

DJ23 - Verbindlichkeitenspiegel (Rahmen)

Abwasserbetrieb Lauf a.d. Peg.

2025

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses
und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Schlussbilanz 2025

- Arbeitsexemplar

Abwasserbetrieb Lauf a.d. Peg.

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderung ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand am Ende des Haushaltsjahres ¹
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
1. Anleihen (Wertpapierschulden) (Konten: 301; 371)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	21.423.788,78	875.178,05-	0,00	1.647.058,88	18.901.551,85	20.548.610,73
2.1 vom Bund (Konto: 3210)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 vom Land (Konto: 3211)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Konto: 3212)	10.099.524,01	576.497,83-	0,00	0,00	9.523.026,18	9.523.026,18
3212350 Investitionskredite beim Gemeinden Laufzeit über 5 Jahre	16.463.494,08	0,00	6.940.467,90	0,00	9.523.026,18	16.463.494,08
3212351 Investitionskredite beim Gemeinden Laufzeit über 5 Jahre, Tilgung	6.363.970,07-	576.497,83-	6.940.467,90-	0,00	0,00	6.940.467,90-
2.4 von Zweckverbänden und dgl. (Konto: 3213)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung (Konto: 3214)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 von Sondervermögen (Konto: 32153)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7 von verbundenen Unternehmen (Konto: 32151)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8 von Beteiligungen (Konto: 32152)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses
und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Schlussbilanz 2025

- Arbeitsexemplar

Abwasserbetrieb Lauf a.d. Peg.

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderung ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand am Ende des Haushaltsjahres ¹
	Euro	Euro	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	Euro
	1	2	3	4	5	6
2.9 von sonstigen öffentlichen Sondereinheiten (Konto: 3216)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.10 vom Kreditmarkt (Konten: 3217, 3218; 3219)	11.324.264,77	298.680,22-	0,00	1.647.058,88	9.378.525,67	11.025.584,55
32173000 Investitionskredite von Kreditinstituten Laufzeit mehr als 5 Jahre in Euro-Währung	11.815.000,00	0,00	789.415,45	1.647.058,88	9.378.525,67	11.815.000,00
32173001 Investitionskredite von Kreditinstituten Laufzeit mehr als 5 Jahre in Euro-Währung	490.735,23-	298.680,22-	789.415,45-	0,00	0,00	789.415,45-
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 vom Bund (Konto: 3310)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom Land (Konto: 3311)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Konto: 3312)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
331250 Liquiditätskredite bei Gemeinden (GV) zur ordentl. Tilgung	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
331251 Liquiditätskredite bei Gemeinden (GV) zur ordentl. Tilgung	500.000,00-	0,00	500.000,00-	0,00	0,00	500.000,00-

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses
und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Schlussbilanz 2025

- Arbeitsexemplar

Abwasserbetrieb Lauf a.d. Peg.

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushalts- jahres ¹	Ver- änderung ¹ im Haus- haltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand am Ende des Haushalts- jahres ¹
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
3.4 von Zweckverbänden u. dgl. (Konto: 3313)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung (Konto: 3314)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6 von Sondervermögen (Konto: 33153)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7 von verbundenen Unternehmen (Konto: 33151)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.8 von Beteiligungen (Konto: 33152)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.9 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen (Konto: 3316)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.10 vom Kreditmarkt (Konten: 3317, 3318; 3319)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
331850 Liquiditätskredite beim sonstigen inländischen Bereich zur ordentlichen Tilgung	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
331851 Liquiditätskredite beim sonstigen inländischen Bereich zur ordentlichen Tilgung	1.000.000,00-	0,00	1.000.000,00-	0,00	0,00	1.000.000,00-
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses
und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Schlussbilanz 2025

- Arbeitsexemplar

Abwasserbetrieb Lauf a.d. Peg.

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderung ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand am Ende des Haushaltsjahres ¹
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
4.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden (Konto: 341)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Restaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften (Konto: 342)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3 Leasinggeschäfte (Konto: 343)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4 ÖPP-/PPP-Projekte (Konto: 344)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5 Leibrentenverträge (Konto: 345)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6 Verträge über die Durchführung städtebaulicher Maßnahmen (Konto: 346)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.7 Verpflichtung zur Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte (Konto: 347)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8 Sonstige einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommende Vorgänge (Konto: 349)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.292.162,21	277.386,94-	2.014.775,27	0,00	0,00	2.014.775,27
5.1 von Sondervermögen (Konto: 351153)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 von verbundenen Unternehmen (Konto: 351151)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses
und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Schlussbilanz 2025

- Arbeitsexemplar

Abwasserbetrieb Lauf a.d. Peg.

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderung ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand am Ende des Haushaltsjahres ¹
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
5.3 von Beteiligungen (Konto: 351152)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4 vom sonstigen öffentlichen Bereich (Konten: 35110; 35111; 35112; 35113; 35114; 35116)	1.979.949,93	145.338,31-	1.834.611,62	0,00	0,00	1.834.611,62
35112 Verbindlichkeiten aus LuL gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.979.696,93	145.085,31-	1.834.611,62	0,00	0,00	1.834.611,62
35113 Verbindlichkeiten aus LuL gegenüber Zweckverbänden und dergl.	253,00	253,00-	0,00	0,00	0,00	0,00
35116 Verbindlichkeiten aus LuL gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5 vom sonstigen privaten Bereich (Konten: 35117; 35118; 35119; 3512; 358; 359)	312.212,28	132.048,63-	180.163,65	0,00	0,00	180.163,65
35117 Verbindlichkeiten aus LuL gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35118 Verbindlichkeiten aus LuL gegenüber sonstigem inländischen Bereich	301.284,69	128.657,15-	172.627,54	0,00	0,00	172.627,54
351210 Sicherheitseinhalte aus LuL gegenüber privaten Bereich	10.927,59	3.391,48-	7.536,11	0,00	0,00	7.536,11

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses
und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Schlussbilanz 2025

- Arbeitsexemplar

Abwasserbetrieb Lauf a.d. Peg.

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderung ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand am Ende des Haushaltsjahres ¹
	Euro		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	1	2	3	4	5	6
nachrichtlich, davon Umgliederungen und dgl. (Konten: 358; 359)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Verbindlichkeiten aus Tansferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1 an öffentlichen Bereich (Konten: 36110; 36111; 36112; 36113; 36114; 36115; 36116; 361152(a))	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2 an privaten Bereich (Konten: 36117; 36118; 36119; 361152)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten	2.361.976,96	2.351.647,69-	10.329,27	0,00	0,00	10.329,27
7.1 aus noch nicht zweckgerecht verwendeten Zuwendungen sowie Beiträgen und ähnlichen Entgelten (Konto: 378)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
378100 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Land für Investitionenzuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2 gegenüber dem sonstigen öffentlichen und privaten Bereich (Konten: 37; 371(a); 378(a))	2.361.976,96	2.351.647,69-	10.329,27	0,00	0,00	10.329,27
372800 Erhaltene Anzahlungen vom sonstigen inländischen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses
und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Schlussbilanz 2025

- Arbeitsexemplar

Abwasserbetrieb Lauf a.d. Peg.

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderung ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand am Ende des Haushaltsjahres ¹
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
7.2 gegenüber dem sonstigen öffentlichen und privaten Bereich (Konten: 37, 371(a); 378(a))	2.361.976,96	2.351.647,69-	10.329,27	0,00	0,00	10.329,27
373110 Umsatzsteuer (laufende Buchungen)	1.651,38	1.125,17	2.776,55	0,00	0,00	2.776,55
37390 Steuerverbindlichkeiten für betriebliche Steuern	39.730,46-	47.286,18	7.555,72	0,00	0,00	7.555,72
37514 Verb. Dienstaufwandsentschädigung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
379720 Verwahrung - weitere durchlaufende Finanzmittel	2.400.056,04	2.400.059,04-	3,00-	0,00	0,00	3,00-
379900 Sonstige Verbindlichkeiten aus Rechnungsabgrenzung (Vorjahr)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Summe aller Verbindlichkeiten	26.077.927,95	3.504.212,69-	2.025.104,54	1.647.058,88	18.901.551,85	22.573.715,27

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses
und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Schlussbilanz 2025

- Arbeitsexemplar

Abwasserbetrieb Lauf a.d. Peg.

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderung ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand am Ende des Haushaltsjahres ¹
	Euro		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	1	2	3	4	5	6
Nachrichtlich:						
1. Innere Darlehen von rechtlich unselbstständigen Einrichtungen(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten der Sondervermögen mit Sonderrechnung sowie fiduziarischen Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 aus Krediten(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In der **Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses** nach § 86 Abs. 3, Nr. 4 KommHV-Doppik sind auszuweisen:

- in Spalte 1 der Stand der Verbindlichkeiten zum 1. Januar des Haushaltsjahres; dieser muss mit dem Endstand der Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Vorjahres übereinstimmen;
 - in Spalte 2 der Saldo aus den Zu- und Abgängen an Verbindlichkeiten während des Haushaltsjahres in den Spalten 3 bis 5 der Stand der Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Haushaltsjahres, gegliedert nach Restlaufzeiten von bis zu einem Jahr, von einem bis zu fünf Jahren und von mehr als fünf Jahren;
 - in Spalte 6 der Stand der Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Haushaltsjahres
- zu Nr. 1: Soweit sonstige Verbindlichkeiten aus Wertpapierverschuldung bestehen (z. B. durch die Umwandlung von Krediten entstandene Wertpapiere), sind diese unter Nr. 1 auszuweisen.
- zu Nr. 2: Endfällige Darlehen sind gesondert zu vermerken.
- zu Nr. 2.10: KfW-Kredite sowie Kredite von Landesbanken und Sparkassen sind unter Nr. 2.10 auszuweisen. Damit sind diese Einrichtungen als Kreditinstitute zu behandeln und nicht als sonstige öffentliche Sonderrechnungen.
- Unter Nr. 4 sind alle gewissen Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften auszuweisen (vgl. Art. 72 Abs. 1 GO); hierzu zählen z.B. Leasing- und Leihrentenverträge, Verlustübernahmen sowie Bürgschaftsverpflichtungen, soweit die Kommune tatsächlich in Anspruch genommen wird. Davon unbeschadet bleibt deren Ausweis als ungewisse Verbindlichkeiten unter den Rückstellungen bzw. - als nur mögliche Zahlungsverpflichtung ohne Bilanzansatz - unter den Haftungsverhältnissen (vgl. § 75 KommHV-Doppik). Die Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften sind in Anlehnung an den Kontenrahmen nach Arten zu untergliedern. Im Übrigen gelten die Grundsätze der IMBek vom 5. Mai 1983 (AIIMBI S. 408).

Unter Nr. 4 sind jeweils die sich aus dem Wirtschaftlichkeitsvergleich (§ 12 KommHV-Doppik) ergebenden Projektkosten anzugeben (vgl. dazu auch IMBek vom 6. Februar 2007 Nr. 6 (AIIMBI S. 187); dabei sind der Gesamtbetrag und der investive Anteil gesondert darzustellen. Dies gilt auch, wenn im Vorjahr bzw. im Haushaltsjahr keine Zahlungen angefallen sind bzw. anfallen. Soweit die Kommune voraussichtlich nicht oder nicht in voller Höhe in Anspruch genommen wird (z. B. aus Geschäftsbesorgungsverträgen), gelten die Grundsätze zur Darstellung von Haftungsverhältnissen (§ 75 KommHV-Doppik). Ergänzend wird auf die im Rahmen des Wirtschaftlichkeitsvergleichs erforderliche Risikoabschätzung verwiesen. Zur Risikoabschätzung vgl. Nr. 6 der IMBek vom 6. Februar 2007 (AIIMBI S. 187); bei ÖPP-Modellen vgl. PPP-Leitfaden Teil 2 S. 9 im Internet unter: http://www.stmi.bayern.de/imperia/md/content/stmi/bauen/themen/ppp/neu/leitfaden_2.pdf

Zu Nr. 6: Als Transferverbindlichkeiten vom öffentlichen Bereich sind im Wesentlichen ausstehende Zahlungsverpflichtungen für die Kreis- bzw. Bezirksumlage auszuweisen.

Zu Nr. 6.2: Private Transferverbindlichkeiten resultieren im Wesentlichen aus ausstehenden Zahlungsverpflichtungen im Rahmen der Sozial- und Jugendhilfe.

Zu Nr. 7.1: Als sonstige Verbindlichkeit gegenüber Bund und Land sind noch nicht zweckgerecht verwendete Zuweisungen auszuweisen (z.B. für Anlagen im Bau).

Zu 7.2: Als übrige sonstige Verbindlichkeiten sind neben den durchlaufenden Posten wie Umsatzsteuerzahllast, abzuführende Lohn- und Kirchensteuer der Beschäftigten, Sozialversicherungsbeiträge und an Dritte weiterzuleitende Durchlaufspenden insbesondere auch ausstehende Zahlungsverpflichtungen für fremde Finanzmittel auszuweisen (z.B. Abrechnung mit dem Staatshaushalt aus staatlicher Auftragsverwaltung).

zu Nr. 2 im Abschnitt "Nachrichtlich anzugeben": Schulden der Eigenbetriebe, Pflegeeinrichtungen und Krankenhäuser mit kaufmännischem Rechnungswesen.