

# Gesamtabschluss

## 2014

-Entwurf-

## Inhaltsverzeichnis zum Entwurf des Gesamtabschlusses 2014

<b>1. Gesamtbilanz zum 31.12.2014 (Entwurf).....</b>	<b>4</b>
<b>2. Gesamtergebnisrechnung 01.01.2014 – 31.12.2014 (Entwurf).....</b>	<b>7</b>
<b>3. Gesamtanhang zum Gesamtabschluss 2014 - Entwurf.....</b>	<b>9</b>
Gesamtanlagenspiegel 2014 .....	25
Gesamtverbindlichkeitspiegel zum 31.12.2014 .....	26
Gesamtkapitalflussrechnung zum 31.12.2014.....	27
<b>4. Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2014 - Entwurf .....</b>	<b>29</b>
<b>5. Beteiligungsbericht 2014 .....</b>	<b>45</b>





## 1. Gesamtbilanz zum 31.12.2014 (Entwurf)

Aktiva	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
<b>1. Anlagevermögen</b>			
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
1.1.1 Geschäfts- und Firmenwert	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.1.2 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	635.737,07 €	618.766,18 €	1.091.036,79 €
	<b>635.737,07 €</b>	<b>618.766,18 €</b>	<b>1.091.036,79 €</b>
<b>1.2 Sachanlagen</b>			
<b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</b>			
1.2.1.1 Grünflächen	21.233.130,41 €	21.053.887,25 €	20.748.418,14 €
1.2.1.2 Ackerland	2.561.335,65 €	2.561.335,65 €	2.577.095,52 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.923.782,49 €	1.921.664,65 €	1.923.266,39 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	7.293.648,38 €	6.497.886,87 €	7.012.351,13 €
	<b>33.011.896,93 €</b>	<b>32.034.774,42 €</b>	<b>32.261.131,18 €</b>
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</b>			
1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.715.017,76 €	2.669.560,73 €	2.624.688,97 €
1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	42.942.349,22 €	40.486.959,70 €	38.481.263,62 €
1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	2.452.922,01 €	2.161.737,44 €	2.418.850,15 €
1.2.2.6 Grundstücke mit Sportstätten	3.734.204,73 €	4.344.964,58 €	4.229.892,93 €
1.2.2.8 Sonstige Dienst-,Geschäfts- u. Betriebsgebäude	18.077.520,74 €	16.812.547,16 €	16.112.497,90 €
	<b>69.922.014,46 €</b>	<b>66.475.769,61 €</b>	<b>63.867.193,57 €</b>
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>			
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	24.648.099,49 €	24.656.319,95 €	24.688.247,18 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	5.137.857,65 €	4.941.225,31 €	4.744.594,09 €
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	55.730.679,81 €	54.409.456,31 €	55.671.959,60 €
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungs	62.227.946,77 €	60.499.508,67 €	58.570.747,71 €
1.2.3.5 Stromversorgungsanlagen	0,00 €	0,00 €	16.863.521,00 €
1.2.3.6 Gasversorgungsanlagen	4.732.353,00 €	4.715.112,40 €	4.868.124,00 €
1.2.3.7 Wasserversorgungsanlagen	6.952.725,76 €	6.982.046,68 €	7.202.025,00 €
1.2.3.8 Abfallbeseitigungsanlagen	139.122,53 €	129.499,43 €	119.876,32 €
1.2.3.9 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	827.572,76 €	799.146,90 €	786.808,94 €
	<b>160.396.357,77 €</b>	<b>157.132.315,65 €</b>	<b>173.515.903,84 €</b>
<b>1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden</b>	<b>82.673,95 €</b>	<b>79.721,31 €</b>	<b>76.768,67 €</b>
<b>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>	<b>176.711,55 €</b>	<b>180.211,55 €</b>	<b>190.946,75 €</b>
<b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>3.696.166,91 €</b>	<b>5.103.771,25 €</b>	<b>5.155.086,25 €</b>
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>3.360.144,92 €</b>	<b>3.457.708,17 €</b>	<b>3.688.110,00 €</b>
<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>	<b>1.992.891,13 €</b>	<b>3.544.421,26 €</b>	<b>2.837.851,54 €</b>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3.3 Übrige Beteiligungen	386.184,31 €	351.684,73 €	344.940,88 €
1.3.4 Sondervermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	328.748,73 €	362.040,61 €	395.029,78 €
1.3.6 Ausleihungen	456.832,04 €	447.933,33 €	439.032,03 €
	<b>1.184.765,08 €</b>	<b>1.174.658,67 €</b>	<b>1.192.002,69 €</b>
<b>2. Umlaufvermögen</b>			
<b>2.1 Vorräte</b>			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	833.459,44 €	1.715.714,69 €	2.397.483,21 €
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>833.459,44 €</b>	<b>1.715.714,69 €</b>	<b>2.397.483,21 €</b>
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
2.2.1 Forderungen	7.218.499,34 €	5.879.897,22 €	3.418.903,91 €
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	398.699,91 €	219.662,36 €	719.076,05 €
	<b>7.617.199,25 €</b>	<b>6.099.559,58 €</b>	<b>4.137.979,96 €</b>
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>2.4 liquide Mittel</b>	<b>4.760.025,03 €</b>	<b>6.132.419,06 €</b>	<b>2.326.714,31 €</b>
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>288.131,12 €</b>	<b>309.347,76 €</b>	<b>363.119,94 €</b>
	<b>287.958.174,61 €</b>	<b>284.059.159,16 €</b>	<b>293.101.328,70 €</b>

	31.12.2012	31.12.2013	Passiva 31.12.2014
<b>1. Eigenkapital</b>			
1.1 Allgemeine Rücklage	75.874.385,21 €	77.351.526,34 €	78.236.317,58 €
1.2 Sonderrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3 Ausgleichsrücklage	11.304.867,17 €	12.022.384,62 €	12.510.078,51 €
1.4 Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	2.070.456,89 €	946.291,13 €	-1.623.692,46 €
1.5 Ausgleichsposten f. Anteile anderer Gesellschafter	545.417,53 €	1.034.867,53 €	3.072.987,53 €
	<b>89.795.126,80 €</b>	<b>91.355.069,62 €</b>	<b>92.195.691,16 €</b>
<b>2. Sonderposten</b>			
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	64.205.002,93 €	62.705.233,87 €	60.834.210,00 €
2.2 Sonderposten für Beiträge	28.643.951,28 €	27.638.007,99 €	26.754.956,71 €
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.151.437,10 €	1.107.351,51 €	773.088,81 €
2.4 Sonstige Sonderposten	11.683.687,05 €	11.449.965,21 €	13.734.769,49 €
	<b>105.684.078,36 €</b>	<b>102.900.558,58 €</b>	<b>102.097.025,01 €</b>
<b>3. Rückstellungen</b>			
3.1 Pensionsrückstellungen	24.306.956,00 €	24.946.521,00 €	25.872.508,00 €
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	4.604.959,06 €	4.205.622,65 €	3.284.253,01 €
3.4 Sonstige Rückstellungen	6.906.047,65 €	7.047.956,30 €	6.465.935,58 €
	<b>35.817.962,71 €</b>	<b>36.200.099,95 €</b>	<b>35.622.696,59 €</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>			
4.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	46.141.155,27 €	42.985.157,41 €	50.979.597,46 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	112,71 €	32.697,58 €	432.642,61 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die der Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen	76.471,00 €	64.236,05 €	49.721,72 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.426.990,53 €	3.271.023,21 €	6.349.072,71 €
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	4.121.297,58 €	2.452.559,07 €	1.268.644,97 €
4.7 Erhaltene Anzahlungen	0,00 €	1.808.069,99 €	1.707.770,82 €
	<b>53.766.027,09 €</b>	<b>50.613.743,31 €</b>	<b>60.787.450,29 €</b>
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>2.894.979,65 €</b>	<b>2.989.687,70 €</b>	<b>2.398.465,65 €</b>
	<b>287.958.174,61 €</b>	<b>284.059.159,16 €</b>	<b>293.101.328,70 €</b>



## 2. Gesamtergebnisrechnung 01.01.2014 – 31.12.2014 (Entwurf)

Ertrags- und Aufwandsarten		Gesamtergebnis 2012	Gesamtergebnis 2013	Gesamtergebnis 2014
1	Steuern und ähnliche Abgaben	39.006.300,98 €	39.405.403,48 €	38.921.908,15 €
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.417.525,12 €	14.583.416,11 €	13.743.356,23 €
3	+ Sonstige Transfererträge	31.986,83 €	42.274,32 €	24.485,98 €
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.548.464,41 €	12.269.840,12 €	12.556.567,66 €
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.709.847,96 €	16.794.066,87 €	17.702.602,11 €
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.481.356,94 €	1.178.389,71 €	1.177.796,35 €
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.616.451,87 €	3.492.934,92 €	3.013.376,59 €
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	274.467,66 €	243.603,91 €	306.686,25 €
9	+/- Bestandsveränderungen	-85.701,60 €	-102.090,87 €	0,00 €
10	= Ordentliche Gesamterträge	<b>86.000.700,17 €</b>	<b>87.907.838,57 €</b>	<b>87.446.779,32 €</b>
11	- Personalaufwendungen	-17.163.721,40 €	-17.750.165,70 €	-18.094.051,35 €
12	- Versorgungsaufwendungen	-920.669,24 €	-1.178.796,79 €	-1.708.212,11 €
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-22.172.926,01 €	-23.011.337,31 €	-20.453.819,17 €
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-11.103.016,07 €	-10.984.902,66 €	-11.711.102,90 €
15	- Transferaufwendungen	-25.859.557,74 €	-26.868.057,65 €	-29.415.435,04 €
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.390.149,77 €	-5.281.668,74 €	-5.451.347,68 €
17	= Ordentliche Gesamtaufwendungen	<b>-81.610.040,23 €</b>	<b>-85.074.928,85 €</b>	<b>-86.833.968,25 €</b>
18	= Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 und 17)	<b>4.390.659,94 €</b>	<b>2.832.909,72 €</b>	<b>612.811,07 €</b>
19	+ Finanzerträge	306.245,90 €	345.640,68 €	468.761,82 €
20	- Finanzaufwendungen	-2.626.448,95 €	-2.232.259,27 €	-2.705.265,35 €
21	= Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 18 und 21)	<b>-2.320.203,05 €</b>	<b>-1.886.618,59 €</b>	<b>-2.236.503,53 €</b>
22	= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	<b>2.070.456,89 €</b>	<b>946.291,13 €</b>	<b>-1.623.692,46 €</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25	= Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 23 und 24)	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
26	= Gesamtjahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	<b>2.070.456,89 €</b>	<b>946.291,13 €</b>	<b>-1.623.692,46 €</b>
27	- Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €





### **3. Gesamtanhang zum Gesamtabschluss 2014 – Entwurf**

#### **I. Einleitung**

Der Grundgedanke des Gesamtabschlusses ist, die verselbstständigten Aufgabenbereiche mit der Kernverwaltung so zusammenzufassen, als handele es sich um ein einziges Unternehmen. Im Gesamtabschluss ist die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage so darzustellen, als ob die Kernverwaltung mit ihren verselbstständigten Aufgabenbereichen eine wirtschaftliche und rechtliche Einheit bildet. Dem Gesamtabschluss kommt eine Informations- und Steuerungsfunktion zu. Er soll nicht nur die Informationsdefizite, die die Beschränkung auf die Einzelabschlüsse mit sich bringt, beseitigen, sondern auch eine verbesserte Steuerung des „Konzerns Kommune“ und die Entwicklung eines effektiven Teilnehmungsmanagements ermöglichen. Die Entscheidungsträger in der Verwaltung sollen beurteilen können, ob der „Konzern“ auch zukünftig in der Lage sein wird, seine Aufgaben zu erfüllen. Mit der Vorlage des nunmehr bereits fünften Gesamtabschlusses der Stadt Warendorf gewinnen diese Funktionen vermehrt an Bedeutung.

§ 116 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) und § 49 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) bestimmen die einzelnen Bestandteile des Gesamtabschlusses. Danach sind eine Gesamtergebnisrechnung, eine Gesamtbilanz und ein Gesamtanhang aufzustellen sowie ein Gesamtlagebericht und ein Teilnehmungsbericht beizufügen.

Bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses sind neben der GO und der GemHVO auch die §§ 300 bis 309 des Handelsgesetzbuches (HGB) sowie die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und ordnungsgemäßer Konzernrechnungslegung zu beachten.

Das Geschäftsjahr der Kernverwaltung sowie der voll zu konsolidierenden Unternehmen entsprechen jeweils dem Kalenderjahr.

Die Gliederung der Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung entspricht den laut Runderlass des Innenministeriums NRW empfohlenen Mustern, welche sich aus den Regelungen des § 49 i.V.m. §§ 38 und 41 GemHVO ergibt. Abweichend von der Gliederung nach § 41 GemHVO ist das Muster für die Gesamtbilanz insofern vereinfacht, als dass die Forderungspositionen in einem Posten zusammengefasst sind. Durch eine spezifische Untergliederung einzelner Positionen im Anlagevermögen wird den Besonderheiten der voll zu konsolidierenden Unternehmen im Anlagevermögen Rechnung getragen.

#### **II. Konsolidierungskreis**

Der Konsolidierungskreis umfasst neben der Kommune selbst diejenigen wirtschaftlich und organisatorisch selbstständigen Betriebe einer Kommune, die im Wege der Vollkonsolidierung oder der Equity-Methode in den Gesamtabschluss der Kommune einbezogen werden müssen.

Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises ist in § 116 GO i.V.m. § 50 GemHVO geregelt.

Im Wege der Vollkonsolidierung sind nach § 50 Abs. I und II GemHVO verselbstständigte Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlichen Organisationsformen sowie Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts unter der einheitlichen Leitung oder mit einem beherrschenden Einfluss der Gemeinde einzubeziehen. Eine einheitliche Leitung und ein beherrschender Einfluss kann in der Regel bei einem Teilnehmungsanteil von mehr als 50 % angenommen werden.

Nach § 50 Abs. III GemHVO sind verselbstständigte Aufgabenbereiche unter dem maßgeblichen Einfluss der Gemeinde nach der Equity-Methode zu konsolidieren. Ein maßgeblicher Einfluss liegt in der Regel bei einer Teilnehmungsquote zwischen 20 und 50 % vor.

In den Konsolidierungskreis des Konzerns Stadt Warendorf wurden aufgrund der Mehrheiten bei den Stimmrechtsverhältnissen die unmittelbaren Beteiligungen an der **Stadtwerke Warendorf GmbH** und dem **Abwasserbetrieb Warendorf** (jeweils 100 %) sowie die mittelbare Beteiligung an der **Warendorfer Energieversorgung GmbH** mit 74,90 % (über die Stadtwerke) als voll zu konsolidierende Betriebe einbezogen.

Nach § 116 Abs. 3 GO müssen verselbstständigte Aufgabenbereiche nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen werden, wenn sie für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind. Hier erfolgt im Gesamtabschluss lediglich eine Fortschreibung der Anschaffungskosten (at cost). Entsprechend ist auch bei verselbstständigten Aufgabenbereichen mit einer Beteiligungsquote von unter 20 % vorzugehen.

Die Beteiligungen der Stadt Warendorf an der **Grundstücksgesellschaft Warendorf mbH** mit einem Anteil von 100 % sowie an der **Warendorf Marketing GmbH** mit einem Anteil von 52 % wurden aufgrund der untergeordneten Bedeutung lediglich mit den Anschaffungskosten einbezogen. Die untergeordnete Bedeutung wurde anhand wesentlicher Bilanz- und Aufwands-/ Ertragspositionen zum 31.12.2014 überprüft. Auch die Beteiligungen an der **Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH & Co.KG** (1,546 %) der **Gesellschaft für Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf mbH** (0,94 %), dem **Zweckverband Volkshochschule Warendorf**, dem **Zweckverband Warendorfer Bauernfriedhof** sowie die Mitgliedschaften an der **Wohnungsbaugenossenschaft**, der **Vereinigten Volksbank eG** sowie der **Volksbank eG** wurden aufgrund ihrer untergeordneten Bedeutung im Rahmen des Gesamtabschlusses lediglich zu Anschaffungskosten bewertet.

Die Beteiligung am **Sparkassenzweckverband** ist nach § 1 Abs. 1 Satz 2 Sparkassengesetz NRW nicht im Einzelabschluss anzusetzen. Demnach ist auch eine Berücksichtigung im Gesamtabschluss ausgeschlossen.

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich keine Änderungen in der Zusammensetzung des Konsolidierungskreises ergeben.

Nähere Angaben zu den einzelnen Beteiligungen ergeben sich aus dem beigefügten Beteiligungsbericht.

### III. Konsolidierungsmethoden

Im Gesamtabschluss ist die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Warendorf sowie der voll zu konsolidierenden Tochterunternehmen so darzustellen, als wenn sie ein einziges Unternehmen bilden würden. Durch die im Vorfeld der einzelnen Konsolidierungsschritte erfolgte Aufrechnung aller Bilanzposten und Posten der Ergebnisrechnung der Kommune mit den Gewinn- und Verlustrechnungen der voll zu konsolidierenden Unternehmen in der Summenbilanz bzw. Summenergebnisrechnung kommt es zu unzulässigen Doppelerfassungen. Diese Doppelerfassungen werden im Zuge der einzelnen Konsolidierungsschritte eliminiert.

#### Kapitalkonsolidierung

Die Kapitalkonsolidierung wurde gemäß § 50 Abs. 1 GemHVO i.V.m. § 301 Abs. 1 HGB nach der Neubewertungsmethode vorgenommen. Dabei wurde der Beteiligungsbuchwert in der Bilanz der Kommune mit dem (bei der WEV: anteiligen) Eigenkapital des Tochterunternehmens aufgerechnet.

Die Verrechnung erfolgte mit dem Eigenkapital auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Erstellung des Gesamtabschluss. Diese Erstkonsolidierung wurde zum Stichtag

01.01.2010 vorgenommen. Eigenkapitalzuführungen der Stadtwerke an die WEV im Jahr 2014 wurden bei der Kapitalkonsolidierung berücksichtigt.

Ein sich durch die Aufrechnung ergebender passivischer Unterschiedsbetrag wird unter der Position „Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung“ unter dem Eigenkapital gesondert ausgewiesen. Ein aktivischer Unterschiedsbetrag wird als Geschäfts- und Firmenwert ausgewiesen.

Der passive Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung mit dem Abwasserbetrieb verbleibt als nicht ausgeschütteter Gewinn im Eigenkapital. Der Geschäfts- und Firmenwert aus der Konsolidierung des (anteiligen) Eigenkapitals der Stadtwerke und der WEV, der sich aus der Wahl der Bewertungsmethode (Ertrags- und Substanzwertverfahren) zur Eröffnungsbilanz ergibt, wird einmalig mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

### Schuldenkonsolidierung

Um der Fiktion der Einheitlichkeit des Konzerns Rechnung zu tragen, sind zudem alle Forderungen und Verbindlichkeiten, die zwischen der Kernverwaltung und den voll zu konsolidierenden Unternehmen und diesen Unternehmen untereinander entstanden sind, zu eliminieren.

Die Schuldenkonsolidierung erfolgt nach § 50 Abs. I und II GemHVO i.V.m. § 303 HGB.

### Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Als weiterer Schritt sind nach § 50 Abs. I und II GemHVO i.V.m. § 305 HGB alle Aufwendungen und Erträge zwischen der Stadt sowie den Unternehmen und Einrichtungen im Vollkonsolidierungskreis zu eliminieren.

### Zwischenergebniseliminierung

Von einer Zwischenergebniseliminierung nach § 50 Abs. I und II GemHVO i.V.m. § 304 HGB konnte beim Gesamtabschluss der Stadt Warendorf abgesehen werden, da der Verkauf von Vermögensgegenständen innerhalb des Konzerns mit Gewinnerwirtschaftung betragsmäßig von untergeordneter Bedeutung war.

## **IV. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Nach § 50 Abs. 1 GemHVO i.V.m. § 308 HGB sind die in den Gesamtabschluss übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden der voll zu konsolidierenden Betriebe nach den auf den Jahresabschluss der Stadt Warendorf anwendbaren Bewertungsmethoden einheitlich zu bewerten. Die Bewertungsvorschriften ergeben sich für die Gemeinden und Gemeindeverbände in NRW aus der GO NRW sowie der GemHVO NRW. Sind die in den Gesamtabschluss zu übernehmenden Vermögensgegenstände und Schulden in den Jahresabschlüssen der Tochterunternehmen nach anderen Methoden bewertet worden, müssen die entsprechenden Bilanzpositionen nach den für die Kommune geltenden Vorschriften neu bewertet und mit den neuen Wertansätzen in den Gesamtabschluss übernommen werden.

Hierzu sieht § 308 Abs. 2 HGB entsprechende Bewertungsvereinfachungen vor. Danach kann 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 Warendorf“ von untergeordneter Bedeutung ist.

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

- Die immateriellen Vermögensgegenstände sind zu Anschaffungskosten bewertet worden.
- Die Bewertung der Sachanlagen erfolgte zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Bei der Bewertung der Sachanlagen der voll zu konsolidierenden Unternehmen wurde von rechnungslegungsbezogenen Erleichterungen Gebrauch gemacht (näheres hierzu siehe unter V.).
- Für die Einrichtungsgegenstände sowie die Hardware der Schulen wurden Festwerte gebildet.
- Geringwertige Vermögensgegenständen nach § 33 Abs. 4 GemHVO wurden unmittelbar als Aufwand verbucht. Bei abweichenden Bewertungsverfahren der verbundenen Unternehmen wurde auf rechnungslegungsbezogene Erleichterungen zurückgegriffen (näheres hierzu unter V.).
- Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit ihrem Nominalwert bilanziert. Ausfallrisiken und weitere Unsicherheiten sind durch Pauschal- und Einzelwertberichtigungen angemessen berücksichtigt worden.
- 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.
- Als Sonderposten werden Zuwendungen und Beiträge ausgewiesen, sobald deren zweckentsprechende Verwendung erfolgt ist. Sie werden entsprechend der Abschreibung der durch sie mitfinanzierten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst. Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen nach § 6 KAG werden als Sonderposten für den Gebührenaussgleich angesetzt und über einen Kalkulationszeitraum von vier Jahren ertragswirksam aufgelöst.
- 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.

## **V. Rechnungslegungsbezogene Erleichterungen**

Bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses wurden folgende Vereinfachungsregelungen angewandt:

### **1. Verzicht auf die Anpassung bei Geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG)**

Die Stadt Warendorf verbucht geringwertige Vermögensgegenstände bis 410,00 € netto ab dem Jahr 2013 direkt als Aufwand. Die Stadtwerke und die WEV schreiben geringwertige Vermögensgegenstände bis 150,00 € netto im Jahr des Zugangs vollständig ab, Vermögensgegenstände zwischen 150,01 € und 1.000,00 Euro netto werden in Sammelposten erfasst und über fünf Jahre abgeschrieben.

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 ( $13 \text{ T€} / 293.101 \text{ T€} = 0,0044 \%$ ), kann von einer untergeordneten Bedeutung gesprochen werden.

Auf eine Anpassung der Bewertung der geringwertigen Wirtschaftsgüter im Rahmen des Gesamtabschlusses wird daher verzichtet.

Rechtsgrundlagen:

§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 33 Abs. 4 GemHVO NRW, § 50 GemHVO NRW i. V. m. § 308 HGB

## 2. Zusammenfassung der Forderungsposten in einem Bilanzposten

Die Bilanzgliederung nach § 41 GemHVO gliedert die Forderungen in einzelne Unterpositionen auf. Diese Differenzierung wird in den Einzelabschlüssen der verbundenen Unternehmen nicht vorgenommen. Daher sieht das Muster des Innenministeriums zur Gesamtbilanz die Beschränkung auf die beiden Positionen „Sonstige Forderungen“ sowie „sonstige Vermögensgegenstände“ vor, um einen zu hohen Aufwand für die Aufgliederung zu vermeiden, dem kein nennenswert höherer Informationsgehalt entgegensteht.

In der Gesamtbilanz werden die Forderungen der Gemeinde sowie der voll zu konsolidierenden Unternehmen daher unter den Bilanzpositionen „Sonstige Forderungen“ und „Sonstige Vermögensgegenstände“ zusammengefasst.

Rechtsgrundlagen:

§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 41 GemHVO

## 3. Zusammenfassung der Verbindlichkeiten nach wesentlichen Arten

Die Bilanzgliederung nach § 41 GemHVO sieht auch für die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen eine dezidierte Aufgliederung vor. Das Muster zur Gesamtbilanz fasst diese Unterposten hingegen zusammen.

Um eine aufwändige Umgliederung der Konten bei den Tochterunternehmen zu vermeiden, wird für den Gesamtabschluss auf das Muster zurückgegriffen.

Rechtsgrundlagen:

§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 41 GemHVO

## 4. Beibehaltung der Beteiligungsbuchwerte/ Wertansätze der Sondervermögen

### a) Stadtwerke Warendorf GmbH

Da die Kapitalkonsolidierung auf die erstmalige Einbeziehung des Tochterunternehmens in den Gesamtabschluss abzielt, sind zwischen der Bewertung der Beteiligung an den Stadtwerken Warendorf für die kommunale Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 und der Aufstellung der Gesamteröffnungsbilanz zum 01.01.2010 bereits zwei Jahre vergangen. Um eine aufwändige und kostspielige Neubewertung der Beteiligung zu vermeiden, wurde die Bewertung zur Eröffnungsbilanz unter Berücksichtigung der Jahresabschlüsse 2008 und 2009 geprüft. Dabei wurde der Frage nachgegangen, woraus sich der Unterschiedsbetrag zwischen dem Eigenkapital der Stadtwerke und dem Beteiligungsansatz bei der Stadt Warendorf zusammensetzt und ob auf eine Neubewertung der Beteiligungsansätze verzichtet werden kann.

Im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz der Stadt Warendorf zum 01.01.2008 wurden die Stadtwerke zum einen anhand der Ertragswertmethode für die Sparten Wasserversorgung und WEV Gas sowie anhand des Substanzwertes der Bädersparte aus der Bilanz der Stadtwerke bewertet. Stille Reserven oder Lasten zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung (01.01.2010) konnten nicht ausgemacht werden, sodass es sich bei dem aktivischen Unterschiedsbetrag um einen Geschäfts- und Firmenwert handelt, der vor allem die gewinnbringende Beteiligung an der WEV widerspiegelt.

## b) Abwasserbetrieb Warendorf

Sondervermögen, die nach der Eigenkapitalpiegelbildmethode bewertet wurden, müssen im Rahmen des Gesamtabschlusses nicht neu bewertet werden. Sollten sich die Vermögensgegenstände und Schulden zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung wesentlich von den Buchwerten unterscheiden, kann aber eine Neubewertung sinnvoll sein.

Betrachtet man die Veränderung des Eigenkapitals des Abwasserbetriebs vom Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz bis zur erstmaligen Einbeziehung in den Gesamtabschluss zum 01.01.2010, ergibt sich folgendes Bild:

Bilanzstichtag	Eigenkapital	Veränderung in % zum 31.12.07
31.12.2007	28.072.000,00 €	-
31.12.2008	28.654.000,00 €	+ 2,07 %
31.12.2009	28.984.702,02 €	+ 3,25 %

Das Eigenkapital erhöht sich in der Zeit von der Bewertung für die Eröffnungsbilanz bis zur erstmaligen Aufstellung des Gesamtabschlusses um 3,25 %.

Diese Veränderung, und der sich damit bei der Kapitalkonsolidierung ergebende Unterschiedsbetrag, resultiert allein aus thesaurierten Gewinnen des Abwasserbetriebs.

Da der Unterschiedsbetrag begründet werden kann, erfolgte keine Neubewertung zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung. Der Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung wird unter dem Eigenkapital als eigene Position ausgewiesen. Sobald es sich um einen realisierten Gewinn handelt, also eine Gewinnausschüttung an die Stadt Warendorf erfolgt, kann der Unterschiedsbetrag in der entsprechenden Höhe aufgelöst werden.

Rechtsgrundlagen:

§ 50 Abs. 1 GemHVO i. V. m. § 301 Abs. 1 S. 2 HGB

### 5. 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 Unternehmen 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 grundsätzlich bei der Kommune eine untergeordnete Rolle. Daher wird auf die Anpassung der Herstellungskosten im Rahmen des Gesamtabschlusses verzichtet.

Rechtsgrundlagen:

§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 33 Abs. 3 GemHVO, § 50 GemHVO i. V. m. § 308 HGB

### 6. Verzicht auf die Anpassung von Nutzungsdauern und Abschreibungsmethoden

#### a) Nutzungsdauern

Die Nutzungsdauern der bei den voll zu konsolidierenden Betrieben bilanzierten Vermögensgegenstände weichen teilweise von den Nutzungsdauern der bei der Kommune bilanzierten Vermögensgegenstände ab. Grundsätzlich müssten die von den verbundenen Unternehmen 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, neben der für den Einzelabschluss, 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 Warendorf 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 (3.688 T€ / 293.101 T€ = 1,26 %).

Die unbebauten Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr. Daher sind hierfür auch keine Nutzungsdauern bestimmt. 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, bei den Stadtwerken die Bäder sowie Bauten, die den Wasserversorgungsanlagen zugerechnet werden können, und beim Abwasserbetrieb lediglich Grundstücke mit Bauten, die der Abwasserbeseitigung dienen.

Das Infrastrukturvermögen in der Bilanz der Stadt Warendorf besteht im Wesentlichen aus dem Straßennetz und dem Grund und Boden des Infrastrukturvermögens, wobei das letztgenannte keinem Werteverzehr unterliegt. Bei den Stadtwerken fallen hierunter die Wasserversorgungsanlagen, bei der WEV die Gas- und Stromversorgungsanlagen und beim Abwasserbetrieb die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen.

Auch bei den Fahrzeugen liegt keine wesentliche Gleichartigkeit vor, die eine Neubewertung rechtfertigen würde. So fallen bei der Stadt Warendorf hierunter vor allem die Feuerwehrfahrzeuge sowie betriebsspezifische Fahrzeuge des Baubetriebshofes. Die Dienstfahrzeuge nehmen unter dieser Bilanzposition nur eine untergeordnete Rolle ein. Die Bilanzansätze unter der Position „Fahrzeuge“ der voll zu konsolidierenden Unternehmen stellen nur einen unwesentlichen Bilanzanteil dar.

Auf eine Anpassung der Nutzungsdauern wird daher für den Gesamtabschluss 2014, wie in den Vorjahren, verzichtet.

#### b) Abschreibungsmethoden

Die Stadt Warendorf schreibt ausschließlich linear, beginnend mit dem Monat nach Aktivierung bzw. Inbetriebnahme des Anlagevermögens, ab.

Auch der Abwasserbetrieb schreibt ausschließlich linear, allerdings beginnend mit dem Monat, in die die Aktivierung/ Inbetriebnahme fällt, ab.

Die Abschreibung der Wasserversorgungsanlagen bei den Stadtwerken 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 grundsätzlich linear. Das Anlagevermögen der Bäder wird linear abgeschrieben.

Die WEV schreibt ausschließlich linear, beginnend mit dem Monat, in die die Aktivierung/ Inbetriebnahme fällt, ab.



Bei einer Angleichung der Abschreibungsmethoden an die Kommune müssten jährlich die Abschreibungen der degressiv abgeschrieben Vermögensgegenstände der Wasserversorgung gesondert ermittelt und in der Gesamteröffnungsbilanz aufwandswirksam angepasst werden. Die Anpassung der jährlichen Abschreibungen in den Folgejahren darf das laufende Gesamtergebnis allerdings nicht belasten, sodass hier eine Verrechnung mit den Vorjahresergebnissen erfolgen muss. 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 Wasserversorgung um eine betriebsspezifische Abschreibung handelt, wird auf eine Anpassung der Abschreibungsmethode verzichtet.

Rechtsgrundlagen:

§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 35 Abs. 1 GemHVO, § 50 GemHVO i. V. m. § 308 HGB

## 7. Verzicht auf weitere Vereinheitlichungen

### a) Auf- und Abzinsung von Sonderposten für Gebührenüberdeckungen nach KAG

Der Abwasserbetrieb zinst die auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesenen Gebührenüberdeckungen nach KAG gemäß § 253 Abs. 2 HGB ab. Eine solche Abzinsung und spätere Aufzinsung ist nach dem NKF nicht zulässig. Im Jahr 2014 belief sich die Abzinsung auf 4.987,84 €, die Aufzinsung auf 14.631,66 €. Aus Wesentlichkeitsgründen wird auf eine Anpassung an die Regelungen des NKF verzichtet.

Rechtsgrundlagen:

§ 50 GemHVO i. V. m. § 308 HGB

### b) Saldierung von Altersteilzeitrückstellungen und deren Deckungsvermögen

Die Stadtwerke saldieren die auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesenen Altersteilzeitrückstellungen gemäß § 246 Abs. 2 S. 2 HGB um das Deckungsvermögen. Diese Ausnahme vom allgemeinen Saldierungsverbot lässt das NKF nicht zu. Aus Wesentlichkeitsgründen wird auf eine Anpassung an die Regelungen des NKF verzichtet.

Rechtsgrundlagen:

§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 41 Abs. 2 GemHVO, § 50 GemHVO i. V. m. § 308 HGB

## **VI. Angaben zur Gesamtbilanz**

Die Gesamtbilanz entspricht grundsätzlich den Gliederungsvorschriften des § 41 Abs. 3 GemHVO. Davon abweichend wurden für die Forderungen und Verbindlichkeiten rechnungslegungsbezogene Erleichterungen angewandt (s. V.2 und V.3).

Zur Darstellung der Entwicklung der einzelnen Positionen sind zusätzlich die Beträge der Gesamtbilanzen zum 31.12.2012 und zum 31.12.2013 (im Entwurf) angegeben.

Die einzelnen Positionen stellen sich wie folgt dar:

## **Aktiva**

### 1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen des Konzerns Stadt Warendorf beträgt zum 31.12.2014 283.876.031,28 €. Die Entwicklung des Anlagevermögens kann dem als Anlage beigefügten Gesamtanlagespiegel entnommen werden.

#### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände liegen in Höhe von 1.091.036,79 € vor. Hierunter fallen z.B. Software, Lizenzen, Konzessionen sowie eine wasserrechtliche Erlaubnis der Stadtwerke.

#### 1.2 Sachanlagen

Das Sachanlagevermögen nimmt mit 281.592.991,80 € den größten Anteil des Anlagevermögens ein. Unter dieser Position werden unbebaute und bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, das Infrastrukturvermögen, Bauten auf fremden Grund und Boden, Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler, Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau erfasst.

#### 1.3 Finanzanlagen

Die Beteiligungen an der Warendorf Marketing GmbH, der Grundstücksgesellschaft Warendorf mbH, der Regionalverkehr Münsterland GmbH, der Gesellschaft für Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf sowie dem Wasserbeschaffungsverband sind nach Geschäftsanteilen bewertet. Die Volkshochschule Warendorf sowie der Warendorfer Bauernfriedhof werden als Zweckverbände geführt. Aufgrund eines negativen Eigenkapitals der Volkshochschule zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz ist diese Beteiligung lediglich mit einem Erinnerungswert von 1,00 € angesetzt. Nach Feststellung der Eröffnungsbilanz des Bauernfriedhofs in 2011 wurde der Beteiligungswert der Stadt Warendorf gemäß Eigenkapitalspiegelbildmethode in die Bilanz übernommen. Der Warendorfer Bauernfriedhof wurde zum 31.12.2014 aufgelöst. Das Vermögen sowie die Aufgaben des Bauernfriedhofs wurden zum Jahr 2015 in den städtischen Haushalt überführt.

Ein zur teilweisen Deckung der Pensionsverpflichtungen für Beamte eingerichteter Versorgungsfonds bei der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe ist mit 395.029,78 € bewertet.

Unter den Ausleihungen sind Arbeitgeberdarlehen (5 T€), Wohnungsbaudarlehen (413 T€) sowie Genossenschaftsanteile (21 T€) erfasst.

### 2. Umlaufvermögen

#### 2.1 Vorräte

Die Vorräte sind mit einem Wert von 2.397.483,21 € bilanziert und beinhalten vor allem zum Verkauf bestimmte Grundstücke und, mit einem kleinen Anteil, sonstige zum Verkauf bestimmte Vermögensgegenstände (2.096 T€). Außerdem fallen hierunter chemische Zusatzstoffe und Ersatzteile für die Kläranlage (195 T€) sowie Materialien für die Wasserversorgung (79 T€) und die Betriebsführung des Gasnetzes (27 T€).

#### 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Bestand an Forderungen beläuft sich auf 3.418.903,91 €, der Bestand an sonstigen Vermögensgegenständen auf 719.076,05 €.

Bei den Forderungen handelt es sich überwiegend um kurzfristige Forderungen aus Steuern und sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen sowie um Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.

Der Bestand an sonstigen Vermögensgegenständen beinhaltet vor allem Steuererstattungsansprüche.

### 2.3 Liquide Mittel

Die Bestände der Giro- und Festgeldkonten sowie der Barkassen belaufen sich zum 31.12.14 auf insgesamt 2.326.714,31 €. Den größten Teil trägt der Einzelabschluss der WEV (1.883.849,58 €) dazu bei, gefolgt von der Stadt Warendorf (263.035,88 €), dem Abwasserbetrieb (166.085,07 €) und den Stadtwerken (13.743,78 €). Nähere Angaben zum Zustandekommen des Betrages ergeben sich aus der Kapitalflussrechnung.

### 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten wurde in Höhe von 363.119,94 € gebildet und umfasst hauptsächlich die Besoldung der Beamten, Pensionen der Versorgungsempfänger sowie Sozialleistungen für Januar 2015.

## **Passiva**

### 1. Eigenkapital

#### 1.1 Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage beträgt 78.236.317,58 € und setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage:	74.579.808,88 €
Grundkapital/ Stammkapital:	0,00 €
Kapitalrücklage:	541.002,89 €
Gewinnrücklage:	2.561.421,93 €
Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung:	468.410,29 €
Korrekturposten Differenzen aus Konsolidierungen	85.673,59 €

Die Unterposition Allgemeine Rücklage setzt sich aus der Allgemeinen Rücklage des Einzelabschlusses der Stadt Warendorf (86.322 T€) sowie der Verrechnung des Geschäfts- und Firmenwertes aus der Kapitalkonsolidierung der WEV und der Stadtwerke mit der Allgemeinen Rücklage (-11.742 T€) zusammen. Die Kapitalrücklage ergibt sich allein aus dem Einzelabschluss der Stadtwerke, die Gewinnrücklage aus den Abschlüssen der Stadtwerke und des Abwasserbetriebs. Der passive Unterschiedsbetrag ist aus der Konsolidierung des Beteiligungsbuchwertes der Stadt Warendorf am Abwasserbetrieb Warendorf mit dem Eigenkapital des Abwasserbetriebs entstanden. Eine ertragswirksame Auflösung des Unterschiedsbetrages kam nicht in Betracht, da es sich um nicht ausgeschüttete Gewinne handelt.

#### 1.2 Sonderrücklagen

Sonderrücklagen bestehen nicht.

#### 1.3 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage beläuft sich auf 12.510.078,51 € und entspricht der Ausgleichsrücklage des kommunalen Einzelabschlusses zum 31.12.2014.

#### 1.4 Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag

Im Jahr 2014 ist ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.623.692,46 € entstanden. Nähere Einzelheiten ergeben sich aus der Gesamtergebnisrechnung.

#### 1.5 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter

Der Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter beläuft sich auf 3.072.987,53 € und stellt den dem Minderheitengesellschafter RWE zuzurechnenden Anteil am Eigenkapital der WEV dar.

### 2. Sonderposten

#### 2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Der Sonderposten in Höhe von 60.834.210,00 € beinhaltet die für das aktivierte Anlagevermögen erhaltenen Zuweisungen und Zuschüsse, die analog der Abschreibungen ertragswirksam aufgelöst werden.

#### 2.2 Sonderposten für Beiträge

Straßenbaubeiträge und Kanalanschlussbeiträge, die ebenfalls analog der Abschreibungen der damit finanzierten Anlagegegenstände ertragswirksam aufgelöst werden, bilden einen Sonderposten in Höhe von 26.754.956,71 €.

#### 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für Gebührenüberschüsse beläuft sich auf 773.088,81 € und setzt sich aus Überschüssen im Abwasser- (382.902,36 €) und Abfallbereich (342.307,52 €) sowie für Straßenreinigungs- (36.045,64 €) und Winterdienstgebühren (11.833,29 €) zusammen. Die Überschüsse werden den Gebührenzahlern gemäß Kommunalabgabengesetz NRW (KAG NRW) über die Gebührenkalkulation in den folgenden vier Jahren zurückgegeben.

#### 2.4 Sonstige Sonderposten

Sonstige Sonderposten in Höhe von 13.734.769,49 € umfassen u. a. Investitionszuschüsse und empfangene Ertragszuschüsse sowie nicht auflösbare Sonderposten und Sonderposten aus Eigentumsübergaben und Schenkungen.

### 3. Rückstellungen

#### 3.1 Pensionsrückstellungen

Die Pensionsrückstellungen in Höhe von 25.872.508,00 € resultieren aus dem kommunalen Einzelabschluss. Die Höhe ergibt sich aus dem Gutachten zum 31.12.14 der Heubeck AG.

#### 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Rückstellungen für Deponien und Altlasten bestehen nicht, da die Stadt Warendorf keine eigene Deponie unterhält.

#### 3.2 Instandhaltungsrückstellungen

Für unterlassene Instandhaltungen, deren Nachholung hinreichend beabsichtigt ist, wurden Rückstellungen in Höhe von 3.284.253,01 € gebildet.

### 3.3 Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen in Höhe von 6.465.935,58 € umfassen vor allem Rückstellungen für angeordnete Überstunden, nicht genommenen Urlaub und Altersteilzeit, Drohverluste, Jahresabschlusskosten u. a.

### 4. Verbindlichkeiten

Insgesamt bestehen zum 31.12.2014 Verbindlichkeiten in Höhe von 60.787.450,29 €. Dabei nehmen die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit 50.980 T€ den größten Anteil ein. Einzelheiten über die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten ergeben sich aus dem als Anlage beigefügten Verbindlichkeitspiegel.

### 5. Passive Rechnungsabgrenzung

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten beläuft sich auf 2.398.465,65 € und umfasst zum größten Teil Vorausleistungen für Grabnutzungsrechte.

## **VII. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung**

Der Konzern Stadt Warendorf hat im Jahr 2014 insgesamt einen Verlust in Höhe von 1.623.692,46 € erwirtschaftet.

Die Darstellung der Gesamtergebnisrechnung entspricht den Regelungen des § 49 Abs. 3 i. V. m. §§ 38 und 2 GemHVO und enthält die danach erforderliche Mindestgliederung.

Die einzelnen Positionen der Gesamtergebnisrechnung für 2014 stellen sich wie folgt dar:

### **Ordentliche Gesamterträge**

#### 1. Steuern und Abgaben

Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben konnten in 2014 in Höhe von 38.921.908,15 € erwirtschaftet werden. Diese Position ergibt sich allein aus dem städtischen Einzelabschluss und beinhaltet an Steuern vor allem die Realsteuern (Grund- und Gewerbesteuern), Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern (Einkommen- und Umsatzsteuer) sowie die sonstigen Gemeindesteuern (Vergnügungsteuer, Hundesteuer, Zweitwohnungsteuer) und an ähnlichen Abgaben die Kompensationsleistungen aus dem Familienleistungsausgleich.

#### 2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Auch die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in Höhe von 13.743.356,23 € ergeben sich allein aus dem kommunalen Einzelabschluss. Als bedeutendste Position sind hier vor allem die Schlüsselzuweisungen (5.739 T€) zu nennen. Daneben fallen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen (4.023 T€), Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (3.706 T€), Erträge aus der Abrechnung des Einheitslastenabrechnungsgesetzes für das Jahr 2012 (259 T€) sowie allgemeine Zuweisungen vom Land (17 T€) hierunter.

#### 3. Sonstige Transfererträge

Ebenso wie die beiden vorgenannten Positionen resultieren auch die sonstigen Transfererträge in Höhe von 24.485,98 € allein aus dem kommunalen Einzelabschluss. Darunter fallen Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz nach dem AsylbLG, Schuldendiensthilfen sowie weitere Transfererträge.

#### 4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte nehmen nach der Konsolidierung einen Wert von 12.556.567,66 € ein. Von dieser Position werden vor allem Gebühren für die Inanspruchnahme von Dienstleistungen (Verwaltungsgebühren) sowie für die Inanspruchnahme von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen (Benutzungsgebühren) erfasst. Hier sind als wesentliche Gebührenbereiche die Abwasserbeseitigung, Abfallentsorgung, Sicherheit und Ordnung, Friedhofswesen (einschließlich der ertragswirksamen Auflösung des Rechnungsabgrenzungspostens für Grabnutzungsrechte), Beiträge für die Unterhaltung der Gewässer, Übergangseinrichtungen, Straßenreinigung und Winterdienst zu nennen. Ebenfalls nicht unwesentlich sind die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Straßenbaubeiträge, Kanalanschlussbeiträge und für Gebührenüberschüsse.

#### 5. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte bilden mit 17.702.602,11 € nach den Steuern die zweitgrößte Ertragsposition. Dieser Betrag ergibt sich vor allem aus den Umsatzerlösen der WEV (13.352 T€) sowie denen der Stadtwerke (3.331 T€).

#### 6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen in Höhe von 1.177.796,35 € ergeben sich allein aus dem kommunalen Einzelabschluss. Hierunter fallen vor allem Personal- und Sachkostenerstattungen, Erstattungen für Leistungen im Wege der interkommunalen Zusammenarbeit und für die Leitstellenkosten im Jahr 2013.

#### 7. Sonstige ordentliche Erträge

Nach Konsolidierung verbleiben sonstige ordentliche Erträge in Höhe von 3.013.376,59 €. Maßgeblich waren in 2014 vor allem nicht zahlungswirksame Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen.

#### 8. Aktivierte Eigenleistungen

Von der Kommune oder den verbundenen Unternehmen (teilweise) selbst hergestellte aktivierungsfähige Vermögensgegenstände des Anlagevermögens fallen unter diese Position. Insgesamt sind Eigenleistungen, die aktivierbar sind, in Höhe von 306.686,25 € erbracht worden.

#### 9. Bestandsveränderungen

Bestandsveränderungen ergaben sich im Jahr 2014 nicht. Die in den Vorjahren an dieser Stelle ausgewiesenen Veränderungen des Bestandes an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen des Abwasserbetriebes werden ab 2014 aufgrund eines Hinweises im Rahmen der Prüfung des Gesamtabschlusses des Vorjahres der Position Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zugeordnet.

### **Ordentliche Gesamtaufwendungen**

#### 1. Personalaufwendungen

Nach Konsolidierung verbleiben Aufwendungen für die tariflich Beschäftigten, Beamten sowie weiteren Personen, die aufgrund von Arbeitsverträgen bei der Kommune sowie den verbundenen Unternehmen beschäftigt werden, in Höhe von 18.094.051,35 €. Mit allein 14.666 T€ entfällt der größte Teil auf die Kommune.

## 2. Versorgungsaufwendungen

Die Versorgungsaufwendungen für ehemalige Beschäftigte ergeben sich allein aus dem kommunalen Einzelabschluss und schließen mit einem Betrag von 1.708.212,11 € ab.

## 3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Unter diese Position fallen alle Aufwendungen, die mit dem originären Betriebszweck der Verwaltung und der Betriebe oder den Umsatz- und Verwaltungserlösen wirtschaftlich zusammenhängen. Für das Jahr 2014 ergeben sich Aufwendungen in Höhe von 20.453.819,17 €, die sich vor allem aus dem Gas- (4.753 T€) und Strombezug (731 T€) bei der WEV, dem Wasserbezug der Stadtwerke (660 T€) und den Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten der städtischen Gebäude (3.148 T€), den Abfalltransport- und -entsorgungskosten (2.338 T€), der Schülerbeförderung (1.475 T€) sowie Reparaturkosten im Abwasserbereich (594 T€) als größte Positionen zusammensetzen.

## 4. Bilanzielle Abschreibungen

Die Abnutzung von Vermögensgegenständen des Anlage- und Umlaufvermögens, die Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter und Ersatzbeschaffung von Festwerten werden unter dieser Position erfasst. Mit 7.673 T€ nehmen die Abschreibungen aus dem kommunalen Einzelabschluss den größten Anteil an der Gesamtsumme von 11.711.102,90 € bilanzieller Abschreibungen ein.

## 5. Transferaufwendungen

Bei den Transferaufwendungen in Höhe von 29.415.435,04 € handelt es sich um Leistungen der Kommune oder der Betriebe an Dritte ohne Anspruch auf eine bestimmte Gegenleistung. Die Gesamtsumme ergibt sich fast ausschließlich aus dem kommunalen Einzelabschluss, wobei hier vor allem die Kreis- und Jugendamtsumlage mit zusammen 22.505 T€ zu Buche schlägt. Daneben sind als entscheidende Positionen die Gewerbesteuerumlage und die Beteiligung am Fonds Deutsche Einheit (insgesamt 2.957 T€) sowie Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (2.390 T€) zu nennen.

## 6. Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen umfassen die Aufwendungen, die keiner der vorgenannten Positionen, den Zinsen und ähnlichen Finanzaufwendungen oder außerordentlichen Aufwendungen zugeordnet werden können. Die Summe von 5.451.347,68 € setzt sich dabei aus zahlreichen Einzelpositionen zusammen, wobei auch hier der Anteil aus dem kommunalen Einzelabschluss mit 3.440 T€ am höchsten ist.

## **Ordentliches Gesamtergebnis**

Das ordentliche Gesamtergebnis als Saldo aus den ordentlichen Gesamterträgen und den ordentlichen Gesamtaufwendungen schließt bei 612.811,07 € mit einem leicht positiven Ergebnis ab.

## **Gesamtfinanzerträge und -aufwendungen**

### 1. Gesamtfinanzerträge

Unter den Gesamtfinanzerträgen werden Erträge aus Gewinnabführungsverträgen oder Verlustübernahmen, Beteiligungserträge sowie Zinserträge und sonstige Finanzerträge erfasst. In der Gesamtsumme von 468.761,82 € nach Konsolidierung ist vor allem der Gewinnanteil aus der Beteiligung am Sparkassenzweckverband in Höhe von 326 T€ enthalten.

## 2. Gesamtfinanzaufwendungen

Diese Position umfasst Aufwendungen aus Gewinnabführungsverträgen sowie Zins- und sonstige Finanzaufwendungen. Insgesamt schließt diese Position in 2014 mit einem Betrag von 2.705.265,35 € ab, welche vor allem die Zinsaufwendungen aus Krediten gegenüber privaten Kreditinstituten beinhaltet. Daneben umfasst diese Position aber auch die Ausgleichszahlung an den Minderheitengesellschafter RWE in Höhe von 593 T€.

### **Gesamtfinanzergebnis**

Der Saldo aus Gesamtfinanzerträgen und Gesamtfinanzaufwendungen schließt mit einem Minus von 2.236.503,53 € ab.

### **Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit**

Das leichte Plus beim ordentlichen Gesamtergebnis kann das negative Gesamtfinanzergebnis nicht auffangen. Aus diesem Grund ergibt sich ein negatives Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit in Höhe von 1.623.692,46 €.

### **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen**

Geschäftsvorfälle, die den Kriterien der Außergewöhnlichkeit (ungewöhnlich, selten oder unregelmäßig vorkommend, von wesentlicher finanzieller Auswirkung) gerecht werden, liegen im Abschlussjahr 2014 nicht vor. Aus diesem Grund beläuft sich das außerordentliche Gesamtergebnis auf 0,00 €.

### **Gesamtjahresergebnis**

Aufgrund des negativen Gesamtergebnisses der laufenden Geschäftstätigkeit schließt der Konzern Stadt Warendorf insgesamt mit einem Jahresfehlbetrag von 1.623.692,46 € ab.

### **Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis**

Die RWE als Minderheitengesellschafter bei der WEV hat das ihr zuzurechnende Ergebnis bereits in Form einer Ausgleichszahlung, welche unter den Gesamtfinanzaufwendungen ausgewiesen ist, erhalten. Daher beläuft sich diese Position auf 0,00 €.

## **VIII. Angaben zur Gesamtkapitalflussrechnung**

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO in Staffelform unter Beachtung des DRS 2 zu erstellen und dem Gesamtanhang beizufügen. Die Gesamtkapitalflussrechnung als Darstellung der Veränderung des Finanzmittelfonds dient dabei als Grundlage zur Beurteilung der Finanzlage des Konzerns Stadt Warendorf.

Der Finanzmittelfonds umfasst Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalenten. Dabei ist 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 Warendorf versteht unter dem Finanzmittelfonds den Bestand der liquiden Mittel entsprechend der Bilanzposition. Der Finanzmittelfonds am Ende der Periode stimmt mit den liquiden



Mitteln auf der Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2014 überein und schließt mit einem positiven Bestand der liquiden Mittel von 2.326.714,31 €

Die Aufstellung der Gesamtkapitalflussrechnung erfolgt als derivative Ermittlung, das heißt, dass die Zahlen aus den Veränderungen der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung zum Vorjahr abgeleitet werden.

Die Kapitalflussrechnung ist nach DRS 2 in den

- Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit,
- Cashflow aus der Investitionstätigkeit und
- Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit

zu untergliedern.

Die Darstellung des Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit erfolgt auf dem indirekten Weg, d.h. dass das Jahresergebnis um alle zahlungsunwirksamen Erträge und Aufwendungen bereinigt wird.

Die Darstellung des Cashflows aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit erfolgt auf dem direkten Weg durch Gegenüberstellung der Ein- und Auszahlungen für Investitions- und Finanzierungstätigkeit.

Die Gesamtkapitalflussrechnung wird auf der Grundlage der bereits konsolidierten Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung, also nach dem Top-down-Konzept, erstellt.

Weitere Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Gesamtkapitalflussrechnung können dem Lagebericht entnommen werden.

## **IX. Sonstige Angaben**

Die Stadt Warendorf sowie alle als voll zu konsolidierende Unternehmen in den Gesamtabschluss einbezogenen Beteiligungen sind Mitglied der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe in Münster. Dadurch soll den Arbeitnehmern eine zusätzliche Alters- und Hinterbliebenenversorgung gewährt werden können.

Außerhalb des Konsolidierungskreises bestehen eine Verpflichtung der Stadt zur Absicherung der gesamten Zusatzversorgung des Josephs-Hospitals bei der kvw – Kommunale Versorgungskasse Westfalen-Lippe (Verpflichtungserklärung vom 10.11.1986), die betragsmäßig noch nicht beziffert werden kann, und eine Bürgerschaftsverpflichtung gegenüber dem Verein Heimatfreunde Dorf Hoetmar e.V. in Höhe von 51.129,19 €

Im Bereich Friedhofswesen ist im Jahr 2014 eine Gebührenunterdeckung in Höhe von 48.432 €, im Bereich Abfallbeseitigung in Höhe von 13.731 €, im Marktwesen von 15.703 € und bei der Abwasserbeseitigung von 12.778 € entstanden.

Warendorf, den 31.10.2016

gez. Axel Linke  
- Bürgermeister -

gez. Dr. Martin Thormann  
- Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer -

Anlagen:	Anlage 1	Gesamtanlagenspiegel
	Anlage 2	Gesamtverbindlichkeitspiegel
	Anlage 3	Gesamtkapitalflussrechnung

## Gesamtanlagenspiegel 2014

Gesamtanlagenspiegel 2014	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 1.1. des Haushaltsjahres EUR	Zugänge im Haushaltsjahr EUR +	Abgänge im Haushaltsjahr EUR -	Umbuchungen im Haushaltsjahr EUR +/-	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	Stand am 1.1. des Haushaltsjahres EUR	Abschreibungen im Haushaltsjahr EUR -	Zuschreibungen im Haushaltsjahr EUR +	Abgänge im Haushaltsjahr EUR -	Kumulierte Abschreibungen EUR -	am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	am 31.12. des Vorjahres EUR
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.699.021,47</b>	<b>502.717,10</b>	<b>42.733,64</b>	<b>161.712,44</b>	<b>2.320.717,37</b>	<b>1.080.255,29</b>	<b>152.987,93</b>	<b>0,00</b>	<b>3.562,64</b>	<b>1.229.680,58</b>	<b>1.091.036,79</b>	<b>618.766,18</b>
<b>2. Sachanlagen</b>												
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.1.1 Grünflächen	21.312.090,51	41.098,13	357.705,55	53.519,62	21.049.002,71	258.203,26	42.381,31	0,00	0,00	300.584,57	20.748.418,14	21.053.887,25
2.1.2 Ackerland	2.561.335,65	0,00	2.513,70	18.273,57	2.577.095,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.577.095,52	2.561.335,65
2.1.3 Wald, Forsten	1.921.664,65	1.601,74	0,00	0,00	1.923.266,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.923.266,39	1.921.664,65
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	6.568.723,00	0,00	75.625,76	591.661,77	7.084.759,01	70.836,13	1.572,13	0,00	0,38	72.407,88	7.012.351,13	6.497.886,87
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.045.966,58	12.231,79	0,00	17.203,47	3.075.401,84	376.405,85	74.307,02	0,00	0,00	450.712,87	2.624.688,97	2.669.560,73
2.2.2 Schulen	53.231.328,52	2.247,83	677.763,42	751.659,34	53.307.472,27	12.744.368,82	2.081.839,83	0,00	0,00	14.826.208,65	38.481.263,62	40.486.959,70
2.2.3 Wohnbauten	2.646.222,59	0,00	0,00	345.550,49	2.991.773,08	484.485,15	88.437,78	0,00	0,00	572.922,93	2.418.850,15	2.161.737,44
2.2.6 Grundstücke mit Sportstätten	7.184.863,21	131.797,67	204.924,31	0,00	7.111.736,57	2.839.898,63	246.738,32	0,00	204.793,31	2.881.843,64	4.229.892,93	4.344.964,58
2.2.8 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	25.019.908,66	168.682,90	46.252,83	3.954,04	25.146.292,77	8.207.361,50	826.433,53	0,00	0,16	9.033.794,87	16.112.497,90	16.812.547,16
2.3 Infrastrukturvermögen												
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	24.675.513,65	3.013,61	0,00	28.913,62	24.707.440,88	19.193,70	0,00	0,00	0,00	19.193,70	24.688.247,18	24.656.319,95
2.3.2 Brücken und Tunnel	6.134.341,79	0,00	0,00	0,00	6.134.341,79	1.193.116,48	196.631,22	0,00	0,00	1.389.747,70	4.744.594,09	4.941.225,31
2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	101.185.798,83	97.103,67	349.084,56	3.197.696,04	104.131.513,98	46.776.342,52	2.013.233,60	0,00	330.021,74	48.459.554,38	55.671.959,60	54.409.456,30
2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	78.402.602,99	370.398,00	0,00	948.691,71	79.721.692,70	17.903.094,32	3.247.850,67	0,00	0,00	21.150.944,99	58.570.747,71	60.499.508,67
2.3.5 Stromversorgungsanlagen	0,00	17.676.435,00	2.597,00	0,00	17.673.838,00	0,00	810.437,00	0,00	120,00	810.317,00	16.863.521,00	0,00
2.3.6 Gasversorgungsanlagen	17.312.569,99	478.447,01	70.092,00	0,00	17.720.925,00	12.597.457,59	322.519,41		67.176,00	12.852.801,00	4.868.124,00	4.715.112,40
2.3.7 Wasserversorgungsanlagen	18.247.828,07	635.539,71	56.427,78	0,00	18.826.940,00	11.265.781,39	389.208,39		30.074,78	11.624.915,00	7.202.025,00	6.982.046,68
2.3.8 Abfallbeseitigungsanlagen	169.670,66	0,00	0,00	0,00	169.670,66	40.171,23	9.623,11	0,00	0,00	49.794,34	119.876,32	129.499,43
2.3.9 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.120.898,96	17.399,24	0,00	17.865,86	2.156.164,06	1.321.752,06	47.603,06	0,00	0,00	1.369.355,12	786.808,94	799.146,90
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	98.805,18	0,05	0,00	0,00	98.805,23	19.083,87	2.952,69	0,00	0,00	22.036,56	76.768,67	79.721,31
2.5 Kunstgegenstände Kulturdenkmäler	180.211,55	10.735,20	0,00	0,00	190.946,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.946,75	180.211,55
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.264.677,40	653.549,38	78.190,67	-62.321,76	7.777.714,35	2.160.906,15	502.941,62	0,00	41.219,67	2.622.628,10	5.155.086,25	5.103.771,25
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.225.333,33	350.511,98	97.301,89	142.023,66	6.620.567,08	2.767.625,16	245.593,68	0,00	80.761,76	2.932.457,08	3.688.110,00	3.457.708,17
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.544.421,26	5.515.931,41	6.097,26	-6.216.403,87	2.837.851,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.837.851,54	3.544.421,26
<b>3. Finanzanlagen</b>												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	13.000,00
3.2 Beteiligungen	386.184,31	0,00	0,28	0,00	386.184,03	34.499,58	6.743,57	0,00	0,00	41.243,15	344.940,88	351.684,73
3.3 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
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	362.040,61	32.989,17	0,00	0,00	395.029,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395.029,78	362.040,61
3.5 Ausleihungen												
3.5.1 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
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 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
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	447.933,33	415,28	9.316,58	0,00	439.032,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439.032,03	447.933,33
<b>4. Summe des Anlagevermögens</b>	<b>391.962.956,75</b>	<b>26.702.845,87</b>	<b>2.076.627,23</b>	<b>0,00</b>	<b>416.589.175,39</b>	<b>122.160.838,68</b>	<b>11.310.035,87</b>	<b>0,00</b>	<b>757.730,44</b>	<b>132.713.144,11</b>	<b>283.876.031,28</b>	<b>269.802.118,06</b>

**Gesamtverbindlichkeitspiegel zum 31.12.2014**

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	50.979.597,46	3.094.624,10	12.592.144,05	35.292.829,31	42.985.157,41
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	32.642,61	32.642,61	0,00	0,00	32.697,58
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	49.721,72	20.270,19	29.451,53	0,00	64.236,05
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.349.072,71	6.349.072,71	0,00	0,00	3.271.023,21
6. Sonstige Verbindlichkeiten	1.268.644,97	1.085.944,30	182.700,67	0,00	2.452.559,07
7. Erhaltene Anzahlungen	1.707.770,82	1.707.770,82	0,00	0,00	1.808.069,99
8. Summe aller Verbindlichkeiten	<b>60.387.450,29</b>	<b>12.290.324,73</b>	<b>12.804.296,25</b>	<b>35.292.829,31</b>	<b>50.613.743,31</b>
<b>Nachrichtlich</b> Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten  übernommene Bürgschaften	51.129,19				51.129,19
Absicherung der gesamten Zusatzversorgung des Josephs-Hospitals bei der kww - Kommunale Versorgungskasse Westfalen-Lippe (Verpflichtungserklärung vom 10.11.1986) - kann betragsmäßig derzeit nicht beziffert werden					

**Gesamtkapitalflussrechnung zum 31.12.2014**

Nr. Beschreibung	Gesamtkapitalflussrechnung zum 31.12.2014
1 Ordentliches Ergebnis	-1.623.692,46
2 Abschreibungen/ Zuschreibungen auf Gegenstände des AV aus Gesamtanlagenspiegel	11.303.292,30
3 Zunahme/ Abnahme der Rückstellungen	-577.403,36
4 sonst. zahlungsunwirksame Aufwend./Erträge	-6.591.897,95
5 Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	2.262,61
6 Zunahme/ Abnahme der Vorräte, Ford. L+L, andere Aktiva, die nicht Invest./Finanz.tätigkeit zuzuordnen sind	1.226.038,92
7 Zunahme/ Abnahme der Verb. L+L, andere Passiva, die nicht Invest./Finanz.tätigkeit zuzuordnen sind	2.151.363,33
8 Außerordentliche Erträge/ Aufwendungen, bereinigt um nicht zahlungswirksame Vorgänge	0,00
<b>9 Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)</b>	<b>5.889.963,39</b>
10 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	1.119.725,21
11 Auszahlungen für Investitionen in das SAV (Zugänge AHK)	-26.166.724,32
12 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen AV	0,00
13 Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle AV	-502.717,10
14 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	9.316,86
15 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-33.404,45
16 Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten UN und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
17 Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten UN und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
18 Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
19 Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
20 Einzahlungen aus Sonderposten	5.158.338,15
<b>21 Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 20)</b>	<b>-20.415.465,65</b>
22 Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile, etc.)	2.530.000,00
23 Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttung)	-204.587,57
24 Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	11.763.000,00
25 Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-3.368.614,92
<b>26 Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 20 bis 25)</b>	<b>10.719.797,51</b>
<b>28 Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 20 26,27)</b>	<b>-3.805.704,75</b>
29 Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
30 Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	<b>6.132.419,06</b>
<b>31 Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 26 bis 28)</b>	<b>2.326.714,31</b>



## **4. Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2014 - Entwurf**

Gemäß § 116 Abs. 1 GemHVO ist der Gesamtabschluss um einen Lagebericht zu ergänzen. Vorgaben zum Inhalt des Lageberichts sind in § 51 Abs. 1 GemHVO aufgeführt.

Danach erläutert der Lagebericht, analog zum Lagebericht des Einzelabschlusses, das durch den Abschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune einschließlich ihrer verselbstständigten Aufgabenbereiche. Es soll ein Überblick über den Geschäftsverlauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabschlusses gegeben sowie die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen dargestellt werden.

Weiterhin ist eine ausgewogene und ausführliche, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Gemeinde unter Einbeziehung der verselbstständigten Aufgabenbereiche und der Gesamtlage der Gemeinde Teil des Lageberichts. Bestandteil der Analyse sollen Ziele und Kennzahlen gemäß § 12 GemHVO sein, soweit sie für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Gesamtlage von Bedeutung sind.

Hierdurch wird eine vergangenheitsbezogene Berichterstattung erreicht.

Daneben ist, im Sinne einer zukunftsbezogenen Sichtweise, auf die Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung der Gemeinde einzugehen. Die zugrundeliegenden Annahmen sind anzugeben.

Abschließend sind für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes sowie für die Ratsmitglieder die in § 116 Abs. 4 GO geforderten Angaben zu machen.

### **I. Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage**

Das Geschäftsjahr 2014 des Konzerns Stadt Warendorf schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 1.623.692,46 € ab. Während die Einzelabschlüsse der Stadtwerke und des Abwasserbetriebs mit einem Überschuss abschließen, musste die Stadt in 2014 einen Jahresfehlbetrag verbuchen. Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrags schließt die WEV mit einem Ergebnis von 0,00 € ab.

Vor allem eine Abnahme bei den Gewerbesteuererträgen sowie den Schlüsselzuweisungen sowie Mehraufwendungen für Versorgungsempfänger und Transferleistungen waren für das Jahresergebnis mitentscheidend.

Die Auflösung passivierter Ertragszuschüsse aus Vorjahren sowie höhere Erträge aus Schadensersatz haben bei gleichzeitig geringeren Zins- und Energiekosten die Mehraufwendungen für Reparaturen und Entsorgungskosten decken können und somit zu einem anhaltend positiven Ergebnis beim Abwasserbetrieb geführt.

Die Umsatzerlöse in der Wasserversorgungssparte sowie im Bäderwesen sind im Vergleich zum Vorjahr leicht gesunken. Die Umsatzerlöse bei der WEV verringerten sich im Vergleich zum Vorjahr, vor allem bedingt durch eine Abnahme der Absatzmenge im Bereich der Gasversorgung bei gleichzeitiger Zunahme des Stromabsatzes, um 654 T€. Gleichzeitig mussten um 3.161 T€ niedrigere Aufwendungen für den Gasbezug bei höheren Aufwendungen für den Strombezug geleistet werden. Erstmals konnten Pachtentgelte für das Stromnetz vereinnahmt werden, denen aber auch höhere Aufwendungen gegenüberstanden.

## Vermögens- und Schuldengesamtlage

Die Gesamtbilanzsumme beläuft sich zum 31.12.2014 auf 293.101.328,70 € und hat sich damit im Gegensatz zum Vorjahr um rd. 9.042 T€ oder 3,18 % erhöht.

Auf der Aktivseite resultiert diese Zunahme vor allem aus der Zunahme des Sachanlagevermögens in Höhe von 13.584 T€, vor allem im Zuge des Stromnetzkaufs durch die WEV. Bei den Forderungen (./. 1.962 T€) und den liquiden Mitteln (./. 3.806 T€) war hingegen eine Abnahme der Bestände zum 31.12.14 zu verzeichnen.

Auf der Passivseite waren vor allem eine Zunahme der Verbindlichkeiten (+ 10.174 T€) und, in weitaus geringerem Maße, des Eigenkapitals (+ 841 T€), bei gleichzeitiger Abnahme der Sonderposten (./. 804 T€), Rückstellungen (./. 577 T€) und des passiven Rechnungsabgrenzungspostens (./. 591 T€) für die Zunahme der Bilanzsumme verantwortlich.

Die Entwicklung der Gesamtbilanzstruktur stellt sich im Überblick wie folgt dar:\*

Gesamtbilanz des Konzerns Stadt Warendorf	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
<b>Anlagevermögen</b>	<b>283.876</b>	<b>269.802</b>	<b>+14.074</b>	<b>+5,22</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.091	619	+472	+76,32
Sachanlagen	281.593	268.009	+13.584	+5,07
Finanzanlagen	1.192	1.175	+17	+1,48
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>8.862</b>	<b>13.948</b>	<b>-5.086</b>	<b>-36,46</b>
Vorräte	2.397	1.716	+682	+39,74
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.138	6.100	-1.962	-32,16
Liquide Mittel	2.327	6.132	-3.806	-62,06
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>363</b>	<b>309</b>	<b>+54</b>	<b>+17,38</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>293.101</b>	<b>284.059</b>	<b>+9.042</b>	<b>+3,18</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>92.196</b>	<b>91.355</b>	<b>+841</b>	<b>+0,92</b>
Allgemeine Rücklage	78.236	77.352	+885	+1,14
Ausgleichsrücklage	12.510	12.022	+488	+4,06
Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.624	946	-2.570	-271,58
Ausgleichsposten f. Anteile anderer Gesellschafter	3.073	1.035	+2.038	+196,95
<b>Sonderposten</b>	<b>102.097</b>	<b>102.901</b>	<b>-804</b>	<b>-0,78</b>
Sonderposten f. Zuwendungen	60.834	62.705	-1.871	-2,98
Sonderposten f. Beiträge	26.755	27.638	-883	-3,20
Sonderposten f. Gebührenaussgleich	773	1.107	-334	-30,19
Sonstige Sonderposten	13.735	11.450	+2.285	+19,95
<b>Rückstellungen</b>	<b>35.623</b>	<b>36.200</b>	<b>-577</b>	<b>-1,60</b>
Pensionsrückstellungen	25.873	24.947	+926	+3,71
Instandhaltungsrückstellungen	3.284	4.206	-921	-21,91
Sonstige Rückstellungen	3.466	7.048	-582	-8,26
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>60.787</b>	<b>50.614</b>	<b>+10.174</b>	<b>+20,10</b>
Verb. aus Krediten f. Investitionen	50.980	42.985	+7.994	+18,60
Verb. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	433	33	+400	+1.223,16
Verb. aus Vorgängen, die der Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen	50	64	-15	-22,60
Verb. aus Lieferungen und Leistungen	6.349	3.271	+3.078	+94,10
Sonstige Verbindlichkeiten	1.269	2.453	-1.184	-48,27
Erhaltene Anzahlungen	1.708	1.808	-100	-5,55

<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>2.398</b>	<b>2.990</b>	<b>-591</b>	<b>-19,78</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>293.101</b>	<b>284.059</b>	<b>+9.042</b>	<b>+3,18</b>

\* Aufgrund von Rundungsdifferenzen sind geringe rechnerische Abweichungen möglich.

Das Anlagevermögen beläuft sich zum 31.12.2014 auf rd. 283.876 T€ und bildet mit 96,85 % die größte Position der Aktivseite.

Größter Posten des Anlagevermögens sind die Sachanlagen mit 99,19 %. Die wesentlichen Bereiche bilden hierbei das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrssicherungseinrichtungen (58.571 T€), die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (55.672 T€), die Grundstücke mit Schulen (38.481 T€) sowie der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (24.688 T€).

Im Vergleich zum Vorjahr hat das Anlagevermögen um 14.074 T€ oder 5,22 % zugenommen. Die Zugänge zum Anlagevermögen von 26.703 T€ überstiegen die Abgänge und Abschreibungen von 12.629 T€ bei weitem, sodass ein Vermögenszuwachs eingetreten ist. Die Zunahme ist dabei aber vor allem auf den Kauf des Stromnetzes im Zuge der Übernahme der Stromkonzession durch die WEV zurückzuführen. In vielen anderen Bilanzpositionen ist dagegen ein Substanzverlust eingetreten.

Das Umlaufvermögen nimmt mit 8.862 T€ lediglich 3,02 % der Bilanzsumme ein. Hierunter fallen die Vorräte mit 2.397 T€, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 4.138 T€ und liquide Mittel mit 2.327 T€.

Im Vergleich zu 2013 ist vor allem eine Abnahme der liquiden Mittel um 3.806 T€, das entspricht 62,06 %, sowie der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände um 1.962 T€ bzw. 32,16 % wesentlich. Eine Abnahme der liquiden Mittel ist in allen Einzelabschlüssen der voll zu konsolidierenden Unternehmen festzustellen. Die Abnahme der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände resultiert vor allem aus einer Verringerung des Bestandes bei der Stadt sowie der WEV. Gleichzeitig ist eine Zunahme des Vorratsbestandes um 682 T€ oder 39,74 % zu verzeichnen. Der Unterschied bei den Vorräten resultiert größtenteils aus der Zunahme der zum Verkauf bestimmten Grundstücke aus dem kommunalen Einzelabschluss.

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten nimmt mit 363 T€ lediglich 0,12 % und damit den kleinsten Teil der Aktivseite ein. Hierunter fallen vor allem Auszahlungen für Beamte, Versorgungsempfänger und Empfänger von Sozialleistungen im Dezember 2014 für Januar 2015.

Auf der Passivseite nimmt das Eigenkapital mit 92.196 T€ einen Anteil von 31,45 % an der Bilanzsumme ein. Im Vergleich zum Vorjahr hat das Eigenkapital um 841 T€ bzw. 0,92 % zugenommen.

Die größte Position der Passivseite nehmen die Sonderposten mit 102.097 T€, das entspricht 34,83 %, ein. Hier ergab sich im Vergleich zum Vorjahr eine Abnahme von 0,78 %. Insbesondere die Sonderposten für Zuwendungen (./ 1.871 T€), die Sonderposten für Beiträge (./ 883 T€) und die Sonderposten für den Gebührenaussgleich (./ 334 T€) haben im Vergleich zum Vorjahr abgenommen. Insgesamt stehen dem Zugang von Sonderposten in Höhe von 6.056 T€ höhere ertragswirksame Auflösungen (./ 6.620 T€) und Abgänge (./ 240 T€) gegenüber.

Die Rückstellungen schließen mit einem Bestand von 35.623 T€ ab. Zum Vorjahr ergab sich damit eine leichte Abnahme in Höhe von 577 T€, was 1,60 % entspricht. Die Pensionsrückstellungen nahmen um 926 T€ zu, bei den Instandhaltungsrückstellungen hingegen war eine Abnahme um 921 T€ und bei den sonstigen Rückstellungen um 582 T€ zu verzeichnen.



Die Verbindlichkeiten belaufen sich zum 31.12.2014 auf 60.787 T€ und damit auf 10.174 T€ oder 20,10 % mehr als im Vorjahr. Eine hohe Zunahme mit 7.994 T€ ist vor allem bei den Verbindlichkeiten für Investitionskredite zu verzeichnen. Eine im Vergleich zur Tilgung höhere Neuaufnahme von Investitionskrediten ist bei der WEV und den Stadtwerke zu erkennen. Begründet ist diese Kreditaufnahme mit dem Kauf des Stromnetzes durch die WEV bzw. die in diesem Zuge erfolgte Eigenkapitalzuführung durch die Stadtwerke. Auch bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ist eine starke Zunahme um 3.078 T€, vor allem aus dem Einzelabschluss der WEV, im Vergleich zum Vorjahr zu verzeichnen.

Die kleinste Position auf der Passivseite nimmt der passive Rechnungsabgrenzungsposten mit 2.398 T€ ein. Dieser Posten nahm im Vergleich zum Vorjahr um 591 T€ ab. Unter dieser Position in den Vorjahren ausgewiesene Zahlungen von Bund und Land für die Entwässerung der Bundes- und Landesstraßen wurden in 2014 in die Sonderposten umgebucht und werden nun über die Laufzeit der Anlagen ertragswirksam aufgelöst.

### Ertragsgesamtlage

Das Jahr 2014 schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 1.623.692,46 € ab. Damit konnte nicht mehr an die positiven Ergebnisse der beiden Vorjahre angeknüpft werden.

Das ordentliche Gesamtergebnis schließt noch mit einem positiven Betrag von 613 T€ ab, wobei den ordentlichen Erträgen in Höhe von 87.447 T€ ordentliche Aufwendungen von 86.834 T€ gegenüberstehen. Das negative Gesamtfinanzergebnis in Höhe von 2.237 T€ kann durch dieses positive ordentliche Gesamtergebnis nicht aufgefangen werden, sodass ein Fehlbetrag von 1.624 T€ verbleibt.

Die Gesamterträge setzen sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt zusammen:\*

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2013	Veränderung	
	T €	T €	in T€	in %
<b>Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>87.447</b>	<b>87.908</b>	<b>-461</b>	<b>-0,52</b>
Steuern und ähnliche Abgaben	38.922	39.405	-483	-1,23
Zuwendungen und allg. Umlagen	13.743	14.583	-840	-5,76
Sonstige Transfererträge	24	42	-18	-42,08
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.557	12.270	+287	+2,34
Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.703	16.794	+909	+5,41
Kostenerstattungen und –umlagen	1.178	1.178	-1	-0,05
Sonstige ordentliche Erträge	3.013	3.493	-480	-13,73
Aktivierete Eigenleistungen	307	244	+63	+25,90
Bestandsveränderungen	0	-102	+102	+100,00
<b>Finanzerträge</b>	<b>469</b>	<b>346</b>	<b>+123</b>	<b>+35,62</b>
<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Gesamterträge</b>	<b>87.916</b>	<b>88.253</b>	<b>-338</b>	<b>-0,38</b>

\* Aufgrund von Rundungsdifferenzen sind geringe rechnerische Abweichungen möglich.

Im Vergleich zu 2013 haben die Erträge um 338 T€ abgenommen.

Die größte Position bei den ordentlichen Gesamterträgen bilden die Steuern und ähnlichen Abgaben mit 38.922 T€, die allein dem kommunalen Einzelabschluss zuzurechnen sind. Hier war eine Abnahme der Erträge um 483 T€ zum Vorjahr zu verzeichnen, die vor allem aus einer Abnahme der Gewerbesteuererträge um 1.217 T€ bei gleichzeitigen Steigerungen beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (+ 467 T€) und der Vergnügungssteuer (+ 155 T€) resultieren.

Als weitere entscheidende Position folgen die privatrechtlichen Leistungsentgelte (17.703 T€), die sich im Vergleich zum Vorjahr um 909 T€ erhöht haben. Ausschlaggebend dafür waren vor allem die erstmals in 2014 vereinnahmten Pachtentgelte für das Stromnetz der WEV (+ 3.120 T€) bei einer gleichzeitigen Abnahme der Umsatzerlöse aus dem Gas- und Wasserverkauf.

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen nahmen um 840 T€ auf 13.743 T€ ab. Ausschlaggebend dafür waren um 934 T€ geringere Erträge aus Schlüsselzuweisungen vom Land und um 122 T€ geringere Erträge aus der Abrechnung nach dem Einheitslastenabrechnungsgesetz. Im Gegenzug konnten u.a. 228 T€ höhere Zuweisungen vom Land vereinnahmt werden.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (12.557 T€) erhöhten sich um 287 T€. Ursächlich dafür waren vor allem um 287 T€ höhere Erträge aus der Auflösung von Ertragszuschüssen und Abwassergebühren für Vorjahren sowie um 131 T€ höhere Erlöse aus Entwässerungsgebühren. Gleichzeitig war bei den Verwaltungsgebühren und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im städtischen Einzelabschluss ein leichter Rückgang zu verzeichnen.

Die sonstigen ordentlichen Erträge nahmen um 480 T€ auf 3.013 T€ ab. Vor allem nicht zahlungswirksame Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen mit 1.651 T€ trugen maßgeblich zu diesem Ergebnis bei.

Die Kostenerstattungen und -umlagen, die sich allein aus dem kommunalen Einzelabschluss ergeben, verringerten sich um lediglich 1 T€ auf 1.178 T€.

Bei den aktivierten Eigenleistungen hingegen konnte das Vorjahresergebnis um 63 T€ auf 307 T€ gesteigert werden.

Bestandsveränderungen ergaben sich im Jahr 2014 nicht. Die in den Vorjahren an dieser Stelle ausgewiesenen Veränderungen des Bestandes an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen des Abwasserbetriebes werden ab 2014 aufgrund eines Hinweises im Rahmen der Prüfung des Vorjahresgesamtabschlusses der Position Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zugeordnet.

Die sonstigen Transfererträge, die den kleinsten Anteil an den Erträgen ausmachen, verringerten sich im Vergleich zum Vorjahr um 18 T€.

Die Gesamtaufwendungen stellen sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt dar:\*

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2013	Veränderung	
	T €	T €	in T €	in %
<b>Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>86.834</b>	<b>85.075</b>	<b>+1.759</b>	<b>+2,07</b>
Personalaufwendungen	18.094	17.750	+344	+1,94
Versorgungsaufwendungen	1.708	1.179	+529	+44,91
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleist.	20.454	23.011	-2.558	-11,11
Bilanzielle Abschreibungen	11.711	10.985	+726	+6,61
Transferaufwendungen	29.415	26.868	+2.547	+9,48
Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.451	5.282	+170	+3,21
<b>Finanzaufwendungen</b>	<b>2.705</b>	<b>2.232</b>	<b>+473</b>	<b>+21,19</b>
<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>89.539</b>	<b>87.307</b>	<b>+2.232</b>	<b>+2,56</b>

\* Aufgrund von Rundungsdifferenzen sind geringe rechnerische Abweichungen möglich.

Die größte Position bei den ordentlichen Gesamtaufwendungen bilden die Transferaufwendungen mit 29.415 T€. Im Vergleich zum Vorjahr mussten hierfür 2.547 T€ mehr geleistet werden. Die Zu-

nahme ergibt sich vor allem aus einer höheren Kreis- (+ 590 T€) und Jugendamtsumlage (+ 923 T€). Zudem mussten für die Gewerbesteuerumlage und die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit 215 T€ mehr gezahlt werden. Die Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz erhöhten sich zudem um 444 T€.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, mit 20.454 T€ die zweigrößte Aufwandsposition, nahmen im Vergleich zum Vorjahr um 2.558 T€ ab. Die Abnahme resultiert vor allem aus einem witterungsbedingt niedrigeren Gasbezug bei der WEV (./ 2.423 T€), wobei der gesunkene Aufwand mit geringeren Erträgen aus dem Gasverkauf einhergeht. Gleichzeitig waren höhere Aufwendungen für den Strombezug (+ 418 T€) zu leisten, die einem Zuwachs bei der Kundenzahl geschuldet waren. Dem stehen aber auch höhere Erträge aus dem Stromverkauf gegenüber. Die in Vorjahren unter dieser Position ausgewiesenen Personal- und Sachkosten für die Offenen Ganztagschulen wurden aufgrund einer entsprechenden Prüfbemerkung im städtischen Einzelabschluss ab 2014 der Position der Transferaufwendungen zugeordnet. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen konnten dadurch im Vergleich zum Vorjahr um 497 T€ „entlastet“ werden.

Personalaufwendungen fielen im Jahr 2014 in Höhe von 18.094 T€ an, das entspricht einer Steigerung im Vergleich zum Vorjahr um 344 T€. Erhöhungen des Personalbudgets waren in allen Einzelabschlüssen zu beobachten. Auch die Versorgungsaufwendungen, die allein im kommunalen Einzelabschluss zu finden sind, fielen um 529 T€ höher aus als in 2013. Das entspricht einer Steigerung um fast 45 %.

Die bilanziellen Abschreibungen haben sich, vor allem bedingt durch eine deutliche Zunahme des Sachanlagevermögens durch den Stromnetzerwerb, um 726 T€ auf 11.711 T€ erhöht.

Auch die sonstigen ordentlichen Aufwendungen haben von 5.282 T€ in 2013 auf 5.451 T€ in 2014 zugenommen. Diese leichte Zunahme resultiert vor allem aus höheren Aufwendungen für die Ersatzbeschaffung von Festwerten in den städtischen Schulen (+ 252 T€) und um 160 T€ höheren Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und Ertrag bei den Stadtwerken bei gleichzeitig gesunkenen Rechts- und Beratungskosten bei der WEV (./ 282 T€).

Genauere Angaben zur Zusammensetzung der einzelnen Positionen ergeben sich aus dem Gesamtanhang.

### **Finanzgesamtlage**

Die als Anlage zum Gesamtanhang erstellte Kapitalflussrechnung gibt einen Überblick über die Zahlungsströme im Konzern.

Der Bestand an liquiden Mitteln zum 31.12.2014 beträgt 2.327 T€ und verringert sich damit zum Vorjahr um 3.806 T€.

Die Kapitalflussrechnung stellt sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt dar:

Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2013	Veränderung
	T€	T€	in T€
1. Cashflow aus lfd. Geschäftstätigkeit	5.890	7.141	-1.251
2. Cashflow aus Investitionstätigkeit	-20.415	-2.275	-18.141
3. Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	+10.720	-3.494	+14.213
<b>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds (Summe 1.- 3.)</b>	<b>-3.806</b>	<b>+1.372</b>	<b>+5.178</b>
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	6.132	4.760	+1.372
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>2.327</b>	<b>6.132</b>	<b>-3.806</b>

Der Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit stellt die zahlungswirksamen Tätigkeiten der Kommune und ihrer voll zu konsolidierenden Unternehmen dar, die auf Erlöserzielung ausgerichtet sind oder sonstige Aktivitäten beinhalten, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind. Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit ist im Einzelabschluss der Kommune mit der Position des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung vergleichbar. Er beträgt im Geschäftsjahr 2014 5.890 T€ und verringert sich damit im Vergleich zum Vorjahr um 1.251 T€.

Ausschlaggebend für diese Abnahme war vor allen Dingen das negative Jahresergebnis 2014 von -1.624 T€. Im Vorjahr konnte noch ein positives Ergebnis von 946 T€ erwirtschaftet werden. Das Jahresergebnis beinhaltet allerdings auch zahlreiche nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen, um die das Ergebnis in der Kapitalflussrechnung entsprechend bereinigt wird. So wirkt sich z.B. die Abnahme der Rückstellungen bedingt durch eine höhere ertragswirksame Auflösung als Neuzuführung negativ auf den Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit aus. Auch höhere Auflösungen von Sonderposten im Vergleich zum Vorjahr, die sich zwar positiv auf das Jahresergebnis auswirken, aber nicht einzahlungswirksam sind, tragen zu dem im Vergleich zum Vorjahr schlechteren Ergebnis des Cashflows aus laufender Verwaltungstätigkeit bei.

Der Cashflow aus Investitionstätigkeit beinhaltet die Auszahlungen für Investitionen in das Sach- und Finanzanlagevermögen sowie die Einzahlungen, die sich z.B. aus dem Verkauf von Sach- und Finanzanlagen ergeben sowie Einzahlungen aus investiven Zuweisungen. Der Cashflow aus Investitionstätigkeit schließt 2014 mit einem Betrag von -20.415 T€ ab, der sich aus Auszahlungen in Höhe von 26.703 T€ und Einzahlungen von 6.287 T€ zusammensetzt. Im Vergleich zum Vorjahr sind damit um 19.317 T€ höhere Auszahlungen bei nur 1.176 T€ höheren Einzahlungen geleistet worden, wodurch sich der im Vergleich zu 2013 um 18.141 T€ verschlechterte Cashflow aus Investitionstätigkeit erklären lässt. Die Mehrauszahlungen resultieren fast allein aus dem Kauf des Stromnetzes durch die WEV in 2014. Mehreinzahlungen konnten bei den Sonderposten erzielt werden.

Im Cashflow aus Finanzierungstätigkeit sind Ein- und Auszahlungen zusammengefasst, die sich auf den Umfang und die Zusammensetzung des Eigenkapitals sowie der Kreditverbindlichkeiten der Kommune und ihrer Betriebe auswirken. Für das Jahr 2014 beträgt dieser für den Konzern Stadt Warendorf 10.720 T€. Neben einer Eigenkapitalzuführung seitens der RWE als Minderheitengesellschafter der WEV in Höhe von 2.530 T€ ist vor allem die Neuaufnahme von Krediten, insbesondere zur Finanzierung des Stromnetzerwerbes, in Höhe von 11.763 T€ für den positiven Cashflow verantwortlich. Bei Auszahlungen für die Tilgung von Krediten von lediglich 3.369 T€ erhöht sich der Kreditbestand in 2014 erstmals seit der Aufstellung des ersten Gesamtabchlusses

wieder um insgesamt 8.394 T€ Im Vergleich zum Vorjahr ist der Cashflow aus Finanzierungstätigkeit um 14.213 T€ höher.

Der Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit im Jahr 2014 kann durch den hohen Mittelzufluss aus Finanzierungstätigkeit sowie den positiven Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit nicht komplett aufgefangen werden. Aus diesem Grund nimmt der Bestand der Finanzmittel im Vergleich zum Vorjahr um 3.806 T€ auf 2.327 T€ zum 31.12.2014 ab.

## II. Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage

Die Analyse der gesamtwirtschaftlichen Situation des Konzerns Stadt Warendorf erfolgt auf der Grundlage von betriebswirtschaftlichen Kennzahlen. Im Vergleich werden die Vorjahreszahlen dargestellt.

### Analyse der Vermögenslage

#### 1. Anlagenintensität

$$= \frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{283.876.031,28 \times 100}{293.101.328,70} = 96,85 \%$$

(2013: 94,98 %; 2012: 95,31 %; 2011: 95,14 %)

Die Anlagenintensität gibt den Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme wieder und gibt Hinweise auf die finanzielle Anpassungsfähigkeit und Flexibilität des Konzerns. Eine Anlagenintensität von rund 97 % weist eine geringe Flexibilität auf, da in der Regel hohe Fixkosten in Form von Abschreibungen die Folge sind. Im Vergleich zu den Vorjahren ist die Anlagenintensität aufgrund des Stromnetzerwerbes leicht gestiegen.

#### 2. Infrastrukturquote

$$= \frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{173.515.903,84 \times 100}{293.101.328,70} = 59,20 \%$$

(2013: 55,32 %; 2012: 55,70 %; 2011: 55,27 %)

Die Infrastrukturquote stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußert werden kann, handelt es sich um langfristig gebundenes Vermögen. Zum 31.12.2014 wird eine Infrastrukturquote von 59 % erzielt. Zu den Vorjahren gibt es auch hier eine Steigerung aufgrund des Stromnetzkaufs.

#### 3. Investitionsquote

$$= \frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen des AV}} = \frac{26.702.845,87 \times 100}{1.318.896,79 + 11.310.035,87} = 211,44 \%$$

(2013: 61,33 %; 2012: 53,60 %; 2011: 80,08 %)

Die Investitionsquote gibt an, in welchem Maße dem Substanzverlust in Form von Abschreibungen und Vermögensabgängen Neuinvestitionen gegenüber stehen. Die Quote von rund 211 % zeigt

zwar, dass der buchhalterische Substanzverlust insgesamt im Jahr 2014 ausgeglichen werden und darüber hinaus sogar neues Anlagevermögen aufgebaut werden konnte. Betrachtet man hingegen die einzelnen Positionen des Anlagevermögens, zeigt sich, dass diese sehr hohe Quote vor allem mit der Investition in das Stromnetz zusammenhängt, bei zahlreichen anderen Positionen hingegen ein Substanzverlust eingetreten ist. Würde man die Position Stromversorgungsanlagen aus der Quote herausrechnen, ergäbe sich eine Investitionsquote von lediglich 76,39 %. Dieser Einmaleffekt ist daher bei der Bewertung der Quote entsprechend zu berücksichtigen.

#### 4. Abschreibungsintensität

$$= \frac{\text{Bilanzielle Afa auf AV} \times 100}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}} = \frac{11.310.035,87 \times 100}{86.833.968,25} = 13,02 \%$$

(2013: 12,25 %; 2012: 13,30 %; 2011: 13,13 %)

Die Abschreibungsintensität zeigt, in welchem Umfang der Konzern durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Im Vergleich zum Vorjahr ist die Abschreibungsintensität leicht gestiegen.

### **Analyse der Schuldenlage**

#### 1. Eigenkapitalquote I

$$= \frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{92.195.691,16 \times 100}{293.101.328,70} = 31,46 \%$$

(2013: 32,16 %; 2012: 31,18%; 2011: 29,82 %)

Die Eigenkapitalquote I misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist der Konzern von externen Kapitalgebern. In der Privatwirtschaft ist die Eigenkapitalquote I zudem ein Indiz für die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens. Im Vergleich zum Vorjahr hat die Eigenkapitalquote I vor allem durch die hohe Zunahme der Bilanzsumme bei einer vergleichsweise niedrigen Zunahme des Eigenkapitals abgenommen.

#### 2. Eigenkapitalquote II

$$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo f. Zuwend. u. Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{(92.195.691,16 + 87.589.166,71) \times 100}{293.101.328,70} =$$

61,34 %

(2013: 63,96 %; 2012: 63,43 %; 2011: 60,49 %)

Bei der Eigenkapitalquote II werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem Eigenkapital als langfristige Sonderposten zugeordnet, da es sich hierbei um Beträge handelt, die nicht zu verzinsen oder zurückzuzahlen sind. Eine Eigenkapitalquote II in Höhe von rund 61 % kann, gerade im Vergleich zu anderen Kommunen in NRW, als sehr gut bezeichnet werden.

## Analyse der Ertragslage

### 1. Aufwandsdeckungsgrad

$$= \frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{87.446.779,32 \times 100}{86.833.968,25} = 100,71 \%$$

(2013: 103,33 %; 2012: 105,38 %; 2011: 101,44 %)

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, in welchem Maße die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Wie in den Vorjahren decken die ordentlichen Erträge die ordentlichen Aufwendungen auch in 2014 in vollem Umfang. Dadurch kann ein positives ordentliches Gesamtergebnis erreicht werden, welches in 2014 allerdings nicht mehr das negative Finanzergebnis kompensieren kann.

### 2. Zinslastquote

$$= \frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{2.705.265,35 \times 100}{86.833.968,25} = 3,12 \%$$

(2013: 2,62 %; 2012: 3,22 %; 2011: 3,43 %)

Die Zinslastquote stellt die Belastungen aus Finanzaufwendungen, die zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen bestehen, dar. Zum Vorjahr stiegen die Belastungen durch die Finanzaufwendungen trotz der andauernden Niedrigzinsphase aufgrund der Zunahme der Kreditverbindlichkeiten.

## Analyse der Finanzlage

### 1. Anlagendeckungsgrad II

$$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen} / \text{Beiträge} + \text{langfr.Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}} =$$

$$\frac{(92.195.691,16 + 87.589.166,71 + 25.872.508,00 + 35.292.829,31) \times 100}{283.876.031,28} = 84,88 \%$$

(2013: 87,60 %; 2012: 86,69 %; 2011: 84,41 %)

Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Zum Vorjahr hat sich die Kennzahl leicht verringert.

### 2. kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$= \frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{12.290.324,73 \times 100}{293.101.328,70} = 4,19 \%$$

(2013: 3,78 %; 2012: 4,03 %; 2011: 6,51 %)

Mit der kurzfristigen Verbindlichkeitsquote wird angezeigt, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Die Belastung erhöht sich im Vergleich zum Jahr 2013 in 2014 wieder auf 4,19 %.

### III. Chancen und Risiken

#### Ertragslage

Wie in den Vorjahren dominieren im Gesamtabchluss 2014 die Steuern und ähnlichen Abgaben mit einem Anteil von rd. 44 % (i. V. 45 %) die Gesamterträge. Drei weitere Positionen sind im Wesentlichen für das Ergebnis der Gesamterträge mitverantwortlich: die privatrechtlichen Leistungsentgelte (rd. 20 %), die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (rd. 16 %) sowie die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (rund 14 %). Diese Positionen werden auch in den Folgejahren die bedeutendsten Erträge darstellen. Daher gehen die größten Chancen und Risiken von der Entwicklung dieser Ertragsbestandteile aus.

Bei den Steuern und ähnlichen Abgaben stellt vor allem die Gewerbesteuer eine schwer zu prognostizierende Größe dar. Die Entwicklung dieser Steuer ist abhängig von der wirtschaftlichen Entwicklung. In 2012 konnte der Konzern Stadt Warendorf Gewerbesteuererträge in Höhe von 16,6 Mio. € (brutto) vereinnahmen. In 2013 konnte mit 16,4 Mio. € ein ähnlich hohes Ergebnis bei der Gewerbesteuer erzielt werden. Ein Rückgang der Gewerbesteuererträge war in 2014 zu verzeichnen (15,2 Mio. €). In 2015 konnte aber wieder ein Rekordergebnis von 18,2 Mio. € erzielt werden. Auch für 2016 ist mit einem weiteren Rekordergebnis von über 22 Mio. € zu rechnen. Da die Gewerbesteuer jedoch stark von der konjunkturellen Entwicklung abhängig ist, ist stets fraglich, ob die Erträge langfristig auf diesem hohen Niveau gehalten werden können.

Bei den Zuwendungen stellen die Schlüsselzuweisungen die gewichtigste Größe dar. Diese ergeben sich aus dem jährlich neu vom Land Nordrhein-Westfalen verabschiedeten Gemeindefinanzierungsgesetz, wobei sich Änderungen im Gesetz teilweise gravierend auf die Verteilung der Schlüsselzuweisungen an die Kommunen auswirken. Da bei der Berechnung der Schlüsselzuweisungen auch die Steuerkraft der Gemeinde berücksichtigt wird, wirkt sich die positive Entwicklung der Gewerbesteuereinnahmen negativ auf die Höhe der Schlüsselzuweisungen aus. Aus diesem Grund sind auch hier verlässliche Prognosen schwierig. In 2013 hat der Konzern Stadt Warendorf Schlüsselzuweisungen in Höhe von 6,7 Mio. €, und damit 0,5 Mio. € weniger als im Vorjahr, erhalten. Für 2014 konnten nur 5,7 Mio. € und für 2015 mit 5,3 Mio. € nochmals weniger Schlüsselzuweisungen vereinnahmt werden. Auch für 2016 lässt sich der Abwärtstrend weiter beobachten. Hier sind 5,0 Mio. € beschieden worden. Für 2017 kann nach der 1. Modellrechnung des Innenministeriums NRW mit Schlüsselzuweisungen von rd. 4,6 Mio. € gerechnet werden. Es zeigt sich also, dass diese Position zurzeit tendenziell rückläufig ist. Sollte die Gewerbesteuer auf dem anhaltend hohen Niveau verbleiben, besteht sogar die Möglichkeit, dass die Stadt Warendorf bald zu den abundanten Kommunen in NRW zählt und somit gar keine Schlüsselzuweisungen mehr erhält.

Die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten setzen sich überwiegend aus den Gas- und Wassererlösen und vermehrt auch aus den Erlösen des Stromvertriebs sowie der Verpachtung des Stromnetzes zusammen. Die Entwicklung der Gaserlöse wird aufgrund des zunehmenden Wettbewerbs auf dem Gasmarkt, energiesparenden Verhaltens der Verbraucher sowie einer zunehmenden Nutzung alternativer Wärmesysteme zukünftig voraussichtlich abnehmen. Auch die Witterungsbedingungen haben einen starken Einfluss auf den Gasabsatz und sind damit nur schwer zu kalkulieren. Mit Aufnahme des Stromvertriebs Mitte 2012 bietet die WEV ein weiteres Produkt an. Stetige Steigerungen der Kundenzahlen in der Stromsparte können bei sinkenden Gasabsatzmengen insgesamt zu einer Stabilisierung der privatrechtlichen Leistungsentgelte beitragen. Auch die Übernahme des Stromnetzbetriebes ab 2014 birgt weitere Chancen im Bereich des gemeinsamen Netzausbaus und der gemeinsamen Vertriebsaktivitäten, die zu einer Stabilisierung bzw. Steigerung der privatrechtlichen Leistungsentgelte führen können. Die Umsatzerlöse der



WEV konnten, vor allem witterungs- (Gasversorgung) und absatzbedingt (Stromversorgung), in 2015 im Vergleich zu 2014 insgesamt wieder deutlich gesteigert werden. Die Umsatzerlöse der Wasserversorgungssparte stiegen ebenfalls in 2015, die der Bädersparte gingen, im Vergleich zum Vorjahr, weiter zurück. Tendenzen einer verstärkten staatlichen Regulierung auch im Bereich des Wassernetzes und bei der Preisermittlung und -gestaltung zeichnen sich ab. Welche Auswirkungen dies auf die Umsatzerlöse haben wird, bleibt abzuwarten.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte unterliegen in der Regel nur leichten Schwankungen, da diese recht unabhängig von äußerlichen Einflüssen sind.

### **Aufwandslage**

Auch die Aufwandsseite der Gesamtergebnisrechnung für 2014 wird von drei großen Positionen dominiert: den Transferaufwendungen mit rd. 33 %, den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit rd. 23 % und den Personalaufwendungen mit rd. 20 %. Diese Verteilung wird auch für die Folgejahre prognostiziert, wobei die Transferaufwendungen, durch Steigerungen bei den Kreis- und Jugendamtsumlagen und den Asylbewerberleistungen, voraussichtlich einen noch höheren Anteil an den Gesamtaufwendungen einnehmen werden.

Bei den Transferaufwendungen bilden die Kreis- und Jugendamtsumlage mit zusammen 22,5 Mio. € die bestimmenden Größen im Gesamtabschluss 2014. In 2015 stiegen diese Aufwendungen bereits auf 23,2 Mio. € und in 2016 auf 24,9 Mio. €. Für 2017 ist, nach aktuellem Stand, mit Aufwendungen in Höhe von etwa 26,2 Mio. € für die Kreis- und Jugendamtsumlage zu rechnen. Der Negativtrend setzt sich also fort. Hinzu kommen die Aufwendungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz, die aufgrund angestiegener Zuweisungszahlen bereits zugenommen haben (2013: 0,7 Mio. €, 2014: 1,1 Mio. €, 2015: 1,8 Mio. €). Nach Schließung der drei Notunterkünfte in Warendorf ist mit weiteren Zuweisungen zur Erfüllung der Quote zu rechnen. Wie sich die Zuweisungszahlungen danach entwickeln, kann derzeit nicht abgeschätzt werden.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen werden maßgeblich durch den Gasbezug und vermehrt auch durch den Strombezug bei der WEV sowie die Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten der städtischen Gebäude beeinflusst.

Der Gas- und Strombezug bei der WEV hängt unmittelbar mit den erzielten Umsatzerlösen zusammen und stellt somit keine allzu risikoreiche Größe dar. Die Entwicklung der Kosten für den Gasbezug wird aufgrund eines zunehmenden energiesparenden Verhaltens der Verbraucher sowie der zunehmenden Nutzung alternativer Wärmequellen voraussichtlich langfristig abnehmen, ist aber auch von den jährlichen Witterungsbedingungen und den Preisentwicklungen auf dem Gasmarkt abhängig. Die Aufwendungen für den Strombezug werden sich in den nächsten Jahren voraussichtlich aufgrund steigenden Absatzes zunächst noch erhöhen, bis sich die Kundenzahlen irgendwann einpendeln. Wie sich die Energiewende auf die Strombezugspreise auswirken bleibt abzuwarten.

Die Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten werden in den Folgejahren voraussichtlich weiter zunehmen. Nicht nur die jährliche Preisentwicklung ist ein Grund dafür, auch die Zurückhaltung bei Investitionen in den vergangenen Jahren führt dazu, dass zahlreiche Ausbesserungen an den bestehenden Gebäuden und Straßen vorgenommen werden müssen. Die Bereitstellung von zusätzlichem Wohnraum für Asylbewerber führt zusätzlich zu steigenden Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten.

Die Personalaufwendungen werden sich in den kommenden Jahren voraussichtlich weiter erhöhen. Der Unternehmensverbund Stadtwerke/ WEV muss sich aufgrund der neuen Aufgaben, die mit der Stromnetzübernahme und dem Einstieg in den Stromvertrieb hinzugekommen sind, weiterhin personell verstärken. Auch tarifliche Erhöhungen der Vergütung der Angestellten sowie Besoldungserhöhungen bei den Beamten werden sich negativ auf die Entwicklung der Personalaufwendungen auswirken. Eine dauerhafte Entlastung bei den Personalaufwendungen ist daher nicht absehbar.

### **Ausblick**

Weitere Chancen, die sich zukünftig für den Konzern Stadt Warendorf ergeben, betreffen unter anderem die Weiterentwicklung der WEV als Vollsortimenter. Die Nutzung von Synergien, z.B. in Bezug auf die Ausweitung des Netzbetriebes auf andere Netzgebiete, die Sicherung des steuerlichen Querverbundes und eine breit gefächerte Aufstellung des Unternehmens in verschiedenen Tätigkeitsfeldern sollen auch langfristig den Unternehmensbestand sichern. Sowohl die WEV als auch die Stadtwerke sind in der Entwicklung weiterer Geschäftsfelder aktiv. So sind die Stromerzeugung aus regenerativen Energien, die Speicherung von Energie und Automatisierungsdienste für Immobilien (Smart Home) sowie die Elektromobilität Themenfelder, deren Umsetzbarkeit diskutiert werden. Im Rahmen eines Anfang 2016 angestoßenen Strategieprozesses mit dem Ziel, den Unternehmensverbund Stadtwerke/ WEV langfristig für Kunden, Mitarbeiter und Gesellschafter attraktiv zu halten und zu sichern, soll unter anderem ein Strategiepapier sowie ein entsprechender Maßnahmenkatalog durch die Gesellschafter beschlossen werden.

Ein Risiko wird weiterhin in den Kreditverbindlichkeiten gesehen. Zum Abschlussstichtag 31.12.2014 belaufen sich die Verbindlichkeiten für Kredite des Konzerns auf 51,4 Mio. €. Damit ist, trotz der weiterhin historisch niedrigen Zinsen, eine nicht unerhebliche Zinsbelastung verbunden. Im Jahr 2015 steigen die Kreditverbindlichkeiten weiter an. Zum 31.12.2015 belaufen sich diese Verbindlichkeiten auf 53,1 Mio. €. Die weitere Entwicklung gilt es im Blick zu halten. Vor allem aus regulatorischen Gesichtspunkten sind Investitionen in das Anlagevermögen des Netzes geboten. Da bei der WEV keine Gewinnthesaurierung erfolgt, müssen die dafür erforderlichen Finanzmittel fremdbeschafft werden. Damit geht eine Reduzierung der Eigenkapitalquote der WEV einher. Im Zusammenhang mit den Vorgaben der Regulierungsverordnung muss diese Entwicklung kritisch betrachtet werden.

Zahlreiche Maßnahmen der Stadtentwicklung, die sich entweder bereits in der Durchführung befinden oder für die kommenden Jahre geplant sind, bergen sowohl Chancen als auch Risiken. Große Investitionsprojekte wie die Ausweisung und Erschließung neuer Baugebiete, die Fertigstellung der Stadtstraße Nord, der Neubau einer Rettungswache, die Umsetzung des ISEK oder die Verwirklichung eines interkommunalen Baubetriebshofes mit dem Kreis Warendorf binden finanzielle Mittel in erheblicher Höhe, bieten aber auch Chancen hinsichtlich der Steigerung der Attraktivität der Stadt Warendorf für Einwohner, Besucher und Unternehmen sowie der Befriedigung des Wohnraumbedarfs. Auch die Frage, ob das Lehrschwimmbad erhalten und saniert oder endgültig geschlossen werden soll, steht seit einiger Zeit im Raum. Mit einer Entscheidung für oder gegen das Lehrschwimmbad auf Basis der im September 2016 vorgestellten Ergebnisse einer Bedarfsanalyse kann voraussichtlich nicht vor Frühjahr 2017 gerechnet werden. Eine Sanierung des Bades, welches von den Stadtwerken betrieben wird, würde in jedem Fall eine erhebliche finanzielle Belastung bedeuten. Mit der Entscheidung zum Lehrschwimmbad gehen auch weitere Entscheidungen zu Ortsentwicklungsmaßnahmen in Freckenhorst einher. So wird auch zu klären sein, ob und wenn ja in welchem Rahmen die OEK-Projekte Sporthalle/ Veranstaltungshalle verwirklicht werden können. Auch Investitionen in das Wasser-, Strom- und Gasnetz sind in den nächsten Jahren in

erheblichem Maße zu tätigen, um die Netze auf einem aktuellen technischen Stand zu halten. Vor allem das hohe Alter der Kläranlage in Warendorf aber auch die Notwendigkeit der Substanzerhaltung des Kanalnetzes führen ebenfalls zu einem erheblichen Reinvestitionsbedarf in den kommenden Jahren.

Auch die teils seit Jahren ungelösten Krisen auf der ganzen Welt, die Betroffene veranlassen, zu Tausenden in sichere Gebiete zu fliehen, tangieren die weitere Entwicklung des Konzerns Stadt Warendorf in verschiedenster Weise. Nicht nur die Unterbringung der Asylbewerber, sondern auch die Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz bedeuten eine finanzielle Belastung für die Kommunen. Anpassungen bei der finanziellen Beteiligung des Bundes und des Landes an der Aufnahme und Integration der Flüchtlinge werden zukünftig hoffentlich zu einer Entlastung der Kommunen führen. Inwieweit diese Finanzierungsbeiträge aber dauerhaft auskömmlich sind, bleibt abzuwarten. Nach einem deutlichen Rückgang der Neuzuweisungen von Asylbewerbern gilt es nun, neben einer angemessenen Unterbringung und Versorgung, vor allem die Aktivitäten zur Integration der Asylbewerber in unsere Gesellschaft zu verstärken. Denn eine gelungene Integration bildet die Basis dafür, dass aus der Flüchtlingskrise auch große Chancen für die Gesellschaft und die Wirtschaft erwachsen. Wie sich die Flüchtlingszahlen weiter entwickeln werden ist von zahlreichen Faktoren abhängig und lässt sich derzeit nicht vorhersagen.

Daneben bleibt, trotz der aktuellen Migrationsbewegungen, der demographische Wandel eine Herausforderung für die kommenden Jahre. Die Altersstruktur wird sich entscheidend ändern: weniger Menschen in erwerbsfähigem Alter stehen immer mehr älteren Menschen gegenüber. Diese Entwicklung wird sich sowohl auf der Ertragsseite (z.B. Einkommensteuer, Gewerbesteuer, Schlüsselzuweisungen) als auch bei den Aufwendungen und Investitionen niederschlagen. Auch das Thema Fachkräftemangel wird die verbundenen Unternehmen und die Stadt Warendorf bei der Suche nach geeigneten Mitarbeitern tangieren. Der Konzern Stadt Warendorf wird sich daher auf die demographischen Veränderungen einstellen und entsprechende Anpassungskonzepte auf verschiedensten Ebenen (finanziell, personell, organisatorisch) entwickeln müssen.

Als grundsätzliches Risiko ist auch die Absicherung der gesamten Zusatzversorgung des Josephs-Hospital bei der kvw – Kommunale Versorgungskasse Westfalen-Lippe durch die Stadt Warendorf weiterhin zu benennen. Allerdings zeichnet sich derzeit nicht ab, dass die Stadt aus der Verpflichtungserklärung vom 10.11.1986 in Anspruch genommen werden könnte.

Zur zeitnahen Erkennung und möglichen Gegensteuerung von Risiken haben sowohl die Stadtwerke Warendorf GmbH und die Warendorfer Energieversorgung GmbH als auch der Abwasserbetrieb systematische Risikofrüherkennungssysteme implementiert. Diese sind bei den Gesellschaften schwerpunktmäßig auf Risiken, die Auswirkungen auf Bestandsgefährdungen haben, ausgerichtet.

Anders als in den Jahren 2012 und 2013 konnte, vor allem aufgrund des deutlichen Jahresfehlbetrages der Stadt, in 2014 kein positives Gesamtjahresergebnisse erzielt werden. Für 2015 wird voraussichtlich ebenfalls aufgrund des Jahresfehlbetrages der Stadt mit einem negativen Gesamtergebnis gerechnet werden müssen.

#### **IV. Mitgliedschaften des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder**

Auf eine Darstellung der Mitgliedschaften des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder wird zu Vermeidung von Doppelungen verzichtet. Es wird auf den Jahresabschluss 2014 der Stadt Warendorf verwiesen.

Warendorf, den 31.10.2016

gez. Axel Linke  
- Bürgermeister -

gez. Dr. Martin Thormann  
- Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer -



## 5. Beteiligungsbericht 2014

### Vorwort

Sehr geehrte Damen und Herren,

ich freue mich, Ihnen zusammen mit dem Gesamtabschluss 2014 auch den 20. Beteiligungsbericht der Stadt Warendorf vorlegen zu können. Dieser gibt einen Überblick über die vielfältigen Aufgaben, die die Stadt Warendorf auf ihre Beteiligungen übertragen hat. Das Leistungsspektrum reicht von der Ver- und Entsorgung über Wohnen und Kultur bis zu Stadtmarketing und Tourismus.

Der Beteiligungsbericht enthält wesentliche Informationen zu den einzelnen Beteiligungen, die vor allem auf den jeweiligen Jahresabschlüssen zum 31.12.2014 beruhen.

Er enthält alle gesetzlich vorgeschriebenen Informationen nach § 52 GemHVO. Danach müssen im Beteiligungsbericht nach § 117 GO

- die Ziele der Beteiligung,
- die Erfüllung des öffentlichen Zwecks,
- die Beteiligungsverhältnisse,
- die Entwicklung der Bilanzen und der Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage,
- die Leistungen der Beteiligungen, bei wesentlichen Beteiligungen mit Hilfe von Kennzahlen,
- die wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Gemeinde,
- die Zusammensetzung der Organe der Beteiligungen und
- der Personalbestand jeder Beteiligung

angegeben und erläutert werden.

Warendorf, den 31.10.2016

gez. Axel Linke  
- Bürgermeister -



## Inhaltsangabe zum Beteiligungsbericht 2014

<b>1.</b>	<b><i>Wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung</i></b>	<b>48</b>
1.1	Zulässigkeit wirtschaftlicher und nichtwirtschaftlicher Betätigungen	48
1.2	Zulässigkeit der Beteiligung an Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts	49
1.3	Zulässigkeit der Beteiligung an Unternehmen und Einrichtungen des öffentlichen Rechts	49
<b>2.</b>	<b><i>Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts</i></b>	<b>51</b>
2.1	Stadtwerke Warendorf GmbH	52
2.2	WEV – Warendorfer Energieversorgung GmbH	60
2.3	Grundstückgesellschaft Warendorf mbH	69
2.4	Warendorf Marketing GmbH	74
2.5	Wohnungsbaugenossenschaft Warendorf eG.	80
2.6	gfw - Gesellschaft für Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf mbH	84
2.7	Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH & Co.KG	88
2.8	Sonstiges	91
<b>3.</b>	<b><i>Öffentlich-rechtliche Einrichtungen</i></b>	<b>92</b>
3.1	Abwasserbetrieb Warendorf	93
3.2	Volkshochschule Warendorf (VHS)	107
3.3	Wasserbeschaffungsverband Sassenberg-Versmold-Warendorf	112
3.4	Zweckverband Warendorfer Bauernfriedhof	116
3.5	Wasser- und Bodenverband Warendorf – Nord	122
3.6	Wasser- und Bodenverband Warendorf – Süd	124
3.7	Zweckverband Sparkasse	127
<b>4.</b>	<b><i>Vereine</i></b>	<b>132</b>
4.1	Musikschule Beckum Warendorf e.V.	132



# 1. Wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung

Im 11. Teil der Gemeindeordnung (§ 107 ff) des Landes Nordrhein Westfalen (GO NRW) wird bestimmt, unter welchen Voraussetzungen sich die Gemeinden wirtschaftlich oder nichtwirtschaftlich betätigen dürfen und wann sie sich dazu bestimmter privat- und öffentlich-rechtlicher Unternehmensformen bedienen können.

## 1.1 Zulässigkeit wirtschaftlicher und nichtwirtschaftlicher Betätigungen

§ 107 GO NRW unterscheidet zwischen der wirtschaftlichen Betätigung der Gemeinden in Unternehmen und der nichtwirtschaftlichen Betätigung in Einrichtungen.

**Unternehmen** Als wirtschaftliche Betätigung wird der Betrieb von Unternehmen, die als Hersteller, Anbieter oder Verteiler von Gütern und Dienstleistungen am Markt tätig werden, definiert, sofern die Leistung ihrer Art nach auch von einem Privaten mit der Absicht der Gewinnerzielung erbracht werden könnte (§ 107 I GO NRW).

Voraussetzungen:

Die wirtschaftliche Betätigung einer Gemeinde unterliegt gewissen Zulässigkeitschranken und ist nur erlaubt, wenn

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

**Einrichtungen** Eine nichtwirtschaftliche Betätigung liegt vor bei

- Einrichtungen, zu denen die Gemeinde gesetzlich verpflichtet ist,
- öffentlichen Einrichtungen, die für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind, insbesondere auf den Gebieten
  - Erziehung, Bildung oder Kultur,
  - Sport oder 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 (§ 107 II GO NRW).

Voraussetzungen:

Auch diese Einrichtungen sind nach wirtschaftlichen Gesichtspunkten zu verwalten, soweit es mit der Erfüllung des öffentlichen Zwecks vereinbar ist.

In § 107a GO NRW wird die Zulässigkeit energiewirtschaftlicher Betätigung besonders geregelt.

**Energiewirtschaftl. Betätigung**      Unter energiewirtschaftlicher Betätigung wird die Strom-, Gas- und Wärmeversorgung verstanden. Der öffentliche Zweck wird hier per Gesetz unterstellt.

Voraussetzungen:

Die energiewirtschaftliche Betätigung der Gemeinde unterliegt geringeren Zulässigkeitschranken als die wirtschaftliche Betätigung und ist zulässig, wenn

- sie nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zur Leistungsfähigkeit der Gemeinde steht.

Mit der energiewirtschaftlichen Tätigkeit unmittelbar verbundene Dienstleistungen sind zulässig, wenn sie den Hauptzweck fördern.

## 1.2 Zulässigkeit der Beteiligung an Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts

Die Gemeinde darf Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts nur gründen oder sich daran beteiligen, wenn die Voraussetzungen des § 108 GO vorliegen. Hier wird u. a. bestimmt, dass eine Rechtsform gewählt werden muss, bei der die Haftung der Gemeinde auf einen bestimmten Betrag begrenzt ist. Somit stehen ihr als Unternehmensform des Privatrechts

- die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
- die Aktiengesellschaft (AG)
- die eingetragene Genossenschaft (eG)

zur Verfügung.

Weitere Voraussetzungen sind u. a., dass das Unternehmen oder die Einrichtung auf den öffentlichen Zweck ausgerichtet sein muss (mit Ausnahme der energiewirtschaftlichen Betätigung, bei der diese Voraussetzung per se erfüllt ist), die Gemeinde sich einen angemessenen Einfluss, insbesondere in einem Überwachungsorgan, sichert und sich nicht zur Übernahme von Verlusten in unbestimmter oder unangemessener Höhe verpflichtet.

Die Wirtschaftsgrundsätze des § 109 GO zielen außerdem auf die betriebswirtschaftliche Führung, Steuerung und Kontrolle der Unternehmen und Einrichtungen ab, die eine nachhaltige Erfüllung des öffentlichen Zwecks ermöglichen sollen. Dabei sollen Unternehmen auch einen Ertrag für den städtischen Haushalt abwerfen, wenn dadurch der öffentliche Zweck nicht beeinträchtigt wird. Damit entspricht eine Gewinnerorientierung der Unternehmen dem Willen des Gesetzgebers, wobei die Erfüllung des öffentlichen Zwecks als primäres Ziel der Erwirtschaftung eines Ertrages immer übergeordnet ist.

## 1.3 Zulässigkeit der Beteiligung an Unternehmen und Einrichtungen des öffentlichen Rechts

Bei den öffentlich-rechtlichen Unternehmensformen, derer sich die Gemeinde zur Gründung eines Unternehmens oder einer Einrichtung bedienen kann, sind vor allem

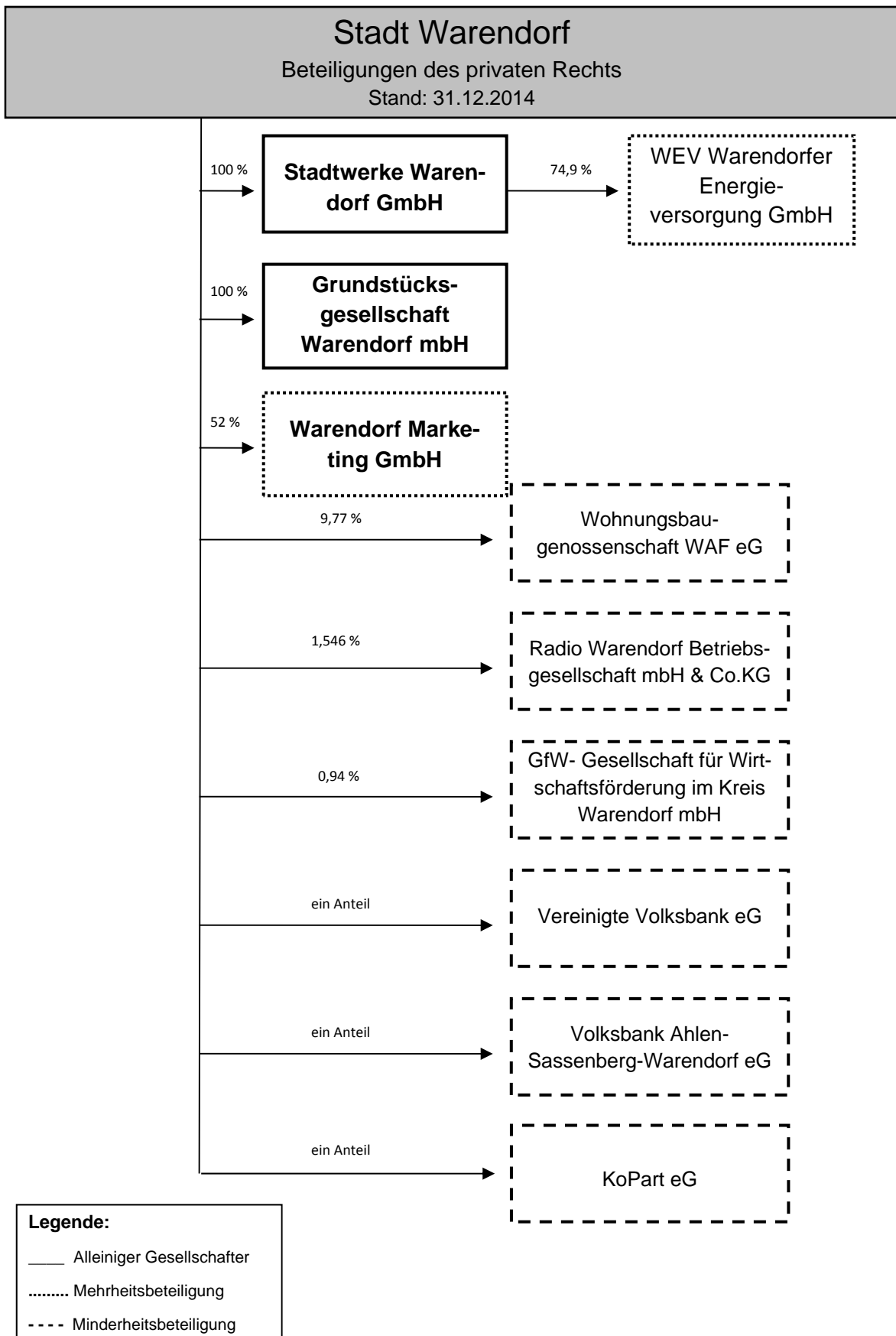
- der Eigenbetrieb (für Unternehmen) bzw. die eigenbetriebsähnliche Einrichtung (für Einrichtungen) und
- die Anstalt des öffentlichen Rechts

von Bedeutung.

Die Vorschriften für die Eigenbetriebe bzw. eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen ergeben sich aus § 114 GO i. V. m der Eigenbetriebsverordnung NRW sowie der jeweiligen Betriebssatzung. Bei Eigenbetrieben handelt es sich um sogenanntes Sondervermögen der Gemeinde, welches zwar wirtschaftlich selbstständig ist, aber keine eigene Rechtspersönlichkeit besitzt und somit rechtlich unselbstständig ist.

Die Rechtsverhältnisse der rechtsfähigen Anstalt des öffentlichen Rechts (AöR) werden gem. § 114 a GO durch Satzung. Eine AöR kann sowohl bei Unternehmen als auch bei Einrichtungen gegründet werden, wenn die entsprechenden Voraussetzungen des § 108 I 1 Nr. 1 und 2 GO vorliegen.

## 2. Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts



## 2.1 Stadtwerke Warendorf GmbH

### 1. Allgemeine Unternehmensdaten

Gründungsdatum: 01. Januar 2002 als Ausgliederung der Wasser- und Bädersparte aus dem Eigenbetrieb „Stadtwerke Warendorf“

<u>Gesellschafter</u>	<u>Stammkapitalanteil</u>	
	in €	in %
Stadt Warendorf	3.000.000,00	100,00

Gegenstand des Unternehmens:

Gegenstand des Unternehmens ist gemäß § 2 des Gesellschaftsvertrages die wirtschaftliche Betätigung im Bereich der Energieversorgung innerhalb und außerhalb des Gebietes der Stadt Warendorf – jedoch nicht auf ausländischen Märkten – sowie die öffentliche Versorgung des Gebietes der Stadt Warendorf mit Wasser, der Betrieb von Bädern sowie das Halten von Beteiligungen an und die Betriebsführung für andere Unternehmen.

Organe der Gesellschaft:

Geschäftsführer: Herr Dr. Dietrich Meendermann (bis 31.03.2014)  
Herr Johannes Schwöppe (ab 01.04.2014)

Gesellschafterversammlung:

Jochen Walter	Bürgermeister (Vorsitzender)
Detlef Bäumer	Bankkaufmann, selbstständig
Frederik Büscher	Student (ab 25.06.2014)
Hubert Grobecker	Diplom-Ingenieur
Markus Haffke	Energieberater (ab 25.06.2014)
Günther Hagedorn	Werkzeugmacher, freigestelltes Betriebsratsmitglied (bis 25.06.2014)
Frank Hartmann	Bankkaufmann (ab 31.03.13)
Mike Schweigert	Diplom-Ingenieur Elektrotechnik
Georg Graf von Spee	Jurist, Dipl.-Bankbetriebswirt (bis 25.06.2014)
Markus Pletzing	Rechtsanwalt
Peter Steinkamp	selbständiger Kaufmann, gelernter Tief- und Umweltschutztechniker (ab 25.06.2014)
Dr. Erich Tertilt	Unternehmer
Patrick Uchtmann	Bankfachwirt (bis 25.06.2014)
Alwin Wiggering	Bankkaufmann (ab 25.06.2014)
Maria Wöstmann	Lehrerin Sekundarstufe I (bis 25.06.2014)

Personalbestand:

In der Gesellschaft waren 26 Mitarbeiter beschäftigt.

## 2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten

### Bilanz der Stadtwerke Warendorf

Aktivseite	Stand 31.12.2014		Stand 2013	Stand 2012
	€	€	T€	T€
<b>A. Anlagevermögen</b>				
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>				
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		59.445,00	46	47
II. <u>Sachanlagen</u>				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	2.487.412,00		2.645	2.843
2. Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte o. Bauten	90.184,00		92	81
3. Gewinnungs- und Bezugsanlagen	490.213,00		489	566
4. Verteilungsanlagen	6.615.467,00		6.390	6.277
5. technische und bauliche Einrichtungen Bäder	852.656,00		791	855
6. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausst.	<u>112.178,00</u>	10.648.110,00	155	159
III. <u>Finanzanlagen</u>				
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	17.631.986,00		12.042	10.092
2. Beteiligungen	144.453,00		144	145
3. sonstige Ausleihungen	<u>3.382,00</u>	<u>17.779.821,00</u>	3	3
		28.487.376,00		
<b>B. Umlaufvermögen</b>				
I. <u>Vorräte</u>		78.835,17	76	81
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				
II. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	231.989,14		179	281
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	2.781.609,72		2.104	2.417
3. Forderungen gegen den Gesellschafter	60.045,11		53	60
4. sonstige Vermögensgegenstände	<u>89.427,79</u>	3.163.071,76	82	135
III. <u>Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</u>		13.743,78	15	13
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		540,82	8	1
		31.743.567,53	25.314	24.056

	Stand		Passivseite	
	31.12.2014		Stand 2013	Stand 2012
	€	€	T€	T€
<b>A. <u>Eigenkapital</u></b>				
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000,00		3.000	3.000
II. Kapitalrücklage	5.923.804,57		6.386	3.974
III. Gewinnrücklage: andere Gewinnrücklagen	951.609,60		546	546
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)	<u>820.354,74</u>	10.695.768,91	-56	462
<b>B. <u>Sonderposten für Investitionszuschüsse</u></b>		1.520.883,00	1.498	1.448
<b>C. <u>Empfangene Ertragszuschüsse</u></b>		152.906,00	183	324
<b>D. <u>Rückstellungen</u></b>				
1. Steuerrückstellungen	353.825,42		95	274
2. sonstige Rückstellungen	<u>233.614,43</u>	587.439,85	292	231
<b>E. <u>Verbindlichkeiten</u></b>				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	15.092.140,69		10.529	11.257
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	151.740,89		224	257
3. Verbindlichkeiten gegenüber verb. Unternehmen	3.416.334,41		2.370	1.784
4. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	40.573,38		39	39
5. Verbindlichkeiten gegenüber dem Gesellschafter	26.595,63		21	291
6. sonstige Verbindlichkeiten	<u>59.184,77</u>	18.786.569,77	188	169
davon aus Steuern: € 46.357,29 davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: € 0,00				
<b>F. <u>Rechnungsabgrenzung</u></b>				
		31.743.567,53	25.314	24.056

## Gewinn- und Verlustrechnung der Stadtwerke Warendorf GmbH

	2014	2013	2012	
	€	€	T€	
1. Umsatzerlöse		3.479.992,68	3.615	3.648
2. andere aktivierte Eigenleistungen		51.328,00	37	45
3. sonstige betriebliche Erträge		983.380,87	905	920
4. Materialaufwand:				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-996.585,23		-1.012	- 979
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-230.924,71</u>	-1.227.509,94	-440	- 409
5. Personalaufwand:				
a) Löhne und Gehälter	-1.171.379,23		-1.110	- 1.022
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-316.461,47</u>	-1.487.840,70	-289	-273
davon für Altersversorgung: € -89.525,85				
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		-677.491,86	-695	-703
7. sonstige betriebliche Aufwendungen		-1.332.039,35	-1.325	- 1.316
8. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen		2.535.166,12	1.321	1.638
9. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlageverm.		28,24	0	0
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		4.284,15	6	0
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen davon aus der Aufzinsung von Rückstellungen: € -1.680,00		<u>-652.729,12</u>	<u>-486</u>	<u>- 613</u>
12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		1.676.569,09	528	936
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-867.103,13	-568	- 479
14. sonstige Steuern		10.888,78	-17	5
<b>15. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag</b>		<b>820.354,74</b>	<b>-56</b>	<b>462</b>

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

#### Stadt Warendorf

Für die Nutzung der Bäder zahlte die Stadt Warendorf im Berichtsjahr 63 T€, für Wasserlieferungen 48 T€.

Die Stadt Warendorf hat von den Stadtwerken eine verbrauchsabhängige Konzessionsabgabe in Höhe von 377.433,62 € (Vorjahr 378.765,40 €) für das Jahr 2014 erhalten.

Die Stadtwerke hatten gegenüber der Stadt Warendorf Steuern und Abgaben in Höhe von rd. 398 T€ zu leisten.

Für übernommene Ausfallbürgschaften für aufgenommene Darlehen zahlten die Stadtwerke eine Provision in Höhe von insgesamt 39 T€ an die Stadt Warendorf.



### Warendorfer Energieversorgung GmbH

Zwischen der Stadtwerke Warendorf GmbH und der WEV Warendorfer Energieversorgung GmbH besteht ein Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag. Hieraus resultieren Erträge aus Gewinnabführung in Höhe von 2.535.166,12 € (Vorjahr 1.320.996,71 €).

Für die Übernahme der technischen Betriebsführung erhielten die Stadtwerke 335 T€ seitens der WEV. Zudem wurden 368 T€ für die Gehälter der Betriebsführungen seitens der WEV erstattet. Für die Übernahme der kaufmännischen Betriebsführung durch die WEV waren 459 T€ an das Tochterunternehmen zu zahlen.

Für den Gas- und Stromverbrauch wurden rd. 115 T€ gezahlt.

### Abwasserbetrieb Warendorf

Die Stadtwerke leisteten gegenüber dem Abwasserbetrieb in 2014 Entwässerungsgebühren in Höhe von 49 T€. Für die Ablesung der Zählerstände zahlte der Abwasserbetrieb einen Betrag von 38 T€.

### Wasserbeschaffungsverband Sassenberg-Versmold-Warendorf

Die Stadtwerke beziehen einen Teil ihres Wasserbedarfs vom Wasserbeschaffungsverband Sassenberg-Versmold-Warendorf. Für 700.000 m<sup>3</sup> bezogenes Wasser waren im Berichtsjahr seitens der Stadtwerke 448 T€ zu zahlen.

### Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Stadtwerke mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

## **4. Lagebericht**

### I. Grundlagen des Unternehmens

Das abgelaufene Geschäftsjahr 2014 stellt das Dreizehnte des zum 01.01.2002 gegründeten Unternehmens Stadtwerke Warendorf GmbH dar. Gegenstand des Unternehmens ist die wirtschaftliche Betätigung im Bereich der Energieversorgung innerhalb und außerhalb des Gebietes der Stadt Warendorf – jedoch nicht auf ausländischen Märkten – sowie die öffentliche Versorgung des Gebietes der Stadt Warendorf mit Wasser, der Betrieb von Bädern sowie das Halten von Beteiligungen und die Betriebsführung für andere Unternehmen..

Alleinige Gesellschafterin der GmbH ist die Stadt Warendorf, die das Stammkapital in Höhe von 3.000.000,00 Euro hält.

Zwischen der Stadtwerke Warendorf GmbH als Organträger und der WEV Warendorfer Energieversorgung GmbH als Organgesellschaft besteht eine steuerliche Organschaft mit einem Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag.

### II. Wirtschaftsbericht

#### Gesamtunternehmen:

Im Berichtsjahr wurden insgesamt Investitionen in Höhe von 896 T€ vorgenommen. Im Bereich der Finanzanlagen wirkt sich die Kapitalverstärkung für die WEV in Höhe von 5.590 T€ hinsichtlich des Stromnetzkaufes aus. Die Schwerpunkte im Sachanlagevermögensbereich lagen in der Wasser-

versorgungssparte in Rohrnetz- einschließlich Hausanschlussinvestitionen mit 764 T€ Der Bäderbereich verzeichnete Investitionen in seine technische Ausrüstung in Höhe von 132 T€

Das langfristig gebundene Vermögen der Gesellschaft ist zum Bilanzstichtag zu 93 % fristgerecht finanziert; es besteht eine Unterdeckung von 2.129 T€ Die Eigenkapitalausstattung beträgt 37 %. Die Zahlungsfähigkeit war jederzeit gewährleistet.

Es wurde ein Cashflow von 1.704 T€ (im Vorjahr 1.088 T€) erzielt.

Alle Sparten (Wasser, Bäder, Beteiligungsergebnis der WEV) haben im Vergleich zum Wirtschaftsplan Verbesserungen erreicht, so dass das Ergebnis der Stadtwerke auch unter Berücksichtigung der Auswirkung der Betriebsprüfung mit einem verbleibenden Gewinn von 820 T€ abschließt. Die Steuerberechnung wurde ohne Berücksichtigung des Querverbundes durchgeführt. Das Planergebnis von 657 T€ unterlag der alten Steuerberechnung.

Für die Bädersparte (WEV–Beteiligungsergebnis abzüglich dem operativen Bäderergebnis) ergibt sich dabei ein Gewinn von 470 T€

#### Bereich Wasserversorgung:

Im Geschäftsjahr 2014 wurden rd. 32.000 Einwohner der Stadt Warendorf mit Trinkwasser versorgt, die nutzbare Wasserabgabe betrug rd. 1,5 Mio. m<sup>3</sup>. Neben der Eigengewinnung (601 Tm<sup>3</sup>) wurde der Restbedarf von der Wasserversorgung Beckum GmbH (229 Tm<sup>3</sup>) und dem Wasserbeschaffungsverband Sassenberg-Versmold-Warendorf (700 Tm<sup>3</sup>) bezogen.

Der Wasserabsatz mit 1.466.228 m<sup>3</sup> reduzierte sich im Vergleich zum Vorjahr (1.479.405 m<sup>3</sup>) um 13.177 m<sup>3</sup>. Bei identischen Preisen verringerten sich die Umsatzerlöse aus dem Wasserverkauf um rd. 17 T€ gegenüber dem Vorjahr. Insgesamt blieben die betrieblichen Erträge auf Vorjahresniveau.

Die Erhöhung des Personalaufwandes um rd. 47 T€ auf 1.036 T€ kam durch die Tarifierhöhung sowie die Volljahrestätigkeit eines technischen Mitarbeiters zustande.

Die Wassersparte erzielte insgesamt einen Jahresgewinn von 350 T€ im Vergleich zum ursprünglichen geplanten Gewinn gemäß Wirtschaftsplan in Höhe von 220 T€

Die Konzessionsabgabe (KA) konnte mit 377 T€ voll erwirtschaftet werden. Die Wassersparte schließt mit einem Ergebnis von 350 T€ und damit um 59 T€ über dem preisrechtlichen Mindestgewinn. Im Vorjahr betrug das Ergebnis 338 T€

#### Bereich Bäder:

Im Freibad war mit rd. 77.000 zahlenden Besuchern ein Besucherrückgang im Vergleich zur Besucherzahl des Vorjahres von rd. 84.000 zu verzeichnen. Dadurch reduzierten sich auch die Umsatzerlöse auf 100 T€ im Vergleich zum Vorjahr (105 T€).

Die Besucherzahlen im Hallenbad entwickelten sich mit rd. 69.300 im Vergleich zum Vorjahr (71.300) leicht rückläufig, obwohl die Anzahl der Nutzungstage mit 231 im Vergleich zum Vorjahr mit 220 gestiegen ist. Die Umsatzerlöse von 98 T€ sind gegenüber dem Vorjahr um 5 T€ gesunken.

Im Lehrschwimmbecken lagen die Besucherzahlen bei rd. 16.700 Besuchern im Vergleich zu rd. 15.000 im Vorjahr.

Der Personalaufwand erhöhte sich um 41 T€ auf 451 T€. Ursächlich war die Inanspruchnahme einer Elternzeit.

Die Bädersparte erzielte insgesamt einen Jahresgewinn von 470 T€ im Vergleich zum ursprünglichen geplanten Gewinn gemäß Wirtschaftsplan in Höhe von 437 T€. Dies ist in erster Linie auf das bessere WEV-Abführungsergebnis zurückzuführen. Rein operativ ist der Bäderbereich mit 943 T€ aufgabenbedingt dauerdefizitär.

### III. Nachtragsbericht

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Ende des Geschäftsjahres haben sich nicht ergeben.

### IV. Chancen und Risiken

#### 1. Risiken

Mit dem Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) erhielten Unternehmen die Aufgabe, die Entwicklungen zu beobachten, die den Fortbestand des Unternehmens gefährden. Unternehmerisches Handeln wird durch den ständigen Umgang mit Chancen und Risiken bestimmt. Durch den Risikomanagementprozess soll das Bewusstsein um Chancen und Risiken des unternehmerischen Handelns gesteigert werden.

Gefahren, die die Zielerreichung des Unternehmens negativ beeinflussen können, sollen rechtzeitig erkannt und gesteuert werden. Ziel des Risikomanagementsystems bei den Stadtwerken Warendorf ist neben der Kontrolle von bestandsgefährdenden Risiken die Systematisierung wesentlicher Einzelrisiken, deren Bewertung und die Entwicklung von Steuerungsmaßnahmen.

In 2014 standen folgende Risiken unter besonderer Beobachtung

- Rechtliche/Wirtschaftliche Rahmenbedingungen: Wegfall des steuerlichen Querverbundes, Prüfung der Wasserpreise
- Technische Risiken: Überalterung des Wassernetzes, Ausfall des Lehrschwimmbekens in Freckenhorst

Der Betrieb der Warendorfer Bäder steht unter der Leitung der Stadtwerke. Die defizitäre Wirtschaftlichkeit der Bäder soll durch die Beteiligungsergebnisse der Energietochter WEV Warendorfer Energieversorgung GmbH ausgeglichen werden. Die fiskalischen Anforderungen zum Ausgleich der Spartenergebnisse (steuerlicher Querverbund) werden in den neuen gesetzlichen Vorgaben enger gefasst. Falls die technischen und wirtschaftlichen Anforderungen nicht erfüllt werden können, wird die Unterstützungsnotwendigkeit durch die Stadt Warendorf zukünftig verstärkt werden.

Im Wasserbereich zeichnen sich Tendenzen einer staatlichen Regulierung im Bereich des Netzes sowie auch bei der Preisermittlung- und -gestaltung ab. Auf diese gilt es sich frühzeitig vorzubereiten.

Im Bereich der Wasserversorgung gehen die Betriebsrisiken in erster Linie von dem technischen Zustand des Wassernetzes aus. Das Wassernetz ist technisch sehr alt und damit reparaturanfällig, allerdings sind die Wasserverlust mit 2,3 % auf einem sehr niedrigen Stand. Dennoch sind vor allem im Verteilnetz erhebliche finanzielle Mittel notwendig, um die erforderlichen Instandhaltungsmaßnahmen gewährleisten zu können.

Im Lehrschwimmbekken ist altersbedingt jederzeit ein technischer Ausfall weiter möglich. Die Umsetzung eines Sanierungskonzeptes bedeutet eine erhebliche finanzielle Belastung für die wirtschaftliche Basis des Unternehmens. Durch den Abschluss einer entsprechenden Vereinbarung mit der Stadt Warendorf zur finanziellen Unterstützung der Sanierungsmaßnahmen zum Einen sowie der Bereitstellung eines Verlustausgleiches zum Ausgleich der Verluste in der Bädersparte zum Anderen könnte hier Risikovorsorge betrieben werden.

## 2. Chancen

Für das Jahr 2015 erwarten wir ein stabiles Ergebnis aus der Wassersparte. Die Bädersparte wird durch die erforderlichen Sanierungsmaßnahmen weiter belastet. Die Entwicklung der WEV-Gewinnabführung ist nur schwer zu prognostizieren. Der sich ständig im Wandel befindliche Energiemarkt führt zu immer stärkeren und schwerer zu prognostizierenden Preisbewegungen an den Energiebeschaffungsmärkten. Auf der Absatzseite beeinflusst maßgeblich die unbeeinflussbare Witterung und der zunehmende Wettbewerbsdruck. Mit gutem Service und fairen Vertrags- und Preisgestaltungen sind wir in der Zukunft gut aufgestellt.

## 3. Gesamtaussage

Den Fortbestand des Unternehmens gefährdende Entwicklungen liegen derzeit nicht vor.

Warendorf, den 22. September 2015

Johannes Schwöppe  
(Geschäftsführer)

## 5. Kennzahlen

### Leistungskennzahlen

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
<b>1. Betriebszweig Bäder</b>			
Erträge			
Freibad	100.546,47 €	105.522,09 €	100.240,27 €
Hallenbad	98.181,65 €	103.008,21 €	103.001,60 €
Lehrschwimmbecken	15.736,51 €	14.105,14 €	14.572,42 €
Anzahl Besucher			
Freibad	76.641	84.045	76.119
Hallenbad	69.305	71.333	73.517
Lehrschwimmbecken	16.732	14.996	16.412
Durchschnittserlöse je Besucher			
Freibad	1,31 €	1,26 €	1,32 €
Hallenbad	1,42 €	1,44 €	1,40 €
Lehrschwimmbecken	0,94 €	0,94 €	0,89 €
Subventionsbedarf je Besucher	6,15 €	6,17 €	6,04 €
<b>2. Betriebszweig Wasser</b>			
Erträge	3.209.009,84 €	3.225.056,44 €	3.202.744,25 €
Abgegebene Wassermengen	1.479.106 m <sup>3</sup>	1.487.455 m <sup>3</sup>	1.481.037 m <sup>3</sup>

### Betriebswirtschaftliche Kennzahlen

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Ertragslage - Eigenkapitalrentabilität ((Jahresergebnis x 100) : Eigenkapital)	7,67 %	-0,57 %	5,79 %
Vermögensaufbau - Anlagenintensität ((Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	89,74 %	90,06 %	89,58 %
Anlagenfinanzierung –Anlagendeckung I ((Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	37,55 %	43,32 %	37,89 %
Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote ((Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital)	33,69 %*	39,01 %**	33,18 %

\* starker Anstieg der Bilanzsumme zum Vorjahr aufgrund extremer Zunahme der Verbindlichkeiten

\*\* Erhöhung der Kapitalrücklage durch den Gesellschafter Stadt Warendorf

## 2.2 WEV – Warendorfer Energieversorgung GmbH

### 1. Allgemeine Unternehmensdaten

Gründungsdatum: 19. Dezember 1997

<u>Gesellschafter</u>	<u>Stammkapitalanteil</u>	
	in €	in %
Stadtwerke Warendorf GmbH	766.227,00	74,90
RWE Rheinland Westfalen Netz AG, Essen	256.773,00	25,10
<b>Gesamt</b>	<b>1.023.000,00</b>	<b>100,00</b>

Gegenstand des Unternehmens:

Gemäß § 2 des Gesellschaftsvertrages vom 19.11.2013 ist die wirtschaftliche Betätigung im Bereich der Energieversorgung innerhalb und außerhalb des Gebietes der Stadt Warendorf Gegenstand des Unternehmens. Dazu zählen nicht nur die Einrichtung, der Erwerb und der Betrieb von Energieversorgungs- und Straßenbeleuchtungsanlagen, der Energievertrieb sowie die Erbringung damit unmittelbar verbundener Dienstleistungen, die den Hauptzweck fördern, sondern auch die Erstellung von Konzepten zur Nutzung regenerativer und/oder umwelt- und ressourcenschonender Energieträger und deren Umsetzung. Darüber hinaus darf die Gesellschaft Telekommunikationsnetze errichten und betreiben.

Die Gesellschaft ist berechtigt, zur Förderung des Gesellschafterzwecks andere Unternehmen zu betreiben, sich ihrer zu bedienen, sich an ihnen zu beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe zu erwerben, zu errichten oder zu pachten.

Organe der Gesellschaft:

<u>Geschäftsführer:</u>	Dr. Dietrich Meendermann (bis 31.03.2014) Johannes Schwöppe (ab 01.04.2014)
<u>Aufsichtsrat:</u>	
Jochen Walter	Bürgermeister (Vorsitzender)
Hans-Ulrich Alfering	Dipl.-Betriebswirt, Leiter Kompetenzzentrum Anlagevermögen (RWE)
Detlef Bäumer	Bankkaufmann, Angestellter in einem Beratungsunternehmen für Organisation- und Prozessmanagement (ab 25.06.2014)
Ludger Budde	stellvertretender Vorsitzender, Dipl.-Betriebswirt, Leiter Konzeptionsstrategie (RWE)
Dr. Martin Glimpel	Leiter Key Account Service EVU (RWE)
Hubert Grobecker	Dipl.-Ingenieur
Günther Hagedorn	freigestelltes Betriebsratsmitglied, Werkzeugmacher (bis 25.06.2014)
Richard Henschen	Versicherungskaufmann, Unternehmer (bis 25.06.2014)
Andrea Kleene-Erke	Dipl.-Mathematikerin, Projektleiterin im IT-Bereich (ab 25.06.2014)
Markus Pletzing	Rechtsanwalt
Dr. Hans Günther Schöler	Vorsitzender Richter beim OVG, im Ruhestand
Dr. Erich Tertilt	Unternehmer
Patrick Uchtmann	Dipl.-Bankbetriebswirt

Hermann-Joseph Vinke      Bankkaufmann

Gesellschafterversammlung:

Je ein Vertreter der beiden Gesellschafter. Den Vorsitz führt der Vorsitzende des Aufsichtsrates.

Vertreter der Stadt Warendorf:                  Ralph Perlewitz

Personalbestand:

Die WEV beschäftigte im Jahr 2014 neben dem Geschäftsführer dreizehn Angestellte und eine Auszubildende.

## 2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten

Bilanz der Warendorfer Energieversorgung mbH

Aktivseite	Stand 31.12.2014		Stand 2013	Stand 2012
	€	€	T€	T€
<b>A. Anlagevermögen</b>				
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>				
Nutzungsrechte und ähnliche Rechte und Werte		369.117,00	142	162
II. <u>Sachanlagen</u>				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	167.745,00		10	10
2. technische Anlagen und Maschinen einschließlich Verteilungsanlagen	21.731.645,00		4.715	4.732
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	184.464,00		52	63
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.059,00	22.084.913,00		
		22.454.030,00		
<b>B. Umlaufvermögen</b>				
I. <u>Vorräte</u>				
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		26.973,39	31	31
II. <u>Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände</u>				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	861.224,54		2.075	2.195
2. Forderungen gegen Gesellschafter	3.464.944,02		2.393	1.784
3. sonstige Vermögensgegenstände	622.737,13	4.948.905,69	126	250
II. <u>Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</u>		1.883.849,58	3.122	1.189
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		1.564,26	2	3
		29.315.322,92	12.668	10.419

	<b>S t a n d</b>		<b>Passivseite</b>	
			Stand	Stand
	31.12.2014	31.12.2014	2013	2012
	€	€	T€	T€
<b>A. <u>Eigenkapital</u></b>				
I. Gezeichnetes Kapital	1.023.000,00		1.023	1.023
II. Kapitalrücklage	10.619.978,19		2.500	550
III. Gewinnrücklagen				
andere Gewinnrücklagen	600.000,00		600	600
IV. Bilanzgewinn	<u>0,00</u>		0	0
		12.242.978,19		
<b>B. <u>Sonderposten für Investitionszuschüsse</u></b>		2.737.528,00	1.107	1.019
<b>C. <u>Empfangene Ertragszuschüsse</u></b>		226.925,00	299	381
<b>D. <u>Rückstellungen</u></b>				
1. Steuerrückstellungen	49.481,61		0	55
2. sonstige Rückstellungen	<u>1.397.455,79</u>	1.446.937,40	1.712	1.106
<b>E. <u>Verbindlichkeiten</u></b>				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4.603.832,02		271	287
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.292.782,92		1.280	1.280
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	3.413.082,67		2.309	2.701
4. sonstige Verbindlichkeiten	<u>3.351.256,72</u>	12.660.954,33	1.559	1.417
davon aus Steuern: 219.612,92 €				
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: 567,66 €				
		29.315.322,92	12.668	10.419

## Gewinn- und Verlustrechnung der Warendorfer Energieversorgung mbH

	2014		2013	2012
	€	€	T€	T€
1. Umsatzerlöse	14.948.231,29		14.294	12.289
Abzgl. Stromsteuer	-141.602,03		-95	-17
abzgl. Energiesteuer	<u>-960.665,62</u>	13.845.963,64	-1.228	-1.200
2. sonstige betriebliche Erträge		1.959.288,67	1.295	850
3. Materialaufwand:				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-7.336.452,24		-9.361	-7.367
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-582.999,49</u>	-7.919.451,73	-576	-518
4. Personalaufwand:				
a) Löhne und Gehälter	-463.123,33		-446	-380
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung: 27.340,13 €	<u>-125.911,41</u>	-589.034,74	-115	-98
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		-1.179.049,16	-362	-356
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		-2.804.020,52	-1.696	-1.107
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		132.036,90	2	28
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>-207.237,27</u>	<u>-61</u>	<u>-64</u>
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		3.238.495,79	1.651	2.060
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-110.365,61	-52	-69
11. sonstige Steuern		-163,01	0	17
12. Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter		-592.801,05	-278	-370
13. Aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführter Gewinn		-2.535.166,12	-1.321	-1.638
14. Jahresüberschuss		0,00	0	0

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

#### Stadt Warendorf

Die WEV hat eine Konzessionsabgabe für das Jahr 2014 in Höhe von 130.871,75 € (Vorjahr 156.472,40 €) überwiesen. Erstmals wurde zudem die Konzessionsabgabe Strom seitens der WEV als neuer Eigentümer des Stromnetzes überwiesen. Hier stand die endgültige Abrechnung für 2014 noch aus. Abschlagszahlungen wurden in Höhe von 1.380.000 € an die Stadt Warendorf überwiesen.

Die WEV lieferte Gas und Wärme im Wert von 442 T€ an die Stadt Warendorf.



## Stadtwerke Warendorf GmbH

Auf Grund eines Gewinnabführungsvertrages wurde ein Gewinn in Höhe von 2.535.166,12 € (Vorjahr 1.320.996,71 €) an die Stadtwerke Warendorf GmbH abgeführt.

Für die Übernahme der technischen Betriebsführung zahlte die WEV 335 T€ Zudem wurden 368 T€ für die Gehälter der Betriebsführungen an die Stadtwerke erstattet. Für die Übernahme der kaufmännischen Betriebsführung durch die WEV waren 459 T€ seitens der Stadtwerke zu zahlen.

Für den Gas- und Stromverbrauch wurden rd. 115 T€ durch die Stadtwerke gezahlt.

## Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der WEV mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

## **4. Lagebericht**

### I. Geschäfts- und Rahmenbedingungen

Gemäß Gesellschaftsvertrag in der Fassung vom 19. November 2013 ist der Gegenstand des Unternehmens die wirtschaftliche Betätigung im Bereich der Energieversorgung innerhalb und außerhalb des Gebietes der Stadt Warendorf. Dazu gehören die Errichtung, der Erwerb und der Betrieb von Energieversorgungs- und Straßenbeleuchtungsanlagen, der Energievertrieb sowie die Erbringung damit unmittelbar verbundener Dienstleistungen, die den Hauptzweck fördern. Das Gemeinschaftsunternehmen von Stadtwerke Warendorf GmbH (74,9 %) und der RWE Deutschland AG (25,1 %) ist zur Vornahme aller mit dem Unternehmensgegenstand mittelbar oder unmittelbar in Zusammenhang stehender Geschäfte befugt. Gegenstand ist weiter die Erstellung von Konzepten zur Nutzung regenerativer und/oder umwelt- und ressourcenschonender Energieträger und deren Umsetzung. Darüber hinaus darf die Gesellschaft Telekommunikationsnetze errichten und betreiben.

Seit dem 01. Januar 1998 versorgt die WEV Warendorfer Energieversorgung GmbH die rund 38.000 Einwohner der Stadt Warendorf mit Erdgas. Das abgelaufene Geschäftsjahr 2014 stellt damit das 17. Betriebsjahr dar.

Seit Mitte 2012 hat sich die WEV mit Aufnahme des Stromvertriebs zu einem vertrieblichen Vollsortimenter entwickelt.

Zu Beginn des Jahres 2014 ist das Eigentum des Stromnetzes an die WEV übergegangen. Für einen dreijährigen Übergangszeitraum wird das Stromnetz verpachtet, so dass auch die Netzbetreiberrolle beim Eigentümer zunächst verbleibt.

Die Abwicklung sämtlicher kaufmännischer Funktionen erfolgt durch die Gesellschaft. Seit dem 01. Januar 2004 leistet die WEV darüber hinaus die Betriebsführung für die Stadtwerke Warendorf GmbH zur synergetischen Abwicklung der kaufmännischen Prozesse im Strom-, Gas-, Wasser- und Bäderbereich.

Zur Realisierung einer synergetischen Abwicklung der technischen Prozesse wird die technische Betriebsführung seit dem 01. Juli 2007 von der Stadtwerke Warendorf GmbH erbracht.

### Stromversorgung:

Seit dem 01. Juni 2012 hat die WEV ihr Angebotsspektrum auch auf den Strombereich ausgeweitet. Mit der Marke „WarendorfSTROM“, einem preisgünstigen Öko-Stromprodukt, können alle Kun-

den in Warendorf mit einem Absatz von bis zu 100.000 KWH/a beliefert werden. Bis Ende 2014 konnten rd. 6.906 MWh (Vorjahr: 4.658 MWh) an 2.299 (Vorjahr: 1.755) Kunden abgesetzt werden.

Die Strompreise der WEV konnte für alle Stromprodukte stabil gehalten werden.

#### Stromnetz:

Zum 01. Januar 2014 erfolgte der eigentumsrechtliche Übergang des Stromnetzes auf die WEV.

Während der Verpachtung des Netzes an die RWE für einen Zeitraum von 3 Jahren wird der WEV die Möglichkeit gegeben, sukzessive Erfahrungen in der Bewirtschaftung des Stromnetzes zu sammeln und nach und nach Fachkompetenz aufzubauen. Das Pachtentgelt betrug im Jahr 2014 T€ 1.740. Die Konzessionsabgabe wurde von der WEV an die Stadt Warendorf weitergeleitet.

#### Erdgasversorgung:

Der Heizgasabsatz war im vergangenen Jahr mit rd. 159 Mio. kWh im Vergleich zu 2013 mit rd. 214 Mio. kWh Erdgas stark rückläufig. Ursächlich dafür war in erster Linie die wärmere Witterung, die zu einem geringeren Wärmebedarf bei unseren Kunden führte. Im Vorjahr erfolgte eine gemeinsame Beschaffung mit der Stadtwerke Gescher GmbH und eine entsprechende Weiterberechnung von rd. 13 Mio. kWh.

Der Wettbewerb verschärfte sich im abgelaufenen Geschäftsjahr weiter. Aktuell sind im Netz der WEV 89 Lieferanten (im Vorjahr 80) in einem aktiven Lieferstatus. 2014 wurden 68 Neuverträge (im Vorjahr 74) für den Energieträger Gas abgeschlossen. Sowohl im Neukunden- als auch im Verdichtungsgeschäft nimmt die Intensität der Konkurrenz von alternativen, vorwiegend regenerativen Anwendungssystemen gegenüber Erdgas zu.

Die Gaspreise der WEV konnten für alle Gasprodukte stabil gehalten werden.

Der Absatz an der Erdgastankstelle mit 1.449 MWh reduzierte sich im Vergleich zum Vorjahr (1.487 MWh) um 38 MWh.

Im Geschäftsfeld Flüssiggastankstelle musste ebenfalls ein Absatzrückgang von 125.269 Litern in 2013 auf 111.602 Litern in 2014 festgestellt werden.

Bei der durch die WEV betriebenen Wärmeversorgung von 11 kommunalen Immobilien der Stadt Warendorf sowie drei weiteren Objekten wurden 2014 insgesamt 4.065 MWh abgesetzt. Witterungsbedingt wurde damit der Vorjahresabsatz in Höhe von 4.764 MWh unterschritten.

## II. Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage

Die Umsatzerlöse liegen bei 13,8 Mio. € (Vorjahr 13,0 Mio. €). Der deutliche und vor allem witterungsbedingte Rückgang im Gasabsatz konnte nicht durch den Anstieg im Stromvertrieb ausgeglichen werden. Einen deutlich positiven Effekt hatten die erstmals vereinnahmten Pachtentgelte für das Stromnetz.

Ein stabiler Gasbezugspreis kennzeichnete das Geschäftsjahr 2014.

Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit liegt bei T€ 3.238 und damit um rd. T€ 1.587 über dem Vorjahr. Hier wirkten sich insbesondere die erstmalige Einnahme des Pachtentgeltes für das Stromnetz sowie eine um T€ 422 höhere Auflösung von Rückstellungen aus. Die Personalaufstockung für den Bereich des Stromnetzes erfolgte in 2014 durch die Einstellung eines Stromnetzmeisters und eines Monteurs, die eine Einführung bei der Westnetz GmbH durchlaufen. Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit des Wirtschaftsplanes 2014 in Höhe von T€ 2.696 wird im Ist-Ergebnis 2014 um T€ 542 überschritten. Ursächlich ist hier ebenfalls die Auflösung der Rückstellungen für diverse Prozessrisiken. Zudem konnten für 2014 deutlich günstigere Bezugs-

konditionen für den Energieeinkauf als geplant erzielt werden. Die Nichtbesetzung von Planstellen hat darüber hinaus ebenfalls einen positiven Ergebnisbetrag (T€ 140) geliefert. Die Ausgleichszahlung an den Minderheitsgesellschafter RWE Deutschland AG beträgt T€ 593 (Vorjahr T€ 278). Die Stadtwerke als Mehrheitsgesellschafter erhalten T€ 2.535 (Vorjahr T€ 1.321).

Die Ergebniszusammensetzung im Tätigkeitsabschluss ist mit T€ 309 (Vorjahr T€ 792) der Gasverteilung und mit T€ 1.841 (Vorjahr T€ 812) den anderen Tätigkeiten innerhalb des Gassektors zuzuordnen. Von eher untergeordneter Rolle sind die Ergebnisbeiträge für Tätigkeiten außerhalb des Elektrizitäts- und Gassektors mit T€ 200 (Vorjahr T€ 93) und den anderen Tätigkeiten innerhalb des Elektrizitätssektors mit T€ -49 (Vorjahr T€ -46). Die neue Sparte der Stromverteilung trägt mit T€ 937 zum positiven Ergebnis der Gesellschaft bei.

Die Bilanzsumme der WEV erhöhte sich um rd. T€ 16.647 auf T€ 29.315. Das langfristige Vermögen der Gesellschaft betrug 77 % des Gesamtvermögens und ist weitgehend langfristig finanziert.

Die Eigenkapitalquote erhöhte sich bei einer um 131 % gestiegenen Bilanzsumme auf 42 %. Im Zuge der Übernahme des Stromnetzes durch die Gesellschaft erfolgte eine anteilige Eigenkapitalfinanzierung der Gesellschafter. Auf die Stadtwerke Warendorf GmbH entfielen 7,54 Mio. € und auf die RWE Deutschland AG 2,53 Mio. €.

Die Gesellschaft verfügte im Jahresverlauf über ausreichende Liquidität.

Im Berichtsjahr wurden Investitionen in Höhe von rd. T€ 18.720 (im Vorjahr T€ 311) vorgenommen. Dieser Posten beinhaltet in erster Linie den Kauf des Stromnetzes.

Die Investitionen für das Planjahr 2015 belaufen sich insgesamt auf T€ 2.324. Im Wesentlichen werden die Investitionsmittel für die Erneuerung des Strom- und Gasnetzes benötigt (Strom: T€ 1.651, Gas: T€ 641).

Die Gesellschaft vergibt im Rahmen ihrer Investitionstätigkeit Aufträge vorzugsweise an örtliche Unternehmen und trägt somit zur Stärkung der heimischen Wirtschaft bei.

### III. Nachtragsbericht

Über den berichteten Umfang hinaus haben sich keine weiteren Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Ende des Geschäftsjahres ergeben.

### IV. Risikobericht, Chancen und Prognose

#### 1. Risiken

Mit dem Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) erhielten Unternehmen die Aufgabe die Entwicklungen zu beobachten, die den Fortbestand des Unternehmens gefährden. Unternehmerisches Handeln wird durch den ständigen Umgang mit Chancen und Risiken bestimmt. Durch den Risikomanagementprozess soll das Bewusstsein um Chancen und Risiken des unternehmerischen Handelns gesteigert werden. Gefahren, die die Zielerreichung des Unternehmens negativ beeinflussen können, sollen rechtzeitig erkannt und gesteuert werden.

Ziel des Risikomanagementsystems bei der WEV Warendorfer Energieversorgung GmbH ist neben der Kontrolle von bestandsgefährdenden Risiken die Systematisierung wesentlicher Einzelrisiken, deren Bewertung und die Entwicklung von Steuerungsmaßnahmen.

In 2014 standen folgende Risiken unter besonderer Beobachtung:

- Rechtliche/wirtschaftliche Rahmenbedingungen:
  - EnWG-Novelle (Mandantentrennung)
  - Anreizregulierung der Netznutzungsentgelte
- Marktrisiken

- Sinkender Gasabsatz
- Wissensorientierte, mitarbeiterorientierte und organisatorische Risiken:
  - Qualifikationsbedarf der Mitarbeiter
  - Unzureichende Mitarbeiterkapazität

Durch die Vorgaben der Bundesnetzagentur zur verbindlichen Mandantentrennung steigt der Aufwand und die Komplexität der internen Prozesse und in der IT-Systemwelt. In 2014 wurde ein mandantenfähiges EDV-System neu implementiert, welches erhebliche fachliche und zeitliche Anforderungen an die Anwender stellt und den ordnungsgemäßen Prozessablauf *gefährdet*.

Die von der Landesregulierungsbehörde festgesetzte Erlösobergrenze für die 2. Regulierungsperiode (2013 bis 2017) wird erhebliche Anstrengungen erfordern, Wettbewerbsfähigkeit und dauerhafte Wirtschaftlichkeit des Erdgasnetzes unter Berücksichtigung eines technischen sicheren Betriebes zu erhalten.

Grundsätzliche Ertragsrisiken werden mittel- und langfristig zum einen in dem durch die Anreizregulierung rückläufigen Erlösobergrenzen bei den Netzentgelten und zum anderen in dem sich weiterhin verschärfenden Wettbewerb um Erdgas- und Stromkunden gesehen.

Die durch die Energierechtsnovelle ausgelösten zusätzlichen Anforderungen und Pflichten stellen die WEV vor große Herausforderungen personeller Art. Sowohl die Qualifizierung der Mitarbeiter wie auch die Gesamtkapazität des Personals sind derzeit nicht ausreichend. Nur durch die Einbindung vom externen Dienstleistern können diese Defizite teilweise aufgefangen werden. Zudem ist die vorhandene Personalstärke vor dem Hintergrund der erforderlichen Instandhaltungsmaßnahmen kritisch zu hinterfragen. Im Rahmen eines Personalkonzeptes werden in den nächsten zwei Jahren Maßnahmen zur Verbesserung umgesetzt.

## 2. Chancen

Aufgrund der Effizienzentwicklungen im Wärmemarkt ist zur langfristigen Sicherung des Unternehmens eine Weiterentwicklung im Hinblick auf neue Produkte und Dienstleistungen in der Wärmelieferung anzustreben. Insbesondere die Zusammenführung dezentraler Wärmeeerzeugungsanlagen mit Kraft-Wärme-Kopplung ermöglicht in Ballungszentren die Realisierung von Nahwärmekonzepten.

Die Erweiterung des Unternehmens um den Geschäftsbereich Stromnetz als Vollsortimenter birgt weitere Chancen im Bereich des gemeinsamen Netzausbaus und der gemeinsamen Vertriebsaktivitäten. Hier können zukünftig Synergien gehoben werden.

Die Entwicklung weiterer Geschäftsfelder wie Betriebsführung der Straßenbeleuchtung, Erzeugung aus regenerativen Energien, Automatisierungsdienste für Immobilien (Smart Home) und Aufbau von Glasfasernetzen passen in die Geschäftstätigkeit der WEV und stellen weitere Chancen für die Zukunft dar.

## 3. Gesamtaussage

Den Fortbestand des Unternehmens gefährdende Entwicklungen liegen derzeit nicht vor.

Warendorf, den 31. August 2015

Johannes Schwöppe  
(Geschäftsführer)

## 5. Kennzahlen

### Leistungskennzahlen

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
<b>Gas</b>			
Erträge aus Gasverkauf	8.708.506,90 €	11.270.701,45 €	10.237.502,99 €
Abgegebene Gasmengen	170.584.100 kWh	227.089.100 kWh	220.983.300 kWh
<b>Strom</b>			
Erträge aus Stromverkauf	4.531.814,60 €	978.956,08 €	161.551,48 €
Abgegebene Strommengen	6.905.797 kWh	4.657.997 kWh	837.000 kWh
<b>Wärme</b>			
Erträge aus Wärmeverkauf	rd. 363.700 €	rd. 426.100 €	rd. 363.800 €
Abgegebene Wärmemengen	4.064.980 kWh	4.763.740 kWh	4.228.200 kWh

### Betriebswirtschaftliche Kennzahlen

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Ertragslage - Eigenkapitalrentabilität ((Jahresergebnis x 100) : Eigenkapital)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Vermögensaufbau - Anlagenintensität ((Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	76,59 %	38,83 %	47,67 %
Anlagenfinanzierung –Anlagendeckung I ((Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	54,52 %	83,82 %	43,75 %
Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote ((Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital)	41,76 %**	32,55 %*	20,86 %

\* Erhöhung der Kapitalrücklage durch die Gesellschafter Stadtwerke und RWE in 2013

\*\* nochmalige Erhöhung der Kapitalrücklage durch die Gesellschafter Stadtwerke und RWE in 2014

## 2.3 Grundstücksgesellschaft Warendorf mbH

### 1. Allgemeine Unternehmensdaten

Gründungsdatum: 09.05.2001

<u>Gesellschafter</u>	<u>Stammkapitalanteil</u>	
	in €	in %
Stadt Warendorf	25.000,00	100,00
<b>Gesamt</b>	<b>25.000,00</b>	<b>100,00</b>

Nach Übernahme der Anteile der LEG Grundstücksentwicklung Münsterland GmbH ist die Stadt Warendorf seit dem 12. August 2011 alleiniger Gesellschafter und Stammkapitalhalter von 25.000,00 €.

Gegenstand des Unternehmens:

Zweck der Gesellschaft ist der zur Sicherung des Wirtschaftsstandortes Warendorf, zur Bereitstellung von Gewerbegrundstücken und zur bedarfsgerechten Wohnungsfürsorge für die Stadt Warendorf notwendige oder zweckmäßige Erwerb sowie die Verwaltung, die Baureifmachung, die Erschließung und der Verkauf von bebauten und unbebauten Grundstücken in Warendorf.

Der Geschäftsbereich ist räumlich begrenzt auf das Gebiet der Stadt Warendorf.

Organe der Gesellschaft:

Geschäftsführer: Dieter Stafflage

Die kaufmännische Geschäftsbesorgung erfolgte durch die Stadt Warendorf.

Gesellschaftsversammlung:

Mitglieder (der Stadt Warendorf):

Jochen Walter, Bürgermeister  
 Georg Graf von Spee (bis 31.05.2014)  
 Nina Hiller (ab 25.06.2014)  
 Peter Marberg (ab 25.06.2014)  
 Hermann-Joseph Vinke  
 Alwin Wiggering (ab 25.06.2014)  
 Andrea Kleene-Erke (bis 31.05.2014)  
 Beata Wingenbach (bis 31.05.2014)

stellvertretende Mitglieder:

Dr. Bernd Köster  
 Ralph Perlewitz  
 Monika Kaiser (ab 25.06.2014)  
 Doris Kaiser (ab 25.06.2014)  
 Daniel Kebschull  
 Alwin Wiggering (bis 31.05.2014)  
 Klaus Artmann (bis 31.05.2014)

Personalbestand:

Die Grundstücksgesellschaft Warendorf mbH beschäftigt kein eigenes Personal.

## 2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten

Bilanz der Grundstücksgesellschaft Warendorf mbH

<b>Aktivseite</b>			
	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
	€	€	€
<b><u>Umlaufvermögen</u></b>			
I. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>			
Sonstige Vermögensgegenstände	1.190,59	1.881,66	7352,82
II. <u>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</u>	58.736,11	29.020,15	41.849,44
	<b>59.926,70</b>	<b>30.901,81</b>	<b>49.202,26</b>

			<b>Passivseite</b>
	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
	€	€	€
<b>A. <u>Eigenkapital</u></b>			
I. <u>Gezeichnetes Kapital</u>	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. <u>Gewinnrücklage</u>			
Andere Gewinnrücklagen	983,03	983,03	983,03
III. <u>Gewinnvortrag</u>	1.218,78	10.301,76	19.733,47
IV. <u>Jahresüberschuss</u>	26.117,33	-9.082,98	-9.431,71
	<b>53.319,14</b>	<b>27.201,81</b>	<b>36.284,79</b>
<b>B. <u>Rückstellungen</u></b>			
1. <u>Steuerrückstellungen</u>	1.671,43	0,00	0,00
2. <u>Sonstige Rückstellungen</u>	3.220,00	3.700,00	3.700,00
	<b>4.891,43</b>	<b>3.700,00</b>	<b>5.700,00</b>
<b>C. <u>Verbindlichkeiten</u></b>			
1. <u>Sonstige Verbindlichkeiten</u>	0,00	0,00	7.217,47
2. <u>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</u>	1.716,13	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.217,47</b>
	<b>59.926,70</b>	<b>30.901,81</b>	<b>49.202,26</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung der Grundstücksgesellschaft Warendorf mbH

	2014 €	2013 €	2012 €
1. Umsatzerlöse aus dem Verkauf von Grundstücken	0,00	0,00	0,00
2. Erhöhung (-)/ Verminderung (+) des Bestands an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit fertigen oder unfertigen Bauten sowie unfertigen Leistungen	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	471,96	400,00	0,00
4. Materialaufwand			
Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	-5.695,56
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	0,00	-570,00	-2.280,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-327,16	-102,57	-404,52
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-5.820,24	-8.810,41	-7.859,15
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.979,00	0,00	713,00
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	-28,00
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-696,44</b>	<b>-9.082,98</b>	<b>-9.912,77</b>
10. Steuern vom Einkommen und Ertrag	-1.671,43	0,00	481,06
11. Sonstige Steuern	28.485,20		
<b>12. Jahresüberschuss/ -fehlbetrag</b>	<b>26.117,33</b>	<b>-9.082,98</b>	<b>-9.431,71</b>

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

Da die operative Geschäftstätigkeit der Grundstücksgesellschaft Warendorf mbH derzeit ruht, liegen keine wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehungen mit der Stadt Warendorf oder anderen Beteiligungen vor.

### 4. Lagebericht

#### A. Geschäft und Rahmenbedingungen

Die Grundstücksgesellschaft Warendorf mbH, Warendorf, wurde am 09.05.2001 gegründet. Zweck der Gesellschaft ist unter anderem, der zur Sicherung des Wirtschaftsstandortes Warendorf, zur Bereitstellung von Gewerbegrundstücken und zur bedarfsgerechten Wohnungsfürsorge für die Stadt Warendorf notwendige bzw. zweckmäßige Erwerb, die Verwaltung, die Baureifmachung, die Erschließung und der Verkauf von bebauten und unbebauten Grundstücken in Warendorf. Nach Übernahme der Anteile der LEG ist die Stadt Warendorf seit dem 12. August 2011 alleiniger Gesellschafter.

Die Geschäftsführung erfolgte durch die von den Gesellschaftern benannten und bestellten Geschäftsführer. Die kaufmännische Geschäftsbesorgung erfolgte durch die Stadt Warendorf. Die Gesellschaft beschäftigt, außer dem Geschäftsführer, in 2014 kein eigenes Personal.

Die Gesellschaft unterhält keine Niederlassungen.

Seit Abschluss aller Projekte im Jahr 2011 ruht das Geschäft der Gesellschaft. Neue Projekte sind auch nicht konkret geplant.



## **B. Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage**

### 1. Ertragslage

Die Grundstücksgesellschaft Warendorf mbH, weist im Geschäftsjahr 2014 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 26.117,33 € (Vorjahr Jahresfehlbetrag von 9.082,98 €) aus. Umsatzerlöse wurden nicht erwirtschaftet. Für die Erzielung eines Jahresüberschusses ist vor allem ein Einmaleffekt verantwortlich: Eine Sonderprüfung der Umsatzsteuer 2009 durch das Finanzamt Warendorf, die in 2014 abgeschlossen werden konnte, hat einen Erstattungsanspruch zugunsten der Stadt Warendorf in Höhe von 28 T€ zzgl. 5T€ Zinsen ergeben. Da die ursprünglich eingebuchte Forderung aufgrund des lange Zeit schwebenden Verfahrens im Jahr 2011 nach dem Vorsichtsprinzip zunächst abgeschrieben wurde, konnte die Erstattung nun ertragswirksam verbucht werden.

Aufwendungen entstanden im Wesentlichen auf Grund der gesetzlichen bzw. gesellschaftsvertraglichen Verpflichtung Steuererklärungen abgeben zu müssen und den Jahresabschluss prüfen zu lassen sowie für die Geschäftsbesorgung durch die Stadt Warendorf.

### 2. Finanzlage

Das Eigenkapital beträgt 53.319,14 € (Vorjahr 27.201,81 €). Dies entspricht einer Eigenkapitalquote von 88,98 % zu 88,03 % im Vorjahr. Die Veränderung ist vor allem auf den erzielten Jahresüberschuss zurückzuführen.

Die Finanzlage ist geordnet. Finanztermingeschäfte, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate werden nicht eingesetzt.

### 3. Vermögenslage

Die Bilanzsumme beträgt 60 T€ (Vorjahr 31 T€). Die Bilanzsumme besteht auf der Aktivseite im Wesentlichen aus dem Guthaben bei Kreditinstituten in Höhe von 59 T€ (Vorjahr 29 T€). Langfristig gebundenes Vermögen besteht nicht. Auf der Passivseite bestehen neben dem Eigenkapital Rückstellungen in Höhe von 5 T€ (Vorjahr 4 T€) und Verbindlichkeiten in Höhe von 2T€ (Vorjahr 0T€)

Im Berichtsjahr erfolgte keine Ausschüttung an die Gesellschafter.

Die Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31.12.2014 ist geordnet.

## **C. Chancen- und Risikobericht**

Im Geschäftsjahr 2014 erfolgte, wie bereits in den zwei Jahren zuvor, keine Geschäftstätigkeit der Grundstücksgesellschaft Warendorf im operativen Bereich. Konkrete (Bau-)Projekte in naher Zukunft sind auch nicht geplant.

Derzeit erwirtschaftet die Gesellschaft keine Umsatzerlöse. Da ein vollständiger Abbau der Aufwendungen jedoch nicht möglich ist, erwirtschaftet die Gesellschaft Verluste. Diese werden momentan aus dem Gewinnvortrag finanziert. Sollte die Gesellschaft ihren operativen Geschäftsbetrieb nicht wieder aufgenommen haben, bevor der Gewinnvortrag vollständig verbraucht ist, würde ein existenzgefährdendes Risiko vorliegen. Die Stadt Warendorf geht jedoch im Moment davon aus, dass ein derartiges Risiko nicht besteht, da die Gesellschaft ihren Geschäftsbetrieb bis zum vollständigen Verbrauch des Gewinnvortrages wieder aufgenommen haben wird.

Warendorf, den 10.07.2015

---

Dieter Stafflage  
Geschäftsführer

## 5. Kennzahlen

### Betriebswirtschaftliche Kennzahlen

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Ertragslage - Eigenkapitalrentabilität ((Jahresergebnis x 100) : Eigenkapital)	48,98 %	-33,39 %	-25,99 %
Vermögensaufbau - Anlagenintensität ((Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Anlagenfinanzierung –Anlagendeckung I ((Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote ((Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital)	88,97 %	88,03 %	73,75 %

## 2.4 Warendorf Marketing GmbH

### 1. Allgemeine Unternehmensdaten

Gründungsdatum: 22.01.2009

<u>Gesellschafter</u>	<u>Stammkapitalanteil</u>	
	in €	in %
Stadt Warendorf	13.000,00	52,00
Wirtschaftsforum Warendorf e.V.	12.000,00	48,00
<hr/> Gesamt	25.000,00	100,00

#### Gegenstand des Unternehmens:

Die Warendorf Marketing GmbH hat sich die

- Entwicklung und Förderung des Tourismus in der Stadt Warendorf und dessen Vermarktung,
  - die Entwicklung, Förderung und Umsetzung der Stadtwerbung für die Stadt Warendorf,
  - die Entwicklung, Förderung und Umsetzung des Stadtmanagements für die Stadt Warendorf,
  - die Entwicklung und Umsetzung des Veranstaltungsmanagements und –services für die Stadt Warendorf,
  - die Entwicklung, Förderung und Umsetzung von Werbung für den Wirtschaftsstandort Warendorf sowie
  - die Entwicklung und Förderung des Wirtschaftsstandortes Warendorf nach gesonderten Ratsbeschlüssen
- zur Aufgabe gemacht.

#### Organe des Unternehmens:

Geschäftsführer: Herr Bürgermeister Jochen Walter

#### Gesellschafterversammlung:

Mitglieder (der Stadt Warendorf):

Dr. Martin Thormann  
Paul Alois Schwienhorst  
Daniel Kebschull (bis 31.05.2014)  
Monika Kaiser  
Andrea Blacha (ab 25.06.2014)

stellvertretende Mitglieder:

Dr. Bernd Köster  
Friedrich-Wilhelm Otto-Erley (ab 25.06.2014)  
Martin Richter (ab 25.06.2014)  
Mathilde Thüß (ab 25.06.2014)  
Andrea Blacha (bis 31.05.2014)  
Gabriele Schulte (bis 31.05.2014)  
Udo Schöne (bis 31.05.2014)

#### Personalbestand:

Die Gesamtzahl der durchschnittlich beschäftigten Arbeitnehmer betrug neun, davon waren drei Mitarbeiter vollzeit-, drei Mitarbeiter teilzeitbeschäftigt und drei Aushilfen bzw. Minijobber beschäftigt.

## 2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten

Bilanz der Warendorf Marketing GmbH

Aktivseite	Stand 2014	Stand 2013	Stand 2012
	€	€	€
<b>A. <u>Anlagevermögen</u></b>			
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>			
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.901,00	1,00	138,00
II. <u>Sachanlagen</u>			
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.900,00	17.842,00	20.977,00
<b>B. <u>Umlaufvermögen</u></b>			
I. <u>Vorräte</u>			
1. Fertige Erzeugnisse und Waren	7.133,87	5.464,97	5.345,26
II. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	12.483,36	3.981,01	5.548,87
2. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>3.500,95</u>	<u>2.156,60</u>	<u>4.313,53</u>
	15.984,31	6.137,64	9.862,40
II. <u>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</u>	153.463,62	112.356,75	100.329,58
	194.382,80	141.802,36	136.652,24

Passivseite	Stand 2014	Stand 2013	Stand 2012
	€	€	€
<b>A. <u>Eigenkapital</u></b>			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. Kapitalrücklage	8.204,14	21.230,98	43.414,83
III. Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	3.273,61	13.026,84-	22.183,85-
<b>B. <u>Rückstellungen</u></b>			
1. Sonstige Rückstellungen	106.342,00	57.126,00	29.126,00
<b>C. <u>Verbindlichkeiten</u></b>			
1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	3.170,95	938,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26.022,77	21.342,83	27.895,38
3. Sonstige Verbindlichkeiten	22.369,33	29.191,39	33.399,88
<b>D. <u>Rechnungsabgrenzungsposten</u></b>	0,00	0,00	0,00
	194.382,80	141.802,36	136.652,24

## Gewinn- und Verlustrechnung der Warendorf Marketing GmbH

	2014	2013	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	197.804,17	233.926,52	172.633,44
2. Sonstige betriebliche Erträge	392.870,68	385.518,65	370.711,89
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-56.367,19	-48.404,16	-63.110,41
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-94.199,89</u>	<u>-139.116,69</u>	<u>-84.308,22</u>
	-150.567,08	-187.520,85	-147.418,63
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-225.749,34	-226.633,03	-175.888,45
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-44.656,55</u>	<u>-51.584,24</u>	<u>-49.654,05</u>
- Davon für Altersversorgung: Euro 6.071,61 (Vorjahr: Euro 9.803,00)	-270.405,89	-278.217,27	-225.542,50
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens u. Sachanlagen	-4.113,81	-3.979,85	-8.410,03
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-162.384,97	-163.049,99	-184.689,76
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	70,02	299,61	530,92
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>0,00</u>	<u>-3,47</u>	<u>0,00</u>
<b>9. Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	3.273,12	-13.026,92	-22.184,67
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>0,49-</u>	<u>-0,08</u>	<u>0,82</u>
<b>11. Jahresüberschuss</b>	3.273,61	-13.026,84	-22.183,85
<b>12. Entnahmen aus der Kapitalrücklage</b>	0,00	0,00	0,00
<b>13. Vortrag auf neue Rechnung</b>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>11. Bilanzverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

#### Stadt Warendorf

Laut Gesellschaftsvertrag verpflichtet sich die Stadt Warendorf im Rahmen ihrer wirtschaftlichen Möglichkeiten zur Zahlung eines jährlichen Zuschusses an die Gesellschaft. Die Höhe des Zuschusses soll sich dabei an dem Wirtschaftsplan der Gesellschaft orientieren. Dieser Zuschuss wird im Wege einer Vorauszahlung geleistet. Im Jahr 2014 leistete die Stadt Warendorf Zuschüsse in Höhe von insgesamt 385.000,00 € (Vorjahr 370.000,00 €).

Für die Anmietung der Räumlichkeiten an der Emsstraße leistete die Warendorf Marketing GmbH im Berichtsjahr 15 T€, für Personalgestellung 57 T€ an die Stadt Warendorf.

#### Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Warendorf Marketing GmbH mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

### 4. Lagebericht

#### 1. Darstellung der Geschäftsaktivitäten

Die Warendorf Marketing GmbH wurde am 01.02.2009 gegründet. Gegenstand der Warendorf Marketing GmbH ist vor allem die Förderung des Tourismus, aber auch die Konzeption und Durch-

führung der Imagewerbung sowie des Stadtmarketings und die Förderung und Durchführung von Veranstaltungen zur Stadtbelebung. Das im Gesellschaftsvertrag vorgesehene Aktivitätsfeld „Entwicklung und Förderung des Wirtschaftsstandorts Warendorf“ ist bislang noch nicht vollständig umgesetzt worden.

Die Geschäftsführung oblag Herrn Jochen Walter.

Die Gesellschaft arbeitet auf der Grundlage der Satzung, des Wirtschaftsplans sowie der Einzelbeschlüsse der Gesellschafterversammlung. Es gibt die drei Hauptbereiche „Touristik“, „Veranstaltungen“ und „Stadtwerbung“.

Warendorf Marketing ist im Bereich der Stadt Warendorf und im Münsterland mit umfassender touristischer Beratung der Gäste und Bürger, als Vermittler von touristischen Leistungen und als Pauschalreiseveranstalter tätig.

Es werden Stadtführungen sowie organisierte Rad- und Kanu-Touren innerhalb und außerhalb Warendorfs angeboten.

Stadtführungen werden an Endkunden und an Wiederverkäufer vermittelt, im Rahmen von Pauschalen eingekauft oder als sogenannte „offene Führungen“ frei angeboten.

Den Besuchern der Stadt wird bei der Suche nach einer geeigneten Unterkunft geholfen. Der Servicegedanke steht dabei im Vordergrund.

Es werden auch Zimmer und Ferienwohnungen vermittelt und im Rahmen von Pauschalen angeboten.

Entsprechend den Zielen des Gesellschaftsvertrags wurden schwerpunktmäßig folgende Veranstaltungen realisiert:

- Weihnachtsmarkt „Weihnachtswäldchen“
- Berufsorientierungsmesse BOM
- Sattelfest
- Tanz im Mai

In Zusammenarbeit mit Nachbarkommunen und dem Tourismusverband Osnabrücker Land e.V. wurde das Projekt „Grenzgängerroute“ fortgeführt.

Ziel der Warendorf Marketing GmbH ist es, qualitativ hochwertige touristische Leistungen und Veranstaltungen zu bieten, um über eine positive Imagebildung dem Gesellschaftszweck gerecht zu werden.

## 2. Darstellung der Lage

### *2.1. Die Finanzlage der Gesellschaft*

Die Einlagenverpflichtung der Gesellschafter ist und bleibt die existenzielle finanzielle Grundlage der Gesellschaft. Die Eigeneinnahmen tragen nur zu einem geringen Teil dazu bei, den Verpflichtungen nachzukommen.

Die Mittelzuführungen der Stadt Warendorf von rd. 385 T€ reichten aus, um daraus den Mittelabfluss aus der operativen sowie der Investitionstätigkeit vollständig zu finanzieren. Die Gesellschaft konnte jederzeit ihren bestehenden Zahlungsverpflichtungen nachkommen.

## 2.2 Die Ertragslage

Die Umsatzerlöse betragen im Berichtsjahr 198 T€

Von den Umsatzerlösen entfielen auf

- Erlöse aus Veranstaltungen	86 T€
- Erlöse aus Reiseleistungen	49 T€
- Erlöse aus Stadtführungen	21 T€
- Erlöse aus Artikelverkäufen	22 T€
- Übrige	20 T€

Die Gesellschaft hat im Geschäftsjahr einen Jahresüberschuss von 3 T€ zu verzeichnen. Hierin enthalten sind die Ertragszuschüsse der Stadt Warendorf von 385 T€

## 2.3. Die Vermögenslage

Wesentlicher Bilanzposten auf der Aktivseite ist der Bank- und Kassenbestand in Höhe von 153 T€, der sich im Wesentlichen aus noch nicht verwendeten Zuschüssen erklärt.

## 3. Ereignisse von besonderer Bedeutung

Zwischen Bilanzstichtag und Bilanzaufstellung konnte ein gegen die Gesellschaft gerichtetes arbeitsgerichtliches Klageverfahren nicht zum Abschluss gebracht werden. Über die Bildung einer Rückstellung wird für ggf. daraus resultierende finanzielle Belastungen Vorsorge getroffen.

## 4. Einschätzung der Chancen und Risiken

Der Geschäftsbetrieb der Gesellschaft wird auf absehbare Zeit keine vollständige Eigenfinanzierung erwirtschaften können. Ein Fortbestand der Gesellschaft ist daher nur möglich, wenn die nicht durch Einnahmen gedeckten Aufwendungen durch Zuweisungen entsprechend des Gesellschaftsvertrages ausgeglichen werden.

Lt. § 10 des Gesellschaftsvertrages hat sich die Stadt Warendorf im Rahmen ihrer wirtschaftlichen Möglichkeiten verpflichtet, möglicherweise entstehende Verluste jährlich zu decken. Sollten die wirtschaftlichen Möglichkeiten für eine Verlustdeckung nicht mehr gegeben sein, kann der Fortbestand der Gesellschaft bedroht sein.

## 5. Ausblick

Für das Geschäftsjahr 2015 wird ein nach Mittelzuführung durch die Stadt Warendorf ausgeglichenes Ergebnis erwartet.

## 5. Kennzahlen

Leistungskennzahlen

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Führungen / Teilnehmeranzahl	491 / 9.665	582 / 10.785	536 / 9.441
Pauschalreisen / Teilnehmeranzahl	72 / 1.541	77 / 980	123 / 1.644
Anzahl der vermittelten Übernachtungen	1.331	1.571	1.596
Anzahl erstellter Drucksachen	118	116	94
Anzahl betreuter Veranstaltungen	43	35	37

## Betriebswirtschaftliche Kennzahlen

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Ertragslage - Eigenkapitalrentabilität <i>((Jahresergebnis x 100) : Eigenkapital)</i>	9,86 %	-28,18 %	-32,43 %
Vermögensaufbau - Anlagenintensität <i>((Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)</i>	9,16 %	12,58 %	15,45 %
Anlagenfinanzierung –Anlagendeckung I <i>((Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)</i>	204,92 %	186,09 %	218,95 %
Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote <i>((Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital)</i>	18,77 %	23,42 %	33,83 %



## 2.5 Wohnungsbaugenossenschaft Warendorf eG.

### 1. Allgemeine Unternehmensdaten

Gründungsdatum: 05. Dezember 1907 als „Gemeinnütziger Bauverein Warendorf“ und Eintragung in das Genossenschaftsregister im selben Jahr

Mitglieder (am 31.12.2014)

Genossenschaftsanteile

	in €	Anzahl/ Anteil in %
Stadt Warendorf	19.600,00	98/ 9,77
772 weitere Mitglieder	181.000,00	909/ 90,23
<b>Gesamt</b>	<b>200.600,00</b>	<b>1.007/ 100,00</b>

Gegenstand des Unternehmens:

Zweck der Genossenschaft ist eine sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung der Mitglieder. Eine räumliche Begrenzung der Geschäftstätigkeit besteht nicht.

Die Genossenschaft kann Bauten in allen Recht- und Nutzungsformen bewirtschaften, errichten, erwerben, veräußern und betreuen; sie kann alle im Bereich der Wohnungs- und Immobilienwirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen. Dazu gehören Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Räume für Gewerbebetriebe, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen.

Organe der Gesellschaft:

Mitgliederversammlung:

Die Mitgliederversammlung ist oberstes Organ der Genossenschaft. Jedes Mitglied hat in dieser Versammlung eine Stimme.

Die Stadt Warendorf wird vertreten durch:

Mitglied: Dr. Martin Thormann, Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer (bis 31.05.14)  
 Maria Kunstleve (ab 25.06.14)  
 Stellvertretendes Mitglied: Iris Blume (ab 25.06.14)

Mitgliederbewegung

	Anzahl	Anteile
Mitglieder am 01.01.2014	= 768	1.008
Zugänge	= 63	63
Abgänge	= 58	64
Mitglieder am 31.12.2014	= 773	1.007

Jedes Mitglied ist mit mindestens einem Geschäftsanteil in Höhe von 200,00 € beteiligt.

Aufsichtsrat

Der Aufsichtsrat besteht aus sechs Mitgliedern:

Franz-Josef Korte – Vorsitzender, Sparkassenbetriebswirt  
 Anton Mense – stellv. Vorsitzender, Technischer Zeichner  
 Renate Mütterthies, Hausfrau  
 Dr. Martin Thormann, Wahlbeamter  
 Michael Kummer, Angestellter  
 Franz-Josef Ostlinning (seit Dez. 2014), Dipl.-Bankbetriebswirt  
 Heinz-Bernd Meier (bis Dez. 2014), Schriftsetzer

Vorstand

Der Vorstand setzt sich aus folgenden Mitgliedern zusammen:

Theo Dickgreber – Vorsitzender, Bürgermeister a. D.  
 Martin Kleinheinrich, Pensionär  
 Bernhard Hebermann, hauptamtlich geschäftsführender Vorstand

Personalbestand:

Die Genossenschaft beschäftigte im Berichtsjahr drei vollzeitbeschäftigte Angestellte sowie ein hauptamtlich geschäftsführendes Vorstandsmitglied.

**2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten**

Bilanz der Wohnungsbaugenossenschaft Warendorf eG.

Aktivseite	2014	2013	2012
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	454,55	5.602,53	11.167,53
II. Sachanlagen	23.433.152,59	22.946.007,67	22.415.901,41
III. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und andere Vorräte	862.193,68	949.946,31	911.518,30
II. Forderungen u. so. Vermögensgegenstände	31.405,61	16.183,69	28.603,81
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.000.275,28	1.423.680,73	764.510,41
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
Sonstige Abgrenzungsposten	416,50	416,50	396,70
	<b>25.327.898,21</b>	<b>25.341.837,43</b>	<b>24.132.098,16</b>

Passivseite	2014	2013	2012
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Geschäftsguthaben			
a) der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder	12.000,00	20.600,00	12.600,00
b) der verbleibenden Mitglieder	200.600,00	200.400,00	207.800,00
III. Ergebnizrücklagen	11.257.231,35	11.479.303,48	11.186.247,59
IV. Bilanzgewinn			
a) Jahresfehlbetrag/-überschuss	-245.531,67	297.727,87	146.319,89
b) Einstellung in Ergebnizrücklagen	270.000,00	-249.800,00	- 94.800,00
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen f. Pensionen u. ähnl. Verpflichtungen	695.560,35	623.635,08	677.522,81
2. Sonstige Rückstellungen	31.948,56	123.743,49	51.221,97
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	11.691.060,93	11.451.612,85	10.572.966,83
2. Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	380.568,90	408.384,37	435.639,17
3. Erhaltene Anzahlungen	920.516,69	898.295,67	890.996,74
4. Verbindlichkeiten aus Vermietung	12.553,40	12.338,29	9.691,30
5. Verbindlichkeiten Lieferung und Leistung	100.267,58	74.540,53	131.604,48
6. Sonstige Verbindlichkeiten	1.122,12	1.055,80	4.287,38
D. Rechnungsabgrenzungsposten			
Sonstige Abgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
	<b>25.327.898,21</b>	<b>25.341.837,43</b>	<b>24.132.098,16</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung der Wohnungsbaugenossenschaft Warendorf eG

	2014	2013	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	3.511.312,99	3.439.911,27	3.371.821,54
2. Erhöhung/ Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen	-55.718,90	30.052,04	7.571,72
3. Sonstige betriebliche Erträge	71.770,11	63.059,46	72.645,99
4. Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	-2.096.926,53	-1.660.517,24	-1.763.727,94
5. <b>Rohergebnis</b>	<b>1.430.437,67</b>	<b>1.872.505,53</b>	<b>1.688.311,31</b>
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-261.674,40	-252.261,49	- 245.902,75
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung (davon für Altersversorgung: 39.231,45 €)	-126.799,54	-98.337,13	- 95.478,14
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-820.324,99	-790.637,74	- 763.565,63
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-106.522,52	-89.590,99	- 88.341,04
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.324,81	4.297,72	2.320,33
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-260.262,58	-255.239,22	- 256.086,98
11. <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-142.821,55</b>	<b>390.736,68</b>	<b>241.257,10</b>
12. Außerordentliche Aufwendungen	-9.877,27	-9.877,27	- 9.877,27
13. Steuern vom Einkommen und Ertrag	-2.115,27	-1.510,76	- 1.973,90
14. Sonstige Steuern	-90.717,58	-81.620,78	- 83.086,04
15. Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	<b>-245.531,67</b>	<b>297.727,87</b>	<b>146.319,89</b>
16. Entnahmen aus/ Einstellungen in Ergebnizrücklagen	270.000,00	-249.800,00	- 94.800,00
17. <b>Bilanzgewinn</b>	<b>24.468,33</b>	<b>47.927,87</b>	<b>51.519,89</b>

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

#### Stadt Warendorf

Für das Jahr 2014 hat die Stadt Warendorf, wie im Vorjahr, keine Dividende ausgezahlt bekommen.

#### Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Wohnungsbaugenossenschaft mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

### 4. Wohnungswirtschaftliche Situation

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Bestand an Häusern	141	141	141
Bestand an Wohnungen	680	680	680
Bestand an Büros	1	1	1
Wohn- und Nutzfläche	50.060 m <sup>2</sup>	46.984 m <sup>2</sup>	46.963 m <sup>2</sup>
Bestand an Stellplätzen	82	82	82
Bestand an Garagen/ Carports	201	201	201

## 2.6 gfw - Gesellschaft für Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf mbH

### 1. Allgemeine Unternehmensdaten

Gründungsjaar: 1969

<u>Gesellschafter</u>	<u>Stammkapitalanteil</u>	
	in €	in %
Kreis Warendorf	515.382,21	72,00
Sparkasse Münsterland Ost	118.057,30	16,49
Sparkasse Beckum-Wadersloh	32.262,52	4,51
Stadt Ahlen	11.095,03	1,55
Stadt Beckum	7.925,02	1,11
<b>Stadt Warendorf</b>	<b>6.697,92</b>	<b>0,94</b>
WBO Oelde GmbH (Stadt Oelde)	5.624,21	0,79
Stadt Ennigerloh	3.936,95	0,55
Stadt Telgte	3.170,01	0,44
Gemeinde Wadersloh	2.198,56	0,31
Stadt Drensteinfurt	2.198,56	0,31
Stadt Sendenhorst	1.942,91	0,27
Stadt Sassenberg	1.789,52	0,25
Gemeinde Ostbevern	1.380,49	0,19
Gemeinde Everswinkel	1.227,10	0,17
Gemeinde Beelen	920,32	0,13
<b>Gesamt</b>	<b>715.808,63</b>	<b>100,00</b>

#### Gegenstand des Unternehmens:

Die Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf ist zentrale Aufgabe der Gesellschaft. Dazu zählt insbesondere die Bestandsentwicklung ansässiger Unternehmen, die Ansiedlung und Errichtung neuer Unternehmen -insbesondere Existenzgründungen- unter Beachtung ökologischer Erfordernisse und der Chancengleichheit für Mann und Frau.

#### Organe der Gesellschaft:

Gesellschafterversammlung:

Mitglieder (der Stadt Warendorf):

Bürgermeister Jochen Walter  
Peter Marberg(ab 25.06.14)  
Monika Kaiser (bis 31.05.14)

stellvertretende Mitglieder:

Thorsten Krumme  
Ralph Perlewitz

Aufsichtsrat:

Landrat Dr. Olaf Gericke ( Vorsitzender)

Aufsichtsratsmitglieder:

Bürgermeister Carsten Grawunder, Stadt Drensteinfurt

Bürgermeister Christian Thegelkamp, Gemeinde Wadersloh  
Bürgermeister Benedikt Ruhmöller, Stadt Ahlen  
Bürgermeister Berthold Lülff, Stadt Ennigerloh  
Bürgermeister Jochen Walter, Stadt Warendorf  
Bürgermeister Wolfgang Pieper, Stadt Telgte  
Dagmar Arnkens-Homann, Mitglied des Kreistages  
Franz-Joseph Buschkamp, Mitglied des Kreistages  
Guido Gutsche, Mitglied des Kreistages  
Gregor Stöppel, Mitglied des Kreistages  
Winfried Kaup, Mitglied des Kreistages  
Ursula Mindermann, Mitglied des Kreistages  
Günter Holz, Mitglied des Kreistages  
Joachim Multermann, Mitglied des Kreistages  
Pia Hermans, Mitglied des Kreistages  
Stephan Schulte (beratend), Mitglied des Kreistages  
Markus Diekhoff, Mitglied des Kreistages  
Wolfram Gerling, Vorstandsmitglied Sparkasse Münsterland Ost  
Dieter Müller, Vorstandsvorsitzender Sparkasse Beckum-Wadersloh

Geschäftsführung:

Geschäftsführer/in: Petra Michalczak-Hülsmann

Personalbestand:

Die Gesellschaft beschäftigte im Berichtsjahr durchschnittlich acht Mitarbeiter (ohne Geschäftsführer und Auszubildende).

## 2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten

Bilanz der Gesellschaft für Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf mbH

Aktivseite	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	2,00	154,00	324,00
II. Sachanlagen	118.739,00	153.313,00	176.399,00
III. Finanzanlagen	0,00	150,00	151,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen u. so. Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	134,24	67,12	0,00
2. Sonstige Vermögensgegenstände	12.741,85	12.608,32	17.422,59
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.342.065,21	1.662.308,78	1.376.217,62
C. Rechnungsabgrenzungsposten	569,80	4.589,85	610,97
	<b>1.474.252,10</b>	<b>1.833.191,07</b>	<b>1.571.125,18</b>
<b>Passivseite</b>			
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	715.808,63	715.808,63	715.808,63
II. Kapitalrücklage	127.822,97	127.822,97	127.822,97
III. Gewinnrücklage	141.354,73	251.354,73	251.354,73
IV. Bilanzgewinn/ Bilanzverlust	72.146,83	65.286,93	61.243,72
B. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen	68.500,00	80.200,00	84.600,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten Lieferungen und Leistungen	13.595,51	25.051,49	10.057,24
2. Sonstige Verbindlichkeiten	335.023,43	250.140,83	320.237,89
D. Rechnungsabgrenzungsposten	348.618,94	317.525,49	0,00
	<b>1.474.252,10</b>	<b>1.833.191,07</b>	<b>1.571.125,18</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung der Gesellschaft für Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf mbH

	2014	2013	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	7.582,49	7.547,72	0,00
2. Sonstige betriebliche Erträge	115.994,69	87.801,74	99.563,91
3. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-388.733,89	-376.112,34	-371.412,53
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-93.746,14	-93.642,74	-99.822,41
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-39.553,04	-38.696,68	-36.851,87
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-361.423,43	-247.769,85	-217.213,80
6. Erträge aus Beteiligungen	0,00	5.009,00	9,00
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	6.270,45	12.266,35	24.340,28
8. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-753.608,87</b>	<b>-643.596,80</b>	<b>-601.387,42</b>
11. Sonstige Steuern	-29.531,23	-32.359,99	-25.310,53
12. Abdeckung des Jahresfehlbetrages durch die Gesellschafter	680.000,00	680.000,00	680.000,00
<b>13. Jahresfehlbetrag/-überschuss</b>	<b>-103.140,10</b>	<b>4.043,21</b>	<b>53.302,05</b>
14. Gewinnvortrag/ Verlustvortrag (-)	65.286,93	61.243,72	7.941,67
15. Entnahme aus der Gewinnrücklage	110.000,00	0,00	0,00
<b>16. Bilanzgewinn</b>	<b>72.146,83</b>	<b>65.286,93</b>	<b>61.243,72</b>

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

#### Stadt Warendorf

Die Sparkasse Beckum-Wadersloh und die Sparkasse Münsterland Ost erbringen gemeinsam 12,5 %, aber maximal 50.000 € p. a. der Verlustabdeckungsbeiträge. Der Kreis Warendorf trägt die restlichen Verlustabdeckungsbeiträge. Die Verlustabdeckungszusage ist der Höhe nach auf den sich aus dem genehmigten Wirtschaftsplan ergebenden Finanzbedarf begrenzt. Über die Leistung der Kreisumlage ist insofern die Stadt Warendorf beteiligt. Laufende direkte Verpflichtungen jedoch bestehen gegenüber der Gesellschaft nicht. Die Beteiligung ist somit nicht direkt haushaltswirksam.

#### Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Gesellschaft für Wirtschaftsförderung mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.



## 2.7 Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH & Co.KG

### 1. Allgemeine Unternehmensdaten:

Gründungsdatum: 30.12.1990

Komplementärin: Radio Warendorf Betriebs- und Verwaltungsgesellschaft mbH  
(Gesellschafter der Komplementärin ist die Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH & Co KG)

<u>Kommanditisten</u>	<u>Kapitalanteile</u>	
	in €	in %
E. Holterdorf GmbH & Co. KG	333.617,95	67,269
Aschendorff GmbH & Co	25.564,60	5,154
E. Sommer GmbH & Co. KG	12.782,30	2,577
Kreis Warendorf	63.911,49	12,887
Stadt Ennigerloh	15.338,76	3,093
WBO Oelde GmbH	15.338,76	3,093
Stadt Ahlen	12.782,30	2,577
Stadt Warendorf	7.669,38	1,546
Stadt Beckum	6.391,15	1,289
Gemeinde Wadersloh	2.556,46	0,515
<b>Gesamt</b>	<b>495.953,15</b>	<b>100,00</b>

### Gegenstand des Unternehmens:

Aufgabe der Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG ist es, nach dem LMG NRW für den Betrieb lokalen Rundfunks

- „die zur Produktion und zur Verbreitung des lokalen Rundfunks erforderlichen technischen Einrichtungen zu beschaffen und dem Vertragspartner zur Verfügung zu stellen;
- dem Vertragspartner die zur Wahrnehmung seiner gesetzlichen und durch Vereinbarung bestimmten Aufgabe erforderlichen Mittel im vertraglich bestimmten Umfang zur Verfügung zu stellen;
- für den Vertragspartner den in § 53 LMG NRW genannten Gruppen Produktionshilfen zur Verfügung zu stellen;
- Hörfunkwerbung gemäß LMG NRW zu verbreiten.“

### Organe der Gesellschaft:

#### Geschäftsführung und Vertretung

durch die Komplementärin, für diese: Herr Uwe Wollgramm, Herr Joachim Becker

#### Gesellschafterversammlung

Mitglied (der Stadt Warendorf):

stellv. Mitglied:

Dr. Bernd Köster (bis 31.05.14)  
Bettina Küch-Wallmeyer (ab 25.06.14)

Dr. Martin Thormann

## 2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten

Bilanz der Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH

Aktivseite	2014	2013	2012
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	12.884,00	18.458,00	8.765,00
II. Sachanlagen	117.534,00	140.891,00	188.932,00
III. Finanzanlagen	<u>25.628,51</u>	<u>25.628,51</u>	<u>25.628,51</u>
	<b>156.046,51</b>	<b>184.977,51</b>	<b>223.325,51</b>
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	14.392,27	16.356,35	19.651,43
II. Forderungen u. so. Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	156.726,92	206.342,26	238.553,91
2. Sonstige Vermögensgegenstände	108.840,97	104.428,22	114.214,76
III. Guthaben bei Kreditinstituten	<u>220.669,49</u>	<u>213.814,89</u>	<u>221.483,06</u>
	<b>540.941,72</b>	<b>540.941,72</b>	<b>593.903,16</b>
C. Rechnungsabgrenzungsposten	<b>1.022,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>657.698,86</b>	<b>725.919,23</b>	<b>817.228,67</b>

Passivseite	2014	2013	2012
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Kapitalanteil der Kommanditisten	495.953,15	495.953,15	495.953,15
II. Rücklagen	0,00	0,00	15.350,81
III. Verlustvortrag	<u>-208.547,00</u>	<u>-60.026,68</u>	<u>0,00</u>
	<b>287.406,15</b>	<b>435.926,47</b>	<b>511.303,96</b>
B. Sonderposten			
Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile	25.628,51	25.628,51	25.628,51
C. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	600,00
2. Sonstige Rückstellungen	<u>29.409,00</u>	<u>20.726,00</u>	<u>20.725,00</u>
	<b>29.409,00</b>	<b>20.726,00</b>	<b>20.725,00</b>
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferung u. Leistung	111.036,44	62.750,58	67.556,76
2. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	54.296,98	49.823,45	48.293,02
3. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>149.921,78</u>	<u>131.064,22</u>	<u>143.721,42</u>
	<b>315.255,20</b>	<b>243.638,25</b>	<b>259.571,20</b>
	<b>657.698,86</b>	<b>725.919,23</b>	<b>817.228,67</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung der Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH

	2014	2013	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	1.627.759,31	1.642.329,19	1.674.932,82
2. Sonstige betriebliche Erträge	3.370,59	5.019,04	17.551,05
3. Materialaufwand			
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.043.639,94	-1.014.080,26	-1.011.701,43
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-67.665,99	-62.653,02	-64.767,47
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-665.485,37	-643.239,54	-651.335,40
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	79,94	72,73	168,60
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-2.405,58</u>	<u>-2.276,99</u>	<u>-4.717,21</u>
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<b>-147.987,04</b>	<b>-74.828,85</b>	<b>-39.869,04</b>
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	48,84
10. Sonstige Steuern	-533,28	-548,64	-515,84
11. Jahresüberschuss	<b>-148.520,32</b>	<b>-75.377,49</b>	<b>-40.336,04</b>

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH & Co.KG mit der Stadt Warendorf oder Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

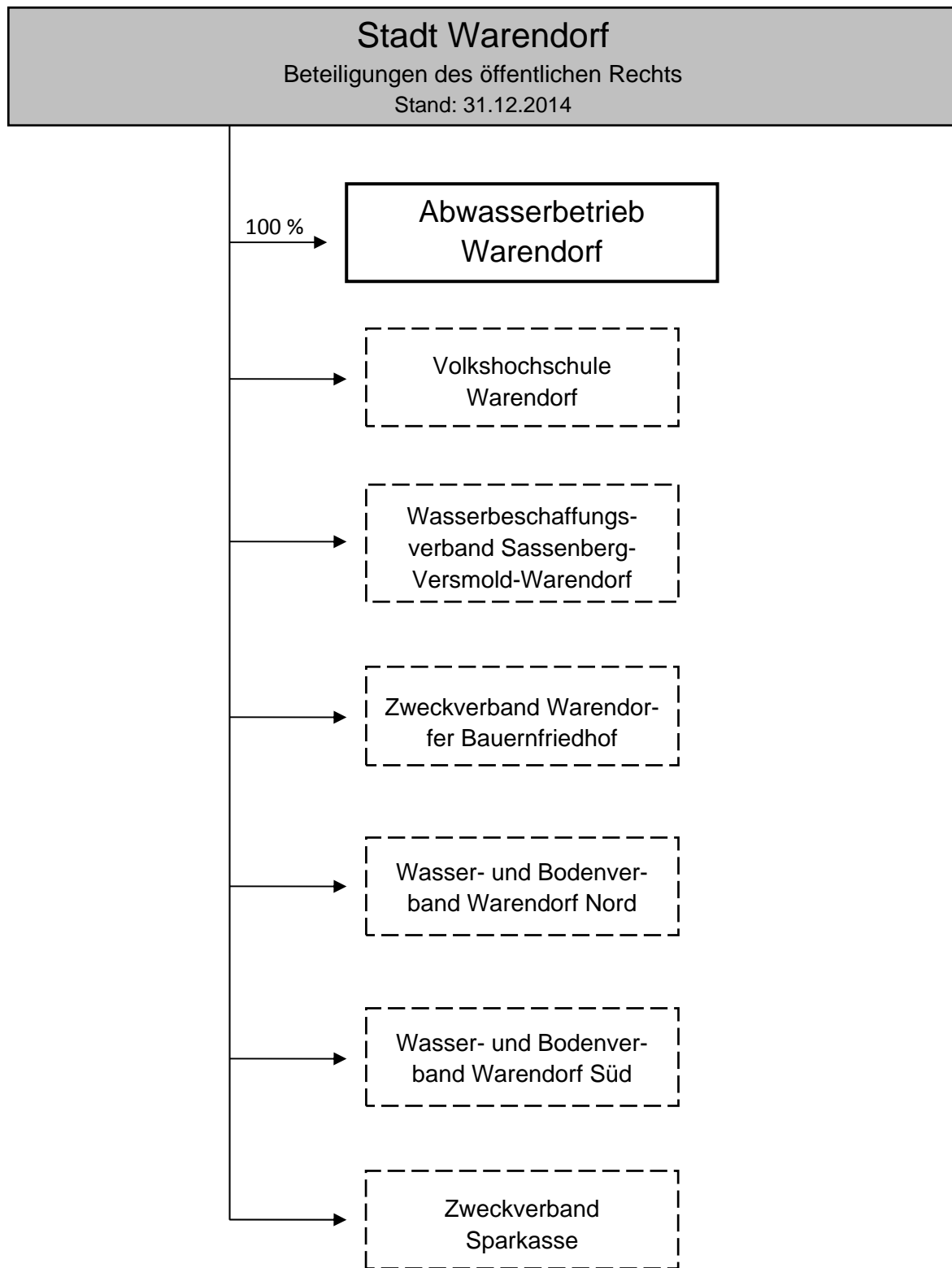
## 2.8 Sonstiges

An der Vereinigen Volksbank eG sowie an der Volksbank Ahlen-Sassenberg-Warendorf eG wird jeweils ein Geschäftsanteil in geringer Höhe gehalten. Auf Grund der untergeordneten Bedeutung der Beteiligungen wird auf eine ausführliche Behandlung verzichtet.

Von der Vereinigen Volksbank eG wurde für 2014 eine Dividende in Höhe von 7,58 € (Vorjahr 7,58 €) und von der Volksbank Ahlen-Sassenberg-Warendorf in Höhe von 11,25 € (Vorjahr 11,25 €) an die Stadt Warendorf in 2015 gezahlt.

Darüber hinaus ist die Stadt Warendorf seit 2012 mit einem Anteil in Höhe von 750 € an der Ko-Part eG, der interkommunalen Einkaufsgenossenschaft des Städte- und Gemeindebundes NRW, beteiligt. Eine Dividende wurde nicht ausgezahlt.

### 3. Öffentlich-rechtliche Einrichtungen



**Legende:**  
—— eigenbetriebsähnliche Einrichtung  
- - - Zweckverbände

### 3.1 Abwasserbetrieb Warendorf

#### 1. Allgemeine Unternehmensdaten

Gründungsdatum: 01.01.1997

Gegenstand des Unternehmens:

Der Abwasserbetrieb wird in der Rechtsform der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung der Stadt Warendorf geführt. Gemäß § 1 der Betriebssatzung ist die Erfüllung der der Stadt obliegenden Pflicht zur Abwasserbeseitigung Zweck des Abwasserbetriebes.

Organe der Einrichtung:

Betriebsleitung:

Ralf Bücken

Betriebsausschuss:

Stimmberechtigte Ratsmitglieder:

Ute Hüning (Vorsitzende) (bis 31.05.14)	Laborantin
Dr. Erich Tertilt (stellv. Vorsitzender) (bis 31.05.14)	Diplom Kaufmann
Hubert Grobecker (Vorsitzender) (ab 25.06.14)	Dipl.-Ingenieur
Detlef Bäumer (ab 25.06.14 stellv. Vorsitzender)	Bankkaufmann
Engelbert Hagemeyer	Architekt
Alwin Wiggering (bis 31.05.14)	Bankkaufmann
Heinrich Nikelewski (bis 31.05.14)	Dipl.-Ingenieur
Manfred Lensing-Holtkamp (bis 31.05.14)	Dipl.-Sozialpädagoge
Michael Gierhake (ab 25.06.14)	CNC-Techniker
André Wenning (ab 25.06.14)	Polizeibeamter
Peter Böhm (ab 25.06.14)	Gebäudeenergieberater
Paul Alois Schwienhorst (ab 25.06.14)	Landwirt
Wilhelm Schöning (ab 25.06.14)	Polizeibeamter i. R.

Stimmberechtigte Sachkundige Bürger:

Christian Disselmann	Dipl.-Ingenieur Agrar
Markus Haffke	Kaufm. Angestellter
Hubert Grobecker (bis 31.05.14)	Dipl.-Ingenieur
Michael Gierhake (bis 31.05.14)	CNC-Techniker
Mike Schweigert	Dipl.-Ingenieur Elektrotechnik
Martin Schäpermeier	Kfm. Angestellter
Eugen Harder (ab 25.06.14)	Verwaltungsangestellter

Weitere Organe:

Weitere Organe einer eigenbetriebsähnlichen Einrichtung sind der Bürgermeister, der Kämmerer sowie der Rat der Stadt Warendorf. Ihre Aufgaben und Kompetenzen ergeben sich aus der Eigenbetriebsverordnung und der Betriebssatzung.

Personalbestand:

Der Abwasserbetrieb beschäftigte zum 31.12.2014 23 Mitarbeiter, davon einen als Auszubildenden.

## 2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten

### Bilanz des Abwasserbetriebs Warendorf

<b>Aktivseite</b>				
	S t a n d		Stand	Stand
	31.12.2014		2013	2012
	€	€	€	T€
<b>A. Anlagevermögen</b>				
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>				
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		428.690,00	286.919,00	293
II. <u>Sachanlagen</u>				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken	1.973.310,96		2.024.690,96	2.081
2. Technische Anlagen und Maschinen	55.657.805,97		54.392.805,34	55.711
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	288.843,08		174.409,21	165
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>1.061.304,11</u>	58.981.264,12	1.763.176,71	511
<b>B. Umlaufvermögen</b>				
I. <u>Vorräte</u>				
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		195.317,96	215.070,77	163
II. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	172.744,35		31.914,52	99
2. Forderungen an die Stadt/ andere Einrichtungen der Stadt	1.113.288,80		584.946,68	515
3. sonstige Vermögensgegenstände	<u>2.155,55</u>	1.288.188,70	3.648,65	13
III. <u>Kassenbestand, Schecks</u>		166.085,07	1.498.897,98	2.938
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		40.311,50	4.924,91	4
		<b>61.099.857,35</b>	<b>60.981.404,73</b>	<b>62.494</b>

	S t a n d		Passivseite	
	31.12.2014		Stand	Stand
	€	€	2013	2012
<b>A. <u>Eigenkapital</u></b>			€	T€
I. Stammkapital		2.556.459,41	2.556.459,41	2.556
II. Rücklagen		27.341.906,61	26.862.294,70	26.261
III. Jahresüberschuss		1.093.907,30	958.177,91	1.060
<b>B. <u>Empfangene Ertragszuschüsse</u></b>		8.403.298,00	7.939.530,00	8.431
<b>C. <u>Rückstellungen</u></b>		1.207.421,27	1.494.135,85	1.651
<b>D. <u>Verbindlichkeiten</u></b>				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	19.912.105,90		20.021.363,03	21.293
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	401.332,95		282.394,18	346
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt	62.154,74		54.363,29	88
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	47.002,22		36.696,23	41
5. sonstige Verbindlichkeiten	<u>74.268,95</u>	20.496.864,76	73.245,91	62
<b>E. <u>Rechnungsabgrenzungsposten</u></b>		0,00	702.744,22	703
		<b>61.099.857,35</b>	<b>60.981.404,73</b>	<b>62.494</b>



## Gewinn- und Verlustrechnung des Abwasserbetriebs Warendorf

	2014	2013	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	7.094.174,61	6.927.913,57	7.223.321,47
2. Andere aktivierte Eigenleistung	136.653,69	112.645,08	137.046,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	565.459,86	350.065,63	493.548,81
<b>4. Gesamtleistung</b>	<b>7.796.288,16</b>	<b>7.390.624,28</b>	<b>7.853.916,28</b>
5. Materialaufwand			
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	- 113.056,33	- 107.210,86	- 88.657,93
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	- 1.570.285,80	- 1.497.307,08	- 1.478.619,44
c) Abwasserabgabe	- 103.586,16	- 92.812,67	- 100.402,40
	<u>- 1.786.928,29</u>	<u>- 1.697.330,61</u>	<u>- 1.667.679,77</u>
<b>6. Rohergebnis</b>	<b>6.009.359,87</b>	<b>5.693.293,67</b>	<b>6.186.236,51</b>
7. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	- 1.051.385,91	- 969.968,15	- 965.952,86
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	- 297.466,03	- 1.348.851,94	- 277.793,87
	<u>- 1.348.851,94</u>	<u>- 266.996,02</u>	<u>- 277.793,87</u>
8. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und des Sachanlagen	- 2.175.220,36	- 2.133.546,78	- 2.179.893,51
9. Sonstige betriebliche Aufwendungen	- 648.511,61	- 576.796,73	- 821.484,14
<b>10. Betriebsergebnis</b>	<b>1.836.775,96</b>	<b>1.745.985,99</b>	<b>1.941.112,13</b>
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.869,37	19.176,31	6.624,34
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	- 748.261,04	- 808.507,40	- 886.877,92
<b>13. Finanzergebnis</b>	<b>-742.391,67</b>	<b>-787.331,09</b>	<b>-880.253,58</b>
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.094.384,29</b>	<b>958.654,90</b>	<b>1.060.858,55</b>
15. Sonstige Steuern	-476,99	-476,99	-621,60
<b>16. Summe Steuern</b>	<b>-476,99</b>	<b>-476,99</b>	<b>-621,60</b>
<b>17. Jahresüberschuss</b>	<b>1.093.907,30</b>	<b>958.177,91</b>	<b>1.060.236,95</b>
18. Gewinnvortrag/ Verlustvortrag	0,00	0,00	984.401,47
19. Ergebnisverwendung	0,00	0,00	-984.401,47
<b>20. Bilanzgewinn/-verlust</b>	<b>1.093.907,30</b>	<b>958.177,91</b>	<b>1.060.236,95</b>
Nachrichtlich: Gewinnverwendung:			
Einstellung in die Rücklagen	648.962,30	479.611,91	601.276,95
Abführung an den städtischen Haushalt	444.945,00	478.566,00	458.960,00

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

#### Stadt Warendorf

Der Abwasserbetrieb führt jährlich die erwirtschaftete Eigenkapitalverzinsung an den städtischen Haushalt ab. Im Jahr 2014 betrug diese 444.945,00 € (Vorjahr 478.566,00 €).

Darüber hinaus wurden Verwaltungskostenbeiträge in Höhe von 142 T€ und Miete von 35 T€ an die Stadt Warendorf gezahlt.

Für die Entwässerung von Straßen leistete die Stadt Warendorf im Berichtsjahr 564 T€, für die Entwässerung städtischer Grundstücke und Gebäude 132 T€.

Stadtwerke Warendorf

Die Stadtwerke Warendorf zahlten Entwässerungsgebühren in Höhe von 48 T€ an den Abwasserbetrieb.

Für die Ablesung der Zählerstände leistete der Abwasserbetrieb einen Betrag von 38 T€.

Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen des Abwasserbetriebs mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

**4. Lagebericht**1. VermögenslageEntwicklung des Eigenkapitals

Positionen Eigenkapital	Stand 01.01.2014 €	Zugang €	Abgang €	Stand 31.12.2014 €
Stammkapital	2.556.459,41	0,00	0,00	2.556.459,41
Zweckgebundene Rücklagen	18.008.291,56	0,00	0,00	18.008.291,56
Allgemeine Rücklage	8.854.003,14	479.611,91	0,00	9.333.615,05
Ergebnisvorräte	0,00	958.177,91	958.177,91	0,00
Jahresgewinn	958.177,91	1.093.907,30	958.177,91	1.093.907,30

Entwicklung der Rückstellungen

	Stand 01.01.2014 €	Zuführung €	Verbrauch Auflösung* €	Abzinsung (-) Aufzinsung(+)	Stand 31.12.2014 €
Abwasserabgabe	85.500,00	96.500,00	0,00 85.500,00*	0,00	96.500,00
Noch ausstehender Urlaub	42.500,00	43.500,00	42.500,00	0,00	43.500,00
Auszahlungen LOB	34.971,41	16.272,37	34.971,41	0,00	16.272,37
Prüfungskosten	11.694,20	9.300,00	9.906,30	0,00	11.087,90
Interne Abschlusskosten	16.225,64	0,00	0,00	0,00	16.225,64
Aufwandsrückstellung	41.000,00	0,00	40.636,02 363,98*	0,00	0,00
Angeordnete Überstunden	13.500,00	12.000,00	13.500,00	0,00	12.000,00
Aufbewahrung von Belegen des Rechnungswesen	11.250,00	200,00	0,00	0,00	11.450,00
Rückstellungen für Gerichts- und Prozesskosten	8.524,06	0,00	0,00 8.524,06*	0,00	0,00

Gebührenrückstellung	655.258,54	0,00	282.000,00	14.631,66(+) 4.987,84 (-)	382.902,36
Altersteilzeit	573.712,00	68.456,00	24.685,00		617.483,00
<b>Gesamt:</b>	<b>1.494.135,85</b>	<b>246.228,37</b>	<b>448.198,73</b> <b>94.388,04*</b>	<b>14.631,66(+)</b> <b>4.987,84 (-)</b>	<b>1.207.421,27</b>

Für das Jahr 2014 wurde laut Wirtschaftsplan eine Kreditaufnahme in Höhe von 2.055 T € genehmigt. Hiervon wurden 1.810 T € in Form von Sonderkrediten für einzelne Maßnahmen beantragt. Zu diesen Anträgen liegen entsprechende Globalzusagen vor. Im Berichtsjahr kam es durch zeitliche Verschiebungen bei der Durchführung der Bauprojekte nicht zur Auszahlung der kompletten Beträge.

Die im Jahr 2014 ausgezahlten Kredite in Höhe von 899 T € resultierten aus Globalzusagen zu Sonderkrediten aus den Jahren 2012 bis 2014, da die zu Grunde liegenden Projekte im Jahr 2014 fertiggestellt wurden. Diesen Neuaufnahmen stehen Tilgungen in Höhe von 924 T € gegenüber. Außerdem sind 2014 84 T € weniger an Zinsabgrenzungen angefallen.

## 2. Finanzlage

### Liquidität des Abwasserbetriebs

Die Liquidität des Eigenbetriebes stellt sich Stichtags bezogen wie folgt dar, korrespondierende Posten wurden dabei saldiert:

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
<b>Aktiva</b>					
Langfristig gebundenes Vermögen	59.410	97,2	58.642	96,2	768
Kurzfristig gebundenes Vermögen	1.690	2,8	2.339	3,8	-649
	<b>61.100</b>	<b>100,0</b>	<b>60.981</b>	<b>100,0</b>	<b>119</b>
<b>Passiva</b>					
Langfristig verfügbare Mittel	58.387	95,6	57.307	94,0	1.080
Kurzfristig verfügbare Mittel	2.713	4,4	3.674	6,0	-961
	<b>61.100</b>	<b>100,0</b>	<b>60.981</b>	<b>100,0</b>	<b>119</b>

Die zum Bilanzstichtag bestehende Unterdeckung der langfristig verfügbaren Mittel beträgt 1.023 € (im Vorjahr Unterdeckung 1.335 T €), da Investitionen des Jahres 2014 aus den liquiden Mitteln finanziert worden sind.

Der Abwasserbetrieb konnte jederzeit seinen Zahlungsverpflichtungen nachkommen.

Kapitalflussrechnung

	2014 T€	2013 T€
Ordentliches Ergebnis	1.094	958
Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	2.175	2.134
Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	-287	-157
Sonst. Zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-857	-395
Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	20	9
Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen L+L, andere Aktiva, die nicht Invest./ Finanz.tätigkeit zuzuordnen sind	-48	-46
Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten L+L, andere Passiva, die nicht Invest/ Finanz.tätigkeit zuzuordnen sind	138	-96
<b>Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.236</b>	<b>2.406</b>
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens (Abgänge von Restbuchwerten + Gewinn aus Abgang – Verlust aus Abgang)	21	9
Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen (Zugänge AHK)	-2.932	-1.978
Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen (Zugänge AHK)	-32	-44
<b>Cash Flow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-2.943</b>	<b>-2.014</b>
Gewährung Kassenkredit an Stadt	-600	0
Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	-478	-459
Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen, Ertragszuschüssen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	1.377	315
Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-924	-1.688
<b>Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-626</b>	<b>-1.831</b>
<b>Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds</b>	<b>-1.333</b>	<b>-1.439</b>
<b>Finanzmittelfonds am Anfang der Periode (liquide Mittel aus Gesamtbilanz des Vorjahres)</b>	<b>1.499</b>	<b>2.938</b>
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>166</b>	<b>1.499</b>

Der Finanzmittelfonds am Ende der Periode entspricht den Liquiden Mitteln.

Die Investitionen des Berichtsjahres konnten komplett aus den Mittelzuflüssen aus laufender Geschäftstätigkeit finanziert werden.

3. Ertragslage

Bei der Beurteilung des Geschäftsverlaufes wurden die Wirtschaftsplanansätze mit dem Ist-Ergebnis verglichen.

Im Wirtschaftsjahr 2014 entwickelte sich der Abwasserbetrieb Warendorf entsprechend der Erwartung. Das Jahresergebnis war in diesem Jahr von aperiodischen Aufwendungen, aperiodischen Erträgen und Gebühreneinnahmen für Vorjahre geprägt. Während die aperiodischen Gebühren

(Gebührenbescheide für Landes- und Bundesstraßen für 2010 bis 2013) sich mit den Aufwendungen für die Rücknahme der Auflösung der Rechnungsabgrenzungsposten (Auflösung der Zuschüsse des Landes für 2010 bis 2013) rechnerisch ausgleichen, fand die Nachholung der Auflösung der Ertragszuschüsse der Landeszusweisungen für die Jahre 2010 bis 2013 (190 T€) komplett Niederschlag im Ergebnis. Somit weist das Jahresergebnis einen Gewinn in Höhe von 1.094 T € aus. Rechnet man von diesem Ergebnis die Eigenkapitalverzinsung (445 T €) ab, liegt der erzielte Gewinn bei 649 T € und damit 149 T € über dem geplanten Gewinn in Höhe von 500 T €.

Eine Eigenkapitalverzinsung in Höhe von 444.945,00 € soll an den Haushalt der Stadt abgeführt werden.

Geht man davon aus, dass durch den Jahresgewinn mindestens der Auflösungsbetrag der passivierten Ertragszuschüsse erzielt werden sollte, ergibt sich für den Zeitraum 1991 – 2014 eine Unterdeckung von 794 T €.

Die aufgelösten passivierten Ertragszuschüsse ergeben sich aus den gezahlten Kanalanschlussbeiträgen, aus den Erschließungen von Baugebieten, aus Hausanschlusskostenerstattungen sowie durch Zuschüsse der Straßenbaulastträger. Aufgelöst werden die Eingänge bis 2005 mit jeweils 3 % der Gesamtsumme, ab 2006 ist der aufzulösende Prozentsatz jährlich individuell nach dem durchschnittlichen Prozentsatz der in dem jeweiligen Jahr angeschafften Wirtschaftsgüter zu ermitteln. Für 2014 beträgt der Auflösungssatz 3,11 %.

Negativen Einfluss auf das Jahresergebnis hatten höhere Aufwendungen für Reparaturen und Entsorgungskosten in Höhe von 147 T€.

Positiven Einfluss auf den Jahresabschluss hatten die Auflösung passivierter Ertragszuschüsse aus Vorjahren in Höhe von 190 T€, höhere Erträge aus Schadensersatzleistung in Höhe von 52 T€, geringere Zinsaufwendungen in Höhe von 48 T €, und geringere Energiekosten in Höhe von 47 T €.

Aus der Nachkalkulation ergibt sich eine Gebührenunterdeckung in Höhe von 13 T € (s. Nachkalkulation letzte Seite d. Berichtes).

### Personalaufwand/ Personalentwicklung

Der Abwasserbetrieb wendete für das Personal auf

	2014 €	Vorjahr €
Vergütung + Aushilfslöhne	1.016.680,45	934.258,20
Verrechnungskonto Altersteilzeit	18.800,00	21.111,00
Verrechnungskonto Überstunden	-1.500,00	-2.000,00
Auszahlungen LOB	16.272,37	16.050,89
Sonstige Personalaufwendungen	1.389,97	818,41
Sozialversicherungsanteile	210.953,26	188.277,53
Beiträge zur Zusatzversorgung	83.377,71	73.398,92
Pauschale Lohnsteuer	2.878,18	5.049,22
<b>Insgesamt</b>	<b>1.348.851,94</b>	<b>1.236.964,17</b>

Die Vergütung der Leistungen der Arbeitnehmer richtete sich nach dem Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst (TVÖD). Die Bezahlung erfolgt nach Entgeltgruppen.

Durch Dienstanweisungen sind u. a. die Arbeitszeit, die DV-Organisation, Dienstwege, Schutz- und Dienstkleidung, Teilnahme an Fortbildungsveranstaltungen geregelt. Für Fortbildungsveranstaltungen sind im Jahr 2014 ca. 22 T € aufgewendet worden.

Die Arbeitsschutzbestimmungen entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Der § 3 des Arbeitsschutzgesetzes wird eingehalten. Für alle gewerblichen Arbeitsplätze gibt es Gefährdungsbeurteilungen, die Kläranlage wird regelmäßig durch eine Sicherheitsfachkraft begangen, der Betriebsarzt macht regelmäßige Gesundheitschecks. Es hat keine gefährlichen Arbeitsunfälle gegeben.

#### 4. Größere Investitionen und Unterhaltungsmaßnahmen

##### Investitionen in Kläranlagen u. Sonderbauwerke:

Die Erneuerung der SPS (**S**peicher-**P**rogrammierbare-**S**teuerung) auf allen Anlagen des Abwasserbetriebs wurde in 2014 fortgesetzt. Die Umrüstung des Pumpwerkes Milte und des Regenüberlaufbeckens Milte wurden 2014 fertiggestellt. Die Erneuerung der SPS auf allen Sonderbauwerken ist damit abgeschlossen.

Der Umbau der Mess-, Steuer- und Regeltechnik für die Schlammwässerung wurde in 2014 abgeschlossen.

##### Investitionen in die Kanalisation:

Die abwassertechnischen Maßnahmen zur Erschließung des Gewerbegebietes „An der Feldbecke“ in Freckenhorst wurden abgeschlossen. In der Eisenbahn- und Gießereistraße wurden ca. 630 m Regenwasserkanäle der Durchmesser 400 bis 1000 mm in Beton neu verlegt, die das Regenwasser zum neuen Regenklär- und Regenrückhaltebecken am Brüggelbach leiten. Das Regenklärbecken wurde in Betonbauweise mit 285 m<sup>2</sup> Stahlbetonsohlen und -wänden und das Rückhaltebecken auf einer Fläche von 1.600 m<sup>2</sup> als offenes Erdbecken errichtet. Zur Ableitung des Schmutzwassers wurden vorhandene Kanäle auf 181 m im Durchmesser 200 mm in PEHD neu verlegt.

Im Walgernweg wurde der schadhafte und teilweise hydraulisch überlastete Mischwasserkanal auf 603 m Länge in den Durchmessern 300 bis 500 mm in PE-HD erneuert. Aufgrund unbekannter Gegebenheiten, wie z.B. alten Grabenverrohrungen, erhöhtes Aufkommen an schadstoffbelastetem Fahrbahnaufbau und Verfüllmaterial, stillgelegter Versorgungsleitungen sowie mangelhafter Zugänglichkeit privater Anschlussleitungen haben sich die Arbeiten verzögert und konnten erst 2014 abgeschlossen werden.

Die Erneuerung des schadhafte Mischwasserkanals in der Dechanei- und Nepomukstraße in Freckenhorst mit 303 m Mischwasserkanal DN 200 bis DN 500, Schächten und Grundstücksanschlüssen wurde abgeschlossen.

Für den Anschluss von Grundstücken außerhalb der im Zusammenhang bebauten Ortsteile an das städtische Abwassernetz wurden gemäß Planungen des „Außenbereichskonzeptes“ die Baumaßnahmen Hoetmarer Dorfbauerschaft und Gronhorst realisiert. In Hoetmar wurden ca. 1.280 m PE-Druckrohrleitung in den Durchmessern 63-75 mm verlegt, in Gronhorst ca. 4.100 m PE-Leitung der Durchmesser 75 bis 90 mm. Die ersten Grundstücke sind angeschlossen. Mit dem Ablauf der wasserrechtlichen Erlaubnisse von Kleinkläranlagen werden weitere Grundstücke an das Druckentwässerungssystem angeschlossen.

In der Waldenburger Straße wurde das Kanalnetz zum Anschluss des Bauvorhabens des Westfälisch-Lippischer Landwirtschaftsverbands (WLV) und zur Erschließung weiterer Grundstücke erweitert. Es wurden ca. 314 m HDPE-Schmutzwasserkanal im Durchmesser DN 200 verlegt. Der vorhandene Regenwasserkanal wurde auf 226 m Länge von 300 mm auf 1.000 mm in Betonbauweise erweitert und dient jetzt zusätzlich als Stauraumkanal, um eine hydraulische Überlastung der Gewässer auszugleichen.

In Freckenhorst wurde an der Industriestraße das Gebiet nördlich des Friedhofes von einem Erschließungsträger baureif gemacht. Es wurden ca. 136 m Mischwasserkanal in HDPE der Durch-

messer DN 300 bis 400 inkl. der Grundstücksanschlüsse errichtet und vom Abwasserbetrieb übernommen.

Im Alten Münsterweg in Müssingen wurde der Mischwasserkanal mit allen Grundstücksanschlüssen und der Fahrbahn durch den Abwasserbetrieb auf einer Länge von ca. 540 m erneuert. Der neue Kanal wurde in den Durchmessern DN 300 bis 500 in HDPE parallel zum alten Kanal verlegt, der während der Bauzeit daher in Betrieb bleiben konnte und anschließend verdämmt wurde. Sämtliche Grundstücksanschlussleitungen vom Hauptkanal bis zur Grundstücksgrenze wurden ebenfalls erneuert. Aufgrund der Witterung konnte die Fahrbahndecke 2014 nicht mehr aufgebracht werden.

Die Neuverlegung des Regenwasserkanals Velsener Straße an der Reithalle in Eien wurde im Frühjahr 2014 abgeschlossen. Alle angrenzende Grundstücke, die bisher über einen privaten Kanal entwässerten, wurden an den neuen Kanal (Durchmesser 300 m, Länge: ca. 185 m, Werkstoff: PVC) angeschlossen.

Mit der Erweiterung des Regenrückhaltebeckens an der Reichenbacher Straße zum Zweck der Verbesserung der Gewässergüte wurde begonnen. Das Becken wird von ca. 4.600 m<sup>3</sup> auf eine Größe von ca. 9.000 m<sup>3</sup> erweitert.

Die Planung der abwassertechnischen Erschließung der „Klimaschutzsiedlung“ in Freckenhorst im Bereich der ehemaligen Hauptschule wurde begonnen. Aus wasserrechtlichen Gründen wird der Bau eines Regenrückhaltebeckens notwendig. In dem Zusammenhang wird die Entwässerungssituation der angrenzenden Gebiete optimiert.

Die Planung der Kanalerneuerungsmaßnahme in der Johanna-Küster-Straße wurde 2014 abgeschlossen. Es werden ca. 75 m des vorhandenen Kanals mit einem GFK-Inliner in geschlossener Bauweise renoviert und ca. 170 m Mischwasserkanal in offener Bauweise neu verlegt. Die Bauausführung folgt im Frühjahr 2015.

#### Durchgeführte Unterhaltungsmaßnahmen im Bereich Kläranlagen und Sonderbauwerke

Die Unterhaltungsmaßnahmen im Bereich Kläranlagen und Sonderbauwerke bewegten sich im normalen Rahmen.

#### Durchgeführte Unterhaltungsmaßnahmen im Bereich Kanalisation

Ein wesentlicher Leistungsschwerpunkt in der Arbeit des Abwasserbetriebes ist die fachgerechte Unterhaltung des Kanalisationsnetzes einschließlich der zugehörigen Sonderbauwerke. Dieser Leistungsumfang wird durch die seit 1995 gültige Selbstüberwachungsverordnung Kanal, kurz SÜwV Kan, vorgegeben. So ist z.B. festgelegt, dass zurzeit jährlich mindestens 5% und innerhalb 15 Jahren das gesamte Kanalnetz auf seinen Zustand hin zu überprüfen ist.

In 2014 wurden 18,3 km Freispiegelkanäle und 417 Schachtbauwerke untersucht.

Auf 2,47 km Länge wurden punktuelle oder partielle Schäden behoben. Die Schadstellen wurden in geschlossener Bauweise durch Robotereinsatz z. B. durch Riss- oder Muffenverpressung, Edelstahlmanschetten oder Formteile aus Glasfasermaterial repariert. 144 Schächte wurden instandgesetzt. Bei 76 Schächten handelte es sich dabei um die Erneuerung von Abdeckungen, die sich durch die Verkehrsbelastung gesetzt haben oder beschädigt wurden, 68 Schächte wurden durch punktuelle Reparaturen instandgesetzt.

#### 5. Risikomanagement

Gemäß § 10 EigVO wurde 2006 ein Risikofrüherkennungssystem im Abwasserbetrieb eingerichtet und ein umfassendes Handbuch zum Risikomanagement erstellt. Seit 2007 finden jährlich Revisionen des Risikofrüherkennungssystems statt. Hiermit hat der Abwasserbetrieb ein System aufge-

baut, um Risiken schnell und effektiv erkennen zu können. Die identifizierten Risiken werden im Hinblick auf ihr Schadenspotential und ihrer Eintrittswahrscheinlichkeit beurteilt. Das Ausmaß eines potenziellen Schadens wird nach Möglichkeit in Kostengrößen und finanziellen Auswirkungen ausgedrückt.

## 6. Gesamtaussage zur wirtschaftlichen Lage des Abwasserbetriebes

Das Geschäftsjahr 2014 war insgesamt geprägt durch eine weitere Gebührensenkung bei den Schmutzwassergebühren und einer positiven Ertragslage auf Grund des Jahresabschlusses in Höhe von 1.094 T €. Hiervon werden nach Beschluss des Rates 444.945,00 € an den Haushalt der Stadt als Eigenkapitalverzinsung abgeführt.

Aus dem Gewinn des Vorjahres wurden 480 T € in die allgemeinen Rücklagen eingestellt. Dadurch konnte das Eigenkapital weiterhin gestärkt werden.

Die Investitionen des Berichtsjahres wurden aus den Mittelzuflüssen aus laufender Geschäftstätigkeit sowie aus den liquiden Mitteln finanziert. Die Unterdeckung an langfristigen gebundenen Vermögenswerten verminderte sich damit um 312 T € auf 1.023 T €. Die grundsätzliche Forderung, langfristiges Vermögen soll durch langfristig verfügbare Mittel finanziert wurde damit zum 31.12.2014 nicht erfüllt. Dieser Aufbau der Unterdeckung wurde bewusst durch den weiteren Abbau der liquiden Mittel finanziert. Der Abwasserbetrieb konnte in 2014 dennoch jederzeit seinen Zahlungsverpflichtungen nachkommen.

## 7. Künftige Entwicklung

### Bereich Kläranlagen

Auf der Kläranlage Warendorf sind 2015 einige Renovierungsmaßnahmen notwendig. Die Erneuerung der Faulbehälterumwälzung soll abgeschlossen werden. Die Planung für die Überarbeitung der gesamten Rücklaufschlammförderung, mit Nachklärbeckenräumer und Rücklaufschlamm-pumpwerk, soll fertig gestellt werden und voraussichtlich in 2016 umgesetzt werden.

In 2015 werden weitere Maßnahmen aus dem Ergebnis der Energieanalyse der Abwasserreinigungsanlage umgesetzt bzw. vorbereitet.

### Bereich Kanäle

Das Konzept, Anschluss von Grundstücken im Außenbereich, wird in den nächsten Jahren weiter geführt. Hierbei werden Grundstücke im Außenbereich sukzessive an die öffentliche Kanalisation mittels Druckrohrleitungen angeschlossen. Im Jahr 2015 werden ca. 1400 m Druckrohrleitung verlegt über die 13 Grundstücke an die öffentliche Abwasseranlage angeschlossen werden können.

Der streckenweise überlastete Mischwasserkanal in der Johanna-Küster-Straße wird auf einer Länge von ca. 275 m im Durchmesser DN 300 – DN 400 in PE-HD inkl. aller Grundstücksanschlüsse erneuert. Mit dieser Maßnahme wurde Anfang dieses Jahres begonnen und wird voraussichtlich im August/September fertig gestellt.

In 2015 soll in Freckenhorst die Klimaschutzsiedlung am Standort der alten Hauptschule erschlossen werden. Für die Niederschlagswassereinleitung in den Brüggenbach aus diesem Gebiet, Teilen der Eisenbahnstraße sowie der Straße Nordfeld, hat der Abwasserbetrieb nördlich des Sportplatzes ein Grundstück erworben. Der Bau des Regenrückhaltebeckens auf diesem Grundstück soll in 2016 erfolgen.

Zur hydraulischen Entlastung der Kanäle in der Berliner Straße und angrenzenden Straßen, ist es erforderlich einen Mischwasserkanal von der Hoetmarer Straße zur Everswinkler Straße zu bauen. Dieser Kanal soll über das bereits ausparzellierten Grundstück der Verbindungsstraße zwischen



Hoetmarer Straße und Brückenstraße verlegt werden. Für die Erschließung des Gewerbegebietes südlich des Gronewegs ist dieser Kanal ebenfalls zwingend erforderlich. Die Umsetzung dieser Maßnahme ist für 2015/2016 vorgesehen.

### Umsetzung Wasserrahmenrichtlinien

Im Rahmen der Umsetzung der EU Wasserrahmenrichtlinien muss die Qualität der Gewässer erheblich verbessert werden. In dem ersten Monitoring-Zyklus wurden die angestrebten Ziele des Gewässerschutzes nicht erreicht. Vor allem im Bereich der Nährstoffe und der Mikroschadstoffe weisen die Gewässer nicht die gewünschte Qualität auf. Die Aufsichtsbehörden werden in Zukunft bei Erteilung von Genehmigungen und Erlaubnissen Anforderungen über den jetzt üblichen Rahmen stellen. Im Fokus hierbei stehen Niederschlagswassereinleitungen aber auch die Abläufe von Kläranlagen.

Im Bereich der Kläranlagen erhielten die Betreiber, wie auch der Abwasserbetrieb Warendorf, den Hinweis dass auch bestehende Erlaubnisse gekündigt werden könnten. Damit der Abwasserbetrieb sich rechtzeitig positionieren kann, wird in 2015 für die Entfernung von Mikroschadstoffen eine Machbarkeitsstudie durchgeführt. Diese soll die Möglichkeiten der Umsetzung einer Elimination der Mikroschadstoffe auf der Kläranlage Warendorf aufzeigen. Die Studie wird mit 80% Landesmittel gefördert.

Im Bereich der Niederschlagswassereinleitungen in Gewässer, laufen bei dem Abwasserbetrieb viele wasserrechtliche Einleitungserlaubnisse in den nächsten Jahren aus. Um neue Einleitungserlaubnisse für das Niederschlagswasser zu erhalten, müssen die Gewässer nach BWK M3 (Bund der Ingenieure für Wasserwirtschaft, Abfallwirtschaft und Kulturbau; Merkblatt 3) untersucht werden. Hierbei handelt es sich um ein vereinfachtes Verfahren zur Beurteilung, welche Einleitungsmengen und in welcher Qualität die Gewässer verkraften können. Nach den Ergebnissen der BWK M3 Untersuchungen sind für zwei Gewässersysteme, Brüggelbach in Freckenhorst und Holzbach im Gewerbegebiet Splieterstraße, zur Erlangung neuer Erlaubnisse erhebliche investitionsmaßnahmen notwendig. Auf Grund dieser Ergebnisse wurde eine BWK M7 Untersuchung, die erheblich aufwendiger, kostenintensiver und genauer ist, nachgeschaltet. Hierdurch will der Abwasserbetrieb erreichen, dass wirklich nur notwendige Investitionen umgesetzt werden müssen. Die Ergebnisse der BWK M7 Untersuchungen werden im Laufe des Jahres 2015 erwartet.

Zusammengefasst ist zu sagen, dass zur Umsetzung der Wasserrahmenrichtlinien im Bereich der Niederschlagswasserbeseitigung und Kläranlagen zukünftig erhebliche Anstrengungen notwendig sind. Teilweise ist mit erheblichen Investitionen zu rechnen und dementsprechend auch mit steigenden Gebühren. Es zeichnet sich ab, dass insbesondere die Niederschlagswassergebühr durch die Umsetzung der Wasserrahmenrichtlinien belastet wird.

### Zukünftige Planungsgrundsätze

Um sich den ändernden klimatischen und demographischen Rahmenbedingungen anzupassen, hat der Abwasserbetrieb für die Zukunft Prüfkriterien festgelegt. Diese müssen in der Planung berücksichtigt und dokumentiert werden. Durch die Vorgabe, dass die Ergebnisse zu dokumentieren sind und bei Beschlüssen dem Betriebsausschuss vorgelegt werden müssen, will der Abwasserbetrieb die Mitarbeiter und beauftragten Ing.-Büros für die Aufgaben der Zukunft sensibilisieren und sich diesen Herausforderungen stellen.

Zu den Kriterien zählen, Klimawandel und Starkregenereignisse, Überflutungsschutz, Auswirkungen auf die Gewässer, intensive Beteiligung anderer Sparten (Straßenbaulastträger und Versorgungsunternehmen), Einflussnahme auf die Bauleitplanung, und Berücksichtigung des demographischer Wandels.

Wasserkraftanlage

Die Planung der Wasserkraftanlage soll nur weiter geführt werden, wenn die Alternativplanung mit einer „Neuen Ems“ nicht zur Umsetzung kommt. Beide Varianten der Umsetzung der Wasserrahmenrichtlinien, Wasserkraftanlage mit Fischauf- und Fischabstieg sowie die Planung einer neuen Ems sind so entscheidende städtebauliche Eingriffe, dass nur der Stadtrat über die Umsetzung entscheiden kann. Zurzeit ruht beim Abwasserbetrieb der Planungsprozess um keine weiteren Kosten zu verursachen.

Personalangelegenheiten

Im Team „Kläranlage und Sonderbauwerke“ sind zurzeit zwei Stellen unbesetzt, die Stelle des Teamleiters und eine Stelle als Elektrofachkraft. Beide Stellen sind ausgeschrieben, mit einer Besetzung der Stellen ist Mitte 2015 zu rechnen.

Widerspruchsverfahren

Zum 01.01.2016 ist das Widerspruchsverfahren als Vorverfahren zu einer möglichen Klageerhebung für Gebühren- und Beitragsbescheide wieder eingeführt worden. Alle anderen Verwaltungsverfahren, wie z. B. Durchsetzung von Anschluss- und Benutzungszwang, können auf Dauer weiterhin nur direkt im Klageverfahren angefochten werden.

Durch das Widerspruchsverfahren ist künftig wieder mit einem Mehraufwand in der Verwaltungsarbeit des AW zu rechnen, da die Zahl der Rechtsmitteleinlegungen steigen wird. Die Hemmschwelle zur Beschreitung des bisherigen direkten Klageweges ist höher gegenüber dem Widerspruchsverfahren einzuschätzen.

Funktionskontrolle

Die Funktionskontrolle ist für alle Grundstücke in Wasserschutzgebieten und Gewerbebetriebe an die Frist 2015 bzw. 2020 gebunden. Hier ist mit Beratungsbedarf zu rechnen. Über Presseinformationen und Informationen über die Homepage sowie der persönlichen Beratung, wird der Informationspflicht Folge geleistet.

Warendorf, den 10.04.2015

Abwasserbetrieb Warendorf

Die Betriebsleitung

---

(Bücker)

## 5. Kennzahlen

Leistungskennzahlen

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Gereinigtes Schmutzwasser	1.572 Tm <sup>3</sup>	1.577 Tm <sup>3</sup>	1.551 Tm <sup>3</sup>

## Betriebswirtschaftliche Kennzahlen

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Ertragslage - Eigenkapitalrentabilität (( <i>Jahresergebnis x 100</i> ) : <i>Eigenkapital</i> )	3,66 %	3,15 %	3,55 %
Vermögensaufbau - Anlagenintensität (( <i>Anlagevermögen x 100</i> ) : <i>Bilanzsumme</i> )	97,23 %	96,16 %	94,03 %
Anlagenfinanzierung –Anlagendeckung I (( <i>Eigenkapital x 100</i> ) : <i>Anlagevermögen</i> )	52,17 %	51,80 %	50,85 %
Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote (( <i>Eigenkapital x 100</i> ) : <i>Gesamtkapital</i> )	50,72 %	49,81 %	47,81 %

## 3.2 Volkshochschule Warendorf (VHS)

### 1. Allgemeine Daten

<u>Gründungsjaar:</u>	1975
<u>Rechtsform:</u>	Zweckverband als rechtsfähige Körperschaft des öffentlichen Rechts
<u>Mitglieder:</u>	Städte Warendorf, Telgte und Sassenberg, Gemeinden Ostbevern, Everswinkel, und Beelen

#### Organe des Zweckverbandes:

##### Verbandsvorsteher:

Josef Uphoff, Bürgermeister der Stadt Sassenberg

##### Verbandsversammlung:

Stadt Warendorf	6 Vertreter
Stadt Telgte	4 Vertreter
Stadt Sassenberg	2 Vertreter
Gemeinde Beelen	2 Vertreter
Gemeinde Everswinkel	2 Vertreter
Gemeinde Ostbevern	2 Vertreter

##### als Vertreter der Stadt Warendorf:

##### Mitglieder

Jochen Walter, Bürgermeister  
Hermann-Joseph Vinke  
Martin Schulte  
Mechtild Gedigk-Staljan (bis 31.05.2014)  
Dr. Beate Janinhoff (bis 31.05.2014)  
Maria Wöstmann (bis 31.05.2014)  
Doris Kaiser (ab 25.06.2014)  
Peter Marberg (ab 25.06.2014)  
Dr. Hermann Mesch (ab 25.06.2014)

##### stellv. Mitglieder

Horst Breuer  
Doris Kaiser (bis 31.05.2014)  
Andrea Blacha  
Monika Kaiser  
Frank Hartmann (bis 31.05.2014)  
Klaus Aßhoff  
Bianca Fächtenkötter (ab 25.06.2014)  
Markus Pletzing (ab 25.06.2014)

### 2. Wirtschaftliche Daten

Die VHS wird seit dem 01.01.2009 nach den Regeln des Neuen Kommunalen Finanzmanagements NKF bewirtschaftet.

## Bilanz der Volkshochschule Warendorf

Aktivseite	Stand 31.12.2014	Stand 31.12.2013	Stand 31.12.2012
	€	€	€
<b>1. Anlagevermögen</b>			
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	9.714,27	11.210,74	9.280,50
<b>1.2 Sachanlagen</b>			
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
1.2.1.1 Grünflächen			
1.2.1.2 Ackerland			
1.2.1.3 Wald, Forsten			
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke			
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen			
1.2.2.2 Schulen			
1.2.2.3 Wohnbauten			
1.2.2.4 Sonstige Dienst-,Geschäfts- und Betriebsgebäude			
1.2.3 Infrastrukturvermögen			
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens			
1.2.3.2 Brücken und Tunnel			
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen			
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen			
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens			
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden			
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler			
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.023,95	27.660,06	13.651,32
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
<b>1.3 Finanzanlagen</b>			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen			
1.3.2 Beteiligungen			
1.3.3 Sondervermögen			
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	11.605,95	11.605,95	11.605,95
1.3.5 Ausleihungen			
1.3.5.1 an verbundenen Unternehmen			
1.3.5.2 an Beteiligungen			
1.3.5.3 an Sondervermögen			
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	0,00	169,93	326,38
<b>2. Umlaufvermögen</b>			
<b>2.1 Vorräte</b>			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren			
2.1.2 Geleistete Anzahlungen			
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.024.613,49	1.007.166,65	1.002.075,57
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	18.440,58	54.500,42	6.296,40
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	112,50
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>			
<b>2.4 Liquide Mittel</b>	85.152,77	50.100,75	51.419,66
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	10.520,22	11.407,36	6.257,13
	<b>1.183.071,23</b>	<b>1.173.821,86</b>	<b>1.101.025,41</b>

Passivseite	Stand 31.12.2014	Stand 31.12.2013	Stand 31.12.2012
	€	€	€
<b>1. Eigenkapital</b>			
1.1 Allgemeine Rücklage	71.478,51	22.345,20	0,00
1.2 Sonderrücklagen			
1.3 Ausgleichsrücklage	35.739,26	11.172,60	
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	17.655,89	73.699,97	33.517,80
<b>2. Sonderposten</b>			
2.1 für Zuwendungen	2.457,66	3.297,93	740,71
2.2 für Beiträge			
2.3 für den Gebührenaussgleich			
2.4 Sonstige Sonderposten			
<b>3. Rückstellungen</b>			
3.1 Pensionsrückstellungen	1.022.920,00	1.002.434,00	984.511,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten			
3.3 Instandhaltungsrückstellungen			
3.4 Sonstige Rückstellungen	12.744,69	30.424,98	60.364,89
<b>4. Verbindlichkeiten</b>			
4.1 Anleihen			
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
4.2.1 von verbundenen Unternehmen			
4.2.2 von Beteiligungen			
4.2.3 von Sondervermögen			
4.2.4 vom öffentlichen Bereich			
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt			
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung			
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen , die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.268,59	9.719,54	2.367,69
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	17.386,63	20.727,64	15.697,67
4.8 Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	3.825,65
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	420,00	0,00	0,00
	<b>1.183.071,23</b>	<b>1.173.821,86</b>	<b>1.101.025,41</b>

## Ergebnisrechnung der Volkshochschule Warendorf

	2014	2013	2012
	€	€	€
01 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	530.627,28	530.160,40	528.817,97
03 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	282.006,53	294.889,58	275.300,21
06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	175.581,63	165.418,97	122.504,21
07 + Sonstige ordentliche Erträge	30.882,15	19.988,76	45.698,63
08 + Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00
09 +/-Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>10 = Ordentliche Erträge</b>	<b>992.097,59</b>	<b>1.010.457,71</b>	<b>972.321,02</b>
11 - Personalaufwendungen	-742.154,61	-774.329,18	-753.456,65
12 - Versorgungsaufwendungen	-106.069,36	-43.770,19	-43.714,57
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-48.274,79	-41.594,18	-48.942,39
14 - Bilanzielle Abschreibung	-10.640,30	-7.534,66	-7.375,70
15 - Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	-67.354,82	-69.664,98	-63.204,25
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-974.493,88</b>	<b>-936.893,19</b>	<b>-916.693,56</b>
<b>18 = Ordentliches Ergebnis (Z. 10+17)</b>	<b>17.603,71</b>	<b>73.564,52</b>	<b>55.627,46</b>
19 + Finanzerträge	52,18	151,50	222,30
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	-16,05	-95,05
<b>21 = Finanzergebnis (Z. 19+20)</b>	<b>52,18</b>	<b>135,45</b>	<b>127,25</b>
<b>22 = Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Z. 18+21)</b>	<b>17.655,89</b>	<b>73.699,97</b>	<b>55.754,71</b>
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>25 = Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26 = Jahresergebnis (Z. 22+25)</b>	<b>17.655,89</b>	<b>73.699,97</b>	<b>55.754,71</b>

## Finanzrechnung der Volkshochschule Warendorf

	2014 €	2013 €	2012 €
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	506.461,57	531.518,19	532.443,07
05 + Private Leistungsentgelte	312.538,86	298.409,18	278.736,31
06 + Kostenerstattung, Kostenumlage	180.799,90	126.605,29	109.939,91
07 + Sonstige Einzahlungen	3.302,97	-721,72	2.364,02
08 + Zinsen und sonstige Finanzeinnahmen	17,87	103,19	171,82
<b>09 = Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>1.003.121,17</b>	<b>955.914,13</b>	<b>923.655,13</b>
10 - Personalauszahlungen	-747.188,82	-760.290,27	-724.740,05
11 - Versorgungsauszahlungen	-96.585,55	-67.384,57	-56.040,67
12 - Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen	-47.987,75	-40.963,23	-60.466,60
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-16,05	-95,05
15 - Sonstige Auszahlungen	-70.192,81	-67.945,78	-60.725,00
<b>16 = Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>-961.954,93</b>	<b>-936.599,90</b>	<b>-902.067,37</b>
<b>17 = Saldo lfd. Verw.-tätigkeit ( Z. 9+16)</b>	<b>41.166,24</b>	<b>19.314,23</b>	<b>21.587,76</b>
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	3.000,00
<b>23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>
26 - Auszahlungen f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-6.114,22	-20.024,64	-15.636,33
<b>30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-6.114,22</b>	<b>-20.024,64</b>	<b>-15.636,33</b>
<b>31 = Saldo aus Investitionstätigkeit (Z. 23+30)</b>	<b>-6.114,22</b>	<b>-20.024,64</b>	<b>-12.636,33</b>
<b>32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Z. 17+31)</b>	<b>35.052,02</b>	<b>-710,41</b>	<b>8.951,43</b>
<b>37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>38 =Änd. des Finanzbestandes (Z. 32+37)</b>	<b>35.052,02</b>	<b>-710,41</b>	<b>8.951,43</b>
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	50.100,75	51.419,66	41.640,73
40 +/- Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	-608,50	827,50
<b>41 = Liquide Mittel (Z. 38, 39+40)</b>	<b>85.152,77</b>	<b>50.100,75</b>	<b>51.419,66</b>

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

#### Stadt Warendorf

Die Stadt Warendorf ist anteilig an der Verbandsumlage des Zweckverbandes beteiligt. Die Bemessungsgrundlagen der Verbandsumlage sind zum einen die Einwohnerzahl der beteiligten Städte und Gemeinden in Höhe eines 25 %igen Ansatzes sowie zum anderen mit einem Ansatz von 75 % die von der VHS für die einzelnen Teilnehmer aus den Mitgliedskommunen geleisteten jährlichen Unterrichtseinheiten.

Im Berichtsjahr leistete die Stadt Warendorf 111.683,00 € (Vorjahr 109.321,00 €) an Zweckverbandsumlage sowie 44.437,10 € als Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen (Liquiditätsanforderung sowie Zuführung zu Rückstellungen).

Daneben ist die Volkshochschule Warendorf für die Durchführung von Betreuungsangeboten im Rahmen der Offenen Ganztagschulen zuständig. Hierfür wurden in 2014 Leistungsentgelte seitens der Stadt Warendorf in Höhe von 69 T€ gezahlt.

#### Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Volkshochschule mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.



### 3.3 Wasserbeschaffungsverband Sassenberg-Versmold-Warendorf

#### 1. Allgemeine Daten

Gründungsjahr: 15. Oktober 1975 in der Rechtsform des Zweckverbandes

Mitglieder: Stadt Sassenberg  
 Stadt Versmold  
 Stadt Warendorf (Mit der Gründung der Stadtwerke GmbH wurde der Anteil am Eigenkapital des Wasserbeschaffungsverbandes von der Stadt Warendorf auf die Stadtwerke GmbH übertragen und gilt somit für die Stadt Warendorf als mittelbar.)

Aufgabe des Verbandes:

Der Wasserbeschaffungsverband hat die Aufgabe, das Grundwasservorkommen im Raum Sassenberg-Versmold zu erschließen, das Grundwasser zu gewinnen, es zu Trink- und Brauchwasser in ausreichender Menge und Güte aufzubereiten und durch ein überörtliches verbandseigenes Leitungsnetz den Mitgliedern zur Bedarfsdeckung abzugeben.

Hierzu gehören:

- die Planung, die Errichtung, der Ausbau, die Erneuerung, die Unterhaltung und der Betrieb der erforderlichen Anlagen der Wassergewinnung, der Wasserförderung, der Wasserspeicherung und der Wasserverteilung des Wassers bis zu den Versorgungsanlagen der Mitglieder,
- der Erwerb und die Sicherung von Rechten an den erforderlichen Grundstücken zur Nutzung und zum Schutz des Wassers für den Verbandszweck,
- Maßnahmen zur Sicherung der Wasserversorgung der Mitglieder des Verbandes durch Anschluss an andere Versorgungsanlagen oder durch Abschluss von Lieferungsverträgen.

Organe des Zweckverbandes:

Verbandsvorsteher

Michael Meyer-Hermann (ab dem 08.09.2014)	Bürgermeister der Stadt Versmold
Hans-Jürgen Matthies	Allgemeiner Vertreter des Bürgermeisters der Stadt Versmold

Verbandsversammlung

Stadt Sassenberg	2 Stimmen
Stadt Versmold	6 Stimmen
Stadt Warendorf	4 Stimmen

Mitglieder der Versammlungsversammlung als Vertreter der Stadtwerke Warendorf:

Mitglieder	stellvertretende Mitglieder
Bürgermeister Jochen Walter	Peter Pesch
Dr. Bernd Köster	Dr. Martin Thormann
Ute Hüning	Markus Pletzing
Dr. Erich Tertilt	Heinrich Nikelewski

Vorsitzender: Josef Uphoff, Bürgermeister Stadt Sassenberg

Die Aufgaben der Betriebsleitung im Sinne von § 2 EigVO werden vom Vorstandsvorsteher wahrgenommen.

Personalbestand:

Der Personalbestand betrug im Jahr 2014 drei Mitarbeiter.

## 2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten

Bilanz des Wasserbeschaffungsverband Sassenberg-Versmold-Warendorf

Aktivseite	Stand 31.12.2014		Stand 2013	Stand 2012
	€	€	€	€
<b>A. Anlagevermögen</b>				
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>				
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte		45.602,00	45.388,00	45.220,00
II. <u>Sachanlagen</u>				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	2.131.949,00		2.195.234,00	2.272.053,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	1.482.126,00		1.485.105,00	1.518.023,50
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.165,00		15.760,00	15.760,00
4. Anlagen im Bau	37.730,00	3.667.970,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>				
I. <u>Vorräte</u>				
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		1.350,00	872,70	1.818,13
II. <u>Forderungen u. so. Vermögensgegenstände</u>				
1. Forderungen an Verbandsmitglieder	298.289,19		312.589,21	321.604,69
2. Sonstige Vermögensgegenstände	89.410,80	389.049,99	65.865,93	39.359,57
III. <u>Guthaben bei Kreditinstituten</u>		663.013,42	704.394,69	625.353,72
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		74.850,72	82.721,27	84.116,27
		<b>4.840.486,13</b>	<b>4.908.400,80</b>	<b>4.923.308,38</b>

Passivseite	Stand 31.12.2014		Stand 2013	Stand 2012
	€	€	€	€
<b>A. Eigenkapital</b>		4.091.671,71	4.091.671,71	4.091.671,71
<b>B. Sonstige Rückstellungen</b>		316.873,00	308.653,00	465.437,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>				
I. <u>Verbindlichkeiten aus Lief. und Leistungen</u>	116.356,29		81.355,42	78.443,10
II. <u>Verbindlichkeiten ggü. Verbandsmitgliedern</u>	310.055,55		290.033,12	278.040,05
III. <u>Sonstige Verbindlichkeiten</u>	0,00	426.411,84	131.158,00	4.202,32
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		5.529,58	5.529,55	5.514,20
		<b>4.840.486,13</b>	<b>4.908.400,80</b>	<b>4.923.308,38</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung des Wasserbeschaffungsverband Sassenberg-Versmold-Warendorf

	2014	2013	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	1.697.591,08	1.706.085,79	1.651.484,33
2. aktivierte Eigenleistungen	0,00	4.032,00	4.740,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	12.605,03	38.845,40	85.267,19
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	865.266,17	871.033,93	852.090,25
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>42.414,95</u>	907.681,12	60.532,38
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	170.167,98	148.445,19	161.385,26
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>46.185,27</u>	216.353,25	44.252,80
davon für Altersversorgung: 12.973,15			
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	227.429,00	228.684,00	229.615,80
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	354.912,22	392.910,35	397.429,94
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	511,62	1.091,50	1.144,20
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	4.332,14	4.196,04	4.196,04
10. Sonstige Steuern	4.332,14	4.196,04	4.196,04
11. Jahresüberschuss	0,00	0,00	0,00

Die Umsatzerlöse enthalten die Erlöse aus der Wasserabgabe der Verbandsmitglieder.

	2014		2013		2012	
	m <sup>3</sup>	€	m <sup>3</sup>	€	m <sup>3</sup>	€
Stadt Sassenberg	627.604	402.106,35	648.368	411.719,70	601.416	369.194,88
Stadt Versmold	1.321.981	846.994,21	1.348.342	849.859,59	1.338.841	852.576,22
Stadtwerke Warendorf GmbH	700.000	448.490,52	700.000	444.506,50	700.000	429.713,23
<b>Gesamt</b>	<b>2.649,585</b>	<b>1.697.591,08</b>	<b>2.696.710</b>	<b>1.706.085,79</b>	<b>2.690.257</b>	<b>1.651.484,33</b>

Nach § 15 der Verbandssatzung sind die nach Abzug sonstiger Erträge verbleibenden jährlichen Aufwendungen von den Verbandsmitgliedern entsprechend der abgenommenen Wassermenge anteilig zu decken. Ein Gewinn oder Verlust kann sich bei diesem Abrechnungs- und Finanzierungsverfahren nicht ergeben.

Das Eigenkapital beträgt unverändert 4.091.671,71 € und verteilt sich wie folgt:

Stadt Sassenberg	61.908,55 €	
Stadt Versmold	206.361,31 €	
Stadtwerke Warendorf	144.453,28 €	412.723,14 €
Landeszuschüsse	<u>3.678.948,57 €</u>	<u>4.091.671,71 €</u>

### **3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf**

#### Stadtwerke

Die Stadtwerke beziehen einen Teil ihres Wasserbedarfs vom Wasserbeschaffungsverband Sassenberg-Versmold-Warendorf. Für 700.000 m<sup>3</sup> bezogenes Wasser waren im Berichtsjahr seitens der Stadtwerke 448 T€ zu zahlen.

#### Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen des Wasserbeschaffungsverbandes mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

### 3.4 Zweckverband Warendorfer Bauernfriedhof

#### 1. Allgemeine Daten

Mitglieder:               Stadt Warendorf  
                                  Stadt Sassenberg

Aufgaben des Verbandes:

Der Zweckverband hat es sich zur Aufgabe gemacht, den gemeinsamen Friedhof in der Stadt Warendorf herzustellen, zu erweitern und zu unterhalten.

Organe des Zweckverbandes:

Zweckverbandsvorsteher:

Bürgermeister Jochen Walter

Verbandsversammlung

Mitglieder	stellvertretende Mitglieder
Peter Pesch	Hubert Schulze Althoff
Alwin Wiggering	Alfons Havelt (bis 31.05.2014)
Günther Hagedorn (bis 31.05.2014)	Franz Ludwig Blömker (bis 31.05.2014)
Frank Hartmann (bis 31.05.2014)	Dr. Hans Günther Schöler (bis 31.05.2014)
Alfons Havelt (ab 25.06.2014)	Wilhelm Schöning (ab 25.06.2014)
Dr. Erich Tertilt (ab 25.06.2014)	Engelbert Hagemeyer (ab 25.06.2014)
	Andreas Hornung (ab 25.06.2014)

Personalbestand:

Der Zweckverband Warendorfer Bauernfriedhof beschäftigt kein eigenes Personal. Die Geschäftsführung des Zweckverbandes sowie die Arbeiten auf dem Bauernfriedhof werden von der Stadt Warendorf, Sachgebiet Baubetriebshof, wahrgenommen. Durch den Zweckverband erfolgt hierfür die Zahlung eines Verwaltungskostenbeitrages, mit dem die Verwaltungskosten, die Personalkosten und die Gemeinkosten abgegolten werden.

Auflösung zum 31.12.2014:

Der Zweckverband Warendorfer Bauernfriedhof wurde zum 31.12.2014 aufgelöst.

## 2. Wirtschaftliche Daten

Bilanz des Zweckverbandes Warendorfer Bauernfriedhof

Aktivseite	Stand 31.12.2014	Stand 31.12.2013	Stand 31.12.2012
	€	€	€
<b>1. Anlagevermögen</b>			
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	0,00	0,00	0,00
<b>1.2 Sachanlagen</b>			
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
1.2.1.1 Grünflächen	253.487,50	253.487,50	253.487,50
1.2.1.2 Ackerland			
1.2.1.3 Wald, Forsten			
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke			
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen			
1.2.2.2 Schulen			
1.2.2.3 Wohnbauten			
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude			
1.2.3 Infrastrukturvermögen			
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	23.522,90	23.522,90	23.522,90
1.2.3.2 Brücken und Tunnel			
1.2.3.3 Gleisanlagen m. Streckenausrüstung u. Sicherheitsanl.			
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			
1.2.3.5 Straßennetz m. Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanl.			
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens			
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden			
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2,00	2,00	2,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung			
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
<b>1.3 Finanzanlagen</b>			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen			
1.3.2 Beteiligungen			
1.3.3 Sondervermögen			
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens			
1.3.5 Ausleihungen			
1.3.5.1 an verbundenen Unternehmen			
1.3.5.2 an Beteiligungen			
1.3.5.3 an Sondervermögen			
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen			
<b>2. Umlaufvermögen</b>			
<b>2.1 Vorräte</b>			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren			
2.1.2 Geleistete Anzahlungen			
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
2.2.1 Öff.-rechtl. Forderungen u. Forderungen aus Transferl.	880,96	0,00	568,00
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	473,25		
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände			
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>			
<b>2.4 Liquide Mittel</b>	27.873,21	53.017,56	24.156,46
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>			
	<b>306.239,82</b>	<b>330.029,96</b>	<b>301.736,86</b>

Passivseite	Stand 31.12.2014	Stand 31.12.2013	Stand 31.12.2012
	€	€	€
<b>1. Eigenkapital</b>			
1.1 Allgemeine Rücklage	127.328,66	137.175,46	144.091,55
1.2 Sonderrücklagen			
1.3 Ausgleichsrücklage			
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-8.124,78	-9.846,80	-6.916,09
<b>2. Sonderposten</b>			
2.1 für Zuwendungen			
2.2 für Beiträge			
2.3 für den Gebührenaussgleich	5.220,52	6.111,83	
2.4 Sonstige Sonderposten			
<b>3. Rückstellungen</b>			
3.1 Pensionsrückstellungen			
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten			
3.3 Instandhaltungsrückstellungen			
3.4 Sonstige Rückstellungen	2.800,00	2.400,00	2.000,00
<b>4. Verbindlichkeiten</b>			
4.1 Anleihen			
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
4.2.1 von verbundenen Unternehmen			
4.2.2 von Beteiligungen			
4.2.3 von Sondervermögen			
4.2.4 vom öffentlichen Bereich			
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt			
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung			
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen , die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	431,34	17.736,49	1.782,00
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		6,00	6,00
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	178.584,08	176.446,98	160.773,40
	<b>306.239,82</b>	<b>330.029,96</b>	<b>301.736,86</b>

## Ergebnisrechnung des Zweckverbandes Warendorfer Bauernfriedhof

	2014	2013	2012
	€	€	€
01 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.585,00	3.170,00	0,00
03 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.385,89	13.228,42	13.001,76
05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00
07 + Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
08 + Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00
09 +/-Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>10 = Ordentliche Erträge</b>	<b>10.970,89</b>	<b>16.398,42</b>	<b>13.001,76</b>
11 - Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00
12 - Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-17.767,42	-18.208,57	-18.858,64
14 - Bilanzielle Abschreibung	0,00	0,00	0,00
15 - Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.349,87	-8.107,53	-1.205,63
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-19.117,29</b>	<b>-26.316,10</b>	<b>-20.064,27</b>
<b>18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z. 10+17)</b>	<b>-8.146,40</b>	<b>-9.917,68</b>	<b>-7.062,51</b>
19 + Finanzerträge	23,35	70,88	146,42
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1,73	0,00	0,00
<b>21 = Finanzergebnis (Z. 19+20)</b>	<b>21,62</b>	<b>70,88</b>	<b>146,42</b>
<b>22 = Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)</b>	<b>-8.124,78</b>	<b>-9.846,80</b>	<b>-6.916,09</b>
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>25 = Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26 = Jahresergebnis (Z. 22+25)</b>	<b>-8.124,78</b>	<b>-9.846,80</b>	<b>-6.916,09</b>



## Finanzrechnung des Zweckverbandes Warendorfer Bauernfriedhof

	2014	2013	2012
	€	€	€
01 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.585,00	3.170,00	0,00
03 + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00
04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.750,72	29.470,00	16.881,00
05 + Private Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
06 + Kostenerstattung, Kostenumlage	0,00	0,00	0,00
07 + Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	6,00
08 + Zinsen und sonstige Finanzeinnahmen	23,35	70,88	146,42
<b>09 = Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>11.359,07</b>	<b>32.710,88</b>	<b>17.033,42</b>
10 - Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00
11 - Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-35.446,49	-2.289,64	-34.764,18
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-1,73	0,00	0,00
14 - Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00
15 - Sonstige Auszahlungen	-1.055,20	-1.560,14	-876,78
<b>16 = Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-36.503,42</b>	<b>-3.849,78</b>	<b>-35.640,96</b>
<b>17 = Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit ( Z. 9+16)</b>	<b>-25.144,35</b>	<b>28.861,10</b>	<b>-18.607,54</b>
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
<b>23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24 - Auszahlungen für Grundstücke u. Gebäude	0,00	0,00	0,00
25 - Auszahlungen f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00
26 - Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen v. aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen inkl. UV	0,00	0,00	0,00
<b>30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>31 = Saldo aus Investitionstätigkeit (Z. 23+30)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Z. 17+31)</b>	<b>-25.144,35</b>	<b>28.861,10</b>	<b>-18.607,54</b>
33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
35 - Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
<b>37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>38 = Änderung des Finanzbestandes (Z. 32+37)</b>	<b>25.144,35</b>	<b>28.861,10</b>	<b>-18.607,54</b>
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	53.017,56	24.156,46	42.764,00
40 +/- Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00
<b>41 = Liquide Mittel (Z. 38, 39+40)</b>	<b>27.873,21</b>	<b>53.017,56</b>	<b>24.156,46</b>

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

#### Stadt Warendorf

Die Zweckverbandsumlage in Höhe von 1.585,00 € wurde zu 83%, entspricht 1.315,00 €, von der Stadt Warendorf getragen.

Der Zweckverband leistete einen Verwaltungskostenbeitrag in Höhe von 16.800,00 € an die Stadt Warendorf.

Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen des Warendorfer Bauernfriedhofs mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

## 3.5 Wasser- und Bodenverband Warendorf – Nord

### 1. Allgemeine Daten

Der Wasser- und Bodenverband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts im Sinne des Gesetzes über Wasser- und Bodenverbände (Wasserverbandsgesetz WVG). Der Verband dient dem öffentlichen Interesse und dem Nutzen seiner Mitglieder. Das Verbandsgebiet umfasst das Gebiet der Stadt Warendorf nördlich der Ems mit den Gemarkungen Warendorf, Milte, Velsen und Einen mit Ausnahme der im Zusammenhang bebauten Flächen des Ortsteiles Warendorf. Die Verbandsfläche beträgt 5.833 ha.

#### Aufgaben des Verbandes:

- Naturnahe Unterhaltung von Gewässern II. Ordnung
- Naturnaher Ausbau der Gewässer
- Bau und Unterhaltung von Verbandsanlagen an und in Gewässern
- Trägerschaft über mit staatlichen Mitteln bezuschusste wasserwirtschaftliche Maßnahmen
- Anpflanzung im Gewässer und deren Unterhaltung
- Förderung und Überwachung der vorstehenden Aufgaben

Die Mitglieder des Verbandes sind die Eigentümer bzw. die Erbbauberechtigten der Gewässer oder von Grundstücken mit Anlagen die der Bodenentwässerung dienen außerhalb der im Zusammenhang bebauten Ortsteile sowie Eigentümer bzw. Erbbauberechtigte der Grundstücke im Verbandsgebiet außerhalb der im Zusammenhang bebauten Ortsteile (dingliche Mitglieder). Ebenso Eigentümer und Erbbauberechtigte von Grundstücken und Anlagen, die die Unterhaltung über die bloße Beteiligung am natürlichen Abflussvorgang hinaus erschweren (Erschwerer) und die Stadt Warendorf anstelle der Grundstückseigentümer im seitlichen Einzugsgebiet.

#### Organe des Verbandes:

##### Vorstand:

Gebietsteil Milte

1. Burbank, Bernhard
2. Lütke Beckmann, Wolfgang
3. Weil, Bernhard
4. Borgmann, Christian

Gebietsteil Velsen

5. Dahlmann, Heinz
6. Schulze Heuling, Paul

Gebietsteil Einen

7. Evermann, Ulrich,
8. Schröer, Hermann, jun.

Bestellung Stadt Warendorf

9. Pesch, Peter, Baudezernent

Gruppe Erschwerer

10. Hermanns, Hubertus

##### Ausschuss:

Gebietsteil Milte

11. Brundieck, Karl-Heinz

12. Hollwitt, Theo  
 13. Kuhlmann, Johannes  
 14. Zanke, August

- Gebietsteil Velsen  
 15. Freye, Wilhelm jun.  
 16. Micke, Theo  
 17. Twehues, Stefan

- Gebietsteil Einen  
 18. Lütke Streine, Bertholt

- Bestellung Stadt Warendorf  
 19. Bierbaum, Udo

## 2. Wirtschaftliche Daten

	2014	2013	2012
Einnahmen	139.936,46 €	143.198,04 €	144.962,20 €
Ausgaben	<u>114.118,80 €</u>	<u>112.105,58 €</u>	<u>110.675,07 €</u>
Ist-Überschuss	25.817,66 €	31.092,46 €	34.287,13 €
Kasseneinnahmereste	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
Soll-Überschuss	<b>25.817,66 €</b>	<b>31.092,46 €</b>	<b>34.287,13 €</b>

## 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

### Stadt Warendorf

Die erhobenen Beiträge für das Gebiet der Stadt Warendorf werden von der Stadt Warendorf an den Verband geleistet. Die Stadt Warendorf veranlagt in gleicher Höhe die Verbandsmitglieder.

Der Wasser- und Bodenverband Warendorf Nord leistete einen Verwaltungskostenbeitrag in Höhe von 24.367,37 € an die Stadt Warendorf.

### Abwasserbetrieb Warendorf

Der Abwasserbetrieb Warendorf leistete als sogenannter „Erschwerer“ einen Beitrag in Höhe von 902,32 € an den Wasser- und Bodenverband Warendorf Nord.

### Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen des Wasser- und Bodenverband Warendorf Nord mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

## 3.6 Wasser- und Bodenverband Warendorf – Süd

### 1. Allgemeine Daten

Das Verbandsgebiet umfasst das Gebiet der Stadt Warendorf südlich der Ems mit den Gemarkungen Warendorf, Vohren, Freckenhorst und Hoetmar mit Ausnahme der im Zusammenhang bebauten Flächen des Ortsteiles Warendorf, das Gebiet der früheren Gemeinde Everswinkel (Gemarkung Everswinkel) sowie das Gebiet der Gemeinde Beelen und vom Gebiet der Stadt Ennigerloh die Gemarkungen Westkirchen und Ostenfelde.

#### Aufgaben des Verbandes:

Die Aufgaben des Verbandes entsprechen denen des Wasser- und Bodenverbandes Warendorf Nord.

Die Verbandsfläche beträgt 24.481 ha.

Mitglieder des Verbandes sind die Eigentümer bzw. die Erbbauberechtigten der Gewässer oder von Grundstücken mit Anlagen die der Bodenentwässerung dienen außerhalb der im Zusammenhang bebauten Ortsteile sowie die Eigentümer bzw. die Erbbauberechtigten der Grundstücke im Verbandsgebiet außerhalb der im Zusammenhang bebauten Ortsteile (dingliche Mitglieder). Weiterhin sind die Städte Warendorf und Ennigerloh und die Gemeinden Beelen und Everswinkel anstelle der Grundstückseigentümer im seitlichen Einzugsgebiet sowie die Eigentümer bzw. Erbbauberechtigten von Grundstücken und Anlagen, die die Unterhaltung über die bloße Beteiligung am natürlichen Abflussvorgang hinaus erschweren Mitglieder.

#### Organe des Verbandes:

##### Vorstand:

Gebietsteil Everswinkel

1. Beermann, Klaus
2. Brinkmann, Karl, jun.
3. Schulze Wartenhorst, Joseph Fr.
4. Büttner, Jacqueline

Gebietsteil Freckenhorst

5. Dühlmann, Norbert, jun.
6. Debbert, Josef

Gebietsteil Hoetmar

7. Peter, Gregor
8. Dahlhues, Heinrich

Gebietsteil Warendorf/ Vohren

9. Fartmann, Heinz
10. Afhüppe, Paul
11. Rehr, Bernhard
12. Wittkamp, Markus
13. Starke, Dominik, Stv. Leiter Baubetriebshof
14. Pesch, Peter, Baudezernent

Gebietsteil Beelen

15. Sievert, Alfons
16. Kampher, Ludger
17. Reher, Anne

Gebietsteil Ostenfelde

18. Hartmann, Hubert
19. Senger-Stuftei, Franz-Josef
20. Mittrup, Theodor

Gebietsteil Westkirchen

21. Feuersträtter, Marc
22. Quante, Paul, jun.
23. Erdmanski-Sasse, Wiebe

Gruppe Erschwerer:

24. Stadt Warendorf, Bücken, Ralf

Ausschuss:

Gebietsteil Everswinkel

1. Homann, Ewald, jun.
2. Stelthove, Paul
3. Schoppmann, Robert
4. Rotthege, Bernhard

Gebietsteil Freckenhorst

5. Schulze Willbrenning, Klemens
6. Halbuer, Elmar

Gebietsteil Hoetmar

7. Krummacher, Bernhard
8. Schwienhorst, Georg

Gebietsteil Warendorf/Vohren

9. Olgemöller, Georg
10. Arens, Daniel
11. Schwakenberg, Tobias
12. Funke Heinrich
13. Bierbaum, Udo

Gebietsteil Beelen

14. Ostermann, Robert
15. Große-Frie, Bernhard, jun.
16. Strübbe, Robert

Gebietsteil Ostenfelde

17. Cremann, Heinz
18. Schemmel, Heinz
19. Reitkamp, Josef
20. Tünte, Karl-Heinz

Gebietsteil Westkirchen

21. Nordheus, Reinhard
22. Dahlhues, Markus
23. Horstmann, Heinz

Gruppe Erschwerer:

24. Northoff, Franz, Brennerei
25. Hainke, Klaus Dieter

Schaubeauftragte:

1. Meier-Binkhoff, Robert
2. Scheimann, Dirk

**2. Wirtschaftliche Daten**

	2014	2013	2012
Einnahmen	422.327,45 €	433.326,10 €	449.489,23 €
Ausgaben	<u>404.217,88 €</u>	<u>392.305,37 €</u>	<u>391.453,77 €</u>
Ist-Überschuss	18.109,57 €	41.020,73 €	58.035,46 €
Kasseneinnahmereste	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
Soll-Überschuss	<b>18.109,57 €</b>	<b>41.020,73 €</b>	<b>58.035,46 €</b>

**3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf**Stadt Warendorf

Die erhobenen Beiträge für das Gebiet der Stadt Warendorf werden von der Stadt Warendorf an den Verband geleistet. Die Stadt Warendorf veranlagt in gleicher Höhe die Verbandsmitglieder.

Der Wasser- und Bodenverband Warendorf Süd leistete einen Verwaltungskostenbeitrag in Höhe von 56.857,21 € an die Stadt Warendorf.

Abwasserbetrieb Warendorf

Der Abwasserbetrieb Warendorf leistete als sogenannter „Erschwerer“ einen Beitrag in Höhe von 10.615,32 € an den Wasser- und Bodenverband Warendorf Süd.

Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen des Wasser- und Bodenverband Warendorf Süd mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.

## 3.7 Zweckverband Sparkasse

### 1. Allgemeine Unternehmensdaten

Träger der Sparkasse Münsterland Ost ist der Sparkassenzweckverband der Stadt Münster, des Kreises Warendorf sowie der Städte und Gemeinden Ahlen, Beelen, Drensteinfurt, Ennigerloh, Everswinkel, Oelde, Ostbevern, Sassenberg, Sendenhorst, Telgte und Warendorf.

Der Sparkassenzweckverband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts mit Sitz in Münster und Mitglied des Sparkassenverbands Westfalen-Lippe.

#### Organe des Zweckverbandes:

##### Zweckverbandsvorsteher

Markus Lewe (Oberbürgermeister Stadt Münster)

##### Mitglieder der Verbandsversammlung/ Vertreter der Stadt Warendorf

Mitglieder	stellv. Mitglieder
Bürgermeister Jochen Walter	Dr. Bernd Köster
Andrea Blacha	Martin Schulte
Paul Alois Schwienhorst	Wilhelm Schöning (bis 31.05.2014)
Dr. Erich Tertilt	Klaus Artmann (bis 31.05.2014)
Andrea Kleene-Erke	Franz Ludwig Blömker (bis 31.05.2014)
Dr. Hans Günther Schöler (bis 31.05.2014)	Dr. Beate Janinhoff
Michael Zech (bis 31.05.2014)	Heinrich Nikelewski (bis 31.05.2014)
Manfred Lensing-Holtkamp (bis 31.05.2014)	Gabriele Schulte (bis 31.05.2014)
Ralph Perlewitz	Detlef Bäumer
Wilhelm Schöning (ab 25.6.2014)	Markus Pletzing (ab 25.06.2014)
Hubert Grobecker (ab 25.6.2014)	Alwin Wiggering (ab 25.06.2014)
Andre Wenning (25.06.2014)	Bernhard Karger (ab 25.06.2014)
	Wolfgang Stüker (ab 25.06.2014)
	Veli Firtina (ab 25.06.2014)



## 2. Wirtschaftliche Unternehmensdaten

Bilanz der Sparkasse Münsterland Ost

Aktivseite	Stand		Stand	Stand
	31.12.2014		2013	2012
	€	€	T€	T€
<b>1. Barreserve</b>				
a) Kassenbestand	40.146.830,67		42.541	37.199
b) Guthaben bei der Deutschen Bundesbank	<u>147.805.103,15</u>	187.951.933,82	17.945	156.219
<b>2. <u>Schuldtitle öff. Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei der Deutschen Bundesbank zugelassen sind</u></b>				
a) Schatzwechsel und unverzinsliche Schatzanweisungen sowie ähnliche Schuldtitle öffentlicher Stellen	0,00		0	0
b) Wechsel	<u>0,00</u>	0,00	0	0
<b>3. <u>Forderungen an Kreditinstitute</u></b>				
a) täglich fällig	166.379.100,73		215.600	561.336
b) andere Forderungen	<u>740.103.443,36</u>	906.482.544,09	879.964	337.591
<b>4. <u>Forderungen an Kunden</u></b>		6.270.259.151,44	6.255.221	6.023.271
darunter: durch Grundpfandrechte gesichert : 3.021.354.074,73 €			(3.108.995)	(3.059.421)
Kommunalkredite: 551.489.653,14 €			(539.864)	(404.120)
<b>5. <u>Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere</u></b>				
a) Geldmarktpapiere	0,00		0	0
aa) von öffentlichen Emittenten darunter: beleihbar bei der Deutschen Bundesbank	0,00		0	0
ab) von anderen Emittenten darunter: beleihbar bei der Deutschen Bundesbank	0,00		0	0
b) Anleihen und Schuldverschreibungen				
ba) von öffentlichen Emittenten darunter: beleihbar bei der Dt. Bundesbank: 495.339.880,43 €	495.339.880,43		349.978	299.818
bb) von anderen Emittenten darunter: beleihbar bei der Dt. Bundesbank: 90.045.682,25 €	90.045.682,25		(349.978)	(299.818)
			137.150	283.743
			(137.150)	(283.743)
c) eigene Schuldverschreibungen Nennbetrag 8.522.000,00 €	8.789.684,23	594.175.246,91	12.676	20.116
			(12.323)	(19.683)
<b>6. <u>Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere</u></b>		597.447.847,71	595.383	575.720
<b>7. <u>Beteiligungen</u></b>		149.469.715,85	125.563	133.617
<b>8. <u>Anteile an verbundenen Unternehmen</u></b>		18.349.367,09	18.349	18.349
<b>9. <u>Treuhandvermögen</u></b>		307.248,87	531	910
<b>10. <u>Ausgleichsforderungen gegen die öffentliche Hand einschließlich Schuldverschreibungen aus deren Umtausch</u></b>		0,00	0	0
<b>11. <u>Immaterielle Anlagewerte</u></b>		402.456,00	278	349
<b>12. <u>Sachanlagen</u></b>		19.999.751,77	19.786	20.801
<b>13. <u>Sonstige Vermögensgegenstände</u></b>		6.999.657,83	10.276	8.595
<b>14. <u>Rechnungsabgrenzungsposten</u></b>		2.376.331,79	3.506	4.983
<b>Summe der Aktiva</b>		<b>8.754.221.253,17</b>	<b>8.687.746</b>	<b>8.482.618</b>

	Stand		Passivseite	
	31.12.2014		Stand	Stand
	€	€	T€	T€
<b>1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>				
a) täglich fällig	395.223.749,62		90.391	236.382
b) mit vereinbarter Laufzeit oder Kündigungsfrist	<u>755.722.609,14</u>	1.150.996.358,76	747.120	960.528
<b>2. Verbindlichkeiten gegenüber Kunden</b>				
a) Spareinlagen				
aa) mit vereinbarter Kündigungsfrist von drei Monaten	1.714.461.716,07		1.678.871	1.552.924
ab) mit vereinbarter Kündigungsfrist von mehr als drei Monaten	<u>261.727.135,59</u>	1.976.188.851,66	231.464	199.095
b) andere Verbindlichkeiten				
ba) täglich fällig	3.735.771.252,99		3.697.167	3.261.541
bb) mit vereinbarter Laufzeit oder Kündigungsfrist	<u>865.302.917,81</u>	6.577.263.022,46	1.213.989	1.268.601
<b>3. Verbriefte Verbindlichkeiten</b>				
a) begebene Schuldverschreibungen	17.090.975,29		42.492	74.318
b) andere verbiefte Verbindlichkeiten	<u>0,00</u>	17.090.975,29	0	0
<b>4. Treuhandverbindlichkeiten</b>		307.248,87	531	910
darunter: Treuhandkredite		(307.248,87)	(531)	(910)
<b>5. Sonstige Verbindlichkeiten</b>		6.676.955,14	28.682	31.303
<b>6. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		3.608.748,57	5.092	6.833
<b>7. Rückstellungen</b>				
a) Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	29.732.966,00		28.351	27.822
b) Steuerrückstellungen	6.648.740,05		3.616	15.145
c) andere Rückstellungen	<u>38.769.367,27</u>	75.151.073,32	39.883	45.418
<b>8. Sonderposten mit Rücklagenanteil</b>		0,00	0	0
<b>9. Nachrangige Verbindlichkeiten</b>		101.024.904,10	101.025	101.025
<b>10. Genussrechtskapital</b>		0,00	0	0
<b>11. Fonds für allgemeine Bankrisiken</b>		363.000.000,00	331.000	270.000
<b>12. Eigenkapital</b>				
a) Gezeichnetes Kapital	0,00		0	0
b) Kapitalrücklage	0,00		0	0
c) Gewinnrücklagen				
ca) Sicherheitsrücklage	439.064.744,56		425.050	411.697
cb) andere Rücklagen	0,00		0	0
d) Bilanzgewinn	<u>20.037.222,10</u>	459.101.966,66	20.021	19.075
<b>Summe der Passiva</b>		8.754.221.253,17	8.684.746	8.483.618

## Gewinn- und Verlustrechnung der Sparkasse Münsterland Ost

	2014		2013	2012
	€	€	T€	T€
1. Zinserträge aus				
a) Kredit- und Geldmarktgeschäften	266.490.727,84		267.833	227.443
b) festverzinslichen Wertpapieren und Schuldbuchforderungen	<u>2.789.265,30</u>	269.279.993,14	4.886	13.508
2. Zinsaufwendungen		104.804.059,15	120.658	143.841
3. Laufende Erträge aus				
a) Aktien und anderen nicht festverzinslichen Wertpapieren	21.594.566,00		24.466	23.931
b) Beteiligungen	4.097.822,75		4.650	3.669
c) Anteile an verbundenen Unternehmen	<u>8.119.504,31</u>	33.811.893,06	7.956	6.240
4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen		0	0	0
5. Provisionserträge		52.001.421,96	51.224	51.888
6. Provisionsaufwendungen		4.301.148,75	4.277	4.178
7. Nettoaufwand des Handelsbestands		0,00	0	0
8. Sonstige betriebliche Erträge		7.664.998,41	10.909	23.504
9. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil		0	0	0
10. Allgemeine Verwaltungsaufwendungen				
a) Personalaufwand				
aa) Löhne und Gehälter	59.975.560,70		56.862	57.617
ab) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	16.370.690,02		15.113	15.477
b) andere Verwaltungsaufwendungen	<u>66.412.437,69</u>	142.758.688,41	65.223	60.720
11. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen		3.781.457,17	4.072	3.819
12. Sonstige betriebliche Aufwendungen		20.416.726,73	16.809	6.119
13. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft		0,00	0	0
14. Erträge aus Zuschreibungen zu Forderungen und bestimmten Wertpapieren sowie aus der Auflösung von Rückstellungen im Kreditgeschäft		4.422.056,12	26.549	10.678
15. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren		10.852.000,00	7.209	26.479
16. Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen, Anteilen an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren		0,00	0	0
17. Aufwendungen aus Verlustübernahme		39.280,00	39	39
18. Zuführung zu dem Fonds für allgemeine Bankrisiken		32.000.000,00	61.000	49.000
19. Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit		48.227.002,48	47.211	43.572
20. Außerordentliche Erträge		0,00	0	0

21. Außerordentliche Aufwendungen		<u>0,00</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
22. Außerordentliches Ergebnis		0,00	0	0
23. Steuern vom Einkommen und Ertrag		28.189.449,74	27.188	24.492
24. Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen		<u>330,64</u>	<u>1</u>	<u>5</u>
25. Jahresüberschuss		20.037.222,10	20.021	19.075
26. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr		0,00	0	0
27. Entnahmen aus Gewinnrücklagen				
a) aus der Sicherheitsrücklage	0,00		0	0
b) aus anderen Rücklagen	<u>0,00</u>	0,00	0	0
28. Einstellungen in Gewinnrücklagen				
a) in die Sicherheitsrücklage	0,00		0	0
b) in andere Rücklagen	<u>0,00</u>	0,00	0	0
<b>29. Bilanzgewinn</b>		<b>20.037.222,10</b>	<b>20.021</b>	<b>19.075</b>

### 3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf

#### Stadt Warendorf

Für 2014 erfolgte im Jahr 2015 eine Gewinnausschüttung in Höhe von 389.720,98 € (Vorjahr 326.189,95 €).

Darüber hinaus leistete die Sparkasse Gewerbesteuerzahlungen in nicht unbeachtlicher Höhe.

Für Investitionskredite leistete die Stadt Warendorf im Berichtsjahr Zins- und Tilgungszahlungen in Höhe von 48.631,50 €.

Für in Anspruch genommene Liquiditätskredite im Jahr 2014 zahlte die Stadt Warendorf Zinsen in Höhe von 1.841,76 €.

#### Sonstige

Ob und in welcher Höhe wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Sparkasse Münsterland Ost mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf bestanden ist nicht bekannt.

## 4. Vereine

### 4.1 Musikschule Beckum Warendorf e.V.

#### 1. Allgemeine Daten

Gründungsdatum: 28. Oktober 1965

Mitglieder: Mitglieder der Musikschule Beckum Warendorf e.V. sind der Kreis Warendorf sowie alle Städte und Gemeinden des Kreises Warendorf mit Ausnahme der Stadt Telgte

#### Zweck des Vereins:

Der Verein dient der musikalischen Erziehung und Bildung. Ziel der Ausbildung ist die Persönlichkeitsbildung der Menschen sowohl als Individuen als auch als Mitglieder einer Gesellschaft. Die musischen Kräfte und die Freude am eigenen Musizieren sollen geweckt werden.

#### Organe des Vereins:

##### Mitgliederversammlung:

Die Mitgliederversammlung ist das höchste Organ des Vereins. Sie hat den Haushaltsplan festzusetzen, über die Entlastung des Vorstandes und der Geschäftsführung zu beschließen, die Kassenprüfer zu bestellen, Satzungsänderungen zu beschließen, den Geschäftsbericht und die Jahresrechnung entgegenzunehmen, über grundsätzliche Fragen der Organisation zu entscheiden und über die Auflösung des Vereins zu beschließen.

##### Vorstand:

Der Vorstand bestellt den Schulleiter und den Geschäftsführer sowie dessen Stellvertreter. Er erlässt nach Anhörung des Beirates die Schulordnung und bereitet die Beschlüsse der Mitgliederversammlung vor.

Vorsitzender des Vorstands: Dr. Heinz Börger

#### Vertreter der Stadt Warendorf in den Organen der Musikschule:

<u>Mitglieder</u>	<u>stellv. Mitglieder</u>
-------------------	---------------------------

##### Mitgliederversammlung

Horst Breuer  
Ralph Perlewitz

Bürgermeister Jochen Walter  
Ute Hüning (bis 31.05.2014)  
Doris Kaiser (ab 25.06.2014)

##### Vorstand

Bürgermeister Jochen Walter

Horst Breuer

Beirat

Mechthild Gedigk-Staljan (bis 31.05.2014)  
 Manfred Lensing-Holtkamp (bis 31.05.2014)  
 Andrea Blacha (ab 25.06.2014)  
 Mathilde Thüß (Ab 25.06.2014)

Andrea Kleene-Erke (bis 31.05.2014)  
 Dr. Beate Janinhoff (bis 31.05.2014)  
 Bianca Füchtenkötter (ab 25.6.2014)  
 Monika Kaiser (ab 25.06.2014)

**2. Wirtschaftliche Daten**

Haushaltsrechnung 2014

<b>Soll-Rechnung</b>	<b>2014 in €</b>
Soll Einnahmen Verwaltungshaushalt	3.207.292,60
./. Abgang lfd. Jahr	13,50
./. Abgang alter Kasseneinnahmereste	1.112,52
Summe der bereinigten Soll-Einnahmen	3.206.166,58
./. Soll-Ausgaben Verwaltungshaushalt	3.206.166,58
<b>Ergebnis</b>	<b>0,00</b>
<b>Ist-Rechnung</b>	
Ist Einnahmen	3.197.584,04
./. Ist Ausgaben	3.213.702,07
Bestand/ Vorschuss	-16.217,03
+ Kasseneinnahmereste	51.961,51
./. Kassenausgabereste	35.744,48
<b>Ergebnis</b>	<b>0,00</b>

**3. Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit der Stadt Warendorf**Stadt Warendorf

Die Stadt Warendorf leistete im Jahr 2014 einen Beitrag für die Musikschule Beckum Warendorf e.V. in Höhe von 105.130,52 € (Vorjahr 105.162,70). Der Beitrag der Mitglieder richtet sich nach dem Verhältnis der Bevölkerungszahl.

Sonstige

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Musikschule Beckum Warendorf e.V. mit weiteren Beteiligungen der Stadt Warendorf sind nicht bekannt.