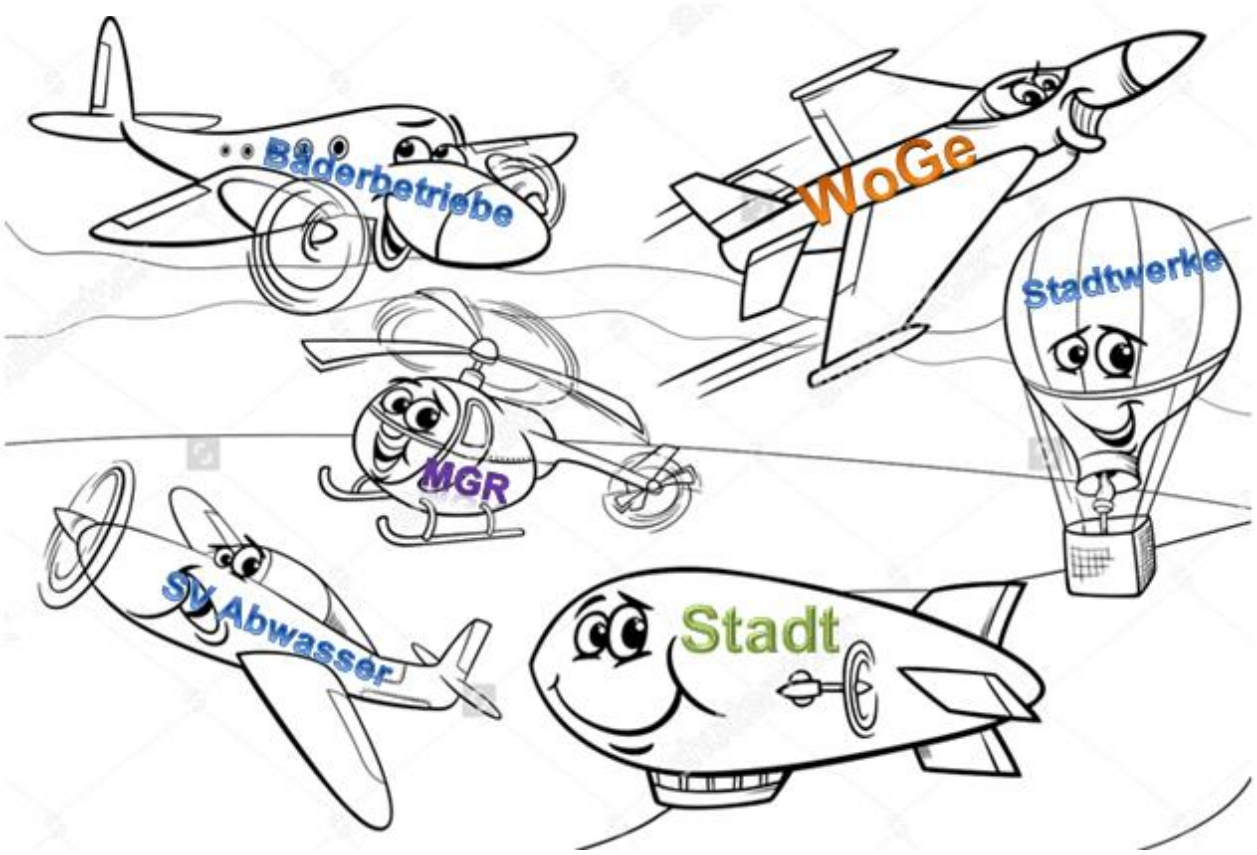
Gesamtabschluss 2013

Entwurf

der

Stadt Werdohl



Inhaltsverzeichnis

		Seite
TEIL A		1
I.	**Gesamtbilanz**	2
II.	**Gesamtergebnisrechnung**	4
III.	**Gesamtanhang**	5
1.1	Allgemeines zum Gesamtabschluss	5
1.2	Verfahren zur Aufstellung, Prüfung und Offenlegung des Gesamtabschlusses	6
1.3	Grundsätzliches zum Gesamtanhang	6
2.1	Angaben zum Konsolidierungskreis	8
2.2	Angaben zu den Konsolidierungsmethoden	9
2.3	Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	11
3.	Erläuterungen zur Gesamtbilanz	15
4.	Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung	24
5.	Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung	27
6.	Sonstige Angaben	28
	Anlagen zum Gesamtanhang	
	• Gesamtanlagenspiegel	30
	• Gesamtverbindlichkeitenspiegel	31
	• Gesamtkapitalflussrechnung	32
	• Eigenkapitalspiegel	33

IV. Gesamtlagebericht 34

1. Vorbemerkung 34
2. Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage 34
3. Kennzahlen zur Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage 37
4. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind 39
5. Ausblick 2014, Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Konzerns Stadt Werdohl 39
   - Stadt Werdohl (Mutter) 39
   - Bäderbetriebe Werdohl (Tochter) 39
   - Stadtwerke Werdohl GmbH (Tochter) 40
   - Sondervermögen Abwasserbeseitigung (Tochter) 40
   - Gesamtfazit 40

Anlage zum Gesamtlagebericht: 41
- Personenbezogene Daten und Angaben über Mitgliedschaften der Ratsmitglieder in Organen für das Haushaltsjahr 2013 gem. § 116 Absatz 4 GO NRW

TEIL B 51

- **Beteiligungsbericht der Stadt Werdohl für das Jahr 2013** 52

Teil A

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

I. Gesamtbilanz der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

AKTIVA					31.12.2013		31.12.2012	
					€	€	€	€
0.	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs					0,00		0,00
1.	Anlagevermögen							
	1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände				6.247.125,76		6.848.474,43
	1.2.	Sachanlagen						
		1.2.1.	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
			1.2.1.1	Grünflächen	4.173.899,57		4.252.225,49	
			1.2.1.2	Ackerland	0,00		0,00	
			1.2.1.3	Wald, Forsten	2.574.161,49		2.576.178,61	
			1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	4.109.261,13		4.169.137,13	
					10.857.322,19		10.997.541,23	
		1.2.2.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
			1.2.2.1.	Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.647.831,62		1.649.126,34	
			1.2.2.2.	Schulen	24.053.358,38		24.805.625,86	
			1.2.2.3.	Wohnbauten	759.689,00		797.851,00	
			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	10.016.178,95		7.545.883,33	
					36.477.057,95		34.798.486,53	
		1.2.3.	Infrastrukturvermögen					
			1.2.3.1.	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	7.044.679,80		6.998.366,86	
			1.2.3.2.	Brücken und Tunnel	5.235.813,00		5.385.036,00	
			1.2.3.3.	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00		0,00	
			1.2.3.4.	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	26.165.720,00		26.301.042,00	
			1.2.3.5.	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	31.688.772,43		33.401.230,50	
			1.2.3.6.	Stromversorgungsanlagen	0,00		0,00	
			1.2.3.7.	Gasversorgungsanlagen	4.127.301,15		4.096.187,64	
			1.2.3.8.	Wasserversorgungsanlagen	5.600.847,99		5.594.770,31	
			1.2.3.9.	Abfallbeseitgungsanlagen	0,00		0,00	
			1.2.3.10	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.837.132,00		3.956.185,00	
					83.700.266,37		85.732.818,31	
		1.2.4.	Bauten auf fremden Grund und Boden		13,00		12,00	
		1.2.5.	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		87.507,00		87.474,00	
		1.2.6.	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		1.845.333,00		2.073.542,56	
		1.2.7.	Betriebs- und Geschäftsausstattung		1.367.765,06		1.137.104,48	
		1.2.8.	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		341.412,03		2.362.464,32	
						134.676.676,60		137.189.443,43
	1.3.	Finanzanlagen						
		1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00		0,00	
		1.3.2.	Anteile an assoziierten Unternehmen		5.402.734,00		5.137.120,00	
		1.3.3.	Beteiligungen		19.501,47		19.501,47	
		1.3.4.	Sondervermögen		0,00		0,00	
		1.3.5.	Wertpapiere des Anlagevermögens		663.283,26		663.283,26	
		1.3.6.	Ausleihungen		450.090,23		465.093,58	
						6.535.608,96		6.284.998,31
2.	Umlaufvermögen							
	2.1.	Vorräte						
		2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		3.133.251,60		2.980.752,72	
		2.1.2.	Geleistete Anzahlungen für Vorräte		0,00		0,00	
						3.133.251,60		2.980.752,72
	2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				5.086.743,90		5.578.072,02
	2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens				0,00		0,00
	2.4.	Liquide Mittel				8.451.718,49		1.821.542,70
3.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten					301.340,59		399.931,72
4.	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung					0,00		0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					0,00		0,00
						164.432.465,90		161.103.215,33

I. Gesamtbilanz der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

PASSIVA	31.12.2013 €	31.12.2013 €	31.12.2012 €	31.12.2012 €
1. Eigenkapital				
1.1. Allgemeine Rücklage	27.369.262,05		35.939.330,38	
1.2. Sonderrücklagen	0,00		0,00	
1.3. Ausgleichsrücklage	0,00		0,00	
1.4. Ergebnisvorträge	-1.521.431,84		-702.348,20	
1.5. Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	0,00		0,00	
1.6. Gesamtbilanzgewinn/-verlust	-9.846.472,68		-9.394.109,65	
1.7. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	3.611.466,73		3.661.932,03	
		19.612.824,26		29.504.804,56
2. Sonderposten				
2.1. Sonderposten für Zuwendungen	21.443.283,83		20.598.280,12	
2.2. Sonderposten für Beiträge	3.873.057,53		4.130.137,53	
2.3. Sonderposten für den Gebührenausgleich	675.969,05		763.416,15	
2.4. Sonstige Sonderposten	3.123.434,88		3.271.267,50	
		29.115.745,29		28.763.101,30
3. Rückstellungen				
3.1. Pensionsrückstellungen	14.955.619,00		14.266.369,00	
3.2. Rückstellung für Deponien und Altlasten	0,00		0,00	
3.3. Instandhaltungsrückstellungen	0,00		0,00	
3.4. Steuerrückstellungen	59.200,00		0,00	
3.5. Sonstige Rückstellungen	2.587.851,09		2.890.835,62	
		17.602.670,09		17.157.204,62
4. Verbindlichkeiten				
4.1. Anleihen	0,00		0,00	
4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	45.579.302,66		45.911.262,92	
4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	45.575.612,19		34.942.358,64	
4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00		0,00	
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.480.597,23		2.804.932,08	
4.6. Sonstige Verbindlichkeiten	1.716.469,18		1.098.834,83	
		97.351.981,26		84.757.388,47
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten		749.245,00		920.716,38
		164.432.465,90		161.103.215,33

Aufgestellt

Werdohl, den 19.10.2023

gez. Vanessa Kunze-Haarmann
Kämmerin

Bestätigt

Werdohl, den 19.10.2023

gez. Andreas Scheibe
Bürgermeister

II. Gesamtergebnisrechnung der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsjahres 2013	Ergebnis des Vorjahres 2012
1.		Steuern und ähnliche Abgaben	20.617.419,98	20.537.804,35
2.	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.843.318,39	10.110.740,57
3.	+	Sonstige Transfererträge	196.671,87	217.109,58
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.371.780,09	6.437.968,08
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.370.111,38	8.749.840,50
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.096.919,38	781.085,88
7.	+	Sonstige ordentliche Erträge	2.310.233,19	1.571.995,87
8.	+	Aktivierte Eigenleistungen	268.873,50	215.108,73
9.	+/-	Bestandsveränderungen	196.775,67	0,00
10.	=	**Ordentliche Gesamterträge**	**48.272.103,45**	**48.621.653,56**
11.	-	Personalaufwendungen	11.234.474,82	10.842.740,07
12.	-	Versorgungsaufwendungen	544.325,01	506.414,95
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.511.309,82	13.095.006,73
14.	-	Bilanzielle Abschreibungen	6.803.940,43	7.122.485,73
15.	-	Transferaufwendungen	21.276.565,48	21.917.910,20
16.	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.036.114,20	2.546.365,95
17.	=	**Ordentliche Gesamtaufwendungen**	**56.406.729,76**	**56.030.923,63**
18.	=	**Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit**	**-8.134.626,31**	**-7.409.270,07**
19.	+	Finanzerträge	309.107,42	224.776,90
20.	+	Erträge aus assoziierten Unternehmen	265.614,00	239.856,00
21.	-	Finanzaufwendungen	2.470.383,96	2.420.643,72
22.	-	Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen	0,00	74.982,00
23.	=	**Gesamtfinanzergebnis**	**-1.895.662,54**	**-2.030.992,82**
24.	=	**Ordentliches Gesamtergebnis**	**-10.030.288,85**	**-9.440.262,89**
25.	+	Außerordentliche Erträge	133.350,87	185,86
26.	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
27.	=	**Außerordentliches Gesamtergebnis**	**133.350,87**	**185,86**
28.	=	**Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag**	**-9.896.937,98**	**-9.440.077,03**
29.	+/-	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	50.465,30	45.967,38
30.	+/-	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00
31.	+/-	Entnahme/Zuführung Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
32.	=	**Gesamtbilanzgewinn/-verlust**	**-9.846.472,68**	**-9.394.109,65**

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

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
- Eigenkapitalspiegel

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.

1.2 Verfahren zur Aufstellung, Prüfung und Offenlegung des Gesamtabschlusses

Der Entwurf des Gesamtabschlusses 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 Gesamtabschluss durch Beschluss (§ 116 Abs. 1 i. V. m. § 96 Abs. 1 GO NRW). Der vom Rat der Stadt Werdohl bestätigte Gesamtabschluss ist unverzüglich der Aufsichtsbehörde anzuzeigen, öffentlich bekannt zu machen und danach bis zur Bestätigung des folgenden Gesamtabschlusses zur Einsichtnahme verfügbar zu halten (§ 116 Abs. 1 GO NRW i. V. m. § 96 Abs. 2 GO NRW). Der Gesamtabschluss wird ergänzend auch noch von der Gemeindeprüfungsanstalt NRW geprüft.

1.3 Grundsätzliches zum Gesamtanhang

Der Gesamtanhang ist fester Bestandteil des Gesamtabschlusses. Gemäß § 52 Absatz 2 KomHVO NRW sind 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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss 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“:**

Verselbstständigte 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 Gesamtabschluss 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 „assoziierten Unternehmen“:**

Verselbstständigte Aufgabenbereiche unter maßgeblichem Einfluss der Kommune (§ 51 Abs. 3 KomHVO i. V. m. §§ 311, 312 HGB) werden als „assoziierte Unternehmen“ nach der Methode „At Equity“ in den Gesamtabschluss 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 verselbstständigten Aufgabenbereiche (übrige Beteiligungen einschließlich Betriebe von untergeordneter Bedeutung) werden im Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss (= verselbstständigte Aufgabenbereiche von untergeordneter Bedeutung)**

Verselbstständigte 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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss berücksichtigt werden.

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

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

Name des verselbstständigten Aufgabenbereiches	Beteiligungs-quote 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 Stammkaptital 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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss einzubeziehen.

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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss einbezogenen Betrieben gehalten werden.

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 Gewerbepark 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 Gesamtabschluss. 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.

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 2013 folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewandt:

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

- 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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschlusses 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.

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

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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss 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 (1.367 T€ / 164.432 T€ = 0,83 %). 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 Gesamtabschluss 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.

Im Falle einer Angleichung der Abschreibungsmethoden an die Kommune müssten jährlich die Abschreibungen der degressiv abgeschriebenen 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 Gesamtjahresergebnis 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. 6,25 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 Eigenkaptalausweisung auf Fehlbuchungen aus Vorjahren beruht. Der Differenzbetrag wurde in die Ausweisung des Sonderpostens für den Gebührenausgleich umgegliedert (s. auch Erläuterungen zum Sondervermögen Abwasserbeseitigung in Ziffer 5 des Gesamtlageberichtes).

2. Sachanlagen

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).

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

Hierunter fallen insbesondere Stützmauern, Bachverrohrungen, Buswartehallen, 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 Buswartehallen wurden, soweit möglich, indizierte Anschaffungswerte zugrunde gelegt. Die Buswartehallen, 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 Buswartehallen, die sich nicht auf städtischem Grund und Boden befinden.

2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler

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 (3) 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

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.

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 Feuerwehrgerätehäusern 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 Verbrauchmaterial 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 2013 nicht werthaltige Forderungen der Stadt in Höhe von rd. 1.600 € ausgebucht. Diese sind in der Bilanz nicht enthalten.

3. Liquide Mittel

Nachgewiesen werden hier Kontostände der Bankkonten, Barkassen, eingenommene 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 2013), die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Stichtag (also 2014) betreffen, auszuweisen.

Bilanziert wurden im Wesentlichen die Zahlung der Beamtenbesoldung, die Zahlung von Sozialleistungen und Schülerbeförderungskosten für Januar 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 31.12.2013 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 31.12.2013 auf rd. 19,6 Mio. € und setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage:	27.369.262 €
Ergebnisvorträge	- 1.521.431 €
Gesamtbilanzgewinn/-verlust	- 9.846.472 €
Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	3.611.466 €
Endbestand Eigenkapital zum 31.12.2013	19.612.824 €

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 2013 ist ein Defizit in Höhe von rd. 9,8 Mio. € entstanden, dass unter der Position **Gesamtbilanzgewinn/-verlust** ausgewiesen wird. Nähere Einzelheiten ergeben sich aus der Gesamtergebnisrechnung.

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 Gebührenausgleich 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. 11,8 Mio. €) zzgl. Beihilfeansprüche (rd. 3,0 Mio. €). Daneben bestehen sonstige Rückstellungen für noch nicht genommenen Urlaub (rd. 242.000 €), geleistete Überstunden (rd. 123.000 €), Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen (rd. 1,4 Mio. €) und sonstige Rückstellungen für übrige Bereiche (rd. 310.000 €).

Bei den Stadtwerken Werdohl GmbH bestehen Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen (rd. 95.000 €), Steuerrückstellungen (134.500 €) und sonstige Rückstellungen im Umfang von rd. 0,5 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 unterlassene Instandhaltung, Jahresabschlusskosten und Urlaubsansprüche sowie Überstunden im Umfang von insgesamt rd. 32.000 € gebildet.

Der Bestand an Rückstellungen aus dem Sondervermögen Abwasserbeseitigung in Höhe von rd. 158.000 € setzt sich aus Gebührenausgleichen (rd. 139.000 €) und Jahresabschlusskosten bzw. für Sonstiges (19.000 €) 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 2013 empfangene Leistungen, die erst im Jahr 2014 durch Zahlung ausgeglichen werden.

Nähere Einzelheiten zu den Verbindlichkeiten ergeben sich aus dem als **Anlage 2** beigefügten **Gesamtverbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2013.**

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 2013 insgesamt einen Verlust in Höhe von 9,8 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

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).

Aktivierte 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

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

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.

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 31.12.2012 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 31.12.2013** ist dem Anhang als **Anlage 3** beigefügt.

6. Sonstige Angaben

Personal
Im Jahresdurchschnitt 2013 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 Gebührenausgleich anzusetzen. Zum 31.12.2013 sind Sonderposten in Höhe von rd. 186.000 € bilanziert worden.

Der **Zweckverband Volkshochschule Lennetal** hat aufgrund der bestehenden Pensionsverpflichtungen für Beamte erhebliche Forderungen gegenüber den Mitgliedskommunen i.H.v. insgesamt rd. 821.000 € eröffnet. Der Anteil der Stadt Werdohl beträgt rd. 187.500 €. Die Bilanz der VHS Lennetal zum 31.12.2013 enthält Eigenkapital i.H.v. rd. 50 €.

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 2013 hat die Gesellschaft Ausgleichszahlungen von ihren Gesellschaftern in Anspruch genommen. Der Anteil der Stadt Werdohl beträgt 84.000 €.

Weitere Haftungsverhältnisse ergeben sich aus den Bürgschaften für die Stadtwerke Werdohl GmbH in Höhe von rd. 1,2 Mio. € und der Bäderbetriebe Werdohl GmbH in Höhe von ca. 0,96 Mio. €.

Insgesamt bestehen Haftungsverhältnisse aufgrund von Bürgschaften im Umfang von rd. 5,4 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 in den beschriebenen Fällen bisher zwar nicht eingetreten und ist mit Ausnahme der Märkischen Gewerbepark Rosmart GmbH auch zukünftig nicht zu erwarten, gänzlich auszuschließen ist eine Inanspruchnahme jedoch nicht.

Anlage 1: Gesamtanlagenspiegel

Anlage 2: Gesamtverbindlichkeitenspiegel

Anlage 3: Gesamtkapitalflussrechnung

Anlage 4: Eigenkapitalspiegel

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

Anlage 1 - Gesamtanlagenspiegel

Gesamtanlagenspiegel 2013	Anschaffungs- und Herstellungskosten								Abschreibungen				Buchwerte	
	01.01.2013	Zugänge brutto	Verrechnete Zuschüsse	Zugänge netto	Abgänge	Umbuchungen	anteilige EK-Veränderung	31.12.2013	01.01.2013	Zugänge	Abgänge	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012
Anlagevermögen	217.878.153,29	0,00	0,00	3.902.456,60	727.905,79	0,00	265.614,00	221.318.318,10	67.555.237,12	6.640.693,99	337.024,33	73.858.906,78	147.459.411,32	150.322.916,17
Immaterielle Vermögensgegenstände	9.339.055,82	0,00	0,00	23.546,62	0,00	0,00	0,00	9.362.602,44	2.490.581,39	624.895,29	0,00	3.115.476,68	6.247.125,76	6.848.474,43
Geschäfts- oder Firmenwerte aus den Einzelabschlüssen	125.490,44	0,00	0,00	2.482,58	0,00	0,00	0,00	127.973,02	54.650,80	20.487,02	0,00	75.137,82	52.835,20	70.839,64
Geschäfts- oder Firmenwerte aus der Vollkonsolidierung	8.350.323,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.350.323,48	1.670.064,69	556.688,23	0,00	2.226.752,92	6.123.570,56	6.680.258,79
Geschäfts- oder Firmenwerte aus der Equity-Konsolidierung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Immaterielle Vermögensgegenstände (z.B. Lizenzen, DV-Software, Konzessionen, Schutz	863.241,90	0,00	0,00	21.064,04	0,00	0,00	0,00	884.305,94	765.865,90	47.720,04	0,00	813.585,94	70.720,00	97.376,00
Selbst geschaffene (eigene und aus Konzernsicht) Immaterielle VG aus Einzelabschlüssen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entgeltlich erworbene Immaterielle VG	863.241,90	0,00	0,00	21.064,04	0,00	0,00	0,00	884.305,94	765.865,90	47.720,04	0,00	813.585,94	70.720,00	97.376,00
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anzahlungen auf immaterielle VG an Vollkonsolidierungskreis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anzahlungen auf immaterielle VG an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sachanlagen	202.254.099,16	0,00	0,00	3.878.909,98	712.902,44	0,00	0,00	205.420.106,70	65.064.655,73	6.015.798,70	337.024,33	70.743.430,10	134.676.676,60	137.189.443,43
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	12.310.772,31	0,00	0,00	28.971,85	9.143,98	844,73	0,00	12.331.444,91	1.313.231,08	160.891,64	0,00	1.474.122,72	10.857.322,19	10.997.541,23
Grünflächen	4.799.918,25	0,00	0,00	20.814,85	1,00	-6.749,38	0,00	4.813.982,72	547.692,76	92.390,39	0,00	640.083,15	4.173.899,57	4.252.225,49
Ackerland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wald, Forsten	2.578.411,64	0,00	0,00	184,00	0,00	-1.416,12	0,00	2.577.179,52	2.233,03	785,00	0,00	3.018,03	2.574.161,49	2.576.178,61
Sonstige unbebaute Grundstücke	4.932.442,42	0,00	0,00	7.973,00	9.142,98	9.010,23	0,00	4.940.282,67	763.305,29	67.716,25	0,00	831.021,54	4.109.261,13	4.169.137,13
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	45.777.727,88	0,00	0,00	64.077,43	257.447,65	3.300.033,76	0,00	48.884.391,42	10.979.241,35	1.428.092,12	0,00	12.407.333,47	36.477.057,95	34.798.486,53
Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.001.307,59	0,00	0,00	2.779,21	90.579,72	117.316,62	0,00	2.030.823,70	352.181,25	30.810,83	0,00	382.992,08	1.647.831,62	1.649.126,34
Schulen	31.131.728,98	0,00	0,00	4.246,57	9.785,93	304.273,95	0,00	31.430.463,57	6.326.103,12	1.051.002,07	0,00	7.377.105,19	24.053.358,38	24.805.625,86
Wohnbauten	1.029.192,05	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	1.029.183,05	231.341,05	38.153,00	0,00	269.494,05	759.689,00	797.851,00
Krankenhäuser	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soziale Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sportstätten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mehrzweck- und Messehallen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	11.615.499,26	0,00	0,00	57.051,65	157.073,00	2.878.443,19	0,00	14.393.921,10	4.069.615,93	308.126,22	0,00	4.377.742,15	10.016.178,95	7.545.883,33
Infrastrukturvermögen	134.198.034,87	0,00	0,00	1.773.649,03	320.930,65	299.537,77	0,00	135.950.291,02	48.465.216,56	4.095.870,27	311.062,18	52.250.024,65	83.700.266,37	85.732.818,31
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.998.366,86	0,00	0,00	10,00	4.140,00	50.442,94	0,00	7.044.679,80	0,00	0,00	0,00	0,00	7.044.679,80	6.998.366,86
Brücken und Tunnel	6.303.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.303.660,00	918.624,00	149.223,00	0,00	1.067.847,00	5.235.813,00	5.385.036,00
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	40.577.623,19	0,00	0,00	582.973,56	50.142,28	87.474,78	0,00	41.197.929,25	14.276.581,19	803.564,34	47.936,28	15.032.209,25	26.165.720,00	26.301.042,00
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	44.206.693,95	0,00	0,00	476.768,31	1,00	49.447,62	0,00	44.732.908,88	10.805.463,45	2.238.673,00	0,00	13.044.136,45	31.688.772,43	33.401.230,50
Stromversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gasversorgungsanlagen	12.303.579,63	0,00	0,00	310.785,84	172.980,50	21.016,85	0,00	12.462.401,82	8.207.391,99	299.227,52	171.518,84	8.335.100,67	4.127.301,15	4.096.187,64
Wasserversorgungsanlagen	18.446.280,72	0,00	0,00	362.352,52	93.666,87	33.628,26	0,00	18.748.594,63	12.851.510,41	387.843,29	91.607,06	13.147.746,64	5.600.847,99	5.594.770,31
Abfallbeseitgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	5.361.830,52	0,00	0,00	40.758,80	0,00	57.527,32	0,00	5.460.116,64	1.405.645,52	217.339,12	0,00	1.622.984,64	3.837.132,00	3.956.185,00
Bauten auf fremden Grund und Boden	334,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	335,00	322,00	0,00	0,00	322,00	13,00	12,00
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	87.474,00	0,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	87.507,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.507,00	87.474,00
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.367.289,39	0,00	0,00	15.543,00	61.627,75	0,00	0,00	4.321.204,64	2.293.746,83	182.124,81	0,00	2.475.871,64	1.845.333,00	2.073.542,56
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.150.002,39	0,00	0,00	210.989,54	63.752,41	206.281,16	0,00	3.503.520,68	2.012.897,91	148.819,86	25.962,15	2.135.755,62	1.367.765,06	1.137.104,48
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.362.464,32	0,00	0,00	1.785.645,13	0,00	-3.806.697,42	0,00	341.412,03	0,00	0,00	0,00	0,00	341.412,03	2.362.464,32
Geleistete Anzahlungen an Vollkonsolidierungskreis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Geleistete Anzahlungen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anlagen im Bau	2.362.464,32	0,00	0,00	1.785.645,13	0,00	-3.806.697,42	0,00	341.412,03	0,00	0,00	0,00	0,00	341.412,03	2.362.464,32
Finanzanlagen	6.284.998,31	0,00	0,00	0,00	15.003,35	0,00	265.614,00	6.535.608,96	0,00	0,00	0,00	0,00	6.535.608,96	6.284.998,31
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteile an voll zu konsolidierenden Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteile an nicht voll zu konsolidierenden Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteile an assoziierten Unternehmen	5.137.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.614,00	5.402.734,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.402.734,00	5.137.120,00
Beteiligungen	19.501,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.501,47	0,00	0,00	0,00	0,00	19.501,47	19.501,47
Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	663.283,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	663.283,26	0,00	0,00	0,00	0,00	663.283,26	663.283,26
Wertpapiere des Anlagevermögens vom Vollkonsolidierungskreis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	663.283,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	663.283,26	0,00	0,00	0,00	0,00	663.283,26	663.283,26
Ausleihungen	465.093,58	0,00	0,00	0,00	15.003,35	0,00	0,00	450.090,23	0,00	0,00	0,00	0,00	450.090,23	465.093,58
Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausleihungen an voll zu konsolidierende Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausleihungen an nicht voll zu konsolidierende Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausleihungen an Beteiligungen	465.093,58	0,00	0,00	0,00	15.003,35	0,00	0,00	450.090,23	0,00	0,00	0,00	0,00	450.090,23	465.093,58
Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausleihungen an voll zu konsolidierendes Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausleihungen an nicht voll zu konsolidierendes Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

Anlage 2 - Gesamtverbindlichkeitenspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von		
		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	45.579.302,66	0,00	0,00	45.579.302,66
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	45.575.612,19	45.575.612,19	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	4.789.882,80	4.789.882,80	0,00	0,00
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten	2.647.133,73	2.647.133,73	0,00	0,00
8. Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Summe aller Verbindlichkeiten	**98.591.931,38**	**53.012.628,72**	**0,00**	**45.579.302,66**
Nachrichtlich anzugeben:				
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:				
Bürgschaften	5.394.393,56			

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

Anlage 3 - Gesamtkapitalflussrechnung

	Gesamt-Kapitalflussrechnung für das Haushaltsjahr 2013 - Anlage 3	Ergebnis 31.12.2013 T€
Ermittlung des Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit:		
1.	Periodenergebnis (einschließlich Ergebnisanteilen von Minderheitsgesellschaftern)	-9.847
2.	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens und Wertpapiere des Umlaufvermögens	6.641
3.	+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	519
4.	+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge (bspw. Abschreibungen auf ein aktiviertes Disagio)	-437
5.	-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens sowie Ertrag Auflösung Sonderposten	-1.660
6.	-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva,	102
	die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeiten zuzuordnen sind	
7.	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva,	3.905
	die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeiten zuzuordnen sind	
8.	+/- Ein- und Auszahlung aus außerordentlichen Posten	0
9.	**= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)**	-777
Ermittlung des Cashflow aus der Investitionstätigkeit:		
10.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	31
11.	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-3.464
12.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0
13.	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0
14.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0
15.	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0
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	1.958
21.	**= Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe 10 bis 20)**	-1.475
Ermittlung des Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit		
22.	+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile etc.)	0
23.	- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitengesellschafter	-1.144
24.	+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	38.350
25.	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-28.047
26.	**= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe 22 bis 25)**	9.159
Veränderung des Finanzmittelfonds		
27.	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21 und 26)	6.907
28.	+/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	-277
29.	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	1.822
30.	**=Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe 27 bis 29) (=Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten)**	8.452

III. Gesamtanhang der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

Anlage 4 - Eigenkapitalspiegel

Eigenkapitalspiegel 2013

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2012 EUR 1	Verrechnung des Vor-jahresergebnisses EUR 2	Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Haushaltsjahr EUR 3	Veränderungen der Sonderrücklage EUR 4	Jahresergebnis d. Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwendung) EUR 5	Bestand zum 31.12.2013 EUR 6
1.1 Allgemeine Rücklage	35.939.330,38			0,00		27.369.262,05
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00				0,00
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-702.348,20	0,00			0,00	-1.521.431,84
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva) [3]	0,00	0,00				0,00
1.6 Gesamtbilanzgewinn/ - verlust	-9.394.109,65					-9.846.472,68
1.7 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	3.661.932,03					3.611.466,73
Summe Eigenkapital	**29.504.804,56**	**0,00**				**19.612.824,26**
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00				0,00

IV. Gesamtlagebericht der Stadt Werdohl zum 31.12.2013

1. Vorbemerkung

Dem Gesamtabschluss ist gemäß § 116 Abs. 1 GO NRW in Verbindung mit § 50 Abs. 2 KomHVO NRW ein Gesamtlagebericht beizufügen. Er ergänzt den Gesamtabschluss. Der Gesamtlagebericht hat eine Informations- und Rechenschaftsfunktion. Gemäß § 52 Abs. 1 KomHVO hat er das durch den Gesamtabschluss 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 Gesamtabschlusses 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 2013

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 2013 erwirtschaftete der Konzern einen Jahresfehlbetrag in Höhe von insgesamt rd. 9,8 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.

Aufstellung über die Einzel-Jahresergebnisse 2013 der Stadt und der voll zu konsolidierenden Betriebe

Betriebe im Konsolidierungskreis des „Konzerns Stadt Werdohl“	Jahresergebnis vor Konsolidierung (auf volle Tausend € gerundet)	Jahresergebnis nach Konsolidierung (auf volle Tausend € gerundet)
Stadt Werdohl	- 9.791	- 9.560
Bäderbetriebe Stadt Werdohl GmbH	+ 213	+ 157
Stadtwerke Werdohl GmbH	0	- 202
Sondervermögen Abwasserbeseitigung	0	0
Umbuchungen Konzern	0	- 241
Jahresfehlbetrag	- 9.578	- 9.846

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 31.12.2013 rund 164 Mio. €.

Zum „Immateriellen Vermögen“ ist festzustellen, dass den größten Anteil der sogenannte Geschäfts- oder Firmenwert (GoF mit rd. 6,1 Mio. €), welcher sich im Rahmen der Kapitalkonsolidierung der Konzernrechnungslegung ergibt, darstellt.

Das Umlaufvermögen mit insgesamt rd. 16,7 Mio. € besteht überwiegend aus Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen (rd. 5,1 Mio. €) und liquiden Mitteln (rd. 8,4 Mio. €). Hinzu kommen rd. 3,1 Mio. € Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.

Das Eigenkapital beträgt zum 31.12.2013 insgesamt rd. 19,6 Mio. €. Der Gesamtjahresfehlbetrag von rd. 9,8 Mio. € entfällt überwiegend auf den Kernhaushalt der Stadt.

Sonderposten i. H. v. insgesamt rd. 29,1 Mio. € ergeben sich hauptsächlich aus Zuwendungen, die im Zuge der Auflösung zu Erträgen führen.

Die Rückstellungen i.H.v. insgesamt 17,6 Mio. € verteilen sich auf Pensions- und Beihilferückstellungen für zukünftige Pensions- und Beihilfelasten (rd. 15,0 Mio. €) und rd. 2,6 Mio. € für die sonstigen Rückstellungen (davon entfallen rd. 1,4 Mio. für Altersteilzeit; 0,2 Mio. € für Urlaub; 0,1 Mio. € für Überstunden; 0,1 Mio. € für Mehrerlösabschöpfung; Regulierungskonto 0,2 Mio. €; Regelenergieumlage 0,1 Mio. €; 0,1 Mio. für externe Prüfungskosten und 0,6 Mio. € für sonstige Bereiche).

Unter den Verbindlichkeiten des Konzerns in Höhe von rd. 97,3 Mio. € (siehe hierzu Gesamtverbindlichkeitenspiegel) bestehen neben den Bankverbindlichkeiten (jeweils rd. 45,6 Mio. € für Investitions- und Liquiditätskredite) noch Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von rd. 4,5 Mio. € und sonstige Verbindlichkeiten von rd. 1,7 Mio. €.

Übersicht über die Verbindlichkeiten 2013

Verbindlichkeiten der Konzernpartner	Kredite für Investitionen	Kredite zur Liquiditätssicherung	Lieferungen und Leistungen	Sonstige	Gesamt
Stadt Werdohl (Mutter)	18.661.629 €	45.575.612 €	3.926.063 €	716.774 €	68.880.078 €
SV Abwasserbeseitigung	23.403.565 €	0 €	521.477 €	1.241 €	23.926.283 €
Bäderbetriebe Werdohl GmbH	959.150 €	0 €	10.105 €	48.683 €	1.017.938 €
Stadtwerke Werdohl GmbH	2.554.958 €	0 €	332.237 €	1.880.435 €	4.767.630 €
Umbuchungen Konzern	0 €	0 €	-309.285 €	-930.664 €	-1.239.949 €
Summe	**45.579.302 €**	**45.575.612 €**	**4.480.597 €**	**1.716.469 €**	**97.351.980 €**

c) Ertragslage

Die Einzelheiten zur Ertrags- und Aufwandslage des Konzerns Stadt Werdohl können der **Gesamtergebnisrechnung** entnommen werden. Danach weist der Gesamtabschluss der Stadt Werdohl für das Geschäftsjahr 2013 einen Gesamtjahresfehlbetrag in Höhe von rd. 9,8 Mio. € aus. Dieser Fehlbetrag ist hauptursächlich aus dem Defizit des Kernhaushaltes der Stadt Werdohl (-9,8 Mio. € vor Konsolidierung) entstanden.

d) Finanzlage

Nachstehend ein Auszug aus der Gesamtkapitalflussrechnung 2013 über die Finanzlage des Konzerns Stadt Werdohl:

Position	Beträge in Tausend Euro
1. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	- 777
2. Cashflow aus Investitionstätigkeit	- 1.475
3. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	+ 9.159
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	+ 6.630
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+ 1.822
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	+ 8.452

Die Liquiditätslage des Konzern Stadt Werdohl hat sich im Jahr 2013 erheblich verbessert. Im Vergleich zum Anfangswert mit rd. 1,8 Mio. € ergibt sich zum Jahresende ein Finanzmittelbestand von rd. 8,4 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 2013	Vor-jahr
Eigenkapitalquote I	Sie gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist.	Eigenkapital x 100 / Gesamtkapital	11,9 %	18,3 %
Eigenkapitalquote II	Sie gibt an, wie hoch der Anteil des um die Sonderposten erhöhten Eigenkapitals am Gesamtkapital ist.	Eigenkapital + Sonderposten x 100 / Gesamtkapital	29,6 %	36,2 %
Fremdkapitalquote	Sie gibt an gibt an wie hoch der Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital ist. Die Rückstellungen und passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden beim Fremdkapital mit berücksichtigt.	Fremdkapital + Rückstellungen + PRAP x 100 / Gesamtkapital	70,4 %	63,8 %
Anlagenintensität	Die Anlagenintensität gibt den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen an.	Anlagevermögen x 100 / Gesamtvermögen	85,7 %	89,4 %

Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage:

Bezeichnung der Kennzahl	Erläuterung zur Kennzahl	Berechnung	Jahr 2013	Vor-jahr
Verschuldensgrad	Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Fremdkapital zu Eigenkapital an. Sonderposten und passive Rechnungsabgrenzungsposten werden beim Eigenkapital mit berücksichtigt.	Eigenkapital + Sonderposten + PRAP x 100 Fremdkapital	50,8 %	69,8 %

Kennzahlen zur Aufwands- und Ertragslage:

Bezeichnung der Kennzahl	Erläuterung zur Kennzahl	Berechnung	Jahr 2013	Vor-jahr
Personalkosten-intensität	Die Kennzahl gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.	Personalaufwendungen x 100 Ordentliche Aufwendungen	19,9 %	19,3 %
Nettosteuerquote	Die Kennzahl gibt an, zu welchem Teil sich der Konzern Stadt „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.	Steuererträge - Gewerbest.-Umlage - Fond dt. Einh. x 100 Ordentl. Erträge - Gewerbest.-Umlage - Fond dt. Einheit	40,0 %	39,7 %

Kennzahlen zur Finanzlage:

Bezeichnung der Kennzahl	Erläuterung zur Kennzahl	Berechnung	Jahr 2013	Vor-jahr
Anlagendeckungs-grad I	Die Kennzahl zeigt auf, wie viel Prozent des Anlagevermögens mit Eigenkapital finanziert sind.	Eigenkapital x 100 Anlagevermögen	13,9	20,5 %
Anlagendeckungs-grad II	Die Kennzahl zeigt auf, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.	Eigenkapital + Sonderposten + langfr. Fremdk. x 100 Anlagevermögen	66,9	72,3 %

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)

Der Haushalt der Stadt kann seit längerer Zeit nicht mehr ausgeglichen werden und bietet aufgrund der finanziellen Situation wenige Handlungsspielräume. Die Wirkungen durch die freiwillige Teilnahme am Stärkungspakt Stadtfinanzen zeigen jedoch bereits erste Erfolge. Ein ausgeglichener Ergebnisplan ist nach den Planwerten erstmals im Jahr 2018 möglich. Ab 2020 ergibt sich nach derzeitigem Kenntnisstand eine wesentliche Verbesserung der Haushaltssituation durch den Wegfall der Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit. Nach den aktuellen Planzahlen kann im Gegensatz zu den Vorjahren davon ausgegangen werden, dass eine bilanzielle Überschuldung des städtischen Haushalts vermieden werden kann.

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.

Bäderbetriebe Werdohl GmbH (Tochter)

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. 19,7 %). Das städtische Freibad ist vor einigen Jahren insbesondere im Bereich des Schwimmerbeckens grundsaniert worden. Für 2014 ist geplant, das Kinderbecken im Freibad zu sanieren.
Problematischer ist allerdings das bestehende Hallenbad, dass seine eigentlich prognostizierte Lebenserwartung bereits erreicht hat und zum weiteren Betrieb auf regelmäßige, größere Instandsetzungsmaßnahmen angewiesen ist.
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.

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 Gebührenausgleichsrücklage 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.

Gesamtfazit

Die Kommunen in Nordrhein-Westfalen befinden sich auch im Jahr 2013 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.
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 2013 gemäß § 116 Absatz 4 GO NRW**

Übersicht über die Mitgliedschaften gem. § 116 (4) GO NRW zum Stichtag 31.12.2013

Bürgermeister

Griebsch, Siegfried – **Leiter der Stadtverwaltung**

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 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 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**

keine Mitgliedschaften

Bettelhäuser, Wilhelm – **Rentner**

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.**

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**

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

Buchta, Manfred – **Technischer Angestellter**

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

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes für Abfallbeseitigung

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Hänel, Thorsten – **Lagerarbeiter**

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

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Henke, Hans-Jürgen – **ehem. 1. Polizeihauptkommissar**

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

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Stellv. Mitglied im Verwaltungsrat des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“ (Ratsbeschluss vom 06.05.2013)

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Hermes, Friedhelm – **Steuerberater**

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Jadzewski, Ulrike – **Industriekauffrau**

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Janikowski, Thomas – **Angestellter**

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Jansen, Wilhelm – **selbständiger Kaufmann**

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

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

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

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung der Musikschule Lennetal

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkischen Seniorenzentren GmbH
Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Hospiz Mutter Teresa GmbH

Jardzejewski, Frank – **Gas- und Wasserinstallateurmeister**
Mitglied in der Mitgliederversammlung des gemeinnützigen Fördervereins Stadtklinik und Seniorenzentren Werdohl e.V.
Mitglied in der Mitgliederversammlung "Anonyme Drogenberatung e. V. -DROBS-"
Mitglied im Beirat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Knoche, Fritz – **Landwirtschaftsmeister**
Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Vereinigte Sparkasse im Märkischen Kreis“
Mitglied in der Verbandsversammlung des Wasserbeschaffungsverbandes Lüdenscheid

Kreikebaum, Uwe – **Rentner**
Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Werdohl Marketing GmbH
Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Kuschmiersz, Nadine – **Lehrerin** (Ratsmitglied seit 06.05.2013)
Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Wasserbeschaffungsverbandes Lüdenscheid

Mertens, Heike – **Industriekauffrau**

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**

Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Mitglied im Beirat für die Stadtklinik Werdohl

Stellv. Mitglied im Fachbeirat des Märkischen Kinderschutzzentrums

Middendorf, Dirk – **Geschäftsführer**

Mitglied in der Verbandsversammlung der Kommunalen Datenverarbeitungszentrale Citkomm

Mitglied in der Mitgliederversammlung des Fördervereins Reuterstadt Stavenhagen/Stadt Werdohl e.V.

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Middendorf, Friedrich-Wilhelm – **Hausmann**

keine Mitgliedschaften

Neumann, Jürgen – **Hausmann**

keine Mitgliedschaften

Nodes, Uwe – **Elektrotechnikermeister**

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

Ohrmann, Stefan – **Bankkaufmann**

Stellv. Mitglied im Beirat für die Stadtklinik Werdohl

Stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Fördervereins Reuterstadt Stavenhagen/Stadt Werdohl e.V.

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 Gewerbepark Rosmart GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Werdohl Marketing 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

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

Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes für Abfallbeseitigung

Rittinghaus, Peter – **Rentner**

Mitglied im Kuratorium des Ev. Altenhilfe Zentrum Wichernhaus

Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Schürmann, Michael – **Technischer Angestellter**

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

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

Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

Späinghaus, Andreas – **selbständiger Kaufmann**

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

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Werdohl GmbH

Stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Bäderbetriebe Werdohl GmbH

Springob, Daniela – **Sekretärin**

Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkische Verkehrsgesellschaft mbH

Swaczyna, Raphael – **Industriekaufmann** (Ratsmitglied bis 31.03.2013)

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

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

Stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Wasserbeschaffungsverbandes Lüdenscheid

Tigges, Wolfgang – **Rentner**

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

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Voßloh, Silvia – **Industriekauffrau**

Mitglied in der Verbandsversammlung der VHS-Lennetal

Mitglied in der Mitgliederversammlung der Musikschule Lennetal e.V.

Mitglied im Aufsichtsrat der Hospiz Mutter Teresa GmbH

Mitglied im Aufsichtsrat der Märkischen Seniorenzentren GmbH

Walocha, Björn – **Elektroinstallateur**

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**

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**

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

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 Aufsichtsrat der Märkische Gewerbepark Rosmart GmbH

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Märkischen Seniorenzentren GmbH

Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Hospiz Mutter Teresa GmbH

Mitglied im Beirat der Märkische Gewerbepark Rosmart 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 31.12.2013 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 2013 erfolgt die fünfzehnte Fortschreibung des erstmals für das Geschäftsjahr 1999 erstellten Berichts. Einbezogen wurde das Datenmaterial aus dem abgeschlossenen Geschäftsjahr 2013.

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 in der Tageszeitung – Süderländer Volksfreund – öffentlich hingewiesen.

Werdohl, im September 2014
Die Bürgermeisterin

Voßloh

Inhaltsverzeichnis

	Seite
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 einwohnernützigen 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

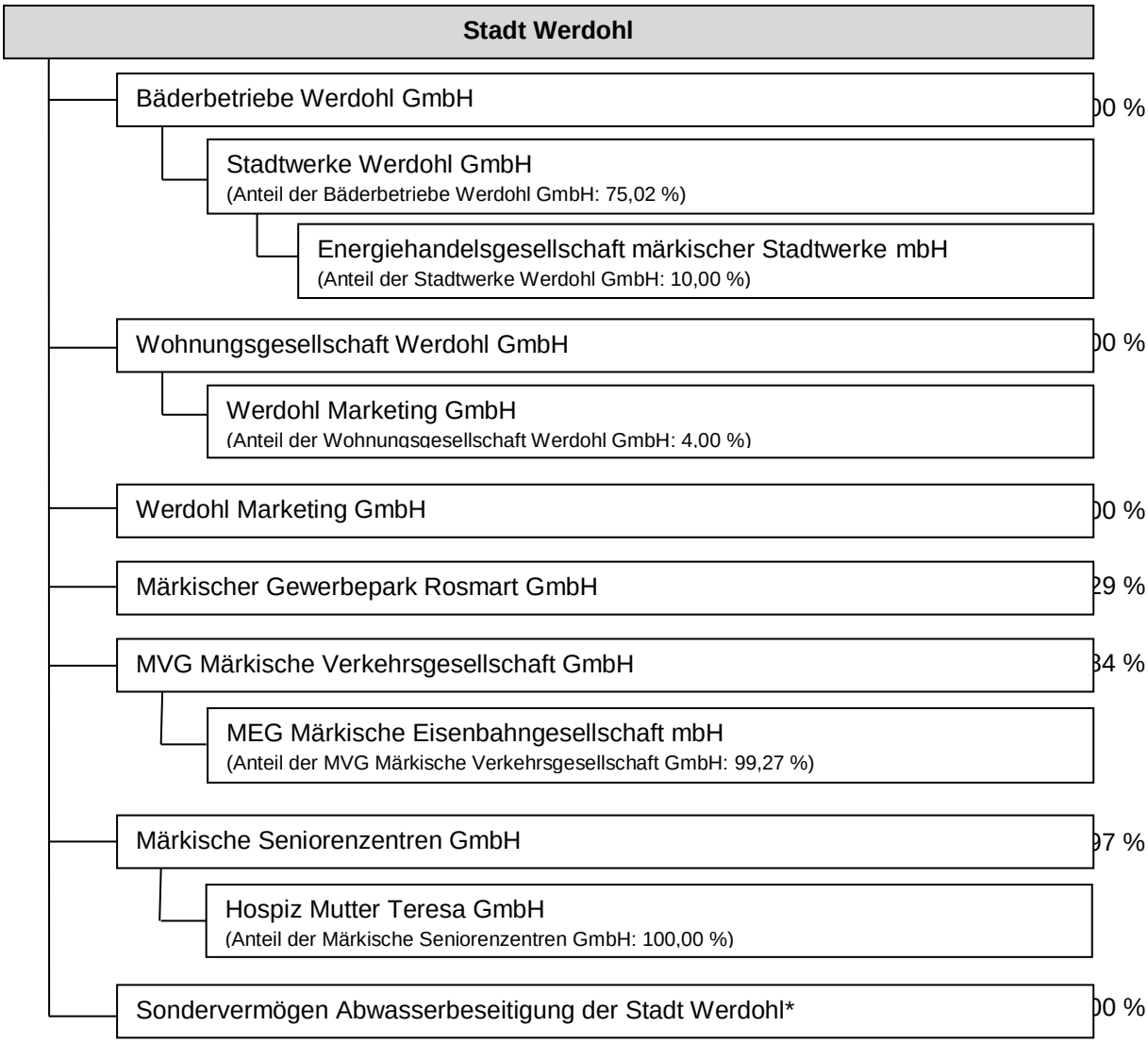
- Sofern mindestens zwei Vertreter zu benennen sind, muss der Bürgermeister oder der von ihm vorgeschlagene Bedienstete der Gemeinde dazuzählen.

- 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 2013



*=eigenbetriebsähnliche Einrichtung

Stand: 31.12.2013

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 %	Eigenkapital / Gesamtkapital * 100
Fremdkapitalquote	Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital in %	Fremdkapital / Gesamtkapital * 100
Eigenkapitalrentabilität	Verzinsung des eingesetzten Eigenkapitals in %	Jahresüberschuss / Eigenkapital * 100
Gesamtkapitalrentabilität	Verzinsung des gesamten Kapitaleinsatzes in %	Gewinn + Fremdkapitalzinsen / Gesamtkapital * 100
Cash-Flow	Darstellung des erzielten Netto-Zuflusses liquider Mittel	Jahresüberschuss/-fehlbetrag + Abschreibungen - Zuschreibungen +/- Rückstellungen = 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	2011	2012	2013
Sachanlagen	1.240.768,16	1.273.456,16	1.184.066,16
Finanzanlagen	1.022.583,76	1.022.583,76	1.022.583,76
Anlagevermögen insgesamt	***2.263.351,92***	***2.296.039,92***	***2.206.649,92***
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	1.621.004,52	1.213.967,41	1.144.943,81
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	478.264,97	736.448,22	1.031.769,78
Umlaufvermögen insgesamt	***2.099.269,49***	***1.950.415,63***	***2.176.713,59***
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	449,52	251,09	206,78
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	961.480,11	837.677,11	756.920,17
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-123.803,00	-80.756,94	212.800,69
Eigenkapital gesamt	***2.900.096,89***	***2.819.339,95***	***3.032.140,64***
erhaltene Zuwendungen zum Sachanlagevermögen	341.310,00	318.029,00	294.748,00
Rückstellungen	29.236,88	32.866,18	32.065,29
Verbindlichkeiten	1.086.309,18	1.069.366,87	1.017.938,97
passive Rechnungsabgrenzungsposten	6.117,98	7.104,64	6.677,39
Bilanzsumme	***4.363.070,93***	***4.246.706,64***	***4.383.570,29***

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2011	2012	2013
Rohergebnis	-515.581,94	-182.048,35	-153.045,79
Personalaufwand	-283.541,23	-314.964,10	-295.112,25
Abschreibungen	-82.579,67	-87.905,92	-93.123,13
sonstige betriebliche Aufwendungen	-110.752,85	-110.202,49	-85.916,40
Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	930.729,33	671.358,17	904.271,94
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.871,14	7.612,00	3.771,15
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-55.179,47	-53.837,94	-52.441,28
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-113.034,69	-69.988,63	228.404,24
sonstige Steuern	-10.768,31	-10.768,31	-15.603,55
Jahresüberschuss	***-123.803,00***	***-80.756,94***	***212.800,69***

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2011	2012	2013
Eigenkapitalquote in %	73,00	72,50	74,50
Fremdkapitalquote in %	25,60	25,50	23,70
Eigenkapitalrentabilität in %	-4,10	-2,78	7,54
Gesamtkapitalrentabilität in %	-1,57	-0,63	6,05
Cash-Flow in €	-41.000,00	7.000,00	306.000,00
Kostendeckungsgrad in %	10,30	18,00	19,73
Anzahl der Freibadbesucher	38.489	40.339	38.285

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

Die vergangene Freibadsaison begann am 01.05.2013 und endete mit ca. 2.000 Besuchern weniger im Vergleich zum Vorjahr am 06.09.2013. Grund für die Verringerung der Besucherzahlen war die witterungsbedingt schlechtere Sommerzeit.

Im Hallenbad ist die Besucherzahl beim Schulschwimmen um rd. 3.900 auf ca. 5.600 Besucher zurückgegangen. Bis 2012 wurde den Schulen das Schwimmen im Hallenbad über den 01. Mai (offizielle Schließung) hinaus bis zum Beginn der Sommerferien angeboten. Der spürbare Rückgang an Schulschwimmern hängt unmittelbar mit einer Konsolidierungsmaßnahme im Haushaltssanierungsplan der Stadt Werdohl zusammen. Hiernach wird das Hallenbad seit dem 01. Mai 2013 bis zum Beginn der Sommerferien nicht mehr für das Schulschwimmen angeboten.

Bei den übrigen Badegästen ist gegenüber dem Vorjahr ein Besucherrückgang um rd. 2.800 auf ca. 24.900 Besucher zu verzeichnen. Bei den Vereinsschwimmern erhöhte sich die Besucherzahl um rd. 900 auf ca. 4.900 Besucher.

Die Erträge aus Eintrittsgeldern sind mit rd. 115.000 € in etwa auf Vorjahresniveau (rd. 120.000 €) geblieben. Aufgrund der höheren Gewinnabführung der Stadtwerke Werdohl GmbH von rd. 904.000 € (Vorjahr rd. 671.000 €) reichen die Erträge aus, um die anfallenden Aufwendungen zu decken. Darüber hinaus kann ein Jahresüberschuss von rd. 213.000 € ausgewiesen werden.

Der Kostendeckungsgrad hat sich im Geschäftsjahr 2013 von 18,00 % auf 19,73 % verbessert.

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 werden entstehende Verluste bei den Bäderbetrieben derzeit durch Gewinne der Stadtwerke ausgeglichen.

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

7. Organe der Gesellschaft

Geschäftsführung:

1. Herr Frank Schlutow (ab 01.01.2013)
2. Herr Dirk Selle (bis 31.12.2013)

Aufsichtsrat:

1. Ratsmitglied Wilhelm Bettelhäuser (Vorsitzender)
2. Ratsmitglied Peter Rittinghaus (stellv. Vorsitzender)
3. Bürgermeister Siegfried Griebsch
4. Ratsmitglied Friedhelm Hermes
5. Ratsmitglied Thorsten Hänel
6. Ratsmitglied Christoph Plassmann

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 Henke benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	2
Anzahl der Mitarbeiter	8
	10

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	2011	2012	2013
Immaterielle Vermögensgegenstände	131.449,00	97.376,00	70.720,00
Sachanlagen	7.674.131,57	7.723.617,83	7.902.687,12
Finanzanlagen	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Anlagevermögen insgesamt	***7.825.080,57***	***7.840.493,83***	***7.992.907,12***
Vorräte	178.438,07	203.566,45	164.975,87
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	1.493.730,42	1.903.886,03	1.018.364,68
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	1.416.605,83	356.400,09	2.218.773,81
Umlaufvermögen insgesamt	***3.088.774,32***	***2.463.852,57***	***3.402.114,36***
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	2.958,15	4.302,55	3.029,40
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	692.045,93	690.564,50	686.770,88
Rückstellungen	583.695,08	392.565,79	712.173,64
Verbindlichkeiten	4.409.595,36	3.994.041,99	4.767.629,69
Bilanzsumme	***10.916.813,04***	***10.308.648,95***	***11.398.050,88***

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2011	2012	2013
Rohergebnis	4.754.239,01	4.279.346,45	4.914.213,38
Personalaufwand	-1.243.578,33	-1.217.203,01	-1.271.726,84
Abschreibungen	-631.487,19	-635.344,67	-623.072,42
sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.080.375,76	-1.097.722,36	-1.203.371,34
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	18.936,10	2.566,83	4.888,99
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-71.300,97	-83.834,98	-101.284,36
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.746.432,86	1.247.808,26	1.719.647,41
Ausgleichszahlung	-266.681,80	-190.222,19	-262.204,72
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-541.105,61	-378.178,31	-542.835,33
sonstige Steuern	-7.916,12	-8.049,59	-10.335,42
Aufwendungen aus Gewinnabführung	-930.729,33	-671.358,17	-904.271,94
Jahresüberschuss	***0,00***	***0,00***	***0,00***

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2011	2012	2013
Eigenkapitalquote in %	48,20	50,90	45,90
Fremdkapitalquote in %	45,74	42,55	48,07
Eigenkapitalrentabilität in %	22,90	16,50	22,30
Gesamtkapitalrentabilität in %	16,70	12,90	15,90
Cash-Flow in €	1.829.000,00	1.498.000	1.789.000
Menge Gasverkauf in MWh	119.671	117.798	114.566
Menge Wasserverkauf in m³	1.091.000	1.045.000	1.037.000

Die folgenden Ausführungen sind größtenteils dem Lagebericht entnommen:

Im 1. Halbjahr 2013 haben die lang anhaltenden tiefen Temperaturen zu hohen Gasabsätzen und somit zu guten Umsätzen geführt. Das 2. Halbjahr 2013 blieb jedoch witterungsbedingt deutlich hinter den Umsatzerwartungen zurück, sodass die im Wirtschaftsplan angesetzten Verkaufsmengen Gas nicht erreicht werden konnten.

Die Verkaufsmengen reduzierten sich im Vergleich zum Vorjahr 2012 um rd. 2,7 %. Dies ist im Wesentlichen dem wärmeren Wetter aber auch dem Wechsel von Kunden zu anderen Lieferanten geschuldet.

In der Sparte Wasser zeigt sich weiter der stagnierende Absatz. Die nutzbare Wasserabgabe hat sich im Berichtsjahr um rd. 8 Tm³ vermindert. So verkauften die Stadtwerke in 2013 rd. 1,037 Mio. m³ (Vorjahr 1,045 Mio. m³).

Investitionen waren in Höhe von 1,265 Mio. € für Immaterielle Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen geplant. Davon wurden 780.000 € ausgeführt. Die tatsächliche Investitionssumme ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass die Maßnahmen nicht bzw. nicht fristgerecht durchgeführt werden konnten. Die Investitionen bezogen sich insbesondere auf neue Verteilungen (479.000 €) und neue Hausanschlüsse (158.000 €).

Die Stadtwerke Werdohl GmbH hat sich strategisch, EDV technisch und organisatorisch dahin gehend neu aufgestellt, dass auch Kunden außerhalb des angestammten Versorgungsgebietes mit Gas versorgt werden können. Erste Kunden aus benachbarten Gemeinden konnten bereits gewonnen werden.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

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

Durch einen bestehenden Gewinnabführungsvertrag zwischen der Stadtwerke Werdohl GmbH sowie der Bäderbetriebe Werdohl GmbH werden entstehende Gewinne derzeit an die Bäderbetriebe Werdohl GmbH abgeführt.

Des Weiteren erhält die Stadt Werdohl von der Stadtwerke Werdohl GmbH für das Jahr 2013 eine Konzessionsabgabe in Höhe von 466.000,00 €.

7. Organe der Gesellschaft

<u>Geschäftsführung:</u>

1. Herr Frank Schlutow (ab 01.01.2013)
2. Herr Dirk Selle (bis 31.12.2013)

Aufsichtsrat:

1. Ratsmitglied Wilhelm Bettelhäuser (Vorsitzender)
2. Herr Wolfgang Struwe (stellv. Vorsitzender)
3. Bürgermeister Siegfried Griebsch
4. Ratsmitglied Friedhelm Hermes
5. Ratsmitglied Thorsten Hänel
6. Ratsmitglied Christoph Plassmann
7. Ratsmitglied Peter Rittinghaus
8. 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	2
Anzahl der Mitarbeiter	18
	20

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 %**

Zum Zeitpunkt der Berichterstellung lag der geprüfte Jahresabschluss der Energiehandelsgesellschaft märkischer Stadtwerke GmbH für das Jahr 2013 noch nicht vor. Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2012.

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 55.000,00 € und ist in voller Höhe eingezahlt.

Gesellschafter	Anteil in €	Anteil in %
Stadtwerke Altena GmbH	5.000,00	9,09 %
Stadtwerke Hemer GmbH	5.000,00	9,09 %
Stadtwerke Kierspe GmbH	5.000,00	9,09 %
Stadtwerke Lüdenscheid GmbH	5.000,00	9,09 %
Stadtwerke Meinerzhagen GmbH	5.000,00	9,09 %
Stadtwerke Menden GmbH	5.000,00	9,09 %
Stadtwerke Plettenberg GmbH	5.000,00	9,09 %
Stadtwerke Schwerte GmbH	5.000,00	9,09 %
Stadtwerke Werdohl GmbH	5.000,00	9,09 %
Mark-E AG	5.000,00	9,09 %
Stadtwerke Olpe GmbH	5.000,00	9,09 %

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	2010	2011	2012
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	6.216.031,98	2.508.250,81	1.173.729,31
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	791.835,79	278.053,89	235.846,67
Umlaufvermögen insgesamt	***7.007.867,77***	***2.786.304,70***	***1.409.575,98***
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	24.900,00	0,00
gezeichnetes Kapital	50.000,00	55.000,00	55.000,00
Kapitalrücklage	170.500,00	170.500,00	170.500,00
Gewinnrücklagen	194.513,00	194.513,00	194.513,00
Verlustvortrag	-299.799,26	-274.280,35	-166.280,49
Jahresverlust/-überschuss	25.518,91	107.999,86	78.185,72
Eigenkapital gesamt	***140.732,65***	***253.732,51***	***331.918,23***
Rückstellungen	5.600,00	5.600,00	5.000,00
Verbindlichkeiten	6.861.535,12	2.540.622,19	1.072.657,75
passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	11.250,00	0,00
Bilanzsumme	***7.007.867,77***	***2.811.204,70***	***1.409.575,98***

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2010	2011	2012
Rohergebnis	171.157,41	483.649,83	451.482,08
Personalaufwand	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00
sonstige betriebliche Aufwendungen	-145.754,67	-375.695,60	-373.478,79
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	115,78	45,58	182,43
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	25.518,52	107.999,81	78.185,72
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,39	-0,05	0,00
Jahresüberschuss	***25.518,91***	***107.999,86***	***78.185,72***

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2010	2011	2012
Eigenkapitalquote in %	2,00	9,00	23,55
Fremdkapitalquote in %	98,00	91,00	76,45
Eigenkapitalrentabilität in %	22,15	74,11	30,81
Gesamtkapitalrentabilität in %	0,36	3,84	5,55
Cash-Flow in €	25.518,91	107.999,86	78.185,72

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
Anzahl der Mitarbeiter	0
	2

Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH

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

Zum Zeitpunkt der Berichterstellung lag der geprüfte Jahresabschluss der Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH für das Jahr 2013 noch nicht vor. Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2012.

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 verantwortbarem 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 Menshen, 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	2010	2011	2012
Immaterielle Vermögensgegenstände	19.295,00	7.650,00	306,00
Sachanlagen	25.129.102,89	25.601.677,99	25.761.771,52
Finanzanlagen	8.038,49	6.965,26	6.319,71
Anlagevermögen insgesamt	***25.156.436,38***	***25.616.293,25***	***25.768.397,23***
Vorräte	2.358.400,62	2.323.149,83	2.432.664,16
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	232.735,85	355.142,71	191.042,27
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	3.793.461,30	4.953.399,24	5.563.731,59
Umlaufvermögen insgesamt	***6.384.597,77***	***7.631.691,78***	***8.187.438,02***
gezeichnetes Kapital	780.000,00	780.000,00	780.000,00
Gewinnrücklagen	11.052.058,47	11.526.906,55	12.243.758,71
Jahresüberschuss	496.298,08	738.302,16	557.745,84
Eigenkapital gesamt	***12.328.356,55***	***13.045.208,71***	***13.581.504,55***
Rückstellungen	2.223.728,00	2.482.234,00	2.680.339,00
Verbindlichkeiten	16.988.949,60	17.720.542,32	17.693.991,70
Bilanzsumme	***31.541.034,15***	***33.247.985,03***	***33.955.835,25***

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2010	2011	2012
Rohergebnis	3.559.102,54	3.671.467,97	3.615.423,06
Personalaufwand	-956.224,92	-963.720,70	-1.020.534,05
Abschreibungen	-936.805,20	-935.191,48	-1.219.860,52
sonstige betriebliche Aufwendungen	-389.284,75	-292.278,31	-307.725,82
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	11,04	12,00	12,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	78.598,34	86.459,71	105.392,78
Abschreibungen auf Finanzanlagen	-1.600,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-443.236,61	-450.264,54	-438.885,70
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	910.560,44	1.116.484,65	733.821,75
außerordentliche Aufwendungen	-252.043,00	-200.000,00	0,00
außerordentliches Ergebnis	-252.043,00	-200.000,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-9.697,04	-9.697,44	-9.674,43
sonstige Steuern	-152.522,32	-168.485,05	-166.401,48
Jahresüberschuss	***496.298,08***	***738.302,16***	***557.745,84***

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2010	2011	2012
Eigenkapitalquote in %	38,90	39,20	40,00
Fremdkapitalquote in %	44,20	44,40	60,00
Eigenkapitalrentabilität in %	4,10	5,70	4,20
Gesamtkapitalrentabilität in %	2,60	3,30	2,94
Cash-Flow in €	1.714.000	1.893.000	1.680.000,00
Grundmiete je m² in €/mtl.	3,97	4,02	4,07
Leerstandsquote in %	3,0	3,1	3,7

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

Die Wohnungsgesellschaft Werdohl GmbH konnte im Jahr 2012, trotz unverändert sehr schwieriger Bedingungen auf dem Werdohler Wohnungsmarkt, die erfolgreiche Geschäftstätigkeit der vergangenen Jahre fortführen.

Im Berichtszeitraum sind per Saldo 21 neue Wohneinheiten im Stadtteil Ütterlingsen bezugsfertig geworden. Hierdurch erhöht sich der Wohnungsbestand von bislang 1.441 auf nunmehr 1.462. Die Leerstandsquote liegt mit 3,7 % leicht über dem Vorjahresniveau (3,1 %).

Im Berichtsjahr 2012 investierte die Gesellschaft insgesamt ca. 2,3 Mio. € in den eigenen Immobilienbestand. Hiervon sind rd. 1,4 Mio. € für den Neubau an der Danziger Straße aufgewendet worden. Instandhaltungen waren in einem Umfang von rd. 0,96 Mio. € zu verbuchen. Auf den Regiebetrieb entfielen knapp 0,2 Mio €.

Die beachtlichen Jahresüberschüsse der vergangenen Jahre ließen den Zahlungsmittelbestand auf rd. 5,5 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 Griebsch (Vorsitzender)
2. Herr Lutz Menshen (stellv. Vorsitzender)
3. Ratsmitglied Cornelius Böttcher
4. Ratsmitglied Stefan Ohrmann
5. Ratsmitglied Willibald Mertens
6. Herr Gerhard Schumacher
7. Frau Dr. Sarah Schniewindt
8. Herr Stefan Hilleke
9. Herr Dr.-Ing. Norbert Schiedeck
10. 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 Wershoven benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl der Mitarbeiter	14 (1)*
	15 (1)*

* davon Teilzeitkraft

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 2013 noch nicht vor. Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2012.

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	2010	2011	2012
Sachanlagen	1.578,00	1.811,00	885,00
Anlagevermögen insgesamt	***1.578,00***	***1.811,00***	***885,00***
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	4.742,78	2.530,19	4.238,58
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	28.940,57	22.732,60	33.992,41
Umlaufvermögen insgesamt	***33.683,35***	***25.262,79***	***38.230,99***
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	391,33	402,53	387,84
Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
andere Gewinnrücklagen	938,27	938,27	938,27
Bilanzverlust	*-81.141,24*	*-31.330,35*	*-19.315,58*
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-55.202,97	-5.392,08	0,00
Eigenkapital gesamt	***0,00***	***0,00***	***6.622,69***
Rückstellungen	4.355,00	4.900,00	8.208,00
Verbindlichkeiten	86.500,65	27.968,40	24.673,14
Bilanzsumme	***90.855,65***	***32.868,40***	***39.503,83***

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2010	2011	2012
Rohergebnis	126.614,29	133.458,30	98.602,70
Personalaufwand	-52.178,08	-55.886,87	-57.103,64
Abschreibungen	-631,14	-929,14	-926,00
sonstige betriebliche Aufwendungen	-28.820,60	-26.842,75	-28.588,29
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	38,02	11,04	29,33
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-0,18	0,00	0,00
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	45.022,31	49.810,58	12.014,10
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,31	0,67
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	45.022,31	49.810,89	12.014,77
Verlustvortrag	-126.163,55	-81.141,24	-31.330,35
Jahresfehlbetrag	***-81.141,24***	***-31.330,35***	***-19.315,58***

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2010	2011	2012
Eigenkapitalquote in %	0,00	0,00	16,76
Fremdkapitalquote in %	100,00	100,00	83,24
Eigenkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	181,42
Gesamtkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	30,41
Cash-Flow in €	44.391,17	48.881,75	12.940,77

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

Der Jahresabschluss der Gesellschaft weist einen Jahresüberschuss von rd. 12.000 € aus. Ausschlaggebend für diesen positiven Jahresabschluss sind hauptsächlich die sonstigen betrieblichen Erträge, welche durch Darlehensverzichte und Ertragszuschüsse erwirtschaftet werden konnten. Die Bilanz weist zum 31.12.2012 ein positives Eigenkapital von rd. 6.600 € aus (Vorjahr: nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag rd. 5.400 €).

Um die Gesellschaft langfristig auf eine gesicherte finanzielle Basis zu setzen, hat die Gesellschaft im Geschäftsjahr begonnen, verschiedene neue Wege zu beschreiten um neue Einnahmequellen zu erschließen. Auch wenn seitens der Geschäftsleitung versucht wird, eine größtmögliche Kostendeckung bei den Projekten und Veranstaltungen zu erreichen, können die Einnahmen höchstens einen Teil der gesamten Arbeitskosten der Werdohl Marketing GmbH decken. Negative Jahresergebnisse lassen sich daher in Zukunft nur vermeiden, wenn die Gesellschafter als auch andere Sponsoren die Gesellschaft finanziell unterstützen. Die Suche nach weiteren Förderern wurde daher fortgeführt.

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
2. Herr Manfred Beiske
3. Bürgermeister Siegfried Griebsch
4. Ratsmitglied Cornelius Böttcher
5. Ratsmitglied Stefan Ohrmann
6. Frau Ruth Orthaus-Echterhage
7. Herr Manfred Wolf (bis 19.12.2012)
8. Herr Jürgen Leffin
9. Herr Stefan Müller (bis 19.12.2012)
10. Herr Mike Kering (seit 19.12.2012)
11. Herr Mayk Schröder (seit 19.12.2012)

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	2
	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 2013 noch nicht vor. Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2012.

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	2010	2011	2012
Immaterielle Vermögensgegenstände	108,00	1,00	1,00
Sachanlagen	637,00	253,00	126,00
Anlagevermögen insgesamt	***745,00***	***254,00***	***127,00***
Vorräte	18.405.928,55	18.544.763,58	18.525.560,39
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	13.621,10	7.697,08	82,88
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	309.476,99	698.001,28	379.191,33
Umlaufvermögen insgesamt	***18.729.026,64***	***19.250.461,94***	***18.904.834,60***
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	1.862.762,63	2.253.000,82	2.630.525,70
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	881.219,00	818.694,00	833.947,00
Verbindlichkeiten	19.711.315,27	20.685.022,76	20.701.540,30
Bilanzsumme	***20.592.534,27***	***21.503.716,76***	***21.535.487,30***

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2010	2011	2012
Rohergebnis	-8.326,02	66.978,85	53.084,22
Personalaufwand	-9.072,00	-9.072,00	-9.072,00
Abschreibungen	-808,76	-633,82	-126,00
sonstige betriebliche Aufwendungen	-67.848,49	-86.717,08	-93.182,59
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.070,77	2.584,83	2.332,02
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-274.003,02	-363.379,79	-330.561,11
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-358.987,52	-390.239,01	-377.525,46
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	-0,82	-0,58
Jahresfehlbetrag	***-358.987,52***	***-390.238,19***	***-377.524,88***

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2010	2011	2012
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 €	-358.400,00	-389.000,00	-377.000,00

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

Auch wenn sich für das Winterhalbjahr 2012/13 bereits im November 2012 eine schwächere Entwicklung der Wirtschaft in Deutschland ankündigte, war im ersten Dreivierteljahr des Berichtsjahres bundesweit ein insgesamt solides Wachstum festzustellen. Der Beschäftigungsgrad war hoch. Trotz des zuletzt abnehmenden Beschäftigungszuwachses nahmen die privaten Konsumausgaben weiter zu.

Diese im Wesentlichen positiven Entwicklungen in 2012 spiegeln sich jedoch in der wirtschaftlichen Entwicklung unserer Gesellschaft nicht wider. Die Vermarktung der Flächen blieb – wie auch in den Vorjahren – deutlich hinter den ursprünglichen Prognosen und Erwartungen zurück. Offensichtlich wollten – abgesehen von einem neu angesiedelten Unternehmen – auch 2012 ehemals expansionswillige Unternehmen insbesondere aus den Gesellschafterstädten Risiken aus Investitionen durch einen Standortwechsel in den Märkischen Gewerbepark Rosmart nicht eingehen.

Nachdem die bisherigen Marketingaktivitäten nicht den erhofften Effekt erzielten, beschloss der Aufsichtsrat Ende 2012 Maklerverträge mit Maklerunternehmen zur Verbesserung des Verkaufserfolges abzuschließen.

Das Geschäftsjahr 2012 endete mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von rd. 377.000 €. Der nicht aus Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag liegt bei nunmehr rd. 2,6 Mio. €. Die Gesellschaft ist damit auch weiterhin bilanziell überschuldet.

Die vorliegenden Patronatserklärungen wenden jedoch die ansonsten bestehende Insolvenzantragspflicht der Geschäftsführung ab.

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Verluste der Gesellschaft werden durch die bestehende sog. harte Patronatserklärung aufgefangen. Im Jahr 2012 musste die Möglichkeit des Verlustausgleichs seitens der Gesellschafter jedoch nicht in Anspruch genommen werden.

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 Griebsch (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
	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 Geschäftsjahr 2013 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. 440.000 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	2011	2012	2013
Immaterielle Vermögensgegenstände	732.570,45	568.415,32	544.423,17
Sachanlagen	19.499.590,35	19.716.179,94	20.003.339,12
Finanzanlagen	2.396.941,00	2.396.325,66	2.395.710,32
Anlagevermögen insgesamt	***22.629.101,80***	***22.680.920,92***	***22.943.472,61***
Vorräte	695.651,40	708.236,70	680.050,33
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	7.467.813,84	7.927.878,04	7.176.969,48
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	905.640,97	455.510,85	642.412,83
Umlaufvermögen insgesamt	***9.069.106,21***	***9.091.625,59***	***8.499.432,64***
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	3.374.69	65.737,85	1.233,07
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	5.337.031,42	4.237.618,32	3.288.522,48
Rückstellungen	8.749.685,52	10.140.918,02	11.124.312,33
Verbindlichkeiten	4.059.787,24	3.909.031,30	3.537.319,08
passive Rechnungsabgrenzungsposten	968.555,15	964.193,35	907.461,06
Bilanzsumme	***31.701.582,70***	***31.838.284,36***	***31.444.138,32***

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2011	2012	2013
Rohergebnis	12.658.147,09	11.023.611,55	12.368.388,48
Personalaufwand	-18.472.760,71	-19.155.315,42	-19.407.657,19
Abschreibungen	-3.691.927,89	-3.652.564,48	-3.561.859,42
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.225.609,17	1.099.413,10	949.095,84
sonstige betriebliche Aufwendungen	-4.815.968,14	-4.850.647,43	-5.041.833,31
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	764,00
Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	93.344,49	36.644,72	3.885,63
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	94.505,68	126.278,36	70.325,32
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-379.246,80	-356.451,62	-377.695,74
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-13.288.297,11	-15.729.031,22	-14.996.586,39
sonstige Steuern	-37.659,90	-37.105,42	-36.474,22
Erträge aus Verlustübernahme	13.325.957,01	15.766.136,64	15.033.060,61
Jahresüberschuss	***0,00***	***0,00***	***0,00***

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2011	2012	2013
Eigenkapitalquote in %	39,70	39,50	39,50
Fremdkapitalquote in %	60,30	60,50	60,50
Eigenkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	0,00
Gesamtkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	0,00
Cash-Flow in €	-11.172.000,00	-13.136.000,00	-12.795.000,00
Fahrgäste in 1.000	33.507	33.292	32.448
Nutz-Wagen-km in 1.000	14.623	14.483	13.968

Die folgenden Ausführungen sind dem Lagebericht entnommen:

Im Berichtsjahr haben sich die Fahrgastzahlen leicht negativ entwickelt. Wie im Vorjahr bestätigt sich der Branchentrend, dass Verkehre außerhalb der Ballungsräume von Fahrgastrückgängen betroffen sind.

Insgesamt verminderte sich die Anzahl der Fahrgäste im Linienverkehr um 2,4 % (Vorjahr -0,5 %). Die Gesamtzahl der von der MVG beförderten Fahrgäste betrug im Berichtsjahr rd. 32,4 Mio. nach 33,3 Mio. im Vorjahr.

Die Umsatzerlöse erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr um 0,7 Mio. € auf 34,1 Mio. €. Die Erhöhung betrifft im Wesentlichen die Erträge aus dem Linien- und Schülersonderverkehr sowie Ausgleichsleistungen für die Beförderung von Schülern und Schwerbehinderten.

Insgesamt betrug der von der MKG-Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH auszgleichende Verlust 15,0 Mio. €. Er liegt damit um 0,7 Mio. € unter dem Vorjahreswert und um 1,6 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.

Für das Jahr 2014 sind Investitionen in Höhe von 10,6 Mio. € geplant. Der größte Teil dieser Investitionen gilt dem Neubau des Betriebshofes in Lüdenscheid (4,9 Mio. €) sowie der Ersatzbeschaffung von Fahrzeugen (3,8 Mio. €) und Fahrzeugdrucker (1,2 Mio. €). Es wird ein Ergebnis von -17,5 Mio. € (Stand: Juni 2013) erwartet.

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 ab 04.12.2013)
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
10. Herr Helge Staat
11. Herr Fabian Tigges
12. Herr Bernd Blöcher
13. Herr Carl-Heinz Curti
14. Frau Michaela Look
15. Frau Renate Curti (bis 02.07.2013)
16. Herr Udo Vorländer (bis 12.08.2013)

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 Werdes bevollmächtigt. Als stellv. Mitglied ist das Ratsmitglied Springob benannt.

8. Personalbestand der Gesellschaft

Anzahl der Geschäftsführer	1
Anzahl Mitarbeiter	443
	444

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	2011	2012	2013
Immaterielle Vermögensgegenstände	858,33	0,00	0,00
Sachanlagen	1.636.879,50	1.683.496,00	1.536.583,90
Finanzanlagen	1.447.317,78	1.447.169,84	1.447.029,47
Anlagevermögen insgesamt	***3.085.055,61***	***3.130.665,84***	***2.983.613,37***
Vorräte	1.257,66	1.130,09	1.099,46
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	261.937,65	225.712,47	217.893,76
Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks	299.151,05	293.417,76	299.273,94
Umlaufvermögen insgesamt	***562.346,36***	***520.260,32***	***518.267,16***
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	308,00	356,54	1.407,23
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	70.660,53	110.660,53
Eigenkapital gesamt	***2.046.294,66***	***2.046.294,66***	***2.086.294,66***
Sonderposten aus Zuweisungen	65.424,30	51.489,55	37.534,58
Rückstellungen	251.773,88	120.075,41	90.007,13
Verbindlichkeiten	1.284.217,13	1.393.523,08	1.252.351,39
passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	39.900,00	37.100,00
Bilanzsumme	3.647.709,97	3.651.282,70	3.503.287,76

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2011	2012	2013
Rohergebnis	1.316.894,89	1.347.742,36	1.247.651,46
Personalaufwand	-913.128,05	-939.496,89	-912.448,33
Abschreibungen	-163.134,82	-146.836,06	146.432,32
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	14.019,19	13.934,75	13.954,97
sonstige betriebliche Aufwendungen	-157.266,08	-233.246,87	-151.297,04
Erträge aus Beteiligungen	2.970,00	2.970,00	2.970,00
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	46.498,00	41.258,00	36.576,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.595,30	3.317,75	1.648,58
Abschreibungen auf Finanzanlagen	-98,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-48.816,01	-44.457,60	-40.632,37
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	101.534,42	45.185,44	51.990,95
sonstige Steuern	-8.189,93	-8.540,72	-8.105,32
auf Grund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	-93.344,49	-36.644,72	-3.885,63
Jahresüberschuss	***0,00***	***0,00***	***40.000,00***

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2011	2012	2013
Eigenkapitalquote in %	56,10	56,00	59,50
Fremdkapitalquote in %	43,90	44,00	40,50
Eigenkapitalrentabilität in %	4,50	1,80	2,10
Gesamtkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	2,30
Cash-Flow in €	192.000,00	104.000,00	162.000,00

Die folgenden Ausführungen sind dem Lagebericht entnommen:

Der bereits zum Ende des Vorjahres ablaufende Trend der Auftragslage setzte sich auch zu Beginn des Berichtsjahres fort. Erst Mitte 2013 war eine spürbare Besserung der Auftragslage zu verzeichnen. Dadurch konnten die Umsatzrückgänge im Berichtsjahr im Vergleich zum Vorjahr auf insgesamt -4,4 % begrenzt werden.

Die operative Ertragslage der MEG in 2014 wird maßgeblich von der Wirtschaftslage in der Automobil- und Stahlindustrie bestimmt werden. Die MEG geht dabei von einer weiterhin angespannten Auftragslage für die regionale Wirtschaft in 2014 aus, erwartet aber dennoch die Fortsetzung der positiven Ertragslage.

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

<u>Geschäftsführung:</u>

1. Herr Dipl.-Ing. Gerhard Schmier

<u>Aufsichtsrat:</u>

1. Herr Fritz-Werner Heer (Vorsitzender)
2. Herr Peter Müller (1. stellv. Vorsitzender)
3. Herr Horst Koester
4. Herr Peter Maywald
5. Herr Wolfgang Herzhoff
6. Herr Helge Staat
7. Herr Peter Dreseler
8. Herr Mario Nordmeier
9. 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	13
Anzahl Aushilfskräfte	8
	22

Märkische Seniorenzentren GmbH

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

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 Investitonen	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
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	*685.431,83*	*415.440,11*	*500.157,34*
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 %	69,30	64,90	62,80
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
	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 %**

1. Ziele der Beteiligung

Gegenstand der Gesellschaft ist der Betrieb einer stationären Hospizeinrichtung, ambulanter Sterbebegleitung und ambulanter 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, ambulanter Sterbebegleitung und ambulanter 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 Pflegetage	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. Insgesamtwurden 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
	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 2013 noch nicht vor. Die angegebenen Daten beziehen sich daher auf den 31.12.2012.

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	2010	2011	2012
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.298,00	0,00	0,00
Sachanlagen	28.978.773,08	29.184.207,86	28.970.576,47
Anlagevermögen insgesamt	***28.980.071,08***	***29.184.207,86***	***28.970.576,47***
Forderungen und so. Vermögensgegenstände	249.001,13	1.788.173,64	967.532,25
Umlaufvermögen insgesamt	***249.001,13***	***1.788.173,64***	***967.532,25***
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	2.472,42	2.551,49	2.633,42
Rücklagen	350.334,79	350.566,76	350.566,76
Jahresüberschuss	231,97	0,00	0,00
Eigenkapital gesamt	***350.566,76***	***350.566,76***	***350.566,76***
Sonderposten	3.856.496,00	3.601.631,00	3.347.043,00
empfangene Ertragszuschüsse	2.319.652,00	2.197.832,00	2.124.417,00
Rückstellungen	28.533,00	255.315,73	391.545,09
Verbindlichkeiten	22.676.306,87	24.569.587,50	23.727.170,29
Bilanzsumme	***29.231.554,63***	***30.974.932,99***	***29.940.742,14***

Ertragslage im 3-Jahresvergleich

GuV-Positionen	2010	2011	2012
Rohergebnis	2.045.393,15	2.108.717,17	2.106.986,65
Abschreibungen	-879.765,70	-899.375,78	-914.122,77
sonstige betriebliche Aufwendungen	-188.076,39	-217.077,97	-156.785,62
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	133,00	796,47	5.803,03
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-977.292,09	-992.883,55	-1.041.716,26
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	391,97	176,34	165,33
sonstige Steuern	-160,00	-176,34	-165,33
Jahresüberschuss	***231,97***	***0,00***	***0,00***

5. Leistungen der Beteiligung

Kennzahl	2010	2011	2012
Eigenkapitalquote in %	1,20	1,20	1,20
Fremdkapitalquote in %	85,60	87,20	87,60
Eigenkapitalrentabilität in %	0,00	0,00	0,00
Gesamtkapitalrentabilität in %	3,30	3,20	3,50
Cash-Flow in €	880.000,00	899.000,00	914.000,00
Länge des Kanalnetzes in km	131,10	130,60	130,50
Kanalbenutzungsgebühren in €	3.532.000,00	3.596.000,00	3.602.000,00

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

6. Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Stadt Werdohl

Das Sondervermögen beschäftigt kein eigenes Personal. Die Stadt Werdohl stellt daher für die Aufgabenerledigung Personal zur Verfügung, deren Kosten durch das Sondervermögen erstattet werden. In 2012 waren dies ca. 76.000 €.

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

7. Organe der Einrichtung

Betriebsführung:

1. Herr Joseph Beier (bis zum 31.12.2012)
2. Herr Frank Schlutow (ab dem 01.01.2013)
3. Herr Dirk Selle (bis 31.12.2013)

Betriebsleitung:

1. Bürgermeister Siegfried Griebsch

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.