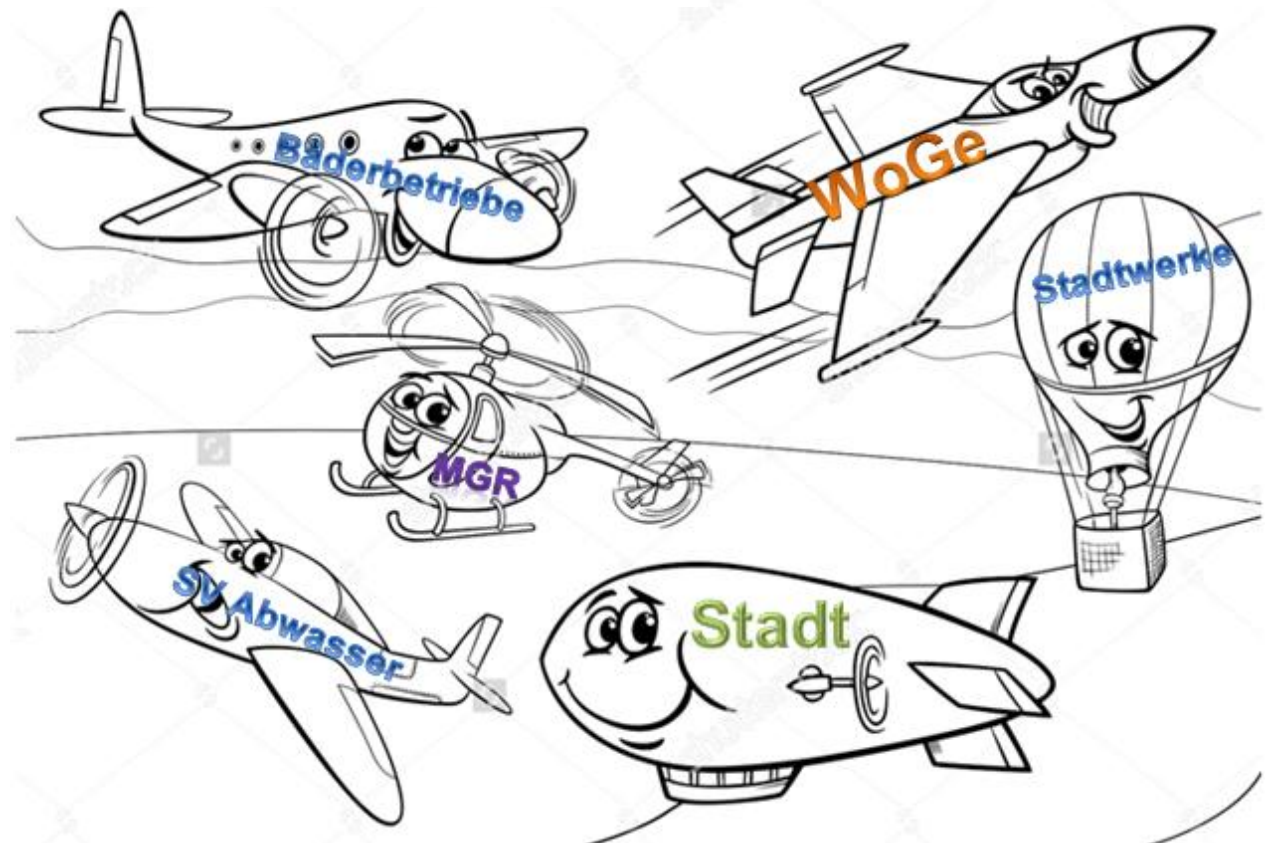


Gesamtabschluss 2014

Entwurf

der

Stadt Werdohl



Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
<u>TEIL A</u>	1
I. Gesamtbilanz	2
II. Gesamtergebnisrechnung	4
III. Gesamtanhang	5
1.1 Allgemeines zum Gesamtabchluss	6
1.2 Verfahren zur Aufstellung, Prüfung und Offenlegung des Gesamtabchlusses	7
1.3 Grundsätzliches zum Gesamtanhang	7
2.1 Angaben zum Konsolidierungskreis	8
2.2 Angaben zu den Konsolidierungsmethoden	10
2.3 Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	12
3. Erläuterungen zur Gesamtbilanz	16
4. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung	25
5. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung	28
6. Sonstige Angaben	29
 <u>Anlagen zum Gesamtanhang</u>	
• Anlage 1 - Gesamtanlagenspiegel	31
• Anlage 2 - Gesamtverbindlichkeitspiegel	32
• Anlage 3 - Gesamtkapitalflussrechnung	33
• Anlage 4 - Eigenkapitalspiegel	34

IV. Gesamtlagebericht	35
1. Vorbemerkung	35
2. Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage	35
3. Kennzahlen zur Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage	38
4. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind	39
5. Ausblick 2015, Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Konzerns Stadt Werdohl	39
- Stadt Werdohl (Mutter)	39
- Bäderbetriebe Werdohl (Tochter)	40
- Stadtwerke Werdohl GmbH (Tochter)	40
- Sondervermögen Abwasserbeseitigung (Tochter)	40
- Gesamtfazit	41
 <u>Anlage zum Gesamtlagebericht:</u>	42
Personenbezogene Daten und Angaben über Mitgliedschaften der Ratsmitglieder in Organen für das Haushaltsjahr 2014 gem. § 116 Absatz 4 GO NRW	
 <u>TEIL B</u>	55
 - Beteiligungsbericht der Stadt Werdohl für das Jahr 2014	57

Teil A

- I. Gesamtbilanz**
- II. Gesamtergebnisrechnung**
- III. Gesamtanhang**
- IV. Gesamtlagebericht**

I. Gesamtbilanz der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

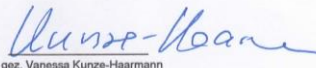
AKTIVA	31.12.2014		31.12.2013	
	€	€	€	€
0. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs		0,00		0,00
1. Anlagevermögen				
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		5.664.261,53		6.247.125,76
1.2. Sachanlagen				
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1 Grünflächen	4.125.659,44		4.173.899,57	
1.2.1.2 Ackerland	0,00		0,00	
1.2.1.3 Wald, Forsten	2.573.359,29		2.574.161,49	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.802.656,65		4.109.261,13	
	<u>8.501.675,38</u>		<u>10.857.322,19</u>	
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1. Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.598.547,00		1.647.831,62	
1.2.2.2. Schulen	22.974.650,86		24.053.358,38	
1.2.2.3. Wohnbauten	721.532,00		759.689,00	
1.2.2.4. Krankenhäuser	0,00		0,00	
1.2.2.5. Soziale Einrichtungen	0,00		0,00	
1.2.2.6. Sportstätten	0,00		0,00	
1.2.2.7. Mehrzweck- und Messehallen	0,00		0,00	
1.2.2.8. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	9.686.417,43		10.016.178,95	
	<u>34.981.147,29</u>		<u>36.477.057,95</u>	
1.2.3. Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	7.050.196,47		7.044.679,80	
1.2.3.2. Brücken und Tunnel	5.086.592,00		5.235.813,00	
1.2.3.3. Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00		0,00	
1.2.3.4. Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	28.225.260,46		26.165.720,00	
1.2.3.5. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	29.643.053,10		31.688.772,43	
1.2.3.6. Stromversorgungsanlagen	0,00		0,00	
1.2.3.7. Gasversorgungsanlagen	4.134.566,66		4.127.301,15	
1.2.3.8. Wasserversorgungsanlagen	5.475.219,22		5.600.847,99	
1.2.3.9. Abfallbeseitigungsanlagen	0,00		0,00	
1.2.3.10. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.627.486,00		3.837.132,00	
	<u>83.242.373,91</u>		<u>83.700.266,37</u>	
1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden	11,00		13,00	
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	130.593,00		87.507,00	
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.896.224,47		1.845.333,00	
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.273.404,76		1.367.765,06	
1.2.8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	520.600,47		341.412,03	
		<u>130.546.030,28</u>		<u>134.676.676,60</u>
1.3. Finanzanlagen				
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00	
1.3.2. Anteile an assoziierten Unternehmen	5.667.135,00		5.402.734,00	
1.3.3. Beteiligungen	19.501,47		19.501,47	
1.3.4. Sondervermögen	0,00		0,00	
1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens	715.132,25		663.283,26	
1.3.6. Ausleihungen	435.086,88		450.090,23	
		<u>6.836.855,60</u>		<u>6.535.608,96</u>
2. Umlaufvermögen				
2.1. Vorräte				
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	2.863.857,56		3.133.251,60	
2.1.2. Geleistete Anzahlungen für Vorräte	0,00		0,00	
		<u>2.863.857,56</u>		<u>3.133.251,60</u>
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		3.963.555,74		5.086.743,90
2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
2.4. Liquide Mittel		10.743.345,67		8.451.718,49
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		359.849,44		301.340,59
4. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung		0,00		0,00
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00		0,00
		<u>160.977.755,82</u>		<u>164.432.465,90</u>

I. Gesamtbilanz der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

P A S S I V A	31.12.2014		31.12.2013	
	€	€	€	€
1. Eigenkapital				
1.1. Allgemeine Rücklage	17.482.150,64		27.369.282,05	
1.2. Sonderrücklagen	0,00		0,00	
1.3. Ausgleichsrücklage	0,00		0,00	
1.4. Ergebnisvorräte	-1.576.442,36		-1.521.431,84	
1.5. Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	0,00		0,00	
1.6. Gesamtbilanzgewinn/-verlust	-7.503.549,88		-9.846.472,68	
1.7. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	3.561.758,96		3.611.466,73	
		11.963.917,36		19.612.824,26
2. Sonderposten				
2.1. Sonderposten für Zuwendungen	21.097.030,75		21.443.283,83	
2.2. Sonderposten für Beiträge	5.566.345,53		3.873.057,53	
2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich	586.570,14		675.969,05	
2.4. Sonstige Sonderposten	1.134.815,26		3.123.434,88	
		28.384.761,68		29.115.745,29
3. Rückstellungen				
3.1. Pensionsrückstellungen	15.978.598,00		14.955.619,00	
3.2. Rückstellung für Deponien und Altlasten	0,00		0,00	
3.3. Instandhaltungsrückstellungen	0,00		0,00	
3.4. Steuerrückstellungen	88.744,86		59.200,00	
3.5. Sonstige Rückstellungen	2.393.043,93		2.587.851,09	
		18.460.386,81		17.602.670,09
4. Verbindlichkeiten				
4.1. Anleihen	0,00		0,00	
4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	40.462.561,89		45.579.302,86	
4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	55.525.227,54		45.575.612,19	
4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00		0,00	
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.964.447,55		4.480.597,23	
4.6. Sonstige Verbindlichkeiten	2.841.811,81		1.716.469,18	
		101.794.048,79		97.351.981,26
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten		374.641,18		749.245,00
		<u>160.977.755,82</u>		<u>184.432.465,90</u>

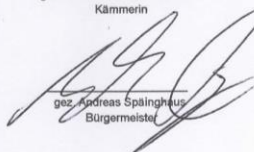
Aufgestellt

Werdohl, den 13.11.2023


 gez. Vanessa Kunze-Haarmann
 Kämmerin

Bestätigt

Werdohl, den 13.11.2023


 gez. Andreas Spälinghaus
 Bürgermeister

II. Gesamtergebnisrechnung der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2013
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	18.828.321,45	20.617.419,98
2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.492.877,31	7.843.318,39
3.	+ Sonstige Transfererträge	198.316,16	196.671,87
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.868.051,28	6.371.780,09
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.135.140,16	9.370.111,38
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.496.584,80	1.096.919,38
7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.949.643,39	2.310.233,19
8.	+ Aktivierte Eigenleistungen	263.945,30	268.873,50
9.	+/- Bestandsveränderungen	67.555,66	196.775,67
10.	= Ordentliche Gesamterträge	49.300.435,51	48.272.103,45
11.	- Personalaufwendungen	10.991.537,21	11.234.474,82
12.	- Versorgungsaufwendungen	1.906.616,58	544.325,01
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.350.513,46	13.511.309,82
14.	- Bilanzielle Abschreibungen	7.011.144,43	6.803.940,43
15.	- Transferaufwendungen	20.741.548,44	21.276.565,48
16.	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.225.329,03	3.036.114,20
17.	= Ordentliche Gesamtaufwendungen	55.226.689,15	56.406.729,76
18.	= Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit	-5.926.253,64	-8.134.626,31
19.	+ Finanzerträge	329.817,80	309.107,42
20.	+ Erträge aus assoziierten Unternehmen	264.401,00	265.614,00
21.	- Finanzaufwendungen	2.221.222,81	2.470.383,96
22.	- Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen	0,00	0,00
23.	= Gesamtfinanzergebnis	-1.627.004,01	-1.895.662,54
24.	= Ordentliches Gesamtergebnis	-7.553.257,65	-10.030.288,85
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	133.350,87
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	133.350,87
28.	= Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	-7.553.257,65	-9.896.937,98
29.	+/- Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	49.707,77	50.465,30
30.	+/- Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00
31.	+/- Entnahme/Zuführung Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
32.	= Gesamtbilanzgewinn/-verlust	-7.503.549,88	-9.846.472,68

II. Gesamtanhang
zum Gesamtabschluss 2014

Gesamtanhang

1. Allgemeines

1.1 Allgemeines zum Gesamtabschluss

Die Gemeinde hat in jedem Haushaltsjahr für den Abschlussstichtag 31. Dezember einen Gesamtabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen.

Der Gesamtabschluss besteht gem. § 116 Abs. 1 GO NRW i. V. m. § 50 Abs. 1 und 2 KomHVO NRW aus:

- Gesamtergebnisrechnung
- Gesamtbilanz
- Gesamtanhang
- Kapitalflussrechnung
- Eigenkapitalpiegel

und ist um einen Gesamtlagebericht zu ergänzen.

Der NKF-Gesamtabschluss bedient sich der Regelungen analog der Konzernrechnungslegung des Handelsrechts. Sofern auf Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) verwiesen wird, finden diese in der Fassung vom 10. Mai 1897 (RGBl. S. 105), zuletzt geändert durch Gesetz vom 25. Mai 2009 (BGBl. I S. 1102) entsprechende Anwendung. Die Vorschriften aus dem ersten Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen (1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz – NKFWG) vom 18.09.2012 durften erstmals für das Haushaltsjahr 2012 angewendet werden, soweit die Überleitungsvorschriften keine besonderen Regelungen enthalten.

Mit Hilfe des Gesamtabschlusses soll sich die Kommune einen Gesamtüberblick über ihre finanzielle Lage verschaffen. Um die kommunale Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage insgesamt darstellen zu können, müssen die in der Vergangenheit aus verschiedensten Gründen aus dem Organisations- und Rechtsrahmen der Zentralverwaltung ausgegliederten Aufgabenbereiche (Betriebe, Sondervermögen und sonstige Beteiligungen) in den Gesamtabschluss mit einbezogen werden. Diese Form der Einbeziehung wird im NKF als „Konsolidierung“ bezeichnet. Auf der Grundlage der Jahresabschlüsse der Stadt und ihrer verselbstständigten Aufgabenbereiche wird die kommunale Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage so dargestellt, als ob es sich bei der jeweiligen Kommune um ein einziges „Unternehmen“ handeln würde.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

1.2 Verfahren zur Aufstellung, Prüfung und Offenlegung des Gesamtabchlusses

Der Entwurf des Gesamtabchlusses wird vom Kämmerer aufgestellt und der Bürgermeisterin zur Bestätigung vorgelegt. Die Bürgermeisterin leitet den von ihr bestätigten Entwurf innerhalb von neun Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres dem Rat der Stadt Werdohl zur Bestätigung zu (§ 116 Abs. 5 i. V. m. § 95 Abs. 3 GO NRW). Der Gesamtabschluss ist vom Rechnungsprüfungsausschuss dahingehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ergibt (§ 116 Abs. 6 GO NRW). Bei seiner Prüfung bedient sich der Rechnungsprüfungsausschuss des örtlichen Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Werdohl (§ 116 Abs. 6 i. V. m. § 101 Abs. 8 GO NRW).

Der Rat der Stadt Werdohl bestätigt grundsätzlich bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Gesamtabchluss durch Beschluss (§ 116 Abs. 1 i. V. m. § 96 Abs. 1 GO NRW). Der vom Rat der Stadt Werdohl bestätigte Gesamtabchluss ist unverzüglich der Aufsichtsbehörde anzuzeigen, öffentlich bekannt zu machen und danach bis zur Bestätigung des folgenden Gesamtabchlusses zur Einsichtnahme verfügbar zu halten (§ 116 Abs. 1 GO NRW i. V. m. § 96 Abs. 2 GO NRW). Der Gesamtabchluss wird ergänzend auch noch von der Gemeindeprüfungsanstalt NRW geprüft.

1.3 Grundsätzliches zum Gesamtanhang

Der Gesamtanhang ist fester Bestandteil des Gesamtabchlusses. Gemäß § 52 Absatz 2 KomHVO NRW sind in dem zu den Posten der Gesamtbilanz und den Positionen der Gesamtergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte die Wertansätze beurteilen können. Außerdem ist die Anwendung von zulässigen Vereinfachungsregelungen und Schätzungen im Einzelnen anzugeben.

Der Gesamtanhang ist gemäß § 52 Absatz 3 KomHVO NRW durch eine Kapitalflussrechnung unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards 2 zu ergänzen.

Bei der Erstellung des Gesamtanhangs sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (insbesondere Grundsätze der Einheitlichkeit, der Vollständigkeit, der Eliminierung „konzerninterner“ Beziehungen, der Stetigkeit, der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit) zu beachten. Abweichungen von diesen Grundsätzen im Gesamtabchluss sind im Gesamtanhang anzugeben und zu erläutern.

2. Konsolidierung

2.1 Angaben zum Konsolidierungskreis

Zur Bestimmung, welche verselbständigten Aufgabenbereiche neben dem Jahresabschluss der Stadt Werdohl in den Gesamtabchluss einzubeziehen (= zu konsolidieren) sind, regelt § 116 Abs. 2 GO NRW i. V. m. § 51 KomHVO NRW die Festsetzung des Konsolidierungskreises. In welcher Form und welchem Umfang die Einbeziehung erfolgt, ist abhängig von der Intensität der Unternehmensanbindung. Dabei wird zwischen drei Konsolidierungsmethoden unterschieden:

- **Methode Vollkonsolidierung für die „voll zu konsolidierenden Betriebe“:**

Vselbstständige Aufgabenbereiche, die unter der einheitlichen Leitung der Kommune stehen oder auf die sie einen beherrschenden Einfluss ausübt (§ 51 Abs. 1 und 2 KomHVO NRW) werden als „voll zu konsolidierende Betriebe“ in den Gesamtabchluss einbezogen. In der Regel ist bei einer effektiven Beteiligungsquote von mehr als 50 % davon auszugehen, dass die Voraussetzungen für eine Vollkonsolidierung gegeben sind.

- **Methode At Equity für die „assozierten Unternehmen“:**

Vselbstständige Aufgabenbereiche unter maßgeblichem Einfluss der Kommune (§ 51 Abs. 3 KomHVO i. V. m. §§ 311, 312 HGB) werden als „assozierte Unternehmen“ nach der Methode „At Equity“ in den Gesamtabchluss einbezogen. Sie sind anhand ihrer Eigenkapitalveränderungen fortzuschreiben. In der Regel ist bei einer effektiven Beteiligungsquote von mehr als 20 bis 50 % davon auszugehen, dass die Voraussetzungen für eine At Equity-Konsolidierung gegeben sind.

- **Methode At Cost für die „übrigen verselbständigten Aufgabenbereiche“:**

Alle übrigen verselbständigten Aufgabenbereiche (übrige Beteiligungen einschließlich Betriebe von untergeordneter Bedeutung) werden im Gesamtabchluss als fortgeführte Anschaffungskosten berücksichtigt und unter den Posten des Finanzanlagevermögens ausgewiesen. In der Regel ist bei einer effektiven Beteiligungsquote von weniger als 20 % davon auszugehen, dass die Voraussetzungen für die Anwendung der Methode „At Cost“ gegeben sind.

- **Keine Einbeziehung in den Gesamtabchluss (= verselbstständige Aufgabenbereiche von untergeordneter Bedeutung)**

Vselbstständige Aufgabenbereiche, die von untergeordneter Bedeutung für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune sind, werden nicht in den Gesamtabchluss einbezogen. Dies bedeutet, dass diese Betriebe nicht nach den Methoden „Vollkonsolidierung“ oder „At Equity“ zu konsolidieren sind, sondern lediglich mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten (Methode „At Cost“) im Gesamtabchluss berücksichtigt werden.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Die Zusammensetzung der im Gesamtabchluss einbezogenen „verselbstständigten Aufgabenbereiche (Beteiligungen)“ des Konzerns Stadt Werdohl ergibt sich aus der nachstehenden Aufstellung:

Name des verselbstständigten Aufgabenbereiches	Beteiligungsquote Stadt	Maßgeblicher Einfluss?	Untergeordnete Bedeutung?	Konsolidierungsmethode
Bäderbetriebe Werdohl GmbH	100,00 %	ja	nein	Vollkonsolidierung
Stadtwerke Werdohl GmbH	75,02 %	ja	nein	Vollkonsolidierung
Sondervermögen Abwasserbeseitigung	100,00 %	ja	nein	Vollkonsolidierung
Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH	40,00 %	nein	nein	At Equity
Märkischer Gewerbepark Rosmart GmbH	20,29 %	nein	nein	At Equity
Werdohl Marketing GmbH	33,00 %	ja	ja	At Cost
MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH	1,84 %	nein	ja	At Cost
Märkische Seniorenzentren GmbH	0,97 %	nein	ja	At Cost
Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke GmbH (mittelbare Beteiligung über Stadtwerke Werdohl GmbH)	9,09 %	nein	ja	At Cost
Märkische Eisenbahngesellschaft mbH (mittelbare Beteiligung über MVG)	0,00 %	nein	ja	At Cost
Hospiz Mutter Teresa GmbH (mittelbare Beteiligung über Märk. Seniorenzentren GmbH)	0,00 %	nein	ja	At Cost
Sonstige				
Zweckverband für Abfallbeseitigung		nein	ja	At Cost
Ruhrverband (Zweckverband)		nein	ja	At Cost
KDVZ Citkomm (Zweckverband)		nein	ja	At Cost
Volkshochschule Lennetal (Zweckverband)		nein	ja	At Cost
Versorgungsfond Westfälische Versorgungskasse		nein	ja	At Cost

Anmerkung: Der Anteil der Stadt Werdohl am Stammkapital der **Werdohl Marketing GmbH** beträgt lediglich 8.250 €. Da dieser verselbstständigte Aufgabenbereich somit von untergeordneter Bedeutung für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt ist, wird er nicht in den Gesamtabchluss nach der At Equity- Methode einbezogen sondern lediglich mit den fortgeführten Anschaffungskosten (At Cost) berücksichtigt.

Für die **Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis** gilt gemäß dem Sparkassengesetz NRW ein **Einbeziehungsverbot**. Genossenschaften sind ebenfalls nicht in den Gesamtabchluss einzubeziehen.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

2.2 Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

2.2.1 Methode Vollkonsolidierung

Verselbstständigte Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlichen Organisationsformen sowie Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts, die unter der einheitlichen Leitung der Stadt Werdohl stehen, sind gemäß § 51 Abs. 1 und 2 KomHVO NRW entsprechend den §§ 300, 301 bis 305 und §§ 307 bis 309 des Handelsgesetzbuches voll zu konsolidieren. Folgende Konsolidierungsschritte sind bei der Vollkonsolidierung vorzunehmen:

- Kapitalkonsolidierung
- Schuldenkonsolidierung
- Zwischenergebniseliminierung und
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Kapitalkonsolidierung

Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung werden die Kapitalverflechtungen der in den Gesamtabchluss einzubeziehenden, voll zu konsolidierenden Betriebe eliminiert. Die Stadt Werdohl führt die Kapitalkonsolidierung gemäß § 51 Absatz 1 KomHVO NRW in Verbindung mit § 301 HGB nach der sogenannten Erwerbsmethode durch. Dabei wird der Buchwert der Beteiligung in der Bilanz der Stadt Werdohl mit dem auf die Stadt entfallenden anteiligen Eigenkapital in der Bilanz des voll zu konsolidierenden Betriebes verrechnet.

Für die Bewertung wird die Neubewertungsmethode (§ 51 Abs. 1 KomHVO NRW i. V. m. § 301 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB) angewendet. Dabei erfolgt die Bewertung anhand von Marktpreisen unter Aufdeckung von stillen Reserven und Lasten zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung. Anlehnend an die Empfehlung des NKF-Modellprojektes wird bei der Kapitalkonsolidierung auf den Zeitpunkt des fiktiven Erwerbs (01.01.2010) abgestellt. Bei der Erstkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode wird das konsolidierungspflichtige Eigenkapital vor Durchführung der Kapitalkonsolidierung gem. § 301 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB mit dem Betrag angesetzt, der sich nach einer vollständigen Neubewertung aller Vermögensgegenstände und Schulden zu Zeitwerten ergibt. Der nach Verrechnung verbleibende positive Unterschiedsbetrag zwischen Beteiligungsbuchwert und neubewertetem Eigenkapital wird auf der Aktivseite der Gesamtbilanz als Geschäfts- oder Firmenwert ausgewiesen. Die Neubewertungsmethode führt somit zur Aufdeckung aller stillen Reserven/Lasten.

Ein passivischer Unterschiedsbetrag, der nach der Aufdeckung stiller Reserven als nicht ausgeschütteter Gewinn verbleibt, wird in der Allgemeinen Rücklage beim Eigenkapital ausgewiesen.

Soweit Außenstehende am Eigenkapital eines voll zu konsolidierenden Betriebes beteiligt sind, ist im Eigenkapital gesondert ein „Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter“ auszuweisen. Dieser Ausgleichsposten ist für den Teil des Eigenkapitals zu bilden, der auf Anteile entfällt, die nicht von in den Gesamtabchluss einbezogenen Betrieben gehalten werden.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Schuldenkonsolidierung

Bei der Schuldenkonsolidierung werden sämtliche Schuldenbeziehungen (Forderungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten) zwischen den voll zu konsolidierenden Betrieben und der Stadt Werdohl nach § 303 Abs. 1 HGB eliminiert. Dabei sind die Begriffe „Forderungen“, „Rückstellungen“ und „Verbindlichkeiten“ weit auszulegen. So sind unter anderem auch geleistete/erhaltene Anzahlungen, Ausleihungen, Sonstige Vermögensgegenstände, Rechnungsabgrenzungsposten und Rückstellungen auf zu eliminierende konzerninterne Schuldverhältnisse zu untersuchen. Lediglich die gegenüber Dritten bestehenden Schuldverhältnisse sind abzubilden.

Zwischenergebniseliminierung

Bei der Zwischenergebniseliminierung werden etwaige entstandene Aufwendungen oder Erträge beim Verkauf oder bei der Übertragung von Vermögensgegenständen innerhalb des „Konzernverbundes“ eliminiert. Die Anschaffungs-/Herstellungskosten werden dabei auf den ursprünglichen Betrag zurückgesetzt.

Von einer Zwischenergebniseliminierung wird im Konzern Stadt Werdohl gemäß § 51 Abs. 1 und 2 KomHVO NRW i. V. m. § 304 HGB abgesehen, da die zu eliminierenden Beträge für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune von untergeordneter Bedeutung sind.

Aufwands- und Ertragskonsolidierung

In diesem Konsolidierungsschritt werden die konzerninternen Liefer- und Leistungsbeziehungen eliminiert, so dass die Gesamtergebnisrechnung nur die Aufwendungen und Erträge ausweist, die auf Beziehungen mit Dritten beruhen. Die entsprechenden Aufwendungen und Erträge sind in der Gesamtergebnisrechnung nach § 305 Abs. 1 HGB zu korrigieren. Erlöse sind dabei grundsätzlich mit den korrespondierenden Aufwendungen zu verrechnen. Ausgelöst wird die Saldenabstimmung durch den voll zu konsolidierenden Betrieb, der einen Erlös ausweist.

Zeitpunkt der Erstkonsolidierung

Die Erstkonsolidierung wird zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der verselbstständigten Aufgabenbereiche in den Konzernabschluss, also zum 01.01.2010 vorgenommen.

2.2.2 Bewertung nach der Methode „At Equity“ bei assoziierten Unternehmen

Die assoziierten Unternehmen (Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH und Gewerbetpark Rosmart GmbH) sind gemäß § 51 Abs. 3 KomHVO NRW entsprechend den §§ 311, 312 HGB zu konsolidieren und lediglich anhand ihrer Eigenkapitalveränderungen fortzuschreiben. Nach dieser Methode erfolgt keine Übernahme der einzelnen Bilanzpositionen (anteiliges Vermögen und Schulden) in den Gesamtabchluss. Grundsätzlich eröffnet dabei § 312 Abs. 1 HGB zwei Möglichkeiten des Wertansatzes. Sowohl der Deutsche Rechnungslegungsstandard 8 als auch das BilMoG sehen allerdings eine Einschränkung auf die Buchwertmethode vor, die aus diesem Grund auch bei der Stadt Werdohl zur Anwendung kommt.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Bei der erstmaligen Anwendung wird der Buchwert der Beteiligung im Einzelabschluss als Beteiligung an assoziierten Unternehmen im Gesamtabschluss ausgewiesen. In einer Nebenrechnung wird der Beteiligungsansatz auf eventuell vorhandene stille Reserven untersucht. Zu diesem Zweck wird der Beteiligungsansatz dem anteiligen Eigenkapital des assoziierten Unternehmens gegenübergestellt. Ein eventueller Unterschiedsbetrag zwischen dem Buchwert und dem anteiligen Eigenkapital des assoziierten Unternehmens ist bei erstmaliger Anwendung im Konzernanhang anzugeben (§ 312 Abs. 1 Satz 2 HGB). Die Ergebnisse aus der Fortschreibung der Wertansätze der assoziierten Unternehmen sind in der Gesamtergebnisrechnung unter gesonderten Posten als „Erträge aus assoziierten Unternehmen“ bzw. als „Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen“ zu erfassen.

Die Stadt Werdohl macht vom Wahlrecht des § 312 Abs. 5 Satz 1 HGB Gebrauch und nimmt keine Anpassung der Einzelabschlüsse der assoziierten Unternehmen an die konzerneinheitlichen Bewertungsmethoden vor.

2.2.3 Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten nach „At Cost“

Alle übrigen verselbstständigten Aufgabenbereiche (übrige Beteiligungen) werden nach der Methode „At Cost“ im Gesamtabschluss grundsätzlich als fortgeführte Anschaffungskosten berücksichtigt und unter dem „Bilanzposten Finanzanlagen“ ausgewiesen.

2.3 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Nach § 51 Abs. 1 KomHVO i.V.m. § 308 Abs. 1 HGB sind die in den Gesamtabschluss übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden der voll zu konsolidierenden Betriebe nach den auf den Jahresabschluss der Stadt Werdohl anwendbaren Bewertungsmethoden einheitlich zu bewerten. Sind die in den Gesamtabschluss zu übernehmenden Vermögensgegenstände und Schulden in den Jahresabschlüssen der Tochterunternehmen nach anderen Methoden bewertet worden, müssen die entsprechenden Bilanzpositionen grundsätzlich nach den für die Kommune geltenden Vorschriften neu bewertet und mit den neuen Wertansätzen in den Gesamtabschluss übernommen werden. Abweichungen von den auf den Jahresabschluss der Stadt (Mutter) angewandten Bewertungsmethoden sind im Konzernanhang anzugeben und zu begründen.

Auch hierzu sieht § 308 Abs. 2 HGB entsprechende Bewertungsvereinfachungen vor. Nach § 308 Abs. 2 HGB kann aber von einer Neubewertung abgesehen werden, wenn sie für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage des „Konzerns Stadt Werdohl“ von untergeordneter Bedeutung ist.

Im Einzelnen wurden für den Gesamtabschluss 2014 folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewandt:

- Die immateriellen Vermögensgegenstände sind zu den Anschaffungskosten bewertet worden.
- Die Bewertung der Sachanlagen erfolgte zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

- Für die städtischen Bereiche „Medien Stadtbücherei, Feuerwehrbekleidung, Schaltschränke, Grünanlagen/Aufwuchs und Straßenbegleitgrün, Stadtwald/Aufwuchs, Straßenbeschilderung/Straßenbeleuchtung, Vorräte Elektromaterial, Schutzausrüstung beim Baubetriebshof/Feuerwehr und Vordächer Innenstadt“ wurden Festwerte gebildet.
- Geringwertige Vermögensgegenstände nach § 36 Abs. 4 KomHVO wurden im Jahr des Zugangs sofort abgeschrieben. Bei abweichenden Bewertungsverfahren der voll zu konsolidierenden Betriebe wurde auf rechnungslegungsbezogene Erleichterungen zurückgegriffen.
- Im Bereich des Finanzanlagevermögens wurden die Wertansätze der assoziierten Unternehmen sowie die Anschaffungskosten der übrigen Beteiligungen, die nicht im Gesamtabchluss voll zu konsolidieren sind, bilanziert.
- Vorräte wurden grundsätzlich zu Anschaffungskosten bilanziert.
- Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit ihrem Nominalwert bilanziert. Ausfallrisiken und weitere Unsicherheiten sind durch Pauschal- und Einzelwertberichtigungen angemessen zu berücksichtigen.
- Unter den Rechnungsabgrenzungsposten werden vor dem Abschlussstichtag geleistete Ein- und Auszahlungen ausgewiesen, soweit sie einen Aufwand oder Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.
- Zuwendungen und Beiträge werden als Sonderposten ausgewiesen, sobald deren zweckentsprechende Verwendung erfolgt ist. Sie werden entsprechend der Abschreibung der durch sie mitfinanzierten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst. Sofern bei der Auflösung der Sonderposten keine ausreichenden Daten vorliegen, erfolgt die Ermittlung anhand der durchschnittlichen Nutzungsdauer (gewogener Durchschnitt). Bei zweckgebundenen Rücklagen erfolgt die Ermittlung der Höhe der Sonderposten entsprechend der Vorgehensweise bei den Ertrags- und Baukostenzuschüssen anhand der durchschnittlichen Nutzungsdauer ohne Einzelzuordnung.
- Die Rückstellungen decken alle zum Bilanzstichtag erkennbaren Risiken und Verpflichtungen ab.
- Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungswert passiviert. Verbindlichkeiten in fremder Währung bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

Rechnungslegungsbezogene Vereinfachungen

Bei der Aufstellung des Gesamtabchlusses werden folgende vom NKF-Modellprojekt entwickelte Vereinfachungsregelungen für die Bilanzierung sowie die Bewertung der Sachanlagen der voll zu konsolidierenden Unternehmen angewandt:

a) Verzicht auf eine Anpassung bei „Geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG)“

Die Stadt Werdohl hat bis 2012 geringwertige Vermögensgegenstände bis 410,00 € netto im Jahr des Zugangs vollständig abgeschrieben; ab dem Jahr 2013 werden diese GWG direkt als Aufwand verbucht. Die voll zu konsolidierenden Betriebe schreiben geringwertige Vermögensgegenstände bis 150,00 € netto im Jahr des Zugangs vollständig ab, Vermögensgegenstände über 150 bis 1.000 Euro netto werden in Sammelposten erfasst und über fünf Jahre abgeschrieben (sog. Poolabschreibung). Diese Bilanzierungsunterschiede müssten für den Konzernabschluss grundsätzlich eliminiert und entsprechend der Vorgehensweise der Kommunen neu bewertet werden. Dazu müsste eine Vielzahl von Vermögensgegenständen einzeln untersucht und ggf. entsprechend neu bewertet werden. Dem entstehenden Aufwand steht allerdings kein adäquater Informationsvorteil entgegen.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Auch aufgrund der geringen Summe, die die GWG an der Gesamtbilanzsumme einnehmen (weit unter 1 %) ist von einer untergeordneten Bedeutung auszugehen. Auf eine Anpassung der Bewertung der geringwertigen Wirtschaftsgüter im Rahmen des Gesamtabschlusses wird daher verzichtet.

b) Zusammenfassung der Forderungsposten in einem Bilanzposten

Die Bilanzgliederung nach § 42 KomHVO teilt die Forderungen in einzelne Unterpositionen auf. Diese Differenzierung wird in den Einzelabschlüssen der voll zu konsolidierenden Betriebe nicht vorgenommen. Daher sieht das Muster des Innenministeriums zur Gesamtbilanz die Beschränkung auf die beiden Positionen „Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände“ vor, um einen zu hohen Arbeitsaufwand für die Aufgliederung zu vermeiden, dem kein nennenswert höherer Informationsgehalt entgegensteht. In der Gesamtbilanz werden die Forderungen der Stadt sowie der voll zu konsolidierenden Betriebe daher unter den Bilanzpositionen „Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände“ zusammengefasst.

c) Zusammenfassung der Verbindlichkeiten nach wesentlichen Arten

Die Bilanzgliederung nach § 42 KomHVO sieht auch für die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen eine dezidierte Aufgliederung vor. Das Muster zur Gesamtbilanz fasst diese Unterposten hingegen zusammen. Um eine arbeitsaufwändige Umgliederung der Konten bei den Tochterunternehmen zu vermeiden, wird für den Gesamtabschluss auf das Muster zurückgegriffen.

d) Festlegung einer Wesentlichkeitsgrenze für die Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Für die Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung wurde eine Wesentlichkeitsgrenze von ca. 2.000 € festgelegt, weil der Arbeitsaufwand ansonsten zu hoch wäre und die wegfallenden Beträge für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind.

e) Verzicht auf die Anpassung der Herstellungskosten

Die Wahl- und Pflichtbestandteile bei der Aktivierung von Herstellungskosten unterscheiden sich zwischen dem NKF und dem HGB. Bei einer Neubewertung der bei den voll zu konsolidierenden Betriebe aktivierten Herstellungskosten nach den Vorschriften des NKF müssten alle Aktivierungen auf ihre einzelnen Bestandteile hin zeitaufwendig untersucht und für den Gesamtabschluss ggf. angepasst werden. Herstellungskosten spielen aber bei einer Kommune nur eine untergeordnete Rolle. Es wird daher auf die Anpassung der Herstellungskosten im Rahmen des Gesamtabschlusses verzichtet.

f) Verzicht auf die Anpassung von Nutzungsdauern und Abschreibungsmethoden

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Nutzungsdauern

Die Nutzungsdauern der bei den voll zu konsolidierenden Betriebe bilanzierten Vermögensgegenstände weichen in Teilbereichen von den Nutzungsdauern der bei der Kommune bilanzierten Vermögensgegenstände ab. Grundsätzlich müssten die von den voll zu konsolidierenden Betriebe zugrunde gelegten Nutzungsdauern an die im Gesamtabchluss geltenden Nutzungsdauern angepasst werden.

Dazu müsste jeder Vermögensgegenstand untersucht und ggf. neu bewertet werden, soweit es sich um vergleichbare Vermögensgegenstände handelt. Es wäre eine weitere Anlagenbuchhaltung für Konzernzwecke erforderlich. Die Neubewertung für die Gesamtbilanz wird daher aus Vereinfachungsgründen auf wesentliche, gleichartige Vermögensgegenstände beschränkt. Auch hier kann von einer Anpassung abgesehen werden, wenn sie für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung ist.

Gleichartige Vermögensgegenstände liegen im Gesamtabchluss der Stadt Werdohl nur im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie bei unbebauten Grundstücken vor. Der Posten der Betriebs- und Geschäftsausstattung nimmt im Vergleich zur Gesamtbilanzsumme lediglich eine untergeordnete Bedeutung ein ($1.273 \text{ T€} / 160.977 \text{ T€} = 0,79 \%$). Die unbebauten Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr; eine Neubewertung ist damit nicht notwendig.

Bei den weiteren wesentlichen Bilanzposten liegt keine Gleichartigkeit vor. So umfassen die bebauten Grundstücke bei der Kommune wertmäßig vor allem die Schulen/Kindergärten/Sporthallen, bei den Stadtwerke GmbH die Bauten, die den Wasserversorgungsanlagen zugerechnet werden können, bei der Bäderbetriebe GmbH die Bäder und beim Abwasserbetrieb lediglich Grundstücke mit Bauten, die der Abwasserbeseitigung dienen. Das Infrastrukturvermögen in der Bilanz der Stadt Werdohl besteht im Wesentlichen aus dem Straßenvermögen und dem Grund und Boden des Infrastrukturvermögens, welches keinem Werteverzehr unterliegt. Bei der Stadtwerke GmbH fallen hierunter die Wasserversorgungs- und Gasversorgungsanlagen und beim Sondervermögen Abwasser die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen. Auch bei den Fahrzeugen liegt keine wesentliche Gleichartigkeit vor, die eine Neubewertung rechtfertigen würde. So fallen bei der Stadt Werdohl hierunter vor allem die Feuerwehrfahrzeuge sowie die betriebsspezifischen Fahrzeuge des Baubetriebshofes. Die Dienstfahrzeuge nehmen unter dieser Bilanzposition nur eine untergeordnete Rolle ein. Auch bei den voll zu konsolidierenden Betrieben stellen die Bilanzansätze unter der Position „Fahrzeuge“ nur einen unwesentlichen Bilanzanteil dar.

Aus den vorgenannten Gründen wird auf eine Anpassung der Nutzungsdauern für den Gesamtabchluss verzichtet.

Abschreibungsmethoden

Die Stadt Werdohl schreibt ausschließlich linear ab, beginnend mit dem Monat der Aktivierung bzw. Inbetriebnahme des Anlagevermögens. Auch das Sondervermögen Abwasserbeseitigung schreibt ausschließlich linear ab. Die Abschreibung im Bereich Gas- und Wasserversorgung bei den Stadtwerke GmbH erfolgt bei Zugängen bis zum Geschäftsjahr 2002 überwiegend degressiv mit dem späteren Übergang auf die lineare Methode zu den steuerlich zulässigen Höchstsätzen; bei Zugängen ab dem Geschäftsjahr 2003 nur noch linear. Das Anlagevermögen der Bäderbetriebe GmbH wird linear abgeschrieben.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Im Falle einer Angleichung der Abschreibungsmethoden an die Kommune müssten jährlich die Abschreibungen der degressiv abgeschrieben Vermögensgegenstände der Gas- und Wasserversorgung gesondert ermittelt und in der Gesamteröffnungsbilanz aufwandswirksam angepasst werden. Die Anpassung der jährlichen Abschreibungen in den Folgejahren darf das laufende Gesamtergebnis allerdings nicht belasten, sodass hier eine Verrechnung mit den Vorjahresergebnissen erfolgen müsste. Dies würde eine zweite Anlagenbuchhaltung für Konzernzwecke erfordern. Da im NKF eine degressive Abschreibung unter der Voraussetzung zugelassen ist, dass diese dem tatsächlichen Ressourcenverbrauch besser entspricht und es sich bei der Abschreibung im Bereich der Gas- und Wasserversorgung um eine betriebsspezifische Abschreibung handelt, wird auf eine Anpassung der Abschreibungsmethode verzichtet.

3. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gesamtbilanz entspricht grundsätzlich den Gliederungsvorschriften des § 50 Abs. 3 KomHVO. Lediglich für die Forderungen und Verbindlichkeiten wurden rechnungslegungsbezogene Erleichterungen angewandt (= Zusammenfassung der Forderungsposten in einem Bilanzposten und Zusammenfassung der Verbindlichkeiten nach wesentlichen Arten).

Die einzelnen Bilanzpositionen stellen sich wie folgt dar:

Aktiva

I. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens kann dem als **Anlage 1** beigefügten **Gesamtanlagenspiegel** entnommen werden.

1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Hierunter fallen Lizenzen für erworbene Software und Konzessionen. Die Bewertung erfolgt zu den Anschaffungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen bis zum Bilanzstichtag. Darüber hinaus werden hier die Firmenwerte der voll zu konsolidierenden Betriebe nachgewiesen (rd. 5,6 Mio. €). Das Sondervermögen Abwasserbeseitigung wurde entgegen dem Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz des Sondervermögens (rd. 350.000 €) nur mit einem Wert von einem Euro berücksichtigt, da diese Eigenkapitalausweisung auf Fehlbuchungen aus Vorjahren beruht. Der Differenzbetrag wurde in die Ausweisung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich umgegliedert (s. auch Erläuterungen zum Sondervermögen Abwasserbeseitigung in Ziffer 5 des Gesamtlageberichtes).

2. Sachanlagen

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Grünflächen

In der Bilanzposition enthalten sind die Flächen für Parkanlagen, Sport-, Bolz-, Spiel- und Biwakplätze, Naturschutzflächen, Wasserflächen und sonstige Grünflächen ohne Straßenbegleitgrün.

Die Bewertung erfolgte auf der Grundlage der aktuellen Bodenrichtwertkarte. Grünflächen wurden generell mit 4 € pro qm bewertet. Die Wasser- und Schutzflächen wurden mit 1 € pro qm bewertet. Gartenland, Parkanlagen, Sport-, Bolz-, Spiel und Biwakplätze wurden mit 25 % des jeweiligen Bodenrichtwertes des umgebenden erschlossenen Baulandes angesetzt. Neben den Grundflächen wurde der Aufwuchs grundsätzlich mit 10 % vom durchschnittlichen Bodenrichtwert (rd. 90 €) bewertet. Für den Aufwuchs wurde ein Festwert gebildet, der eine 50%ige Abschreibung des ermittelten Zeitwertes zum Bilanzstichtag zugrunde legt.

Aufbauten wie Spielgeräte, Parkbänke usw. wurden mit den jeweiligen Restbuchwerten auf der Basis von Wiederbeschaffungszeitwerten bilanziert.

Wald und Forsten

Für den Bodenwert wurde ein Pauschalwert auf der Basis der Empfehlung des Umweltministeriums in Höhe von 0,46 €/qm angesetzt. Der Aufwuchs wurde auf der Grundlage vorliegender Bewertungsgutachten und unter Berücksichtigung der derzeit auf dem Markt erzielbaren Werte mit einem Durchschnittswert von rd. 60 Cent pro qm als Festwert berücksichtigt.

Sonstige unbebaute Grundstücke

Es handelt sich hierbei insbesondere um Flächen, für die im Liegenschaftskataster keine besondere Nutzungsform ausgewiesen ist (z.B. Bahnflächen, ehemalige Steinbrüche, Splissparzellen usw.). Die Bewertung erfolgte je nach Art des jeweiligen Grundstückes mit Beträgen zwischen 50 Cent/qm bis maximal 100 % des jeweiligen Bodenrichtwertes des umliegenden erschlossenen Baulandes.

2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Hierzu zählen Grundstücke mit Kindertageseinrichtungen, Schulen, Bäder, Wohnbauten und sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden.

Kommunal nutzungsorientierte Grundstücke (Schulen, Kindergärten etc.) sind durchgängig mit 25 % des Bodenrichtwertes des umgebenden erschlossenen Baulandes angesetzt worden. Bei nicht kommunal nutzungsorientierten Grundstücken wurden die Bodenrichtwerte mit 100 % angesetzt (z.B. Wohnbauten).

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Die Bewertung der städt. Gebäude erfolgte grundsätzlich nach dem Sachwertverfahren. Hierbei wurden die sogenannten Normalherstellungskosten 1995 (NHK 1995) zugrunde gelegt und durch Indexfortschreibung auf den 1.1.2007 hochgerechnet.

Vermietete Immobilien wurden anhand des Ertragswertverfahrens bewertet.

Außenanlagen wurden im Regelfall mit pauschalen Zuschlägen auf den ermittelten Sachwert in die Wertermittlung einbezogen. Besondere Anlagen wurden abweichend hiervon einzeln bewertet (z. B. Spielgeräte bei Schulen und Kindergärten).

2.3 Infrastrukturvermögen

Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Für Grund und Boden des Infrastrukturvermögens im planungsrechtlichen Innenbereich wurden als Bodenwert 10 % des durchschnittlichen Bodenrichtwertes für erschlossene Baugrundstücke angesetzt. Im Außenbereich wurde der Bodenwert pauschal mit einem Euro pro qm berücksichtigt.

Brücken und Tunnel

Die Herstellungskosten der Brückenbauwerke wurden auf der Basis von Herstellungskosten des Jahres 1995 indiziert. Für Baumängel wurden einzelfallbezogene Abschläge berücksichtigt. Darüber hinaus wurden die Werte um die bisher angefallenen Abschreibungen reduziert.

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Bei der Bewertung der Straßen wurde je nach Ausbauart ein Herstellungswert von 68 €/qm bis 150 €/qm Straßenfläche zugrunde gelegt. Je nach Straßenzustand wurde der tatsächliche Straßenwert durch Abschläge vom Herstellungswert ermittelt. Eine getrennte Bewertung von Unterbau und Oberschicht erfolgte nicht. Die Restnutzungsdauer wurde jeweils anhand des vorgefundenen Straßenzustandes unter Berücksichtigung der örtlichen Abschreibungstabelle ermittelt. Straßenbegleitgrün wurde mit 20 % vom Gesamtbodenwert der Straßenflächen berücksichtigt und als Festwert bilanziert.

Straßenschilder, Verkehrslenkungsanlagen und Straßenbeleuchtung sowie Schaltkästen wurden jeweils gesondert bewertet. Mit Ausnahme der Verkehrslenkungsanlagen wurden Festwerte gebildet.

Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Hierunter fallen insbesondere Stützmauern, Bachverrohrungen, Buswarteallen, das Sonderbauwerk Trog im Bereich der Derwentsider Straße, die Löschwasserentnahmestellen, Vordächer in der Innenstadt, Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen sowie Gas- und Wasserversorgungsanlagen.

Die Stützmauern wurden auf der Basis von Herstellungskosten des Jahres 1995 (NHK 95) indiziert und abzüglich der bisher angefallenen Abschreibungen und bestehenden Bauwerksmängel bilanziert.

Die Bachverrohrungen wurden ebenfalls auf der Grundlage von aktuellen Wiederherstellungskosten unter Berücksichtigung von bekannten Baumängeln und Abschreibungszeiträumen bewertet.

Bei den Buswarteallen wurden, soweit möglich, indizierte Anschaffungswerte zugrunde gelegt. Die Buswarteallen, bei denen das Herstellungsjahr nicht mehr zu ermitteln war, wurden mit einer Restnutzungsdauer von 5 Jahren bilanziert. Die Wertermittlung erfolgte in diesen Fällen unter Zugrundelegung von aktuellen Wiederbeschaffungszeitwerten.

Das Sonderbauwerk Trog wurde auf der Grundlage von aktuellen Wiederherstellungskosten unter Berücksichtigung von Baumängeln und Abschreibungszeiträumen bewertet.

Die Löschwasserentnahmestellen wurden auf der Grundlage von aktuellen Wiederherstellungskosten unter Berücksichtigung von Baumängeln und Abschreibungszeiträumen bewertet.

Die Vordächer wurden mit indizierten Herstellungskosten als Festwert bewertet.

Die Bewertung der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen sowie der Gas- und Wasserversorgungsanlagen erfolgte jeweils auf der Grundlage der Anschaffungs- und Herstellungskosten.

2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Nachgewiesen werden hier die Restbuchwerte von Buswarteallen, die sich nicht auf städtischem Grund und Boden befinden.

2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Hierunter fallen insbesondere Gemälde, Skulpturen in der Innenstadt, technische Denkmäler im Bahnhofsbereich, das Mahnmal auf dem Ludwig-Grimm-Platz und das Vertriebenenmahnmal auf dem Friedrich-Kessler-Platz.

Versicherte Kunstgegenstände wurden mit dem Versicherungswert bilanziert. Gekaufte Kunstgegenstände wurden, soweit feststellbar, mit dem jeweiligen Kaufpreis berücksichtigt.

Ansonsten wurde bei Werken von namhaften Künstlern der Wert geschätzt. Sonstige Kunstwerke und Baudenkmäler wurden mit einem Erinnerungswert von einem Euro berücksichtigt.

2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Bewertung der Fahrzeuge, Maschinen und technischen Betriebsanlagen (Kabelnetze, Gasleitungen, Wasseraufbereitungsanlagen etc.) erfolgte grundsätzlich auf der Grundlage der indizierten Anschaffungs- und Herstellungskosten, in begründeten Ausnahmefällen auf Basis von Wiederbeschaffungszeitwerten.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bei der Stadt ist ausschließlich die Betriebs- und Geschäftsausstattung ab der Wertgrenze von 410 € netto für den einzelnen Vermögensgegenstand zu bewerten; geringwertige Wirtschaftsgüter unterhalb von 410 € werden gemäß § 36 (2) KomHVO NRW direkt als Aufwand gebucht. Die voll zu konsolidierenden Betriebe schreiben geringwertige Vermögensgegenstände bis 150,00 € netto im Jahr des Zugangs vollständig ab; Vermögensgegenstände über 150 bis 1.000 Euro netto werden in Sammelposten erfasst und über fünf Jahre abgeschrieben. Wegen der untergeordneten Bedeutung der geringwertigen Wirtschaftsgüter wurde auf eine Anpassung der Bewertung verzichtet.

Für den Medienbestand der Bücherei, die Schutzausrüstung der Bauhofmitarbeiter und der Feuerwehr wurde jeweils ein Festwert gebildet.

2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Alle Anlagegüter, die sich zum 31.12. des Jahres noch im Bau befinden, werden unter dieser Bilanzposition nachgewiesen.

Des Weiteren werden geleistete Anzahlungen für künftige Sachanlageinvestitionen ausgewiesen. Hierbei steht der Zahlung noch kein Vermögenszugang gegenüber.

3. Finanzanlagen

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Unter den Finanzanlagen werden die Vermögenswerte angesetzt, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmensverbindungen sowie damit verbundenen Ausleihungen dienen. Als verbundene Unternehmen werden Beteiligungen mit mehr als 50 % des Kapitals ausgewiesen. Als Beteiligung gelten Beteiligungsverhältnisse von 20 bis 50 %. Beteiligungen von weniger als 20 % werden als Wertpapiere des Anlagevermögens deklariert. Nach herrschender Meinung ist die Beteiligung am Sparkassenzweckverband nicht zu bilanzieren, da es sich hierbei um kein echtes Beteiligungsverhältnis handelt.

Ausleihungen (Forderungen aus Kapitalhingabe mit Rückzahlungsverpflichtung) wurden mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag bewertet. Eine Abzinsung der Forderung ist nicht erforderlich, wenn in den Darlehensverträgen Gegenleistungsverpflichtungen in Form von Belegungsrechten vereinbart wurden.

3.1 Anteile an assoziierten Unternehmen

Ausgewiesen werden die Beteiligungen an der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH und der Märkischer Gewerbepark Rosmart GmbH.

3.2 Beteiligungen

Nachgewiesen werden die Beteiligungen an der Werdohl Marketing GmbH.

3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens

Nachgewiesen werden die Anteile an der Märkischen Verkehrsgesellschaft GmbH und der Märkischen Seniorenzentren GmbH sowie Mitgliedschaften in Zweckverbänden und der Bestand des Pensionsfonds.

Der Anteil an der Märkischen Verkehrsgesellschaft wurde mit dem Substanzwert bilanziert. Die Märkische Seniorenzentren GmbH ist mit dem Nominalwert der Beteiligung bewertet. Die Mitgliedschaft im Zweckverband für Abfallbeseitigung wurde nachträglich mit rd. 81.000 € bewertet. Für die übrigen Mitgliedschaften in Zweckverbänden wurde jeweils ein Erinnerungswert von einem Euro angesetzt.

3.4 Ausleihungen an Beteiligungen

Es handelt sich um Darlehen, die der Wohnungsgesellschaft Werdohl gewährt wurden.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

II. Umlaufvermögen

1. Vorräte

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Bewertet wurde der Vorrat an Elektromaterial des Baubetriebshofes (Festwert), das eingelagerte Streusalz sowie Heizöl und Flüssiggasbestände in Feuerwehrrätehäusern und am Sportplatz Altenmühle sowie Materialien für die Wasserversorgung und Betriebsführung des Gasnetzes (Wiederbeschaffungswert). Ausgewiesen werden ferner Bau- und Gewerbegrundstücke, die zum Verkauf bestimmt sind. Die Grundstücke wurden grundsätzlich mit ihrem vorgesehenen Nettoverkaufswert zuzüglich Vermessungskosten bewertet. Außerdem wird der Bestand an Bau- und Installationsmaterial sowie an sonstigem Verbrauchsmaterial ausgewiesen.

2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Ausgewiesen werden die nicht ausgeglichenen, werthaltigen Forderungen (z.B. aus Steuern- und Gebührenbereich sowie aus Lieferungen und Leistungen wie Gas- und Wasserverkauf) sowie eine Darlehensforderung gegenüber der Ruhr-Lippe-Wohnungsgesellschaft mbH. Die Darlehensforderung gegenüber der Ruhr-Lippe-Wohnungsgesellschaft mbH ist mit keiner Gegenleistung verbunden und ist daher abgezinst worden. Darüber hinaus wurden im Jahr 2014 nicht werthaltige Forderungen der Stadt in Höhe von rd. 340.000 € ausgebucht. Diese sind in der Bilanz nicht enthalten.

3. Liquide Mittel

Nachgewiesen werden hier Kontostände der Bankkonten, Barkassen, eingekommene Schecks und Bestände der Schulgirokonten. Nähere Angaben ergeben sich aus der Gesamtkapitalflussrechnung (Anlage 3).

III. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Ausgaben vor dem Abschlussstichtag (also Zahlungen in 2014), die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Stichtag (also 2015) betreffen, auszuweisen.

Bilanziert wurden im Wesentlichen die Zahlung der Beamtenbesoldung, die Zahlung von Sozialleistungen und Schülerbeförderungskosten für Januar 2015.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Passiva

I. Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus der Ausgleichsrücklage, der Allgemeine Rücklage, möglichen Sonderrücklagen sowie dem Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag zusammen.

Die **Ausgleichsrücklage** ergibt sich aus dem kommunalen Einzelabschluss und beläuft sich zum 31.12.2014 auf 0 €. Für die Stadt Werdohl errechnete sich beim Umstieg auf das NKF zum 01.01.2007 (Eröffnungsbilanz) bei der Ausgleichsrücklage ein Bestand von rd. 9 Mio. € (Berechnung = ein Drittel der Höhe der durchschnittlichen jährlichen Steuereinnahmen und allgemeinen Zuweisungen der dem Bilanzstichtag vorangegangenen drei Haushaltsjahre). Der Bestand der Ausgleichsrücklage wurde durch die Jahresfehlbeträge 2007 bis 2009 auf 0 € reduziert.

Als **Eigenkapital** ist der Unterschiedsbetrag zwischen dem Vermögen (Aktivseite) und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen) unter Einbeziehung der Sonderposten (= erhaltene Zuwendungen oder Beiträge) anzusetzen. Das Eigenkapital beläuft sich zum 31.12.2014 auf rd. 12,0 Mio. € und setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	17.482.150 €
Ergebnisvorträge	- 1.576.442 €
Gesamtbilanzgewinn/-verlust	- 7.503.549 €
Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	3.561.758 €
Endbestand Eigenkapital zum 31.12.2014	11.963.917 €

Der auf Minderheitsgesellschafter entfallende Eigenkapitalanteil ist innerhalb des Konzern-Eigenkapitals gesondert als Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter auszuweisen. Der gebildete Ausgleichsposten setzt sich aus den Minderheitsanteilen der Mark-E AG an der Stadtwerke Werdohl GmbH zusammen.

Sonderrücklagen bestehen nicht.

Im Jahr 2014 ist ein Defizit in Höhe von rd. 7,5 Mio. € entstanden, dass unter der Position **Gesamtbilanzgewinn/-verlust** ausgewiesen wird. Nähere Einzelheiten ergeben sich aus der Gesamtergebnisrechnung.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

II. Sonderposten

Sonderposten setzen sich zusammen aus den Investitionspauschalen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz, den zweckgebunden Zuwendungen, den Sonderposten aus Beiträgen nach Kommunalabgabengesetz und Baugesetzbuch, dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abfallbeseitigung und sonstigen Sonderposten. Die Sonderposten werden über die Nutzungsdauer der durch sie finanzierten Vermögensgegenstände erfolgswirksam aufgelöst. Davon ausgenommen sind die Sonderposten für Grundstücke, da diese nicht der Abschreibung unterliegen.

III. Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet für Verbindlichkeiten bzw. Aufwendungen, die dem Grunde und/oder der Höhe nach ungewiss sind. Die Stadt Werdohl hat Rückstellungen gebildet für Pensionsansprüche (rd. 12,6 Mio. €) zzgl. Beihilfeansprüche (rd. 3,3 Mio. €). Daneben bestehen sonstige Rückstellungen für noch nicht genommenen Urlaub (rd. 275.000 €), geleistete Überstunden (rd. 145.000 €), Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen (rd. 1,0 Mio. €) und sonstige Rückstellungen für übrige Bereiche (rd. 501.000 €).

Bei den Stadtwerken Werdohl GmbH bestehen Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen (rd. 76.000 €), Steuerrückstellungen (193.100 €) und sonstige Rückstellungen im Umfang von rd. 0,43 Mio. €. Die sonstigen Rückstellungen bestehen im Wesentlichen für Verpflichtungen aus dem Personalbereich sowie für diverse energierechtliche Verpflichtungen.

Weitere Rückstellungen wurden bei der Bäderbetriebe Werdohl GmbH für Jahresabschlusskosten und Urlaubsansprüche sowie Überstunden im Umfang von insgesamt rd. 7.600 € gebildet.

Der Bestand an Rückstellungen aus dem Sondervermögen Abwasserbeseitigung in Höhe von rd. 28.900 € setzt sich u.a. aus Jahresabschlusskosten und Zinsausgleichen zusammen.

IV. Verbindlichkeiten

Nachgewiesen werden die Verpflichtungen aus der Aufnahme von **Liquiditäts- und Investitionskrediten**. Die Verbindlichkeiten werden mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Bei den Verbindlichkeiten aus **Lieferungen und Leistungen** und **Transferleistungen** handelt es sich um im Jahr 2014 empfangene Leistungen, die erst im Jahr 2015 durch Zahlung ausgeglichen werden.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Nähere Einzelheiten zu den Verbindlichkeiten ergeben sich aus dem als **Anlage 2** beigefügten **Gesamtverbindlichkeitspiegel zum 31.12.2014**.

V. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind zu bilden für Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen. Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden z.B. Steuererträge, Landeszuschüsse für das Folgejahr und Vorausleistungen für Benutzungsgebühren (Abwasser) ausgewiesen.

4. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Der Konzern Stadt Werdohl hat im Jahr 2014 insgesamt einen Verlust in Höhe von 7,5 Mio. € erwirtschaftet. Die Darstellung der Gesamtergebnisrechnung entspricht den Regelungen des § 50 Abs. 3 i. V. m. §§ 38 und 2 KomHVO und enthält die danach erforderliche Mindestgliederung.

Informationen zu den Summenzeilen:

1. Ordentliche Erträge:

Steuern und ähnliche Abgaben

Bei dieser Position werden insbesondere die kommunalen Steuern ausgewiesen (insbesondere Realsteuern wie die Gewerbesteuer sowie Grundsteuer A und B). Darüber hinaus werden hier die Gemeindeanteile an Gemeinschaftssteuern (Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer) und sonstige Steuern wie z. B. Vergnügungssteuer und Hundesteuer verbucht.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zu den Zuwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse als Übertragungen vom öffentlichen an den privaten Bereich oder umgekehrt. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten der Passivseite fallen auch hierunter. Allgemeine Umlagen, die vom Land oder von anderen Gemeinden (GV) ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung ihres Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden (z. B. Schlüsselzuweisungen) gehören auch zu dieser Position.

Sonstige Transfererträge

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Leistungen der Gemeinde an Dritte, z. B. Sozialhilfeleistungen, die die Gemeinde ersetzt bekommt (z. B. Ersatz von sozialen Leistungen nach dem AsylbLG), Unterhaltsleistungen, Schuldendiensthilfen u. a. werden als Transfererträge ausgewiesen.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Unter öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten werden hier z. B. Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte sowie zweckgebundene Einnahmen (z.B. Aufwendungsersatz erfasst).

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei dieser Position werden insbesondere die Umsatzerlöse der Stadtwerke GmbH sowie privatrechtliche Entgelte für erbrachte Leistungen (z. B. Verkaufserlöse, Mieten und Pachten, Eintrittsgelder) ausgewiesen.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind Erträge, die die Gemeinde aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet. Hier werden überwiegend Personal- und Sachkostenerstattungen verbucht.

Sonstige ordentliche Erträge

Als Auffangposition sind hier alle anderen Erträge, die nicht speziell unter die anderen Ertragspositionen fallen, zu erfassen (z.B. ordnungsrechtliche Erträge wie Bußgelder, Säumniszuschläge, Erträge aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften, Gewährverträgen usw., Konzessionsabgaben, Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen).

Aktivierete Eigenleistungen

Erstellen die Gemeinde oder die voll zu konsolidierenden Betriebe selbst aktivierungsfähige Vermögensgegenstände, so stellt deren Wert einen Ertrag dar, der hier auszuweisen ist.

2. Ordentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen

Hierzu gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Vergütung von Beamten, tariflich Beschäftigten sowie von weiteren Kräften, die auf Grund von Arbeitsverträgen bei der Stadt und den Stadtwerke/Bäderbetriebe GmbHs beschäftigt werden. Aufwandswirksam sind die Bruttobeträge. Die Zuführung zu Pensionsrückstellungen für die Beschäftigten zählt auch zu dieser Position.

Versorgungsaufwendungen

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Hierzu gehören alle anfallenden Versorgungsbezüge für Pensionäre (einschl. Angehörige) der Stadt, soweit die Aufwendungen nicht bereits durch Rückstellungen berücksichtigt wurden. Ebenso sind weitere Aufwendungen wie Beihilfen zu berücksichtigen. Ggf. können auch Aufwendungen für Zuführungen zu Pensionsrückstellungen anfallen, soweit sie noch für Ansprüche für den Kreis der Versorgungsempfänger zu bilden sind.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Hier sind alle Aufwendungen, die mit dem gemeindlichen Verwaltungshandeln („Betriebszweck“) bzw. Umsatz- oder Verwaltungserlösen der voll zu konsolidierenden Betriebe wirtschaftlich zusammenhängen, auszuweisen. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen deshalb u. a. Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb, Waren, Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser, Aufwendungen für die Unterhaltung (inkl. Reparatur, Fremdinstandhaltung) und die Bewirtschaftung des Anlagevermögens, aber auch Kostenerstattungen an Dritte.

Bilanzielle Abschreibungen

Die Abnutzung von Vermögensgegenständen des Anlage- und Umlaufvermögens, die Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter sowie etwaige außerplanmäßige Abschreibungen werden über die Position „Bilanzielle Abschreibungen“ erfasst. Die Abschreibungen sind während der Nutzungsdauer des angeschafften oder selbst hergestellten Vermögensgegenstandes jährlich zu ermitteln und auszuweisen. Den Abschreibungen stehen im NKF Erträge aus der Auflösung erhaltener Sonderposten (Zuschüsse und Beiträge) gegenüber.

Transferaufwendungen

Hier sind insbesondere Leistungen der Gemeinde an private Haushalte (Sozialtransfer) oder an Unternehmen (Subventionen) zu erfassen. Bei Transferleistungen an natürliche Personen (z.B. Hilfen im Sozial- und Jugendbereich) erfolgen diese ohne Anspruch auf eine bestimmte Gegenleistung. Daneben werden hier Aufwendungen für die Kreisumlage, die Gewerbesteuerumlage, die Beteiligung am Fonds Deutsche Einheit sowie sonstige Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke verbucht.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind. Hier sind z. B. die Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten Dritter, Geschäftsaufwendungen, besondere Aufwendungen für Beschäftigte (Fortbildung, Fahrtkosten, Schutzkleidung etc.), Aufwendungen für Leasing/Miete und Beiträge für Versicherungen etc. zu erfassen.

3. Finanzerträge/Zinsaufwand und sonstige Finanzaufwendungen

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Finanzerträge

Hier sind z.B. Dividenden oder andere Gewinnanteile als Erträge aus Beteiligungen sowie Zinsen und ähnliche Erträge als Finanzerträge zu erfassen.

Erträge aus assoziierten Unternehmen

Die Erträge resultieren aus der Ergebnisübernahme der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Hier sind hauptsächlich Zinsaufwendungen für Investitions- und Kassenkredite der Gemeinde und der voll zu konsolidierenden Betriebe sowie Kreditbeschaffungskosten auszuweisen.

4. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen

Die Begriffe „Außerordentliche Erträge“ und „Außerordentliche Aufwendungen“ sind entsprechend dem Handelsrecht eng auszulegen. Derartige Erträge und Aufwendungen beruhen auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen (z.B. Aufwendungen für Naturkatastrophen und sonstige durch höhere Gewalt verursachte Unglücke oder Spendenerträge, sofern sie von wesentlicher Bedeutung sind und soweit sie ohne Auflage gewährt werden, die von wesentlicher Bedeutung für die individuellen Gegebenheiten der Gemeinde und ihrer voll zu konsolidierenden Betriebe sind). Dazu zählt z.B. nicht die Veräußerung von Vermögensgegenständen, die regelmäßig im Rahmen der Aufgabenerfüllung der Gemeinde erfolgt.

5. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung

Dem Gesamtanhang ist gemäß § 52 Abs. 3 KomHVO NRW eine Gesamtkapitalflussrechnung als Darstellung der Veränderung des Finanzmittelfonds unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) beizufügen. Sie soll die Gesamtbilanz sowie die Gesamtergebnisrechnung um Informationen hinsichtlich der Herkunft und Verwendung der liquiden Mittel (Grundlage zur Beurteilung der Finanzlage) des „Konzerns Stadt Werdohl“ ergänzen.

Der Finanzmittelfonds umfasst Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalenten. Dabei ist allerdings nicht allgemein festgelegt, welche Zahlungsmittel und welche Zahlungsmitteläquivalente in den Finanzmittelfonds einbezogen werden. Unter Zahlungsmitteläquivalenten werden als Liquiditätsreserve gehaltene, kurzfristige, äußerst liquide Finanzmittel verstanden, die jederzeit in Finanzmittel umgewandelt werden können und nur unwesentlichen Wertschwankungen unterliegen. Aufgrund der fehlenden eindeutigen Abgrenzung hat im Gesamtanhang eine Definition für die örtliche Zusammensetzung des Finanzmittelfonds zu erfolgen.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Die Stadt Werdohl versteht unter dem Finanzmittelfonds den Bestand der liquiden Mittel entsprechend der Bilanzposition. Der Finanzmittelfonds am Ende der Periode stimmt damit mit den liquiden Mitteln auf der Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2014 überein. Die Aufstellung der Gesamtkapitalflussrechnung erfolgt als derivative Ermittlung. Das heißt, dass die Zahlen aus den Bewegungen/Veränderungen der Bilanz und der Ergebnisrechnung zum Vorjahr abgeleitet werden. Die einzelnen Cashflows geben an, wie sich der Stand der liquiden Mittel bzgl. der laufenden Geschäftstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit verändert hat.

Die **Gesamtkapitalflussrechnung zum 31.12.2014** ist dem Anhang als **Anlage 3** beigefügt.

6. Sonstige Angaben

Personal

Im Jahresdurchschnitt 2014 wurden im Konzern Stadt Werdohl insgesamt rd. 300 Mitarbeiter beschäftigt.

Abschließende Bemerkungen

Die **Abfallbeseitigung** ist nach Ausgliederung der Abwasserbeseitigung und Umstellung der ehemaligen Straßenreinigungsgebühren zurzeit der einzige Bereich des Haushalts, der als kostenrechnende Einrichtung betrieben wird. Nach § 44 (6) Satz 1 KomHVO NRW sind Kostenüberdeckungen als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen. Zur Kostendeckung sind Sonderposten in Höhe von rd. 141.000 € ertragswirksam aufgelöst worden. Zum 31.12.2014 besteht hiernach noch ein Sonderposten in Höhe von rd. 45.000 €.

Aufgrund der vorzeitigen Pensionierung von zwei Beamten mussten in 2014 rd. 1,25 Mio. € an Rückstellungen zusätzlich bilanziert werden. Gleichzeitig sind zwei Versorgungsempfänger im Laufe des Jahres verstorben, sodass die Pensionsrückstellungen um rd. 0,15 Mio. € reduziert werden konnten.

Der **Zweckverband Volkshochschule Lennetal** war zum 31.12.2009 aufgrund der bestehenden Pensionsverpflichtungen für Beamte bilanziell überschuldet. Die VHS hat zum Zwecke des bilanziellen Ausgleichs in 2011 entsprechende Forderungen an die Mitgliedskommunen geltend gemacht. Der Anteil der Stadt Werdohl beträgt zum 31.12.2014 rd. 187.500 €.

Im Jahr 2008 wurde zugunsten der **Märkischen Gewerbepark Rosmart GmbH** eine harte Patronatserklärung abgegeben, um eine bilanzielle Überschuldung der Gesellschaft zu vermeiden. Hieraus können sich in der Zukunft finanzielle Verpflichtungen der Stadt ergeben. Für diese Gesellschaft bestehen derzeit Bürgschaftsverpflichtungen in Höhe von insgesamt rd. 3,3 Mio. €. In 2014 hat die Gesellschaft Ausgleichszahlungen von ihren Gesellschaftern nicht in Anspruch genommen; ein Verlustausgleich war somit nicht erforderlich.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Weitere Haftungsverhältnisse ergeben sich aus den Bürgschaften für die Stadtwerke Werdohl GmbH in Höhe von rd. 1,1 Mio. € und der Bäderbetriebe Werdohl GmbH in Höhe von ca. 931.000 €.

Insgesamt bestehen Haftungsverhältnisse aufgrund von Bürgschaften im Umfang von rd. 5,27 Mio. €.

Des Weiteren bestehen Bürgschaftsverpflichtungen gegenüber der Stadtwerke Werdohl GmbH und der Bäderbetriebe Werdohl GmbH zur evtl. Verlustabdeckung gegenüber der Kommunalen Zusatzversorgungskasse, deren Höhe nicht näher beziffert werden kann.

Darüber hinaus haftet die Stadt Werdohl gegenüber dem Bürgerbusverein Werdohl e.V. für evtl. eintretende Verluste in ebenfalls nicht näher bezifferbarer Höhe.

Eine Inanspruchnahme ist mit Ausnahme der Märkischen Gewerbepark Rosmart GmbH in den beschriebenen Fällen bisher zwar nicht eingetreten und auch zukünftig nicht zu erwarten, gänzlich auszuschließen ist eine Inanspruchnahme jedoch nicht.

Anlage 1: Gesamtanlagenspiegel

Anlage 2: Gesamtverbindlichkeitspiegel

Anlage 3: Gesamtkapitalflussrechnung

Anlage 4: Eigenkapitalspiegel

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Anlage 2 - Gesamtverbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag	mit einer Restlaufzeit von		
	am 31.12. des			
	Haushalts- jahres	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	40.462.561,89	0,00	0,00	40.462.561,89
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	55.525.227,54	55.525.227,54	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.964.447,55	2.964.447,55	0,00	0,00
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten	2.841.811,81	2.841.811,81	0,00	0,00
8. Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Summe aller Verbindlichkeiten	101.794.048,79	61.331.486,90	0,00	40.462.561,89
Nachrichtlich anzugeben:				
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:				
Bürgschaften	5.268.198,22			

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Anlage 3 - Gesamtkapitalflussrechnung

Gesamt-Kapitalflussrechnung für das Haushaltsjahr 2014 - Anlage 3		Ergebnis 31.12.2014 T€
Ermittlung des Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit:		
1.	Periodenergebnis (einschließlich Ergebnisanteilen von Minderheitsgesellschaftern)	-7.504
2.	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens und Wertpapiere des Umlaufvermögens	6.427
3.	+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	888
4.	+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge (bspw. Abschreibungen auf ein aktiviertes Disagio)	-301
5.	-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens sowie Ertrag Auflösung Sonderposten	-1.597
6.	-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeiten zuzuordnen sind	2.387
7.	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeiten zuzuordnen sind	-300
8.	+/- Ein- und Auszahlung aus außerordentlichen Posten	0
9.	= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)	0
Ermittlung des Cashflow aus der Investitionstätigkeit:		
10.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	21
11.	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-2.242
12.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0
13.	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-3
14.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0
15.	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-52
16.	+ Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0
17.	- Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0
18.	+ Einzahlungen auf Grund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzposition	0
19.	- Auszahlungen auf Grund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzposition	0
20.	+ Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten	1.300
21.	= Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe 10 bis 20)	-976
Ermittlung des Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit		
22.	+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile etc.)	0
23.	- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitengesellschafter	-1.222
24.	+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	37.211
25.	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-34.505
26.	= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe 22 bis 25)	1.484
Veränderung des Finanzmittelfonds		
27.	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21 und 26)	508
28.	+/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	1.783
29.	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	8.452
30.	=Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe 27 bis 29) (=Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten)	10.743

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Anlage 4 - Eigenkapitalspiegel

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2013	Verrechnung des Vor- jahresergebnis s	Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHV O im Haushaltsjahr	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis d. Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwendun g)	Bestand zum 31.12.2014
	EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
1.1 Allgemeine Rücklage	27.369.262,05			0,00		17.482.150,64
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00				0,00
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.521.431,84	0,00			0,00	-1.576.442,36
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva) [3]	0,00	0,00				0,00
1.6 Gesamtbilanzgewinn/ - verlust	-9.846.472,68					-7.503.549,88
1.7 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	3.611.466,73					3.561.758,96
Summe Eigenkapital	19.612.824,26	0,00				11.963.917,36
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00				0,00

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

1. Vorbemerkung

Dem Gesamtabchluss ist gemäß § 116 Abs. 1 GO NRW in Verbindung mit § 50 Abs. 2 KomHVO NRW ein Gesamtlagebericht beizufügen. Er ergänzt den Gesamtabchluss. Der Gesamtlagebericht hat eine Informations- und Rechenschaftsfunktion. Gemäß § 52 Abs. 1 KomHVO hat er das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu erläutern. Dazu sind in einem Überblick der Geschäftsablauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabchlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen darzustellen.

Weiterhin hat der Gesamtlagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Stadt Werdohl unter Einbeziehung der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu enthalten. In diese Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen, soweit sie für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt bedeutsam sind, einbezogen und erläutert werden. Auf Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung des „Konzerns Stadt Werdohl“ ist einzugehen. In Anlehnung an § 49 KomHVO NRW in Verbindung mit § 315 Absatz 2 HGB ist ferner über Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Ablauf des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu berichten. Der Gesamtlagebericht ist am Schluss um die Angabe der Ratsmitglieder (auch wenn sie im Haushaltsjahr ausgeschieden sind) zu ergänzen, wobei diese Auflistung mindestens die Angaben gemäß § 116 Absatz 4 GO NRW enthalten muss.

Dieser Gesamtlagebericht wurde auf der Grundlage der Lageberichte der Jahresabschlüsse der Stadt und der voll zu konsolidierenden Betriebe (Bäderbetriebe Werdohl GmbH, Stadtwerke Werdohl GmbH und Sondervermögen Abwasserbeseitigung) erstellt und um weitere aus der Gesamtsicht maßgebliche Sachverhalte ergänzt.

2. Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des „Konzerns Stadt Werdohl“

a) Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation im Geschäftsjahr 2014

Einzelne Ertrags- und Aufwandsarten (z.B. Gewerbesteuer, Schlüsselzuweisungen, Kreisumlage) haben eine außerordentliche Bedeutung für das Gesamtergebnis des Konzerns Stadt Werdohl. Gerade diese Positionen unterliegen jedoch großen Schwankungen und können durch die Stadt Werdohl nur indirekt oder gar nicht beeinflusst werden.

Die aktuelle wirtschaftliche Gesamtlage der Stadt Werdohl lässt die Erwirtschaftung eines positiven Ergebnisses nicht zu. Im Geschäftsjahr 2014 erwirtschaftete der Konzern einen Jahresfehlbetrag in Höhe von insgesamt rd. 7,5 Mio. €.

Wie die nachfolgende Aufstellung über die Einzeljahresergebnisse der Stadt und der voll zu konsolidierenden Betriebe verdeutlicht, ist der Konzern-Jahresfehlbetrag dem hohen Jahresfehlbetrag der „Konzernmutter“ Stadt Werdohl geschuldet.

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Aufstellung über die Einzel-Jahresergebnisse 2014 der Stadt und der voll zu konsolidierenden Betriebe

Betriebe im Konsolidierungskreis des „Konzerns Stadt Werdohl“	Jahresergebnis <u>vor</u> Konsolidierung (auf volle Tausend € gerundet)	Jahresergebnis <u>nach</u> Konsolidierung (auf volle Tausend € gerundet)
Stadt Werdohl	- 6.972	- 7.007
Bäderbetriebe Stadt Werdohl GmbH	- 3	- 59
Stadtwerke Werdohl GmbH	0	- 199
Sondervermögen Abwasserbeseitigung	4	+ 4
Umbuchungen Konzern	0	- 242
Jahresfehlbetrag	- 6.971	- 7.503

Hinweis: Das Konzern-Jahresergebnis entspricht nicht einer bloßen Saldierung der Einzelergebnisse, da im Rahmen der Konsolidierung alle gegenseitigen Leistungsbeziehungen der Konzernpartner aufgerechnet bzw. neutralisiert werden (= Fiktion der wirtschaftlichen Einheit).

b) Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanzsumme des „Konzerns Stadt Werdohl“ beträgt mit Stand 31.12.2014 rund 161,0 Mio. €.

Zum „Immateriellen Vermögen“ ist festzustellen, dass den größten Anteil der sogenannte Geschäfts- oder Firmenwert (GoF mit rd. 5,6 Mio. €), welcher sich im Rahmen der Kapitalkonsolidierung der Konzernrechnungslegung ergibt, darstellt.

Das Umlaufvermögen mit insgesamt rd. 17,6 Mio. € besteht überwiegend aus Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen (rd. 3,9 Mio. €) und liquiden Mitteln (rd. 10,7 Mio. €). Hinzu kommen rd. 2,9 Mio. € Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen.

Das Eigenkapital beträgt zum 31.12.2014 insgesamt rd. 11,9 Mio. €. Der Gesamtjahresfehlbetrag von rd. 7,5 Mio. € entfällt überwiegend auf den Kernhaushalt der Stadt.

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Sonderposten i. H. v. insgesamt rd. 28,4 Mio. € ergeben sich hauptsächlich aus Zuwendungen, die im Zuge der Auflösung zu Erträgen führen.

Die Rückstellungen i.H.v. insgesamt 18,5 Mio. € verteilen sich auf Pensions- und Beihilferückstellungen für zukünftige Pensions- und Beihilfebelasten (rd. 16,0 Mio. €) und rd. 2,4 Mio. € für die sonstigen Rückstellungen (davon entfallen rd. 1,0 Mio. für Altersteilzeit; 0,3 Mio. € für Urlaub; 0,15 Mio. € für Überstunden; 0,05 Mio. € für Mehrerlösabschöpfung, Regelenergieumlage 0,1 Mio. €; 0,1 Mio. für externe Prüfungskosten, 0,2 Mio. € für Risiken der Unangemessenheit von Gaspreisanpassungen und 0,5 Mio. € für sonstige Bereiche).

Unter den Verbindlichkeiten des Konzerns in Höhe von rd. 101,8 Mio. € (siehe hierzu Gesamtverbindlichkeitspiegel) bestehen neben den Bankverbindlichkeiten (rd. 40,5 Mio. € für Investitionskredite und rd. 55,5 Mio. € für Liquiditätskredite) noch Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von rd. 3,0 Mio. € und sonstige Verbindlichkeiten von rd. 2,8 Mio. €.

Übersicht über die Verbindlichkeiten 2014

Verbindlichkeiten der Konzernpartner	Kredite für Investitionen	Kredite zur Liquiditätssicherung	Lieferungen und Leistungen	Sonstige	Gesamt
Stadt Werdohl (Mutter)	17.008.102 €	51.102.979 €	2.694.987 €	286.546 €	71.092.614 €
SV Abwasserbeseitigung	20.184.228 €	2.211.123 €	466.129 €	704.291 €	23.565.771 €
Bäderbetriebe Werdohl GmbH	940.122 €	0 €	8.525 €	48.611 €	997.258 €
Stadtwerke Werdohl GmbH	2.330.109 €	0 €	326.124 €	2.534.218 €	5.190.451 €
Umbuchungen Konzern	0 €	2.211.123 €	-531.318 €	-731.857 €	947.948 €
Summe	40.462.561 €	55.525.225 €	2.964.447 €	2.841.809 €	101.794.042 €

c) Ertragslage

Die Einzelheiten zur Ertrags- und Aufwandslage des Konzerns Stadt Werdohl können der **Gesamtergebnisrechnung** entnommen werden. Danach weist der Gesamtabchluss der Stadt Werdohl für das Geschäftsjahr 2014 einen Gesamtjahresfehlbetrag in Höhe von rd. 7,5 Mio. € aus. Dieser Fehlbetrag ist hauptsächlich aus dem Defizit des Kernhaushaltes der Stadt Werdohl (-7,0 Mio. € vor Konsolidierung) entstanden.

d) Finanzlage

Nachstehend ein Auszug aus der Gesamtkapitalflussrechnung 2014 über die Finanzlage des Konzerns Stadt Werdohl:

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Position	Beträge in Tausend Euro
1. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+/- 0
2. Cashflow aus Investitionstätigkeit	- 976
3. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	+ 1.484
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	+ 2.291
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+ 8.452
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	+ 10.743

Die Liquiditätslage des Konzern Stadt Werdohl hat sich im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr nochmals verbessert. Im Vergleich zum Anfangswert mit rd. 8,4 Mio. € ergibt sich zum Jahresende ein Finanzmittelbestand von rd. 10,7 Mio. €. Die verbesserte Liquiditätslage des Konzerns ist hauptsächlich auf die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung zurückzuführen.

3. Kennzahlen zur Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

Finanzkennzahlen sind für eine vergleichende Betrachtung über einen längeren Zeitraum und für den interkommunalen Vergleich hilfreich. Bei der erstmaligen Aufstellung des Gesamtabschlusses können noch keine Vorjahreswerte abgebildet werden.

Kennzahlen zur gesamtwirtschaftlichen Situation:

Bezeichnung der Kennzahl	Erläuterung zur Kennzahl	Berechnung	Jahr 2014	Vorjahr
Eigenkapitalquote I	Sie gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist.	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	7,4 %	11,9 %
Eigenkapitalquote II	Sie gibt an, wie hoch der Anteil des um die Sonderposten erhöhten Eigenkapitals am Gesamtkapital ist.	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	25,0 %	29,6 %
Fremdkapitalquote	Sie gibt an, wie hoch der Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital ist. Die Rückstellungen und passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden beim Fremdkapital mit berücksichtigt.	$\frac{\text{Fremdkapital} + \text{Rückstellungen} + \text{PRAP} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	75,0 %	70,4 %
Anlagenintensität	Die Anlagenintensität gibt den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen an.	$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}}$	88,9 %	85,7 %

Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage:

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Bezeichnung der Kennzahl	Erläuterung zur Kennzahl	Berechnung	Jahr 2014	Vorjahr
Verschuldungsgrad	Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Fremdkapital zu Eigenkapital an. Sonderposten und passive Rechnungsabgrenzungsposten werden beim Eigenkapital mit berücksichtigt.	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{PRAP}}{\text{Fremdkapital}} \times 100$	40,0 %	50,8 %

Kennzahlen zur Aufwands- und Ertragslage:

Bezeichnung der Kennzahl	Erläuterung zur Kennzahl	Berechnung	Jahr 2014	Vorjahr
Personalkostenintensität	Die Kennzahl gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.	$\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	19,9 %	19,9 %
Nettosteuerquote	Die Kennzahl gibt an, zu welchem Teil sich der Konzern Stadt „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.	$\frac{\text{Steuererträge} - \text{Gewerbest.-Umlage} - \text{Fond dt. Einh.}}{\text{Ordentl. Erträge} - \text{Gewerbest.-Umlage} - \text{Fond dt. Einheit}} \times 100$	38,2 %	40,0 %

Kennzahlen zur Finanzlage:

Bezeichnung der Kennzahl	Erläuterung zur Kennzahl	Berechnung	Jahr 2014	Vorjahr
Anlagendeckungsgrad I	Die Kennzahl zeigt auf, wie viel Prozent des Anlagevermögens mit Eigenkapital finanziert sind.	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	8,4 %	13,9 %
Anlagendeckungsgrad II	Die Kennzahl zeigt auf, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{langfr. Fremdk.}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	56,5 %	66,9 %

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

4. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten, die zu einer anderen Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns Stadt Werdohl führen könnten.

5. Ausblick 2014, Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Stadt Werdohl (Mutter)

Problematisch ist seit mehreren Jahren die Entwicklung der Soziallasten. Aufgrund der Bevölkerungsstruktur ist hier voraussichtlich nicht mit Verbesserungen zu rechnen. Darüber hinaus schlagen auch bei der Kreisumlage zunehmend steigende Sozialausgaben durch. Die höhere Bundesbeteiligung an der Grundsicherung dürfte alleine dadurch kompensiert werden, dass der Kreis in den Jahren 2012 und 2013 zur Reduzierung der Kreisumlage in größerem Umfang Mittel der Ausgleichsrücklage eingesetzt hat (insgesamt rd. 30 Mio. €), die in Folgejahren nicht mehr zur Verfügung stehen. Das gilt sinngemäß auch für die Landschaftsverbandsumlage, die über den Kreishaushalt den städtischen Haushalt belastet.

Im Bereich der Gebäudeunterhaltung ist in den letzten Jahren systematisch ein aus früheren Jahren bestehender Unterhaltungsstau abgearbeitet worden. Im Zusammenhang mit Unterhaltungsmaßnahmen an Gebäuden ist in den letzten Jahren auch in größerem Umfang in Energieeinsparungsmaßnahmen investiert worden. In den Jahren 2009 und 2010 wurden erhebliche Mittel für energetische Sanierungen in den Schulen und Sporthallen überplanmäßig bereitgestellt. Die Finanzierung der Maßnahmen erfolgte durch Mittel aus dem Konjunkturpaket II. Vor diesem Hintergrund ist der Aufwand für die Gebäudeunterhaltung im Finanzplanungszeitraum durch den Haushaltssanierungsplan auf einen Betrag von rd. 0,9 Mio. € jährlich gedeckelt worden.

Der problematische Zustand des Straßennetzes konnte in den letzten Jahren, insbesondere durch Oberflächenerneuerungen in Verbindung mit Maßnahmen anderer Unternehmen, in vielen Fällen erheblich verbessert werden. Für grundlegende Verbesserungen müssten allerdings erhebliche Mittel im investiven Bereich eingesetzt werden. Da diese Mittel nicht zur Verfügung stehen, sind in den meisten Bereichen nur Unterhaltungsmaßnahmen möglich. Erhebliche Mittel werden auch durch erforderliche Unterhaltungsmaßnahmen an Brücken und Stützmauern gebunden. Dies wird auch in Zukunft so bleiben, da die Stadt aufgrund der Topographie im Stadtgebiet eine größere Anzahl dieser unterhaltungsaufwändigen Bauwerke vorhalten muss.

Bäderbetriebe Werdohl GmbH (Tochter)

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Die Bäderbetriebe (100 % Beteiligung der Stadt) sind zur Abdeckung der jährlichen Defizite auf entsprechend hohe Gewinnabführungen der Stadtwerke Werdohl GmbH angewiesen (der Kostendeckungsgrad beträgt im Berichtsjahr rd. 18,6 %). Das städtische Freibad ist vor einigen Jahren insbesondere im Bereich des Schwimmerbeckens grundsaniert worden. Problematischer ist allerdings das bestehende Hallenbad, das seine eigentlich prognostizierte Lebenserwartung bereits erreicht hat und zum weiteren Betrieb auf regelmäßige, größere Instandsetzungsmaßnahmen angewiesen ist. Eine kontinuierliche Instandhaltungsstrategie soll einen sicheren und zuverlässigen Bäderbetrieb gewährleisten. Durch Veranstaltungen und eine gezielte Werbung für die Bäder in Werdohl soll den rückläufigen Besucherzahlen begegnet werden.

Ob die in einem liberalisierten Energiemarkt zukünftig anfallenden Stadtwerkegewinne noch ausreichen werden, um die jährlichen Defizite der Bäder auszugleichen, kann zurzeit nicht verbindlich gesagt werden.

Stadtwerke Werdohl GmbH (Tochter)

Die Stadt Werdohl ist mittelbar über die Beteiligung der Bäderbetriebe Werdohl GmbH an der Stadtwerke Werdohl GmbH (Geschäftsfelder Gas- und Wasserversorgung) beteiligt. Die Bäderbetriebe halten 75,02 % der Beteiligung. Daneben ist der örtliche Stromversorger Mark-E AG mit 24,98 % an den Stadtwerken beteiligt. Der kommunale Anteil an der Stadtwerke GmbH sorgt durch eine Gewinnablieferung an die Bäderbetriebe GmbH für eine Verlustabdeckung des von den Bädern jährlich erwirtschafteten Defizits. Diese Gewinnablieferungen haben in der Vergangenheit jeweils ausgereicht, die Bäderverluste abzudecken. Ob dies auch in Zukunft im Hinblick auf eventuelle Gewinneinbußen im Rahmen der weiteren Liberalisierung des Energiemarktes und eventuell steigende Unterhaltungsaufwendungen der Bäder (s. oben) gewährleistet werden kann bleibt abzuwarten. Auch klimatische Veränderungen durch wärmere Winter und hierdurch bedingt niedrigere Energiebedarfe könnten sich negativ auf die künftigen Umsätze auswirken.

Der Markt wird im Gassektor auch zukünftig geprägt sein durch weiter steigenden Wettbewerb und durch Regulierung (Senkung) der Netzentgelte. Auch in der Sparte Wasser wird durch Kartellverfahren und analoge „Überprüfungsmechanismen“ der Druck auf Kosten und Verkaufspreise insgesamt deutlich höher. Die Stadtwerke Werdohl werden diesem Trend bspw. durch interkommunale Zusammenarbeit mit regionalen Stadtwerken und organisatorischen Veränderungen zukunftsgerichtet entgegentreten, um zumindest eine Teilkompensation der Ergebnisreduzierung erreichen zu können.

Sondervermögen Abwasserbeseitigung (Tochter)

Die Abwasserbeseitigung wird in Werdohl seit längerer Zeit als Sondervermögen (aus dem Kernhaushalt herausgelöste Finanzmasse) und kostenrechnende Einrichtung geführt. Hierdurch ist grundsätzlich gewährleistet, dass ein Ausgleich zwischen Aufwendungen und Erträgen erreicht wird. Das ursprünglich im Sondervermögen vorhandene Eigenkapital wurde vor einigen Jahren zur Stützung des städtischen Haushalts entnommen und durch entsprechendes Fremdkapital ersetzt. Durch Fehlbuchungen in der Vergangenheit weist das Sondervermögen aktuell in der Bilanz ein Eigenkapital von rd. 350.000 € aus. Hierbei handelt es sich allerdings eigentlich um Mittel, die der Gebührenaussgleichsrücklage Abwasserbeseitigung zustehen. Die Mittel müssten durch eine entsprechende Gebührenkalkulation berücksichtigt werden. Im Rahmen der Aufstellung des Konzernabschlusses wurde vor diesem Hintergrund von einem Eigenkapital von 1 Euro ausgegangen.

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Gesamtfazit

Die Kommunen in Nordrhein-Westfalen befinden sich auch im Jahr 2014 weiterhin in der schwersten Haushaltskrise seit Jahrzehnten. Kommunale Handlungsspielräume bestehen auch weiterhin nur in sehr eingeschränktem Maße. Gründe hierfür sind insbesondere die seit Jahren stetig steigenden und kommunal finanzierten Aufwendungen für soziale Leistungen und die durch die allgemeine Finanz- und Wirtschaftskrise wegbrechenden Steuereinnahmen.

Auch bei konsequenter Umsetzung des Haushaltssanierungsplans in Werdohl wird der Verzehr des noch verbliebenen Eigenkapitals und das weitere Anwachsen der Liquiditätskredite davon abhängen, inwieweit der Bund und das Land NRW ihrer Verantwortung nachkommen, die Kommunen finanziell zu unterstützen und das Konnexitätsprinzip bei neuen auf die Kommunen übertragenen Aufgaben zu beachten. Die von Seiten des Landes im Rahmen des Stärkungspaktes Stadtfinanzen bis 2021 gewährte Konsolidierungshilfe in Höhe von insgesamt rd. 11,0 Mio. € wirkt dem weiteren Eigenkapitalverzehr entgegen und ist wichtiger Bestandteil bei erstmaligen Haushaltsausgleichen ab dem Jahr 2018.

Anlage zum Gesamtlagebericht:

- **Personenbezogene Daten und Angaben über Mitgliedschaften der Ratsmitglieder in Organen für das Haushaltsjahr 2014 gemäß § 116 Absatz 4 GO NRW**

Übersicht über die Mitgliedschaften gem. § 116 (4) GO NRW zum Stichtag 31.12.2014

Bürgermeister

Vossloh, Silvia – Leiterin der Stadtverwaltung (seit 23.06.2014)

Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied im Verwaltungsrat der VHS-Lennetal

Mitglied im Kuratorium des Ev. Altenhilfe Zentrum Wichernhaus

Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"

Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Mitglied in der Jagdgenossenschaft

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Mitglied im Beirat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Werdohl Marketing GmbH

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Griebisch, Siegfried – Leiter der Stadtverwaltung (bis 22.06.2014)

Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied im Verwaltungsrat der VHS-Lennetal

Mitglied im Kuratorium des Ev. Altenhilfe Zentrum Wichernhaus

Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"

Mitglied in der Jagdgenossenschaft

Mitglied im Beirat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Werdohl Marketing GmbH

Kämmerer

Schlüter, Karl-Wilhelm – Kämmerer

Keine Mitgliedschaften

Ratsmitglieder

Akdeniz, Ali – Zerspanungsmechaniker

Stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"

Bettelhäuser, Wilhelm – Rentner (bis 16.06.2014)

Mitglied im Verwaltungsrat des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied im Kreditausschuss des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied im Kuratorium des Ev. Altenhilfe Zentrum Wichernhaus

Mitglied in der Verbandsversammlung des Ruhrverbandes

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Böttcher, Cornelius – Sonderschulrektor a.D. (bis 16.06.2014)

Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Beirat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Werdohl Marketing GmbH

Stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"

Brinkmann, Gottfried – Verkaufsleiter (bis 16.06.2014)

Stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Buchta, Manfred – Technischer Angestellter

Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Stellv. Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes für Abfallbeseitigung

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkische Verkehrsgesellschaft mbH

Stellv. Mitglied im Verwaltungsrat des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Busch, Dirk – Architekt

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkische Gewerbepark Rossmarkt GmbH

Stellv. Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Frick, Klaus-Dieter – Servicetechniker

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Werdohl Marketing GmbH

Stellv. Mitglied in der Versammlung der VHS-Lennetal

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rossmarkt GmbH

Gierse, Marion – Lehrerin für Pflegeberufe

Stellv. Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Stellv. Mitglied im Beirat für die Stadtklinik Werdohl

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Güldner-Rademacher, Volkmar – Lehrer a.D.

Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied in der Versammlung der VHS-Lennetal

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Hänel, Thorsten – Lagerarbeiter

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Henke, Hans-Jürgen – ehem. 1. Polizeihauptkommissar

Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Stellv. Mitglied im Verwaltungsrat des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied im Beirat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Hermes, Friedhelm – Steuerberater

keine Mitgliedschaften

Hüsmert, Ulrich – Dipl.-Betriebswirt

Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Jadzewski, Ulrike – Industriekauffrau (bis 16.06.2014)

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Janikowski, Thomas – Angestellter (bis 16.06.2014)

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Jansen, Wilhelm – selbständiger Kaufmann

Mitglied im Verwaltungsrat des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied in der Verbandsversammlung des Ruhrverbandes

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Beirat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Jardzejewski, Jana – Telefonserviceberaterin

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkische Verkehrsgesellschaft mbH

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Jardzejewski, Frank – Gas- und Wasserinstallateurmeister

Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Mitglied im Beirat für die Stadtklinik Werdohl

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Kiraz, Gülcan – Sozialpädagogin

Stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung der Musikschule Lennetal e.V.

Stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des gemeinnützigen Fördervereins Stadtklinik und Seniorenzentren Werdohl e.V.

Klepatz, Christian – Rentner

Stellv. Mitglied in der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied im Kuratorium des Ev. Altenhilfe Zentrum Wichernhaus

Klier, Veritas Freya – Auszubildende zur Pflegefachkraft

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkischen Seniorenzentren GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Hospiz Mutter Teresa GmbH

Mitglied im Beirat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Stellv. Mitglied im Fachbeirat des Märkischen Kinderschutzzentrums

Knoche, Fritz – Landwirtschaftsmeister

Mitglied in der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied in der Versammlungsversammlung des Wasserbeschaffungsverbandes Lüdenscheid

Mitglied im Kuratorium des Ev. Altenhilfe Zentrum Wichernhaus

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Kreikebaum, Uwe – Rentner (bis 16.06.2014)

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Werdohl Marketing GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Kuschmiersz, Nadine – Lehrerin

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

von Malotki, Uwe – Feuerwehrbeamter

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Mitglied in der Mitgliederversammlung des gemeinnützigen Fördervereins Stadtklinik und Seniorenzentren Werdohl e.V.

Mertens, Heike – Industriekauffrau (bis 16.06.2014)

Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Mertens, Willibald – Rentner (bis 16.06.2014)

Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Fachbeirat des Märkischen Kinderschutzzentrums

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Middendorf, Dirk – Geschäftsführer

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbetpark Rosmart GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Middendorf, Friedrich-Wilhelm – Hausmann (bis 16.06.2014)

keine Mitgliedschaften

Neumann, Jürgen – Hausmann

keine Mitgliedschaften

Nodes, Uwe – Elektrotechnikermeister

Stellv. Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied in der Versammlung der VHS-Lennetal

Mitglied in der Mitgliederversammlung der Musikschule Lennetal e.V.

Stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"

Ohrmann, Stefan – Bankkaufmann

Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbetpark Rosmart GmbH

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Mitglied im Aufsichtsrat der Werdohl Marketing GmbH

Oßenberg, Volker – Lehrer

Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Plaßmann, Christoph – selbständiger Kaufmann

Stellv. Mitglied im Beirat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes für Abfallbeseitigung

Rittinghaus, Peter – Rentner

Mitglied im Kuratorium des Ev. Altenhilfe Zentrum Wichernhaus

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkischen Seniorenzentren GmbH

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Hospiz Mutter Teresa GmbH

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Wasserbeschaffungsverbandes Lüdenscheid

Schober, Michael – Angestellter

Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Schürmann, Michael – Technischer Angestellter

Mitglied im Verwaltungsrat des Zweckverbandes "Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis"

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Seidel, Detlef – Verbandsjurist

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Späinghaus, Andreas – selbständiger Kaufmann

keine Mitgliedschaften

Springob, Daniela – Sekretärin (bis 16.06.2014)

Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkische Verkehrsgesellschaft mbH

Tigges, Wolfgang – Rentner

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Voßloh, Silvia – Industriekauffrau (bis 16.06.2014)

Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Mitglied in der Mitgliederversammlung der Musikschule Lennetal e.V.

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Mitglied im Aufsichtsrat der Hospiz Mutter Teresa GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkischen Seniorenzentren GmbH

Walocha, Björn – Elektroinstallateur (bis 16.06.2014)

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung der Kommunalen Datenverarbeitungszentrale Citkomm

Mitglied in der Mitgliederversammlung des Fördervereins Derwentside-Werdohl e.V.

Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"

Werdes, Peter – Kaufmännischer Angestellter (bis 16.06.2014)

Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkische Verkehrsgesellschaft mbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Wershoven, Matthias – Lehrer

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkischen Seniorenzentren GmbH

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Hospiz Mutter Teresa GmbH

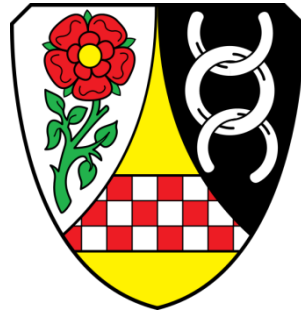
IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2014

Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"

Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Werdohl Marketing GmbH

Teil B



Beteiligungsbericht Stadt Werdohl

Herausgeber:
Stadt Werdohl
Die Bürgermeisterin
Abteilung Steuerung und Finanzen

Vorwort

Die Gemeinden weisen heute auf Grund zahlreicher Ausgliederungen und Beteiligungen vielfach konzernähnliche Strukturen auf, um ihre gemeindlichen Aufgaben zu erfüllen. Der gesetzlich bestimmte Beteiligungsbericht soll daher den Blick der Gemeinde auf die einzelnen gemeindlichen Betriebe lenken.

Der vorliegende Beteiligungsbericht gibt Auskunft über die wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung der Stadt Werdohl zum Stichtag 31.12.2014 auf Grundlage der §§ 117 Gemeindeordnung NRW sowie 52 Gemeindehaushaltsverordnung NRW.

Im Beteiligungsbericht werden

- die Ziele der jeweiligen Beteiligung,
- die Erfüllung des öffentlichen Zwecks durch jeden Betrieb,
- die einzelnen Beteiligungsverhältnisse,
- die Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen,
- die Leistungen der einzelnen Betriebe,
- die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen der Betriebe untereinander und mit der gemeindlichen Kernverwaltung,
- die Zusammensetzung der Organe der Betriebe sowie
- der jeweilige Personalbestand

erläutert bzw. angegeben.

Dem Beteiligungsbericht sind somit die näheren Informationen über die gemeindlichen Betriebe, unabhängig davon, ob sie in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Rechtsform geführt werden, zu entnehmen.

Neben Beteiligungen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung betreibt die Stadt Werdohl eine eigenbetriebsähnliche Einrichtung.

Der Beteiligungsbericht wird dem Rat der Gemeinde sowie allen Einwohnern zur Kenntnis gebracht. Diese Informationspflicht der Stadt Werdohl soll gewährleisten, dass die Gemeinde diesen Adressatenkreis nicht nur über das haushaltswirtschaftliche Geschehen der gemeindlichen Kernverwaltung unterrichtet, sondern auch über den Umfang ihrer wirtschaftlichen und nichtwirtschaftlichen Betätigung.

Mit dem Beteiligungsbericht 2014 erfolgt die sechzehnte Fortschreibung des erstmals für das Geschäftsjahr 1999 erstellten Berichts. Einbezogen wurde das Datenmaterial aus dem abgeschlossenen Geschäftsjahr 2014.

Der Beteiligungsbericht wird zur Einsichtnahme für jeden Interessierten bereitgehalten und kann ebenfalls im Internet unter www.werdohl.de eingesehen werden. Auf die Möglichkeit zur Einsichtnahme wird zudem in der Tageszeitung – Süderländer Volksfreund – öffentlich hingewiesen.

Werdohl, im August 2015

Silvia Voßloh
Die Bürgermeisterin

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
1. Zulässigkeit wirtschaftlicher Betätigung	1
2. Vertretung der Gemeinde in Unternehmen oder Einrichtungen	3
3. Übersicht über die Beteiligungen der Stadt Werdohl	4
4. Betriebswirtschaftliche Kennzahlen	5
5. Darstellung der einzelnen Unternehmensbeteiligungen	6
▪ Bäderbetriebe Werdohl GmbH	6
▪ Stadtwerke Werdohl GmbH	10
▪ Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke mbH	14
▪ Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH	17
▪ Werdohl Marketing GmbH	21
▪ Märkischer Gewerbepark Rosmart GmbH	25
▪ MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH	29
▪ MEG Märkische Eisenbahngesellschaft GmbH	33
▪ Märkische Seniorenzentren GmbH	37
▪ Hospiz Mutter Teresa GmbH	41
▪ Sondervermögen Abwasserbeseitigung der Stadt Werdohl	45

1. Zulässigkeit wirtschaftlicher Betätigung

Rechtsgrundlage für die wirtschaftliche Betätigung einer Gemeinde sind die §§ 107 ff. der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV.NRW.S.666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 09.04.2013 (GV.NRW.S.194).

Die Gemeinde kann sich nach § 107 GO NRW wirtschaftlich und nichtwirtschaftlich betätigen. Für beide Betätigungsfelder gelten bestimmte Zulässigkeitsvoraussetzungen.

Nach § 107 Absatz 1 GO NRW gilt als wirtschaftliche Betätigung der Betrieb von Unternehmen, die als Hersteller, Anbieter oder Verteiler von Gütern oder Dienstleistungen am Markt tätig werden, sofern die Leistung ihrer Art nach auch von einem Privaten mit der Absicht der Gewinnerzielung erbracht werden könnte.

Zulässig ist diese Art der Betätigung nur, wenn

- ein öffentlicher Zweck die Betätigung erfordert,
- die Betätigung nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde steht und
- bei einem Tätigwerden außerhalb der Wasserversorgung, des öffentlichen Verkehrs sowie des Betriebes von Telekommunikationsleitungsnetzen einschließlich der Telefondienstleistungen der öffentliche Zweck durch andere Unternehmen nicht besser und wirtschaftlicher erfüllt werden kann.

Der Begriff „öffentlicher Zweck“ beinhaltet, dass bei wirtschaftlicher Betätigung der Gemeinde eine Zielsetzung im öffentlichen Interesse der Einwohner gegeben sein muss. Die Leistungen und Lieferungen der kommunalen Unternehmen müssen im Aufgabenbereich der Gemeinde liegen und eine im öffentlichen Interesse gebotene Versorgung der Einwohner zum Ziel haben. In diesem Sinne ist jede gemeinwohlorientierte, im öffentlichen Interesse der Einwohner liegende Zielsetzung, also die Wahrnehmung einer sozial-, gemeinwohl-, und damit einwohner-nützigen Aufgabe ein öffentlicher Zweck.

Als weitere Voraussetzung darf die Betätigung ausschließlich in einem angemessenen Verhältnis zur Leistungsfähigkeit der Gemeinde stehen. Es ist hierbei auf eine angemessene Relation zwischen der Haushaltssituation der Gemeinde und der finanziellen Beteiligung an einem Unternehmen zu achten.

Eine wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung außerhalb des Gemeindegebietes wird nach § 107 Absätze 3 und 4 GO NRW weiter eingeschränkt. So ist die wirtschaftliche Betätigung einer Gemeinde in diesen Fällen nur unter den Voraussetzungen des Absatzes 1 möglich, wenn die berechtigten Interessen der betroffenen kommunalen Gebietskörperschaften gewahrt werden.

Die wirtschaftliche Betätigung in den Bereichen der Strom-, Gas- und Wärmeversorgung dient nach § 107a GO NRW grundsätzlich einem öffentlichen Zweck. Die Betätigung ist jedoch nur zulässig, wenn sie nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zur Leistungsfähigkeit der Gemeinde steht.

Bevor eine Gemeinde überhaupt einer derartigen Betätigung nachgehen kann, ist der Rat vor einer Gründung oder Beteiligung an Unternehmen auf der Grundlage einer Marktanalyse über die Chancen und Risiken des beabsichtigten wirtschaftlichen Engagements und über die Auswirkungen auf das Handwerk und die mittelständische Wirtschaft zu unterrichten. Den örtlichen Selbstverwaltungsorganisationen von Handwerk, Industrie und Handel und der für die Beschäftigten der jeweiligen Branche handelnden Gewerkschaften ist Gelegenheit zur Stellungnahme zu den Marktanalysen zu geben.

In § 107 Absatz 2 werden die folgenden Einrichtungen aus dem Begriff der wirtschaftlichen Betätigung herausgenommen:

- Einrichtungen, zu denen die Gemeinde gesetzlich verpflichtet ist,
- Öffentliche Einrichtungen, die für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind, insbesondere Einrichtungen auf den Gebieten Erziehung, Bildung, Kultur, Sport, Erholung, Gesundheits- oder Sozialwesen,
- Einrichtungen, die der Straßenreinigung, der Wirtschaftsförderung, der Fremdenverkehrsförderung oder der Wohnraumversorgung dienen,
- Einrichtungen des Umweltschutzes, insbesondere der Abfallentsorgung oder Abwasserbeseitigung sowie des Messe- und Ausstellungswesens,
- Einrichtungen, die ausschließlich der Deckung des Eigenbedarfs von Gemeinden und Gemeindeverbänden dienen.

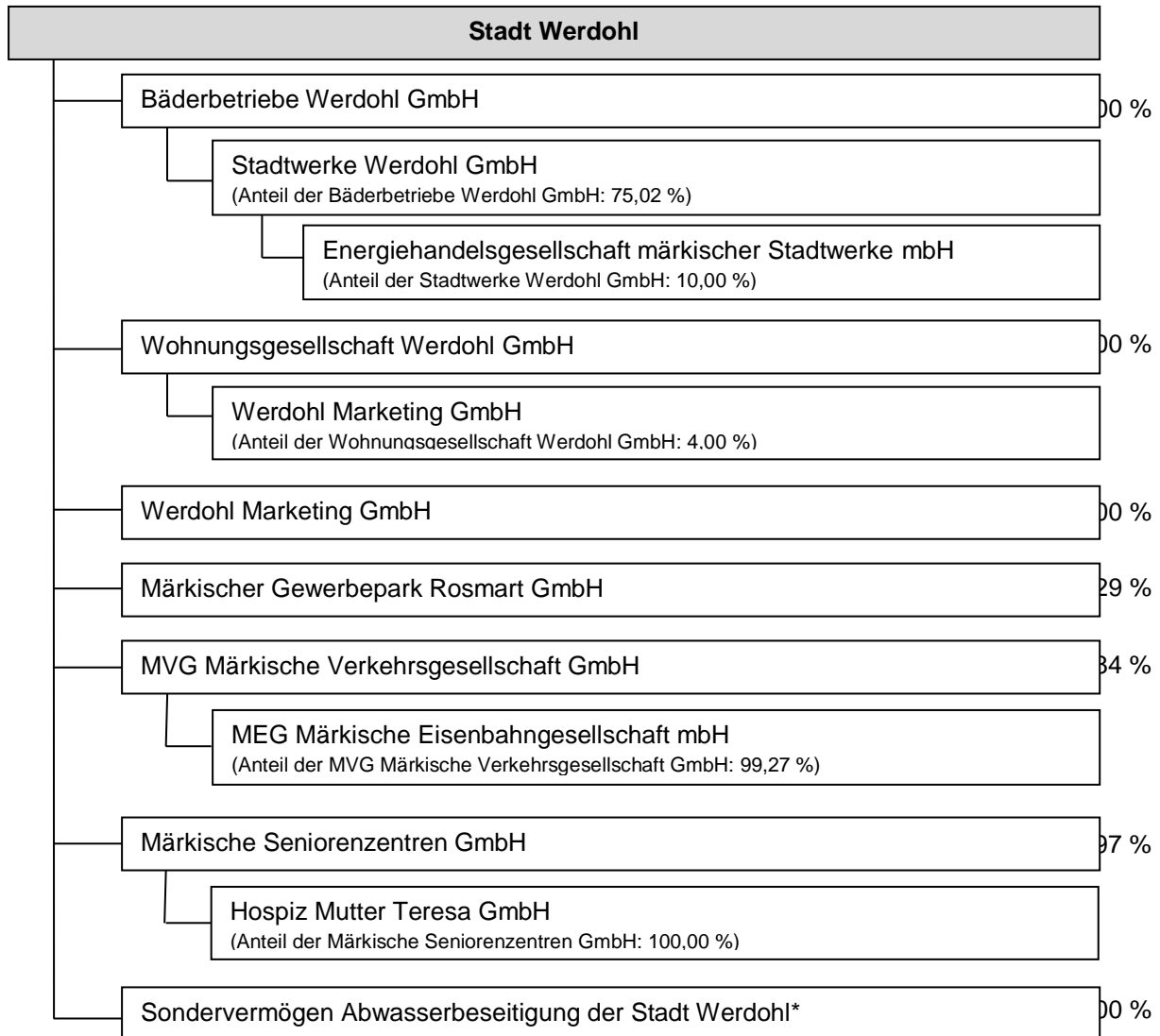
Der Betrieb dieser Einrichtungen gilt als nichtwirtschaftliche Betätigung.

2. Vertretung der Gemeinde in Unternehmen oder Einrichtungen

Die Vertretung der Gemeinde in Unternehmen und Einrichtungen regelt § 113 GO NRW wie folgt:

- Die Vertreter der Gemeinde in Beiräten, Ausschüssen, Gesellschafterversammlungen, Aufsichtsräten oder entsprechenden Organen von juristischen Personen oder Personenvereinigungen, an denen die Gemeinde unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, haben die Interessen der Gemeinde zu verfolgen.
- Sie sind an die Beschlüsse des Rates und seiner Ausschüsse gebunden.
- Die vom Rat bestellten Vertreter haben ihr Amt auf Beschluss des Rates jederzeit niederzulegen.
- Bei unmittelbaren Beteiligungen vertritt ein vom Rat bestellter Vertreter die Gemeinde in den genannten Gremien
- Sofern mindestens zwei Vertreter zu benennen sind, muss der Bürgermeister oder der von ihm vorgeschlagene Bedienstete der Gemeinde dazuzählen.
- Die Gemeinde ist verpflichtet, bei der Ausgestaltung des Gesellschaftsvertrages einer Kapitalgesellschaft darauf hinzuwirken, dass ihr das Recht eingeräumt wird, Mitglieder in den Aufsichtsrat zu entsenden.
- Die Vertreter der Gemeinde haben den Rat über alle Angelegenheiten von besonderer Bedeutung frühzeitig zu unterrichten.
- Wird ein Vertreter der Gemeinde aus seiner Tätigkeit in einem Organ haftbar gemacht, so hat ihm die Gemeinde den Schaden zu ersetzen, es sei denn, dass er ihn vorsätzlich oder grob fahrlässig herbeigeführt hat. Auch in diesem Falle ist die Gemeinde schadensersatzpflichtig, wenn ihr Vertreter nach Weisung des Rates oder eines Ausschusses gehandelt hat.

3. Übersicht über die Beteiligungen der Stadt Werdohl im Geschäftsjahr 2014



* = eigenbetriebsähnliche Einrichtung

4. Betriebswirtschaftliche Kennzahlen

Betriebswirtschaftliche Kennzahlen werden zur Beurteilung von Unternehmen eingesetzt und dienen als Grundlage betriebswirtschaftlicher Entscheidungen. Eine Auswahl wesentlicher Kennzahlen wird im vorliegenden Beteiligungsbericht bei jeder einzelnen Unternehmensbeteiligung vereinheitlicht dargestellt. Die Darstellung der nachfolgenden Kennzahlen vereinfacht auch einen Vergleich der Unternehmen untereinander.

Kennzahl	Beschreibung	Berechnung
Eigenkapitalquote	Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital in %	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$
Fremdkapitalquote	Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital in %	$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$
Eigenkapitalrentabilität	Verzinsung des eingesetzten Eigenkapitals in %	$\frac{\text{Jahresüberschuss}}{\text{Eigenkapital}} \times 100$
Gesamtkapitalrentabilität	Verzinsung des gesamten Kapitaleinsatzes in %	$\frac{\text{Gewinn} + \text{Fremdkapitalzinsen}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$
Cash-Flow	Darstellung des erzielten Netto-Zuflusses liquider Mittel	Jahresüberschuss/-fehlbetrag + Abschreibungen - Zuschreibungen <u>+/- Rückstellungen</u> = Cash-Flow

Darüber hinaus wurden zur weiteren Information für einzelne Unternehmen individuelle Kennzahlen gebildet, welche jedoch unternehmensübergreifend nicht vergleichbar sind.

5. Darstellung der einzelnen Unternehmensbeteiligungen

Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Unternehmensbezeichnung:	Bäderbetriebe Werdohl GmbH Grasacker 7 58791 Werdohl
Gründungsjahr:	1995
Stammkapital:	1.022.583,76 €
Beteiligung der Stadt:	100,00 %

1. Ziele der Beteiligung

Die Gesellschaft errichtet und betreibt öffentliche Bäder in der Stadt Werdohl. Hierbei ist sie zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der genannte Zweck unmittelbar oder mittelbar gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe errichten, erwerben und pachten, ferner Interessengemeinschaften eingehen und Zweigniederlassungen errichten.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Beteiligung dient insbesondere der Möglichkeit der Einflussnahme auf die Versorgung der Werdohler Bevölkerung mit öffentlich zugänglichen Frei- und Hallenbädern als Teil der Daseinsvorsorge.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 1.022.583,76 € und ist durch Übertragung des Geschäftsvermögens des Eigenbetriebes „Frei- und Hallenbad“ bzw. durch Übertragung von Geschäftsanteilen an der Stadtwerke Werdohl GmbH erbracht.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Stadt Werdohl	1.022.583,76 €	100,00 %

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2012	2013	2014
Sachanlagen	1.273.456,16	1.184.066,16	1.259.971,16
Finanzanlagen	1.022.583,76	1.022.583,76	1.022.583,76
Anlagevermögen insgesamt	2.296.039,92	2.206.649,92	2.282.554,92
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	1.213.967,41	1.144.943,81	1.110.369,79
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	736.448,22	1.031.769,78	919.356,89
Umlaufvermögen insgesamt	1.950.415,63	2.176.713,59	2.029.726,68
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	251,09	206,78	279,30
gezeichnetes Kapital	1.022.583,76	1.022.583,76	1.022.583,76
Kapitalrücklage	1.039.836,02	1.039.836,02	1.039.836,02
Gewinn/-Verlustvortrag	837.677,11	756.920,17	969.720,86
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-80.756,94	212.800,69	-2.789,88
Eigenkapital gesamt	2.819.339,95	3.032.140,64	3.029.350,76
erhaltene Zuwendungen zum Sachanlagevermögen	318.029,00	294.748,00	271.467,00
Rückstellungen	32.866,18	32.065,29	7.658,93
Verbindlichkeiten	1.069.366,87	1.017.938,97	997.259,21
passive Rechnungsabgrenzungsposten	7.104,64	6.677,39	6.825,00
Bilanzsumme	4.246.706,64	4.383.570,29	4.312.560,90

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2012	2013	2014
Rohergebnis	-182.048,35	-153.045,79	-113.672,48
Personalaufwand	-314.964,10	-295.112,25	-292.608,85
Abschreibungen	-87.905,92	-93.123,13	-84.654,74
sonstige betriebliche Aufwendungen	-110.202,49	-85.916,40	-99.416,55
Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	671.358,17	904.271,94	652.231,97
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.612,00	3.771,15	1.903,43
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-53.837,94	-52.441,28	-50.969,11
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-69.988,63	228.404,24	12.813,67
sonstige Steuern	-10.768,31	-15.603,55	-15.603,55
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-80.756,94	212.800,69	-2.789,88

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2012	2013	2014
Eigenkapitalquote in %	72,50	74,50	75,80
Fremdkapitalquote in %	27,50	25,50	24,20
Eigenkapitalrentabilität in %	-2,78	7,54	-0,06
Gesamtkapitalrentabilität in %	-0,63	6,05	1,11
Cash-Flow in €	7.000,00	306.000,00	82.000,00
Kostendeckungsgrad in %	18,00	19,73	18,61
Anzahl der Freibadbesucher	40.339	38.285	32.650

Die folgenden Ausführungen sind z.T. dem Lagebericht entnommen:

Mit der Freibadöffnung am 01.05.2014 wurde gleichzeitig das Hallenbad für die Öffentlichkeit bis zum Ende der Freibadsaison geschlossen. Generell haben sich die Besucherzahlen deutlich rückläufig entwickelt.

Im Hallenbad sank die Besucherzahl um ca. 4.500 auf 19.850 Besucher. Besondere Gründe hierfür konnten nicht festgestellt werden.

Die Besucherzahl im Freibad sank gegenüber 2013 ebenfalls deutlich von 38.285 auf 32.650 Besucher. Hierfür ist im Wesentlichen die unbeständige Wetterlage als Hauptgrund zu sehen.

Beim Schulschwimmen hat sich die Besucherzahl gegenüber dem Vorjahr um 2.455 auf 8.780 Schüler und Kinder gesteigert.

Die Zahlen beim Vereinsschwimmen bewegen sich mit rd. 6.000 Besuchern auf Vorjahresniveau.

Die Erträge aus Eintrittsgeldern sind mit rd. 106.000 € leicht unter das Vorjahresniveau (rd. 115.000 €) gesunken. Aufgrund der niedrigeren Gewinnabführung der Stadtwerke Werdohl GmbH von rd. 652.000 € (Vorjahr rd. 904.000 €) reichen die Erträge nicht aus, um die anfallenden Aufwendungen in vollem Umfang zu decken. Hierdurch musste ein Jahresfehlbetrag von rd. 2.800 € ausgewiesen werden.

Der Kostendeckungsgrad hat sich im Geschäftsjahr 2014 von 19,73 % auf 18,61 % reduziert. Dem Ertrag von 2,29 € je Besucher stehen Aufwendungen von 12,30 € gegenüber. Dies ergibt einen Verlust pro Besucher in Höhe von 10,01 €.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Die Stadt Werdohl haftet für Verluste der Gesellschaft bis zur Höhe ihrer eingezahlten Einlage von 1.022.583,76 €.

Durch einen bestehenden Gewinnabführungsvertrag zwischen der Bäderbetriebe Werdohl GmbH sowie der Stadtwerke Werdohl GmbH wurden entstehende Verluste bei den Bäderbetrieben durch Gewinne der Stadtwerke in der Vergangenheit ausgeglichen. Zum 31.12.2014 wurde der Vertrag gekündigt. Um in Zukunft die Verluste der Bäderbetriebe Werdohl GmbH dennoch auszugleichen, kann im Rahmen eines Gesellschafterbeschlusses der Stadtwerke Werdohl GmbH eine entsprechende Gewinnverwendung beschlossen werden.

Nach dem aktuellen Haushaltssanierungsplan der Stadt Werdohl ist vorgesehen, dass die Bäderbetriebe jährlich ab 2015 einen Betrag in Höhe von 150.000 € netto als Gewinnausschüttung/Rücklagenentnahme an den städtischen Haushalt abführen.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Frank Schlutow

Aufsichtsrat:

1. Ratsmitglied Wilhelm Bettelhäuser (Vorsitzender bis 12.08.2014)
2. Ratsmitglied Christoph Plaßmann (Vorsitzender ab 13.08.2014)
3. Ratsmitglied Peter Rittinghaus (stellv. Vorsitzender bis 12.08.2014)
4. Ratsmitglied Matthias Wershoven (stellv. Vorsitzender ab 13.08.2014)
5. Bürgermeister Siegfried Griebisch (bis 12.08.2014)
6. Bürgermeisterin Silvia Voßloh (ab 13.08.2014)
7. Ratsmitglied Friedhelm Hermes (bis 12.08.2014)
8. Ratsmitglied Dirk Middendorf (ab 13.08.2014)
9. Ratsmitglied Wolfgang Tigges (ab 13.08.2014)
10. Ratsmitglied Thorsten Hänel

Gesellschafterversammlung

Nach § 12 des Gesellschaftervertrages entsprechen in der Gesellschafterversammlung 51,13 € eines Geschäftsanteils einer Stimme.

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

Für die Stadt Werdohl ist das Ratsmitglied Buchta bevollmächtigt. Als stellv. Mitglied ist das Ratsmitglied Guldner-Rademacher benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl der Mitarbeiter	8
	<hr/>
	9

Stadtwerke Werdohl GmbH

Unternehmensbezeichnung:	Stadtwerke Werdohl GmbH Grasacker 7 58791 Werdohl
Gründungsjahr:	1995
Stammkapital:	1.363.104,16 €
Beteiligung der Stadt:	0,00 %

1. Ziele der Beteiligung

Gegenstand des Unternehmens ist die Errichtung, der Erwerb und der Betrieb von Anlagen, die der Versorgung mit Gas und Wasser dienen. Die Gesellschafter können den Gegenstand des Unternehmens um die Einrichtung, den Erwerb und den Betrieb von Anlagen, die der Versorgung mit Strom und Wärme und der Entsorgung (Abfall- und Abwasserbeseitigung) dienen sowie um den Betrieb kommunaler Einrichtungen und die Durchführung kommunaler Dienstleistungen erweitern.

Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der Gesellschaftszweck unmittelbar und mittelbar gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe errichten, erwerben und pachten, ferner Interessengemeinschaften eingehen und Zweigniederlassungen errichten.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Beteiligung dient insbesondere der Möglichkeit der Einflussnahme auf die Versorgung der Werdohler Bevölkerung mit Erdgas und Frischwasser als Teil der Daseinsvorsorge.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 1.363.104,16 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Bäderbetriebe Werdohl GmbH	1.022.583,77 €	75,02 %
Mark-E Aktiengesellschaft	340.520,39 €	24,98 %

Die Stadt Werdohl ist mittelbar über die Beteiligung der Bäderbetriebe Werdohl GmbH an dieser Gesellschaft beteiligt.

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2012	2013	2014
Immaterielle Vermögensgegenstände	97.376,00	70.720,00	52.962,00
Sachanlagen	7.723.617,83	7.902.687,12	8.000.187,66
Finanzanlagen	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Anlagevermögen insgesamt	7.840.493,83	7.992.907,12	8.072.649,66
Vorräte	203.566,45	164.975,87	160.417,09
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	1.903.886,03	1.018.364,68	636.409,98
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	356.400,09	2.218.773,81	2.992.447,78
Umlaufvermögen insgesamt	2.463.852,57	3.402.114,36	3.789.274,85
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	4.302,55	3.029,40	2.595,24
gezeichnetes Kapital	1.363.104,16	1.363.104,16	1.363.104,16
Kapitalrücklage	3.868.372,51	3.868.372,51	3.868.372,51
Eigenkapital gesamt	5.231.476,67	5.231.476,67	5.231.476,67
erhaltene Zuschüsse	690.564,50	686.770,88	737.441,26
Rückstellungen	392.565,79	712.173,64	705.149,70
Verbindlichkeiten	3.994.041,99	4.767.629,69	5.190.452,12
Bilanzsumme	10.308.648,95	11.398.050,88	11.864.519,75

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2012	2013	2014
Rohergebnis	4.279.346,45	4.914.213,38	4.254.277,81
Personalaufwand	-1.217.203,01	-1.271.726,84	-1.194.068,14
Abschreibungen	-635.344,67	-623.072,42	-603.660,63
sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.097.722,36	-1.203.371,34	-1.051.462,33
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.566,83	4.888,99	5.610,82
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-83.834,98	-101.284,36	-93.081,38
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.247.808,26	1.719.647,41	1.317.566,15
Ausgleichszahlung	-190.222,19	-262.204,72	-203.659,69
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-378.178,31	-542.835,33	-451.827,05
sonstige Steuern	-8.049,59	-10.335,42	-9.847,44
Aufwendungen aus Gewinnabführung	-671.358,17	-904.271,94	-652.231,97
Jahresüberschuss	0,00	0,00	0,00

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2012	2013	2014
Eigenkapitalquote in %	50,90	45,90	44,20
Fremdkapitalquote in %	49,10	54,10	55,80
Eigenkapitalrentabilität in %	16,50	22,30	16,40
Gesamtkapitalrentabilität in %	12,90	15,90	11,80
Cash-Flow in €	1.498.000	1.789.000	1.460.000,00
Menge Gasverkauf in MWh	117.798	114.566	92.004
Menge Wasserverkauf in m ³	1.045.000	1.037.000	1.022.545

Die folgenden Ausführungen sind größtenteils dem Lagebericht entnommen:

Die im Gasvertrieb realisierten Absatzmengen haben witterungsbedingt mit ca. 92 Mio. kWh die Erwartungen von 118 Mio. kWh deutlich unterschritten. In der Gasversorgung sanken demzufolge die Umsätze gegenüber dem Vorjahr um rd. 20 % auf ca. 5,35 Mio. €.

Bei den Absatzmengen im Wassersektor konnte der langjährige leichte Rückgang nicht gestoppt werden. Grundsätzlich bleibt der Trend von Demographie-Effekten und Wassereinsparung bestehen. Die Umsatzerlöse der Wassersparte reduzierten sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 40.000 € auf ca. 2,67 Mio. €.

Im Jahr 2014 sind ca. 686.000 € investiert worden. Davon entfallen rd. 384.000 € auf die Gasversorgung und rd. 272.000 € auf die Wasserversorgung. Ca. 30.000 € wurden gemeinsam in beide Bereiche investiert.

Der Markt wird im Gassektor auch zukünftig geprägt sein durch weiter steigenden vertrieblichen Wettbewerb und durch die Regulierung (Senkung) der Netzentgelte. Auch in der Wassersparte wird durch Kartellverfahren und analoge „Überprüfungsmechanismen“ der Druck auf Kosten und Verkaufspreise insgesamt deutlich höher.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Die Stadt Werdohl haftet indirekt für Verluste der Gesellschaft über die Beteiligung an der Bäderbetriebe Werdohl GmbH.

Der Gewinnabführungsvertrag zwischen den Stadtwerken Werdohl GmbH sowie der Bäderbetriebe Werdohl GmbH wurde zum 31.12.2014 gekündigt.

Des Weiteren erhält die Stadt Werdohl von der Stadtwerke Werdohl GmbH für das Jahr 2014 eine Konzessionsabgabe in Höhe von rd. 396.000 €.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Frank Schlutow

Aufsichtsrat:

1. Ratsmitglied Wilhelm Bettelhäuser (Vorsitzender bis 12.08.2014)
2. Ratsmitglied Christoph Plassmann (Vorsitzender ab 13.08.2014)
3. Herr Wolfgang Struwe (stellv. Vorsitzender)
4. Bürgermeister Siegfried Griebisch (bis 12.08.2014)
5. Bürgermeisterin Silvia Voßloh (ab 13.08.2014)
6. Ratsmitglied Friedhelm Hermes (bis 12.08.2014)
7. Ratsmitglied Dirk Middendorf (ab 13.08.2014)
8. Ratsmitglied Thorsten Hänel

9. Ratsmitglied Peter Rittinghaus (bis 12.08.2014)
10. Ratsmitglied Matthias Wershoven (ab 13.08.2014)
11. Ratsmitglied Wolfgang Tigges (ab 13.08.2014)
12. Herr Andreas Kammann

Gesellschafterversammlung

Nach § 12 des Gesellschaftervertrages entsprechen in der Gesellschafterversammlung 51,13 € eines Geschäftsanteils einer Stimme.

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl der Mitarbeiter	<u>18</u>
	19

Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke mbH

Unternehmensbezeichnung:	Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke mbH Linscheidstraße 50-52 58762 Altena
Gründungsjahr:	2001
Stammkapital:	55.000,00 €
Beteiligung der Stadt:	0,00 %

1. Ziele der Beteiligung

Gegenstand des Unternehmens ist der Einkauf von Energie für die Gesellschafter sowie der Vertrieb von Energie und alle damit verbundenen Leistungen, soweit dies von den Gesellschaftern gebilligt ist.

Die Gesellschaft ist auch berechtigt, die Netznutzung und Durchleitung von Energie in den Netzen der Gesellschaften zu organisieren.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Beteiligung dient insbesondere der Möglichkeit der Einflussnahme auf die Versorgung der Werdohler Bevölkerung mit Energie als Teil der Daseinsvorsorge.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 60.000,00 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Bigge Energie GmbH & Co. KG	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Altena GmbH	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Hemer GmbH	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Iserlohn GmbH	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Kierspe GmbH	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Lüdenscheid GmbH	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Meinerzhagen GmbH	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Menden GmbH	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Plettenberg GmbH	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Schwerte GmbH	5.000,00	8,33 %
Stadtwerke Werdohl GmbH	5.000,00	8,33 %
Mark-E AG	5.000,00	8,33 %

Die Stadt Werdohl ist mittelbar über die Beteiligung der Stadtwerke Werdohl GmbH an dieser Gesellschaft beteiligt.

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2012	2013	2014
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen insgesamt	0,00	0,00	0,00
Vorräte	0,00	0,00	0,00
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	1.173.729,31	36.358,17	63.360,41
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	235.846,67	307.210,35	274.019,22
Umlaufvermögen insgesamt	1.409.575,98	343.568,52	37.379,63
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
gezeichnetes Kapital	55.000,00	55.000,00	60.000,00
Kapitalrücklage	170.500,00	170.500,00	0,00
Gewinnrücklagen	194.513,00	194.513,00	0,00
Verlustvortrag	-166.280,49	-88.094,77	0,00
Jahresverlust/-überschuss	78.185,72	-959,90	-10.417,94
Eigenkapital gesamt	331.918,23	330.958,33	49.582,06
Rückstellungen	5.000,00	4.500,00	3.600,00
Verbindlichkeiten	1.072.657,75	8.110,19	284.197,57
passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	1.409.575,98	343.568,52	337.379,63

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2012	2013	2014
Rohergebnis	451.482,08	10.435,05	30.000,00
Personalaufwand	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00
sonstige betriebliche Aufwendungen	-373.478,79	-12.245,47	-35.453,15
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	182,43	850,52	-550,87
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	78.185,72	-959,90	-4.902,28
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	-5.515,66
Jahresüberschuss/fehlbetrag	78.185,72	-959,90	-10.417,94

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2012	2013	2014
Eigenkapitalquote in %	23,55	96,33	14,70
Fremdkapitalquote in %	76,45	3,67	85,30
Eigenkapitalrentabilität in %	30,81	0,00	0,00
Gesamtkapitalrentabilität in %	5,55	0,00	0,00
Cash-Flow in €	78.185,72	-959,90	-4.902,28

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Die Stadt Werdohl haftet indirekt für Verluste der Gesellschaft über die mittelbare Beteiligung an der Stadtwerke Werdohl GmbH.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Ingo Erhardt
2. Herr Dr. Uwe Allmann

Gesellschafterversammlung

Die Gesellschafterversammlung wird durch je einen Vertreter der Gesellschafter gebildet.

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	2
<u>Anzahl der Mitarbeiter</u>	<u>0</u>
	2

Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Unternehmensbezeichnung:	Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH Dammstraße 11 58791 Werdohl
Gründungsjahr:	1941
Stammkapital:	780.000 €
Beteiligung der Stadt:	40,00 %

1. Ziele der Beteiligung

Die Gesellschaft errichtet, betreut, bewirtschaftet und verwaltet Bauten in allen Rechts- und Nutzungsformen, darunter Eigenheime und Eigentumswohnungen. Sie kann außerdem alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen, Grundstücke erwerben, belasten und veräußern sowie Erbbaurechte ausgeben. Sie kann Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Gewerbebauten, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen bereitstellen. Die Gesellschaft ist berechtigt, Zweigniederlassungen zu errichten, andere Unternehmen zu erwerben oder sich an solchen zu beteiligen. Die Gesellschaft darf auch sonstige Geschäfte betreiben, sofern diese dem Gesellschaftszweck (mittelbar oder unmittelbar) dienlich sind.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Beteiligung dient insbesondere der Möglichkeit der Einflussnahme auf die Versorgung der Werdohler Bevölkerung mit sozial verantwortlichem Wohnraum.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 780.000,00 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Stadt Werdohl	312.000,00 €	40,00 %
Vossloh AG	125.840,00 €	16,13 %
Drahtwerke Elisental W. Erdmann GmbH	104.000,00 €	13,34 %
Arnold Menschen, Schrottgroßhandel + Containerdienst GmbH & Co. KG	87.880,00 €	11,27 %
Stadt Neuenrade	78.000,00 €	10,00 %
K.-H. Brinkmann GmbH & Co. KG	22.360,00 €	2,87 %
H. Büsche GmbH & Co. KG	10.400,00 €	1,33 %
F. Herfeld Söhne GmbH & Co. KG	9.360,00 €	1,20 %
Wohnungs-, Bau- und Verwaltungs-GmbH	7.280,00 €	0,93 %
Kohlhage Verbindungstechnik GmbH & Co. KG	6.760,00 €	0,87 %
Schürmann & Hilleke Vermögensverwaltung GmbH & Co. KG	6.240,00 €	0,80 %
Schniewindt GmbH & Co. KG	4.160,00 €	0,53 %

Julius Klinke	3.120,00 €	0,40 %
HELIOS GmbH	2.600,00 €	0,33 %

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2012	2013	2014
Immaterielle Vermögensgegenstände	306,00	11.322,00	9.005,00
Sachanlagen	25.761.771,52	26.471.519,03	26.444.849,82
Finanzanlagen	6.319,71	5.399,97	4.627,16
Anlagevermögen insgesamt	25.768.397,23	26.488.241,00	26.458.481,98
Vorräte	2.432.664,16	2.531.920,64	2.416.319,04
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	191.042,27	238.802,08	367.492,42
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	5.563.731,59	4.969.745,86	3.981.384,35
Umlaufvermögen insgesamt	8.187.438,02	7.740.468,58	6.765.195,81
gezeichnetes Kapital	780.000,00	780.000,00	780.000,00
Gewinnrücklagen	12.243.758,71	12.780.054,55	13.380.743,93
Jahresüberschuss	557.745,84	622.139,38	619.106,32
Eigenkapital gesamt	13.581.504,55	14.182.193,93	14.779.850,25
Rückstellungen	2.680.339,00	2.699.231,83	2.808.312,00
Verbindlichkeiten	17.693.991,70	17.347.283,82	15.635.515,54
Bilanzsumme	33.955.835,25	34.228.709,58	33.223.677,79

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2012	2013	2014
Rohergebnis	3.615.423,06	3.721.969,23	3.840.185,57
Personalaufwand	-1.020.534,05	-1.012.656,32	-1.081.560,64
Abschreibungen	-1.219.860,52	-1.025.683,13	-1.125.352,98
sonstige betriebliche Aufwendungen	-307.725,82	-445.793,03	-405.661,98
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	12,00	15,00	12,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	105.392,78	80.032,46	71.264,23
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-438.885,70	-444.862,39	-425.058,90
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	733.821,75	873.021,79	873.827,30
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-9.674,43	-9.697,56	-9.697,44
sonstige Steuern	-166.401,48	-241.184,85	-245.023,54
Jahresüberschuss	557.745,84	622.139,38	619.106,32

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2012	2013	2014
Eigenkapitalquote in %	40,00	41,40	44,40
Fremdkapitalquote in %	60,00	58,60	55,60
Eigenkapitalrentabilität in %	4,20	4,50	4,30
Gesamtkapitalrentabilität in %	2,94	2,80	2,80
Cash-Flow in €	1.641.000,00	1.693.000,00	1.725.000,00
Grundmiete je m ² in €/mtl.	4,07	4,13	4,20
Leerstandsquote in %	3,7	2,80	4,70

Die folgenden Ausführungen sind z.T. dem Lagebericht entnommen:

Die Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH konnte auch im Jahr 2014, trotz unverändert sehr schwieriger Bedingungen auf dem Werdohler Wohnungsmarkt, die erfolgreiche Geschäftstätigkeit der vergangenen Jahre fortführen.

Durch den Abriss von Häusern in der Berliner Straße (Umsetzung des Entwicklungskonzeptes) verringert sich der Bestand an Wohnungen von 1.446 auf 1.430 Einheiten.

Im Berichtsjahr 2014 investierte die Gesellschaft insgesamt ca. 2,1 Mio. € in den eigenen Immobilienbestand. Hiervon sind rd. 1,1 Mio. € für aktivierbare Modernisierungen und rd. 1,0 Mio. € für Instandhaltung aufgewendet worden. Auf den Regiebetrieb entfielen knapp 0,2 Mio €.

Die beachtlichen Jahresüberschüsse der vergangenen Jahre ließen den Zahlungsmittelbestand auf rd. 4,0 Mio. € ansteigen. Diese Liquidität soll zur Tilgung von Darlehen mit dem Effekt einer weiter steigenden Eigenkapitalquote dienen. Es ist davon auszugehen, dass der hierdurch sinkende Zinsaufwand die Jahresüberschüsse weiter anwachsen lässt.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Die Stadt Werdohl haftet für Verluste der Gesellschaft bis zur Höhe ihrer eingezahlten Einlage von 312.000 €.

Die Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH zahlt i.d.R. eine Bardividende von aktuell 2,75 % auf das eingezahlte Stammkapital. Für die Stadt Werdohl ergibt sich somit ein Nettobetrag von ca. 7.200 €.

Nach dem aktuellen Haushaltssanierungsplan sollte ab dem Jahr 2013 eine Gewinnablieferung der Wohnungsgesellschaft in Höhe von 100.000 € (netto) gezahlt werden. Die Gewinnausschüttungen der Wohnungsgesellschaft sind allerdings bis 2020 mit erheblichen steuerlichen Belastungen verbunden. Da diese Belastungen ab 2020 nicht mehr im bisherigen Umfang bestehen, wird unter Beteiligung der Gemeindeprüfungsanstalt nach anderen Lösungsmöglichkeiten gesucht.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Ingo Wöste

Aufsichtsrat:

1. Bürgermeister Siegfried Griebisch (bis 03.11.2014)
2. Bürgermeisterin Silvia Voßloh (ab 03.11.2014)
3. Herr Lutz Menshen (stellv. Vorsitzender)
4. Ratsmitglied Cornelius Böttcher (bis 03.11.2014)
5. Ratsmitglied Matthias Wershoven (ab 03.11.2014)
6. Ratsmitglied Stefan Ohrmann
7. Ratsmitglied Willibald Mertens (bis 03.11.2014)
8. Ratsmitglied Volker Oßenberg (ab 03.11.2014)
9. Herr Gerhard Schumacher
10. Frau Dr. Sarah Schniewindt
11. Herr Stefan Hilleke
12. Herr Dr.-Ing. Norbert Schiedeck (bis 31.03.2014)
13. Herr Oliver Schuster (ab 03.11.2014)
14. Herr Theo Wingen

Gesellschafterversammlung

Nach § 14 des Gesellschaftervertrages entsprechen in der Gesellschafterversammlung 10,00 € eines Geschäftsanteils einer Stimme. Das Stimmrecht kann durch einen mit schriftlicher Vollmacht versehenen Bevollmächtigten ausgeübt werden.

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

Für die Stadt Werdohl ist das Ratsmitglied Schürmann bevollmächtigt. Als stellv. Mitglied ist das Ratsmitglied Jansen benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl der Mitarbeiter	15
	<hr/>
	16

Werdohl Marketing GmbH

Unternehmensbezeichnung:	Werdohl Marketing GmbH Dammstraße 11 58791 Werdohl
Gründungsjahr:	2003
Stammkapital:	25.000,00 €
Beteiligung der Stadt:	33,00 %

Zum Zeitpunkt der Berichterstellung lag der geprüfte Jahresabschluss der Werdohl Marketing GmbH für das Jahr 2014 noch nicht vor. **Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2013.**

1. Ziele der Beteiligung

Die Gesellschaft ist eine Gemeinschaftseinrichtung der Stadt Werdohl, des Stadt-Marketingvereins Natürlich ... Werdohl e.V. sowie Unternehmen aus der Wirtschaft. Die Gesellschaft fördert das Stadtbewusstsein, das Image, den Strukturwandel und die Wirtschaft.

Sie wird durch geeignete Maßnahmen im Bereich des Stadtmarketings, durch Beratung und Informationen, durch Aktionen und Initiativen in öffentlich-privater Zusammenarbeit alle Kräfte einbinden, die am Stadtleben beteiligt sind, und dadurch nach innen wie nach außen zur Profilierung der Stadt beitragen.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Ziel der Beteiligung der Stadt Werdohl an der Werdohl Marketing GmbH und damit öffentliche Zwecksetzung ist

- die Einbindung der Werdohler Wirtschaft in gemeinschaftlich getragene Aktivitäten und Initiativen,
- eine enge Kooperation und Aufgabenwahrung im Auftrag der Stadt Werdohl, der Wirtschaft und Verbände,
- die Durchführung eigener Veranstaltungen und Aktivitäten, die das Image der Stadt nach innen und außen stärken.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 25.000,00 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Stadt Werdohl	8.250,00	33,00
Stadtmarketing-Verein Natürlich ... Werdohl e.V.	8.250,00	33,00
AEZ Produktions GmbH	1.250,00	5,00
Fahrner GmbH	1.000,00	4,00
K.H. Brinkmann GmbH & Co. KG	1.000,00	4,00
Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH	1.000,00	4,00
ATS Stahlschmidt & Maiworm GmbH*	750,00	3,00
Cici, Harun*	500,00	2,00
Kirchhoff & Müller GmbH	500,00	2,00
Kracht GmbH*	500,00	2,00
Plakart GmbH & Co. KG	500,00	2,00
Volksbank im Märkischen Kreis eG	500,00	2,00
Becker, Anna	250,00	1,00
Meschede + Co. GmbH	250,00	1,00
NBTK Ulbrich GmbH & Co. KG*	250,00	1,00
Provinzial Leffin	250,00	1,00

*Diese Gesellschafter haben die Mitgliedschaft gekündigt.

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2011	2012	2013
Sachanlagen	1.811,00	885,00	962,00
Anlagevermögen insgesamt	1.811,00	885,00	962,00
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	2.530,19	4.238,58	6.493,83
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	22.732,60	33.992,41	37.606,78
Umlaufvermögen insgesamt	25.262,79	38.230,99	44.100,61
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	402,53	387,84	260,52
Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
andere Gewinnrücklagen	938,27	938,27	938,27
Bilanzverlust	-31.330,35	-19.315,58	-14.965,21
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-5.392,08	0,00	0,00
Eigenkapital gesamt	0,00	6.622,69	10.973,05
Rückstellungen	4.900,00	8.208,00	8.730,00
Verbindlichkeiten	27.968,40	24.673,14	25.620,07
Bilanzsumme	32.868,40	39.503,83	45.323,13

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2011	2012	2013
Rohergebnis	133.458,30	98.602,70	96.837,40
Personalaufwand	-55.886,87	-57.103,64	-56.040,73
Abschreibungen	-929,14	-926,00	-493,00
sonstige betriebliche Aufwendungen	-26.842,75	-28.588,29	-35.957,71
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	11,04	29,33	5,91
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	49.810,58	12.014,10	4.351,87
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,31	0,67	-1,33
sonstige Steuern	0,00	0,00	-0,17
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	49.810,89	12.014,77	4.350,37
Verlustvortrag	-81.141,24	-31.330,35	-19.315,58
Jahresfehlbetrag	-31.330,35	-19.315,58	-14.965,21

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2011	2012	2013
Eigenkapitalquote in %	0,00	16,76	24,21
Fremdkapitalquote in %	100,00	83,24	75,79
Eigenkapitalrentabilität in %	0,00	181,42	39,65
Gesamtkapitalrentabilität in %	0,00	30,41	9,60
Cash-Flow in €	48.881,75	12.940,77	4.843,37

Die folgenden Ausführungen sind z.T. dem Lagebericht entnommen:

Der Jahresabschluss der Gesellschaft weist einen Jahresüberschuss von rd. 4.000 € aus. Ausschlaggebend für diesen positiven Jahresabschluss sind hauptsächlich die sonstigen betrieblichen Erträge, welche durch Darlehensverzichte und Ertragszuschüsse erwirtschaftet werden konnten. Die Bilanz weist zum 31.12.2013 ein Eigenkapital von rd. 11.000 € aus.

Die grundsätzliche Lage der Werdohl Marketing GmbH hat sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert. Die Gesellschaft wird kurz- und auch mittelfristig nicht in der Lage sein, allein durch die Erträge aus den Arbeitsbereichen ohne finanzielle Unterstützung seitens der Gesellschafter und / oder ortsansässiger Unternehmen zu überleben.

Daher wird auch in Zukunft die GmbH aktiv nach weiteren, neuen Finanzierungsmöglichkeiten suchen.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Im Rahmen eines Dienstleistungsvertrages übernimmt die Werdohl Marketing GmbH Aufgaben aus der Wirtschaftsförderung. Hierfür erhält die Gesellschaft eine Vergütung von 28.800 € pro Jahr.

Des Weiteren gewährt die Stadt Werdohl der Gesellschaft einen jährlichen Ertragszuschuss in Höhe von 13.200 €.

Die Stadt Werdohl haftet für Verluste der Gesellschaft bis zur Höhe ihrer eingezahlten Einlage von 8.250 €.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Ingo Wöste

Aufsichtsrat:

1. Herr Dirk Middendorf (stellv. Vorsitzender)
2. Herr Manfred Beiske
3. Bürgermeister Siegfried Griebisch (Vorsitzender)
4. Ratsmitglied Cornelius Böttcher
5. Ratsmitglied Stefan Ohrmann
6. Frau Ruth Orthaus-Echterhage
7. Herr Jürgen Leffin
8. Herr Mike Kernig
9. Herr Mayk Schröder

Gesellschafterversammlung

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

Für die Stadt Werdohl ist das Ratsmitglied Kreikebaum bevollmächtigt. Ein Stellvertreter ist aktuell nicht benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl Mitarbeiter	<u>2</u>
	3

Märkischer Gewerbepark Rosmart GmbH

Unternehmensbezeichnung:	Märkischer Gewerbepark Rosmart GmbH Lüdenscheider Straße 22 58762 Altena
Gründungsjahr:	1999
Stammkapital:	207.000,00 €
Beteiligung der Stadt:	20,29 %

Zum Zeitpunkt der Berichterstellung lag der geprüfte Jahresabschluss der Märkischen Gewerbepark Rosmart GmbH für das Jahr 2014 noch nicht vor. **Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2013.**

1. Ziele der Beteiligung

Gegenstand des Unternehmens ist die Verbesserung der wirtschaftlichen und sozialen Struktur der Städte Altena (Westf.), Lüdenscheid und Werdohl durch die Förderung von Gewerbeansiedlungen im Märkischen Gewerbepark Rosmart.

Zur Erreichung dieses Zweckes ist die Gesellschaft insbesondere berechtigt, die Gesellschafter bei der örtlichen und überörtlichen Planung zu unterstützen, Grundstücke zu erwerben, diese zu erschließen und zu vermarkten.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Ziel der Beteiligung der Stadt Werdohl an der Märkischen Gewerbepark Rosmart GmbH und damit öffentliche Zwecksetzung ist die Bereitstellung von Gewerbe- und Industrieflächen für ansiedlungswillige Firmen und damit indirekt die Schaffung und Sicherung von Arbeitsplätzen.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 207.000,00 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Stadt Altena	86.000,00	41,55
Stadt Lüdenscheid	72.000,00	34,78
Stadt Werdohl	42.000,00	20,29
Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH	7.000,00	3,38

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2011	2012	2013
Immaterielle Vermögensgegenstände	1,00	1,00	0,00
Sachanlagen	253,00	126,00	490,00
Anlagevermögen insgesamt	254,00	127,00	490,00
Vorräte	18.544.763,58	18.525.560,39	18.195.871,96
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	7.697,08	82,88	530.640,39
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	698.001,28	379.191,33	248.204,44
Umlaufvermögen insgesamt	19.250.461,94	18.904.834,60	18.974.716,79
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.253.000,82	2.630.525,70	3.077.443,61
gezeichnetes Kapital	207.000,00	207.000,00	207.000,00
Verlustvortrag	-207.000,00	-207.000,00	-207.000,00
Eigenkapital gesamt	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen	818.694,00	833.947,00	983.773,00
Verbindlichkeiten	20.685.022,76	20.701.540,30	21.068.877,40
Bilanzsumme	21.503.716,76	21.535.487,30	22.052.650,40

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2011	2012	2013
Rohergebnis	66.978,85	53.084,22	-35.190,78
Personalaufwand	-9.072,00	-9.072,00	-9.197,00
Abschreibungen	-633,82	-126,00	-138,16
sonstige betriebliche Aufwendungen	-86.717,08	-93.182,59	92.203,19
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.584,83	2.332,02	769,60
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-363.379,79	-330.561,11	-310.958,38
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-390.239,01	-377.525,46	-446.917,91
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-0,82	-0,58	0,00
Jahresfehlbetrag	-390.238,19	-377.524,88	-446.917,91

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2011	2012	2013
Eigenkapitalquote in %	0,00	0,00	0,00
Fremdkapitalquote in %	100,00	100,00	100,00
Eigenkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	0,00
Gesamtkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	0,00
Cash-Flow in €	-389.000,00	-377.000,00	-447.000,00

Die folgenden Ausführungen sind z.T. dem Lagebericht entnommen:

Konnte man in der Vergangenheit noch die 2009 entstandene Finanzmarktkrise als Grund für die wenigen Grundstücksvermarktungserfolge der Gesellschaft vermuten, bricht diese Vermutung angesichts der inzwischen feststellbaren positiven wirtschaftlichen Entwicklungen in der BRD in sich zusammen.

Trotz der eigentlich recht komfortablen gesamtwirtschaftlichen und branchenspezifischen Rahmenbedingungen findet die gute konjunkturelle Situation in Deutschland also keinen Niederschlag in den Vermarktungserfolgen der Gesellschaft.

Obwohl die Umsatzerlöse gegenüber 2012 signifikant um rd. 340 % auf rd. 590.000 € stiegen, resultiert diese Steigerung doch im Wesentlichen aus dem Verkauf eines Baugrundstückes. Damit bleiben die Vermarktungserfolge der Gesellschaft insgesamt und erneut deutlich hinter der durchweg positiven Entwicklung der Wirtschaft und auch der Gewerbeimmobilienbranche zurück.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Verluste der Gesellschaft werden durch die bestehende sog. harte Patronatserklärung aufgefangen. Im Jahr 2013 war eine Inanspruchnahme der Gesellschafterstädte zwecks Vermeidung einer insolvenzrechtlichen Überschuldung im Maße von insgesamt rd. 400.000 € erforderlich. Der Anteil der Stadt Werdohl betrug 84.000 €.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Uwe Krischer
2. Herr Edgar Weinert
3. Herr Bernd Mitschke

Aufsichtsrat:

1. Bürgermeister Dr. Andreas Hollstein (Vorsitzender)
2. Bürgermeister Dieter Dzewas (1. stellv. Vorsitzender)
3. Bürgermeister Siegfried Griebisch (2. stellv. Vorsitzender)
4. Herr Markus Ferber
5. Herr Michael Bernd Thielicke
6. Herr Björn Weiß
7. Herr Michael Wülfrath
8. Ratsmitglied Dirk Middendorf
9. Ratsmitglied Uwe Kreikebaum
10. Ratsmitglied Jürgen Henke
11. Herr Hans-Jürgen Henke
12. Herr Uwe Scholz
13. Herr Jochen Schröder

Gesellschafterversammlung

Nach § 11 des Gesellschaftervertrages entsprechen in der Gesellschafterversammlung 500,00 € eines Geschäftsanteils einer Stimme.

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

Für die Stadt Werdohl ist das Ratsmitglied Werdes bevollmächtigt. Als stellv. Mitglied ist das Ratsmitglied Tigges benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	3
Anzahl der Mitarbeiter	0
	<hr/>
	3

MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH

Unternehmensbezeichnung:	MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH Wehberger Straße 80 58507 Lüdenscheid
Gründungsjahr:	1977
Stammkapital:	5.410.541,82 €
Beteiligung der Stadt:	1,84 %

1. Ziele der Beteiligung

Gegenstand der Gesellschaft ist die inländische Beförderung von Personen und Gütern mit eigenen oder fremden Fahrzeugen und die Durchführung aller mit einem Verkehrsbetrieb zusammenhängenden Maßnahmen.

Zweck des Unternehmens ist die Bildung eines einheitlichen öffentlichen Verkehrssystems im Märkischen Kreis sowie seine Eingliederung in die ÖPNV Organisation des Landes NRW.

Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der genannte Gesellschaftszweck gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe erwerben, gründen oder pachten.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Gesellschaft dient mit der Beförderung von Personen im ÖPNV öffentlichen Zwecken. Im Hinblick auf diese öffentlichen Zwecke hat sie auch im Berichtsjahr in den 15 Städten und Gemeinden des Märkischen Kreises, in Teilen der Stadt Hagen, in Randgebieten der Kreise Ennepe-Ruhr, Oberberg, Olpe, Soest und Unna ein Bedienungsgebiet mit rd. 437.000 Einwohnern auf einer Fläche von 1.150 km² mit Verkehrsleistungen im öffentlichen Personennahverkehr versorgt.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 5.410.541,82 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
MKG-Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH	2.972.753,24	54,94
Stadt Lüdenscheid	956.371,46	17,68
Stadt Iserlohn	369.152,74	6,82
Stadt Plettenberg	351.615,43	6,50
Stadt Altena	282.284,25	5,22
Stadt Werdohl	99.344,01	1,84

Stadt Meinerzhagen	87.635,43	1,62
Gemeinde Schalksmühle	56.906,79	1,05
Stadt Neuenrade	43.613,20	0,81
Stadt Menden	42.437,23	0,78
Stadt Hemer	31.188,80	0,58
Hagener Straßenbahn AG	29.143,64	0,54
Stadt Halver	27.354,12	0,50
Stadt Kierspe	25.922,50	0,48
Gemeinde Herscheid	10.788,26	0,20
Stadt Balve	10.225,84	0,19
Gemeinde Nachrodt-Wiblingwerde	8.691,96	0,16
Märkischer Kreis	5.112,92	0,09

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2012	2013	2014
Immaterielle Vermögensgegenstände	568.415,32	544.423,17	331.565,24
Sachanlagen	19.716.179,94	20.003.339,12	21.469.527,10
Finanzanlagen	2.396.325,66	2.395.710,32	2.395.094,98
Anlagevermögen insgesamt	22.680.920,92	22.943.472,61	24.196.187,32
Vorräte	708.236,70	680.050,33	587.985,88
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	7.927.878,04	7.176.969,48	6.103.581,77
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	455.510,85	642.412,83	2.904.681,18
Umlaufvermögen insgesamt	9.091.625,59	8.499.432,64	9.596.248,83
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	65.737,85	1.233,07	24.341,73
gezeichnetes Kapital	5.410.541,82	5.410.541,82	5.410.541,82
Kapitalrücklage	7.175.981,55	7.175.981,55	7.175.981,55
Eigenkapital gesamt	12.586.523,37	12.586.523,37	12.586.523,37
Sonderposten aus Zuweisungen	4.237.618,32	3.288.522,48	2.447.975,73
Rückstellungen	10.140.918,02	11.124.312,33	10.730.169,45
Verbindlichkeiten	3.909.031,30	3.537.319,08	7.425.433,86
passive Rechnungsabgrenzungsposten	964.193,35	907.461,06	626.675,47
Bilanzsumme	31.838.284,36	31.444.138,32	33.816.777,88

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2012	2013	2014
Rohergebnis	11.023.611,55	12.368.388,48	12.211.206,60
Personalaufwand	-19.155.315,42	-19.407.657,19	-20.093.841,11
Abschreibungen	-3.652.564,48	-3.561.859,42	-3.643.947,97
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.099.413,10	949.095,84	840.546,75
sonstige betriebliche Aufwendungen	-4.850.647,43	-5.041.833,31	-4.766.674,93
Erträge aus Beteiligungen	0,00	764,00	764,00
Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	36.644,72	3.885,63	70.502,36
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	126.278,36	70.325,32	53.894,64
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-356.451,62	-377.695,74	-313.752,14
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-15.729.031,22	-14.996.586,39	-15.641.301,80
sonstige Steuern	-37.105,42	-36.474,22	-36.709,96
Erträge aus Verlustübernahme	15.766.136,64	15.033.060,61	15.678.011,76
Jahresüberschuss	0,00	0,00	0,00

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2012	2013	2014
Eigenkapitalquote in %	39,50	39,50	37,20
Fremdkapitalquote in %	60,50	60,50	62,80
Eigenkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	0,00
Gesamtkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	0,00
Cash-Flow in €	-13.136.000,00	-12.795.000,00	-13.536.000,00
Fahrgäste in 1.000	33.292	32.448	32.010
Nutz-Wagen-km in 1.000	14.483	13.968	13.978

Die folgenden Ausführungen sind dem Lagebericht entnommen:

Im Berichtsjahr haben sich die Fahrgastzahlen analog zum Branchentrend nur leicht negativ entwickelt. Insgesamt verminderte sich die Anzahl aller Fahrgäste um rd. 1,3 %.

Die Gesamtzahl der von der MVG beförderten Fahrgäste betrug im Berichtsjahr rd. 32,0 Mio. nach 32,4 Mio. im Vorjahr.

Die Umsatzerlöse erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr um 0,1 Mio. € auf 34,2 Mio. €. Die Erhöhung betrifft im Wesentlichen erhöhte Erträge aus dem Linien- und Schülersonderverkehr (+0,4 Mio. €), verminderte Ausgleichsleistungen für die Beförderung von Schülern und Schwerbehinderten (-0,1 Mio. €) sowie verminderte Erträge aus Dieserverkauf an Dritte (-0,2 Mio. €).

Insgesamt betrug der von der MKG-Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH auszugleichende Verlust ca. 15,7 Mio. €. Er liegt damit um 0,7 Mio. € unter dem Vorjahreswert und um 2,2 Mio. € unter dem Planansatz.

Die Gesellschaft wird auch zukünftig nachhaltig das Ziel verfolgen, sich als kostengünstiger und serviceorientierter Dienstleister auf einem qualitativ hohen Niveau unter den Anbietern im ÖPNV zu behaupten. Zur Erreichung dieses Ziels erfolgt eine konsequent umweltfreundliche Erneuerung der Busflotte. So genügen seit Jahren alle neu angeschafften Busse den höchsten Umweltansprüchen.

Für das Jahr 2015 sind Investitionen in Höhe von 11,5 Mio. € geplant. Der größte Teil dieser Investitionen gilt dem Neubau des Betriebshofes in Lüdenscheid (6,2 Mio. €) sowie der Ersatzbeschaffung von Fahrzeugen (2,6 Mio. €) und Fahrzeugdrucker (1,5 Mio. €).

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Die Stadt Werdohl haftet für Verluste der Gesellschaft bis zur Höhe ihrer eingezahlten Einlage von 99.344,01 €.

Der Jahresfehlbetrag der Märkischen Verkehrsgesellschaft GmbH wird auf Grund des bestehenden Ergebnisabführungsvertrages durch die MKG-Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH übernommen.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Dipl.-Ing. Gerhard Schmier

Aufsichtsrat:

1. Herr Karsten Meininghaus (Vorsitzender)
2. Herr Wolfgang Rothstein (1. stellv. Vorsitzender)
3. Herr Elmar Reich (2. stellv. Vorsitzende)
4. Herr Dr. Peter Paul Ahrens
5. Herr Dieter Dzewas
6. Herr Fritz-Werner Heer
7. Herr Axel Hoffmann
8. Herr Peter Maywald
9. Herr Volker Spähr (bis 12.08.2014)
10. Herr Helge Staat
11. Herr Fabian Tigges (bis 12.08.2014)
12. Herr Bernd Blöcher
13. Herr Carl-Heinz Curti
14. Frau Michaela Look
15. Herr Hartmut Bogatzki (ab 12.08.2014)
16. Herr Jan Oliver Eggermann (ab 12.08.2014)
17. Frau Renate Oehmke (ab 12.08.2014)
18. Herr Matthias Fischer (ab 06.01.2014)

Gesellschafterversammlung

Nach § 14 des Gesellschaftervertrages entsprechen in der Gesellschafterversammlung 50,00 € eines Geschäftsanteils einer Stimme.

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

Für die Stadt Werdohl ist das Ratsmitglied Buchta bevollmächtigt. Als stellv. Mitglied ist das Ratsmitglied J. Jardzejewski benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl Mitarbeiter	427
	<hr/>
	428

MEG Märkische Eisenbahngesellschaft GmbH

Unternehmensbezeichnung: MEG Märkische Eisenbahngesellschaft GmbH
Wehberger Straße 80
58507 Lüdenscheid

Gründungsjahr: 1981
Stammkapital: 1.150.000,00 €
Beteiligung der Stadt: 0,00 %

1. Ziele der Beteiligung

Gegenstand der Gesellschaft ist der inländische Betrieb einer öffentlichen Eisenbahn und eines Kraftverkehrs zur Beförderung von Personen und Gütern sowie die Durchführung sonstigen Personalverkehrs und die Förderung des Fremdenverkehrs im Märkischen Kreis.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Gesellschaft dient mit dem Betrieb einer öffentlichen Eisenbahn öffentlichen Zwecken. Im Hinblick auf diese öffentlichen Zwecke hat sie im Geschäftsjahr den Standort Plettenberg als Güterverladezentrum einschließlich einer öffentlichen Waage betrieben sowie Dienstleistungen in der Lagerwirtschaft erbracht.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 1.150.000,00 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH	1.141.550,00	99,27
MKG-Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH	5.800,00	0,50
Stadt Plettenberg	2.650,00	0,23

Die Stadt Werdohl ist mittelbar über die Beteiligung der Märkischen Verkehrsgesellschaft GmbH an dieser Gesellschaft beteiligt.

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2012	2013	2014
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
Sachanlagen	1.683.496,00	1.536.583,90	1.399.245,30
Finanzanlagen	1.447.169,84	1.447.029,47	1.446.945,38
Anlagevermögen insgesamt	3.130.665,84	2.983.613,37	2.846.190,68
Vorräte	1.130,09	1.099,46	1.189,92
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	225.712,47	217.893,76	241.042,05
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	293.417,76	299.273,94	82.529,07
Umlaufvermögen insgesamt	520.260,32	518.267,16	324.761,04
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	356,54	1.407,23	701,83
gezeichnetes Kapital	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
Kapitalrücklage	825.634,13	825.634,13	825.634,13
Gewinnrücklagen	70.660,53	110.660,53	170.660,53
Eigenkapital gesamt	2.046.294,66	2.086.294,66	2.146.294,66
Sonderposten aus Zuweisungen	51.489,55	37.534,58	30.675,34
Rückstellungen	120.075,41	90.007,13	132.196,51
Verbindlichkeiten	1.393.523,08	1.252.351,39	828.187,04
passive Rechnungsabgrenzungsposten	39.900,00	37.100,00	34.300,00
Bilanzsumme	3.651.282,70	3.503.287,76	3.171.653,55

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2012	2013	2014
Rohergebnis	1.347.742,36	1.247.651,46	1.442.886,74
Personalaufwand	-939.496,89	-912.448,33	-996.552,74
Abschreibungen	-146.836,06	-146.432,32	-140.990,96
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	13.934,75	13.954,97	6.859,24
sonstige betriebliche Aufwendungen	-233.246,87	-151.297,04	-180.391,63
Erträge aus Beteiligungen	2.970,00	2.970,00	2.970,00
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	41.258,00	36.576,00	31.093,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.317,75	1.648,58	381,77
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-44.457,60	-40.632,37	-27.820,75
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	45.185,44	51.990,95	138.434,68
sonstige Steuern	-8.540,72	-8.105,32	-7.932,32
auf Grund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	-36.644,72	-3.885,63	-70.502,36
Jahresüberschuss	0,00	40.000,00	60.000,00

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2012	2013	2014
Eigenkapitalquote in %	56,00	59,50	67,70
Fremdkapitalquote in %	44,00	40,50	32,30
Eigenkapitalrentabilität in %	1,80	2,10	2,90
Gesamtkapitalrentabilität in %	0,00	2,30	1,90
Cash-Flow in €	104.000,00	162.000,00	266.000,00

Die folgenden Ausführungen sind dem Lagebericht entnommen:

Durch den durchgängig positiven Konjunkturverlauf im Berichtsjahr war eine spürbare Verbesserung der Auftragslage zu verzeichnen. Dadurch konnten die Umsätze im Berichtsjahr im Vergleich zum Vorjahr insgesamt um 13,5 % gesteigert werden.

Die operative Ertragslage der MEG wird auch im Jahr 2015 maßgeblich von der Wirtschaftslage in der Automobil- und Stahlindustrie bestimmt werden. Die MEG geht dabei von einer zufriedenstellenden Auftragslage für die regionale Wirtschaft im Jahr 2015 aus und erwartet die Fortsetzung der positiven Ertragslage, wenn auch auf etwas geringerem Niveau als in 2014.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Der Jahresüberschuss der MEG Märkischen Eisenbahngesellschaft mbH wird auf Grund des bestehenden Ergebnisübernahmevertrages an die Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH abgeführt.

Die Stadt Werdohl ist nur indirekt durch die Beteiligung an der MVG finanziell betroffen.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Dipl.-Ing. Gerhard Schmier

Aufsichtsrat:

1. Herr Fritz-Werner Heer (Vorsitzender)
2. Herr Peter Brunswicker (1. stellv. Vorsitzender ab 07.10.2014)
3. Herr Peter Müller (1. stellv. Vorsitzender bis 07.10.2014)
4. Herr Horst Koester
5. Herr Peter Maywald
6. Herr Wolfgang Herzhoff
7. Herr Helge Staat
8. Herr Peter Dreseler (2. stellv. Vorsitzender)
9. Herr Mario Nordmeier
10. Herr Karsten Bott

Gesellschafterversammlung

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

Für die Stadt Werdohl ist aufgrund fehlender direkter Beteiligung kein Vertreter in der Gesellschafterversammlung vorgesehen.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl Mitarbeiter	17
<u>Anzahl Aushilfskräfte</u>	<u>8</u>
	26

Märkische Seniorenzentren GmbH

Unternehmensbezeichnung:	Märkische Seniorenzentren GmbH Paulmannshöher Straße 14 58515 Lüdenscheid
Gründungsjahr:	1982
Stammkapital:	1.053.772,57 €
Beteiligung der Stadt:	0,97 %

Zum Zeitpunkt der Berichterstellung lag der geprüfte Jahresabschluss der Märkische Seniorenzentren GmbH für das Jahr 2014 noch nicht vor. **Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2013.**

1. Ziele der Beteiligung

Gegenstand der Gesellschaft ist die Gründung, der Bau und der Betrieb von Einrichtungen der Pflege, insbesondere der Seniorenpflege (Altenpflege) und deren Neben- und Hauptbetriebe sowie fachbezogene Ausbildungsstätten.

Die Gesellschaft ist berechtigt, ihre Einrichtungen in allen Leistungs- und Versorgungsformen zu betreiben. Weiterhin ist sie zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich hierbei anderer Gesellschaften bedienen oder sich an ihnen beteiligen.

Die Tätigkeit der Gesellschaft wird auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan Nordrhein-Westfalen genannten Versorgungsbereich beschränkt.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Beteiligung dient insbesondere der Möglichkeit der Einflussnahme auf die Versorgung der Werdohler Bevölkerung mit Einrichtungen der Seniorenpflege und fachbezogener Ausbildungsstätten im Rahmen der Daseinsvorsorge.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 1.053.772,57 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG	1.043.546,73	99,03
Stadt Werdohl	10.225,84	0,97

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2011	2012	2013
Immaterielle Vermögensgegenstände	2.034,00	4.401,00	2.981,00
Sachanlagen	14.367.700,52	13.845.246,96	13.242.681,89
Finanzanlagen	25.564,59	25.564,59	25.564,59
Anlagevermögen insgesamt	14.395.299,11	13.875.212,55	13.271.227,48
Vorräte	31.200,00	31.200,00	14.900,00
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	450.273,75	1.865.663,20	1.792.932,92
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	2.843.763,02	1.525.151,01	2.015.019,53
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	4.031,47	0,00
Umlaufvermögen insgesamt	3.325.236,77	3.426.045,68	3.822.852,45
gezeichnetes Kapital	1.053.772,57	1.053.772,57	1.053.772,57
Kapitalrücklage	45.298,31	45.298,31	45.298,31
Gewinnrücklagen	2.553.494,15	3.263.517,00	3.696.107,61
Jahresüberschuss	710.022,85	432.590,61	524.332,68
Eigenkapital gesamt	4.362.587,88	4.795.178,49	5.319.511,17
Sonderposten	417.472,00	397.656,00	379.061,00
Rückstellungen	292.700,00	339.879,84	496.433,26
Verbindlichkeiten	12.494.426,45	11.587.813,74	10.721.753,61
passive Rechnungsabgrenzungsposten	153.349,55	180.730,16	177.320,89
Bilanzsumme	17.720.535,88	17.301.258,23	17.094.079,93

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

Die Gesellschaft hat die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnungen anhand der Vorschriften der Pflegebuchführungsverordnung vorgenommen.

GuV-Positionen	2011	2012	2013
Erträge aus allgemeinen Pflegeleistungen gemäß PflegeVG	4.865.168,26	4.971.711,60	5.068.236,74
Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	1.959.908,22	2.014.908,51	2.050.652,27
Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen	1.549.884,89	1.542.501,60	1.465.163,56
sonstige betriebliche Erträge	1.361.128,02	1.545.701,52	1.887.675,16
Personalaufwand	4.668.520,00	4.958.623,55	5.192.959,47
Materialaufwand	2.499.364,63	2.678.550,11	2.736.737,05
Steuern, Abgaben, Versicherungen	65.766,15	76.739,55	72.412,38
Mieten, Pachten, Leasing	91.448,51	133.934,35	137.834,48
Zwischenergebnis I	2.410.990,10	2.226.975,67	2.331.784,35
Erträge aus öffentlicher und nichtöffentlicher Förderung von Investitionen	0,00	0,00	313.597,00
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	19.862,00	19.816,00	20.119,63
Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten zur Finanzierung des Sachanlagevermögens	162.064,00	189.864,00	107.172,63
Abschreibungen	739.045,69	735.829,78	722.157,34
Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	218.642,87	192.155,92	506.564,18
sonstige ordentliche und außerordentliche Aufwendungen	247.433,86	349.444,24	474.976,17
Zwischenergebnis II	1.063.665,68	779.497,73	854.630,66

Zinsen und ähnliche Erträge	28.380,02	44.293,39	50.510,33
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	406.613,87	408.351,01	404.983,65
<i>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</i>	<i>685.431,83</i>	<i>415.440,11</i>	<i>500.157,34</i>
Außerordentliche Erträge	23.121,02	14.425,50	19.322,53
Weitere Erträge	1.470,00	2.725,00	4.852,81
Jahresüberschuss	710.022,85	432.590,61	524.332,68
Einstellung in die satzungsmäßige Gewinnrücklage	710.022,85	432.590,61	524.332,68
Bilanzgewinn	0,00	0,00	0,00

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2011	2012	2013
Eigenkapitalquote in %	27,40	31,80	34,10
Fremdkapitalquote in %	72,60	68,20	65,90
Eigenkapitalrentabilität in %	16,00	8,30	9,30
Gesamtkapitalrentabilität in %	6,40	4,80	5,40
Cash-Flow in €	1.558.900,00	1.127.300,00	1.012.600,00
Auslastungsgrad stationärer Einrichtungen in %:			
Standort Werdohl	97,86	97,58	97,18
Standort Letmathe	98,49	98,34	97,12
Standort Lüdenscheid	99,27	99,18	99,55

Die folgenden Ausführungen sind dem Lagebericht entnommen:

Im Jahr 2013 wurde ein Überschuss von rd. 524.000 € erzielt, das Jahresergebnis wurde gegenüber dem Vorjahr verbessert.

Insgesamt bewegen sich die Auslastungsgrade der stationären Einrichtungen weiter auf einem sehr hohen und deutlich überdurchschnittlichen Niveau. Hier wirken sich der gute Ruf, der hohe Ausstattungsstandard und die räumliche und organisatorische Vernetzung mit den übrigen Gesundheitseinrichtungen des Konzerns der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG positiv aus.

Für den Standort Werdohl ist eine Aufstockung mit Erweiterung der Platzzahl um 26 Plätze vom Aufsichtsrat beschlossen worden, um der steigenden Nachfrage Rechnung zu tragen und die Wirtschaftlichkeit zu verbessern. Der Baubeginn sollte im Herbst 2012 sein, hat sich aber durch unerwartete statische Probleme verzögert, die eine Überplanung erforderlich machten. Der Baubeginn erfolgt voraussichtlich im Juni 2014, mit einer Inbetriebnahme ist in der 2. Jahreshälfte 2015 zu rechnen.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Die Stadt Werdohl haftet für Verluste der Gesellschaft bis zur Höhe ihrer eingezahlten Einlage von 10.225,84 €.

Eine Ausschüttung von Gewinnanteilen an die Gesellschafter ist nach dem Gesellschaftervertrag nicht vorgesehen. Etwaige Jahresüberschüsse werden der Gewinnrücklage zugeführt.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Dipl.-Kfm. Matthias Germer

Aufsichtsrat:

1. Herr Ulrich Duffe (Vorsitzender)
2. Frau Sigrid Schröder (stellv. Vorsitzende)
3. Herr Jürgen Benthien
4. Frau Angelika Hahn
5. Herr Stefan Herburg
6. Herr Rainer Krause
7. Frau Viola Lenhardt
8. Herr Hermann Reyher
9. Herr Volker Schmidt
10. Herr Dr. Bernhard Schwilk
11. Ratsmitglied Silvia Voßloh

Gesellschafterversammlung

Nach § 14 des Gesellschaftervertrages entsprechen in der Gesellschafterversammlung 50,00 € eines Geschäftsanteils einer Stimme.

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

Für die Stadt Werdohl ist das Ratsmitglied Jansen bevollmächtigt. Als stellv. Mitglied ist das Ratsmitglied Wershoven benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl der Mitarbeiter	160
	<hr/>
	161

Hospiz Mutter Teresa GmbH

Unternehmensbezeichnung:	Hospiz Mutter Teresa GmbH Paulmannshöher Straße 14 58515 Lüdenscheid
Gründungsjahr:	1998
Stammkapital:	25.564,59 €
Beteiligung der Stadt:	0,00 %

Zum Zeitpunkt der Berichterstellung lag der geprüfte Jahresabschluss der Hospiz Mutter Teresa GmbH für das Jahr 2014 noch nicht vor. **Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2013.**

1. Ziele der Beteiligung

Gegenstand der Gesellschaft ist der Betrieb einer stationären Hospizeinrichtung, ambulanten Sterbebegleitung und ambulanten pflegerischer Leistungen und der erforderlichen Nebeneinrichtungen und Nebenbetriebe.

Die Gesellschaft ist berechtigt, sich an anderen Gesellschaften gleichen, ähnlichen oder verwandten Gegenstandes zu beteiligen und solche Gesellschaften zu übernehmen. Sie darf auch alle sonstigen Geschäfte betreiben, die dem Gegenstand des Unternehmens zu dienen geeignet sind und in diesem Rahmen Beteiligungen oder Mitgliedschaften erwerben.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Beteiligung dient insbesondere der Möglichkeit der Einflussnahme auf die Versorgung der Werdohler Bevölkerung mit Einrichtungen der stationären Hospiz, ambulanten Sterbebegleitung und ambulanten pflegerischer Leistungen im Rahmen der Daseinsvorsorge.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 25.564,59 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Märkische Seniorenzentren GmbH	25.564,59	100,00

Die Stadt Werdohl ist mittelbar über die Beteiligung der Märkische Seniorenzentren GmbH an dieser Gesellschaft beteiligt.

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2011	2012	2013
Sachanlagen	11.118,00	11.625,00	22.521,50
Anlagevermögen insgesamt	11.118,00	11.625,00	22.521,50
Vorräte	1.650,00	1.650,00	1.500,00
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	50.889,93	45.535,15	40.294,45
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	260.558,48	234.751,65	244.707,41
Umlaufvermögen insgesamt	313.098,41	281.936,80	286.501,86
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	1.776,50	0,00
gezeichnetes Kapital	25.564,59	25.564,59	25.564,59
Gewinnrücklagen	221.780,59	234.109,67	229.152,12
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	12.329,08	-4.957,55	24.541,08
Eigenkapital gesamt	259.674,26	254.716,71	279.257,79
Rückstellungen	27.300,00	28.800,00	21.100,00
Verbindlichkeiten	37.242,15	11.821,59	8.665,57
Bilanzsumme	324.216,41	295.338,30	309.023,36

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2011	2012	2013
Rohergebnis	477.476,15	477.506,48	489.979,08
Personalaufwand	-404.806,84	-418.388,81	-400.475,40
Abschreibungen	-6.919,85	-2.778,15	-2.793,58
sonstige betriebliche Aufwendungen	-56.014,18	-63.105,48	-62.755,52
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.593,80	1.808,41	586,50
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	12.329,08	-4.957,55	24.541,08
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	12.329,08	-4.957,55	24.541,08

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2011	2012	2013
Eigenkapitalquote in %	80,09	86,30	90,40
Fremdkapitalquote in %	19,91	13,70	9,60
Eigenkapitalrentabilität in %	4,98	0,00	9,63
Gesamtkapitalrentabilität in %	3,80	0,00	7,94
Cash-Flow in €	19.200,00	-2.200,00	27.300,00
Anzahl der Pfl egetage	1.713	1.722	1.733
Auslastungsquote in %	93,90	94,10	94,96

Die folgenden Ausführungen sind größtenteils dem Lagebericht entnommen:

Das Tätigkeitsgebiet der Gesellschaft umfasst den Betrieb einer stationären Hospizeinrichtung, ambulante Sterbebegleitung und ambulante pflegerische Leistungen.

Für den stationären Hospizaufenthalt stehen unverändert 5 Plätze im Hospiz Mutter Teresa in Iserlohn-Letmathe zur Verfügung. Mittlerweile hat das Angebot der Betreuung und Pflege schwerstkranker und sterbender Menschen einen festen Stellenwert. Für die Zukunft wird mit stabil hoher Auslastung der Plätze gerechnet.

Die Nachfrage nach Hospizplätzen ist groß, es existiert eine Warteliste. Insgesamt wurden 98 (Vorjahr: 93) Gäste aufgenommen. Die durchschnittliche Verweildauer der Gäste ist von 18,6 auf 17,7 Tage gesunken. Der Nutzungsgrad der Einrichtung ist von 94,1 auf 94,96 % angestiegen. Eine wesentlich höhere Auslastung ist nicht zu erreichen.

Die Einrichtung finanziert sich aus der Abrechnung mit den Kranken- bzw. Pflegekassen und zu 26,9 % (rd. 156.000 €) aus Spendenmitteln. Die Akzeptanz der Hospiz Mutter Teresa GmbH in der umliegenden Region ist mittlerweile so hoch, dass weiterhin mit einem relativ konstanten Spendenaufkommen gerechnet werden kann. Außerdem konnte in 2013 ein deutlicher Anstieg des Tagessatzes mit den Kassen ausgehandelt werden, nachdem es im Vorjahr keine Anhebung gegeben hatte.

Der größte Teil der Kosten ist durch die Versorgungsverträge mit den Krankenkassen sowie die Erstattungen der Pflegekassen gesetzlich abgesichert. Der Versorgungsvertrag ist allerdings auch von Kassenseite ohne Angabe von Gründen kündbar. So können die Kassen – sofern gewollt – dem Hospiz die Existenzgrundlage entziehen. Dieses Risiko wird aber als äußerst unrealistisch eingeschätzt.

Mit finanzieller Unterstützung des Fördervereins und teilweise Einsatz von Eigenmitteln soll in 2013 mit einer Baumaßnahme zur Verbesserung des Aufenthaltskomforts der Hospizgäste und der Arbeitsbedingungen des Personals begonnen werden (Neubau). Fertigstellung wird voraussichtlich im 04. Quartal 2015 sein. Die vorläufige Investitionssumme beläuft sich auf ca. 1,35 Mio. €.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Verluste der Gesellschaft werden durch die bestehende Gewinnrücklage gedeckt. Darüber hinaus gehende Verluste würden durch die Muttergesellschaft „Märkische Seniorenzentren GmbH“, an welcher die Stadt Werdohl beteiligt ist, gedeckt.

Eine Ausschüttung von Gewinnanteilen an die Gesellschafter ist nach dem Gesellschaftervertrag nicht vorgesehen. Etwaige Jahresüberschüsse werden der Gewinnrücklage zugeführt.

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Dipl.-Kfm. Matthias Germer

Aufsichtsrat:

1. Herr Ulrich Duffe (Vorsitzender)
2. Frau Sigrid Schröder (stellv. Vorsitzende)
3. Herr Jürgen Benthien
4. Frau Angelika Hahn
5. Herr Stefan Herburg

6. Herr Rainer Krause
7. Frau Viola Lenhardt
8. Herr Hermann Reyher
9. Herr Volker Schmidt
10. Ratsmitglied Silvia Voßloh
11. Herr Dr. Bernhard Schwilk

Gesellschafterversammlung

Nach § 8 des Gesellschaftervertrages entsprechen in der Gesellschafterversammlung 50,00 € eines Geschäftsanteils einer Stimme.

An dieser Stelle wird auf die Übersicht unter Ziffer 3 – Beteiligungsverhältnisse – verwiesen.

Für die Stadt Werdohl ist das Ratsmitglied Jansen bevollmächtigt. Als stellv. Mitglied ist das Ratsmitglied Wershoven benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl der Mitarbeiter	11
	<hr/>
	12

Sondervermögen Abwasserbeseitigung der Stadt Werdohl

Unternehmensbezeichnung:	Sondervermögen Abwasserbeseitigung der Stadt Werdohl Grasacker 7 58791 Werdohl
Gründungsjahr:	1993
Stammkapital:	0,00 €
Beteiligung der Stadt:	100,00 %

Zum Zeitpunkt der Berichterstellung lag der geprüfte Jahresabschluss des Sondervermögens Abwasserbeseitigung der Stadt Werdohl für das Jahr 2014 noch nicht vor. **Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2013.**

1. Ziele der Beteiligung

Das Sondervermögen Abwasserbeseitigung der Stadt Werdohl wird als gebührenrechnende Einrichtung auf der Grundlage von § 107 (2) GO NRW geführt. Ziel dieser Einrichtung ist die notwendige Erstellung, Vorhaltung, Überwachung, Reinigung und Unterhaltung der städtischen Kanäle, Schachtbauwerke und Sonderbauwerke.

2. Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Öffentlicher Zweck des Sondervermögens Abwasserbeseitigung der Stadt Werdohl ist die Entsorgung des anfallenden Abwassers der Einwohner des Stadtgebietes im Rahmen der Daseinsvorsorge.

3. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital und das allgemeine Rücklagekapital wurden im Jahr 2000 zur Haushaltssicherung dem Betrieb entnommen und durch Fremdkapital ersetzt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Stadt Werdohl	0,00	100,00

4. Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bilanzstruktur im 3-Jahresvergleich

Bilanzpositionen	2011	2012	2013
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
Sachanlagen	29.184.207,86	28.970.576,47	28.748.175,42
Anlagevermögen insgesamt	29.184.207,86	28.970.576,47	28.748.175,42
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	1.788.173,64	967.532,25	788.313,11
Umlaufvermögen insgesamt	1.788.173,64	967.532,25	788.313,11
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	2.551,49	2.633,42	2.705,66
Rücklagen	350.566,76	350.566,76	350.566,76
Jahresüberschuss	0,00	0,00	0,00
Eigenkapital gesamt	350.566,76	350.566,76	350.566,76
Sonderposten	3.601.631,00	3.347.043,00	3.094.260,00
empfangene Ertragszuschüsse	2.197.832,00	2.124.417,00	2.009.834,00
Rückstellungen	255.315,73	391.545,09	158.249,87
Verbindlichkeiten	24.569.587,50	23.727.170,29	23.926.283,56
Bilanzsumme	30.974.932,99	29.940.742,14	29.539.194,19

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2011	2012	2013
Rohergebnis	2.108.717,17	2.106.986,65	2.522.099,19
Abschreibungen	-899.375,78	-914.122,77	-913.940,35
sonstige betriebliche Aufwendungen	-217.077,97	-156.785,62	-603.140,57
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	796,47	5.803,03	1.696,40
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-992.883,55	-1.041.716,26	-1.006.554,67
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	176,34	165,33	160,00
sonstige Steuern	-176,34	-165,33	-160,00
Jahresüberschuss	0,00	0,00	0,00

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2011	2012	2013
Eigenkapitalquote in %	1,20	1,20	1,20
Fremdkapitalquote in %	98,80	98,80	98,80
Eigenkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	0,00
Gesamtkapitalrentabilität in %	3,20	3,50	3,40
Cash-Flow in €	899.000,00	914.000,00	914.000,00
Länge des Kanalnetzes in km	130,60	130,50	130,40
Kanalbenutzungsgebühren in €	3.596.000,00	3.602.000,00	3.163.000,00

Als gebührenrechnende Einrichtung weist das Sondervermögen Abwasserbeseitigung der Stadt Werdohl ein nach der Gebührenkalkulation ausgeglichenes Ergebnis aus. Tatsächlich anfallende Fehlbeträge werden aus der Gebührenausschlagsrücklage entnommen bzw. innerhalb von drei Jahren von den Gebührenpflichtigen ausgeglichen. Überschüsse werden der genannten Ausgleichsrücklage entsprechend zugeführt.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Zum 01.01.2013 wurde der technische Bereich des Sondervermögens Abwasserbeseitigung von den Stadtwerken Werdohl GmbH durch die Stadt Werdohl übernommen. Seit dem 01.01.2014 erledigt die Stadt Werdohl auch die kaufmännische Rechnungsführung für das Sondervermögen Abwasserbeseitigung.

Die Stadt Werdohl sowie die Stadtwerke Werdohl GmbH stellen für die Aufgabenerledigung Personal zur Verfügung, deren Kosten durch das Sondervermögen erstattet werden. 2013 waren 30 Angestellte und Beamte der Stadt bzw. Stadtwerke im nichtgewerblichen Bereich zu Anteilen zwischen 2 und 100 Prozent für den Betrieb Abwasserbeseitigung tätig. Darüber hinaus wurden anteilige Löhne der für den gewerblichen Bereich tätigen Mitarbeiter des städt. Baubetriebshofes in Rechnung gestellt. In 2013 waren Kosten in Höhe von insgesamt rd. 245.000 € zu erstatten.

Die Abwasserbeseitigung bei den städt. Grundstücken wird seitens des Sondervermögens wie mit Fremden Dritten abgerechnet.

7. Organe der Einrichtung

Betriebsführung:

1. Herr Frank Schlutow
2. Herr Dirk Selle (bis 31.12.2013)

Betriebsleitung:

1. Bürgermeister Siegfried Griebisch

Betriebsausschuss

Die Aufgaben des Betriebsausschusses nimmt der Hauptausschuss und vertretungsweise der Rat der Stadt Werdohl wahr.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Das Sondervermögen Abwasserbeseitigung der Stadt Werdohl beschäftigt kein eigenes Personal.