

# **Gesamtabschluss zum 31. Dezember 2011**

---

## Inhaltsverzeichnis

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 1     | Rechtsgrundlagen, Aufstellung und Bestätigung .....              | 3  |
| 2     | Gesamtbilanz.....  | 4  |
| 3     | Gesamtergebnisrechnung .....                                     | 5  |
| 4     | Gesamtanhang .....   | 6  |
| 4.1   | Allgemeine Angaben zum Gesamtabschluss .....                     | 6  |
| 4.2   | Angaben zum Konsolidierungskreis.....                            | 6  |
| 4.3   | Angaben zu den Konsolidierungsmethoden .....                     | 7  |
| 4.4   | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....                      | 8  |
| 4.5   | Erläuterungen zur Gesamtbilanz .....                             | 8  |
| 4.6   | Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung .....                   | 11 |
| 4.7   | Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung .....               | 12 |
| 4.8   | Anlagen .....  | 12 |
| 4.8.1 | <i>Gesamtverbindlichkeitspiegel</i> .....                        | 12 |
| 4.8.2 | <i>Gesamtkapitalflussrechnung</i> .....                          | 13 |
| 4.8.3 | <i>Gesamtanlagenspiegel</i> .....                                | 14 |
| 4.9   | Sonstige Angaben .....   | 15 |
| 4.9.1 | <i>Haftungsverhältnisse</i> .....                                | 15 |
| 4.9.2 | <i>Derivatgeschäfte</i> .....                                    | 15 |
| 5     | Gesamtlagebericht .....  | 16 |
| 5.1   | Vorbemerkungen.....  | 16 |
| 5.2   | Ergebnisübersicht und Rechenschaft .....                         | 16 |
| 5.3   | Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage .....              | 17 |
| 5.3.1 | <i>Vermögens- und Schuldenlage</i> .....                         | 17 |
| 5.3.2 | <i>Ertragslage</i> .....   | 20 |
| 5.3.3 | <i>Finanzgesamtlage</i> .....                                    | 21 |
| 5.4   | Ausblick, Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung .....  | 22 |
| 5.5   | Vorgänge von besonderer Bedeutung .....                          | 23 |
| 5.6   | Übersicht gem. § 116 Abs. 4 GO, Organe und Mitgliedschaften..... | 24 |
| 6     | Beteiligungsbericht (Sonderband).....                            | 29 |

## 1 Rechtsgrundlagen, Aufstellung und Bestätigung

Der vorliegende Gesamtabschluss 2011 wurde unter Anwendung des 12. Teils der Gemeindeordnung (GO) NRW sowie der Bestimmungen des siebten Abschnitts der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) NRW aufgestellt.

Im Gesamtabschluss ist das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres für die Gemeinde und ihre verselbständigten Bereiche nachzuweisen. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des „Konzerns“ Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern. Der Gesamtabschluss besteht aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz und dem Gesamtanhang. Ihm ist ein Gesamtlagebericht und ein Beteiligungsbericht beizufügen.

Gem. § 116 Abs. 5 GO NRW i.V.m. § 95 Abs.3 GO NRW

aufgestellt  
Emsdetten, 01.08.2016



Schriewer  
Kämmerin

bestätigt  
Emsdetten, 01.08.2016



Moenikes  
Bürgermeister

## 2 Gesamtbilanz

| Aktiva  | 2011<br>EUR           | 2010<br>EUR           | Passiva  | 2011<br>EUR           | 2010<br>EUR           |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Anlagevermögen   |                       |                       | 1. Eigenkapital  |                       |                       |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                     | 1.425.413,45          | 1.228.471,36          | 1.1 Allgemeine Rücklage  | 115.377.860,26        | 115.377.860,26        |
| 1.2 Sachanlagen   |                       |                       | - davon Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung               | 3.334.615,20          | 3.334.615,20          |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 27.239.151,95         | 28.127.560,89         | 1.2 Sonderrücklagen  | 0                     | 0                     |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 119.864.884,69        | 120.361.391,14        | 1.3 Ausgleichsrücklage   | 10.064.939,70         | 6.281.046,40          |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen                               | 159.591.087,72        | 160.546.197,79        | 1.4 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter                | 0                     | 0                     |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                  | 464.438,90            | 479.381,59            | 1.5 Ergebnisvorträge   | -4.688.045,00         | -1.082.400,67         |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                   | 15.890,77             | 16.223,97             | 1.6 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                  | 2.258.735,26          | 178.248,97            |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge         | 8.004.255,54          | 7.571.600,49          | 1.7 Summe Gesamtbilanzgewinn / -verlust                                | -2.429.309,74         | -904.151,70           |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 3.697.997,56          | 3.564.580,26          | Summe 1. Eigenkapital  | 123.013.490,22        | 120.754.754,96        |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 5.133.899,92          | 4.223.551,50          | 2. Sonderposten  |                       |                       |
| Summe 1.2 Sachanlagen                                     | 324.011.607,05        | 324.890.487,63        | 2.1 Sonderposten für Zuwendungen                                       | 72.198.017,51         | 71.650.045,60         |
| 1.3 Finanzanlagen   |                       |                       | 2.2 Sonderposten für Beiträge  | 49.049.882,99         | 50.543.175,23         |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                  | 466.718,62            | 0                     | 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich                            | 691.518,35            | 33.820,37             |
| 1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen                 | 0                     | 0                     | 2.4 Sonstige Sonderposten  | 3.939.914,06          | 2.578.648,90          |
| 1.3.3 Beteiligungen                                       | 39.645,46             | 39.495,46             | Summe 2. Sonderposten  | 125.879.332,91        | 124.805.690,10        |
| 1.3.4 Sondervermögen                                      | 0                     | 0                     | 3. Rückstellungen  |                       |                       |
| 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                     | 1.288.682,38          | 1.065.338,10          | 3.1 Pensionsrückstellungen   | 31.954.286,36         | 30.784.375,36         |
| 1.3.6 Ausleihungen  | 400.314,84            | 416.082,29            | 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten                          | 1.944.103,60          | 1.949.826,55          |
| Summe 1.3 Finanzanlagen                                   | 2.195.361,30          | 1.520.915,85          | 3.3 Instandhaltungsrückstellungen                                      | 1.678.947,19          | 859.128,25            |
| Summe 1. Anlagevermögen                                   | 327.632.381,80        | 327.639.874,84        | 3.4 Steuerrückstellungen   | 0,00                  | 87.673,17             |
| 2. Umlaufvermögen   |                       |                       | 3.5 Sonstige Rückstellungen  | 8.598.236,43          | 9.537.820,20          |
| 2.1 Vorräte   | 432.443,73            | 496.226,40            | Summe 3. Rückstellungen  | 44.175.573,58         | 43.218.823,53         |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände         | 17.014.487,82         | 16.540.754,48         | 4. Verbindlichkeiten   |                       |                       |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens                       | 0                     | 0                     | 4.1 Anleihen   | 0                     | 0                     |
| 2.4 Liquide Mittel  | 12.499.188,35         | 6.595.209,70          | 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen            | 51.497.207,50         | 50.440.347,08         |
| Summe 2. Umlaufvermögen                                   | 29.946.119,90         | 23.632.190,58         | 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung            | 0                     | 0                     |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP)                       | 1.831.722,32          | 1.858.334,86          | 4.4 Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen | 274.017,50            | 1.694.341,58          |
| 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag          | 0                     | 0                     | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                   | 2.642.274,75          | 4.152.941,57          |
| 5. Aktive latente Steuern                                 | 0                     | 0                     | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                           | 587.251,01            | 693.282,27            |
|   |                       |                       | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten   | 10.824.184,97         | 6.064.286,62          |
|   |                       |                       | Summe 4. Verbindlichkeiten   | 65.824.935,73         | 63.045.199,12         |
|   |                       |                       | 5. Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)                                   | 516.891,58            | 1.305.932,57          |
| <b>Summe Aktiva</b>                                       | <b>359.410.224,02</b> | <b>353.130.400,28</b> | <b>Summe Passiva</b>   | <b>359.410.224,02</b> | <b>353.130.400,28</b> |

### 3 Gesamtergebnisrechnung

|   | 2011<br>EUR           | 2010<br>EUR           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>I. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> |                       |                       |
| 01 Steuern und ähnliche Abgaben                       | 37.473.489,86         | 34.268.376,68         |
| 02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen                 | 13.521.529,15         | 12.570.187,77         |
| 03 Sonstige Transfererträge                           | 562.448,60            | 409.154,07            |
| 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte            | 12.623.731,11         | 12.302.948,62         |
| 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte                 | 41.959.758,62         | 40.010.795,23         |
| 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen               | 3.177.992,61          | 2.822.972,15          |
| 07 Sonstige ordentliche Erträge                       | 3.418.838,97          | 2.265.687,19          |
| 08 Aktivierte Eigenleistungen                         | 196.181,80            | 229.267,46            |
| 09 Bestandsveränderungen                              |                       |                       |
| <b>10 Ordentliche Erträge</b>                         | <b>112.933.970,72</b> | <b>104.879.389,17</b> |
| 11 Personalaufwendungen                               | 21.188.978,79         | 19.116.103,33         |
| 12 Versorgungsaufwendungen                            | 1.783.694,06          | 2.140.350,80          |
| 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | 39.961.288,59         | 36.835.292,98         |
| 14 Bilanzielle Abschreibungen                         | 10.472.919,90         | 10.198.764,99         |
| 15 Transferaufwendungen                               | 29.764.301,75         | 28.451.789,41         |
| 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 7.401.941,89          | 6.275.923,66          |
| <b>17 Ordentliche Aufwendungen</b>                    | <b>110.573.124,98</b> | <b>103.018.225,17</b> |
| <b>18 Ordentliches Ergebnis</b>                       | <b>2.360.845,74</b>   | <b>1.861.164,00</b>   |
| <b>II. Finanzergebnis</b>                             |                       |                       |
| 19 Finanzerträge                                      | 140.375,25            | 65.166,99             |
| 20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen             | 2.422.725,25          | 2.329.112,02          |
| <b>21 Finanzergebnis</b>                              | <b>-2.282.350,00</b>  | <b>-2.263.945,03</b>  |
| <b>22 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | <b>78.495,74</b>      | <b>-402.781,03</b>    |
| <b>III. Außerordentliches Ergebnis</b>                |                       |                       |
| 23 Außerordentliche Erträge                           | 2.180.239,52          | 1.899.000,00          |
| 24 Außerordentliche Aufwendungen                      |                       | 1.317.970,00          |
| <b>25 Außerordentliches Ergebnis</b>                  | <b>2.180.239,52</b>   | <b>581.030,00</b>     |
| <b>26 Jahresergebnis</b>                              | <b>2.258.735,26</b>   | <b>178.248,97</b>     |
| Ergebnisvortrag                                       | -904.151,70           | -8.945.096,30         |
| Ergebnisverwendung                                    | -3.783.893,30         | 7.862.695,63          |
| <b>1.7 Summe Gesamtbilanzgewinn / -verlust</b>        | <b>-2.429.309,74</b>  | <b>-904.151,70</b>    |

## 4 Gesamtanhang

### 4.1 Allgemeine Angaben zum Gesamtabschluss

Die Stadt Emsdetten hat gem. § 116 GO NRW in jedem Haushaltsjahr für den Abschlussstichtag 31. Dezember einen Gesamtabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen.

Dieser fasst, wie ein Konzernabschluss in der Privatwirtschaft, die verselbstständigten Aufgabenbereiche mit der Kernverwaltung zusammen, als handle es sich um ein einziges Unternehmen. Im Gesamtabschluss ist die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzanlage so darzustellen, als ob die Kernverwaltung mit ihren verselbstständigten Aufgabenbereichen eine einzige wirtschaftliche und rechtliche Einheit bildete. Die Adressaten des Gesamtabschlusses sollen anhand dieser Information beurteilen können, ob die Gemeinde einschließlich ihrer Betriebe zukünftig in der Lage ist, ihre Aufgaben zu erfüllen.

Nach § 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW und § 49 GemHVO NRW besteht der Gesamtabschluss aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz sowie dem Gesamtanhang und ist um einen Gesamtlagebericht und einen Beteiligungsbericht zu ergänzen. Neben den gesetzlichen Regelungen der GO NRW und GemHVO NRW sind bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses auch ergänzende Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) beachtet worden. Auch die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchhaltung (GoB) und Konzernrechnungslegung (GoK) wurden berücksichtigt.

Das Geschäftsjahr für den Konzern „Stadt Emsdetten“ und die konsolidierten Organisationen entspricht dem Kalenderjahr.

Die Darstellung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung entspricht den Regelungen des § 49 Abs. 3 i. V. m. § 41 Abs. 3 und Abs. 4 bzw. § 38 Abs. 1 Satz 3 GemHVO NRW.

Im Anhang zum Gesamtabschluss sind gem. § 51 Abs. 2 GemHVO NRW die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte die Wertansätze beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregeln und Schätzungen ist zu beschreiben.

### 4.2 Angaben zum Konsolidierungskreis

Gemäß § 116 Abs. 2 GO NRW sind in den Gesamtabschluss alle verselbstständigten Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form zu konsolidieren.

Der Konsolidierungskreis lässt sich wie folgt klassifizieren:

- Verbundene Unternehmen,
- Assoziierte Unternehmen,
- Sonstige Beteiligungen.

Als verbundene Unternehmen gelten alle Sondervermögen und Eigenbetriebe sowie Unternehmen privater Rechtsform, bei denen der Stadt Emsdetten direkt oder mittelbar die Mehrheit der Stimmrechte zusteht (Anteilsquote > 50%).

Als assoziierte Unternehmen werden Unternehmen bezeichnet, bei denen die Stadt Emsdetten direkt oder mittelbar einen maßgeblichen Einfluss auf die Geschäfts- und Firmenpolitik ausübt (Anteilsquote zwischen 20 und 50%).

Unternehmen, an denen die Stadt Emsdetten direkt oder mittelbar mit einem Stimmrechtsanteil von unter 20% beteiligt ist, gelten als sonstige Beteiligungen.

Die Art der Einbeziehung in den Konsolidierungskreis richtet sich nach § 50 GemHVO NRW.

Verbundene Unternehmen sind grundsätzlich im Rahmen einer Vollkonsolidierung in den Gesamtabschluss einzubeziehen (§ 50 Abs. 1 und Abs. 2 GemHVO NRW). Bei assoziierten Unternehmen ist die

Bewertung gem. § 50 Abs. 3 GemHVO NRW entsprechend den §§ 311 und 312 HGB grundsätzlich nach der At-Equity-Methode vorzunehmen.

Die Einbeziehung in den Konsolidierungskreis im Rahmen einer Vollkonsolidierung bzw. nach der At-Equity-Methode kann gem. § 116 Abs. 3 GO NRW nur unterbleiben, wenn die Tochterunternehmen für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Kommune zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind (§ 116 Abs. 3 GO NRW). In diesen Fällen sind die verbundenen bzw. assoziierten Unternehmen wie die sonstigen Beteiligungen zu fortgeführten Anschaffungskosten (At-Cost) zu bewerten.

Im Rahmen der Bestimmung der Konsolidierungsmethode ist bei allen verbundenen und assoziierten Unternehmen geprüft worden, ob eine Vollkonsolidierung bzw. eine At-Equity-Konsolidierung wegen untergeordneter Bedeutung unterbleiben kann.

Der Konsolidierungskreis der Stadt Emsdetten gliedert sich danach wie folgt:

Verbundene Unternehmen zur Vollkonsolidierung:

Stadtwerke Emsdetten GmbH, Beteiligungsquote 100%  
Sondervermögen Abwasserwerk, Beteiligungsquote 100%

Verbundene Unternehmen von untergeordneter Bedeutung (At-Cost):

tkrz Stadtwerke GmbH, Beteiligungsquote 100%

Assoziierte Unternehmen zur At-Equity-Konsolidierung:

keine

Assoziierte Unternehmen von untergeordneter Bedeutung (At-Cost)

Zweckverband Volkshochschule Emsdetten-Greven-Saerbeck, Beteiligungsquote 44,4%  
Zweckverband Musikschule Greven-Emsdetten-Saerbeck, Beteiligungsquote 44,4%

Sonstige Beteiligungen

Sparkassenzweckverband der Städte Emsdetten und Ochtrup, Beteiligungsquote 66,67%

Weitere Informationen zu den verselbstständigten Aufgabenbereichen sind dem beigefügten Beteiligungsbericht der Stadt Emsdetten zu entnehmen.

## 4.3 Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

### Vollkonsolidierungskreis

Die in § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW aufgeführten verbundenen Betriebe sind entsprechend den §§ 300 bis 309 HGB voll zu konsolidieren. Zeitpunkt der Erstkonsolidierung ist der 01.01.2010.

Die Vollkonsolidierung umfasst:

- Kapitalkonsolidierung
- Schuldenkonsolidierung
- Zwischenergebniskonsolidierung
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung

### Kapitalkonsolidierung

Bei der Kapitalkonsolidierung werden die Kapitalverflechtungen der in den Gesamtabschluss einzubeziehenden Betriebe eliminiert. Dabei wird der Beteiligungsbuchwert der jeweiligen Beteiligung in der Bilanz der Stadt Emsdetten (siehe Bilanzposition Finanzanlagen) mit dem auf die Stadt Emsdetten entfallenden anteiligen Eigenkapital in der Bilanz des verbundenen Unternehmens verrechnet. Ziel ist es, die Doppelerfassung im Summenabschluss zu beseitigen, da in ihm sowohl die Beteiligung der Kommune an den Betrieben (Kommunalbilanz) als auch das der Kommune zuzuordnende Eigenkapital der Betriebe (Handelsbilanz) ausgewiesen sind.

Die Kapitalkonsolidierung erfolgt bei der Stadt Emsdetten unter Anwendung der Neubewertungsmethode. Die Stadt Emsdetten macht von der im Praxisleitfaden dargestellten vereinfachten Verteilung Gebrauch: Die stillen Reserven und Lasten fließen in den jeweiligen Unterschiedsbetrag ein.

#### Schuldenkonsolidierung

Die Schuldenkonsolidierung erfolgt nach § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i. V. m. § 303 Abs. 1 HGB durch Eliminierung von Ausleihungen und anderen Forderungen sowie Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten zwischen den voll zu konsolidierenden Unternehmen.

#### Zwischenergebniseliminierung

Von einer Zwischenergebniseliminierung wird gem. § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i.V.m. § 304 HGB abgesehen. Sachverhalte zur Zwischenergebniseliminierung liegen nicht vor.

#### Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgt gemäß § 50 Abs. 1, 2 GemHVO NRW i. V. m. § 305 Abs. 1 HGB durch Verrechnung der Erträge zwischen den Konzernbetrieben mit den auf sie entfallenden Aufwendungen.

### **At-Cost-Bewertung**

Verselbstständigte Aufgabenbereiche, an denen die Stadt Emsdetten mit weniger als 20% beteiligt ist, oder die für die Gesamtlage von untergeordneter Bedeutung sind, werden zu fortgeführten Anschaffungskosten (At Cost) unter dem Bilanzposten Finanzanlagen angesetzt.

## **4.4 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die in den Gesamtabschluss übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden der einbezogenen Unternehmen werden grundsätzlich einheitlich nach den bei der Stadt Emsdetten anwendbaren Ansatz- und Bewertungsmethoden bewertet (§ 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 308 Abs. 2 HGB). Eine einheitliche Bewertung ist unterblieben, wenn ihre Auswirkungen für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns nur von untergeordneter Bedeutung sind (§ 308 Abs. 2 HGB). Dies wurde in jedem Einzelfall geprüft.

Die im Gesamtabschluss der Stadt Emsdetten angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden bei den Erläuterungen zu den Einzelpositionen der Gesamtbilanz beschrieben.

## **4.5 Erläuterungen zur Gesamtbilanz**

### **Immaterielles und Sachanlagevermögen**

Die entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, abzüglich planmäßiger Abschreibungen, angesetzt. Die Abschreibung (Ausnahme: Festwertansätze) erfolgt nach Maßgabe der örtlichen Gesamtabschlussabschreibungstabelle. Die geringwertigen Vermögensgegenstände (Netto-Wertgrenze 60 € bis 410 €) werden im Zugangsjahr in voller Höhe abgeschrieben. Aus Wesentlichkeitsgründen sind die Nutzungsdauern und Abschreibungsmethoden (linear, degressiv, „Poolabschreibungen“) aus den Einzelabschlüssen der voll zu konsolidierenden Unternehmen im Gesamtabschluss unverändert übernommen worden (§ 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 308 Abs. 2 S. 3 HGB).

Die in den Einzelabschlüssen angewandten Bewertungsvereinfachungsverfahren der Fest- und Gruppenbewertung (§ 34 GemHVO NRW) sind unverändert übernommen worden (§ 50 Abs.1 GemHVO NRW i.V.m. § 308 Abs. 2 S. 3 HGB).

Die Herstellungskosten enthalten neben den Material-, Fertigungs- und Sondereinzelkosten der Fertigung auch die notwendigen Material- und Fertigungsgemeinkosten. Sofern die Wahlrechte zur Ermitt-



lung der Herstellungskosten in den Einzelabschlüssen der Unternehmen des Vollkonsolidierungskreises unterschiedlich ausgeübt wurden, wird aus Wesentlichkeitsgründen auf eine Anpassung im Gesamtabschluss verzichtet (§ 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 308 Abs. 2 S. 3 HGB).

Insgesamt werden in der Bilanz 2011 rd. 1,43 Mio. € immaterielle Vermögensgegenstände (z.B. Lizenzen, Datenverarbeitungssoftware, Ökopunkte und Konzessionsrechte) ausgewiesen.

Das Sachanlagevermögen, dem mit 92% größten Teil der Bilanz, wird mit rd. 324,01 Mio. € ausgewiesen. Die fünf größten Bilanzpositionen sind

|  |              |
|--|--------------|
| 1. Grundstücke mit Schulen (Stadt Emsdetten)                     | 60,22 Mio. € |
| 2. Straßennetz (Stadt Emsdetten)                                 | 58,37 Mio. € |
| 3. Entwässerungs- und Beseitigungsanlagen (Abwasserwerk)         | 51,57 Mio. € |
| 4. Grundstücke mit sonstigen Gebäuden (i.W. Stadt Emsdetten)     | 48,46 Mio. € |
| 5. Grund- und Boden Infrastrukturvermögen (i.W. Stadt Emsdetten) | 31,54 Mio. € |

### **Finanzanlagen**

Innerhalb der Finanzanlagen werden Beteiligungen zu fortgeführten Anschaffungskosten und Ausleihungen mit ihrem Rückzahlbetrag mit einem Gesamtwert von rd. 2,2 Mio. € bilanziert. Im Wesentlichen sind dies die Wertpapiere des Anlagevermögens bei der Stadt Emsdetten und der Stadtwerke Emsdetten GmbH und die Beteiligung der erworbenen tkrz Stadtwerke GmbH

### **Vorräte**

Die Vorräte sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips bewertet worden. Bei der Stadt Emsdetten werden Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe wegen Geringfügigkeit nicht bilanziert. Ausnahmen vom Grundsatz der Einzelbewertung ergeben sich durch die angewandten Bewertungsvereinfachungsverfahren der Fest- und Gruppenbewertung (§ 34 GemHVO NRW).

Insgesamt werden Vorräte mit einem Betrag von rd. 0,4 Mio. € nachgewiesen.

### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert mit insgesamt 17,01 Mio. € angesetzt, wobei darin enthaltene Risiken durch Wertberichtigungen berücksichtigt sind. Bei abweichenden Bewertungsmethoden der voll zu konsolidierenden Unternehmen wurden diese aus Wesentlichkeitsgründen beibehalten (§ 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 308 Abs. 2 S. 3 HGB).

Städtische Grundstücke in Wohnbaugebieten (z.B. Mühlenbachaue, Lerchenfeld), die von der WestG-KA verwaltet werden, sind auf der Grundlage der Anschaffungs- und Herstellungskosten als sonstige Vermögensgegenstände bilanziert.

### **Liquide Mittel**

Der Ansatz der liquiden Mittel i.H.v. rd. 12,5 Mio. € erfolgt zum Nennwert.

### **Aktive Rechnungsabgrenzung**

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden immer dann gebildet, wenn die Auszahlung in eine dem Aufwand vorgelagerte Periode (Haushalt) fällt. Dies sind u.a. Beamtengehälter und Versorgungsauszahlungen.

Insbesondere werden gewährte Investitionszuschüsse, denen eine Gegenleistungsverpflichtung der Empfänger gegenübersteht, als Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und jährlich mit Erfüllung der Verpflichtung anteilig aufgelöst.

Insgesamt werden Posten von rd. 1,83 Mio. € ausgewiesen.

### Eigenkapital

In der Allgemeinen Rücklage ist ein passiver Unterschiedsbetrag i.H.v. rd. 3,3 Mio. € enthalten, der sich aus der Kapital-Konsolidierung des Sondervermögens Abwasserwerk ergibt. Darüber hinaus ist ein mit der Allgemeinen Rücklage verrechneter Geschäfts- und Firmenwert i.H.v. rd. -1,6 Mio. € enthalten, der sich aus der Kapital-Konsolidierung der Stadtwerke Emsdetten GmbH ergibt.

### Sonderposten

Erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen, deren Bewilligung und Zahlung im Rahmen einer Zweckbindung erfolgte, werden als Sonderposten ausgewiesen. Zugänge von Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen im Berichtsjahr werden mit den Nennbeträgen passiviert. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt grundsätzlich entsprechend der (planmäßigen und außerplanmäßigen) Abschreibungen ertragswirksam.

Von den Sonderposten mit insgesamt rd. 125,88 Mio. € entfallen rd. 72,20 Mio. € auf Zuwendungen, (insbesondere bei der Stadt Emsdetten) und rd. 49,05 Mio. € auf Beiträge (Stadt Emsdetten und Abwasserwerk).

Als Sonderposten für den Gebührenaussgleich i.H.v. rd. 692 Tsd. € werden gem. § 43 Abs. 6 GemHVO NRW Überschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen ausgewiesen; diese sind nach § 6 Abs. 2 KAG innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen. Auf eine Anpassung der Abzinsung beim Sondervermögen Abwasserwerk wurde aus Wesentlichkeitsgründen verzichtet (§ 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 308 Abs. 2 S. 3 HGB).

### Rückstellungen

Allen am Bilanzstichtag bestehenden und bis zur Bilanzaufstellung erkennbaren Risiken ist durch die Bildung von Rückstellungen ausreichend Rechnung getragen worden. Die Pensionsrückstellungen der Stadt Emsdetten in Höhe von rd. 30,65 Mio. € werden für sämtliche Verpflichtungen aus betrieblicher Altersversorgung angesetzt und sind von der HEUBECK AG im Auftrag der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse in Münster ermittelt worden. Die Pensionsrückstellungen der Stadtwerke Emsdetten GmbH i.H.v. rd. 1,30 Mio. € wurden nach der PUC-Methode ermittelt. Die Bewertung erfolgte jeweils zum Rechnungszins von 5,0% auf der Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck zum Teilwert.

Die Wertansätze der weiteren Rückstellungen (Deponien und Altlasten, Instandhaltung und sonstige Rückstellungen) wurden in Höhe der zu erwartenden Aufwendungen mit einem Gesamtbetrag von rd. 12,22 Mio. € gebildet.

### Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden i.S.d. § 41 Abs. 4 GemHVO NRW zu ihrem Rückzahlungsbetrag bewertet. Die Arten, Strukturen und Fälligkeiten der Verbindlichkeiten mit einem Gesamtbetrag von rd. 65,82 Mio. € können dem beigefügten Verbindlichkeitspiegel und dem Lagebericht entnommen werden.

Der weitaus größte Teil der Verbindlichkeiten entfällt mit einem Betrag von rd. 51,50 Mio. € auf den Kreditbestand für Investitionen.

Auf Kredite zur Liquiditätssicherung konnte verzichtet werden.

## 4.6 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

### Wesentliche Ertrags- und Aufwandsarten unterteilt nach Herkunft

Erträge aus Steuern und Abgaben: 37,473 Mio. €

Die Steuern und Abgaben entfallen ausschließlich auf die Stadt Emsdetten. Größte Einzelpositionen sind die Gewerbesteuer und der Anteil Einkommensteuer.

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen: 13,522 Mio. €

davon:

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| Stadt Emsdetten           | 12,515 Mio. € |
| Abwasserwerk              | 0,220 Mio. €  |
| Stadtwerke Emsdetten GmbH | 0,786 Mio. €  |

Größte Einzelposition ist hier die Schlüsselzuweisung, die die Stadt Emsdetten erhält.

Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten: 12,624 Mio. €

davon:

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| Stadt Emsdetten | 5,479 Mio. € |
| Abwasserwerk    | 7,144 Mio. € |

Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten: 41,960 Mio. €

davon:

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| Stadt Emsdetten           | 1,577 Mio. €  |
| Stadtwerke Emsdetten GmbH | 40,383 Mio. € |

Personalaufwendungen: 21,189 Mio. €

davon:

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| Stadt Emsdetten           | 14,116 Mio. € |
| Abwasserwerk              | 0,740 Mio. €  |
| Stadtwerke Emsdetten GmbH | 6,333 Mio. €  |

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen: 39,961 Mio. €

davon:

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| Stadt Emsdetten           | 8,608 Mio. €  |
| Abwasserwerk              | 1,397 Mio. €  |
| Stadtwerke Emsdetten GmbH | 29,956 Mio. € |

Bilanzielle Abschreibungen: 10,473 Mio. €

davon:

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| Stadt Emsdetten           | 5,863 Mio. € |
| Abwasserwerk              | 1,940 Mio. € |
| Stadtwerke Emsdetten GmbH | 2,669 Mio. € |

Transferaufwendungen: 29,764 Mio. €

davon:

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| Stadt Emsdetten | 29,741 Mio. € |
| Abwasserwerk    | 0,024 Mio. €  |

Wesentliche Positionen der Stadt Emsdetten sind hier die Kreisumlage und die Zuschüsse Kindertagesbetreuung.

Das außerordentliches Ergebnis i.H.v. rd. 2,18 Mio. € beinhaltet den außerordentlichen Ertrag aus der Inanspruchnahme der für das Geschäftsjahr 2011 gebildeten Drohverlustrückstellung für den Stromhandel sowie teilweise die Auflösung der Rückstellung für das Mehrerlösabschöpfungsrisiko.

Weitere Informationen können dem Punkt 5.3.2 des Lageberichtes entnommen werden.

## 4.7 Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung

Der Gesamtkapitalflussrechnung ist der Finanzmittelfond als Ergebnis zu entnehmen; dieser beinhaltet den Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks und Handvorschüsse.

Die Kapitalflussrechnung wird gegliedert in die drei Bereiche

- Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Cashflow aus Investitionstätigkeit
- Cashflow aus Finanzierungstätigkeit

## 4.8 Anlagen

### 4.8.1 Gesamtverbindlichkeitspiegel

|  | Laufzeiten    |              |               | Gesamt-<br>verbindlichkeiten |
|--|---------------|--------------|---------------|------------------------------|
|  | < 1 Jahr      | 1 - 5 Jahre  | > 5 Jahre     |                              |
| 4. Verbindlichkeiten   |               |              |               |                              |
| 4.1 Anleihen   |               |              |               |                              |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen            | 2.543.463,80  | 9.629.631,38 | 39.324.112,32 | 51.497.207,50                |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung            |               |              |               |                              |
| 4.4 Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen |               |              | 274.017,50    | 274.017,50                   |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                   | 2.407.703,44  | 234.571,31   |               | 2.642.274,75                 |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                           | 492.851,01    | 94.400,00    |               | 587.251,01                   |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten   | 10.833.970,97 |              | -9.786,00     | 10.824.184,97                |
| Summe 4. Verbindlichkeiten   | 16.277.989,22 | 9.958.602,69 | 39.588.343,82 | 65.824.935,73                |

#### 4.8.2 Gesamtkapitalflussrechnung

Die nach den Grundsätzen des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) aufgestellte Gesamtkapitalflussrechnung stellt sich wie folgt dar:

| Posten nach DRS 2 |   | Konzernergebnis      |                     |
|-------------------|---|----------------------|---------------------|
|                   |   | 2011                 | 2010                |
| 1                 | Periodenergebnis (einschließlich Ergebnisanteilen von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten  | 78.495,74            | -402.781,03         |
| 2                 | Abschreibungen/ Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens  | 10.472.919,90        | 10.198.764,99       |
| 3                 | Zunahme/Abnahme der Rückstellungen  | 956.750,05           | 6.558,31            |
| 4                 | Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge (bspw. Abschreibung auf ein aktiviertes Disagio)   | -4.216.133,09        | -4.207.684,92       |
| 5                 | Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens  | -41.075,54           | 138.223,33          |
| 6                 | Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -383.338,13          | -3.332.957,98       |
| 7                 | Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind       | 933.835,20           | 1.803.638,31        |
| 8                 | Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten  | 2.180.239,52         | 581.030,00          |
| 9                 | Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)   | 9.981.693,65         | 4.784.791,01        |
| 10                | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens  | 1.550.328,39         | 1.326.268,62        |
| 11                | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen  | -11.044.562,66       | -12.980.970,15      |
| 12                | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens  | 0,00                 | 0,00                |
| 13                | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen   | -394.636,32          | -471.639,26         |
| 14                | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens  | 15.767,45            | 513.870,75          |
| 15                | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | -690.212,90          | -688.860,13         |
| 16                | Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten  | 0,00                 | 0,00                |
| 17                | Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten   | 0,00                 | 0,00                |
| 18                | Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition   | 0,00                 | 0,00                |
| 19                | Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition   | 0,00                 | 0,00                |
| 20                | Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten  | 5.428.740,62         | 6.030.843,87        |
| 21                | Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 19)  | -5.134.575,42        | -6.270.486,30       |
| 22                | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile, etc.)   | 0,00                 | 0,00                |
| 23                | Auszahlungen an Untermehenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)                    | 0,00                 | 0,00                |
| 24                | Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten  | 1.056.860,42         | 2.530.399,17        |
| 25                | Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten  | 0,00                 | 0,00                |
| 26                | Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 21 bis 24)   | 1.056.860,42         | 2.530.399,17        |
| 27                | Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21, 26)  | 5.903.978,65         | 1.044.703,88        |
| 28                | Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds   | 0,00                 | 0,00                |
| 29                | Finanzmittelfonds am Anfang der Periode   | 6.595.209,70         | 5.550.505,82        |
| 30                | <b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 27 bis 29)</b>  | <b>12.499.188,35</b> | <b>6.595.209,70</b> |

## 4.8.3 Gesamtanlagenspiegel

|  | Restbuchwert   |                | AHK            |                 |               |                |                 |              |                | AfA            |               |             |            |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|-------------|------------|----------------|----------------|
|  | 12.2011        | Vorperiode     | Vortrag        | Veränderung(BP) | Zugänge       | Umbuchungen    |                 | Abgänge      | Periodenende   | Vortrag        | Zugänge       | Umbuchungen | Abgänge    | Zuschreibungen | Periodenende   |
|  | EUR            | EUR            |                |                 |               | Anlagevermögen | sonstige Aktiva |              |                |                |               |             |            |                |                |
| 1. Anlagevermögen  |                |                |                |                 |               |                |                 |              |                |                |               |             |            |                |                |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                              | 1.425.413,45   | 1.228.471,36   | 2.762.852,08   | -39.362,50      | 394.636,32    | 182.125,04     |                 |              | 3.300.250,94   | 1.534.380,72   | 340.456,77    |             |            |                | 1.874.837,49   |
| 1.2 Sachanlagen  |                |                |                |                 |               |                |                 |              |                |                |               |             |            |                |                |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          |                |                |                |                 |               |                |                 |              |                |                |               |             |            |                |                |
| 1.2.1.1 Grünflächen  | 13.501.984,61  | 13.589.689,41  | 14.142.237,98  |                 | 129.572,61    | 29.602,76      |                 | 1,00         | 14.301.412,35  | 552.548,57     | 246.879,17    |             |            |                | 799.427,74     |
| 1.2.1.2 Ackerland  | 1.927.670,43   | 2.034.674,43   | 2.034.674,43   |                 |               |                |                 | 107.004,00   | 1.927.670,43   |                |               |             |            |                |                |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten  | 466.915,61     | 464.399,09     | 465.083,95     |                 | 2.865,43      |                |                 |              | 467.949,38     | 684,86         | 348,91        |             |            |                | 1.033,77       |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke                             | 8.139.633,54   | 8.835.850,20   | 8.835.970,63   | -34.513,75      | 196,90        | -310.992,25    |                 |              | 8.138.200,28   | 120,43         | -1.553,69     |             |            |                | -1.433,26      |
| 1.2.1.5 Wassergewinnungsflächen                                    | 3.202.947,76   | 3.202.947,76   | 3.392.440,90   |                 |               |                |                 |              | 3.392.440,90   | 189.493,14     |               |             |            |                | 189.493,14     |
| Summe 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte    | 27.239.151,95  | 28.127.560,89  | 28.870.407,89  | -34.513,75      | 132.634,94    | -281.389,49    |                 |              | 459.486,25     | 28.227.673,34  | 742.847,00    | 245.674,39  |            |                | 988.521,39     |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte            |                |                |                |                 |               |                |                 |              |                |                |               |             |            |                |                |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen                            | 5.831.964,27   | 5.792.771,22   | 6.187.111,72   |                 | 16.830,92     | 141.377,67     |                 |              | 6.345.320,31   | 394.340,50     | 119.015,54    |             |            |                | 513.356,04     |
| 1.2.2.2 Schulen  | 60.223.086,77  | 59.590.782,59  | 64.008.095,97  |                 | 217.638,48    | 1.582.587,72   |                 |              | 65.808.322,17  | 4.417.313,38   | 1.167.922,02  |             |            |                | 5.585.235,40   |
| 1.2.2.3 Wohnbauten   | 5.348.975,15   | 5.484.012,62   | 5.674.231,41   |                 |               |                |                 | 91.457,28    | 5.582.774,13   | 190.218,79     | 44.094,19     |             | 514,00     |                | 233.798,98     |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude           | 48.460.858,50  | 49.493.824,71  | 60.874.358,90  |                 | 62.944,39     | 145.609,02     |                 | 911,59       | 61.082.000,72  | 11.380.534,19  | 1.241.519,62  |             | 911,59     |                | 12.621.142,22  |
| Summe 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte      | 119.864.884,69 | 120.361.391,14 | 136.743.798,00 |                 | 297.413,79    | 1.869.574,41   |                 | 92.368,87    | 138.818.417,33 | 16.382.406,86  | 2.572.551,37  |             | 1.425,59   |                | 18.953.532,64  |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen  |                |                |                |                 |               |                |                 |              |                |                |               |             |            |                |                |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 31.540.475,43  | 31.187.439,35  | 31.188.056,38  |                 | 373.222,67    | 344.896,58     |                 | 364.972,10   | 31.541.203,53  | 617,03         | 111,07        |             |            |                | 728,10         |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel   | 1.927.969,58   | 1.978.154,86   | 2.178.896,00   |                 |               |                |                 |              | 2.178.896,00   | 200.741,14     | 50.185,28     |             |            |                | 250.926,42     |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 25.209,00      | 33.367,00      | 87.604,00      |                 |               |                |                 |              | 87.604,00      | 54.237,00      | 8.158,00      |             |            |                | 62.395,00      |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | 51.569.867,00  | 51.060.956,04  | 87.994.872,55  | -99.021,55      | 1.848.365,82  | 626.148,35     |                 | 29.100,57    | 90.341.264,60  | 36.933.916,51  | 1.864.594,49  |             | 27.113,40  |                | 38.771.397,60  |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 58.372.334,47  | 60.447.353,17  | 68.993.058,46  |                 | 421.848,87    | -724,38        |                 | 145.171,50   | 69.269.011,45  | 8.545.705,29   | 2.367.709,24  |             | 20.853,47  | 4.115,92       | 10.896.676,98  |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | 16.155.232,24  | 15.838.927,37  | 62.618.652,68  |                 | 1.438.322,82  | 155.707,07     |                 | 254.023,00   | 63.958.659,57  | 46.779.725,31  | 1.252.495,97  |             | 228.793,95 |                | 47.803.427,33  |
| Summe 1.2.3 Infrastrukturvermögen                                  | 159.591.087,72 | 160.546.197,79 | 253.061.140,07 | -99.021,55      | 4.081.760,18  | 1.126.027,62   |                 | 793.267,17   | 257.376.639,15 | 92.514.942,28  | 5.543.254,05  |             | 276.760,82 | 4.115,92       | 97.785.551,43  |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                           | 464.438,90     | 479.381,59     | 618.084,66     |                 |               |                |                 |              | 618.084,66     | 138.703,07     | 14.942,69     |             |            |                | 153.645,76     |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                            | 15.890,77      | 16.223,97      | 16.696,00      |                 |               |                |                 |              | 16.696,00      | 472,03         | 333,20        |             |            |                | 805,23         |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                  | 8.004.255,54   | 7.571.600,49   | 27.964.252,66  |                 | 1.405.165,15  | 76.557,38      |                 | 286.901,06   | 29.159.074,13  | 20.392.652,17  | 1.000.733,74  |             | 32,69      | 238.600,01     | 21.154.818,59  |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                           | 3.697.997,56   | 3.564.580,26   | 7.936.938,17   |                 | 1.215.936,46  | 25.677,71      |                 | 657.396,18   | 8.521.156,16   | 4.372.357,91   | 754.973,69    |             | -32,69     | 304.140,31     | 4.823.158,60   |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                       | 5.133.899,92   | 4.223.551,50   | 4.223.551,50   | -38.049,00      | 3.911.652,14  | -2.998.572,67  | -38.049,00      | 2.731,05     | 5.133.899,92   |                |               |             |            |                |                |
| Summe 1.2 Sachanlagen  | 324.011.607,05 | 324.890.487,63 | 459.434.868,95 | -95.486,30      | 11.044.562,66 | -182.125,04    | -38.049,00      | 2.292.130,58 | 467.871.640,69 | 134.544.381,32 | 10.132.463,13 |             | 820.926,73 | 4.115,92       | 143.860.033,64 |
| 1.3 Finanzanlagen  |                |                |                |                 |               |                |                 |              |                |                |               |             |            |                |                |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                           | 466.718,62     |                |                |                 | 466.718,62    |                |                 |              |                | 466.718,62     |               |             |            |                |                |
| 1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen                          |                |                |                |                 |               |                |                 |              |                |                |               |             |            |                |                |
| 1.3.3 Beteiligungen  | 39.645,46      | 39.495,46      | 39.495,46      |                 | 150,00        |                |                 |              |                | 39.645,46      |               |             |            |                |                |
| 1.3.4 Sondervermögen   |                |                |                |                 |               |                |                 |              |                |                |               |             |            |                |                |
| 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                              | 1.288.682,38   | 1.065.338,10   | 1.065.338,10   |                 | 223.344,28    |                |                 |              | 1.288.682,38   |                |               |             |            |                |                |
| 1.3.6 Ausleihungen   | 400.314,84     | 416.082,29     | 416.082,29     |                 |               |                |                 | 15.767,45    | 400.314,84     |                |               |             |            |                |                |
| Summe 1.3 Finanzanlagen  | 2.195.361,30   | 1.520.915,85   | 1.520.915,85   |                 | 690.212,90    |                |                 | 15.767,45    | 2.195.361,30   |                |               |             |            |                |                |
| Summe 1. Anlagevermögen  | 327.632.381,80 | 327.639.874,84 | 463.718.636,88 | -134.848,80     | 12.129.411,88 |                | -38.049,00      | 2.307.898,03 | 473.367.252,93 | 136.078.762,04 | 10.472.919,90 |             | 820.926,73 | 4.115,92       | 145.734.871,13 |

---

## 4.9 Sonstige Angaben

### 4.9.1 Haftungsverhältnisse

Nach § 87 Abs. 2 GO NRW darf die Gemeinde Bürgschaften nur im Rahmen der Erfüllung ihrer Aufgaben übernehmen. Die Entscheidung der Gemeinde zur Übernahme von Bürgschaften ist der Aufsichtsbehörde schriftlich anzuzeigen. Die Gemeinde soll ein Risiko also nur in den Bereichen und Fällen übernehmen, in denen sie ein unmittelbares eigenes Interesse an der Aufgabenerfüllung hat. Dabei sind in der Regel keine selbstschuldnerischen Bürgschaften erlaubt, sondern nur Ausfallbürgschaften, bei denen der Bürge erst einzutreten hat, wenn der Hauptschuldner nicht mehr leisten kann. Bürgschaften außerhalb des Konzerns hat die Stadt Emsdetten 2011 nicht übernommen.

### 4.9.2 Derivatgeschäfte

Die Stadt Emsdetten und das Sondervermögen Abwasserwerk haben in der Vergangenheit mehrere Kredite über Swap-Vereinbarungen angepasst, um zu einem insgesamt wirtschaftlichen und sparsamen Portfolio zu gelangen.

Für die CHF-Zins- und Währungsswaps der Stadt Emsdetten wurden Rückstellungen gebildet, um insbesondere Währungsrisiken aufzufangen, die möglicherweise zum Laufzeitende der Derivate anfallen könnten.

## 5 Gesamtlagebericht

### 5.1 Vorbemerkungen

Gem. § 116 Abs. 1 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) ist der Gesamtabschluss um einen Gesamtlagebericht zu ergänzen. Der Gesamtlagebericht (vgl. § 51 Abs. 1 der Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW)) wird auf Grundlage der Lageberichte der Einzelabschlüsse erstellt und muss mit dem Gesamtabschluss im Einklang stehen. Er hat das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Emsdetten einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu erläutern. Hierzu sind in einem Überblick der Geschäftsablauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabschlusses und die Gesamtlage darzustellen.

Weiterhin hat der Gesamtlagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Stadt Emsdetten unter Einbeziehung der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu enthalten. In diese Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO NRW, soweit sie für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzern der Stadt Emsdetten bedeutsam sind, einbezogen und erläutert werden.

Auf Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung der Gemeinde ist einzugehen.

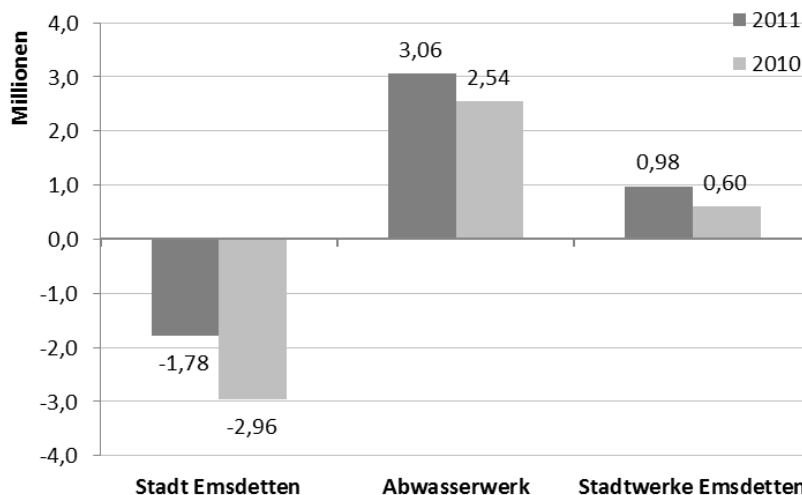
In Anlehnung an § 48 GemHVO NRW i.V.m. § 315 Abs. 2 HGB ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu berichten.

Zudem sind Angaben über die Verantwortlichkeiten (Mitglieder des Verwaltungsvorstands gem. § 70 GO NRW sowie der Ratsmitglieder - auch wenn sie im Haushaltsjahr ausgeschieden sind) zu ergänzen. Die Auflistung muss mindestens die Angaben gem. § 116 Abs. 4 GO NRW enthalten.

### 5.2 Ergebnisübersicht und Rechenschaft

Die Gesamtergebnisrechnung weist ein Jahresergebnis in Höhe von 2,26 Mio. € aus. Die nachfolgende Grafik zeigt, welcher Betrieb in welcher Größenordnung zu diesem Ergebnis beiträgt. Ein Vergleich zum Vorjahr zeigt eine Verbesserung bei allen drei Bereichen.

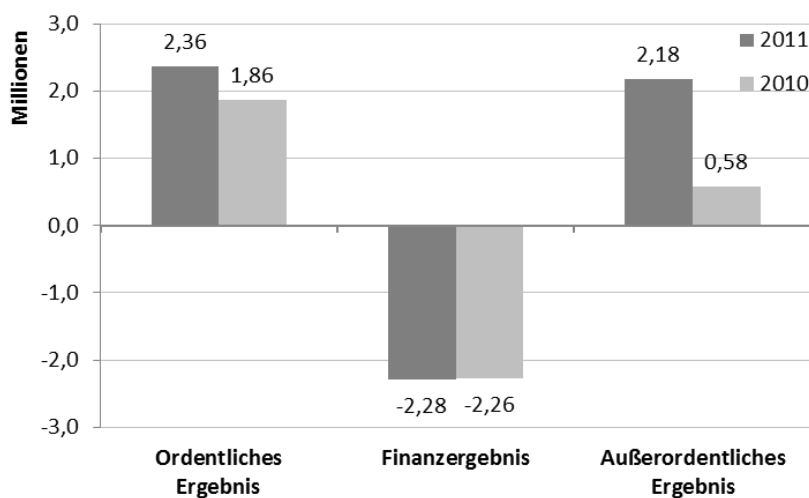
Aufsplittung Jahresergebnis nach Herkunft



Das Jahresergebnis setzt sich aus den Ergebnisblöcken „Ordentliches Ergebnis“, „Finanzergebnis“ und „Außerordentliches Ergebnis“ zusammen. Das ordentliche Ergebnis deckt das Finanzergebnis ab, damit sind die Zinsen für Kredite ausfinanziert. Das außerordentliche Ergebnis führt zum Gesamtergebnis insgesamt.



### Aufsplittung Jahresergebnis nach Ergebnisblöcken



## 5.3 Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage

### 5.3.1 Vermögens- und Schuldenlage

Ein struktureller Überblick über die Gesamtbilanz ergibt sich aus der nachfolgenden Darstellung.

| Aktiva                               | Wert<br>(in Mio. €) | in %        | Passiva                                    | Wert<br>(in Mio. €) | in %        |
|--------------------------------------|---------------------|-------------|--|---------------------|-------------|
| Immaterielle VG                      | 1,43                | 0,4%        | Eigenkapital                               | 123,01              | 34,2%       |
| Sachanlagen                          | 324,01              | 90,2%       | Sonderposten                               | 125,88              | 35,0%       |
| Finanzanlagen                        | 2,20                | 0,6%        | Rückstellungen                             | 44,18               | 12,3%       |
| Liquide Mittel                       | 12,50               | 3,5%        | langfristige Verbindlichkeiten             | 39,59               | 11,0%       |
| Vorräte, Forderungen und sonstige VG | 17,45               | 4,9%        | Liquiditätskredite                         | 0,00                | 0,0%        |
| Aktive Rechnungsabgrenzung           | 1,83                | 0,5%        | mittel- und kurzfristige Verbindlichkeiten | 26,24               | 7,3%        |
| <b>Bilanzsumme</b>                   | <b>359,41</b>       | <b>100%</b> | Passive Rechnungsabgrenzung                | 0,52                | 0,1%        |
|                                      |                     |             | <b>Bilanzsumme</b>                         | <b>359,41</b>       | <b>100%</b> |

Die Bilanzdarstellung zeigt auf der Aktivseite einen deutlichen Überhang an langfristig gebundenen Vermögenswerten (Anlagevermögen) und auf der Passivseite einen Überhang der damit im Zusammenhang stehenden langfristigen Finanzierungsmittel. Insgesamt sind rund 92% des Vermögens im Anlagevermögen, also langfristig gebunden. Durch die hohe Anlagenintensität ist die Anpassungsfähigkeit an ein sich veränderndes Umfeld erschwert. Aufgrund der eher auf Nachhaltigkeit ausgerichteten kommunalen Aufgaben lassen sich daraus aktuell keine besonderen Risiken herleiten.

Das Eigenkapital (Allgemeine Rücklage, Ausgleichsrücklage und Jahresüberschuss) stellt dar, in welchem Umfang das städtische Vermögen frei ist von Fälligkeiten, Befristungen oder sonstigen Rückzahlungsverpflichtungen. Es hat damit eine hohe Bedeutung für die Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Situation der Stadt.

Die Eigenkapitalquote 1 ergibt sich aus dem Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der Bilanz. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto geringer ist das Finanzierungsrisiko (Beurteilung der Bonität) und desto höher die finanzielle Stabilität und die wirtschaftliche Sicherheit der Stadt.

|                     |       |       |
|---------------------|-------|-------|
| Eigenkapitalquote 1 | 2010  | 2011  |
|                     | 34,2% | 34,2% |

Bei der Eigenkapitalquote 2 werden zusätzlich die langfristigen Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge als eigenkapitalähnliche Mittel eingerechnet (= „wirtschaftliches Eigenkapital“).

|                     |       |       |
|---------------------|-------|-------|
| Eigenkapitalquote 2 | 2010  | 2011  |
|                     | 69,5% | 69,5% |

Die Infrastrukturquote zeigt auf, in welchem Umfang das städtische Vermögen aus Einrichtungen der Infrastruktur besteht, das sind vor allem Straßen, Wege, Plätze, Entwässerungsanlagen und Netze einschließlich deren Grund und Boden.

|                    |       |       |
|--------------------|-------|-------|
| Infrastrukturquote | 2010  | 2011  |
|                    | 45,5% | 44,4% |

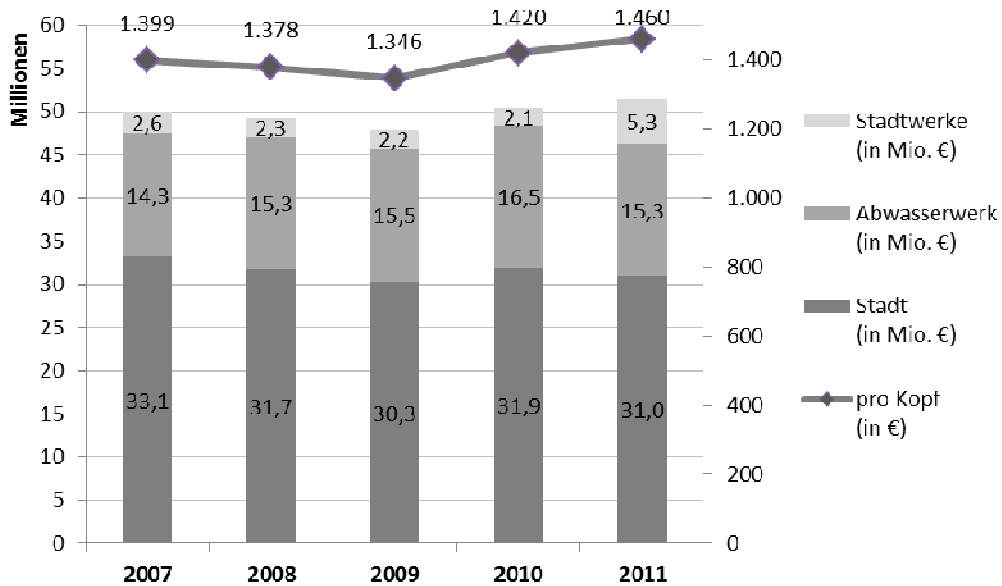
Die „Investitionsquote“ gibt an, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen Wertzugänge durch neue Investitionen und Zuschreibungen gegenüberstehen. Im Anlagevermögen sind 2011 weniger Zugänge zu verzeichnen als im selben Jahr Wertminderungen durch Abgänge und Abschreibungen entstanden sind.

|                   |        |       |
|-------------------|--------|-------|
| Investitionsquote | 2010   | 2011  |
|                   | 110,5% | 94,9% |

Die Schuldenstände können über einen längeren Zeitraum betrachtet und unabhängig von anderen Konsolidierungsmaßnahmen addiert werden.

Die nachfolgende Grafik gibt einen Überblick über den Verlauf seit 2007.

Entwicklung des Schuldenstandes aus langfristigen Krediten und pro-Kopf-Verschuldung



Die Zinslastquote gibt den Anteil der Zinsaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an.

|               |      |      |
|---------------|------|------|
| Zinslastquote | 2010 | 2011 |
|               | 2%   | 2%   |

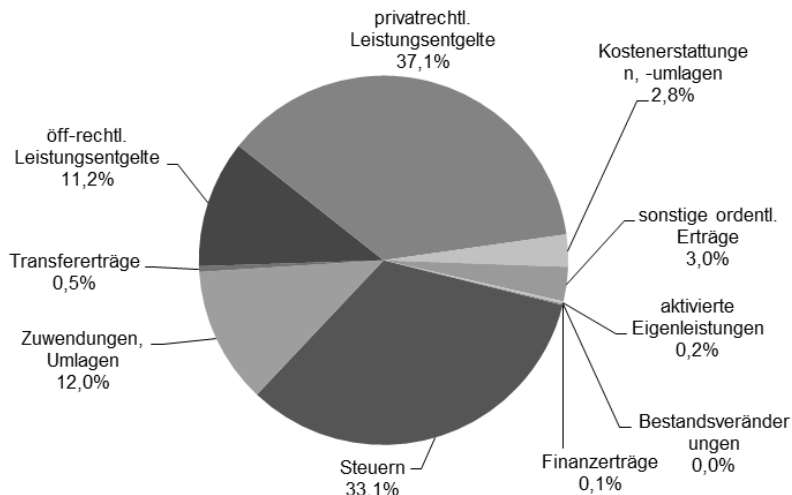
Diese scheinbar geringe Quote darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass die durchschnittliche jährliche Zinslast (Zinsaufwand bezogen auf die jahresdurchschnittliche Kreditbelastung) in 2011 rd. 4,75% beträgt.

Die Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen i.H.v. rd. 2,423 Mio. € verteilen sich wie folgt:

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| Stadt Emsdetten           | 1,493 Mio. € |
| Abwasserwerk              | 0,619 Mio. € |
| Stadtwerke Emsdetten GmbH | 0,311 Mio. € |

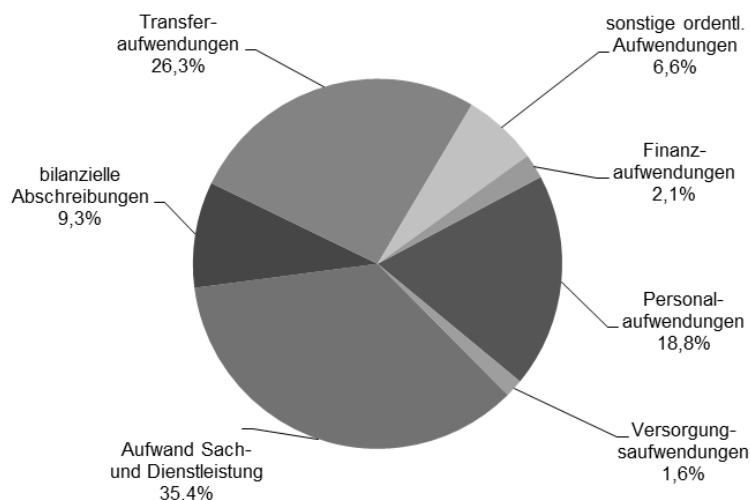
### 5.3.2 Ertragslage

Die ordentlichen Erträge und die Finanzerträge belaufen sich in 2011 auf insgesamt 113,07 Mio. €. Die nachfolgende Grafik gibt einen Überblick über die Struktur der Erträge.



Die Ertragskraft ist zu 70% abhängig von Erträgen aus Steuern (ausschließlich Stadt Emsdetten) und den privatrechtlichen Leistungsentgelten (überwiegend Stadtwerke Emsdetten GmbH).

Die ordentlichen Aufwendungen und die Zinsaufwendungen belaufen sich in 2011 auf insgesamt 112,99 Mio. €. Die nachfolgende Grafik gibt einen Überblick über die Struktur der Aufwendungen.



Die Aufwendungen sind im Wesentlichen geprägt von den Transferaufwendungen der Stadt und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, von denen rd. 3/4 auf die Stadtwerke Emsdetten GmbH entfallen.

Insgesamt ist das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit mit rd. 78 Tsd. € leicht positiv. Die Aufwendungen werden durch die Erträge gedeckt.

Das außerordentliche Ergebnis mit rd. 2,180 Mio. € übersteigt das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit. Insgesamt schließt die Gesamtergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis von rd. 2,259 Mio. € positiv ab.

Der Aufwandsdeckungsgrad ergibt sich aus den Daten der Gesamtergebnisrechnung. Er zeigt an, in welchem Umfang die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden. In 2011 wird im Gesamtabschluss ein Ausgleich erzielt.

|                      |      |      |
|----------------------|------|------|
| Aufwandsdeckungsgrad | 2010 | 2011 |
|                      | 102% | 102% |

Die Kennzahl „Personalintensität“ gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an.

|                    |      |      |
|--------------------|------|------|
| Personalintensität | 2010 | 2011 |
|                    | 19%  | 19%  |

Im sachlichen Zusammenhang mit der Kennzahl „Personalintensität“ lässt die „Sach- und Dienstleistungsintensität“ erkennen, in welchem Ausmaß sich die Stadt Emsdetten für bzw. gegen die Inanspruchnahme Dritter entschieden hat.

|                                     |      |      |
|-------------------------------------|------|------|
| Sach- und Dienstleistungsintensität | 2010 | 2011 |
|                                     | 36%  | 36%  |

Die Kennzahl „Abschreibungsintensität“ errechnet, welchen Anteil die Abschreibungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen haben. Daran lässt sich erkennen, in welchem Umfang die Gesamtergebnisrechnung durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

|                         |      |      |
|-------------------------|------|------|
| Abschreibungsintensität | 2010 | 2011 |
|                         | 9,9% | 9,5% |

### 5.3.3 Finanzgesamtlage

Der Gesamtkapitalflussrechnung ist der Finanzmittelfond als Ergebnis zu entnehmen; dieser beinhaltet den Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks und Handvorschüsse.

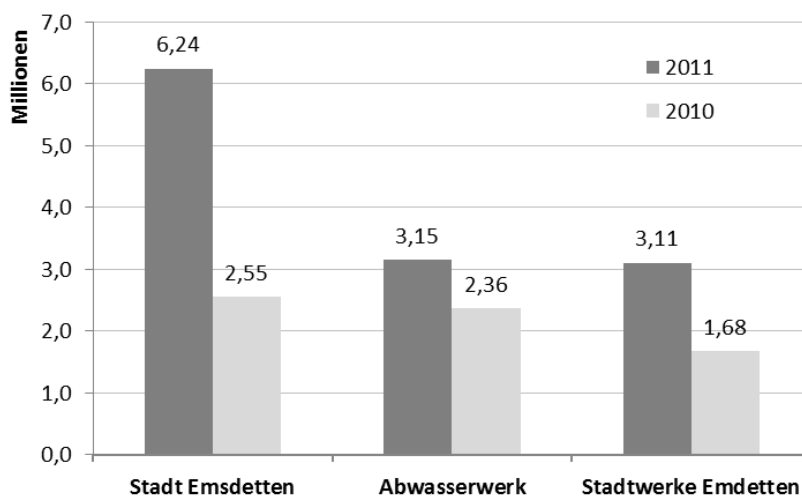
#### Kapitalflussrechnung

|  | 2011 in T€ | 2010 in T€ |
|--|------------|------------|
| Mittelzu-/abfluss aus laufender Geschäftstätigkeit | 9.982      | 4.785      |
| Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit        | -5.135     | -6.270     |
| Mittelzu-/abfluss aus Finanzierungstätigkeit       | 1.057      | 2.530      |
| Veränderung des Finanzmittelfonds                  | 5.904      | 1.045      |
| Finanzmittelfonds am Jahresanfang                  | 6.595      | 5.551      |
| Finanzmittelfonds am Jahresende                    | 12.499     | 6.595      |

Der nachfolgenden Grafik kann entnommen werden, wie sich die liquiden Mittel verteilen. Anzumerken ist, dass sich die liquiden Mittel des Abwasserwerkes nur rechnerisch ergeben. Das Abwasserwerk verfügt über kein eigenes Bankkonto, die Bestände werden über ein Verrechnungskonto bei der Stadt

Emsdetten geführt und bebucht. Insgesamt sind die liquiden Mittel von 2010 nach 2011 um 89,5% gestiegen.

Aufsplittung der liquiden Mittel nach Herkunft



#### 5.4 Ausblick, Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung

Der vorliegende Gesamtabchluss ist der zweite des „Konzerns Stadt Emsdetten“. Der Ausblick sowie die Beurteilung der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung des „Konzerns Stadt Emsdetten“ erfolgt im Wesentlichen auf Basis der Einzelabschlüsse. Die nachfolgenden Ausführungen wurden auszugsweise aus den einzelnen Lageberichten zu den Jahresabschlüssen 2011 übernommen. Weitere Einzelheiten ergeben sich aus dem Beteiligungsbericht 2011 der Stadt Emsdetten.

##### Stadt Emsdetten

Als wesentliche Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Emsdetten sind Ereignisse und Entwicklungen anzusehen, die entweder bestandsgefährdend sind und damit die stetige Aufgabenerfüllung und die Haushaltswirtschaft in Frage stellen oder einen erheblichen Einfluss auf die Vermögens-, Schulden-, Finanz- oder Ertragslage haben könnten.

Die Höhe der Gewerbesteuer hat eine zentrale Bedeutung für den Haushaltsausgleich. Erheblich zurückgehende Erträge wie im Haushaltsjahr 2009 können durch anderweitige Mehrerträge und durch Minderaufwendungen nicht kompensiert werden. Für die finanzwirtschaftlichen Verhältnisse der Stadt Emsdetten ist deshalb die globale Wirtschaftsentwicklung von essentieller Bedeutung.

Die im Laufe des Jahres 2011 sich fortsetzende Verschuldung in vielen Mitgliedsländern der sog. „Euro-Zone“ birgt das Risiko, sich über den Bankensektor auf die Realwirtschaft auszuwirken und zu einer erneuten heftigen, weltweiten Rezession zu führen.

Für die Ertragskraft der Stadt Emsdetten hat neben dem Steueraufkommen der kommunale Finanzausgleich, insbesondere die Schlüsselzuweisungen, an Bedeutung gewonnen. Hier zeichnen sich jedoch durch Änderungen im Rahmen des Gemeindefinanzierungsgesetzes (GFG) erhebliche Einbußen für die Stadt Emsdetten ab. Durch die fortgesetzte Strukturveränderung des GFG 2012 ergeben sich weitere Verschlechterungen in Millionenhöhe.

### Sondervermögen Abwasserwerk

In Erfüllung der Anforderungen des § 10 Abs. 1 Eigenbetriebsverordnung NW (Risikomanagement) hat das Abwasserwerk der Stadt Emsdetten verschiedene Maßnahmen zum Risikomanagement eingerichtet, welche sich in den abgelaufenen Geschäftsjahren bewährt haben.

Als da wären: Durchführung eines quartalsweisen Berichtswesens an den Betriebsausschuss, Durchführung eines 2-monatlichen Berichtswesens an den Betriebsleiter ab jeweils Monat April, Durchführung eines monatlichen Liquiditätsmanagements, Erstellung eines langfristigen Sanierungskonzeptes mit jährlicher Anpassung, Erstellung eines Fremdwasserbeseitigungskonzeptes, Erstellung eines Hochwasserschutzkonzeptes für die Anlagen des Abwasserwerkes, Erstellung einer tief gegliederten Gebührenkalkulation, Durchführung einer Finanzplanung über mehrere Jahre, Einführung eines Qualitäts- und Umweltmanagements inkl. Erarbeitung eines Managementhandbuches.

#### Erkennbare Risiken:

Im Rahmen des Risikomanagements konnten keine betriebsgefährdenden Risiken festgestellt werden. Sowohl die Finanzierung als auch die technische/personelle Ausstattung sind langfristig als solide zu bezeichnen.

Im Ergebnisplan für 2012 wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 2.576 T€ ausgewiesen.

### Stadtwerke Emsdetten GmbH

Die Analyse und Kontrolle von technischen, wirtschaftlichen, rechtlichen und sonstigen Risiken ist ein fester Bestandteil im Unternehmen. Ein DV-gestütztes Risikomanagement-System ist eingeführt und wird regelmäßig aktualisiert.

Als wesentliche Risiken wurden identifiziert:

- Risiken aus der Anreizregulierung/Kostenprüfung der Strom- und Gasnetzentgelte
- Risiken aus gesetzlichen und technischen Rahmenbedingungen (Einführung des Einspeisemanagements sowie Änderungen der Strom- und GasGVV und die damit verbundenen notwendigen Prozess- und EDV-Anpassungen)
- Risiken aus vertraglichen Beziehungen (Ausfall von Lieferanten und Kunden)

Das Verfahren zur Abschöpfung der Mehrerlöse aus Gasnetzentgelten wurde im Mai 2012 mit einem Vergleich abgeschlossen. Ebenso wurde die Beschwerde bzgl. der Verlustenergie mit einem Vergleich abgeschlossen.

Chancen für die künftige Entwicklung werden insbesondere in folgenden Bereichen gesehen:

Die sich im Energie- und Wassermarkt ergebenden Möglichkeiten behält das Unternehmen ständig im Blick.

Die Strom- und Gasbeschaffungsstrategien berücksichtigen einerseits langfristige Absicherungen, andererseits werden die sich bietenden Beschaffungsmöglichkeiten am Markt genutzt.

Der Ausbau des örtlichen Glasfasernetzes ist weit vorangeschritten und wird in Abstimmung mit der Stadt Emsdetten bedarfsgerecht fortgeführt. Die Tochtergesellschaft tkrz Stadtwerke GmbH konnte einen Vertrag mit der WGEMS e.G. zur Belieferung mit Rundfunksignalen abschließen. Die Erschließung weiterer selektiver Gebiete wird derzeit geprüft. Hierdurch kann sich der Ausbaubedarf bei gleichzeitig steigenden Vermarktungschancen für die Stadtwerke zusätzlich erhöhen.

## **5.5 Vorgänge von besonderer Bedeutung**

Ein Vorgang von besonderer Bedeutung in 2011 war der Kauf der tkrz Stadtwerke GmbH durch die Stadtwerke Emsdetten GmbH. Die Bewertung erfolgt zu fortgeführten Anschaffungskosten (At Cost) unter dem Bilanzposten Finanzanlagen.

## 5.6 Übersicht gem. § 116 Abs. 4 GO, Organe und Mitgliedschaften

Nach § 116 Abs. 4 GO sind am Schluss des Lageberichts für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates neben dem Vor- und Familiennamen anzugeben:

1. der ausgeübte Beruf,
2. Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes,
3. Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form,
4. die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.

Die Angaben zu 1 bis 4 sind den nachfolgend aufgeführten alphabetisch geordneten Listen zu entnehmen und beziehen sich auf den Stichtag 31.12.2011.

### Mitglieder des Verwaltungsvorstandes

Moenikes, Georg

- zu 1. Bürgermeister
- zu 2. - Mitglied Verwaltungsrat und Akademieausschuss Westfälisch-Lippischer Sparkassen- und Giroverband
- Mitglied Verwaltungsrat Landesbausparkasse
- zu 3. - Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH
- Mitglied Wasserbeirat Stadtwerke Emsdetten GmbH
- Vorstandsvorsteher Zweckverbandsversammlung VerbundSparkasse Emsdetten•Ochtrup
- Vorsitzender Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten•Ochtrup
- Mitglied Risiko-, Bilanz- und Hauptausschuss VerbundSparkasse Emsdetten•Ochtrup
- Mitglied Zweckverbandversammlung Musikschule Emsdetten-Greven-Saerbeck
- Vorstandsvorsteher und Mitglied Zweckverbandversammlung Volkshochschule Emsdetten-Greven-Saerbeck
- zu 4. - Mitglied Fluglärmkommission Flughafen Münster-Osnabrück
- Mitglied Regionalbeirat Provinzial-Versicherungen
- Mitglied Beirat AirportPark FMO
- Mitglied Beirat Regionalverkehr Münsterland

Leuermann, Elmar

- zu 1. Allgemeiner Vertreter
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.
- zu 4. ./.

Knebel-Richter, Brigitte

- zu 1. Oberverwaltungsrätin
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.
- zu 4. ./.

Schäckel, Helmuth

- zu 1. Baudirektor, Architekt
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.
- zu 4. Mitglied Aufsichtsrat WGEMS eG und EMSBAU GmbH

Schetter, Michael

- bis 31. Mai 2012*
- zu 1. Stadtkämmerer
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.



---

zu 4. ./.

Schriewer, Jutta *ab 14. Juni 2012*

zu 1. Kämmerin

zu 2. ./.

zu 3. ./.

zu 4. ./.

### Mitglieder des Rates der Stadt Emsdetten

Ahaus, Peter

zu 1. Dipl. Pflegepädagoge

zu 2. ./.

zu 3. ./.

zu 4. ./.

Bauer, Heinz

zu 1. Kaufmann

zu 2. ./.

zu 3. ./.

zu 4. ./.

Boße, Heike

zu 1. Hausfrau

zu 2. ./.

zu 3. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup

zu 4. ./.

Bosse, Frederik

zu 1. Industriekaufmann

zu 2. ./.

zu 3. stellv. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup

zu 4. ./.

Breitzmann, Edith

zu 1. Architektin

zu 2. ./.

zu 3. stellv. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup

zu 4. ./.

Brückner, Gabriele

zu 1. Einzelhandelskauffrau

zu 2. ./.

zu 3. - stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH

- stellv. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup

zu 4. ./.

Cieslak, Matthias

zu 1. PR-Berater

zu 2. ./.

zu 3. ./.

zu 4. Geschäftsführer Verlags- und Vertriebsgesellschaft Münster mbH

Dehne, Christoph

zu 1. Kfm. Angestellter, Vertriebsleiter

zu 2. ./.

zu 3. - Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup

- Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup

zu 4. ./.

Dietz, Manfred

zu 1. Lehrer

---

- 
- zu 2. ./.
- zu 3. - Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH  
- stellv. Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- stellv. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
- zu 4. ./.
- Dust, Andreas
- zu 1. Techn. Angestellter, Betriebsratvorsitzender
- zu 2. ./.
- zu 3. - stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH
- zu 4. ./.
- Erfling, Christian
- zu 1. Dipl. Betriebswirt
- zu 2. ./.
- zu 3. - stellv. Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- stellv. Mitglied Aufsichtsrat der Stadtwerke Emsdetten GmbH
- zu 4. ./.
- Franke, Alfred
- zu 1. Berufsbetreuer nach BfB 1986 ff.
- zu 2. ./.
- zu 3. stellv. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
- zu 4. ./.
- Gieseke, Arnold
- zu 1. Studiendirektor i.R.
- zu 2. ./.
- zu 3. - stellv. Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
- zu 4. ./.
- Hackethal, Anke
- zu 1. Historikerin
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.
- zu 4. ./.
- Haude, Marita
- zu 1. Dipl. Sozialpädagogin
- zu 2. ./.
- zu 3. stellv. Mitglied Aufsichtsrat der Stadtwerke Emsdetten GmbH
- zu 4. ./.
- Huesmann, Thomas
- zu 1. Dipl.-Betriebswirt
- zu 2. ./.
- zu 3. - stellv. Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Aufsichtsrat der Stadtwerke Emsdetten GmbH
- zu 4. ./.
- Judith, Anne
- zu 1. Redaktionsassistentin
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.
- zu 4. ./.
-

- 
- Kemper, Willi
- zu 1. Selbständiger Elektromeister
  - zu 2. ./.
  - zu 3. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH
  - zu 4. ./.
- Klodt, Hubert
- zu 1. Bäckermeister i.R.
  - zu 2. ./.
  - zu 3. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
  - zu 4. ./.
- Kock Dr., Thomas
- zu 1. Gymnasiallehrer
  - zu 2. ./.
  - zu 3. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH
  - zu 4. ./.
- Kohl, Josef
- zu 1. Technischer Angestellter
  - zu 2. ./.
  - zu 3. stellv. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
  - zu 4. ./.
- Krüper, Ingeborg
- zu 1. Realschullehrerin i.R.
  - zu 2. ./.
  - zu 3. stellv. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
  - zu 4. ./.
- Laumann, Helmut
- zu 1. Kaufmann
  - zu 2. ./.
  - zu 3. - stellv. Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH
  - zu 4. ./.
- Lude, Harald
- zu 1. Gewerkschaftssekretär
  - zu 2. ./.
  - zu 3. Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
  - zu 4. ./.
- Lüttmann, Albert
- zu 1. Studienrat
  - zu 2. ./.
  - zu 3. ./.
  - zu 4. ./.
- Meyer zu Altenschildesche, Anneliese
- zu 1. Hausfrau
  - zu 2. ./.
  - zu 3. - Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH  
- stellv. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
  - zu 4. ./.
- Nottbeck, Günter
- zu 1. Vereidigter Buchprüfer und Steuerberater
-

- 
- zu 2. ./.
- zu 3. - Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Vertreterversammlung Volksbank Nordmünsterland eG
- zu 4. ./.
- Ohde, Rolf
- zu 1. Dipl.-Biologe
- zu 2. ./.
- zu 3. - stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH  
- Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
- zu 4. ./.
- Preisling, Marlies
- zu 1. Dipl.-Verwaltungswirtin
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.
- zu 4. ./.
- Raffelsiefer, Karin
- zu 1. Lehrkraft im Vorbereitungsdienst
- zu 2. ./.
- zu 3. - stellv. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH
- zu 4. ./.
- Schlickmann, Andreas
- zu 1. kaufm. Leiter
- zu 2. ./.
- zu 3. - Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH
- zu 4. ./.
- Schnellhardt, Gerd
- zu 1. Vereidigter Buchprüfer und Steuerberater
- zu 2. ./.
- zu 3. - Mitglied Verwaltungsrat VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup  
- stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH
- zu 4. ./.
- Schumacher, Elmar
- zu 1. Dipl.-Sozialarbeiter
- zu 2. ./.
- zu 3. Mitglied Zweckverband VerbundSparkasse Emsdetten-Ochtrup
- zu 4. ./.
- Slon, Lothar
- zu 1. Studiendirektor
- zu 2. ./.
- zu 3. Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Emsdetten GmbH
- zu 4. ./.
- Sorge, Christian
- zu 1. Angestellter
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.
- zu 4. ./.
-

Tillmann, Dieter

- zu 1. Polizeibeamter
- zu 2. ./.
- zu 3. stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Emsdetten GmbH
- zu 4. ./.

Weßling, Karl-Heinz

- zu 1. Pensionär
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.
- zu 4. ./.

Winkeljann, Franzis

- zu 1. Sparkassenfachwirtin
- zu 2. ./.
- zu 3. ./.
- zu 4. ./.

## 6 Beteiligungsbericht (Sonderband)

Gem. § 117 Abs. 1 GO NRW hat die Stadt Emsdetten einen Beteiligungsbericht zu erstellen, in dem die wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung zu erläutern ist.

Dieser Bericht ist jährlich bezogen auf den Abschlussstichtag des Gesamtabschlusses fortzuschreiben und dem Gesamtabschluss beizufügen.

Der Beteiligungsbericht 2011 wird gem. § 49 GemHVO NRW diesem Abschluss als **Sonderband** beigelegt und ist damit Bestandteil des Gesamtabschlusses 2011 der Stadt Emsdetten.



Stadt  
Emsdetten

**Beteiligungsbericht  
zum 31. Dezember 2011**

---

**Inhaltsverzeichnis**

|      |  |    |
|------|--|----|
| 1.   | Einleitung.....  | 3  |
| 1.1. | Allgemeine Hinweise.....                                     | 3  |
| 1.2. | Zweck und Struktur des Beteiligungsberichtes.....            | 3  |
| 2.   | Die wirtschaftliche Betätigung der Kommunen.....             | 4  |
| 2.1. | Kommunale wirtschaftliche Unternehmen und Beteiligungen..... | 4  |
| 2.2. | Öffentlicher Zweck der Beteiligungen.....                    | 5  |
| 2.3. | Rechtsformen kommunaler Unternehmen.....                     | 5  |
| 3.   | Beteiligungsübersicht.....                                   | 7  |
| 3.1. | Struktur und Anteile zum 31. Dezember 2011.....              | 7  |
| 3.2. | Bedeutung der Beteiligungen.....                             | 7  |
| 4.   | Lage der Beteiligten.....                                    | 8  |
| 4.1. | Stadtwerke Emsdetten GmbH.....                               | 9  |
| 4.2. | tkrz Stadtwerke GmbH.....                                    | 14 |
| 4.3. | Sondervermögen Abwasserwerk der Stadt Emsdetten .....        | 16 |
| 4.4. | Volkshochschule Emsdetten – Greven – Saerbeck.....           | 19 |
| 4.5. | Musikschule Greven – Emsdetten – Saerbeck.....               | 22 |
| 4.6. | Sparkassenzweckverband der Städte Emsdetten und Ochtrup..... | 25 |
| 4.7. | Genossenschaftsanteile.....                                  | 25 |
| 5.   | Anhang .....   | 26 |
| 5.1. | Abbildungsverzeichnis .....                                  | 26 |
| 5.2. | Abkürzungsverzeichnis .....                                  | 26 |
| 6.   | Impressum.....   | 27 |

## 1. Einleitung

### 1.1. Allgemeine Hinweise

Der Beteiligungsbericht 2011 ist der zweite Bericht, der in dieser Form erstellt wurde. Er basiert auf den Beteiligungsbericht 2010 und ist jährlich fortzuschreiben.

Zum Stichtag 31.12.2011 wird die Stadt Emsdetten den Kommunalen Gesamtabchluss erstellen, der einen vollständigen Einblick in die Vermögens- und Finanzlage des „Konzerns“ Stadt Emsdetten ermöglicht. Dieser Beteiligungsbericht wird Anlage des Gesamtabchlusses 2011 sein, der zurzeit erstellt wird. Der Beteiligungsbericht 2011, der auf bereits festgestellte Jahresabschlüsse basiert, wird vorab veröffentlicht.

Der Beteiligungsbericht setzt den Fokus auf die einzelnen Beteiligungen der Stadt Emsdetten und den Blick in die einzelnen Unternehmen und Einrichtungen.

Die wirtschaftlichen Daten der Beteiligungen basieren auf geprüften Jahresabschlüssen für das Geschäftsjahr 2011. Die Zeitreihenvergleiche umfassen die Jahre 2009 bis 2011. Im Bericht werden Daten zurückliegender Jahre betrachtet. Einen Ausblick in die Zukunft erfolgt hierdurch nicht.

Der Beteiligungsbericht ist nicht nur als Druckwerk in der vorliegenden Form, sondern auch im Internet auf der Homepage der Stadt Emsdetten [www.emsdetten.de](http://www.emsdetten.de) verfügbar.

### 1.2. Zweck und Struktur des Beteiligungsberichtes

Gemäß § 117 Abs. 1 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) sind die Gemeinden verpflichtet, „einen Beteiligungsbericht zu erstellen, in dem ihre wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung, unabhängig davon, ob verselbständigte Aufgabenbereiche dem Konsolidierungskreis des Gesamtabchlusses angehören, zu erläutern ist.“

Der Beteiligungsbericht 2011 soll sowohl dem Rat und seinen Ausschüssen, als auch den Einwohnerinnen und Einwohnern, ein umfassendes und transparentes Bild über alle verselbständigten Aufgabenbereiche der Stadt Emsdetten geben und eine bessere Einschätzung über das städtische Vermögen insgesamt ermöglichen.

Diese Informationspflicht besteht unabhängig davon, ob die verselbständigten Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form geführt werden.

Die Grundsätze zur wirtschaftlichen Betätigung und zu den Rechtsformen der Beteiligungen der Stadt Emsdetten werden im Punkt 2 des Berichtes erklärt.

Eine Übersicht über die Beteiligungen der Stadt Emsdetten wird im Punkt 3 dargestellt.

Nach Vorgaben der Gemeindeordnung soll der Beteiligungsbericht insbesondere folgende Darstellungen enthalten:

- die Erfüllung des öffentlichen Zwecks
- die finanzwirtschaftlichen Auswirkungen der Beteiligungen
- die Beteiligungsverhältnisse und
- die Zusammensetzung der Organe der Gesellschaften.

Diese Angaben werden unter Punkt 4 des Berichtes für jede einzelne Beteiligung erläutert.



## 2. Die wirtschaftliche Betätigung der Kommunen

### 2.1. Kommunale wirtschaftliche Unternehmen und Beteiligungen

Die Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen unterscheidet zwischen wirtschaftlicher und nicht-wirtschaftlicher Betätigung der Gemeinde.

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

Voraussetzung für die wirtschaftliche Betätigung der Gemeinde ist demnach, dass

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

Als nicht-wirtschaftliche Betätigung definiert § 107 Abs. 2 GO NRW unter anderem die Einrichtungen für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner sowie Einrichtungen zum Umweltschutz (insbesondere die Abwasserbeseitigung und Abfallentsorgung).

Für die Zulässigkeit einer wirtschaftlichen Betätigung in den Bereichen der Strom-, Gas- und Wasserversorgung hat der Gesetzgeber in § 107 a GO NRW gesonderte Regelungen geschaffen. Während sich § 107 GO NRW auf die Gesamtheit aller kommunalen Aktivitäten unabhängig von der wirtschaftlichen Zielsetzung und der Organisationsform bezieht, wird die privatrechtliche Betätigungsform gesondert in § 108 GO NRW geregelt.

Danach gelten als Voraussetzungen für die Gründung einer kommunalen Eigengesellschaft bzw. eines Unternehmens oder die Beteiligung an einem Unternehmen, dass

- ein öffentlicher Zweck die Betätigung erfordert und dieser im Gesellschaftsvertrag der Satzung oder einem sonstigen Organisationsstatut festgeschrieben wird,
- die Wahl der Rechtsform die Begrenzung der Haftung der Gemeinde auf einen bestimmten Betrag gewährleistet,
- die Einzahlungsverpflichtung der Gemeinde in einem angemessenen Verhältnis zu ihrer Leistungsfähigkeit steht,
- die Gemeinde sich nicht zur Übernahme von Verlusten in unbestimmter oder unangemessener Höhe verpflichtet,
- die Gemeinde einen angemessenen Einfluss, insbesondere in einem Überwachungsorgan, erhält und dieser durch Gesellschaftsvertrag, Satzung oder in anderer Weise gesichert wird,
- das Unternehmen oder die Einrichtung durch Gesellschaftsvertrag, Satzung oder sonstiges Organisationsstatut auf den öffentlichen Zweck ausgerichtet wird,
- der Jahresabschluss und der Lagebericht entsprechend den Vorschriften des Handelsgesetzbuches für große Kapitalgesellschaften bzw. entsprechend den Vorschriften für Eigenbetriebe aufgestellt und geprüft wird und
- bei Unternehmen und Einrichtungen in Gesellschaftsform durch Gesellschaftsvertrag oder Satzung gewährleistet ist, dass die für die Tätigkeit im Geschäftsjahr gewährten Gesamtbezüge im Sinne des Handelsgesetzbuches im Anhang zum Jahresabschluss jeweils für jede Personengruppe (Geschäftsführung, Aufsichtsrat, Beirat o.ä.) unter Namensnennung die Bezüge angegeben werden,
- bei Unternehmen der Telekommunikation im Gesellschaftsvertrag die Haftung der Gemeinde bzw. des kommunalen Unternehmens auf den Anteil der Gemeinde am Stammkapital beschränkt ist und die Gemeinde für diese Unternehmen weder Kredite nach Maßgabe kommunalwirtschaftlicher Vorzugskonditionen in Anspruch nehmen noch Bürgschaften und Sicherheiten leisten darf.

Die Beteiligung einer Gesellschaft mit über 25 % kommunalem Geschäftsanteil an einer anderen Gesellschaft (sog. "Unterbeteiligung") erfordert nach § 108 Abs. 6 GO NRW unter anderem die ausdrückliche Zustimmung des Rates.

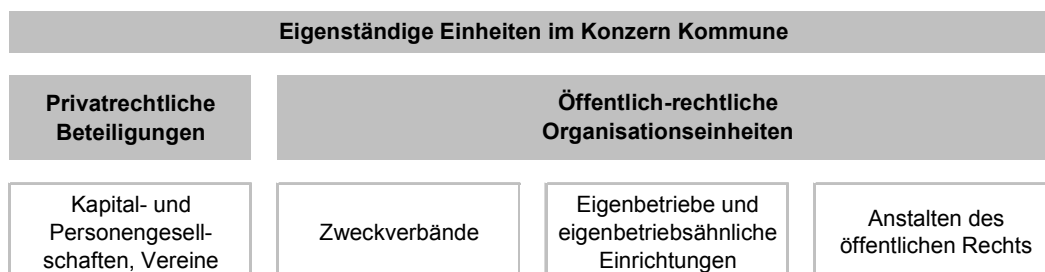
## **2.2. Öffentlicher Zweck der Beteiligungen**

Die Erfüllung eines öffentlichen Zwecks stellt eine Hauptvoraussetzung kommunaler wirtschaftlicher Betätigung dar, jedoch wird auch eine betriebswirtschaftliche Zielsetzung in den Wirtschaftsgrundsätzen des § 109 GO NRW definiert. Demnach ist die Führung, Steuerung und Kontrolle der Unternehmen und Einrichtungen so auszurichten, dass diese "einen Ertrag für den Haushalt abwerfen, soweit dadurch die Erfüllung des öffentlichen Zwecks nicht beeinträchtigt wird". Angestrebt wird dabei ein Jahresgewinn des Unternehmens, der neben der für die technische und wirtschaftliche Entwicklung des Unternehmens notwendigen Rücklagenbildung auch eine marktübliche Verzinsung des Eigenkapitals ermöglicht. Die Erwirtschaftung eines Ertrages für den städtischen Haushalt wird somit zwar angestrebt, ist aber der öffentlichen Zwecksetzung stets nachgeordnet.

Die Stadt Emsdetten hat bei jeder kommunalen Unternehmensbeteiligung dem v.g. Grundsatz Rechnung getragen. Das Güter- und Dienstleistungsangebot der einzelnen Beteiligungen dient unmittelbar dem Wohl der Bürger und deckt insbesondere deren Versorgungsbedarf. An ausschließlich auf Gewinnerzielung bedachten Unternehmen, ohne öffentliches Interesse bzw. Versorgungsanspruch, ist die Stadt Emsdetten nicht beteiligt.

## **2.3. Rechtsformen kommunaler Unternehmen**

Die Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GO NRW) ermöglicht es den Kommunen unter bestimmten Voraussetzungen, ihre Aufgaben in verschiedenen Organisationsformen sowohl des öffentlichen als auch des privaten Rechts zu erfüllen. Im Folgenden werden die in diesem Bericht erwähnten Organisationsformen der Einrichtungen und Unternehmen, in denen sich die Stadt Emsdetten wirtschaftlich betätigt sowie die Einflussmöglichkeiten der Stadt kurz erläutert.



(Abb. 1 – Rechtsformen kommunaler Unternehmen)

### **Anstalt des öffentlichen Rechts (AöR)**

Die Gemeindeordnung NRW eröffnet seit einigen Jahren die Möglichkeit der Gründung einer Anstalt des öffentlichen Rechts (AöR). Hierbei handelt es sich um eine Mischform aus Eigenbetrieb und GmbH. Die Rechtsverhältnisse der AöR werden durch eine Satzung geregelt, die die Gemeinde aufstellt. Die Organe der AöR sind der Vorstand und der Verwaltungsrat. Die Leitung der AöR obliegt dem Vorstand in eigener Zuständigkeit, soweit nicht gesetzlich oder durch die Satzung etwas anderes bestimmt ist. Der Verwaltungsrat ist für Entscheidungen eines definierten Aufgabenkatalogs (§ 114 a Abs. 7 GO NRW) zuständig, unterliegt jedoch bei bestimmten Entscheidungen (z.B. Erlass von Satzungen und Beteiligungen) den Weisungen des Rats der Stadt. Die Weisungsverpflichtung kann durch die Satzung ausgeweitet werden. Die Gemeinde haftet als Gewährträgerin für die Verbindlichkeiten der AöR unbeschränkt, soweit nicht Befriedigung aus deren Vermögen zu erlangen ist. Die Einflussmöglichkeiten des Rats der Stadt sind insbesondere durch die Satzung definiert.

### **Eigenbetrieb / eigenbetriebsähnliche Einrichtung**

Eigenbetriebe sind organisatorisch selbständige wirtschaftliche Unternehmen der Gemeinde ohne eigene Rechtspersönlichkeit. Sie werden gemäß der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (EigVO) mit eigener Betriebsatzung als Sondervermögen außerhalb des übrigen Gemeindevermögens geführt. Die Eigenbetriebe verfügen über ein eigenes kaufmännisches Rechnungswesen. Im Stadthaushalt würden lediglich die finanziellen Verflechtungen, die z.B. aus Betriebskosten-/Investitionszuschüssen oder Gewinnabführungen/Verlustabdeckungen resultieren, ausgewiesen. Die organisatorische Selbstständigkeit ist aus dem Vorhandensein eigener Organe, nämlich der Betriebsleitung und dem Betriebsausschuss ersichtlich. Es bleiben aber besondere Informationsrechte des Bürgermeisters und des Kämmerers bestehen.

### **Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)**

Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) ist eine mit eigener Rechtspersönlichkeit ausgestattete Gesellschaft, an der sich die Gesellschafter mit Einlagen auf das Stammkapital beteiligen, ohne persönlich für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft zu haften. Die Gesellschafter können die innere Struktur der Gesellschaft ohne wesentliche Einschränkungen frei regeln. Als Organe besitzt die GmbH die Gesellschafterversammlung und die Geschäftsführung. Es kann ein Aufsichtsrat gebildet werden, der bei großen Unternehmen mit über 500 Beschäftigten zwingend vorgeschrieben ist.

### **Zweckverbände**

Ein Zweckverband ist ein öffentlich-rechtlicher Zusammenschluss mehrerer kommunaler Gebietskörperschaften zur gemeinsamen Erledigung einer bestimmten Aufgabe. Dies ist die bekannteste und häufigste Form interkommunaler Kooperationen, mit der mehrere Gemeinden oder Gemeindeverbände einzelne, von vornherein festgesetzte Aufgaben erledigen. In einer Verbandssatzung sind die Mitglieder, die Aufgaben und der Name ebenso wie die Art der Finanzierung festgelegt. Letztere erfolgt je nach Aufgabe durch Erwirtschaftung eigener Einnahmen (z.B. Gebühren, Zuweisungen, Umlagen). Organe des Zweckverbandes sind die Zweckverbandsversammlung und der Verbandsvorsteher.

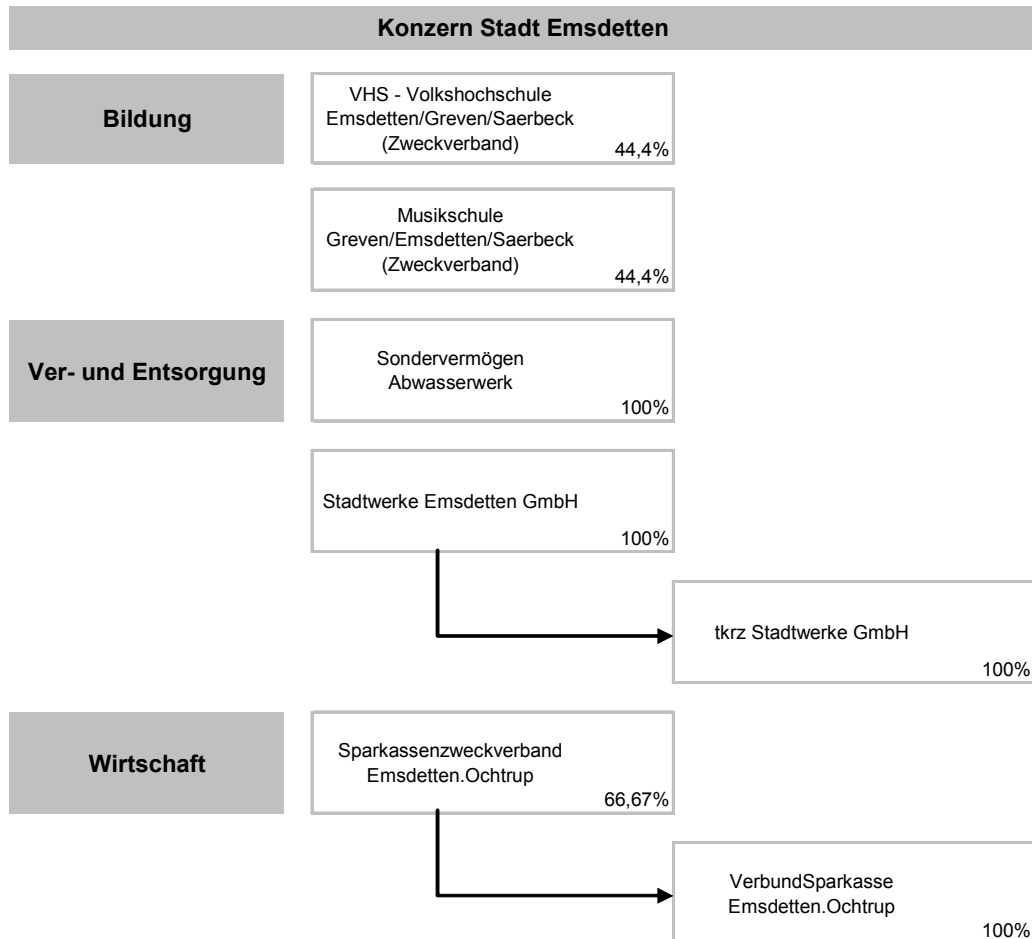
### **Eingetragene Genossenschaft**

Die eingetragene Genossenschaft (eG) ist eine juristische Person und hat als solche Rechte und Pflichten. Sie ist nach § 1 Abs. 1 GenG eine Gesellschaft von nicht geschlossener Mitgliederzahl, welche die Förderung des Erwerbes oder der Wirtschaft ihrer Mitglieder mittels gemeinschaftlichen Geschäftsbetriebes bezweckt. Eine unmittelbare Inanspruchnahme der Genossenschaftsmitglieder für Verbindlichkeiten der Genossenschaft gibt es nicht, wobei allerdings durch Satzung Nachschusspflichten vereinbart werden können. Die Genossenschaft handelt durch die Organe Vorstand, Aufsichtsrat und Generalversammlung.

### 3. Beteiligungsübersicht

#### 3.1. Struktur und Anteile zum 31. Dezember 2011

Die Beteiligungen der Stadt Emsdetten sind in der folgenden Abbildung dargestellt.



(Abb. 2 – Konzernstruktur Stadt Emsdetten – 31.12.2011)

#### 3.2. Bedeutung der Beteiligungen

Die städtischen Gesellschaften nehmen eine Vielzahl von Aufgaben wahr. Um einen Eindruck über die Größenordnung der städtischen Gesellschaften und Beteiligungen zu erhalten, werden im Folgenden einige Unternehmensdaten, Kennzahlen und die finanzwirtschaftliche Bedeutung für den Haushalt der Stadt Emsdetten vorgestellt. Die Daten beziehen sich auf die Jahresabschlüsse 2011.

| Unternehmen / Einrichtung                     | Bilanz-<br>volumen<br>in T € | Anlage-<br>vermögen<br>in T € | Eigen-<br>kapital<br>in T € | Jahres-<br>ergebnis<br>in T € | Anzahl der<br>Beschäft-<br>tigten |
|---|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| Stadtwerke Emsdetten GmbH                     | 42.517                       | 29.414                        | 17.745                      | 1.051                         | 121                               |
| Sondervermögen Abwasserwerk                   | 58.522                       | 54.780                        | 21.696                      | 3.365                         | 16                                |
| Volkshochschule Emsdetten-<br>Greven-Saerbeck | 2.829                        | 37                            | 159                         | 41                            | 7                                 |
| Musikschule Greven-Emsdetten-<br>Saerbeck     | 90                           | 22                            | 47                          | -30                           | 37                                |
| Summe Gesellschaften                          | 103.960                      | 84.253                        | 39.647                      | 4.427                         | 181                               |
| Kernhaushalt Stadt Emsdetten                  | 304.291                      | 279.137                       | 126.251                     | 4.460                         | 253                               |

(Abb. 3 – Bedeutung der Beteiligungen)

| Unternehmen / Einrichtung                     | Auswirkungen Haushalt                      | Wert<br>in T € |
|---|--|----------------|
| Stadtwerke Emsdetten GmbH                     | Konzessionsabgaben                         | 2.058          |
|   | Gewinnabführung                            | 1.000          |
| Sondervermögen Abwasserwerk                   | Ausschüttung i.H.d. Eigenkapitalverzinsung | 1.170          |
|   | Kapitalausschüttung und Wiederanlage       | 3.732          |
| Volkshochschule Emsdetten-<br>Greven-Saerbeck | Zweckverbandsumlage                        | 121            |
| Musikschule Greven-Emsdetten-<br>Saerbeck     | Zweckverbandsumlage                        | 222            |

(Abb. 4 – Finanzwirtschaftliche Auswirkungen)

Diese wenigen Zahlen verdeutlichen die Wichtigkeit der Einbeziehung der städtischen Beteiligungen in das gesamtstädtische Leistungsspektrum als "Dienstleistungsunternehmen Stadt".

#### 4. Lage der Beteiligten

Der Beteiligungsbericht enthält für jede einzelne Beteiligung gem. § 52 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) die nachfolgenden Angaben. Diese Daten sind jährlich fortzuschreiben.

- Basisdaten
- Aufgaben und Ziele / Öffentliche Zwecksetzung
- Besetzung der Organe
- Anzahl der Beschäftigten
- Beteiligungen
- Finanzwirtschaftliche Bedeutung
- Lage der Beteiligung
- Kennzahlen zur Leistungsfähigkeit
- Bilanz
- Gewinn- und Verlustrechnung bzw. Ergebnisrechnung

Der Beteiligungsbericht basiert auf öffentlich zugänglichen Informationen; die Ausführungen zur wirtschaftlichen Lage der einzelnen Unternehmen sind in der Regel deren Geschäftsberichten auszugsweise wörtlich entnommen.

#### 4.1. Stadtwerke Emsdetten GmbH

##### Basisdaten

|                  |   |
|------------------|---|
| Sitz             | Moorbrückenstraße 30<br>48282 Emsdetten   |
| Homepage         | www.stadtwerke-emsdetten.de   |
| Telefonnummer    | 02572 / 202-0   |
| Gründungsjahr    | 1969  |
| Rechtsform       | Gesellschaft mit beschränkter Haftung<br>Handelsregister Amtsgericht Steinfurt B 3606 |
| Gesellschafterin | Stadt Emsdetten, Anteil: 100%, Stammkapital 4,857 Mio. €                              |

##### Aufgaben und Ziele / Öffentliche Zwecksetzung

Gegenstand des Unternehmens ist die Erzeugung, die Gewinnung, der Bezug und Verkauf, der Transport und die Verteilung von Strom, Gas, Wärme und Wasser, die Erbringung von Telekommunikationsdienstleistungen und dazugehörige ähnliche Geschäfte sowie der Betrieb von Hallen- und Freibädern sowie Parkhäusern auf dem Gebiet der öffentlichen Daseinsvorsorge.

##### Besetzung der Organe

|                           |  |
|---------------------------|--|
| Geschäftsführung          | Helmut Lehmann   |
| Aufsichtsrat              | Thomas Huesmann, Vorsitzender, Ratsmitglied<br>Martin Lüke, stellv. Vorsitzender, sachkundiger Bürger<br>Wilhelm Kemper, stellv. Vorsitzender, Ratsmitglied<br>Gabriele Brückner, Ratsmitglied<br>Manfred Dietz, Ratsmitglied<br>Georg Moenikes, Bürgermeister<br>Anneliese Meyer z.A., Ratsmitglied<br>Andreas Schlickmann, Ratsmitglied<br>Dr. Thomas Kock, Ratsmitglied<br>Helmut Laumann, Ratsmitglied<br>Daniel Nickel, sachkundiger Bürger<br>Peter Wedi, sachkundiger Bürger<br>Udo Menebröcker, Betriebsratsvorsitzender |
| Gesellschafterversammlung | Helmut Lehmann, Geschäftsführer<br>Georg Moenikes, Bürgermeister<br>Thomas Huesmann, Vorsitzender Aufsichtsrat<br>Harald Lude, Ratsmitglied  |

##### Anzahl der Beschäftigten

| Anzahl der Beschäftigten | 2009 | 2010 | 2011 |
|--------------------------|------|------|------|
| zum 31.12.               | 117  | 117  | 121  |

##### Beteiligungen der Gesellschaft

Am 01.12.2010 wurde der Kaufvertrag über den Erwerb von 100% der Geschäftsanteile der Jansen Systemberatung GmbH, Emsdetten, abgeschlossen. Der Vertrag wurde im März 2011 nach dem Eintritt verschiedener Kaufvertragsbedingungen rückwirkend zum 01.01.2011 wirksam. Am 09.05.2011 erfolgte die Umfirmierung in tkrz Stadtwerke GmbH (nachfolgend „tkrz“ genannt).

Zwischen der Stadtwerke Emsdetten GmbH und der tkrz wurde ebenfalls mit Wirkung ab 01.01.2011 ein Beherrschungsvertrag abgeschlossen, der am 09.05.2011 im Handelsregister der tkrz eingetragen wurde. Mit dem Beherrschungsvertrag verpflichten sich die Stadtwerke Emsdetten während der Vertragsdauer entstehende Jahresfehlbeträge bei der tkrz auszugleichen.

Im Zusammenhang mit der Übernahme der tkrz wurde der Geschäftszweck der Stadtwerke Emsdetten GmbH um das Geschäftsfeld Telekommunikationsdienstleistungen erweitert. Diese Leistungen sollen zukünftig durch die neue Tochtergesellschaft erbracht werden.

### Finanzwirtschaftliche Bedeutung für den Haushalt der Stadt Emsdetten

Die Stadtwerke Emsdetten GmbH zahlt die Konzessionsabgabe und schüttet einen Teil des Jahresüberschusses an die Stadt Emsdetten aus.

| Jahr               | 2009      | 2010      | 2011      |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| Konzessionsabgabe  | 2.114.805 | 2.201.987 | 2.057.625 |
| Gewinnausschüttung | 0         | 2.000.000 | 1.000.000 |

### Lage der Gesellschaft und Ausblick

Der Lagebericht auf Grundlage des Jahresabschlusses sieht wie folgt aus:

#### **Vermögenslage**

Die **Eigenkapitalquote** beträgt 42 % (Vorjahr 45 %). Das langfristig gebundene Vermögen ist vollständig langfristig finanziert. Die **Investitionen** des Berichtsjahres (2,9 Mio. €) erfolgten im Wesentlichen in den Ausbau der Versorgungsanlagen sowie in den Erwerb einer Beteiligung.

#### **Ertragslage**

Die **Umsatzerlöse** stiegen auf 42,1 Mio. € (i. Vj. 41,2 Mio. €).

Das positive Gesamtergebnis 2011 (1.051 T€) liegt deutlich über dem des Vorjahres (45 T€). Wesentliche Ursache ist die starke Steigerung des Überschusses in der Gasverteilung; hier wirkten sich der Wegfall der das Vorjahrergebnis belastenden Dotierung von Rückstellungen für die Abschöpfung von Mehrerlösen sowie deren teilweise Auflösung im Berichtsjahr (385 T€) positiv aus. In der Stromverteilung wurde die Rückstellung für Mehrerlösabschöpfung mit 396 T€ in Anspruch genommen. Auf Grund gestiegener Unterhaltungsaufwendungen war das Spartenergebnis jedoch rückläufig. Im Stromhandel führte die Entnahme von Drohverlustrückstellungen für in Vorjahren beschaffte Strommengen (1.335 T€) bei rückläufiger Abgabemenge zu einem leichten Anstieg des Ergebnisses. Das leicht negative Ergebnis im Gashandel ist im Wesentlichen auf eine mengenbedingte Verschlechterung des Rohgewinns zurückzuführen. In der Wasserversorgung wurde aufgrund gesunkener Nebengeschäftserlöse und gestiegener Unterhaltungsaufwendungen ebenfalls ein rückläufiges Ergebnis erwirtschaftet. Das Ergebnis in den Bädern fiel u. a. infolge rückgängiger Besucherzahlen im Freibad, gestiegener Unterhaltungsaufwendungen sowie geringerer innerbetrieblicher Steuergutschriften deutlich unter das Vorjahresniveau. Der sonstige Bereich, in dem ab 2011 auch das Ergebnis der tkrz enthalten ist, weist insgesamt einen stark gestiegenen Verlust aus. Ursache hierfür sind die Verlustübernahme 2011 der tkrz sowie erhöhte betriebliche Aufwendungen im Bereich Microrohrsystem/Lichtwellenleiter.

#### **Risikobericht**

Die Analyse und Kontrolle von technischen, wirtschaftlichen, rechtlichen und sonstigen Risiken ist ein fester Bestandteil im Unternehmen. Ein DV-gestütztes Risikomanagement-System ist eingeführt und wird regelmäßig aktualisiert.

Als wesentliche Risiken wurden identifiziert:

- Risiken aus der Anreizregulierung/Kostenprüfung der Strom- und Gasnetzentgelte
- Risiken aus gesetzlichen und technischen Rahmenbedingungen (Einführung des Einspeisemanagements sowie Änderungen der Stom- und GasGVV und die damit verbundenen notwendigen Prozess- und EDV-Anpassungen)

- Risiken aus vertraglichen Beziehungen (Ausfall von Lieferanten und Kunden)

Das Verfahren zur Abschöpfung der Mehrerlöse aus Gasnetzentgelten wurde im Mai 2012 mit einem Vergleich abgeschlossen. Ebenso wurde die Beschwerde bzgl. der Verlustenergie mit einem Vergleich abgeschlossen.

Chancen für die künftige Entwicklung werden insbesondere in folgenden Bereichen gesehen:

- Die sich im Energie- und Wassermarkt ergebenden Möglichkeiten behält das Unternehmen ständig im Blick.
- Die Strom- und Gasbeschaffungsstrategien berücksichtigen einerseits langfristige Absicherungen, andererseits werden die sich bietenden Beschaffungsmöglichkeiten am Markt genutzt.

Der Ausbau des örtlichen Glasfasernetzes ist weit vorangeschritten und wird in Abstimmung mit der Stadt Emsdetten bedarfsgerecht fortgeführt. Die Tochtergesellschaft tkrz Stadtwerke GmbH konnte einen Vertrag mit der WGEMS e.G. zur Belieferung mit Rundfunksignalen abschließen. Die Erschließung weiterer selektiver Gebiete wird derzeit geprüft. Hierdurch kann sich der Ausbaubedarf bei gleichzeitig steigenden Vermarktungschancen für die Stadtwerke zusätzlich erhöhen.

### **Prognosebericht**

In den ersten drei Monaten des Jahres 2012 zeigten sich bei den netzseitigen Strom- und Gasverbräuchen witterungsbedingte Mehrmengen gegenüber dem Vorjahr, welches durch besondere Wärmeperioden untypisch war. Der Wasserverbrauch blieb hingegen stabil.

Im industriellen Segment stieg die Stromentnahme aus dem Netz in den ersten drei Monaten des Jahres 2012 gegenüber dem Vergleichszeitraum im Vorjahr um 1,2 % und die Durchleitung im Gasbereich um 6 %. Die Reinwasserförderung blieb konstant.

Im Bereich Haushalt, Kleingewerbe und Landwirtschaft stieg die Stromentnahme gegenüber dem Vergleichszeitraum des Vorjahres um 7 %, die Gasmenge dieser Kundengruppe stieg ebenfalls witterungsbedingt um 9 %. Ob sich der Trend im weiteren Jahresverlauf umkehrt oder normalisiert, bleibt abzuwarten. Zudem ist zu beobachten, dass sich das Netzaufkommen im Strombereich durch neue Anschlüsse von EEG-Anlagen hin zur dezentralen Erzeugung stark erhöht hat, da zukünftig Förderungen zurückgehen.

Erneut wurde einem Netznutzer aufgrund einer Insolvenzeröffnung die Netznutzung zum 01.03.2012 gekündigt. Die Kunden fielen in die Ersatzversorgung.

Im Bereich Stromhandel gehen wir im Segment der leistungsgemessenen Sondervertragskunden für das Jahr 2012 von einer leicht steigenden Absatzmenge aus. Ursächlich hierfür sind die Rückgewinnung von Kunden im Netz sowie die Neuakquise von Kunden außerhalb des Netzgebietes.

Im Bereich der Tarif- und Kleingewerbekunden (SLP-Segment) ist eine gleichbleibende Absatzmenge zu erwarten. Kleinere Verluste können hier voraussichtlich durch die Gewinnung von Neukunden außerhalb des Netzgebietes kompensiert werden.

In beiden Bereichen erwarten wir gleichbleibende Margen.

Beim Medium Erdgas werden wir in 2012 aufgrund der erfolgreichen Akquisemaßnahmen im Bereich der leistungsgemessenen Sondervertragskunden in der Lage sein, unseren Absatz nahezu zu verdoppeln.

Im Bereich der Tarif- und Kleingewerbekunden erwarten wir aufgrund der Neugewinnung von Kunden außerhalb des eigenen Netzgebietes insgesamt einen konstanten Vertragsbestand. Der Mengenabsatz wird in diesem Segment naturgemäß weiterhin jedoch durch Witterungseinflüsse bestimmt.

Zum 01.02.2012 stiegen die allgemeinen Preise der Grundversorgung Strom um 1,51 ct./kWh netto und die Preise der Individualabkommen sowie die Preise für die Nachtspeicherheizungen um 1,17 ct./kWh netto. Seit dem 01.01.2012 wird den Kunden mit Individualabkommen und Verträgen für Nachtspeicherheizungen der Sonderkundenzuschlag nach § 19 StromNEV in Höhe von 0,15 ct./kWh zusätzlich berechnet.



Für 2012 sind Investitionen in Höhe von 5,3 Mio. € vorgesehen.

Es entfallen auf gemeinsame Anlagen 0,5 Mio. €, davon für Geschäftsausstattungen und für die Anschaffung von Hard- und Software 265 T€.

Für die Stromversorgung sind 0,9 Mio. € veranschlagt. Vorgesehen sind im Wesentlichen Investitionen für Netze (301 T €), Stationen (90 T€) und Anschlüsse (130 T€). Auf EEG-Netzerweiterungen/ -verstärkungen entfallen 200 T€.

In der Gasversorgung sind 0,2 Mio. € eingeplant, davon 95 T€ für Netze und Anschlüsse.

Im Bereich der Wasserversorgung entfallen von 1,8 Mio. € Gesamtinvestitionen 1.117 T€ auf Netze und Anschlüsse, worin auch die von uns versorgten Gemeinden mit 299 T€ enthalten sind. Im Wasserwerk Ortheide fallen ferner 107 T€ für Grundstückskäufe und Einfriedungen an, im Veltruper Feld 10 T€ und am Grevener Damm 13 T€. Für den Kauf der Transportleitung nach Laer sind 441 T€ eingeplant.

In den Bädern sind 174 T€ (Hallenbad 135 T€, Freibad 39 T€) Investitionen vorgesehen.

Im sonstigen Bereich sind insgesamt 1,6 Mio. € Investitionen kalkuliert. Geplant sind im Wesentlichen Erweiterungen des Microrohr-Netzes (690 T€) und des Lichtwellenleiter-Netzes (655 T€) sowie Leerrohrverlegungen (95 T€). Der Austausch des Notstromaggregats im Wasserwerk Grevener Damm ist mit 110 T€ berücksichtigt.

Für das Jahr 2012 wird mit einem Jahresüberschuss von 0,9 Mio. € gerechnet.

Für das Jahr 2013 wird ein Ergebnis zwischen 1,0 und 1,5 Mio. € angestrebt.

Im Rahmen der Prognoseberichterstattung ist darauf hinzuweisen, dass Prognosen immer risikobehaftet sind; künftige negative Entwicklungen und Planabweichungen können nicht ausgeschlossen werden.

### **Kennzahlen zur Leistungsfähigkeit**

| <b>Kennzahlen zur Leistungsfähigkeit</b> | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Personalaufwandsquote (%)                | 15%         | 14%         | 14%         |
| Eigenkapitalquote (%)                    | 43%         | 45%         | 42%         |

### Bilanz Stadtwerke Emsdetten GmbH

| <b>Aktiva (Tsd. €)</b>                                       | <b>2009</b>   | <b>2010</b>   | <b>2011</b>   |
|--|---------------|---------------|---------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                     |               |               |               |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                         | 702           | 947           | 1.017         |
| II. Sachanlagen  | 28.859        | 28.305        | 27.894        |
| III. Finanzanlagen   | 547           | 42            | 503           |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                     |               |               |               |
| I. Vorräte   | 448           | 481           | 423           |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände            | 9.460         | 9.673         | 9.555         |
| III. Wertpapiere   | 0             | 0             | 0             |
| IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 1.825         | 1.677         | 3.106         |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                         | 24            | 33            | 20            |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>41.865</b> | <b>41.160</b> | <b>42.517</b> |

| <b>Passiva (Tsd. €)</b>                          | <b>2009</b>   | <b>2010</b>   | <b>2011</b>   |
|--|---------------|---------------|---------------|
| <b>A. Eigenkapital</b>                           |               |               |               |
| I. gezeichnetes Kapital                          | 4.857         | 4.857         | 4.857         |
| II. Kapitalrücklage                              | 13.145        | 13.145        | 11.837        |
| III. Gewinnrücklagen                             | 0             | 461           | 0             |
| IV. Gewinnvortrag / Verlustvortrag               | 0             | 186           | 0             |
| V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag           | 186           | 45            | 1.051         |
| <b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse</b> | 3.406         | 0             | 0             |
| <b>C. empfangene Ertragszuschüsse</b>            | 3.553         | 6.765         | 6.672         |
| <b>D. Rückstellungen</b>                         | 7.786         | 7.457         | 5.302         |
| <b>E. Verbindlichkeiten</b>                      | 8.356         | 7.698         | 12.285        |
| <b>F. Rechnungsabgrenzung</b>                    | 577           | 545           | 513           |
| <b>Bilanzsumme</b>                               | <b>41.865</b> | <b>41.160</b> | <b>42.517</b> |

### Gewinn und Verlustrechnung Stadtwerke Emsdetten GmbH

| <b>Gewinn- und Verlustrechnung (Tsd. €)</b>   | <b>2009</b>  | <b>2010</b> | <b>2011</b>  |
|---|--------------|-------------|--------------|
| Umsatzerlöse  | 40.688       | 41.190      | 42.115       |
| Andere aktivierte Eigenleistung   | 123          | 117         | 128          |
| Sonstige betriebliche Erträge   | 1.896        | 962         | 1.283        |
| <b>Materialaufwand</b>  |              |             |              |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                                      | 25.637       | 24.088      | 25.020       |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   | 2.009        | 4.389       | 4.669        |
| <b>Personalaufwand</b>  |              |             |              |
| a) Löhne und Gehälter   | 4.641        | 4.854       | 5.003        |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung                                  | 1.566        | 1.317       | 1.330        |
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sonstige betriebliche Aufwendungen | 4.608        | 5.233       | 5.121        |
| Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens  | 2            | 1           | 1            |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 8            | 12          | 71           |
| Aufwendungen aus Verlustübernahmen  |              |             | 138          |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 122          | 182         | 311          |
| <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>1.453</b> | <b>-399</b> | <b>-592</b>  |
| Außerordentlicher Ertrag  | 354          | 1.899       | 1.720        |
| Außerordentlicher Aufwand   | 1.393        | 1.318       | 0            |
| Außerordentliches Ergebnis  | -1.039       | 581         | 1.720        |
| Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  | 163          | 70          | 20           |
| Sonstige Steuern  | 65           | 67          | 58           |
| <b>Jahresüberschuss</b>   | <b>186</b>   | <b>45</b>   | <b>1.051</b> |

## 4.2. tkrz Stadtwerke GmbH

### Basisdaten

|               |  |
|---------------|--|
| Sitz          | Hollefeldstr. 5<br>48282 Emsdetten   |
| Homepage      | www.tkrz.de  |
| Telefonnummer | 02572 / 96016  |
| Gründungsjahr | 2011   |
| Rechtsform    | Gesellschaft mit beschränkter Haftung<br>Handelsregister Amtsgericht Steinfurt, HRB 4764 |
| Eigentümerin  | Stadtwerke Emsdetten GmbH, Anteil 100 %,<br>Stammkapital 50 Tsd €                        |

### Aufgaben und Ziele / Öffentliche Zwecksetzung

Gegenstand des Unternehmens ist die Erbringung von Telekommunikationsdienstleistungen auf dem Gebiet der öffentlichen Daseinsvorsorge.

### Besetzung der Organe

|                           |   |
|---------------------------|---|
| Geschäftsführung          | Dieter Jansen   |
| Gesellschafterversammlung | Helmut Lehmann, für die Gesellschafterin<br>Georg Moenikes, Bürgermeister<br>Thomas Huesmann, Vorsitzender Aufsichtsrat<br>Dieter Jansen, Geschäftsführer |

### Anzahl der Beschäftigten

| Anzahl der Beschäftigten | 2010 | 2011 |
|--------------------------|------|------|
| durchschnittlich         | 13   | 13   |

### Beteiligungen der Gesellschaft

Die Gesellschaft besitzt keine Beteiligungen.

### Finanzwirtschaftliche Bedeutung für den Haushalt der Stadt Emsdetten

Die Gesellschaft hat keine finanzwirtschaftliche Bedeutung für den Haushalt der Stadt Emsdetten.

### Lage der Gesellschaft

#### **Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss**

Die Gesellschaft ist eine kleine Kapitalgesellschaft im Sinne von § 267 Abs. 1 HGB. Sie hat von den größenabhängigen Erleichterungen gem. § 274 a HGB bei der Aufstellung des Anhangs mit Ausnahme der Befreiung von der Aufstellung eines Anlagespiegels Gebrauch gemacht. Der Jahresabschluss der Gesellschaft wurde auf Grundlage der Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften des Handelsgesetzbuches aufgestellt. Die Bewertung wurde unter der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit vorgenommen.

### Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungskosten abzüglich geplanter Abschreibungen angesetzt. Die Abschreibungen erfolgten unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern nach der linearen Methode. Zugänge werden zeitanteilig abgeschrieben.

Der Ansatz der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände erfolgte zu Nominalwerten. Dem allgemeinen Ausfall- und Kreditrisiko wurde durch eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1 % auf die Netto-Forderungen ausreichend Rechnung getragen.

Finanzanlagen wurden mit den Anschaffungskosten bewertet.

Die Vorräte wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips angesetzt.

Das übrige Umlaufvermögen wurde zum Nennwert angesetzt.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Alle erkennbaren Risiken wurden berücksichtigt.

Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert.

### Angaben zur Bilanz

I. Anlagevermögen: Die Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2011 ergibt sich aus dem als Anlage beigefügten Anlagespiegel. Er ist Bestandteil des Anhangs.

II. Verbindlichkeiten: Die Restlaufzeiten der in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten betragen sämtlich unter fünf Jahre.

### Bilanz tkrz Stadtwerke GmbH

| <b>Aktiva (Tsd. €)</b>  | <b>2010</b> | <b>2011</b>  |
|---|-------------|--------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                      |             |              |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                          | 2           | 36           |
| II. Sachanlagen   | 445         | 523          |
| III. Finanzanlagen  | 2           | 2            |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                      |             |              |
| I. Vorräte  | 33          | 33           |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände             | 212         | 381          |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 53          | 85           |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                          | 48          | 66           |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>796</b>  | <b>1.126</b> |

| <b>Passiva (Tsd. €)</b>                | <b>2010</b> | <b>2011</b>  |
|--|-------------|--------------|
| <b>A. Eigenkapital</b>                 |             |              |
| I. gezeichnetes Kapital                | 50          | 50           |
| II. Kapitalrücklage                    | 1.580       | 2.040        |
| III. Gewinnrücklagen                   | 0           | 0            |
| IV. Gewinnvortrag / Verlustvortrag     | -1.021      | -1.461       |
| V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | -441        | 0            |
| <b>B. Rückstellungen</b>               | 11          | 15           |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>            | 616         | 483          |
| <b>D. Rechnungsabgrenzung</b>          |             |              |
| <b>Bilanzsumme</b>                     | <b>796</b>  | <b>1.126</b> |

### 4.3. Sondervermögen Abwasserwerk der Stadt Emsdetten

#### Basisdaten

|               |   |
|---------------|---|
| Sitz          | Am Markt 1<br>48282 Emsdetten                         |
| Homepage      | www.emsdetten.de                                      |
| Telefonnummer | 02572 / 922-0   |
| Gründungsjahr | 1995  |
| Rechtsform    | Sondervermögen  |
| Eigentümerin  | Stadt Emsdetten, Anteil 100%, Stammkapital 256 Tsd. € |

#### Aufgaben und Ziele / Öffentliche Zwecksetzung

Zweck des Sondervermögens ist es, das Abwasser nach den gesetzlichen Vorschriften sicher abzuleiten, zu reinigen und im gereinigten Zustand dem Wasserhaushalt wieder zuzuführen.

#### Besetzung der Organe

|                   |   |
|-------------------|---|
| Betriebsleitung   | Georg Moenikes                          |
| Betriebsausschuss | 10 Ratsmitglieder, 7 sachkundige Bürger |
| Stadtrat          | 38 Ratsmitglieder                       |
| Bürgermeister     | Georg Moenikes                          |

#### Anzahl der Beschäftigten

| Anzahl der Beschäftigten | 2009 | 2010 | 2011 |
|--------------------------|------|------|------|
| im Jahresdurchschnitt    | 13   | 14   | 16   |

#### Beteiligungen des Eigenbetriebes

Der Eigenbetrieb besitzt keine Beteiligungen.

#### Finanzwirtschaftliche Bedeutung für den Haushalt der Stadt Emsdetten

Aus dem rechnungsmäßigen Sondervermögen behält die Stadt vom Jahresüberschusses einen Betrag in Höhe einer 6%igen Eigenkapitalverzinsung. Der darüber hinaus erzielte Jahresüberschuss wird nach Ausschüttung an die Stadt als Kapitalanlage wieder eingelegt.

| Jahr  | 2009      | 2010      | 2011      |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Ausschüttung i.H.d. Eigenkapitalverzinsung (in Eur) | 0         | 634.561   | 1.170.056 |
| Kapitalausschüttung und Wiederanlage (in Eur)       | 1.497.871 | 3.936.109 | 3.732.398 |

### Lage des Eigenbetriebes und Ausblick

Der Lagebericht auf Grundlage des Jahresabschlusses sieht wie folgt aus (verkürzt):

#### **Jahresergebnis**

Der erzielte Jahresüberschuss von 3.364,9 TEUR liegt um 691,2 TEUR über dem geplanten Jahresergebnis. Ursächlich hierfür waren insbesondere deutlich höhere als geplant vereinnahmte öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.

Die Investitionen im Anlagevermögen in Höhe von 3.967 T€ sowie die Tilgungsleistungen in Höhe von 1.158 T€ wurden durch Abschreibungen, Jahresüberschuss Darlehensaufnahme und eigenen Mittel finanziert.

Die Quote des wirtschaftlichen Eigenkapitals (Eigenkapital und Sonderposten) beträgt zum Bilanzstichtag 71 % (Vorjahr 69%).

#### **Risikomanagement**

Im Rahmen des Risikomanagements konnten keine betriebsgefährdenden Risiken festgestellt werden. Sowohl die Finanzierung als auch die technische/personelle Ausstattung sind langfristig als solide zu bezeichnen.

#### **Ausblick**

Für das Wirtschaftsjahr 2012 erfolgt eine geringfügige Anpassung der Gebührensätze. Im Wirtschaftsjahr 2012 wird weiterhin die Sanierung basierend auf dem in 2006 erstellten und laufend fortgeschriebenen Sanierungskonzept in erheblichem Umfang durchgeführt. Ebenso wird die Modernisierung der Kläranlage mit einem nicht unerheblichen Investitionsvolumen fortgeführt. Zur Finanzierung der Investitionen wird eine geringe Kreditaufnahme notwendig sein.

Im Ergebnisplan für 2012 wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 2.786,5 TEUR ausgewiesen.

### Kennzahlen zur Leistungsfähigkeit

| Kennzahlen zur Leistungsfähigkeit | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------------------------|------|------|------|
| Personalaufwandsquote (%)         | 14%  | 16%  | 15%  |
| Eigenkapitalquote (%)             | 32%  | 35%  | 37%  |

### Bilanz Sondervermögen Abwasserwerk

| <b>Aktiva (Tsd. €)</b>                                       | <b>2009</b>   | <b>2010</b>   | <b>2011</b>   |
|--|---------------|---------------|---------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                     |               |               |               |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                         | 6             | 5             | 7             |
| II. Sachanlagen  | 51.410        | 52.711        | 54.773        |
| III. Finanzanlagen   | 0             | 0             | 0             |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                     |               |               |               |
| I. Vorräte   | 14            | 15            | 9             |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände            | 2.455         | 3.645         | 3.734         |
| III. Wertpapiere   | 0             | 0             | 0             |
| IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 0             | 0             | 0             |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                         | <b>2</b>      | <b>1</b>      | <b>0</b>      |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>53.888</b> | <b>56.377</b> | <b>58.522</b> |

| <b>Passiva (Tsd. €)</b>                 | <b>2009</b>   | <b>2010</b>   | <b>2011</b>   |
|---|---------------|---------------|---------------|
| <b>A. Eigenkapital</b>                  |               |               |               |
| I. Allgemeine Rücklage                  | 15.864        | 17.362        | 19.501        |
| II. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 1.514         | 2.774         | 3.365         |
| III. Abführungen an die Stadt           | -17           | -635          | -1.170        |
| <b>B. Sonderposten</b>                  | <b>19.787</b> | <b>19.381</b> | <b>19.939</b> |
| <b>C. Rückstellungen</b>                | <b>227</b>    | <b>209</b>    | <b>165</b>    |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>             | <b>16.512</b> | <b>17.286</b> | <b>16.723</b> |
| <b>E. Rechnungsabgrenzung</b>           | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>Bilanzsumme</b>                      | <b>53.888</b> | <b>56.377</b> | <b>58.522</b> |

### Ergebnisrechnung Sondervermögen Abwasserwerk

| <b>Ergebnisrechnung (Tsd. €)</b>            | <b>2009</b>  | <b>2010</b>  | <b>2011</b>  |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen          | 109          | 109          | 220          |
| öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte     | 6.639        | 7.432        | 8.012        |
| privatrechtliche Leistungsentgelte          | 0            | 66           | 5            |
| Kostenerstattungen und Umlagen              | 52           | 168          | 175          |
| sonstige ordentliche Erträge                | 47           | 34           | 76           |
| aktivierte Eigenleistungen                  | 60           | 0            | 0            |
| <b>ordentliche Erträge</b>                  | <b>6.907</b> | <b>7.810</b> | <b>8.488</b> |
| Personalaufwendungen                        | 691          | 706          | 740          |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.937        | 1.478        | 1.697        |
| bilanzielle Abschreibungen                  | 1.556        | 1.623        | 1.900        |
| Transferaufwendungen                        | 50           | 44           | 44           |
| sonstige ordentliche Aufwendungen           | 539          | 576          | 606          |
| <b>ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>4.773</b> | <b>4.427</b> | <b>4.987</b> |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>                | <b>2.135</b> | <b>3.383</b> | <b>3.501</b> |
| Finanzerträge                               | 88           | 42           | 23           |
| Finanzaufwendungen                          | 708          | 652          | 619          |
| <b>Finanzergebnis</b>                       | <b>-620</b>  | <b>-609</b>  | <b>-596</b>  |
| Außerordentliche Erträge                    | 0            | 0            | 460          |
| Außerordentliche Aufwendungen               | 0            | 0            | 0            |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>460</b>   |
| <b>Jahresergebnis</b>                       | <b>1.514</b> | <b>2.774</b> | <b>3.365</b> |
| Abführungen an die Stadt Emsdetten          | 17           | 635          | 1.170        |
| <b>Jahresergebnis</b>                       | <b>1.498</b> | <b>2.139</b> | <b>2.195</b> |

#### **4.4. Volkshochschule Emsdetten – Greven – Saerbeck**

##### **Basisdaten**

|               |  |
|---------------|--|
| Sitz          | Kirchstraße 20<br>48282 Emsdetten                    |
| Homepage      | www.vhs-e-g-s.de                                     |
| Telefonnummer | 02572/960370<br>02571/578012                         |
| Gründungsjahr | 1975   |
| Rechtsform    | Zweckverband   |
| Träger        | Stadt Emsdetten<br>Stadt Greven<br>Gemeinde Saerbeck |

##### **Aufgaben und Ziele / Öffentliche Zwecksetzung**

„Soweit Kenntnisse und Qualifikationen nach Beendigung einer ersten Bildungsphase in Schule, Hochschule oder Berufsausbildung erworben werden sollen, haben Einrichtungen der Weiterbildung die Aufgabe, ein entsprechendes Angebot an Bildungsgängen [...] bereitzuhalten.“  
(§ 1 Absatz 2 Weiterbildungsgesetz - 1. Wbg.)

Die Unterhaltung einer Volkshochschule ist eine Pflichtaufgabe der Gemeinde, damit diese ein bedarfsdeckendes Grundangebot an Lehrveranstaltungen sicherstellt.

Das Angebot umfasst folgende gleichwertige, aufeinander bezogene Sachbereiche:

- Sonderveranstaltungen
- Mensch und Gesellschaft
- Sprachen-Deutsch als Fremdsprache
- Gesundheit und Natur
- Grundbildung Schulabschlüsse
- Kultur und Kreativität
- Beruf und Wirtschaft
- Bewegung und Fitness

##### **Besetzung der Organe**

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Direktor der VHS                | Alfons Bückler  |
| Verbandsvorsteher               | Georg Moenikes, Bürgermeister                               |
| Zweckverbandsversammlung        | Alfred Franke, Ratsmitglied                                 |
| (Vertreter der Stadt Emsdetten) | Gerd Schnellhard, Ratsmitglied<br>Lothar Slon, Ratsmitglied |

##### **Anzahl der Beschäftigten**

| Anzahl der Beschäftigten | 2009 | 2010 | 2011 |
|--------------------------|------|------|------|
| am 31.12.                | 10   | 7    | 7    |

##### **Beteiligungen des Zweckverbandes**

Der Zweckverband besitzt keine Beteiligungen.

##### **Finanzwirtschaftliche Bedeutung für den Haushalt der Stadt Emsdetten**

Die Stadt Emsdetten zahlt eine Verbandsumlage an den Zweckverband. Umlagegrundlage ist die gewichtete Schülerzahl.



| Jahr                         | 2009    | 2010    | 2011    |
|------------------------------|---------|---------|---------|
| Zweckverbandsumlage (in Eur) | 168.970 | 163.890 | 120.951 |

### Lage des Zweckverbandes und Ausblick

Der Lagebericht auf Grundlage des Jahresabschlusses sieht wie folgt aus:

#### **Jahresergebnis**

Durch höhere Landeszuweisungen, Erstattungen im Versorgungsbereich sowie erheblichen Einsparungen im Personalkostenbereich und den Sachausgaben gestaltet sich die Lage der Volkshochschule trotz höherer Versorgungsleistungen als sehr günstig. Statt des geplanten Jahresfehlbetrages in Höhe von 37.200 € können 41.024 € als Jahresüberschuss erzielt werden.

Die Bilanz der Volkshochschule wird wesentlich durch die Pensionsrückstellung geprägt ( 91,48 %). Den Rückstellungen stehen gleichhohe Forderungen an die Verbandsgemeinden gegenüber.

Das Eigenkapital (Allgemeine Rücklage, Ausgleichsrücklage und Jahresüberschuss) stellt dar, in welchem Umfang das Vermögen der Volkshochschule frei ist von Fälligkeiten, Befristungen oder sonstigen Rückzahlungsverpflichtungen. Es hat damit eine hohe Bedeutung für die Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Situation der Volkshochschule.

Der Jahresabschluss 2011 fällt mit einem Überschuss von rund 41.024 € erheblich besser aus als geplant. Die geplante Rückführung des Eigenkapitals in Höhe von 37.200 € braucht nicht in Anspruch genommen werden, stattdessen kann das Eigenkapital aufgestockt werden.

Diese positive Entwicklung beruht im Wesentlichen auf höhere Landeszuweisungen und Erstattungen im Versorgungsbereich.

Des Weiteren beruht die Ergebnisverbesserung auf reduzierte Personalaufwendungen durch teilweise nicht wieder besetzte Stellen sowie geringere Honorar- und Geschäftsaufwendungen auf Grund eines leicht reduzierten Programmangebotes.

Für die Folgejahre muss eine ähnlich positive Entwicklung jedoch ausgeschlossen werden

#### **Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung**

Auf Grund der derzeit vorgegebenen Struktur des Programmes und somit auch des Programmangebotes insgesamt sowie der Gebührenstruktur ist von keiner Steigerung auf der Gebühreneinnahmenseite auszugehen.

Inwieweit die Intensität der Integrationskurse beibehalten werden kann, ist zur Zeit nicht absehbar. Wir dürften allerdings mit 7 Integrationskursen den Zenit erreicht haben.

Auf der Ausgabenseite muss wohl mit einer weiteren Steigerung von Versorgungsleistungen gerechnet werden.

Bedingt durch die abgeschlossene personelle Umstrukturierung ist mit einer weiteren Reduzierung der Kosten für die hauptamtlichen Mitarbeiter auf der Ausgabenseite nicht zu rechnen.

Im Haushaltsjahr 2012 werden 7.000 € der liquiden Mittel zur Senkung der Verbandsumlage veranschlagt. Dies erklärt den Umgang mit dem erheblichen Betrag "liquider Mittel" in Höhe von 146.095 €. In 2013 kann ein höherer Jahresfehlbetrag zur Senkung der Verbandsumlage eingesetzt werden

### Kennzahlen zur Leistungsfähigkeit

| Kennzahlen zur Leistungsfähigkeit | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------------------------|------|------|------|
| Personalaufwandsquote (%)         | 79%  | 45%  | 50%  |
| Eigenkapitalquote (%)             | 3%   | 5%   | 6%   |

**Bilanz Volkshochschule Emsdetten-Greven-Saerbeck**

| <b>Aktiva (Tsd. €)</b>                                       | <b>2009</b>  | <b>2010</b>  | <b>2011</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                     |              |              |              |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                         | 3            | 2            | 3            |
| II. Sachanlagen  | 6            | 6            | 6            |
| III. Finanzanlagen   | 22           | 24           | 28           |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                     |              |              |              |
| I. Vorräte   | 0            | 0            | 0            |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände            | 2.670        | 2.402        | 2.640        |
| III. Wertpapiere   | 0            | 0            | 0            |
| IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 38           | 114          | 146          |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                         | 13           | 6            | 6            |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>2.751</b> | <b>2.554</b> | <b>2.829</b> |

| <b>Passiva (Tsd. €)</b>                  | <b>2009</b>  | <b>2010</b>  | <b>2011</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <b>A. Eigenkapital</b>                   |              |              |              |
| I. Allgemeine Rücklage                   | 28           | 70           | 103          |
| II. Ausgleichsrücklage                   | 14           | 14           | 14           |
| III. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 42           | 33           | 41           |
| <b>B. Sonderposten</b>                   | 0            | 0            | 0            |
| <b>C. Rückstellungen</b>                 | 2.590        | 2.360        | 2.588        |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>              | 77           | 76           | 82           |
| <b>E. Rechnungsabgrenzung</b>            | 0            | 1            | 0            |
| <b>Bilanzsumme</b>                       | <b>2.751</b> | <b>2.554</b> | <b>2.829</b> |

**Ergebnisrechnung Volkshochschule Emsdetten-Greven-Saerbeck**

| <b>Ergebnisrechnung (Tsd. €)</b>            | <b>2009</b>  | <b>2010</b> | <b>2011</b>  |
|---|--------------|-------------|--------------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen          | 514          | 520         | 454          |
| öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte     | 448          | 446         | 412          |
| privatrechtliche Leistungsentgelte          | 0            | 0           | 0            |
| Kostenerstattungen und Umlagen              | 7            | 6           | 34           |
| sonstige ordentliche Erträge                | 157          | 7           | 388          |
| <b>ordentliche Erträge</b>                  | <b>1.126</b> | <b>979</b>  | <b>1.288</b> |
| Personalaufwendungen                        | 852          | 427         | 620          |
| Versorgungsaufwand                          | 76           | 132         | 325          |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 9            | 8           | 8            |
| bilanzielle Abschreibungen                  | 3            | 8           | 2            |
| Transferaufwendungen                        | 0            | 0           | 0            |
| sonstige ordentliche Aufwendungen           | 145          | 371         | 293          |
| <b>ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>1.085</b> | <b>946</b>  | <b>1.248</b> |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>                | <b>41</b>    | <b>33</b>   | <b>40</b>    |
| Finanzerträge                               | 1            | 0           | 1            |
| Finanzaufwendungen                          | 0            | 0           | 0            |
| <b>Finanzergebnis</b>                       | <b>1</b>     | <b>0</b>    | <b>1</b>     |
| <b>Jahresergebnis</b>                       | <b>42</b>    | <b>33</b>   | <b>41</b>    |

#### 4.5. Musikschule Greven – Emsdetten – Saerbeck

##### Basisdaten

|               |  |
|---------------|--|
| Sitz          | Friedrich-Ebert-Straße 3<br>48268 Greven             |
| Homepage      | www.greven.net/musikschule                           |
| Telefonnummer | 02571/97276  |
| Gründungsjahr | 1977   |
| Rechtsform    | Zweckverband   |
| Träger        | Stadt Emsdetten<br>Stadt Greven<br>Gemeinde Saerbeck |

##### Aufgaben und Ziele / Öffentliche Zwecksetzung

Gemäß Schulordnung von 1976 soll die Musikschule als Bildungsstätte die musikalischen Fähigkeiten ihrer Schüler erschließen und fördern. Die Heranbildung zum Laienmusizieren, die Begabtenauslese und Begabtenförderung sowie die vorberufliche Fachausbildung sind ihre besonderen Aufgaben. In den letzten 30 Jahren hat sich die Musikschule zu einem innovativen modernen Anbieter für viele Formen der Musikkultur entwickelt. Von der Klassik bis zu Rock und Jazz werden alle Musikrichtungen angeboten und nachgefragt. Altersgruppen von 3 Jahren bis über 70 Jahren nutzen das Angebot der Musikschule. Die Musikschule ist ein moderner Dienstleister mit wichtigem kulturellem und bildungspolitischem Auftrag. Sie trägt somit auch zur hohen Lebensqualität aller Einwohner des Zweckverbandsgebietes und somit zur Attraktivität der Mitgliedsgemeinden bei.

##### Besetzung der Organe

|   |  |
|---|--|
| Leiter der Musikschule                                      | Wolfgang Bernhardt   |
| Verbandsvorsteher   | Peter Vennemeyer, Bürgermeister Stadt Greven   |
| Zweckverbandsversammlung<br>(Vertreter der Stadt Emsdetten) | Georg Moenikes, Bürgermeister<br>Gabriele Brückner, Ratsmitglied<br>Alfred Franke, Ratsmitglied<br>Anneliese Meyer zu Altenschildesche, Ratsmitglied |

##### Anzahl der Beschäftigten

| Anzahl der Beschäftigten | 2009 | 2010 | 2011 |
|--------------------------|------|------|------|
| im Jahresdurchschnitt    | 37   | 37   | 37   |

##### Beteiligungen des Zweckverbandes

Der Zweckverband besitzt keine Beteiligungen.

##### Finanzwirtschaftliche Bedeutung für den Haushalt der Stadt Emsdetten

Die Stadt Emsdetten zahlt eine Verbandsumlage an den Zweckverband. Umlagegrundlage ist die gewichtete Schülerzahl.

| Jahr                         | 2009    | 2010    | 2011    |
|------------------------------|---------|---------|---------|
| Zweckverbandsumlage (in Eur) | 215.540 | 215.425 | 222.198 |

## Lage des Zweckverbandes und Ausblick

Der Lagebericht auf der Basis der Einschätzung des Leiters der Musikschule sieht wie folgt aus:

### **Jahresergebnis**

Die Musikschule schließt das Jahr 2011 mit einem negativen Jahresergebnis i.H.v. 30.352 € ab.

### **Ausblick**

Die mit der tariflichen Erhöhung im Jahre 2011 entstandenen höheren Personalkosten konnten durch strukturelle Einsparungen im Personaletat sowie durch Einwerben höherer Zuschüsse weitestgehend ausgeglichen werden. Die Situation wird sich auf Grund der Tarifabschlüsse für die Jahre 2012 und 2013 (+3,5% ab 01.03.2012; +1,4% ab 01.01.2013; +1,4% ab 01.08.2013) verschärfen. Eine komplette Kompensation durch Einwerbung von Drittmitteln und Personaleinsparungen wird nicht möglich sein. Die Einkünfte der Musikschullehrkräfte, hier vor allem der jüngeren, sind so gering, dass auch hier kein Spielraum nach unten mehr gegeben ist.

Eingeworbene Fördermittel für das Projekt Jeki in Höhe von über 45.560 € für die Jahre 2011 bis 2013 entlasten den Etat der Musikschule deutlich. Ebenso wurden in nicht unerheblichen Maß aus verschiedenen Fördertöpfen Projekte der Musikschule unterstützt. Hierdurch und durch den sehr sparsamen Umgang mit Personalressourcen ist es möglich gewesen, das geplante Defizit von 51.500 € (geplante Deckung durch entsprechende Entnahme aus der allgemeinen Rücklage) für das Jahr 2011 um insgesamt 21.148,30 € auf 30.351,70 € zu reduzieren. Die entsprechenden Mittel zur Defizitdeckung sind in der Rücklage vorhanden.

Für das Jahr 2012 ist kein Defizit zu erwarten.

Wie schon in den Lageberichten 2009 und 2010 dargestellt, befindet sich die Musikschule in einem Umstrukturierungsprozess. Das Projekt „Jeki“ läuft seit drei Jahren sehr erfolgreich und soll nunmehr mit einem vierten Jahrgang konzeptionell und organisatorisch so weiterentwickelt werden, dass ein für den Zweckverband und die beteiligten Grundschulen dauerhaft tragfähiges Konzept entsteht. Für das Schuljahr 2012/13 ist eine weitere über die jetzige projektmäßige Förderung hinausgehende finanzielle Unterstützung des Landes nicht zu erwarten. Seitens der neuen Landesregierung ist aber mitgeteilt worden, dass die so genannten Satelliten, dies sind die Musikschulen, die, wie die Musikschule Greven / Emsdetten / Saerbeck, seit Jahren auch außerhalb des Ruhrgebietes Jekiprojekte durchführen und entwickeln, auch weiterhin gefördert werden sollen. Daher sollte auf jeden Fall ein neuer erster Jahrgang in das Projekt aufgenommen, und entsprechende Mittel in den Haushalt eingestellt werden; da nur so eine notwendige kontinuierliche Weiterentwicklung möglich ist. Auch eine weitere Förderung mit Landesmitteln hängt direkt von der kontinuierlichen Fortführung des Projektes ab. Seitens der Musikschule wäre dann alles so vorbereitet, dass einer erhofften aber auch zu erwartenden dauerhaften Landesförderung nichts mehr im Wege steht.

Die Musikschule ist, wie schon in den letzten Jahren, ständig bemüht weitere Sponsoren und Förderer für neue Projekte zu finden. Dies gilt sowohl für Ausstattungsfragen als auch für konzeptionelle Weiterentwicklungen z.B. für Angebote im Bereich 60+ wie auch der Kooperation mit z.B. Förderschulen.

### **Liquiditätsentwicklung**

Die Liquiditätsentwicklung ist grundsätzlich abhängig von der Ergebnisentwicklung.

Sie setzt sich unter anderem zusammen aus Forderungen gegenüber der Stadt Greven (dieses Jahr Fehlanzeige) sowie dem Bestand des Sparguthabens in Höhe von 65.085,78 €. Im Jahr 2012 sind keine Anteile der liquiden Mittel zur Senkung der Verbandsumlage veranschlagt.

### **Risiken**

Risiken bezogen auf die künftige Haushaltswirtschaft ergeben sich insbesondere aus dem gesamtwirtschaftlichen Umfeld und Belastungen im Bereich der Personalkosten, hier besonders durch die tariflichen Erhöhungen.

Ebenfalls ist nicht vorhersehbar, wann und in welchem Umfang Landesmittel z.B. zur Förderung des Projektes Jeki aber auch anderer Projekte endgültig bewilligt bzw. beschieden, und wann diese dann ausgezahlt werden.

Ebenso ist derzeit nicht absehbar, in welchem Umfang für Altersteilzeit Rückstellungen gebildet werden müssen.

### Kennzahlen zur Leistungsfähigkeit

| Kennzahlen zur Leistungsfähigkeit | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------------------------|------|------|------|
| Personalaufwandsquote (%)         | 89%  | 89%  | 90%  |
| Eigenkapitalquote (%)             | 59%  | 61%  | 52%  |

### Bilanz Musikschule Greven-Emsdetten-Saerbeck

| <b>Aktiva (Tsd. €)</b>                                       | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                     |             |             |             |
| I. Sachanlagen   | 20          | 19          | 22          |
| II. Finanzanlagen  | 0           | 0           | 0           |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                     |             |             |             |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände             | 59          | 43          | 3           |
| II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 64          | 64          | 65          |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                         | 0           | 0           | 0           |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>143</b>  | <b>126</b>  | <b>90</b>   |

| <b>Passiva (Tsd. €)</b>                  | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>A. Eigenkapital</b>                   |             |             |             |
| I. Allgemeine Rücklage                   | 79          | 79          | 77          |
| II. Ausgleichsrücklage                   | 4           | 6           | 0           |
| III. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 2           | -7          | -30         |
| <b>B. Sonderposten</b>                   | 5           | 5           | 4           |
| <b>C. Rückstellungen</b>                 | 42          | 35          | 18          |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>              | 10          | 9           | 7           |
| <b>E. Rechnungsabgrenzung</b>            | 1           | 0           | 14          |
| <b>Bilanzsumme</b>                       | <b>143</b>  | <b>126</b>  | <b>90</b>   |

### Ergebnisrechnung Musikschule Greven-Emsdetten-Saerbeck

| <b>Ergebnisrechnung (Tsd. €)</b>            | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b>  |
|---|-------------|-------------|--------------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen          | 583         | 607         | 602          |
| öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte     | 359         | 339         | 351          |
| sonstige ordentliche Erträge                | 29          | 31          | 56           |
| <b>ordentliche Erträge</b>                  | <b>970</b>  | <b>976</b>  | <b>1.009</b> |
| Personalaufwendungen                        | 862         | 873         | 931          |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 18          | 14          | 16           |
| bilanzielle Abschreibungen                  | 6           | 5           | 11           |
| sonstige ordentliche Aufwendungen           | 83          | 92          | 81           |
| <b>ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>970</b>  | <b>984</b>  | <b>1.040</b> |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>                | <b>1</b>    | <b>-8</b>   | <b>-31</b>   |
| Finanzerträge                               | 1           | 1           | 1            |
| Finanzaufwendungen                          | 0           | 0           | 0            |
| <b>Finanzergebnis</b>                       | <b>1</b>    | <b>1</b>    | <b>1</b>     |
| <b>Jahresergebnis</b>                       | <b>2</b>    | <b>-7</b>   | <b>-30</b>   |

#### **4.6. Sparkassenzweckverband der Städte Emsdetten und Ochtrup**

##### **Basisdaten**

|               |  |
|---------------|--|
| Sitz          | Kirchstraße 30-34<br>48282 Emsdetten                             |
| Homepage      | www.spkeo.de   |
| Telefonnummer | 02572 / 872-0  |
| Gründungsjahr | 2002   |
| Rechtsform    | Zweckverband   |
| Träger        | Stadt Emsdetten, Anteil: 66,67%<br>Stadt Ochtrup, Anteil 33,33 % |

##### **Aufgaben und Ziele / Öffentliche Zwecksetzung**

Der Verband fördert das Sparkassenwesen im Gebiet seiner Mitglieder. Zu diesem Zweck übernimmt er die Gewährträgerschaft, ab 19. Juli 2005 Trägerschaft, für die Stadtparkassen Emsdetten und Ochtrup, die mit Wirkung vom 01. Juli 2003 zur VerbundSparkasse Emsdetten Ochtrup vereinigt werden.

##### **Besetzung der Organe**

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Verbandsversammlung                 | 21 Vertreter der Verbandsmitglieder, davon 14 Vertreter aus dem Rat der Stadt Emsdetten und 7 Vertreter aus Ochtrup |
| Vorsitzender<br>Verbandsversammlung | Georg Moenikes, Bürgermeister   |

##### **Beteiligungen des Zweckverbandes**

Der Sparkassenzweckverband ist Träger der VerbundSparkasse Emsdetten Ochtrup. Die VerbundSparkasse Emsdetten Ochtrup mit dem Sitz in Emsdetten ist eine mündelsichere, dem gemeinen Nutzen dienende rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts. Sie führt ihre Geschäfte nach kaufmännischen Grundsätzen. Die Erzielung von Gewinn ist nicht Hauptzweck des Geschäftsbetriebes.

Organe der Verbundsparkasse sind der Verwaltungsrat und der Vorstand.

#### **4.7. Genossenschaftsanteile**

##### **WGEMS e.G.**

|               |  |
|---------------|--|
| Sitz          | Emsstraße 24<br>48282 Emsdetten                              |
| Homepage      | www.wgems.de   |
| Telefonnummer | 02572 / 960 55 3   |
| Rechtsform    | Genossenschaft<br>Genossenschaftsregister Steinfurt, GnR 143 |

Die Stadt Emsdetten hält 29 Anteile zu je 155 €, insgesamt 4.495 Eur.  
Für 2011 wurde eine Dividende in Höhe von 132,38 € eingenommen.

---

## 5. Anhang

### 5.1. Abbildungsverzeichnis

| Abbildung Nr. | Untertitel                                   | Seite |
|---------------|--|-------|
| Abb. 1        | Rechtsformen kommunaler Unternehmen          | 5     |
| Abb. 2        | Konzernstruktur Stadt Emsdetten – 31.12.2011 | 7     |
| Abb. 3        | Bedeutung der Beteiligungen                  | 8     |
| Abb. 4        | Finanzwirtschaftliche Auswirkungen           | 8     |

### 5.2. Abkürzungsverzeichnis

|        |                                       |
|--------|---------------------------------------|
| Abb.   | Abbildung                             |
| Abs.   | Absatz                                |
| AöR    | Anstalt öffentlichen Rechts           |
| bzw.   | beziehungsweise                       |
| Ct.    | Cent                                  |
| DV     | Datenverarbeitung                     |
| EDV    | Elektronische Datenverarbeitung       |
| EEG    | Erneuerbare Energien Gesetz           |
| eG     | eingetragene Genossenschaft           |
| EigVO  | Eigenbetriebsverordnung               |
| etc    | und so weiter                         |
| EU     | Europäische Union                     |
| Eur    | Euro                                  |
| GemHVO | Gemeindehaushaltsverordnung           |
| GenG   | Genossenschaftsgesetz                 |
| GmbH   | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| GO     | Gemeindeordnung                       |
| i.H.v. | in Höhe von                           |
| i.H.d. | in Höhe der                           |
| Jeki   | Jedem Kind ein Instrument             |
| KOV    | Kooperationsvereinbarung              |
| kWh    | Kilowatt / Stunde                     |
| LWG    | Landeswassergesetz                    |
| Mio.   | Millionen                             |
| NKF    | Neues Kommunales Finanzmanagement     |
| NRW    | Nordrhein-Westfalen                   |
| o.ä.   | oder ähnliches                        |
| SLP    | Standardlastprofil                    |
| sog.   | so genannte                           |
| tkrz   | Telekommunikation Rechenzentrum       |
| T€     | Tausend Euro                          |
| Tsd€   | Tausend Euro                          |
| v.g.   | vor genannt                           |
| VHS    | Volkshochschule                       |
| Vj     | Vorjahr                               |
| z.B.   | zum Beispiel                          |

## 6. Impressum

### Beteiligungsbericht Stadt Emsdetten 2011

Herausgeber: Der Bürgermeister der Stadt Emsdetten  
Am Markt 1  
48282 Emsdetten

Redaktion: Stadt Emsdetten, FD 20 / Finanzen  
Ansprechpartnerin: Jutta Schriewer, Kämmerin  
E-Mail: [schriewer@emsdetten.de](mailto:schriewer@emsdetten.de)  
Tel.: 02572 / 922-409

Druck: Eigendruck