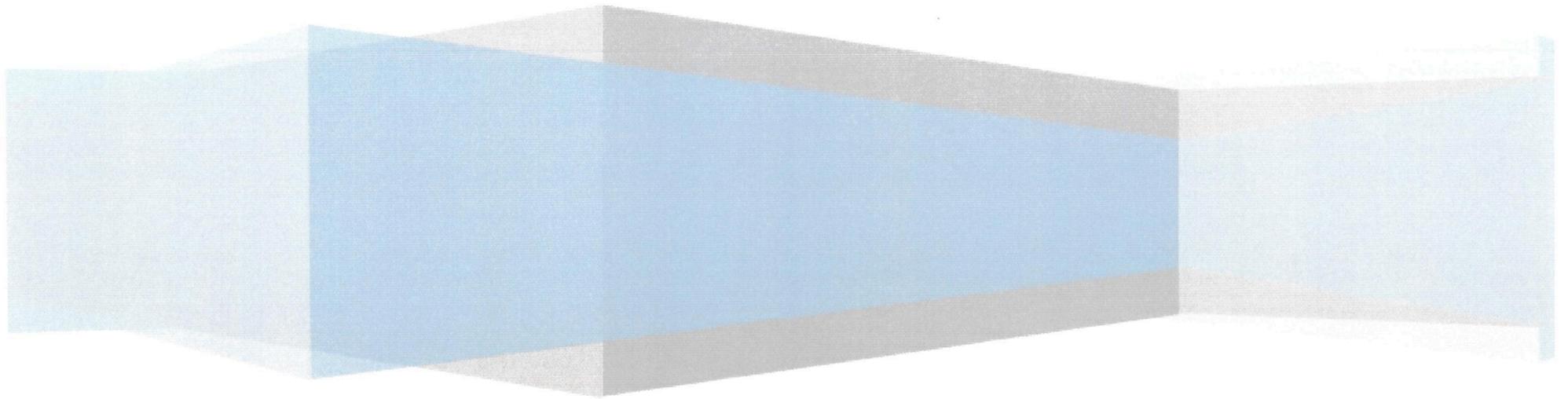


# Bilanz

gemäß § 47 GemHVO



## Bilanz Zweckverband Konversion Flugplatz Mendig 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	2.479.796,60	2.403.541,38	1.	Eigenkapital	120.132,87	157.087,82
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1.	Kapitalrücklage	86.207,54	120.132,87
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	33.925,33	36.954,95
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	2.375.574,70	2.298.663,24
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	2.358.365,98	2.281.896,76	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	2.375.574,70	2.298.663,24
1.2.1.	Wald, Forsten			2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	2.368.442,40	2.291.530,94
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	7.132,30	7.132,30
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2.349.430,21	2.273.219,99	2.3.	Sonderposten für den Gebühreenausgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	5.863,00	5.604,00	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler			2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge			2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung			2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen		
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.072,77	3.072,77	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		
1.3.	Finanzanlagen	121.430,62	121.644,62	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	174.971,23	39.311,20
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	121.430,62	121.644,62	4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		

Betragsangaben in EUR

## Bilanz Zweckverband Konversion Flugplatz Mendig 2019

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019	Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen			4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	190.652,72	94.942,61	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9,48	3.787,00
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	190.652,72	94.942,61	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	174.961,75	35.524,20
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		3.047,47	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.931,46	3.931,46	5.	Rechnungsabgrenzungsposten		3.651,18
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	186.721,26	87.963,68				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen						

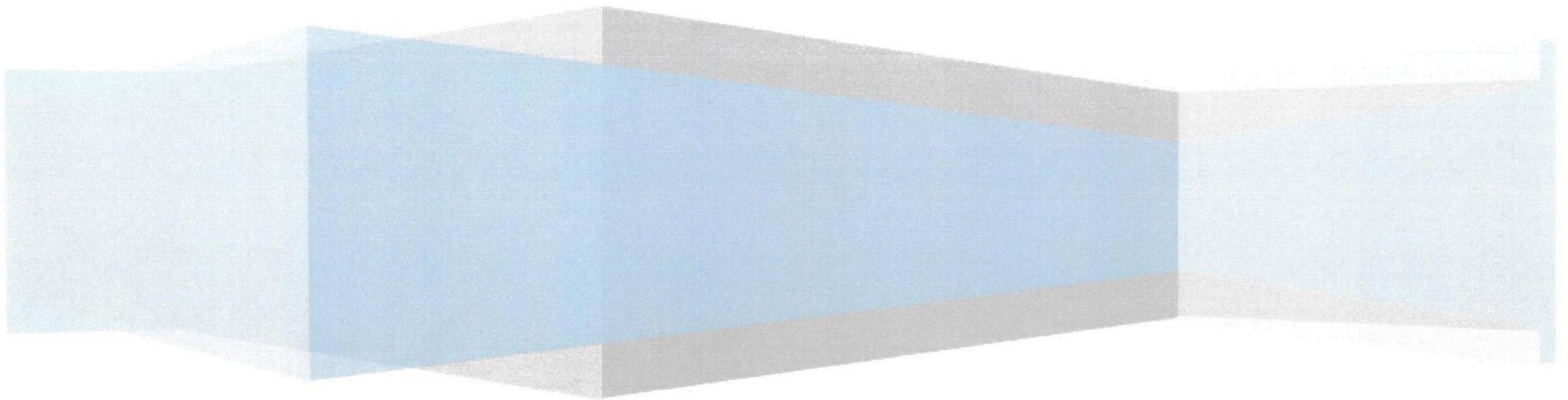
## Bilanz Zweckverband Konversion Flugplatz Mendig 2019

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019	Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens						
	<b>Aktivseite</b>						
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	229,48	229,45				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	229,48	229,45				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>2.670.678,80</b>	<b>2.498.713,44</b>		<b>Summe Passiv</b>	<b>2.670.678,80</b>	<b>2.498.713,44</b>

# 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 <u>früher im Rechenschaftsbericht unter C 1.1 ausgewiesen</u> .....	11
E. Angaben zur Ergebnisrechnung <u>früher im Rechenschaftsbericht unter C 1.2 ausgewiesen</u> .....	13
F. Angaben zur Finanzrechnung <u>früher im Rechenschaftsbericht unter C 1.3 ausgewiesen</u> .....	13
G. Teilhaushalte <u>früher im Rechenschaftsbericht unter E. ausgewiesen</u> .....	13
H. Sonstige Angaben .....	14
H. 1 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnliche Rechtsgeschäfte .....	14
H. 2 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können .....	14
I. Mitglieder der Verbandsversammlung (Stand 31.12.2019) .....	14
J. Ort, Datum, Unterschrift des Vorstandsvorstehers .....	15
K. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen .....	15

## **A. Rechtsgrundlagen**

Der Anhang zum Jahresabschluss per 31. Dezember 2019 des Zweckverbandes Konversion Flugplatz Mendig 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 zur Zeit 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.

Die zweite Landesverordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung vom 7. Dezember 2016 wurde im Gesetz- und Verordnungsblatt für das Land Rheinland-Pfalz am 27. Dezember 2016 veröffentlicht. Die Neufassung der Verwaltungsvorschriften zur Durchführung der Gemeindehaushaltsverordnung vom 17. Januar 2017 wurde im Ministerialblatt der Landesregierung von Rheinland-Pfalz vom 28. Februar 2017 veröffentlicht.

Da einige Vorschriften der „neuen“ GemHVO am Tag nach der Verkündung in Kraft getreten sind, darunter auch die Änderungen der §§ 48 (Anhang) und 49 (Rechenschaftsbericht), wird auf die VV zu § 43 GemHVO verwiesen. Darin wird darauf hingewiesen, dass für den Jahresabschluss die bei der Aufstellung des Haushalts geltende Fassung für die Gliederung weiter angewandt werden kann. In der Vergangenheit wurde für die Darstellung der Ergebnis- und Finanzrechnungen, der Teilrechnungen und der Bilanz von dieser Regelung Gebrauch gemacht. Im vorliegenden Jahresabschluss werden erstmals die neuen Muster berücksichtigt. So sind beispielsweise die Posten der Ergebnisrechnung mit „E“ bezeichnet – die der Finanzrechnung mit „F“. Die Posten der Bilanz haben sich auf der Passiv-Seite im Bereich „Eigenkapital“ geändert. Der frühere Posten „1.3 Ergebnisvortrag“ wurde dem jetzigen Posten „1.1 Kapitalrücklage“ zugeschlagen – entsprechend der neuen Regelung des § 18 Abs. 3 Satz 3 GemHVO. Die nach Verkündung in Kraft getretenen Änderungen insbesondere bezüglich der §§ 44, 45, 46, 47 betreffend des Anhangs und Rechenschaftsberichtes sind ebenfalls entsprechend berücksichtigt und bei den jeweiligen Positionen erwähnt.

## **C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr, bis auf den Wegfall der Darstellung der „Spiegelbildmethode“ für die Bilanzierung von Gewinn/Verlust des Eigenbetriebes, nicht geändert.

Seit Einführung der Doppik bestand die Regelung, dass die Bewertung von Eigenbetrieben nach der sogenannten „Spiegelbildmethode“ erfolgt. Dies bedeutet: Zum Bilanzstichtag ist das Eigenkapital des Eigenbetriebs zum gleichlautenden Bilanzstichtag unter der Kontenart 121 „Sondervermögen“ beim Zweckverband auszuweisen. Der Wertansatz ist mit dem Eigenkapital an den folgenden Bilanzstichtagen fortzuschreiben. Dieser Vorgang wird – im Fall einer Minderung des Beteiligungsbuchwertes als Aufwendung – im Fall einer Erhöhung des Beteiligungsbuchwertes als Ertrag ergebniswirksam gebucht.

Mit Erlass der Verwaltungsvorschrift zur GemHVO vom 28.02.2017 (VV Nr. 5 zu § 34 GemHVO) ändert sich diese Regelung. Spätestens für den Jahresabschluss 2019 darf die sog. „Spiegelbildmethode“ nicht mehr angewandt werden, auch wenn in Haushaltsvorjahren anders verfahren wurde.

Diese neue Vorschrift wurde jetzt erstmals beim Jahresabschluss 2019 angewandt und umgesetzt.

#### **D. Angaben zur Bilanz**

*früher im Rechenschaftsbericht unter C 1.1 ausgewiesen*

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres 2019 weist ein Eigenkapital in Höhe von 157.087,82 EUR aus. Das Eigenkapital hat sich im Haushaltsjahr aufgrund des Jahresüberschusses um 36.954,95 EUR erhöht.

Das Anlagevermögen des Zweckverbandes beträgt zum Bilanzstichtag 2.403.541,38 EUR. Gegenüber der Bilanz zum 31.12.2018 hat sich das Vermögen um 76.255,22 EUR vermindert.

Das Vermögen ist zum größten Teil durch Zuwendungen, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Die bis zum Abschlusstag noch abrufbaren Beträge werden noch geltend gemacht; die Kassenwirksamkeit ergibt sich somit im Folgejahr.

Die Bilanz zum 31.12.2019 stellt sich wie folgt dar:

Bezeichnung		Stand EUR		Änderung	
		31.12.2018	31.12.2019	EUR	%
<b>I.</b>	<b>Anlagevermögen</b>				
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Sachanlagen	2.358.365,98	2.281.896,76	-76.469,22	-3,24
3.	Finanzanlagen	121.430,62	121.644,62	214,00	0,18
	Bruttoanlagevermögen	2.479.796,60	2.403.541,38	-76.255,22	-3,08
	abzüglich Sonderposten	2.375.574,70	2.298.663,24	-76.911,46	-3,24
	Nettoanlagevermögen	104.221,90	104.878,14	656,24	0,63
<b>II.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>				
1.	Vorräte	0,00	0,00	0,00	
2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	190.652,72	94.942,61	-95.710,11	-50,20
	abzüglich Wertberichtigungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
	Nettoumlaufvermögen	190.652,72	94.942,61	-95.710,11	-50,20
III.	Aktive RAP	229,48	229,45	-0,03	-0,01
	<b>Summe bereinigtes Vermögen (I. + II. + III.)</b>	<b>295.104,10</b>	<b>200.050,20</b>	<b>-95.053,90</b>	<b>-32,21</b>
IV.	Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Verbindlichkeiten	174.971,23	39.311,20	-135.660,03	-77,53
VI.	Passive RAP	0,00	3.651,18	3.651,18	0,00
	<b>Summe bereinigte Schulden (IV. + V. + VI.)</b>	<b>174.971,23</b>	<b>42.962,38</b>	<b>-132.008,85</b>	<b>-75,45</b>
	Eigenkapital (bereinigtes Vermögen - bereinigte Schulden)	120.132,87	157.087,82	36.954,95	30,76
	<b>nachrichtlich: Summe Aktiva und Passiva</b>	<b>2.670.678,80</b>	<b>2.498.713,44</b>	<b>-171.965,36</b>	<b>-6,44</b>

**E. Angaben zur Ergebnisrechnung***früher im Rechenschaftsbericht unter C 1.2 ausgewiesen*

In der Ergebnisrechnung wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 36.954,95 EUR ausgewiesen, der um 36.384,95 EUR über dem Planansatz liegt, wo ein Überschuss i. H. v. 570,00 EUR veranschlagt war.

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

**F. Angaben zur Finanzrechnung***früher im Rechenschaftsbericht unter C 1.3 ausgewiesen*

Das Ergebnis der Gesamtf finanzrechnung ist um 98.757,58 EUR negativer als geplant. Ursächlich hierfür war insbesondere, dass in 2019 Umlagen an die Verbandsmitglieder auszuzahlen waren. Der Finanzhaushalt war in der Planung ausgeglichen.

Die geplanten Investitionen in Höhe von 62.500,00 EUR konnten im Haushaltsjahr zahlungswirksam nur in Höhe von 236,58 EUR durchgeführt werden, da die Maßnahme zur Herstellung einer Stichstraße nicht durchgeführt wurde. Die Investition wird im Haushaltsfolgejahr neu veranschlagt. Dementsprechend konnten auch die geplante Investitionszuwendungen nicht realisiert werden. Lediglich 216,58 EUR konnten als Einzahlung verbucht werden.

Ein Investitionskredit wurde in der Haushaltssatzung 2019 nicht festgesetzt.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der Finanzmittelbestand in der Finanzrechnung um 98.757,58 EUR verringert. Im Vorjahr war ein Überschuss von 266.109,96 EUR ausgewiesen. Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr und den Haushaltsansätzen 2019 werden im Rechenschaftsbericht erläutert.

**G. Teilhaushalte***früher im Rechenschaftsbericht unter E. ausgewiesen***Ergebnisrechnung:**

Bezeichnung	Erträge		Aufwendungen		davon Personal- und Versorgungsaufwendungen	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Gesamtrechnung</b>	<b>426.141,85</b>	<b>100,00</b>	<b>389.186,90</b>	<b>100,00</b>	<b>7.562,80</b>	<b>100,00</b>
davon im Teilhaushalt 1	425.949,56	99,95	389.185,25	99,99	7.562,80	100,00
davon im Teilhaushalt 2	192,29	0,05	1,65	0,01	0,00	0,00
<b>Gesamt</b>	<b>426.141,85</b>	<b>100,00</b>	<b>389.186,90</b>	<b>100,00</b>	<b>7.562,80</b>	<b>100,00</b>

## H. Sonstige Angaben

### H. 1 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnliche Rechtsgeschäfte

Es bestehen keine Leasingverpflichtungen.

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

Aus dem Rechtsstreit mit einem Bauunternehmen bezüglich der Endabrechnung für die Herstellung der L 120 kann sich u. U. eine Verpflichtung zur Zahlung von weiteren Herstellungskosten ergeben. Seitens des Ministeriums wurde eine Prüfung der Zuwendungsfähigkeit dieses Betrages zugesichert.

## I. Mitglieder der Verbandsversammlung (Stand 31.12.2019)

(.....) Mitglied bis zur Kommunalwahl 2019

Die Verbandsversammlung besteht aus folgenden Mitgliedern:

Jörg Lempertz, Bürgermeister der Verbandsgemeinde Mendig – **Verbandsvorsteher** –  
Hans Peter Ammel, Stadtbürgermeister Mendig – 1. stellvertretender Verbandsvorsteher –  
Dr. Alexander Saftig, Landrat des Kreises Mayen-Koblenz – 2. stellvertretender Verbandsvorsteher –  
Walter Kill (Rudolf Schneichel), Ortsbürgermeister Kruft – 3. stellvertretender Verbandsvorsteher –

#### Für die Stadt Mendig

- 1 Achim Grün
- 2 (Michael Hamann)
- 3 (Stephan Retterath)
- 4 (Gisela Rösner)
- 5 Helmut Selig
- 6 Uwe Ammel
- 7 Daniel Schmitt
- 8 Stefan Schneider

#### Für die Ortsgemeinde Kruft

- 1 (Kurt Szislowski)
- 2 Lothar Büchel
- 3 Karl Büchel
- 4 Marco Krings

#### Für die Ortsgemeinde Thür

- 1 Rainer Hilger, Ortsbürgermeister
- 2 Jürgen Jakob
- 3 (Friedel Arndt)
- 4 (Winfried Einig)
- 5 Oskar Dreiser
- 6 Lukas Ellerich

#### Für die Verbandsgemeinde Pellenz

- 1 Klaus Bell, Bürgermeister der Verbandsgemeinde Pellenz
- 2 (Wilhelm Anheier)
- 3 (Walter Kill)
- 4 Claudia Schneichel
- 5 Sebastian Busch
- 6 Kurt Szislowski

**Für die Verbandsgemeinde Mendig**

- 1 Joachim Pnitzko
- 2 Gerhard Bermel
- 3 (Hermann Kleber)
- 4 (Theo Kraye)
- 5 Friedel Arndt
- 6 Stephan Retterath

**Für den Landkreis Mayen-Koblenz**

- 1 Ernst Einig
- 2 (Bernhard Mael)
- 3 (Marc Ruland)
- 4 Wilhelm Anheier
- 5 Natascha Lentes

**J. Ort, Datum, Unterschrift des Verbandsvorstehers**

Mendig, den 02.11.2020

---

Jörg Lempertz  
Verbandsvorsteher

**K. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen**

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