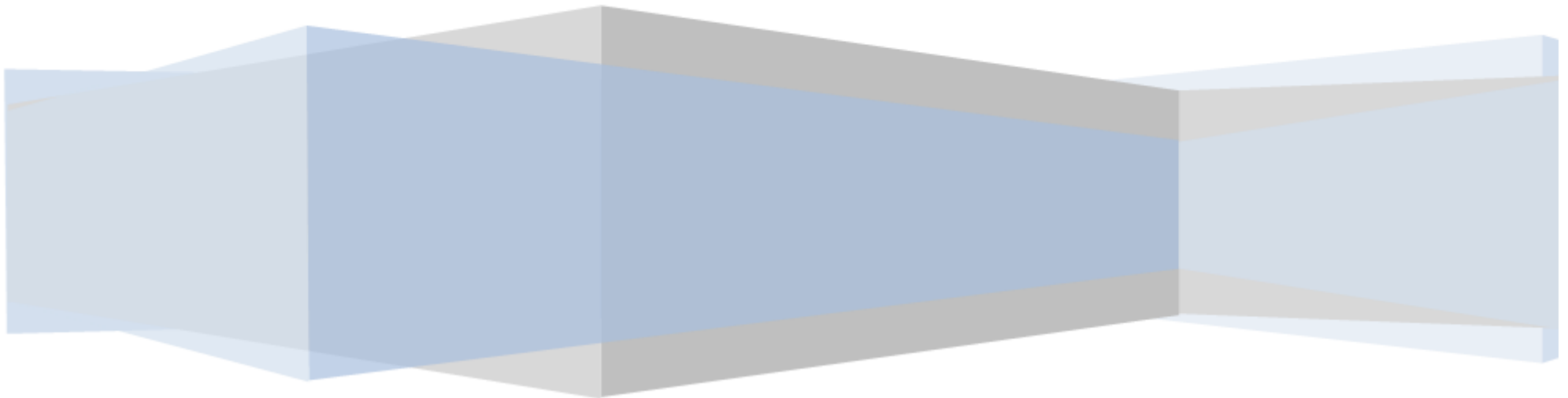
Verbindlichkeitenübersicht (MG) 2024

Muster 21 (zu § 52 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Verbindlichkeiten zum 31.12.2024 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2023
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
1	Verbindlichkeiten		1.777,46		1.777,46	346,06
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen					
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen					
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung					
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.777,46			1.777,46	302,50
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen					
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen					
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht					
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen					
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich					43,56
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten					

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

gemäß § 53 GemHVO



Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen			
lfd. Nr.	Konto/Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahr es	Übertragung auf das Haushalts- folgejahr
		in EUR	
1. Aufwandsermächtigungen		-	-
2. Auszahlungsermächtigungen			
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	-	-
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		
	575402-048700-2-21 Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn	61.700,00	42.374,51
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten		45.640,00	45.640,00
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen			

¹ Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

² Sofern Auszahlungen aus Verpflichtungsermächtigungen auch über das Haushaltsfolgejahr voraussichtlich fällig werden,