



Zweckverband  
Wirtschaftsförderung  
im Trierer Tal

# **Darstellung der finanziellen Auswirkungen durch das Ausscheiden des Verbandsmitgliedes Stadt Trier**

# Vorgaben der Verbandsordnung zur Vermögensauseinandersetzung

Erschließungsanlagen sind unentgeltlich zu übertragen.	( § 16 Abs. 2 der Verbandsordnung)
Die im Hoheitsgebiet der Stadt Trier gelegenen verbandseigenen Grundstücke (soweit nicht Bestandteil von Erschließungsanlagen) sind von der Stadt Trier zum Verkehrswert zu übernehmen.	( § 16 Abs. 3, Satz 2 der Verbandsordnung)
Die nach Abzug von Verwaltungs- und Grundvermögen verbleibenden Schulden sind von der Stadt zu 50 % zu übernehmen.	( § 16 Abs. 3, Satz 3 der Verbandsordnung)
Bewertungsstichtag für die Abwicklung ist der 31.12.2017.	

## Wertansatz für die Übertragung der sonstigen Grundstücke

- Im Anlagenverzeichnis werden sonstige Grundstücke im Stadtgebiet mit einem Bilanzwert von rd. 774.000 € geführt. Der Verkehrswert wurde noch nicht ermittelt.
- Im Stadtgebiet befinden sich als Wirtschaftsgut aktivierte Anlagen (Ausgleichsmaßnahme Kyllmündung, Anlagenwert = 563.561 € und ein Gleisanschluss, Anlagenwert = 215.685 € ./ Sonderposten 113.377 €). **Die Übernahme von aktivierten Anlagen ist in der Verbandsordnung nicht geregelt. Hier besteht Klärungsbedarf.**
- Nach dem „Vorsichtsprinzip“ wird in nachfolgenden Berechnungen von einer Vermögensübernahme von rd. 1.200.000 € ausgegangen. Mangels fundierten Aussagen zu Verkehrswerten werden im Wesentlichen die Bilanzwerte angesetzt.



Zweckverband  
Wirtschaftsförderung  
im Trierer Tal

# Vermögensseite der Bilanz (Aktiva) gem. vorläufigem Abschluss 2016

Pos.	Inhalt	Ist 2016	Korrekturen	Differenz
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>			
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	91.138,09	-90.932,00	206,09
1.2.	Sachanlagen	3.151.215,77		3.151.215,77
1.3.	Finanzanlagen	141.839,83		141.839,83
	Summe Anlagevermögen	3.384.193,69	-90.932,00	3.293.261,69
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>			
2.1.	Vorräte	20.107.892,43		20.107.892,43
2.2.	privatrechtliche u. öffentl. rechtl. Forderungen	72.332,36		72.332,36
2.2.6	Kassenbestand, Girokonto	310.997,66		310.997,66
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00		0,00
	Summe Umlaufvermögen	20.491.222,45	0,00	20.491.222,45
<b>4.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	3.958,22	-3.958,22	0,00
<b>5.</b>	<b>nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	15.703.504,95	0,00	15.703.504,95
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>39.582.879,31</b>	<b>-94.890,22</b>	<b>39.487.989,09</b>

# Finanzierungsseite der Bilanz (Passiva) gem. vorläufigem Abschluss 2016

Pos.	Inhalt	Ist 2016	Korrekturen	Differenz
<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>			
1.1.	Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
1.3.	Ergebnisvortrag	-16.462.901,07	0,00	-16.462.901,07
1.4.	Jahresüberschuss	759.396,12	0,00	759.396,12
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	15.703.504,95	0,00	15.703.504,95
	Summe Eigenkapital	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>			
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	113.377,00	-120.362,00	-6.985,00
	Summe Umlaufvermögen	113.377,00	-120.362,00	-6.985,00
<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	761.643,00	-20.000,00	741.643,00
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>			
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditinvestitionskrediten	24.128.219,49	0,00	24.128.219,49
4.2.2	Kredite aus Liquiditätssicherung		0,00	0,00
4.5.-4.9	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	63.943,38	0,00	63.943,38
4.10.	Verbindlichkeiten aus Übertragungsverpflichtungen	14.513.123,52	0,00	14.513.123,52
4.11.	Verbindlichkeit gegenüber dem öffentl. Bereich	2.572,92		
	Summe Verbindlichkeiten	38.707.859,31	0,00	38.705.286,39
<b>4.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>39.582.879,31</b>	<b>-140.362,00</b>	<b>39.439.944,39</b>



Zweckverband  
Wirtschaftsförderung  
im Trierer Tal

## Vermögenssaldo (Aktiva ./ Passiva)

<b>Bezeichnung</b>	<b>Betrag in €</b>
<b>Vermögen</b>	<b>23.784.484,14</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>39.446.929,39</b>
<b>ungedeckter Betrag</b>	<b>-15.662.445,25</b>

## Mittelzufluss bei Ausscheiden der Stadt Trier

Bezeichnung	Betrag in €
Übernahme Unterdeckung bilanzielle Unterdeckung	7.831.000,00
Übernahme Grundstücke/Anlagen	1.200.000,00
<b>Mittelzufluss</b>	<b>9.031.000,00</b>

- 1) Ermittlung gem. vorläufigem Jahresabschluss 2016
- 2) Geschätzter Wert wg. fehlender Verkehrswerte und vorzunehmender Abstimmung in Bezug auf Anlagenwerte



Zweckverband  
Wirtschaftsförderung  
im Trierer Tal

## Auswirkungen auf den Schuldendienst

<b>Bezeichnung</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenz</b>
<b>Zinsen</b>	<b>320.665,08</b>	<b>124.869,62</b>	<b>-195.795,47</b>
<b>Tilgung</b>	<b>753.276,06</b>	<b>623.320,88</b>	<b>-129.955,18</b>
<b>insgesamt</b>	<b>1.073.941,15</b>	<b>748.190,50</b>	<b>-325.750,65</b>

# Darstellung der Schuldenstandsentwicklung

		2014	2015	2016	2017	2018	2019
KfW-3003172	Zinsen	34.301,30	32.123,44	29.945,58	27.767,72	25.589,86	23.412,00
	Tilgung	63.297,94	63.297,94	63.297,94	63.297,94	63.297,94	63.297,94
	Restschuld	949.468,97	886.171,03	822.873,09	759.575,15	696.277,21	632.979,27
KfW-18726240	Zinsen	7.280,00	7.223,13	6.483,75	5.573,75	4.663,75	3.753,75
	Tilgung	0,00	31.250,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00
	Restschuld	500.000,00	468.750,00	406.250,00	343.750,00	281.250,00	218.750,00
KfW-1284405	Zinsen	1.845,00	3.880,42	4.920,00	4.535,63	3.920,63	3.305,63
	Tilgung	0,00	0,00	50.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	Restschuld	600.000,00	1.600.000,00	1.550.000,00	1.350.000,00	1.150.000,00	950.000,00
KfW-7042130	Zinsen	1.440,00	1.440,00	1.440,00	1.327,50	1.147,50	967,50
	Tilgung	0,00	0,00	12.500,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Restschuld	400.000,00	400.000,00	387.500,00	337.500,00	287.500,00	237.500,00
<b>Nord-LB</b>	<b>Zinsen</b>	<b>533.554,02</b>	<b>525.503,73</b>	<b>517.112,55</b>	<b>219.184,66</b>	<b>30.350,35</b>	<b>29.645,33</b>
<b>ab 01.02.2017</b>	<b>Tilgung</b>	<b>190.105,98</b>	<b>198.156,27</b>	<b>206.547,45</b>	<b>212.671,97</b>	<b>70.238,49</b>	<b>70.943,51</b>
<b>Tageskredit</b>	<b>Restschuld</b>	<b>12.678.695,79</b>	<b>12.480.539,52</b>	<b>12.273.992,07</b>	<b>12.061.320,10</b>	<b>2.991.081,60</b>	<b>2.920.138,09</b>
Nord-LB	Zinsen	27.526,14	25.417,46	23.192,14	20.843,73	18.365,43	15.750,05
2110870029	Tilgung	38.123,74	40.232,42	42.457,74	44.806,15	47.284,45	49.899,83
	Restschuld	483.874,70	443.642,28	401.184,53	356.378,38	309.093,93	259.194,11
Tageskredit	Zinsen	0,00		25.189,26	41.432,10	40.832,10	40.182,10
	Tilgung	0,00	0,00	110.000,00	120.000,00	130.000,00	140.000,00
	Restschuld	9.596.419,80	8.396.419,80	8.286.419,80	8.166.419,80	8.036.419,80	7.896.419,80
<b>Gesamtleistung</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	Zinsen	605.946,46	595.588,17	608.283,27	320.665,08	124.869,62	117.016,35
	Tilgung	291.527,66	332.936,64	547.303,13	753.276,06	623.320,88	636.641,28
	Restschuld	25.208.459,26	24.675.522,63	24.128.219,49	23.374.943,43	13.751.622,55	13.114.981,27
	Schuldendienst	897.474,12	928.524,80	1.155.586,41	1.073.941,15	748.190,50	753.657,64

## Auswirkungen auf die Verbandsumlage

Verbandsmitglied	Beteiligungs- anteil (nach Austritt)	Beteiligungs- anteil (vor Austritt)	Umlage (nach Austritt Stadt Trier) 2018	Umlage bei Mit- gliedschaft der Stadt Trier	Differenz
Stadt Trier	0,0%	50,0%	0,00	575.000,00	-575.000,00
Landkreis Trier-Saarburg	40%	20%	420.000,00	230.000,00	190.000,00
Stadt Konz	15,0%	7,5%	157.500,00	86.250,00	71.250,00
Stadt Saarburg	10%	5%	105.000,00	57.500,00	47.500,00
OG Trierweiler	20%	10%	210.000,00	115.000,00	95.000,00
OG Wasserliesch	15,0%	7,5%	157.500,00	86.250,00	71.250,00
	100,0%	100%	1.050.000,00	1.150.000,00	-100.000,00



Zweckverband  
Wirtschaftsförderung  
im Trierer Tal

# Darstellung der finanziellen Auswirkungen beim Ausscheiden aller Verbandsmitglieder



Zweckverband  
Wirtschaftsförderung  
im Trierer Tal

## Vermögenssaldo (Aktiva ./ Passiva)

<b>Bezeichnung</b>	<b>Betrag in €</b>
<b>Vermögen</b>	<b>23.784.484,14</b>
<b>Korrektur (Abzug Erschließungskosten für Ansiedlungsflächen)</b>	<b>3.333.579,98</b>
<b>bereinigtes Vermögen</b>	<b>20.450.904,16</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>39.446.929,39</b>
<b>ungedeckter Betrag</b>	<b>18.996.025,23</b>

Gem. § 16 Abs. 3 sind die sonstigen Grundstücke zum Verkehrswert zu übertragen. Hierbei bleiben die Verkehrswertsteigerungen außer Betracht, die auf durch den ZV vorgenommene Erschließungsmaßnahmen zurückgehen.

## Mittelzufluss bei Ausscheiden der Stadt Trier

Bezeichnung	Betrag in €
Übernahme Unterdeckung bilanzielle Unterdeckung	9.498.000,00
Übernahme Grundstücke/Anlagen	1.200.000,00
<b>Mittelzufluss</b>	<b>10.698.000,00</b>

- 1) Ermittlung gem. vorläufigem Jahresabschluss 2016
- 2) Geschätzter Wert wg. fehlender Verkehrswerte und vorzunehmender Abstimmung in Bezug auf Anlagenwerte

## Darstellung der Übernahme von Verbindlichkeiten und Grundvermögen

Verbandsmitglied	ant. unge- deckter Betrag	Beteiligungs- anteil (vor Austritt)	Grundstücke zur Vermarktung	sonstige Grund- stücke (Anlage- vermögen)	Zwischen- summe	Zinsen u. Tilgung
Stadt Trier	9.498.012,62	50,0%		0,00	0,00	0,00
Landkreis Trier-Saarburg	3.799.205,05	20%	0,00	234.545,76	234.545,76	9.381,83
Stadt Konz	1.424.701,89	7,5%	136.952,94	473.224,27	610.177,21	24.407,09
Stadt Saarburg	949.801,26	5%	1.521.960,47	138.210,31	1.660.170,78	66.406,83
OG Trierweiler	1.899.602,52	10%	354.386,15	191.232,00	545.618,15	21.824,73
OG Wasserliesch	1.424.701,89	7,5%	129.116,79	420.956,04	550.072,83	22.002,91
	18.996.025,23	100%	2.142.416,35	1.458.168,38	3.600.584,73	144.023,39

Basis Schuldendienst: 4 % Zins- u. Tilgungsleistungen (Schuldendienstquote)

## Darstellung der Finanzierungs- belastung im Vergleich zur Belastung mit Umlage- und Gewerbesteueranteilsbeträgen

Verbandsmitglied	Zinsen u. Tilgung Schulden- übernahme	Zinsen u. Tilgung Grundstücks- übernahme	Summe Zinsen u. Tilgung	Verbands- umlage	ersparte GewSt. Anteilbeträge	Mehr- /Wenigerauf- wand (-)
Stadt Trier	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Landkreis Trier-Saarburg	151.968,20	9.381,83	161.350,03	420.000,00	0,00	-258.649,97
Stadt Konz	56.988,08	24.407,09	81.395,17	157.500,00	10.000,00	-86.104,83
Stadt Saarburg	37.992,05	66.406,83	104.398,88	105.000,00	7.000,00	-7.601,12
OG Trierweiler	75.984,10	21.824,73	97.808,83	210.000,00	30.000,00	-142.191,17
OG Wasserliesch	56.988,08	22.002,91	78.990,99	157.500,00	6.000,00	-84.509,01
insgesamt	379.920,50	144.023,39	523.943,89	1.050.000,00	53.000,00	-579.056,11

Basis Schuldendienst: 4 % Zins- u. Tilgungsleistungen (Schuldendienstquote)

## Zusammenstellung der Übernahmebelastungen und den hieraus resultierenden Finanzierungskosten

Verbandsmitglied	Verbindlichkeiten	Übernahme Vermögen	Übernahmebelastung	Schuldendienst
Stadt Trier	9.498.012,62	1.200.000,00	10.698.012,62	427.920,50
Landkreis Trier-Saarburg	3.799.205,05	234.545,76	4.033.750,81	161.350,03
Stadt Konz	1.424.701,89	610.177,21	2.034.879,10	81.395,16
Stadt Saarburg	949.801,26	1.660.170,78	2.609.972,04	104.398,88
OG Trierweiler	1.899.602,52	545.618,15	2.445.220,67	97.808,83
OG Wasserliesch	1.424.701,89	550.072,83	1.974.774,72	78.990,99
insgesamt	18.996.025,23	4.800.584,73	23.796.609,96	951.864,39

# Vergleich

## Übernahmebelastung bei Ausscheiden der Stadt Trier bzw. Auflösung

Verbandsmitglied	bei Ausscheiden der Stadt		bei Auflösung		Differenz	
	Übernahmebelastung	Finanzierungskosten p. A.	Übernahmebelastung	Finanzierungskosten p. A.	Übernahmebelastung	Finanzierungskosten p. A.
Stadt Trier	9.031.222,63	361.248,91	10.698.012,62	427.920,50	1.666.789,99	66.671,59
Landkreis Trier-Saarburg	3.367.034,81	134.681,39	4.033.750,81	161.350,03	666.716,00	26.668,64
Stadt Konz	2.452.737,08	98.109,48	2.034.879,10	81.395,16	-417.857,98	-16.714,32
Stadt Saarburg	3.915.526,26	156.621,05	2.609.972,04	104.398,88	-1.305.554,22	-52.222,17
OG Trierweiler	3.175.015,17	127.000,61	2.445.220,67	97.808,83	-729.794,50	-29.191,78
OG Wasserliesch	1.828.171,86	73.126,87	1.974.774,72	78.990,99	146.602,86	5.864,12
insgesamt	23.769.707,80	950.788,31	23.796.609,96	951.864,39	26.902,16	1.076,08