

Jahresabschluss 2022

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



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

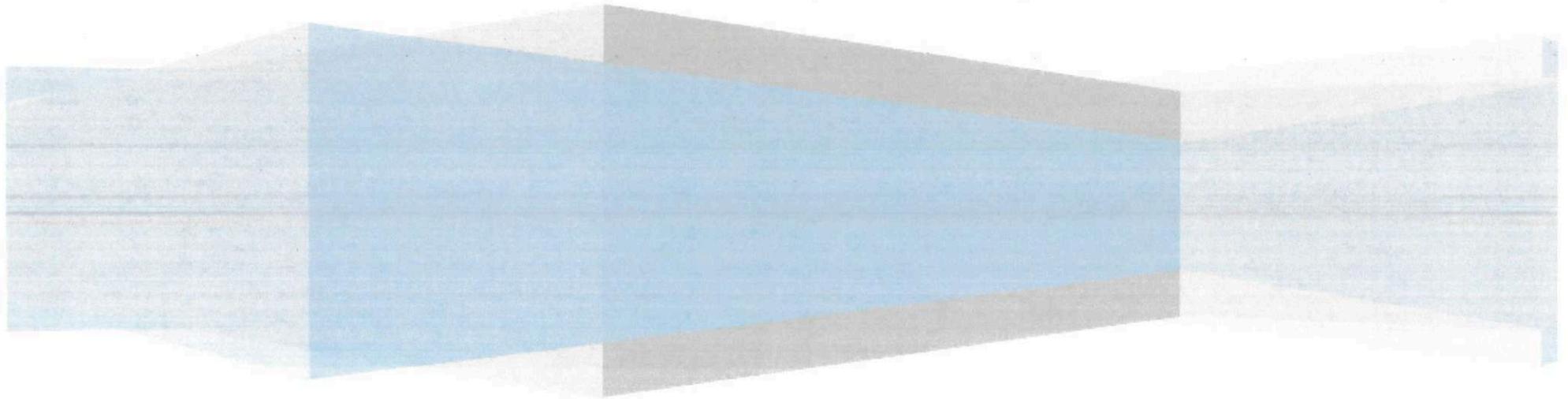
- | | |
|----------------------------|----------------|
| 1. Ergebnisrechnung | Seiten: 3 ff |
| 2. Finanzrechnung | Seiten: 4 ff |
| 3. Teilrechnungen | |
| 3.1 Teilergebnisrechnungen | Seiten: 5 ff |
| 3.2 Teilfinanzrechnungen | Seiten: 6 ff |
| 4. Bilanz | Seiten: 7 ff |
| 5. Anhang | Seiten: 8 –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

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

- | | |
|---|-----------------|
| 6. Rechenschaftsbericht | Seiten: 14 – 34 |
| 7. Anlagenübersicht | Seiten: 35 ff |
| 8. Forderungsübersicht | Seiten: 36 ff |
| 9. Verbindlichkeitsübersicht | Seiten: 37ff |
| 10. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen | Seiten: 38 ff |

Ergebnisrechnung

gemäß § 44 GemHVO



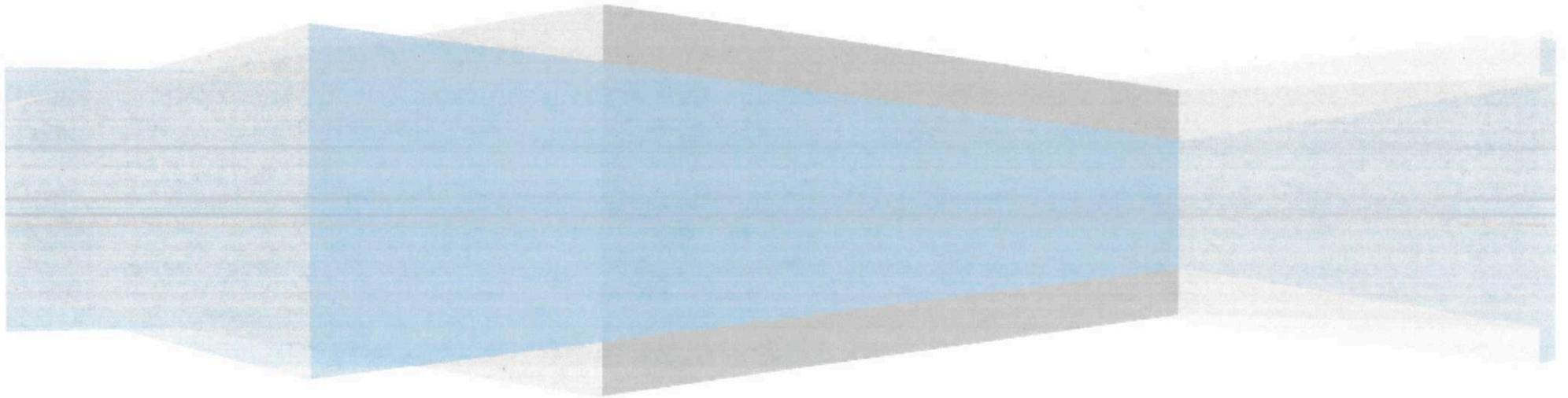
Ergebnisrechnung Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen 2022

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							
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	22.256,20		50.800,00	50.696,05	- 103,95		28.439,85
E3	Erträge der sozialen Sicherung							
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.799,60		35.400,00	37.686,65	2.286,65		12.887,05
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00		100,00		- 100,00		- 100,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	127,44		6.600,00	6.514,71	- 85,29		6.387,27
E7	Sonstige laufende Erträge							
E8	<u>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</u>	<u>47.283,24</u>		<u>92.900,00</u>	<u>94.897,41</u>	<u>1.997,41</u>		<u>47.614,17</u>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.240,75		1.430,00	1.266,06	- 163,94		25,31
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.484,84		85.850,00	64.927,70	- 20.922,30		3.442,86
E11	Abschreibungen	15.072,48		25.520,00	15.879,17	- 9.640,83		806,69
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen							
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	2.160,34		10.120,00	7.224,26	- 2.895,74		5.063,92
E15	<u>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</u>	<u>79.958,41</u>		<u>122.920,00</u>	<u>89.297,19</u>	<u>- 33.622,81</u>		<u>9.338,78</u>
E16	<u>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</u>	<u>- 32.675,17</u>		<u>- 30.020,00</u>	<u>5.600,22</u>	<u>35.620,22</u>		<u>38.275,39</u>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	222,78		250,00	224,31	- 25,69		1,53
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen							
E19	<u>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</u>	<u>222,78</u>		<u>250,00</u>	<u>224,31</u>	<u>- 25,69</u>		<u>1,53</u>
E20	<u>Ordentliches Ergebnis</u>	<u>- 32.452,39</u>		<u>- 29.770,00</u>	<u>5.824,53</u>	<u>35.594,53</u>		<u>38.276,92</u>
E21	<u>Außerordentliches Ergebnis</u>							
E22	<u>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</u>							
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>- 32.452,39</u>		<u>- 29.770,00</u>	<u>5.824,53</u>	<u>35.594,53</u>		<u>38.276,92</u>

Finanzrechnung

gemäß § 45 GemHVO



Finanzrechnung Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen 2022

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							
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	17.250,00		45.950,00	45.950,00			28.700,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung							
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.653,50		35.000,00	37.540,55	2.540,55		12.887,05
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00		100,00		- 100,00		- 100,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	127,44		6.600,00	6.514,71	- 85,29		6.387,27
F7	Sonstige laufende Einzahlungen							
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	42.130,94		87.650,00	90.005,26	2.355,26		47.874,32
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	1.240,75		1.430,00	396,00	- 1.034,00		- 844,75
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	61.300,28		85.850,00	64.957,53	- 20.892,47		3.657,25
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen							
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung							
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	1.778,25		10.120,00	7.874,00	- 2.246,00		6.095,75
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	64.319,28		97.400,00	73.227,53	- 24.172,47		8.908,25
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 22.188,34		- 9.750,00	16.777,73	26.527,73		38.966,07
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	222,78		250,00	224,31	- 25,69		1,53
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen							
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	222,78		250,00	224,31	- 25,69		1,53
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 21.965,56		- 9.500,00	17.002,04	26.502,04		38.967,60
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	- 21.965,56		- 9.500,00	17.002,04	26.502,04		38.967,60
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			8.000,00		- 8.000,00		
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen							
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			8.000,00		- 8.000,00		

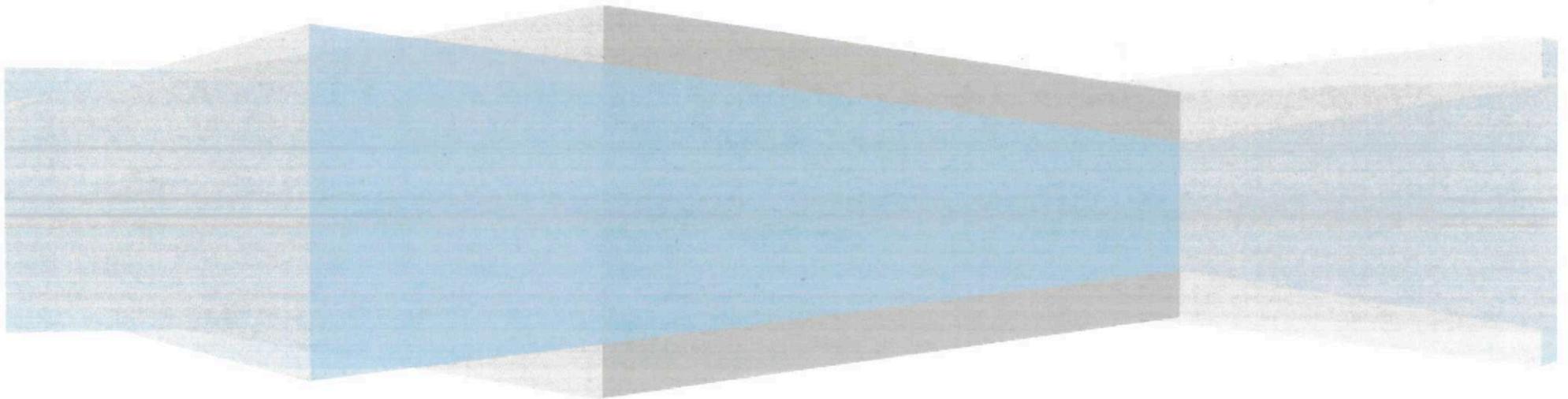
Finanzrechnung Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen 2022

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							
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	11.962,12	31.600,00	23.000,00	7.558,47	- 47.041,53	41.500,00	- 4.403,65
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
F32	<u>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>11.962,12</u>	<u>31.600,00</u>	<u>23.000,00</u>	<u>7.558,47</u>	<u>- 47.041,53</u>	<u>41.500,00</u>	<u>- 4.403,65</u>
F33	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>- 11.962,12</u>	<u>- 31.600,00</u>	<u>- 15.000,00</u>	<u>- 7.558,47</u>	<u>39.041,53</u>	<u>- 41.500,00</u>	<u>4.403,65</u>
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>	<u>- 33.927,68</u>	<u>- 31.600,00</u>	<u>- 24.500,00</u>	<u>9.443,57</u>	<u>65.543,57</u>	<u>- 41.500,00</u>	<u>43.371,25</u>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten							
F36	Tilgung von Investitionskrediten							
F37	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</u>							
F38	<u>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</u>	<u>33.927,68</u>		<u>24.500,00</u>	<u>- 9.443,57</u>	<u>- 33.943,57</u>		<u>- 43.371,25</u>
F39	<u>Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</u>							
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>33.927,68</u>		<u>24.500,00</u>	<u>- 9.443,57</u>	<u>- 33.943,57</u>		<u>- 43.371,25</u>
F41	<u>Saldo der durchlaufenden Gelder</u>							
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>33.927,68</u>		<u>24.500,00</u>	<u>- 9.443,57</u>	<u>- 33.943,57</u>		<u>- 43.371,25</u>
F43	<u>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</u>	<u>- 33.927,68</u>		<u>- 24.500,00</u>	<u>9.443,57</u>	<u>33.943,57</u>		<u>43.371,25</u>
F44	<i>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</i>	- 21.965,56		- 9.500,00	17.002,04	26.502,04		38.967,60

Teilergebnisrechnungen

gemäß § 46 GemHVO



Teilergebnisrechnung Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen 2022

Teilhaushalt: 1 Fremdenverkehrsförderung

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
E1	Steuern und ähnliche Abgaben							
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	22.256,20		50.800,00	50.696,05	- 103,95		28.439,85
E3	Erträge der sozialen Sicherung							
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.799,60		35.400,00	37.686,65	2.286,65		12.887,05
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00		100,00		- 100,00		- 100,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	127,44		6.600,00	6.514,71	- 85,29		6.387,27
E7	Sonstige laufende Erträge							
E8	<u>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</u>	<u>47.283,24</u>		<u>92.900,00</u>	<u>94.897,41</u>	<u>1.997,41</u>		<u>47.614,17</u>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.240,75		1.430,00	1.266,06	- 163,94		25,31
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.484,84		85.850,00	64.927,70	- 20.922,30		3.442,86
E11	Abschreibungen	15.072,48		25.520,00	15.879,17	- 9.640,83		806,69
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen							
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	2.160,34		10.120,00	7.224,26	- 2.895,74		5.063,92
E15	<u>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</u>	<u>79.958,41</u>		<u>122.920,00</u>	<u>89.297,19</u>	<u>- 33.622,81</u>		<u>9.338,78</u>
E16	<u>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</u>	<u>- 32.675,17</u>		<u>- 30.020,00</u>	<u>5.600,22</u>	<u>35.620,22</u>		<u>38.275,39</u>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge							
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen							
E19	<u>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</u>							
E20	<u>Ordentliches Ergebnis</u>	<u>- 32.675,17</u>		<u>- 30.020,00</u>	<u>5.600,22</u>	<u>35.620,22</u>		<u>38.275,39</u>
E21	<u>Außerordentliches Ergebnis</u>							
E22	<u>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</u>							
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u>	<u>- 32.675,17</u>		<u>- 30.020,00</u>	<u>5.600,22</u>	<u>35.620,22</u>		<u>38.275,39</u>

Teilergebnisrechnung Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen 2022

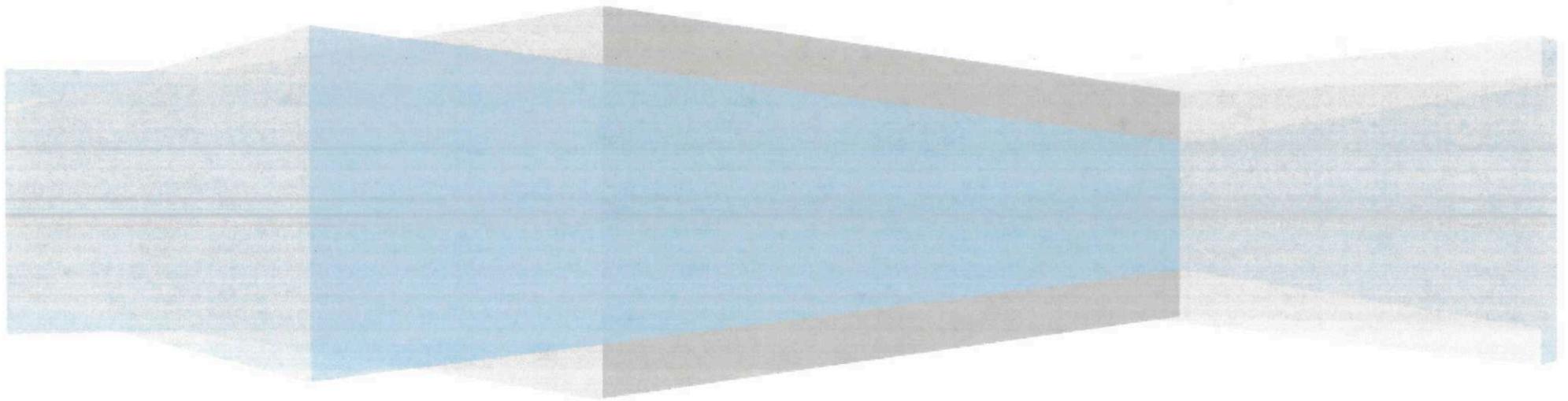
Teilhaushalt: 2 Finanzwirtschaft

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
E1	Steuern und ähnliche Abgaben							
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige							
E3	Erträge der sozialen Sicherung							
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte							
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
E7	Sonstige laufende Erträge							
E8	<u>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</u>							
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen							
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen							
E11	Abschreibungen							
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen							
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen							
E15	<u>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</u>							
E16	<u>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</u>							
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	222,78		250,00	224,31	- 25,69		1,53
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen							
E19	<u>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</u>	<u>222,78</u>		<u>250,00</u>	<u>224,31</u>	<u>- 25,69</u>		<u>1,53</u>
E20	<u>Ordentliches Ergebnis</u>	<u>222,78</u>		<u>250,00</u>	<u>224,31</u>	<u>- 25,69</u>		<u>1,53</u>
E21	<u>Außerordentliches Ergebnis</u>							
E22	<u>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</u>							
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u>	<u>222,78</u>		<u>250,00</u>	<u>224,31</u>	<u>- 25,69</u>		<u>1,53</u>

Teilfinanzrechnungen

gemäß § 46 GemHVO



Teilfinanzrechnung Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen 2022

Teilhaushalt: 1 Fremdenverkehrsförderung

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
F1	Steuern und ähnliche Abgaben							
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	17.250,00		45.950,00	45.950,00			28.700,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung							
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.653,50		35.000,00	37.540,55	2.540,55		12.887,05
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00		100,00		- 100,00		- 100,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	127,44		6.600,00	6.514,71	- 85,29		6.387,27
F7	Sonstige laufende Einzahlungen							
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	42.130,94		87.650,00	90.005,26	2.355,26		47.874,32
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	1.240,75		1.430,00	396,00	- 1.034,00		- 844,75
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	61.300,28		85.850,00	64.957,53	- 20.892,47		3.657,25
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen							
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung							
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	1.778,25		10.120,00	7.874,00	- 2.246,00		6.095,75
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	64.319,28		97.400,00	73.227,53	- 24.172,47		8.908,25
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 22.188,34		- 9.750,00	16.777,73	26.527,73		38.966,07
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen							
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen							
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen							
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 22.188,34		- 9.750,00	16.777,73	26.527,73		38.966,07
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	- 22.188,34		- 9.750,00	16.777,73	26.527,73		38.966,07
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			8.000,00		- 8.000,00		
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen							
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			8.000,00		- 8.000,00		

Teilfinanzrechnung Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen 2022

Teilhaushalt: 1 Fremdenverkehrsförderung

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
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände							
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	11.962,12	31.600,00	23.000,00	7.558,47	- 47.041,53	41.500,00	- 4.403,65
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.962,12	31.600,00	23.000,00	7.558,47	- 47.041,53	41.500,00	- 4.403,65
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 11.962,12	- 31.600,00	- 15.000,00	- 7.558,47	39.041,53	- 41.500,00	4.403,65
F34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	- 34.150,46	- 31.600,00	- 24.750,00	9.219,26	65.569,26	- 41.500,00	43.369,72

Teilfinanzrechnung Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen 2022

Teilhaushalt: 2 Finanzwirtschaft

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
F1	Steuern und ähnliche Abgaben							
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen							
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung							
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte							
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
F7	Sonstige laufende Einzahlungen							
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit							
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen							
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen							
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen							
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung							
F14	Sonstige laufende Auszahlungen							
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit							
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit							
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	222,78		250,00	224,31	- 25,69		1,53
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen							
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	222,78		250,00	224,31	- 25,69		1,53
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	222,78		250,00	224,31	- 25,69		1,53
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	222,78		250,00	224,31	- 25,69		1,53
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen							
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen							
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							

Teilfinanzrechnung Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen 2022

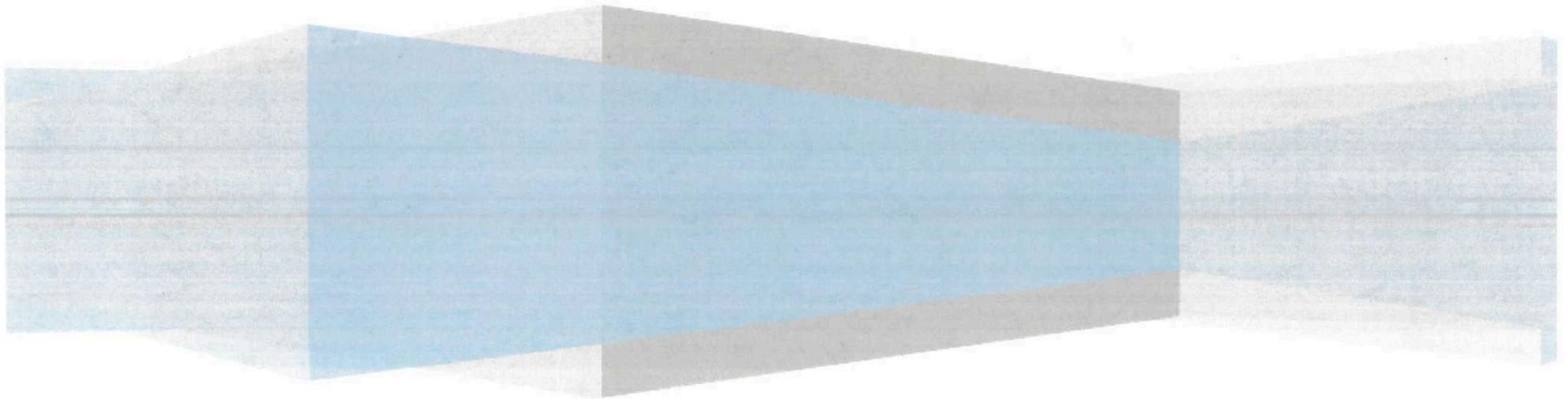
Teilhaushalt: 2 Finanzwirtschaft

Muster 17 (zu § 46 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
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände							
F29	Auszahlungen für Sachanlagen							
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
<u>F32</u>	<u>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>							
<u>F33</u>	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>							
<u>F34</u>	<u>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>222,78</u>		<u>250,00</u>	<u>224,31</u>	<u>- 25,69</u>		<u>1,53</u>

Bilanz

gemäß § 47 GemHVO



Bilanz Fremdenverkehr Riedener Mühlen 2022

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva							Passiva	
Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022	Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022	
	Aktivseite				Passivseite			
1.	Anlagevermögen	256.451,88	249.031,18	1.	Eigenkapital	214.836,37	220.660,90	
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1.	Kapitalrücklage	247.288,76	214.836,37	
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	- 32.452,39	5.824,53	
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	117.122,04	113.129,89	
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
1.2.	Sachanlagen	256.450,88	249.030,18	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	117.122,04	113.129,89	
1.2.1.	Wald, Forsten			2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	115.222,74	111.376,69	
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.899,30	1.753,20	
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	117.206,55	115.215,55	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen			
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	55.720,14	51.285,30	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich			
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.361,00	2.163,00	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil			
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler			2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten			
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	53.689,64	54.857,70	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte			
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	19.269,02	23.704,10	2.7.	sonstige Sonderposten			
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen			
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.204,53	1.804,53	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	1.342,60	1.533,09	
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht							

Betragsangaben in EUR

Bilanz Fremdenverkehr Riedener Mühlen 2022

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022	Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.1.	Anleihen		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1,00	1,00	4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen			4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
2.	<u>Umlaufvermögen</u>	<u>76.699,54</u>	<u>86.143,11</u>	4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.1.	Vorräte			4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.342,60	788,33
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	76.699,54	86.143,11	4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen			4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		744,76
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			5.	<u>Rechnungsabgrenzungsposten</u>		
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	76.699,54	86.143,11				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens						

Betragsangaben in EUR

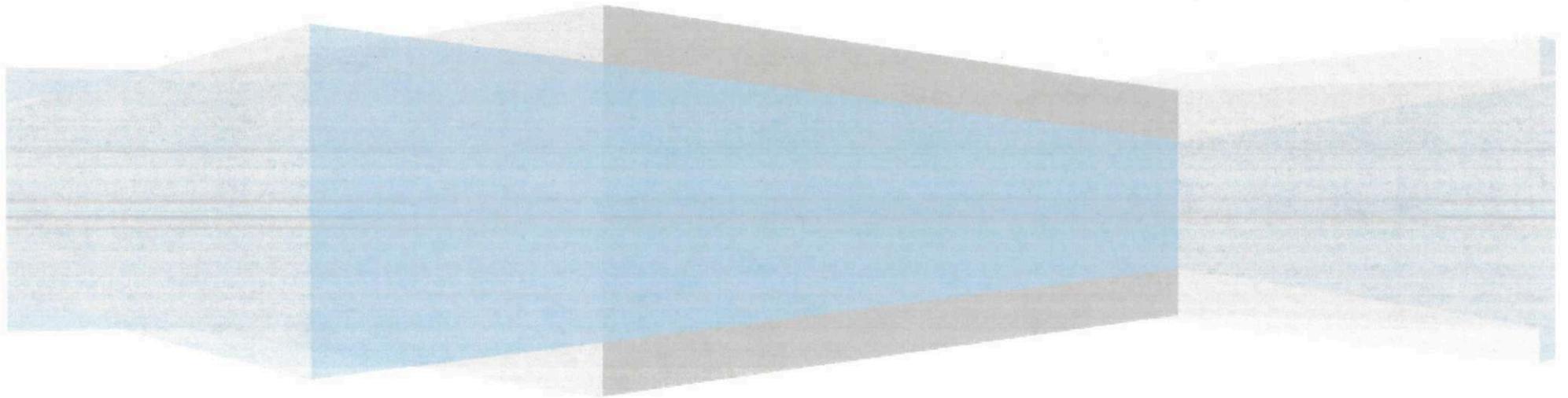
Bilanz Fremdenverkehr Riedener Mühlen 2022

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022	Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022
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	149,59	149,59				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	149,59	149,59				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	333.301,01	335.323,88		Summe Passiv	333.301,01	335.323,88

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 31.12.2021)	13
J. Ort, Datum, Unterschrift des Verbandsvorstehers	13
K. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen	13

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss per 31. Dezember 2022 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 2022 weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 220.660,90 EUR aus. Das Eigenkapital hat sich im Haushaltsjahr aufgrund des Jahresüberschusses um 5.824,53 EUR erhöht.

Das Anlagevermögen des Verbandes beträgt zum Bilanzstichtag 249.031,18 EUR.

Gegenüber der Vorjahresbilanz hat sich das Vermögen aufgrund der getätigten Investitionen (7.558,47 EUR) samt eingebuchter Helferleistungen (900 EUR) und unter Berücksichtigung der Abschreibungen (15.879,17 EUR) vermindert.

Das Vermögen ist durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, in Höhe von 113.129,89 EUR finanziert.

Die Bilanz zum 31.12.2022 stellt sich wie folgt dar:

Bezeichnung		Stand EUR		Änderung	
		31.12.2021	31.12.2022	EUR	%
I.	Anlagevermögen				
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Sachanlagen	256.450,88	249.030,18	-7.420,70	- 2,89
3.	Finanzanlagen	1,00	1,00	0,00	0,00
Bruttoanlagevermögen		256.451,88	249.031,18	-7.420,70	- 2,89
	abzüglich Sonderposten	117.122,04	113.129,89	-3.992,15	- 3,41
Nettoanlagevermögen		139.329,84	135.901,29	-3.428,55	- 2,46
II.	Umlaufvermögen				
1.	Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (inkl. Wertberechtigungen)	76.699,54	86.143,11	9.443,57	12,31
3.	Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettoumlaufvermögen		76.699,54	86.143,11	9.443,57	12,31
III.	Aktive RAP	149,59	149,59	0,00	0,00
Summe bereinigtes Vermögen (I. + II. + III.)		216.178,97	222.193,99	6.015,02	2,78
IV.	Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Verbindlichkeiten	1.342,60	1.533,09	190,49	14,19
VI.	Passive RAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe bereinigte Schulden (IV. + V. + VI.)		1.342,60	1.533,09	190,49	14,19
Eigenkapital (bereinigtes Vermögen – bereinigte Schulden)		214.836,37	220.660,90	5.824,53	2,71
nachrichtlich: Summe Aktiva und Passiva		333.301,01	335.323,88	2.022,87	0,61

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 5.824,53 EUR ausgewiesen, der um 35.594,53 EUR über dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresfehlbetrag von 29.770,00 EUR 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 17.002,04 EUR. Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten sind nicht angefallen, da der Fremdenverkehrszweckverband keine Kreditverträge abgeschlossen hat.

Das Ergebnis der Gesamtfinzrechnung ist, unter Berücksichtigung der Übertragungen aus dem Vorjahr i. H. v. 31.600,00 EUR, um 65.543,57 EUR positiver als geplant (-24.500,00 EUR/9.443,57 EUR).

Die geplanten Investitionen in Höhe von 23.000,00 EUR konnten im Haushaltsjahr zahlungswirksam in Höhe von 7.558,47 EUR durchgeführt werden.

Die Haushaltssatzung 2022 sah keinen Investitionskredit vor.

Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr werden im Rechenschaftsbericht ausführlich erläutert.

G. Teilhaushalte

Die Verantwortung für die Teilhaushalte trägt im Haushaltsjahr 2022 Vorstandsvorsteher Jörg Lempertz.

Zusammenfassung der Teilhaushalte**Ergebnisrechnung:**

Bezeichnung	Erträge		Aufwendungen insgesamt		davon Personal- und Versorgungsaufwendungen	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Gesamtrechnung	95.121,72	100,00	89.297,19	100,00	1.266,06	100,00
davon im Teilhaushalt 1	94.897,41	99,77	89.297,19	100,00	1.266,06	100,00
davon im Teilhaushalt 2	224,31	0,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	95.121,72	100,00	89.297,19	100,00	1.266,06	100,00

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 Versammlung

Die Versammlung besteht im Jahr 2022 aus folgenden Mitgliedern:

Jörg Lempertz, Bürgermeister der Verbandsgemeinde Mendig – **Verbandsvorsteher**
Andreas Doll, Ortsbürgermeister Rieden – 1. 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. Helga Schmitt	1. Elisabeth Krautkrämer 2. Michael Pitack	1. Gabriele Rech

J. Ort, Datum, Unterschrift des Verbandsvorstehers

Mendig, den 16.05.2023

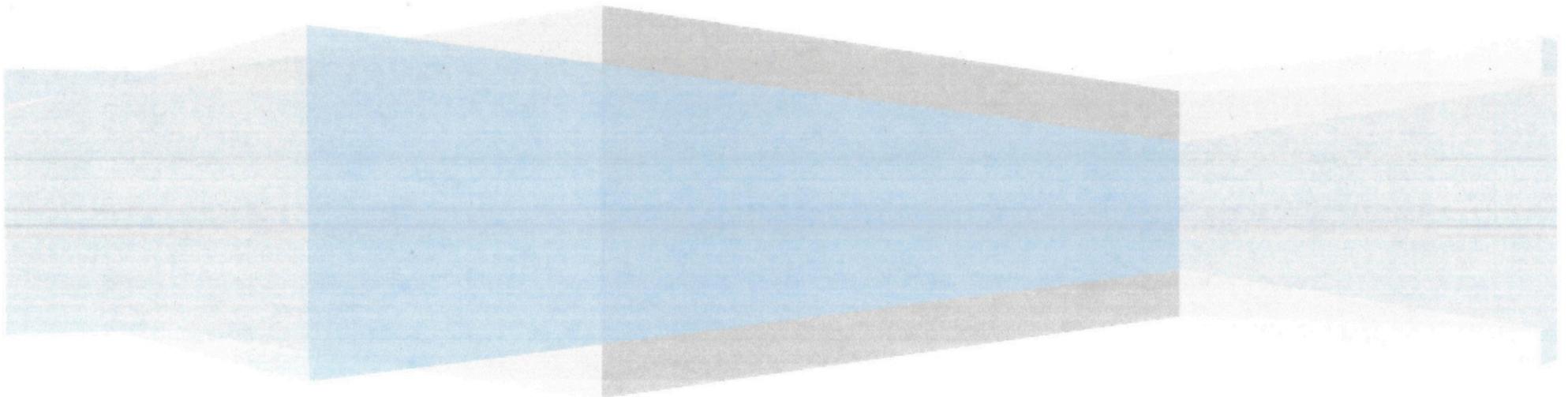
Jörg Lempertz
Verbandsvorsteher

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	25
F. Haushaltsausgleich	27
G. Darstellung der Vermögens- und Finanzlage	27
G.1 Anlagevermögen	27
G.1.1 Investitionen	28
G.1.2 Kennzahlen zum Anlagevermögen	28
G.1.3 Entwicklung	29
G.2 Umlaufvermögen	29
G.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	29
G.2.2 Umlaufvermögen - Forderungen	29
G.3 Aktive Rechnungsabgrenzung	29
G.4 Schulden	29
G.4.1 Verbindlichkeiten	29
G.5 Eigenkapital	30
G.5.1 Verlauf der Haushaltswirtschaft	30

G.5.2 Eigenkapitalentwicklung	31
G.6 Darstellung der Finanzlage des Zweckverbandes	32
H. Ertragslage des Verbandes	32
H.1 Zusammengefasstes Ergebnis	32
H.2 Kennzahlen zur Ertragslage	32
H.2.1 Aufwendungen	32
I. Angaben zu den Teilrechnungen	33
J. Prognosebericht	34
K. Risikobericht	34

A. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2022 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 dazugehörigen 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 31.12.2022 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 dazugehörigen 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 Seehütte“ 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

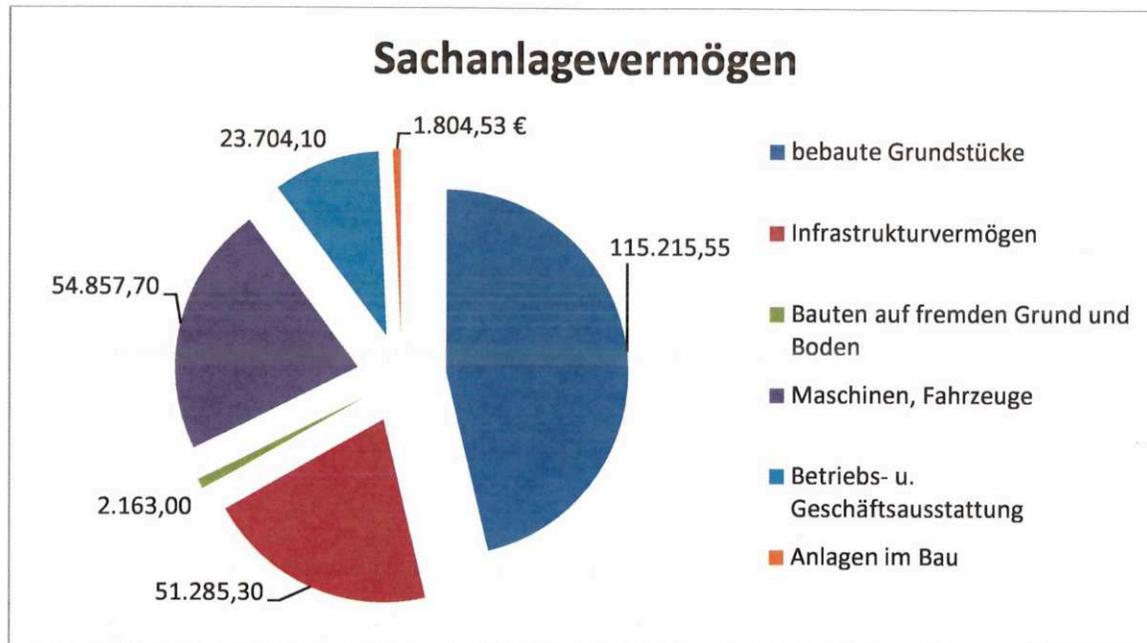
Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst und in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen und mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen bewertet. Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen.

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	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	117.206,55	115.215,55	-1.991,00
Infrastrukturvermögen	55.720,14	51.285,30	-4.434,84
Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.361,00	2.163,00	- 198,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	53.689,64	54.857,70	1.168,06
Betriebs- und Geschäftsausstattung	19.269,02	23.704,10	4.435,08
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.204,53	1.804,53	-6.400,00
Gesamt	256.450,88	249.030,18	-7.420,70



Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	31.12.2021	Zugang	Umbuchung	31.12.2022
	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
Hausanschluss für Elektro Ladestation und Festbetrieb	6.400,00	0,00	6.400,00	0,00
Gesamt	8.204,53	0,00	6.400,00	1.804,53

Nachgewiesen in der Anlagenübersicht unter Posten 1.2.10.

C.1.3 Finanzanlagen

Zusammensetzung Finanzanlagen	31.12.2021 EUR	01.12.2022 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	31.12.2021	31.12.2022	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	76.699,54	86.143,11	9.443,57
Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
Gesamt	76.699,54	86.143,11	9.443,57

C.3 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind in Höhe von 149,59 EUR angefallen. Hierbei handelt es sich um die anteilige Miete Unterstand Mähboot für das Jahr 2023.

C.4 Eigenkapital

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

C.4.1 Kapitalrücklage

Die unter 1.1. ausgewiesene Summe von 214.836,37 EUR hat sich gegenüber dem Vorjahr um den Jahresfehlbetrag 2021 i. H. v. 32.452,39 EUR verändert.

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 Jahresüberschuss 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					
Jahresüberschüsse	15.301,75	45.284,17	43.168,46		5.824,53					
Jahresfehlbeträge				-32.452,39						

Zusammensetzung Eigenkapital	31.12.2021	31.12.2022
	EUR	EUR
Kapitalrücklage	247.288,76	214.836,37
Sonstige Rücklagen		
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-32.452,39	5.824,53
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
Gesamt	214.836,37	220.660,90

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	31.12.2021	zzgl. Zugänge	Umbuchungen/ Abgänge	zzgl. darauf aufgelaufene Auflösungen	abzgl. Auflö- sungen	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sonderposten aus Zuwendungen	115.222,74	900,00	0,00	0,00	4.746,05	111.376,69
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.899,30	0,00	0,00	0,00	146,10	1.753,20
Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	117.122,04	900,00	0,00	0,00	4.892,15	113.129,89

C.6 Rückstellungen

Rückstellungen sind keine gebildet.

C.7 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Zusammensetzung Verbindlichkeiten	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.342,60	788,33	-554,27
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	744,76	744,76
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
Gesamt	1.342,60	1.533,09	190,49

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									
Forderungen	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Entwicklung der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Forderungen	90.402,24	114.905,09	110.627,22	76.699,54	86.143,11
Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

C.8 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind nicht vorgekommen.

D. Angaben zur Ergebnisrechnung

Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung 2022 stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung	Ergebnis- haushalt einschl. Mittelübertragung	Ergebnis- rechnung	Änderung	
	EUR	EUR	EUR	%
Erträge	93.150,00	95.121,72	1.971,72	2,12
Aufwendungen	122.920,00	89.297,19	-33.622,81	- 27,35
Überschuss/Fehlbetrag	-29.770,00	5.824,53	35.594,53	

Die Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres 2022 enthalten so genannte „periodenfremde“ Beträge, die Ertrag oder Aufwand eines früheren Haushaltsjahres darstellen. Im Ertrag sind dies 0,00 EUR, beim Aufwand -154,81 EUR.

Die Veränderung gegenüber dem Planansatz 2022 ergibt sich im Wesentlichen aus folgenden Vorfällen:

Einsparungen gab es bei den /der		EUR
-	Aufwendungen für Dienstleistungen (durch eingesetzten Sicherheitsdienst zur Parkplatzüberwachung aufgrund Coronapandemie)	5.190,00
-	Unterhaltung der Maschinen und techn. Anlagen (u.a. Wartung Parkautomat und Unterhaltung des Hausanschlusses für Elektroladestation und Festbetrieb nicht erforderlich)	1.100,00
-	Geschäftsaufwendungen (Gutachten zur Untersuchung der Mineralisierung der Heil-Quelle sowie für ein Anerkennungsverfahren – Ansatz in 2023)	8.110,00
-	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.370,00
-	Unterhaltung und Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens (u.a. Material für die Unterhaltung der Wege am Waldsee und des Seeumfeldes, Durchforstungsmaßnahmen, Baumpflege ist nicht erfolgt)	14.620,00
-	Abschreibungen (verschiedene Maßnahmen wurden nicht ausgeführt, wodurch keine Abschreibung zum Tragen kam)	9.640,00

Mehraufwendungen gab es bei den / der		EUR
-	Sachverständigen- und ähnlichen Aufwendungen (u.a. für das Gutachten zur Beurteilung der Luftqualität für das Prädikat „Luftkurort Riedener Mühlen“. Im Jahr 2021 wurde der Haushaltsansatz hierfür gebildet. Die Rechnung wurde mit Leistungsdatum 01/2022 im Haushaltsjahr 2022 verbucht)	5.520,00
-	Erstattung von Parkgebühren an die „Eifeler Seehütte“	2.710,00
-	Erstattung von Lohnkosten an die Gemeinde Rieden für Arbeiten des Gemeindearbeiters	2.600,00
-	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude (Mehraufwand bei den Bewirtschaftungskosten)	1.010,00

Mehrerträge gab es bei den / der		EUR
-	Parkgebühren	2.540,00

Mindererträge gab es bei den / der		EUR
-	Keine Wesentlichen	

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

Im Vergleich zum vorhergegangenen Haushaltsjahr 2021 ergeben sich bei folgenden Posten der Ergebnisrechnung **erhebliche** Abweichungen (§ 44 Abs. 3 GemHVO):

A. Erträge

- Mehrerträge bei den Parkgebühren (12.890,00 EUR)
- Mehrerträge bei der Verbandsumlage (28.700,00 EUR)
- Mehrerträge bei der Kostenbeteiligung an der Umfeldpflege (6.500 EUR; Vereinbarung mit der entsprechenden Firma wurde im Mai 2021 geschlossen)

B. Aufwendungen

- Mehraufwand bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und Außenanlagen (4.680,00 EUR)
- Einsparungen bei der Unterhaltung der Grundstücke und Außenanlagen (4.360,00)
- Mehraufwand bei der Erstattung der Parkgebühren (5.990,00 EUR)
- Mehraufwand für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnl. Aufwendungen; hier u. a. für ein Gutachten zur Beurteilung der Luftqualität (5.820,00 EUR)

E. Angaben zur Finanzrechnung

Der Finanzhaushalt und die Finanzrechnung 2022 stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung	Finanzhaushalt	Finanzrechnung	Änderung	
	Ohne Mittelübertragungen aus Vorjahren		EUR	%
	EUR	EUR	EUR	%
Ordentliche Einzahlungen	87.900,00	90.229,57	2.329,57	2,65
Ordentliche Auszahlungen	97.400,00	73.227,53	-24.172,47	- 24,82
Saldo	-9.500,00	17.002,04	26.502,04	278,97
Einzahlungen durchlaufende Gelder	0,00	0,00		
Auszahlungen durchlaufende Gelder	0,00	0,00		
Saldo	0,00	0,00		
Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00		
Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00		
Saldo	0,00	0,00		
Saldo ordentliche und außerordentliche Ein- und Auszahlungen	-9.500,00	17.002,04	26.502,04	278,97
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.000,00	0,00	-8.000,00	-100,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	23.000,00	7.558,47	-15.441,53	- 67,14
Saldo	-15.000,00	-7.558,47	7.441,53	
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	
Saldo	0,00	0,00	0,00	
Gesamtbetrag der Einzahlungen	95.900,00	90.229,57	-5.670,43	- 5,91
Gesamtbetrag der Auszahlungen	120.400,00	80.786,00	-39.614,00	- 32,90
Veränderung des Finanzmittelbestandes	-24.500,00	9.443,57	33.943,57	138,55

Die Angaben zum Finanzmittelüberschuss gegenüber der Haushaltsplanung resultieren aus den verminderten / erhöhten Auszahlungen / Einzahlungen, wie dies unter den Angaben zur Ergebnisrechnung für die Aufwendungen und Erträge dargelegt wurde.

Hinweis: Aus dem Jahr 2022 wurden Mittel in Höhe von 41.500,00 EUR nach 2023 übertragen.

Der Finanzmittelüberschuss des Haushaltsjahres (9.443,57 EUR) hat das Ergebnis im Vergleich zum Vorjahr (hier bestand ein Fehlbetrag von 33.927,68 EUR) um 43.371,25 EUR verbessert.

Der in 2022 entstandene Überschuss erhöht die Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde von 76.699,54 EUR auf 86.143,11 EUR.

Die Haushaltssatzung 2022 sah zur Finanzierung der Investitionsmaßnahmen keine Aufnahme eines Investitionskredites vor. Eine Übertragung von Kreditermächtigungen aus Vorjahren erfolgte nicht.

Die Verbesserung bezüglich des Saldos der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (17.002,04 EUR gegenüber geplanten -9.500,00 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
-	keine Wesentlichen	
Minderauszahlungen ergaben sich bei den / der / dem		EUR
-	Neubau eines Hausanschlusses für Elektroladestation und Festbetrieb (Übertragung aus den Vorjahren)	1.540,00
-	Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn (Übertragung ins Folgejahr: insgesamt 40.000 EUR)	15.000,00
-	Beschilderung für ein Parkleitsystem (Übertragung vom Vorjahr, weitere Übertragung in das Folgejahr)	1.500,00
-	Anschaffung einer Rahmenvorrichtung für Zusatzbeschilderung und zusätzliche Hinweisbeschilderung. (Die Anschaffungen wurden aufgrund des Wertes im Ergebnishaushalt verbucht)	3.000,00
Mindereinzahlungen ergaben sich bei den / der / dem		EUR
-	Zuschuss der WFG für Kleinmaßnahmen	3.000,00
-	Gemeindeanteil der Ortsgemeinde Rieden für die Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn (Neuveranschlagung in den Jahren 2023 und 2024)	5.000,00
Meherauszahlungen ergaben sich bei den / der / dem		EUR
-	keine Wesentlichen	

Beim Vergleich der Ein- und Auszahlungen des Jahres 2022 mit denen des Vorjahres ergeben sich überwiegend die gleichen Erläuterungen, wie diese bei der Ergebnisrechnung gemacht wurden. Die in der Finanzrechnung zusätzlich erwähnenswerten Positionen betreffen die Investitionen, die der Sache nach nicht identisch sein können.

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 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 beläuft sich der Jahresüberschuss auf 5.824,53 EUR.

Zu 2.: In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen mit 17.002,04 EUR positiv. Tilgungsleistungen fallen keine an. Es verbleibt somit ein Finanzierungsüberschuss von 17.002,04 EUR.

Zu 3.: In der Bilanz ist ein positives Eigenkapital ausgewiesen.

Entsprechend dieser Voraussetzungen wurde der Haushaltsausgleich im Haushaltsjahr 2022 in Bezug auf die Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz erreicht.

Aufgrund des beschlossenen Haushaltsplanes 2023 und den darin enthaltenen Finanzplanungsjahren 2024-2026 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 31.12.2021	256.451,88
Stand zum 31.12.2022	249.031,18
Veränderung	-7.420,70

Die Veränderung des Anlagevermögens resultiert aus:

		EUR
1.	Zugänge im Haushaltsjahr	+ 8.458,47
2.	planmäßige Abschreibungen	- 15.879,17
3.	außerplanmäßige Abschreibungen	- 0,00
4.	Anlagenabgänge	- 0,00
4.1	Abschreibungen auf Abgänge	+ 0,00
5.	Zuschreibungen	+ 0,00
	Veränderung	-7.420,70

G.1.1 Investitionen

Die Investitionen betreffen im Wesentlichen:

Bezeichnung der Maßnahme	EUR
Fahnenmaste und Hissflaggen	4.827,47
Festplatzanschluss am Waldsee (Restzahlung) (Übertragung aus den Vorjahren)	2.055,70

Auszahlungen für Investitionen wurden i. H. v. 7.558,47 EUR geleistet. Bei den Zugängen in der Anlagenbuchhaltung ist ein nicht zahlungswirksamer Betrag von 900,00 EUR (Helferleistung für die Fertigung zweier Sitzgruppen am Waldsee Rieden) enthalten.

Die Finanzierung der Investitionsauszahlungen erfolgte aus:

Bezeichnung der Finanzierungsart		Haushaltsjahr 2022 EUR
1	laufender Finanzmittelüberschuss	17.002,04
1.a	durchlaufende Gelder	0,00
2.	Zuwendungen	0,00
3.	Investitionskredite	0,00
4.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00
5.	Anlagenverkäufe	0,00
6.	Finanzmittel aus Vorjahren	0,00
Gesamt		17.002,04

G. 1.2 Kennzahlen zum Anlagevermögen

Angaben aus der Bilanz	31.12.2021 EUR	31.12.2022 EUR
Anlagevermögen	256.451,88	249.031,18
Infrastrukturvermögen	55.720,14	51.285,30
Bilanzsumme Aktiv	333.301,01	335.323,88
Eigenkapital	214.836,37	220.660,90
Sonderposten zum Anlagevermögen	117.122,04	113.129,89
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00

Die Anlagenintensität beträgt 74,27 % (Vorjahr 76,94 %).

Die Anlagenintensität ermittelt den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen des Verbandes.

G. 1.3 Entwicklung

Der Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen plant in 2023 die Errichtung einer E-Bike-Ladestation mit Akkuladeschrank für abnehmbare Akkus sowie die Herstellung eines Fahrradparkplatzes. Aus dem Vorjahr wurden Mittel übertragen für folgende Maßnahmen: Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn sowie die Beschilderung für ein Parkleitsystem.

G.2 Umlaufvermögen

G.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

C.2.2 Umlaufvermögen - Forderungen

Forderungen bestehen zum Bilanzstichtag i. H. v. 86.143,11 EUR. Siehe hierzu die Forderungsübersicht.

G.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Es bestehen Rechnungsabgrenzungsposten i. H. v. 149,59 EUR. Hierbei handelt es sich um die anteilige Miete für den Unterstand des Mähbootes das Jahr 2023 betreffend.

G.4 Schulden

G.4.1 Verbindlichkeiten

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

1.	Stand 31.12.2021	+	0,00
2.	Kreditaufnahme (ohne Umschuldungen)	+	0,00
3.	Planmäßige Tilgung	-	0,00
4.	Außerplanmäßige Tilgung	-	0,00
5.	Stand 31.12.2022		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)	7.558,47
abzüglich Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (siehe VV-GemHSys, Anlage 3, Muster 6, lfd. Nr. F27)	0,00
= Zulässige Aufnahmen von Investitionskrediten (entspricht dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit nach VV-GemHSys, Anlage 3, Muster 6, lfd. Nr. F33)	7.558,47

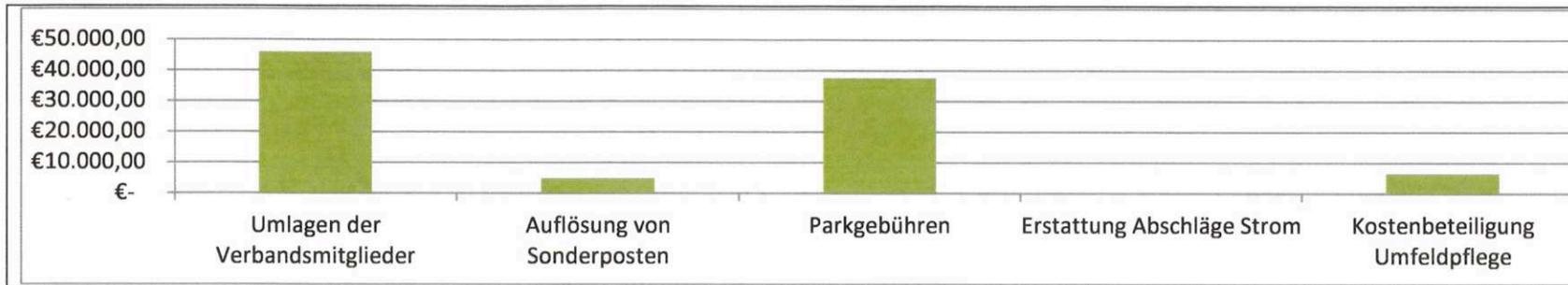
Nach der Haushaltssatzung, gegen deren Festsetzungen die Aufsichtsbehörde keine Bedenken erhoben hat, war keine Kreditaufnahme für Investitionen vorgesehen. Eine aus 2021 vorgetragene Kreditermächtigung bestand nicht.

Der Fremdenverkehrszweckverband Riedener Mühlen hat gegenüber der Verbandsgemeinde Mendig eine Forderung von 86.143,11 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.

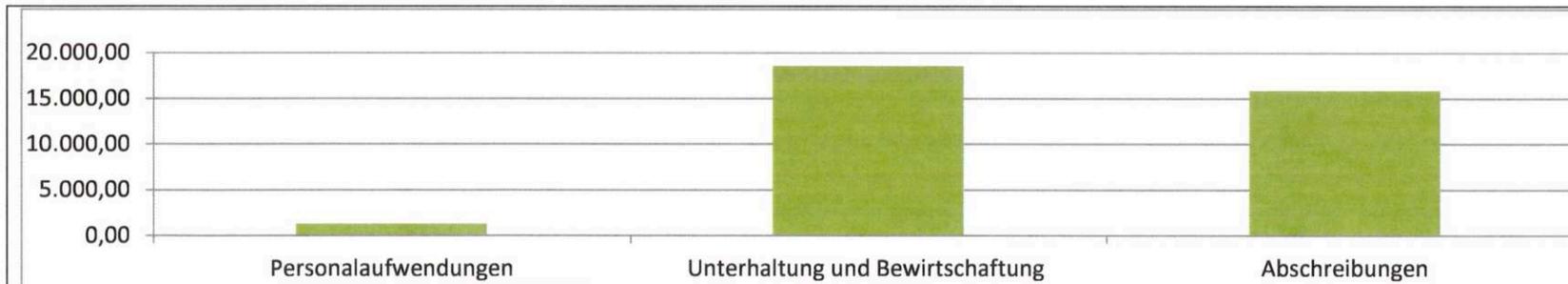
G.5 Eigenkapital

G.5.1 Verlauf der Haushaltswirtschaft

Erträge	EUR	%
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit insgesamt:	94.897,41	
Hiervon Erträge aus Umlagen der Verbandsmitglieder	45.950,00	48,41
Hiervon Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	4.892,15	5,16
Hiervon Erstattung von geleisteten Abschlägen Strom	14,71	0,02
Hiervon Erträge aus den Parkgebühren	37.540,55	39,56
Hiervon Erträge aus der Kostenbeteiligung an der Umfeldpflege	6.500,00	6,85



Aufwendungen:	EUR	%
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit insgesamt:	89.297,19	
Hiervon Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.266,06	1,42
Hiervon Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, Gebäuden, Infrastrukturvermögen	18.581,18	20,81
Hiervon Abschreibungen	15.879,17	17,78
Hiervon Erstattung Parkgebühren	8.708,10	9,75



G.5.2 Eigenkapitalentwicklung

Das Eigenkapital des Zweckverbandes erhöhte sich im Haushaltsjahr um 5.824,53 EUR gegenüber der Vorjahresbilanz.

Das Eigenkapital beträgt damit zum 31.12.2022 = 220.660,90 EUR (Vorjahresbilanz = 214.836,37 EUR). Der Jahresüberschuss 2022 wird gemäß § 18 Abs. 3 GemHVO auf neue Rechnung vorgetragen.

Rechenschaftsbericht

Gemäß Haushaltsplan 2023 ist sowohl im Jahr 2023 als auch in den Finanzplanungsjahren 2024 bis 2026 der Ergebnishaushalt ausgeglichen. Das Eigenkapital bleibt konstant, soweit die zu Grunde gelegten Berechnungen bzw. Schätzungen umgesetzt werden.

Die Eigenkapitalquote beträgt 65,81 % (Vorjahr = 64,46 %). Die Eigenkapitalquote hat sich somit im Haushaltsjahr 2022 erhöht. Grund hierfür ist der Jahresüberschuss in der Ergebnisrechnung.

G.6 Darstellung der Finanzlage des Zweckverbandes

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit beträgt 16.777,73 EUR. Er wird erhöht durch den positiven Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen in Höhe von 224,31 EUR. Per Saldo verbleibt ein positives Ergebnis in Höhe von 17.002,04 EUR.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit waren i. H. v. 8.000,00 EUR geplant für einen Zuschuss des WFG für Kleinmaßnahmen (3.000 EUR) sowie für den Gemeindeanteil der Ortsgemeinde Rieden für die Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn (5.000 EUR). Es wurden jedoch keine Zahlungen vereinnahmt. Die Investitionsauszahlungen betragen lt. Haushaltsplanung 23.000,00 EUR. Unter Berücksichtigung der Übertragungen aus dem Vorjahr i. H. v. 31.600,00 EUR standen Haushaltsmittel von insgesamt 54.600,00 EUR zur Verfügung. Im Jahr 2022 wurden Auszahlungen von 7.558,47 EUR geleistet. Es ergeben sich hierdurch Einsparungen von 47.041,53 EUR.

Im Haushaltsplan waren keine Investitionskredite veranschlagt.

H. Ertragslage des Verbandes

H.1 Zusammengefasstes Ergebnis

In der Ergebnisrechnung wird ein positives laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit in Höhe von 5.600,22 EUR ausgewiesen.

Es wird erhöht durch ein positives Finanzergebnis in Höhe von 224,31 EUR. Per Saldo verbleibt ein positives Ergebnis in Höhe von 5.824,53 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 Jahresüberschuss auf neue Rechnung vorzutragen. Im Jahresabschluss des Haushaltsfolgejahres ist eine Verrechnung mit der Kapitalrücklage vorzunehmen.

Für die folgenden Haushaltsjahre wird nach dem Haushaltsplan 2023 sowohl im Jahr 2023 als auch in den ausgewiesenen Finanzplanungsjahren 2024 bis 2026 ein ausgeglichener Ergebnishaushalt erwartet.

H.2 Kennzahlen zur Ertragslage

H.2.1 Aufwendungen

Der Anteil der Personalaufwendungen an den laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit beträgt 1,42 % (Vorjahr = 1,55 %). 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 1,33 % (Vorjahr = 2,62 %). Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang die laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit durch die Personalaufwendungen aufgezehrt werden.

I. Angaben zu den Teilrechnungen

In den Teilhaushalten wurden folgende Haushaltsmittel gemäß § 17 GemHVO ins nächste Jahr übertragen (siehe hierzu die Übersicht am Ende des Jahresabschlusses):

Nr.	Bezeichnung	Konto	Maßnahme	Schlüssel	Übertragung EUR	Erläuterung
1	Freizeitpark „Waldsee Rieden“	048700	2	21	40.000,00	Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn
2	Freizeitpark „Waldsee Rieden“	082190	2	14	1.500,00	Beschilderung für ein Parkleitsystem

Teilergebnisrechnungen:

Zusammenstellung der Teilhaushalte	Planung 2022*)	Ergebnis 2022	Differenz	
	EUR	EUR	EUR	%
Teilhaushalt 1 Fremdenverkehrsförderung	-30.020,00	5.600,22	35.620,22	118,65
<i>darin enthalten die Leistungen:</i>				
575401 Allgemeine Aufgaben	44.160,00	38.741,26	-5.418,74	
575402 Freizeitpark „Waldsee Rieden“	-61.270,00	-30.362,01	30.907,99	
575403 Tennisplätze „Riedener Mühlen“	-10,00	-5,11	4,89	
575404 Heilquelle, Parkplatz	-10.870,00	-1.635,84	9.234,16	
575405 Straßenbeleuchtung	-2.030,00	-1.138,08	891,92	
Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzwirtschaft	250,00	224,31	-25,69	- 10,28
<i>darin enthalten die Leistungen:</i>				
612201 Zinsen Kommunaldarlehen	0,00	0,00	0,00	
612202 Zinsausgleich Verbandsgemeinde	250,00	224,31	-25,69	
Gesamt	-29.770,00	5.824,53	35.594,53	

*) Haushaltsansätze gemäß Haushaltsplanung

Teilfinanzrechnungen:

Zusammenstellung der Teilhaushalte	Planung 2022		Ergebnis 2022		Gesamt
	Verwaltungstätigkeit	Investitionen	Verwaltungstätigkeit	Investitionen	Ergebnis 2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Teilhaushalt 1 Fremdenverkehrsförderung	-9.750,00	-15.000,00	16.777,73	-7.558,47	9.219,26
Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzwirtschaft	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	-9.750,00	-15.000,00	16.777,73	-7.558,47	9.219,26

J. Prognosebericht

Für das Planjahr 2023 sowie auch für die Finanzplanungsjahre 2024 bis 2026 sieht der beschlossene Haushaltsplan 2023 einen ausgeglichenen Ergebnishaushalt vor. Der Finanzhaushalt schließt im Planjahr und den Finanzplanungsjahren 2024 bis 2026 mit einem Überschuss ab. In der Zukunft sind weitere Investitionen insbesondere im Umfeld des Waldsees geplant (u.a. Errichtung einer E-Bike-Ladestation mit Akkuladeschrank für abnehmbare Akkus, Herstellung eines Fahrradparkplatzes, Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn sowie Beschilderung für ein Parkleitsystem [s. auch Übertragungen]).

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. 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. Die Traumpfade 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. Weiteres Ziel sollte der Ausbau der Infrastruktur in Waldseenähe sein.

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. Diese Anhebung der Umlagesätze wirkt sich wiederum auf die Haushalte der Gemeinden aus. Es bleibt daher abzuwarten, inwieweit zukünftig Einsparungen notwendig sein werden.

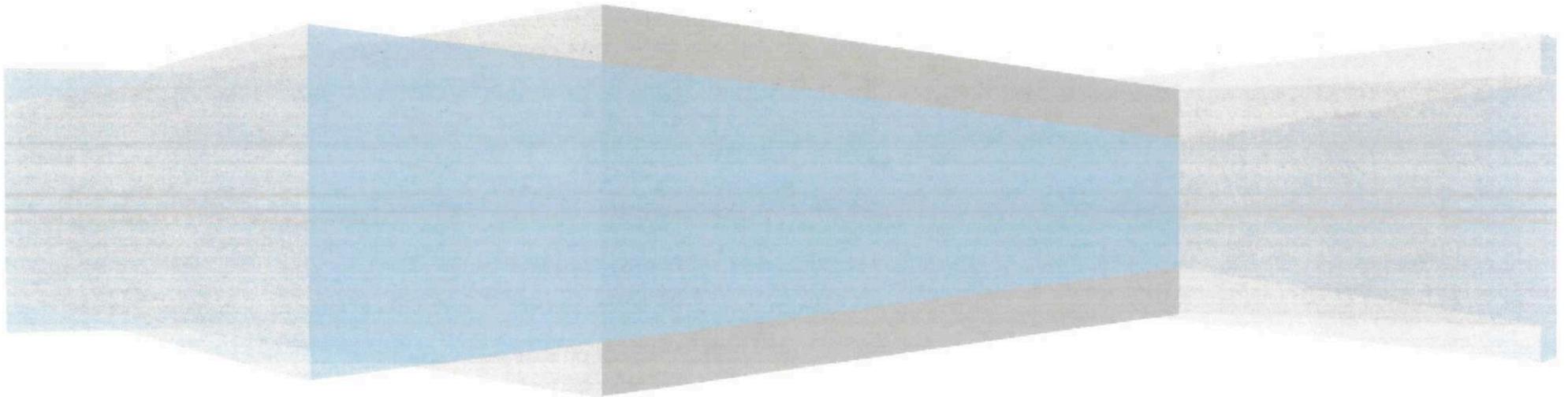
Aufgestellt:

Mendig, den 16.05.2023
 Verbandsgemeindeverwaltung
 - Fachbereich Finanzen -

Idczak

Anlagenübersicht

gemäß § 50 GemHVO



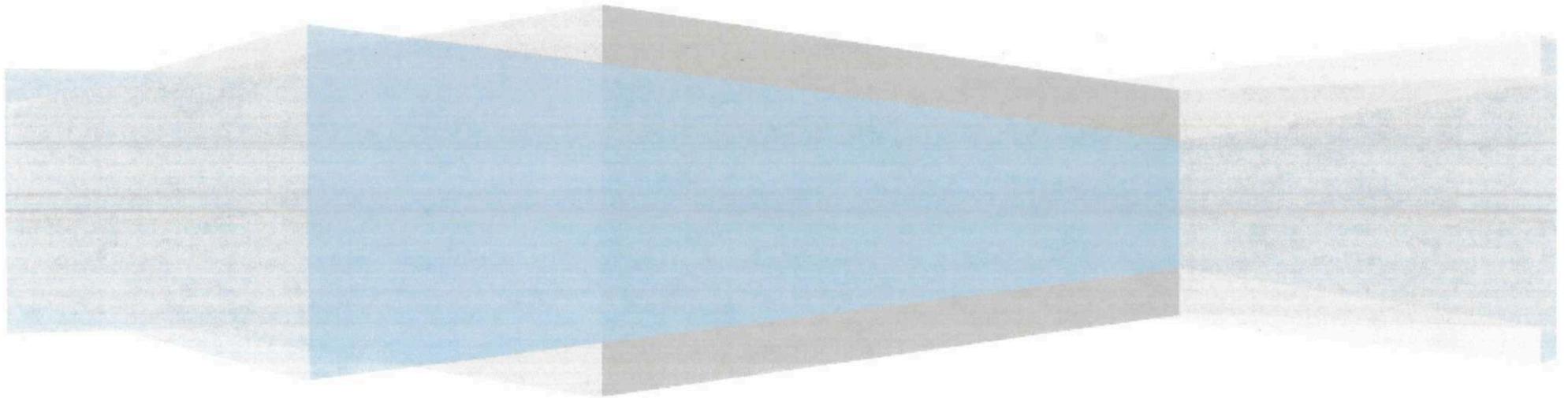
964 Zweckverband Fremdenverkehr Riedener Mühlen

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2022
 Summen je Abschlussposten-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2021	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2021	Zuschreib. in 2022	Abschreib. in 2022	Umbuch. / Umglied. in 2022	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2022	Restbuchwert 31.12.2022	Restbuchwert 31.12.2021	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Anlagevermögen	434.081,58	8.458,47	0,00	0,00	442.540,05	177.629,70	0,00	15.879,17	0,00	0,00	193.508,87	249.031,18	256.451,88	3,59	56,27	0,00
1.2.	Sachanlagen	434.080,58	8.458,47	0,00	0,00	442.539,05	177.629,70	0,00	15.879,17	0,00	0,00	193.508,87	249.030,18	256.450,88	3,59	56,27	0,00
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	140.267,85	0,00	0,00	0,00	140.267,85	23.061,30	0,00	1.991,00	0,00	0,00	25.052,30	115.215,55	117.206,55	1,42	82,14	0,00
Summe 1.2.3.		140.267,85	0,00	0,00	0,00	140.267,85	23.061,30	0,00	1.991,00	0,00	0,00	25.052,30	115.215,55	117.206,55	1,42	82,14	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	120.671,21	0,00	0,00	0,00	120.671,21	64.951,07	0,00	4.434,84	0,00	0,00	69.385,91	51.285,30	55.720,14	3,68	42,50	0,00
Summe 1.2.4.		120.671,21	0,00	0,00	0,00	120.671,21	64.951,07	0,00	4.434,84	0,00	0,00	69.385,91	51.285,30	55.720,14	3,68	42,50	0,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	6.733,87	0,00	0,00	0,00	6.733,87	4.372,87	0,00	198,00	0,00	0,00	4.570,87	2.163,00	2.361,00	2,94	32,12	0,00
Summe 1.2.5.		6.733,87	0,00	0,00	0,00	6.733,87	4.372,87	0,00	198,00	0,00	0,00	4.570,87	2.163,00	2.361,00	2,94	32,12	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	105.341,99	2.055,70	0,00	6.400,00	113.797,69	51.652,35	0,00	7.287,64	0,00	0,00	58.939,99	54.857,70	53.689,64	6,40	48,21	0,00
Summe 1.2.7.		105.341,99	2.055,70	0,00	6.400,00	113.797,69	51.652,35	0,00	7.287,64	0,00	0,00	58.939,99	54.857,70	53.689,64	6,40	48,21	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	52.861,13	6.402,77	0,00	0,00	59.263,90	33.592,11	0,00	1.967,69	0,00	0,00	35.559,80	23.704,10	19.269,02	3,32	40,00	0,00
Summe 1.2.8.		52.861,13	6.402,77	0,00	0,00	59.263,90	33.592,11	0,00	1.967,69	0,00	0,00	35.559,80	23.704,10	19.269,02	3,32	40,00	0,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.204,53	0,00	0,00	-6.400,00	1.804,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.804,53	8.204,53	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.10.		8.204,53	0,00	0,00	-6.400,00	1.804,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.804,53	8.204,53	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.		434.080,58	8.458,47	0,00	0,00	442.539,05	177.629,70	0,00	15.879,17	0,00	0,00	193.508,87	249.030,18	256.450,88	3,59	56,27	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		434.081,58	8.458,47	0,00	0,00	442.540,05	177.629,70	0,00	15.879,17	0,00	0,00	193.508,87	249.031,18	256.451,88	3,59	56,27	0,00

Forderungsübersicht

gemäß § 51 GemHVO



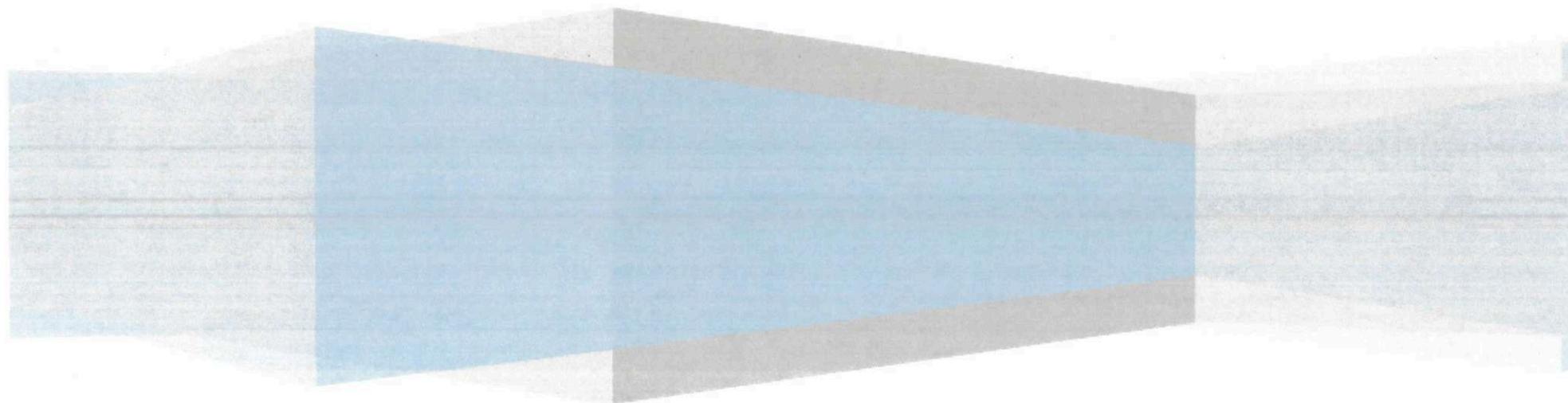
Forderungsübersicht Fremdenverkehrszweckverband 2022

Muster 20 (zu § 51 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2021
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	86.143,11	76.699,54
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	86.143,11	76.699,54
1.7	sonstige Vermögensgegenstände		

Verbindlichkeitenübersicht

gemäß § 52 GemHVO



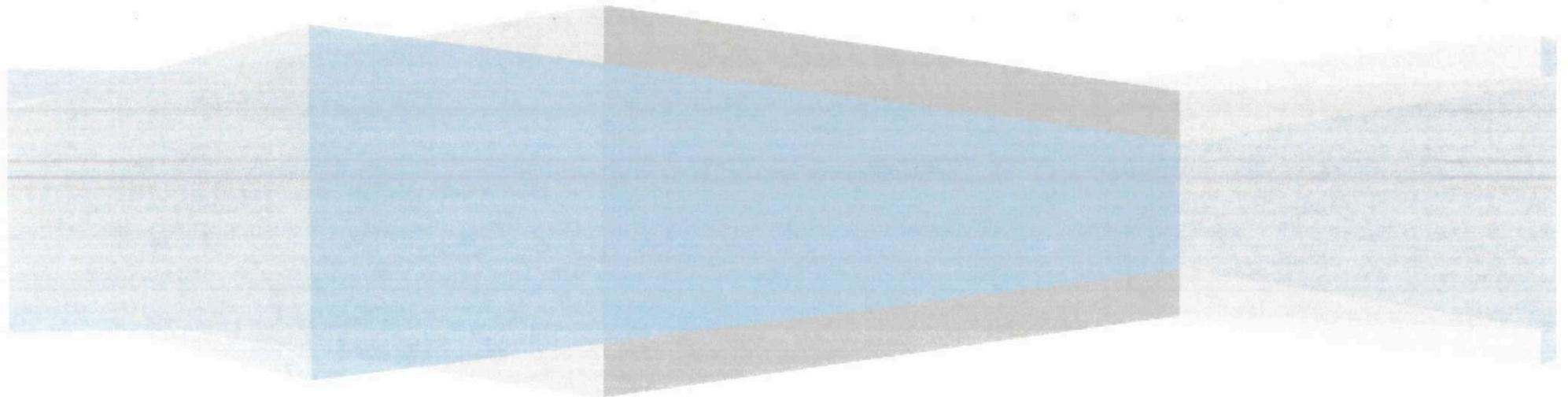
Verbindlichkeitenübersicht Fremdenverkehrszweckverband 2022

Muster 21 (zu § 52 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Verbindlichkeiten zum 31.12.2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2021
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
1	<u>Verbindlichkeiten</u>		<u>1.533,09</u>		<u>1.533,09</u>	<u>1.342,60</u>
1.1	Anleihen					
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		788,33		788,33	1.342,60
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		744,76		744,76	
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						
Ifd. Nr.	Konto/Bezeichnung				Ansatz des Haushaltsjahres	Übertragung auf das Haushalts- folgejahr
					in EUR	
1. Aufwandsermächtigungen						
	Teilhaushalt 1					
2. Auszahlungsermächtigungen						
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen					
	Teilhaushalt 1					
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
	575402-048700 Herstellung der Wegebeleuchtung entlang des Waldsees bis Langenbahn				15.000,00	40.000,00
	575402-082190 Beschilderung für ein Parkleitsystem				-	1.500,00
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten						
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen						