

Konzern
Kreis
Coesfeld

europa
energy award



Gesamtabschluss 2013

Herausgeber:

Kreis Coesfeld
Der Landrat
Abteilung Finanzen
Friedrich-Ebert-Straße 7

48653 Coesfeld

© Kreis Coesfeld, September 2014
Fotos: Jürgen Fälchle - fotolia.com
WBC / GFC - Kreis Coesfeld

Gedruckt auf 100 % Recycling-Papier aus Kreislaufwirtschaft

Entwurf

Gesamtabschluss 2013

Aufgestellt gemäß § 53 Abs. 1 KrO NRW
i.V.m. § 116 Abs. 5 GO NRW und § 95 Abs. 3 GO NRW

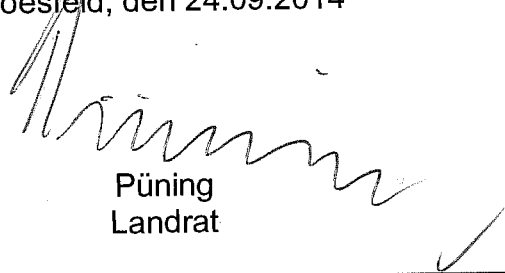
Coesfeld, den 24.09.2014



Gilbeau
Kämmerer

Bestätigt gemäß § 53 Abs. 1 KrO NRW
i.V.m. § 116 Abs. 5 GO NRW und § 95 Abs. 3 GO NRW

Coesfeld, den 24.09.2014



Püning
Landrat

Inhaltsverzeichnis zum Gesamtabchluss 2013

• Gesamtbilanz 2013	2
• Gesamtergebnisrechnung 2013	4
• Gesamtanhang	A 1
1. Allgemeines	A 2
2. Grundlagen.....	A 2
3. Konsolidierungskreis.....	A 3
4. Konsolidierung.....	A 4
5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	A 7
6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz.....	A 8
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung.....	A 21
8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung.....	A 28
9. Sonstige Angaben und Besonderheiten.....	A 29
Anlage I: Gesamtanlagenspiegel	A 31
Anlage II: Geamtverbindlichkeitspiegel	A 32
Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung.....	A 33
• Gesamtlagebericht	L 1
1. Allgemeine Angaben	L 2
2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit.....	L 2
3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht	L 2
4. Steuerung und Produktorientierung	L 3
5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage.....	L 3
6. Wichtige Vorgänge und Nachträge	L 7
7. Chancen und Risiken.....	L 8
8. Örtliche Besonderheiten	L 16
9. Verantwortlichkeiten	L 17
• Beteiligungsbericht 2013	B1
• Abkürzungsverzeichnis	AV1

Gesamtbilanz
zum 31.12.2013

AKTIVA			
Bilanzposten		31.12.2013	31.12.2012
		€	€
1	Anlagevermögen	261.360.048,91	258.075.218,78
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.335.743,38	1.188.128,19
1.2	Sachanlagen	232.632.551,90	234.081.376,13
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.177.427,38	3.483.645,38
1.2.1.1	Grünflächen	1.650.357,25	1.695.958,25
1.2.1.2	Ackerland	123.043,13	383.660,13
1.2.1.3	Wald, Forsten	102.820,00	102.820,00
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.301.207,00	1.301.207,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.855.558,15	48.025.085,91
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2	Schulen	29.665.115,06	30.324.352,92
1.2.2.3	Wohnbauten	503.803,20	515.005,66
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.686.639,89	17.185.727,33
1.2.3	Infrastrukturvermögen	159.999.288,57	162.928.892,74
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	21.151.146,03	21.743.889,38
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	6.662.051,04	6.739.102,07
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	69.818,18	74.181,82
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	132.116.273,32	134.371.719,47
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.607.879,89	4.133.377,60
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	901.498,00	901.498,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.969.936,56	5.763.504,13
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.764.677,78	4.819.148,47
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	6.356.285,57	4.026.223,90
1.3	Finanzanlagen	27.391.753,63	22.805.714,46
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	68.640,00	68.640,00
1.3.2	Anteile an assoziierten Unternehmen (RVM)	2.089.937,43	2.039.286,96
1.3.3	Übrige Beteiligungen	130.896,00	130.896,00
1.3.4	Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	24.332.670,06	19.821.846,36
1.3.6	Ausleihungen	769.610,14	745.045,14
2	Umlaufvermögen	49.336.451,77	51.354.799,00
2.1	Vorräte	209.114,30	217.739,96
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	209.114,30	217.739,96
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19.956.843,09	23.409.860,18
2.2.1	Forderungen	19.695.369,79	23.147.176,25
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	261.473,30	262.683,93
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	29.170.494,38	27.727.198,86
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	26.889.284,14	23.454.546,03
Bilanzsumme		337.585.784,82	332.884.563,81

PASSIVA			
Bilanzposten		31.12.2013	31.12.2012
		€	€
1	Eigenkapital	14.944.549,91	11.698.459,99
1.1	Allgemeine Rücklage	9.138.634,32	8.832.281,49
1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3	Ausgleichsrücklage	2.349.387,51	2.176.047,00
1.4	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	405.081,00	479.749,00
1.5	Gesamtjahresergebnis	3.051.447,08	210.382,50
1.6	Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	0,00	0,00
2	Sonderposten	121.197.321,00	149.431.516,80
2.1	Sonderposten für Zuwendungen	119.272.223,50	136.262.161,22
2.2	Sonderposten für Beiträge	0,00	0,00
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.686.816,25	1.705.350,33
2.4	Sonstige Sonderposten	238.281,25	11.464.005,25
3	Rückstellungen	136.188.276,03	128.574.571,77
3.1	Pensionsrückstellungen	94.899.180,00	92.448.072,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	25.755.842,93	25.879.403,80
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	2.063.694,25	871.339,92
3.4	Steuerrückstellungen	317.169,00	345.626,00
3.5	Sonstige Rückstellungen	13.152.389,85	9.030.130,05
4	Verbindlichkeiten	39.990.894,21	40.985.228,18
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	26.356.426,69	26.408.642,22
4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.2.5	vom privaten Kreditmarkt	26.356.426,69	26.408.642,22
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.418.948,09	2.804.628,14
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.146.245,43	2.993.324,66
4.7	Erhaltene Anzahlungen	3.598.349,72	3.291.753,22
4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	3.470.924,28	5.486.879,94
5	Passive Rechnungsabgrenzung	25.264.743,67	2.194.787,07
Bilanzsumme		337.585.784,82	332.884.563,81

Gesamtergebnisrechnung 2013

Ertrags- und Aufwandsarten		2013 €	2012 €
1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.235.789,00	1.418.855,85
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	171.339.731,50	153.278.965,44
3	Sonstige Transfererträge	16.300.520,92	12.584.886,91
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.806.117,20	29.542.215,22
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.115.486,60	741.035,44
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	47.493.991,04	50.413.656,65
7	Sonstige Ordentliche Erträge	4.333.156,41	3.978.977,78
8	Aktivierete Eigenleistungen	560.009,54	292.657,38
9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00
10	Ordentliche Gesamterträge	272.184.802,21	252.251.250,67
11	Personalaufwendungen	-36.921.337,22	-32.176.867,18
12	Versorgungsaufwendungen	-4.446.155,08	-4.771.228,20
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-20.377.932,94	-25.386.967,18
14	Bilanzielle Abschreibungen	-9.255.953,51	-9.551.904,49
15	Transferaufwendungen	-188.887.963,15	-171.437.617,34
16	Sonstige Ordentliche Aufwendungen	-8.316.662,13	-7.959.366,85
17	Ordentliche Gesamtaufwendungen	-268.206.004,03	-251.283.951,24
18	Ordentliches Gesamtergebnis	3.978.798,18	967.299,43
19	Gesamtfinanzerträge	387.155,07	533.008,97
20	Gesamtfinanzaufwendungen	-1.314.506,17	-1.289.925,90
21	Gesamtfinanzergebnis	-927.351,10	-756.916,93
22	Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	3.051.447,08	210.382,50
23	Außerordentliche Gesamterträge	0,00	0,00
24	Außerordentliche Gesamtaufwendungen	0,00	0,00
25	Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	0,00
26	Gesamtjahresüberschuss/Gesamtjahresfehlbetrag	3.051.447,08	210.382,50
27	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00

Gesamtanhang zum Gesamtabchluss 2013

1. Allgemeines	2
1.1 Allgemeines zum Gesamtabchluss	2
1.2 Allgemeine Hinweise zum Gesamtanhang	2
2. Grundlagen	2
3. Konsolidierungskreis.....	3
4. Konsolidierung	4
4.1 Vollkonsolidierung	4
4.1.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC).....	4
4.1.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)	5
4.2 Equity-Konsolidierung	6
5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	7
6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz	8
6.1 Aktivseite	8
6.1.1 Anlagevermögen	8
6.1.2 Umlaufvermögen	11
6.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung	13
6.2 Passivseite	14
6.2.1 Eigenkapital	14
6.2.2 Sonderposten	15
6.2.3 Rückstellungen	16
6.2.4 Verbindlichkeiten	18
6.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung.....	20
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung	21
7.1 Erträge	22
7.2 Aufwendungen	25
8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung	28
9. Sonstige Angaben und Besonderheiten	29
Anlage I: Gesamtanlagenspiegel.....	31
Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel.....	32
Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung	33

1. Allgemeines

1.1 Allgemeines zum Gesamtabchluss

Nach § 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 116 Abs. 1 GO NRW hat der Kreis Coesfeld in jedem Haushaltsjahr für den Abschlussstichtag 31. Dezember einen Gesamtabchluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen. Er besteht aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz und dem Gesamtanhang und ist um einen Gesamtlagebericht zu ergänzen. Ferner ist dem Gesamtabchluss ein Beteiligungsbericht beizufügen.

Der Entwurf des Gesamtabchlusses ist innerhalb der ersten neun Monate nach dem Abschlussstichtag vom Kämmerer aufzustellen und dem Landrat zur Bestätigung vorzulegen. Der Landrat leitet den Entwurf des Gesamtabchlusses dem Kreistag zu (§ 116 Abs. 5 GO NRW i.V.m. § 95 Abs. 3 GO NRW).

In den Gesamtabchluss werden die Jahresabschlüsse der verselbstständigten Aufgabenbereiche, unabhängig von der Rechts- oder Organisationsform, einbezogen (konsolidiert). Dabei werden die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der in den Gesamtabchluss einbezogenen Betriebe und der Kreis Coesfeld insgesamt so dargestellt, als ob es sich bei dem Kreis Coesfeld um ein einziges „Unternehmen“ handeln würde.

1.2 Allgemeine Hinweise zum Gesamtanhang

Der Gesamtanhang ist fester Bestandteil des Gesamtabchlusses (§ 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW). Im Gesamtanhang sind zu den Posten der Gesamtbilanz und den Positionen der Gesamtergebnisrechnung die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben (§ 51 Abs. 2 GemHVO NRW). Darüber hinaus sind angewandte zulässige Vereinfachungsregelungen und Schätzungen im Einzelnen zu erläutern. Ferner ist die Gesamtkapitalflussrechnung eigenständiger Bestandteil des Gesamtanhangs.

Der Gesamtanhang soll ergänzende Informationen und Erläuterungen zur Gesamtbilanz und zur Gesamtergebnisrechnung vermitteln, um einen sachverständigen Dritten in angemessener Zeit in die Lage zu versetzen, den Gesamtabchluss beurteilen zu können. Bei der Erstellung des Gesamtanhangs sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) zu beachten. Abweichungen von diesen Grundsätzen im Gesamtabchluss sind im Gesamtanhang anzugeben und zu erläutern.

2. Grundlagen

Der Konzernabschluss des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 wurde unter Berücksichtigung der haushaltsrechtlichen Vorgaben für Kommunen (z. B. KrO NRW, GO NRW, GemHVO NRW, HGB) und der Gesamtabchlussrichtlinie des Kreises Coesfeld vom 18.12.2013 aufgestellt. Das Erste Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen (1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz – NKFVG) vom 18.09.2012 ist am 29.09.2012 in Kraft treten. Die Vorschriften sind erstmals auf das Haushaltsjahr 2013 anzuwenden, soweit die Überleitungsvorschriften keine besonderen Regelungen enthalten. Seitens des Kreises Coesfeld wurde entschieden, die geänderten Vorschriften nach Artikel 1 bis 7 des 1. NKFVG ab dem Haushaltsjahr 2013 anzuwenden.

Die Abschlussprüfer haben die Abschlüsse, die in den Konzernabschluss einbezogen sind, geprüft. Die einbezogenen Abschlüsse sind auf den Stichtag des Jahresabschlusses des Kreises Coesfeld aufgestellt.

3. Konsolidierungskreis

Für den Gesamtabchluss ist der Konsolidierungskreis abzugrenzen. Zweck dieser Abgrenzung ist die Festlegung und Einordnung der Betriebe des Kreises Coesfeld, die zusammen mit dem Kreis selbst einen Gesamtabchluss bilden und deren Beziehungen untereinander eliminiert werden müssen, so dass ein einheitlicher Konzernabschluss abgebildet werden kann.

Nach § 50 GemHVO NRW ist bei Betrieben in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form eine Vollkonsolidierung entsprechend den Vorschriften der §§ 300, 301 und 303 bis 305 und §§ 307 bis 309 HGB vorzunehmen, soweit die einheitliche Leitung oder ein beherrschender Einfluss der Kommune gegeben ist (Beteiligungsquote i. d. R. über 50 %). Betriebe unter maßgeblichem Einfluss der Kommune (i. d. R. über 20 % bis 50 %) sind entsprechend den Vorschriften der §§ 311 und 312 HGB nach der Equity-Methode zu konsolidieren. Alle übrigen Beteiligungen werden zu fortgeführten Anschaffungskosten (at-cost) in den Gesamtabchluss übernommen. Auch sind kommunale Unternehmen von untergeordneter Bedeutung in der Regel nicht in den Gesamtabchluss einzubeziehen.

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

Die Zusammensetzung der im Gesamtabchluss erfassten Organisationen des Konzerns „Kreis Coesfeld“ ergibt sich aus der nachstehenden Aufstellung:

Vollkonsolidierung	Kreis Coesfeld (Kernverwaltung)
	Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)
	Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)
nach der Equity-Methode bewerteter Betrieb	Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)

Alleiniger Gesellschafter der WBC als auch der GFC ist der Kreis Coesfeld. Die WBC und GFC stehen damit unter der einheitlichen Leitung des Kreises Coesfeld und sind als verbundene Unternehmen im Rahmen der Vollkonsolidierung in den Gesamtabchluss einzubeziehen.

Der Kreis Coesfeld ist am Stammkapital der RVM mit 27,09 % beteiligt. Unter Berücksichtigung dieser Beteiligungsquote sowie weiterer Faktoren (Vertretung des Kreises Coesfeld im Vorstand oder im Aufsichtsrat, Mitwirken des Kreises an Unternehmensentscheidungen sowie das Bestehen erheblicher Lieferungs- und Leistungsbeziehungen untereinander) wird von einem maßgeblichen Einfluss des Kreises Coesfeld auf die RVM ausgegangen, so dass für die RVM für den Gesamtabchluss die Konsolidierung nach der Equity-Methode vorgenommen wird.

Der Kreis Coesfeld ist an der Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc) mit 66 % beteiligt. Auf quantitative Größen bezogen liegt in der Regel eine untergeordnete Bedeutung vor, wenn bilanzielle Verhältniszahlen nicht überschritten werden (laut 5. Auflage der Handreichung für Kommunen zum NKF in NRW beispielsweise 0 bis 3 % der Gesamtbilanzsumme). Solche Verhältniszahlen liegen für die wfc bei weit unter 1 %. Die wfc ist für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Kreises Coesfeld zu vermitteln, daher von untergeordneter Bedeutung. Bei dieser Entscheidung wurde auch der Beitrag zur kommunalen Aufgabenerfüllung einbezogen. Im Gesamtabchluss ist die wfc wegen ihrer untergeordneten Bedeutung nach § 116 Absatz 3 GO NRW nicht nach der Vorschrift des § 50 GemHVO NRW zu konsolidieren, d. h. nicht im Wege der Vollkonsolidierung oder Equity-Methode zu berücksichtigen. Sie wird nach dem Anschaffungswertprinzip und damit zu ihren fortgeführten Anschaffungskosten (at cost) in der gemeindlichen Gesamtbilanz angesetzt.

Alle übrigen Beteiligungen, Zweckverbände sowie die Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung, an deren Stiftungskapital der Kreis Coesfeld seit 2012 mit einem geringen Anteil (rd. 2 %) beteiligt ist, werden ebenfalls zu fortgeführten Anschaffungskosten (at-cost) in den Gesamtabchluss übernommen. Sparkassen und Genossenschaften gehören nicht zum Konsolidierungskreis.

Eine Übersicht über den Bestand an Beteiligungen des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist dem Beteiligungsbericht zum Gesamtabchluss 2013 (vgl. Ziffer 3) beigelegt.

4. Konsolidierung

4.1 Vollkonsolidierung

Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung werden die Kapitalverflechtungen der in den Gesamtabchluss einzubeziehenden (voll zu konsolidierenden) Organisationen eliminiert. Dabei wird der Beteiligungsbuchwert der jeweiligen Beteiligung aus dem Einzelabschluss mit dem auf die Beteiligung entfallenden anteiligen Eigenkapital verrechnet.

Das Eigenkapital ist gem. § 301 Abs. 1 S. 2 Nr. 2 HGB mit dem beizulegenden Wert, der dem in den Gesamtabchluss aufzunehmenden Vermögen und den Schulden der einzubeziehenden Organisationen entspricht, anzusetzen (Neubewertungsmethode). Die Verrechnung erfolgt auf Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 (vgl. § 303 Abs. 2 HGB).

Bei der Kapitalkonsolidierung ist zwischen der Erstkonsolidierung und der Folgekonsolidierung zu unterscheiden. Letztere zielt darauf, den Gesamtabchluss in den Folgejahren unter Berücksichtigung des Einheitsgrundsatzes nach der Konzeption der Erwerbsmethode fortzuentwickeln. Wegen der fehlenden unterjährigen (originären) Rechnungslegung auf „Konzernebene“ sind hierfür zunächst sämtliche Buchungen der Erstkonsolidierung zu wiederholen (die Verhältnisse der Erstkonsolidierung sind buchhalterisch wieder herzustellen). Zusätzlich sind die im Rahmen der Erstkonsolidierung aufgedeckten stillen Reserven und Lasten abzuschreiben oder aufzulösen.

Erträge und Aufwendungen sowie Forderungen und Verbindlichkeiten des Vollkonsolidierungskreises werden aufgerechnet. Zwischenergebnisse, die aus konzerninternen Lieferungen von langfristigen Vermögensgegenständen und Vorratsvermögen stammen, sind in 2013 nicht angefallen.

4.1.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)

Der Erstkonsolidierungstichtag für den Gesamtabchluss des Kreises Coesfeld wurde auf den 01.01.2008 festgelegt. Daher sind die Wertverhältnisse zu diesem Zeitpunkt maßgebend. Bei Gegenüberstellung des Eigenkapitals der WBC in Höhe von 1.813.879,08 € zum Wertansatz der Finanzanlage beim Kreis Coesfeld in Höhe von 686.000 € ergibt sich ein negativer Differenzbetrag (passivischer Unterschiedsbetrag als „Badwill“) von 1.127.879,08 €. Nach den Ausführungen in der Handreichung für Kommunen zum NKF (5. Auflage, Seite 2593) ist ein negativer Differenzbetrag als „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ zu passivieren.

Bei Bewertung der WBC zum 01.01.2008 nach dem Substanzwertverfahren wurden die Wertansätze der WBC für die Deponie-Höven und für ein Grundstück in Legden wertmindernd berücksichtigt. Das Grundstück in Legden wurde in 2008 von der WBC veräußert (Veräußerungsverlust von 216.783,13 €). Bei dem Vermögensgegenstand der WBC „Deponie Höven“ handelt es sich um mehrere Vermögensgegenstände, die linear maximal bis zum 31.12.2028 von der WBC abgeschrieben werden. Der Wertansatz lag zum 01.01.2008 bei 910.974,00 € und zum 31.12.2012 bei 479.749,00 €. Insgesamt wurden somit in diesem Zeitraum 431.225,00 € abgeschrieben. Im Jahr 2013 belaufen sich die Abschreibungen auf 74.668,00 €, damit liegt der Buchwert zum 31.12.2013 bei 405.081,00 €.

Seitens des Kreises Coesfeld ist im Jahr 2013 eine Auszahlung an die WBC (Kapitalrücklagenzuführung) in Höhe von 200.000 € angefallen. Dieser Betrag dient der Finanzierung von Grundstücken, die die WBC im Zusammenhang mit der Durchführung des Ausgleichsflächenmanagements für den Kreis Coesfeld für das Projekt „Mersmannsbach in Billerbeck“ aus dem Flurbereinigungsverfahren Berkelaue II erworben hat. Die Mittel wurden im Rahmen einer Kapitalerhöhung seitens des Kreises Coesfeld bereit gestellt und durch den Sonderposten „Ersatzgelder Naturschutz“ finanziert (vgl. SV-8-0743/Beratungsverfahren zum Haushalt 2013). Dem Vermögenszugang von 200.000,00 € in 2013 steht somit auf der Passivseite ein Sonderposten in gleicher Höhe gegenüber, so dass die Kapitalrücklagenzuführung entsprechend zu konsolidieren ist.

Unter Berücksichtigung der vorgenannten Sachverhalte ergeben sich zum 31.12.2013 aus der Erst- und Folgekonsolidierung für die WBC folgende Wiederholungs- bzw. neue Buchungen, die künftig jährlich im Rahmen der Gesamtabchlussstellung ergebnisneutral zu wiederholen sind:

Lfd. Nr.	Buchungssatz	Soll €	Haben €
1	Eigenkapital WBC (= 1.813.879,08 € + 136.439,55 €) an <u>Anteile an verbundenen Unternehmen</u> an <u>Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung</u> an <u>Finanzanlage</u> (Verschmelzung mit DBG und Glättung Stammkapital in 2009)	1.950.318,63	686.000,00 1.127.879,08 136.439,55
2	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung davon: Veräußerungsverlust Grundstück in Legden aus 2009 216.783,13 € Rundungsdifferenz aus dem Gesamtabchluss 2010 121,95 € AfA 2008 - 2012 der WBC für die Deponie Höven 431.225,00 € an <u>Eigenkapital (Allgemeine Rücklage)</u>	648.130,08	648.130,08
3	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung (Abschreibungen 2013 der WBC für die Deponie Höven) an <u>Abschreibungen</u>	74.668,00	74.668,00
4	Eigenkapital WBC Kapitalrücklagenzuführung (Projekt „Mersmannsbach“) an <u>Anteile an verbundenen Unternehmen</u>	200.000,00	200.000,00

4.1.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)

Der Erstkonsolidierungstichtag der GFC wurde auf den Zeitpunkt des Erwerbs der Anteile und somit auf den 15.08.2011 festgesetzt. Zu diesem Zeitpunkt waren das Eigenkapital der GFC und Wert der Finanzanlage beim Kreis Coesfeld identisch und betragen 25.000 €. „Stille Reserven/ Lasten“ bestanden nicht. Seitens des Kreises Coesfeld sind im Jahr 2012 Zugänge (Auszahlungen) für die GFC auf das Stammkapital in Höhe von 100.000 € angefallen. Hierbei handelt es sich um eine befristete Kapitalrücklagenzuführung (vgl. Beschluss Kreistag am 14.12.2011/SV-8-0539). Weitere Kapitalveränderungen, die im Rahmen der Kapitalkonsolidierung zur berücksichtigen sind, haben in 2013 nicht stattgefunden, so dass sich aus der Erst- und Folgekonsolidierung der GFC zum 31.12.2013 folgende Buchung ergibt, die jährlich im Rahmen der Gesamtabchlussstellung ergebnisneutral zu wiederholen ist:

Buchungssatz	Soll €	Haben €
Eigenkapital GFC	125.000,00	
an <u>Anteile an verbundenen Unternehmen</u>		125.000,00

4.2 Equity-Konsolidierung

Bei der Einbeziehung von Betrieben in den Gesamtabchluss nach der Equity-Methode erfolgt im Vergleich zur Vollkonsolidierung nur eine Fortschreibung der Beteiligung. Es erfolgt keine Übernahme des anteiligen Vermögens und der Schulden in den Gesamtabchluss. Die Bewertung nach der Equity-Methode ist gem. § 50 Abs. 3 GemHVO NRW i. V. m. §§ 311 und 312 HGB nach der Buchwertmethode durchzuführen. Bei erstmaliger Anwendung wird der Buchwert der Beteiligung im Einzelabschluss als Beteiligung an assoziierten Unternehmen in den Gesamtabchluss ausgewiesen. Der Beteiligungsansatz wird dem anteiligen Eigenkapital des assoziierten Unternehmens gegenübergestellt.

Die RVM ist nach der Equity-Methode zu konsolidieren. Bei der Equity-Konsolidierung ist eine Anpassung an die konzernheitlichen Bewertungsmethoden nicht erforderlich. Bei der Folgekonsolidierung ist der Beteiligungsbuchwert um die anteiligen Eigenkapitalveränderungen des assoziierten Unternehmens, insbesondere erwirtschaftete Jahresüberschüsse oder -fehlbeträge, fortzuschreiben. Gewinnausschüttungen sind zur Vermeidung einer Doppelerfassung zu eliminieren, in dem der Beteiligungsansatz entsprechend vermindert wird. Bei der Fortschreibung sind auch die Abschreibung oder Auflösung der aufgedeckten stillen Reserven und Lasten, die Abschreibung eines Geschäfts- und Firmenwertes oder die Auflösung eines passiven Unterschiedsbetrags in einer Nebenrechnung zu berücksichtigen.

In 2013 hat sich die Kapitalrücklage der RVM gemäß Beschluss des Aufsichtsrates um die bereitzustellenden Finanzmittel für die RVM-Eisenbahn in Höhe von 200.000,00 € erhöht. Mit gleichem Beschluss wurden 352.635,07 € aus der Kapitalrücklage zur Verlustabdeckung des Wirtschaftsjahres 2012 entnommen. Der Jahresfehlbetrag liegt bei 165.663,95 €, so dass das Unternehmen zum 31.12.2013 über ein Eigenkapital von insgesamt 7.460.057,10 € verfügt, das in voller Höhe allen Gesellschaftern anteilig zuzurechnen ist.

Die Gegenüberstellung des Beteiligungsbuchwertes des Kreises Coesfeld i. H. v. 2.221.083,84 € und des anteiligen Eigenkapitals der RVM zum 31.12.2013 i. H. v. 2.020.929,47 € (27,09 % von 7.460.057,10 €) ergibt einen Unterschiedsbetrag in Höhe von 200.154,37 €. Unter Berücksichtigung des dem Kreis Coesfeld zuzuordnenden Verlustes der RVM aus der Erstkonsolidierung in 2010 in Höhe 86.268,04 €, der abzurechnen ist, verbleibt ein Unterschiedsbetrag zum 31.12.2013 in Höhe von 113.886,33 €. Somit fällt der Unterschiedsbetrag 2013 um 9.301,63 € geringer aus als in den Jahren 2010 bis 2012 (= insgesamt 123.187,96 €).

Bei der Konsolidierung der RVM für 2013 wird wie folgt verfahren:

- Die Erstkonsolidierungsbuchung aus 2010 (= 86.268,04 €) ist zum 31.12.2013 zu wiederholen.
- Die Bilanz der RVM zum 31.12.2013 weist einen Jahresfehlbetrag von 165.663,95 € aus. Dieser wird mit 27,09 % (= 44.878,37 €) dem Kreis Coesfeld zugeordnet.
- Bei der Gesamtabchlussenerstellung gilt der Wesentlichkeitsgrundsatz. Unter Berücksichtigung dieses Grundsatzes wird der Unterschiedsbetrag zwischen dem Beteiligungsbuchwert des Kreises Coesfeld und dem anteiligen Eigenkapital der RVM nicht weiter als Geschäfts- und Firmenwert geführt. Diese Differenz ist für die Fortschreibung des Beteiligungsansatzes im Gesamtabchluss unbeachtlich.

Eliminierungspflichtige Zwischenergebnisse sind bei der RVM in 2013 nicht angefallen.

Unter Berücksichtigung der vorgenannten Ausführungen ergeben sich für den Gesamtabchluss zum 31.12.2013 folgende Buchungen:

Lfd. Nr.	Buchungssatz	Soll €	Haben €
1	Allgemeine Rücklage	86.268,04	
	an Finanzanlagen/Anteile an assoziierten Unternehmen		86.268,04
2	Ergebnis aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	44.878,37	
	an Finanzanlagen/Anteile an assoziierten Unternehmen		44.878,37

5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Übertragung der HGB-Grundsätze auf den kommunalen Gesamtabchluss hat zur Folge, dass Ansatz, Bewertung und Ausweis der aus den Einzelabschlüssen übernommenen Vermögenswerte und Schulden nach einheitlichen Kriterien erfolgen. Für die Kommunen in NRW wurde festgelegt, dass die Vorschriften, nach denen die Kernverwaltung ihre Rechnungslegung gestaltet, auch von den verselbstständigten Aufgabenbereichen für den Gesamtabchluss zu Grunde zu legen sind. Daher müssen voll zu konsolidierende Betriebe für den Gesamtabchluss auch einen „Abschluss“ nach dem NKF erstellen.

Bei der Gesamtrechnungslegung ist neben dem Grundsatz der Wirtschaftlichkeit auch der Grundsatz der Wesentlichkeit zu berücksichtigen. Der Grundsatz der Wesentlichkeit konkretisiert den Grundsatz der Wirtschaftlichkeit insoweit, als er bestimmt, dass aus der Anwendung des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit nur dann Vereinfachungen der Rechnungslegung begründet werden können, wenn sich hieraus keine Informationsnachteile für die Adressaten des Gesamtabchlusses ergeben. Er kann dabei quantitativ in einem bestimmten Wert als auch qualitativ in einer Eigenschaft zur Anwendung kommen. Die Wesentlichkeitsgrenze ist dabei aus der Bedeutung des jeweiligen örtlichen Sachverhaltes im Rahmen des Gesamtabchlusses des Kreises Coesfeld abzuleiten. Sie ist außerdem davon abhängig, wie sich die wirtschaftlichen Entscheidungen und die daraus resultierenden Informationen auf die Adressaten des Gesamtabchlusses auswirken.

In der Gesamtabchlussrichtlinie des Kreises Coesfeld (vgl. Ziffer 3.2.3) sind Fälle genannt, in denen vom Grundsatz der Einheitlichkeit abgewichen werden kann.

Darüber hinaus wurden bei der WBC und GFC unter Berücksichtigung des Aspektes der Wirtschaftlichkeit bzw. Wesentlichkeit bei den nachstehend genannten Sachverhalten keine Anpassungen an das Rechnungssystem der Kernverwaltung (NKF) vorgenommen:

- a) Die Nutzungsdauern des nicht betriebsspezifisch genutzten Anlagevermögens wurden nicht an die Nutzungsdauern der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld angepasst.
- b) Bis auf geringe Ausnahmen (bei der WBC) werden Vermögensgegenstände linear abgeschrieben.
- c) Geringwertige Wirtschaftsgüter werden gem. § 6 Abs. 2a EStG als Sammelposten über 5 Jahre abgeschrieben.

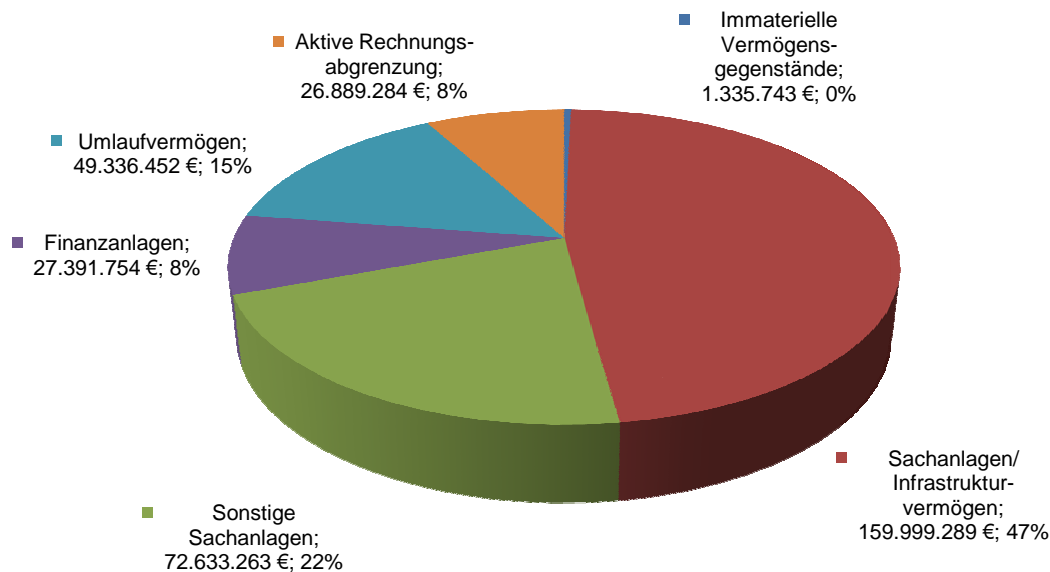
Weitere Einzelheiten zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ergeben sich aus den Anhängen zu den Einzelabschlüssen 2013 des Kreises Coesfeld, der WBC und der GFC.

6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gesamtbilanz des Konzerns wird erheblich geprägt durch die Bilanzsumme der Kernverwaltung zum 31.12.2013 (Kreis Coesfeld rd. 334,38 Mio. €, WBC rd. 6,45 Mio. € und GFC rd. 2,6 Mio. €).

6.1 Aktivseite

Das Vermögen des Konzerns Kreis Coesfeld setzt sich zum 31.12.2013 wie folgt zusammen:



Die einzelnen Vermögensarten werden nachstehend näher erläutert.

6.1.1 Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Gesamtanlagenspiegel, der als Anlage I diesem Gesamtanhang beigefügt ist.

Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Gegenstände, die körperlich nicht fassbar sind, z. B. Konzessionen und Lizenzen.

In der Gesamtbilanz sind zum 31.12.2013 insgesamt immaterielle Vermögensgegenstände von 1.335.743,38 € erfasst. Hiervon entfallen auf:

a) den Kreis Coesfeld (Lizenzen für Medien und Software u.a.)	1.223.584,38 €
b) die WBC (Öko-Wertpunkte des Flächenpoolmanagements, Software)	112.159,00 €

Die Öko-Wertpunkte werden im Rahmen von Baumaßnahmen bzw. anderen Natur- und Landschaftseingriffen, die nach Baugesetzbuch, Bundesnaturschutzgesetz bzw. dem Landschaftsgesetz NRW Ausgleichs- und Kompensationsmaßnahmen erfordern, als Anrechnungsgut eingesetzt.

Sachanlagen

Alle Vermögensgegenstände, die dauernd der Aufgabenerfüllung dienen, sind dem Sachanlagevermögen zuzuordnen. Voraussetzungen für eine Bilanzierung sind das wirtschaftliche Eigentum und eine selbstständige Bewertbarkeit des einzelnen Anlagegutes.

Als Wertansätze für das im Haushaltsjahr 2013 zugegangene Vermögen wurden seitens des Kreises Coesfeld gemäß § 33 GemHVO NRW die geleisteten Anschaffungskosten und die erbrachten Herstellungskosten zugrunde gelegt. Nach § 43 Abs. 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus Vermögensabgängen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Weitere Ausführungen hierzu erfolgen unter dem Punkt „6.2.1 Eigenkapital“.

Neben den planmäßigen Abschreibungen haben sich im Jahr 2013 außerplanmäßige Abschreibungen i. H. v. 195.033,08 € aus der Abschreibung der alten Rettungswache Senden sowie eines alten Software-Programms, der unentgeltlichen Abgabe von Straßenbegleitflächen an die Stadt Olfen und durch Abstufungen im Bereich des Infrastrukturvermögens ergeben. Dem gegenüber stehen entsprechende Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 173.628,95 €, so dass netto eine Belastung in Höhe von 21.404,13 € verbleibt.

Im Jahresabschluss der WBC sind ist das Sachanlagevermögen zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen angesetzt. Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände und entsprechend den steuerlichen Vorschriften linear vorgenommen. Die Abschreibung auf Zugänge an beweglichen Anlagegegenständen richtet sich nach § 7 EStG. Geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens wurden analog § 6 Abs. 2a EStG als Sammelposten über 5 Jahre abgeschrieben. Eine notwendige abweichende handelsrechtliche Bewertung gemäß den Änderungen des BilMoG war nicht erforderlich. Die GFC hat die Abschreibungen linear nach der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer vorgenommen. Im Jahr der Fertigstellung erfolgt eine monatsgenaue Abschreibung.

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei dieser Bilanzposition werden die unbebauten Grundstücke wie Grünflächen, Ackerland, Waldflächen sowie sonstige unbebaute Grundstücke nachgewiesen. Hierbei handelt es sich u. a. um Grundstücke für Zwecke des Naturschutzes und der Landschaftspflege sowie um Ausgleichsflächen und Grundstücke des Flächenpoolmanagements.

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei den Wertansätzen für Gebäude handelt es sich überwiegend um kommunalnutzungsorientierte Gebäude.

Infrastrukturvermögen

Von den Sachanlagen des Konzerns entfallen am 31.12.2013 allein rd. 69 % auf das Infrastrukturvermögen. Der Kreis Coesfeld umfasste 2013 neben den rd. 416 km Kreisstraßen auch über rd. 165 km Radwege und 109 Brückenbauwerke.

Bauten auf fremden Grund und Boden

Für seine Aufgabenerfüllung hat der Kreis Coesfeld Gebäude auf fremden Grund und Boden (z. B. Rettungswachen in Billerbeck und Senden, Atemschutzübungsstrecke in Dülmen, Kreisschlauchpflegerei in Coesfeld) errichtet. Ferner werden bei dieser Bilanzposition Mietereinbauten (Burg Vischering in Lüdinghausen, Pavillion der Landwirtschaftskammer in Coesfeld und Peter-Pan-Schule in Dülmen) sowie das Erbbaurecht der Kolvenburg in Billerbeck nachgewiesen.

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Diese Bilanzposition bezieht sich auf die Sammlungen der Burg Vischering (Münsterlandmuseum) in Lüdinghausen und der Kolvenburg in Billerbeck.

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zum 31.12.2013 ergibt sich folgender Bilanzausweis:

Lfd. Nr.	Vermögensgegenstand	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Fahrzeuge für den Bauhof, Rettungsdienst, Feuerschutz und für den allgemeinen Dienstbetrieb	2.051.948,76	2.023.623,24
2	Technische Anlagen (Einrichtungen des Rettungsdienstes einschl. Leitstelle, Atemschutzübungsstrecke und Kreisschlauchpflegerei)	1.198.985,93	1.054.821,22
3	Technische Anlagen für Sickerwasser- und Gasaufbereitung und Photovoltaikanlage (WBC)	2.153.819,00	1.959.019,00
4	Technische Anlagen und Maschinen der GFC	0,00	520.395,90
5	Maschinen für den Verwaltungsbetrieb des Kreises Coesfeld sowie für die Berufskollegs (eingesetzte Maschinen in den technischen Fachklassen)	354.228,34	408.251,53
6	Betriebsvorrichtungen (z. B. Messmodul, Desinfektionsbecken Rettungswache)	4.522,10	3.816,67
Insgesamt		5.763.504,13	5.969.936,56

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hierzu zählen Büroeinrichtungen, Hardware, Ausstattungen der Schulen sowie sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattungen.

Finanzanlagen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 beträgt der Bestand an Finanzanlagen insgesamt 27.391.753,63 €. Hierbei handelt es sich um Geld- bzw. Kapitalanlagen, die dem Konzern Kreis Coesfeld auf Dauer dienen sollen.

Lfd. Nr.	Finanzanlagenart	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Beteiligung an assoziierten Unternehmen (RVM)	2.039.286,96	2.089.937,43
2	Anteil an einem verbundenen Unternehmen, das nicht voll zu konsolidieren ist (wfc)	68.640,00	68.640,00
3	Übrige Beteiligungen - Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland- Emscher-Lippe (16.000 €) - Sparkassenzweckverband Westmünsterland (1 €) - Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen Lippe (1 €) - Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterl. (114.894 €)	130.896,00	130.896,00
4	Wertpapiere des Anlagevermögens	19.821.846,36	24.332.670,06
5	Ausleihungen - Flughafen Münster Osnabrück GmbH (178.251 €/202.816 €) - Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (56.792 €) - Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (496.702,14 €) - Regionale 2016 – Agentur GmbH (3.500 €) - Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld e.G. (9.800 €)	745.045,14	769.610,14
Insgesamt		22.805.714,46	27.391.753,63

Das StiWL hat sein Rechnungswesen zum 01.01.2009 auf das Neue Kommunale Finanzmanagement umgestellt und zu diesem Stichtag eine Eröffnungsbilanz aufgestellt. Unter Berücksichtigung der Eigenkapitalspiegelbildmethode ergäbe sich ein Wertansatz von 338.522 €. Nach § 92 Abs. 7 GO NRW i. V. m. § 57 GemHVO NRW sind Vermögensgegenstände, die in der Eröffnungsbilanz mit einem zu niedrigen Wert angesetzt worden sind, in der später aufzustellenden Bilanz (letztmals im vierten der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss) zu berücksichtigen, wenn es sich um einen wesentlichen Wertbetrag handelt. Unter Berücksichtigung der Wesentlichkeitsgrenze (im Einzelfall 5 % des Eigenkapitals) war in 2010 keine Anpassung vorzunehmen. Bei diesem Bilanzwert handelt es sich damit zum 31.12.2013 um eine stille Reserve.

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens handelt es sich um Fondsvermögen. Es dient hauptsächlich zur Finanzierung künftiger Belastungen aus Maßnahmen der Rekultivierung der Hausmülldeponie Höven und der Deponie Flamschen sowie zur Sicherung künftiger Pensionslasten.

Die Bewirtschaftung der Rekultivierungsmittel erfolgt unter Beachtung der Richtlinie für Geldanlagen des Kreises Coesfeld vom 13.02.2013. Dabei sind erwirtschaftete Überschüsse wegen deren Zweckgebundenheit dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich „Abfallwirtschaft“ zuzuführen. Mit dieser Vorgehensweise können die so erwirtschafteten Mittel bei zukünftigen Gebührekalkulationen entlastend für den Gebührenzahler eingesetzt werden. Der Wertansatz in der Schlussbilanz zum 31.12.2013 beläuft sich auf 9.091.413,06 €.

Die laut Heubeckgutachten veranschlagten Zuführungsbeträge zu den Pensions- und Beihilferückstellungen zur Kapitalbildung für künftige Zahlungen in Höhe von 4.806.605,00 € wurden in 2013 in einen Fonds der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) eingezahlt. Zum 31.12.2013 liegt dieser Bilanzwert bei 14.841.257,00 €.

Der Kreis Coesfeld ist am Stiftungskapital der Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung mit 400.000,00 € beteiligt. Diesem Wertansatz steht auf der Passivseite der Schlussbilanz zum 31.12.2013 in gleicher Höhe ein Sonderposten aus der Investitionspauschale 2012 gegenüber.

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens haben sich unter Berücksichtigung der Einschätzung zur Marktsituation und der Durchhalteabsicht des Kreises Coesfeld in 2013 keine Anhaltspunkte für eine dauerhafte Wertminderung ergeben.

Bei den Ausleihungen sind die Unternehmensbeteiligungen mit einem Anteil von 20 % und weniger des Nennkapitals ausgewiesen. Bei der FMO sind in 2013 Auszahlungen auf das Stammkapital in Höhe von 24.565,00 € angefallen. Hierbei handelt es sich um die Kapitaleinlage des Kreises Coesfeld an der Kapitalerhöhung bei der FMO von insgesamt rd. 26,6 Mio. € (vgl. Sitzungsvorlagen SV-8-0715, SV-8-0940 und SV-8-0940/1).

6.1.2 Umlaufvermögen

Vorräte

Die Vorräte weisen zum 31.12.2013 einen Bestand von 209.114,30 € aus. Hierbei handelt es sich um Vorratsbestände des zentralen Bauhofs (Verkehrsschilder, Streusalz) sowie um die Heizölbestände der mit Ölheizung betriebenen kreiseigenen Gebäude. Es erfolgte eine Bewertung nach dem Festwertverfahren. Eine wesentliche Änderung der Lagerbestände hat sich zum Jahresende 2013 nicht ergeben. Ferner beinhaltet diese Bilanzposition zum 31.12.2013 insgesamt 63 Siebdrucke.

Gemäß § 90 Abs. 3 GO NRW i. V. m. § 33 Abs. 1 GemHVO NRW dürfen nur die Vermögensgegenstände in das Anlagevermögen aktiviert werden, die dauerhaft der Aufgabenerfüllung der Verwaltung dienen. Besteht die Absicht, ein Anlagegut zu verkaufen, erfüllt es diese Voraussetzung nicht mehr und muss in das Umlaufvermögen umgebucht werden. Sachverhalte dieser Art haben sich im Jahr 2013 nicht ergeben.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Wertansatz bei den Forderungen zum 31.12.2013 von 19.695.369,79 € setzt sich wie folgt zusammen:

Art der Forderungen	kurzfristig (Restlaufzeit bis 1 Jahr) €	langfristig (Restlaufzeit mehr als 1 Jahr) €	Insgesamt zum 31.12.2013 €
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	13.130.357,12	5.215.651,92	18.346.009,04
1.1 Gebühren	3.664.533,06	916.133,27	4.580.666,33
1.2 Forderungen aus Transferleistungen	3.171.531,88	2.725.945,60	5.897.477,48
1.3 Sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen	6.294.292,18	1.573.573,05	7.867.865,23
2. Privatrechtliche Forderungen	1.150.838,45	198.522,30	1.349.360,75
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.111.888,87	188.784,90	1.300.673,77
2.2 gegenüber dem öffentl. Bereich	38.949,58	9.737,40	48.686,98
3. Summe aller Forderungen	14.281.195,57	5.414.174,22	19.695.369,79

Als sonstige Vermögensgegenstände sind u. a. Ansprüche gegen Dritte auszuweisen, die weder aus Lieferung und Leistung noch aus Beteiligungen, Ausleihungen oder dergleichen entstanden sind. Der Bilanzansatz zum 31.12.2013 in Höhe von 261.473,30 € beinhaltet beispielsweise Restforderungen aus der Gewährung von Wohnungsbaudarlehen, Umsatzsteuerforderungen sowie Forderungen aus der Bewirtschaftung von fremden Finanzmitteln (z. B. Verwahr- und Vorschussbuch, Landeshaushalt, Sonderhaushalt).

Liquide Mittel

Der Ausweis der liquiden Mittel beinhaltet das Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks, Bargeld (Handvorschüsse, Barkassen) sowie das Guthaben der Frankiermaschine. Bei dem Bilanzausweis handelt sich um eine stichtagsbezogene Bewertung. Im Laufe eines Jahres unterliegen die liquiden Mittel starken Schwankungen. Weitere Einzelheiten hierzu sind im Gesamtlagebericht unter Ziffer 7 dargestellt.

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist dem Gesamtanhang als Anlage III beigefügt.

6.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Hier sind Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag gemeint, die aber erst für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag Aufwand darstellen. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2013 betragen insgesamt 26.889.284,14 €. Dieser Wertansatz setzt sich wie folgt zusammen:

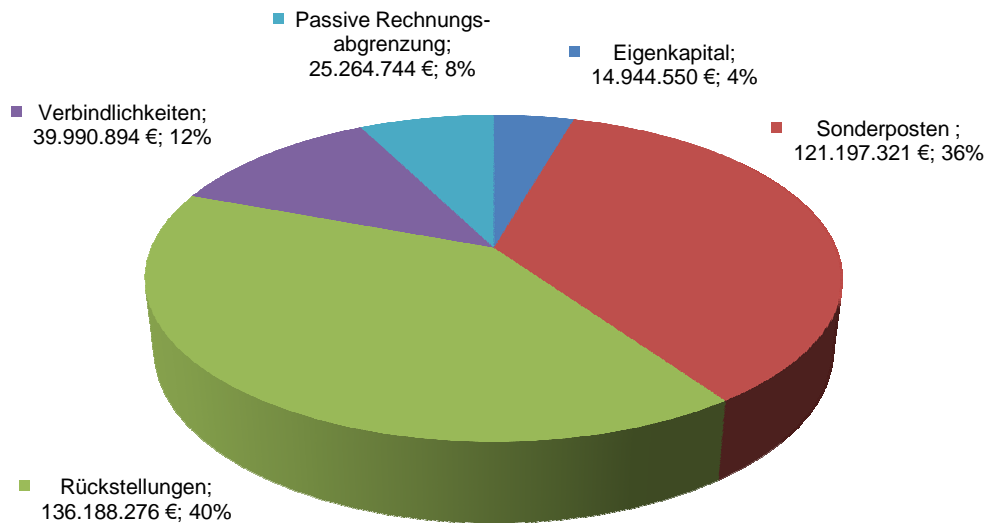
Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Rechnungsabgrenzungsposten am 31.12.2013 €
1	Investive Zuschüsse Fahrzeugförderung ÖPNV	1.984.843,32
2	Besoldung Beamte für den Monat 01/2014	774.306,96
3	Versorgungsleistungen für Beamte für den Monat 01/2014	297.512,00
4	Ausbildungskosten 2014	15.379,18
5	Investive Förderung Kreisschlauchpflegerei	264.446,94
6	Investive Zuschüsse für Förderschulen	631.267,93
7	Transferleistungen für den Monat 01/2014 nach SGB II und XII	4.941.362,96
8	Investive Zuschüsse Altenwohnheime	210,12
9	Investive Zuschüsse für Kindertageseinrichtungen	14.181.303,25
10	Transferleistungen Jugendhilfe für den Monat 01/2014	73.763,00
11	Investive Zuwendung Jugendförderung	217.833,41
12	Auf- bzw. Abstufung von Straßen, Radwegen, Brücken und Lichtsignalanlagen (LSA) und der dazugehörigen Grundstücke	3.492.637,07
13	WBC: gezahlte Pacht für ein Grundstück in der Gemarkung Limbergen	14.418,00
Insgesamt		26.889.284,14

Für die investiven Zuschüsse in Höhe von 16.166.356,69 € an Altenwohnheime, Kindertageseinrichtungen und für Fahrzeugförderungen ÖPNV hat der Kreis Coesfeld selbst investive Förderungen erhalten. Diese sind in der Bilanz zum Stichtag 31.12.2013 bei den Sonderposten mit einem Buchwert von 14.154.464,46 € passiviert.

Neu in der Bilanz sind die Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten für die Auf- bzw. Abstufung von Straßen, Radwegen, Brücken und Lichtsignalanlagen (LSA) und der dazugehörigen Grundstücke. Mit dem 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz vom 18.09.2012 wurde unter anderem § 42 der GemHVO NRW geändert. Hiernach kann ein Rechnungsabgrenzungsposten nun auch gebildet werden, wenn eine Gemeinde eine Sachzuwendung leistet. Damit kann der Aufwand, der durch eine solche Auf- bzw. Abstufung entsteht, über die Restnutzungsdauer der Straße verteilt werden und muss nicht, wie zuvor, in voller Höhe im Jahr der Verursachung ergebnisverschlechternd verbucht werden

6.2 Passivseite

Die Passivseite zeigt folgendes Bild:



6.2.1 Eigenkapital

Im kommunalen Bereich ergibt sich das Eigenkapital aus der rein rechnerischen Differenz des Vermögens abzüglich der Verbindlichkeiten und stellt damit lediglich eine Residualgröße (quasi als Restgröße) dar. Die Vermögenswerte des Konzerns „Kreis Coesfeld“ sind überwiegend aufgabengebunden. Sie stehen damit nicht zur Disposition (Veräußerung) und besitzen damit auch kein Tilgungspotenzial. Insofern ist die Höhe des Eigenkapitals in der Gesamtbilanz ein rein fiktiver Wert.

Allgemeine Rücklage / Ausgleichsrücklage

Bei dem Bilanzposten „Allgemeine Rücklage“ ist der Betrag auszuweisen, der sich aus der Differenz zwischen den Aktivposten und den übrigen Passivposten der Bilanz ergibt, jedoch ohne die Wertansätze für die Sonderrücklagen und die Ausgleichsrücklage. Die künftige Entwicklung der „Allgemeinen Rücklage“ ist abhängig vom erzielten Jahresergebnis.

Mit dem 1. NKFVG vom 18.09.2012 ist § 43 Abs. 3 GemHVO NRW dahingehend geändert worden, dass Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW sowie Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind. In 2013 hat der Kreis Coesfeld ein Grundstück in Rosendahl veräußert (Beschluss des Kreistages vom 19.06.2013, SV-8-0908). Hieraus konnte unter Berücksichtigung des Buchwertes ein Ertrag in Höhe von 173.782 € erzielt werden. Dieser Ertrag ist gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen und wirkt sich somit nicht auf das Jahresergebnis 2013 aus. Im Jahresabschluss ist die allgemeine Rücklage nach Verrechnung auszuweisen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 beträgt der Bestand der Allgemeinen Rücklage 9.138.634,32 €.

Nach § 56a KrO NRW ist in der Bilanz eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur Allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Der Ausgleichsrücklage können Jahresüberschüsse durch Beschluss des Kreistages zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat.

Der Kreistag des Kreises Coesfeld hat im Rahmen der Beschlussfassung über die Feststellung des Jahresabschlusses 2012 beschlossen, dass die bestehende Ausgleichsrücklage gem. Art. 8 NKFVG i. V. m. § 56 a S. 2 KrO NRW mit ihrem Bestand in eine neue Ausgleichsrücklage überführt und der Jahresüberschuss 2012 in Höhe von 173.340,51 € dieser dynamisierten Ausgleichsrücklage zugeführt wird. Der Bestand der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2013 liegt damit bei 2.349.387,51 €.

Sonderrücklagen

Als Sonderrücklagen sind erhaltene Zuwendungen für Investitionen zu bilanzieren, wenn der Zuwendungsgeber deren ertragswirksame Auflösung ausgeschlossen hat (§ 43 Abs. 4 Satz 1 GemHVO NRW). In 2013 haben sich keine Sachverhalte, die zur Bildung einer (zweckgebundenen) Sonderrücklage führten, ergeben.

Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung

Bei der Erstkonsolidierung der WBC hat sich ein negativer Differenzbetrag (passivischer Unterschiedsbetrag als „Badwill“) von 1.127.879,08 € ergeben. Nach den Ausführungen in der Handreichung für Kommunen zum NKF (5. Auflage, Seite 2593) ist ein negativer Differenzbetrag als „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ zu passivieren. Zur Fortschreibung dieses Unterschiedsbetrages zum 31.12.2013 wird auf Ziffer 4.1.1 dieses Gesamtanhangs verwiesen.

Die GFC wurde erstmals zum 31.12.2011 in den Gesamtabschluss des Kreises Coesfeld einbezogen. Aus der Erstkonsolidierung dieser Gesellschaft zum Stichtag 15.08.2011 hat sich kein Unterschiedsbetrag ergeben.

Gesamtjahresergebnis

Unter dieser Bilanzposition ist das in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesene Jahresergebnis im Rahmen des Gesamtabschlusses anzusetzen. Nach der Gesamtergebnisrechnung ergibt sich für 2013 ein Jahresüberschuss von 3.051.447,08 €.

Der Jahresüberschuss nach der Gesamtbilanz hat nur eine deklaratorische Bedeutung.

6.2.2 Sonderposten

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 sind die nachfolgend dargestellten Sonderposten ausgewiesen.

Sonderposten für Zuwendungen

Investive Zuwendungen Dritter für angeschaffte Vermögensgegenstände sind nicht bei den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzusetzen, sondern brutto in einer gesonderten Passivposition „Sonderposten“ zu bilanzieren. Der Sonderposten bildet damit eine Gegenposition zu dem Vermögensgegenstand und er wird parallel zur Abschreibung ertragswirksam aufgelöst. Von den Sonderposten in dieser Bilanz entfällt ein Großteil auf den Straßenbau, da die investiven Straßenbaumaßnahmen zu einem großen Teil über Zuwendungen Dritter (Landeszuweisungen, Gemeindeanteile) finanziert werden.

Im Haushaltsjahr 2013 wurden außerplanmäßige Auflösungen von Sonderposten in Höhe von 173.628,95 € vorgenommen. Diese Auflösungen resultieren aus Abschreibungen für die alte Rettungswache in Senden, Erneuerung von Software und damit verbundene Abschreibung eines alten Programms sowie Veränderungen durch Abstufungen im Bereich des Infrastrukturvermögens (vgl. hierzu auch Ziffer 6.1.1/Sachanlagen).

Der Wertansatz bei den Sonderposten für Zuwendungen beläuft sich zum Stichtag 31.12.2013 auf insgesamt 119.272.223,50 €. Ab dem Haushaltsjahr 2013 werden Drittmittel, die im Rahmen der

Weiterleitung Dritten zur Verfügung gestellt werden (z. B. U3-Förderung und ÖPNV-Förderung), aufgrund des 1. NKFVGs als passive Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen. Aus diesem Grund hat sich der Bilanzwert der Sonderposten im Vergleich zum Vorjahr verringert.

Insgesamt ergaben sich für 2013 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen von 4.933.348,11 €.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Bei den kostenrechnenden Einrichtungen (Rettungsdienst und Abfallwirtschaft sowie Fleisch- und Geflügelfleischhygiene, die ausgerichtet ist nach Gebührengesetz/Satzung) können sich im Rahmen der jährlichen Betriebsabrechnungen Kostenunterdeckungen oder Kostenüberdeckungen ergeben. Der Kreis Coesfeld ist gegenüber den zukünftigen Gebührenzahlern verpflichtet, Jahresüberschüsse der Gebührenhaushalte innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen (§ 6 Abs. 2 Kommunalabgabengesetz NRW) und zur Entlastung künftiger Gebühren einzusetzen. Kostenunterdeckungen sollen innerhalb des vorgenannten Zeitraumes ausgeglichen werden. Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 ergeben sich unter Berücksichtigung der Nachkalkulationen der kostenrechnenden Einrichtungen folgende Kostenüberdeckungen:

Lfd. Nr.	Kostenrechnende oder ähnliche Einrichtung	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Abfallwirtschaft	957.923,00	1.238.322,00
2	Fleischhygiene	450.274,15	371.341,07
3	Rettungsdienst	297.153,18	77.153,18
Sonderposten für Gebührenaussgleich insgesamt		1.705.350,33	1.686.816,25

Sonstige Sonderposten

Die Bilanzposition weist zum 31.12.2013 einen Wert von 238.281,25 € aus. Dieser Wert beinhaltet einen Sonderposten für den im Jahr 2012 angeschafften Konzertflügel in der Burg Vischering, der über Spenden finanziert wurde. Zudem wird an dieser Stelle der Sonderposten aus den Ersatzgeldern Naturschutz ausgewiesen, mit dem die Kapitalaufstockung der WBC „gegenfinanziert“ wurde. Die Abweichungen zum Vorjahr in Höhe von rd. 11,2 Mio. € resultieren im Wesentlichen daraus, dass die Überschüsse aus der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt, die bis zum 31.12.2012 bei dieser Bilanzposition zu bilanzieren waren. Nach den Vorgaben des MIK NRW sind Überdeckungen ab dem Haushaltsjahr 2013 unter der Bilanzposition „Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ zu passivieren.

6.2.3 Rückstellungen

Rückstellungen dürfen nur für die in § 36 GemHVO NRW abschließend genannten Zwecke gebildet werden. Es wurden Rückstellungen für Verpflichtungen, die zum Abschlussstichtag 31.12.2013 dem Grund und/oder der Höhe nach ungewiss sind, gebildet. Sie wurden in der Höhe bemessen, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig sind (§ 253 Abs. 1 HGB).

Pensionsrückstellungen

Alle Pensionsverpflichtungen (sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst einschließlich Berücksichtigung von Ansprüchen auf Beihilfen) nach den beamtenrechtlichen Bestimmungen sind gegenüber den aktiv beschäftigten Beamten, allen Pensionären und Hinterbliebenen mit ihrem Barwert als Rückstellung anzusetzen. Der Gesamtwert der Verpflichtung ist unter Zuhilfenahme von versicherungsmathematischen Annahmen zu jedem Abschlussstichtag zu ermitteln.

Für den Kreis Coesfeld hat die Fa. Heubeck AG im Auftrag der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse die Pensions- und Beihilferückstellungen zum 31.12.2013 ermittelt. Die

Bewertung im Heubeck-Gutachten vom 23.01.2014 erfolgte mit dem durch § 36 Abs. 1 GemHVO NRW vorgegebenen Rechnungszins von 5 % auf Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck. Für die Höhe der Versorgung wurden die ab dem 31.12.2013 maßgeblichen Werte gemäß BesVersAnpG 2013/2014 NRW berücksichtigt.

Der Wert der Pensionsrückstellungen beläuft sich zum 31.12.2013 auf 94.899.180,00 €.

Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Aufgrund gesetzlicher Vorschriften ist der Kreis Coesfeld als Betreiber einer Deponie verpflichtet, nach Erreichen der Verfüllmenge die Deponie wieder in das Landschaftsbild einzufügen und schädlichen Umweltauswirkungen vorzubeugen. Nach § 36 Abs. 2 GemHVO NRW sind daher Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien zu bilden.

Der Rückstellungsbetrag zum 31.12.2013 in Höhe von 25.755.842,93 € setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Rekultivierung und Nachsorge der Boden- und Bauschuttdeponie Flamschen und der Mülldeponie Höven (Zahlungsverpflichtungen lt. Maßnahmenplan noch voraussichtlich bis etwa 2045)	25.591.908,34	25.497.275,80
2	Sanierung von Altlasten in Coesfeld	287.495,46	258.567,13

Zur Finanzierung der künftigen Lasten stehen dem Rückstellungsbetrag für die Deponien am 31.12.2013 Finanzanlagen und liquide Mittel aus dem Gebührenaufkommen vergangener Jahre in Höhe von rd. 25,5 Mio. € gegenüber.

Instandhaltungsrückstellungen

Der Wertansatz zum 31.12.2013 von 2.063.694,25 € ist für folgende Instandhaltungsarbeiten vorgesehen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Sanierung von Rohrleitungen der Verwaltungsgebäude, Rettungswachen, Schulen	829.164,69	800.939,26
2	Sanierung Wendeltreppe, Wehrgang, Außenfassade Burg Vischering	0,00	107.000,00
3	Ausbau Rettungsweg, Fluchtweg und Rettungswegsicherung an der Astrid-Lindgren-Schule	0,00	70.000,00
4	Sanierung Garagen und Parkplatzbeleuchtung Pictorius-Berufskolleg	0,00	25.000,00
5	Allgemeine Energetische Sanierung Kreis- und Schulgebäude	0,00	99.000,00
6	Sanierung Werkstatt und Sporthalle Richard-von-Weizsäcker-Berufskolleg Lüdinghausen		60.000,00
7	Sanierung Dachflächen Peter-Pan-Schule	0,00	360.000,00
8	Richard-von-Weizsäcker-Berufskolleg: Energetische Fassadensanierung Forum in Lüdinghausen sowie Heizungserneuerung in Dülmen	0,00	500.000,00
9	Sonstige Beträge für verschiedene kleinere Sanierungsmaßnahmen an kreiseigenen Gebäuden	42.175,23	41.754,99
Insgesamt		871.339,92	2.063.694,25

Steuerrückstellungen

Bereits zum 31.12.2010 musste eine Rückstellung für die Umsatzsteuer werthaltiger Abfallstoffe in Höhe von 271.000,00 € gebildet werden. Ferner beinhalten die Bilanzwerte für die WBC und erstmalig auch für die GFC Steuerrückstellungen in Höhe von insgesamt 45.929,00 € sowie passive latente Steuern der WBC in Höhe von 240,00 €. Weitere latente Steuern sind im Zuge der Gesamtabchlussprüfung nicht zu bilanzieren. Insgesamt belaufen sich die Steuerrückstellungen demnach auf 317.169,00 €

Sonstige Rückstellungen

Der Bilanzwert bei den sonstigen Rückstellungen setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Rückstellungen im Personalbereich für - Überstunden, Urlaub, Zeitguthaben, - Pensions- und Beihilfeverpflichtungen des StiWL, - Altersteilzeit der aktiven Beschäftigten, - Weihnachtsgeld für Beamte für 2003, - Erstattungsverpflichtungen nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz, - evtl. rückwirkende Besoldungsansprüche, - Besoldungsansprüche wegen Verstoß gegen Altersdiskriminierungsverbot, - nicht erfolgte Erhöhung der Besoldung, Versorgungsbezüge und Pensionsrückstellungen für Beamte der Besoldungsgruppe A11 und aufwärts)	4.296.879,99	6.218.985,28
2	Rückstellungen für Bereich der Jugendhilfe (Abrechnung von diversen Hilfearten)	623.400,00	920.000,00
3	Rückstellungen für den Bereich Soziales (z. B. Abrechnung Bundesmittel SGB II, Abrechnung von Hilfearten und Maßnahmen aus 2013 sowie aus Vorjahren)	875.557,27	1.866.855,04
4	Rückstellungen für den Schulbereich (Erstattung Schülerfahrkosten für Berufskollegs, Betriebskostenabrechnung Maximilian-Kolbe-Schule und Haus Hall, Berufsnavigator)	536.172,50	648.771,24
5	Restabwicklung von Straßenbaumaßnahmen, Niederschlagswassergebühren 2012, Abrechnung Stromkosten Lichtsignalanlagen u. a.	386.461,57	441.442,92
6	RVM (Abrechnung der Ortslinienverkehre/Mediation)	1.202.000,00	1.855.000,00
7	Projekt WasserBurgenWelt	0,00	190.000,00
8	Rückstellungen für den Bereich der Fleisch- und Geflügelfleischhygiene	100.000,00	100.000,00
9	Rückstellungen für den Rettungsdienst und Feuerschutz (Abrechnung Betreiberentgelte für Rettungswachen, Abgeltung Ausgleichsansprüche Leitstellenbeamte 2010/2011 u. a.)	345.760,75	529.036,34
10	Rückstellungen für sonstige Zwecke	291.295,63	382.299,03
Insgesamt		9.030.130,05	13.152.389,85

6.2.4 Verbindlichkeiten

Dem Gesamtanhang ist als Anlage II ein Gesamtverbindlichkeitspiegel beigefügt. Hieraus ergeben sich Einzelheiten zu den Verbindlichkeiten sowie zu den Restlaufzeiten.

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Aus Konzernsicht mussten zur Finanzierung von Investitionen (u. a. für die Sanierung des Oswald-von-Nell-Breuning-Berufskollegs in Coesfeld) im Jahr 2013 drei Kredite über insgesamt 2.036.000,00 € aufgenommen werden. Das entspricht der Kreditermächtigung aus der Haushaltssatzung des Kreises Coesfeld für das Haushaltsjahr 2013. Darlehensgeber war die KfW.

Für alle laufenden Kreditfälle sind an Tilgungsleistungen in 2013 insgesamt 2.036.511,64 € angefallen. Damit belaufen sich die Darlehensrestschulden zum 31.12.2013 auf 26.324.404,11 €. Zusätzlich mussten wegen der periodengerechten Zuordnung von Zinsaufwendungen aus Krediten weitere 32.022,58 € bei den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bilanziert werden, deren Auszahlung in 2014 erfolgt.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 werden Verbindlichkeiten in Höhe von 1.418.948,09 € ausgewiesen. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

Verbindlichkeiten aus	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
dem Bereich der Kernverwaltung Kreis Coesfeld	827.790,94	618.785,33
Auftragserteilungen der WBC	1.825.425,28	667.391,94
Auftragserteilungen der GFC	151.411,92	132.770,82

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Der Bilanzausweis beinhaltet folgende Beträge:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Zentrum für Arbeit - Forderungen nach dem SGB II (anteilige Weiterleitung von realisierten Forderungen nach dem SGB II - Höhe ist abhängig von der Hilfeart – an den Bund)	1.319.885,90	1.158.212,04
2	Jugendamt - Unterhaltsvorschussgesetz (Weiterleitung eines Anteils von 46,66 % der Ist-Erträge an das Land NRW)	331.409,25	313.620,54
3	Überdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage 2013	0,00	2.707.906,00
4	Übrige Bereiche der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Verbindlichkeiten aus Transferleistungen mit Aufwand im lfd. Haushaltsjahr und Auszahlungsdatum im Folgejahr)	1.342.029,51	966.506,85
Insgesamt		2.993.324,66	5.146.245,43

Erhaltene Anzahlungen

Hier sind bereits erhaltene Fördermittel, deren Verwendung dem Kreis Coesfeld per Zweckbindungsbestimmung vorgegeben ist und denen außerhalb von Anlagen im Bau keine Vermögensgegenstände auf der Aktivseite gegenüberstehen, zu passivieren. Der Bilanzausweis zum 31.12.2013 setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Einzahlungsarten	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Mittel aus der Schul- und Bildungspauschale (bisher nicht verbrauchte Mittel zur Finanzierung von Aufwendungen/ Auszahlungen im Schulsektor in künftigen Haushaltsjahren)	1.697.947,10	2.892.177,88
2	Zuwendungen für den Straßenbau	846.097,36	103.527,34
3	Landesmittel im Bereich des Naturschutzes (Ersatzgelder)	480.652,93	317.800,35
4	Mittel aus der Feuerschutzpauschale	215.640,75	206.721,41
5	Mittel aus der Ausgleichsabgabe für Schwerbehinderte	49.325,13	76.032,79
6	bisher nicht verbrauchte Mittel aus dem Schneechaos	2.089,95	2.089,95
Insgesamt		3.291.753,22	3.598.349,72

Sonstige Verbindlichkeiten

Zu den sonstigen Verbindlichkeiten zählen alle übrigen Verbindlichkeiten, soweit sie bei anderen Bilanzposten noch nicht aufgenommen wurden. Hierzu gehören:

Lfd. Nr.	Zweck der Verbindlichkeit	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Erstattungsbeträge überzahlter Abschläge SGB II – Leistungen an die Städte/Gemeinden des Kreises Coesfeld / zweckgebundene Mittel aus dem Bildungs- und Teilhabepaket SGB	738.932,53	233.782,29
2	Passivierte Verwehr- und Vorschussgelder (aus der Bewirtschaftung von fremden Mitteln)	1.520.592,29	867.463,89
3	Zweckgebundene Mittel Öffentlicher Personennahverkehr (nicht investiv)	782.783,55	649.509,03
4	Zweckgebundene Landesmittel zur Förderung des Ausbaus von U3-Plätzen in Kindergärten und Kitas	441.859,00	437.449,75
5	Zahlungsverpflichtungen aus Auftragsvergaben für Sanierung des Oswald-von-Nell-Breuning Berufskollegs	872.244,96	0
6	Regelsatzleistungen 2013	0	596.629,73
7	Sonstige Verbindlichkeiten für verschiedene Zwecke	1.130.467,61	686.089,59
Insgesamt		5.486.879,94	3.470.924,28

6.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Vor dem Bilanzstichtag eingehende Beträge, die aber erst für eine bestimmte Zeit danach einen Ertrag darstellen, sind als Rechnungsabgrenzungsposten zu passivieren. Der Bilanzwert zum 31.12.2013 von 25.264.743,67 € teilt sich wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Ertragsart	Bilanzwert 31.12.2012 €	Bilanzwert 31.12.2013 €
1	Abgrenzung Ökopunkteerlös (WBC)	1.057.776,80	1.103.591,80
2	Abgrenzung Mietbeträge WBC	1.996,13	1.996,13
3	Belastungsausgleich zum U3-Ausbau	685.219,49	12.169.410,98
4	Abrechnung Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt aus 2012 (Umstellung der Verfahrensweise ab 2013)	0,00	6.333.975,00
5	Abstufung von Straßen zu Gemeindestraßen	0,00	2.148.887,28
6	Landeszuwendungen KiBiz 01/2014	0,00	1.521.829,00
7	Investiver Zuschuss für Caritas-Werkstätten Nordkirchen	0,00	210,12
8	Fahrzeugförderung aus ÖPNV-Pauschale (Weiterleitung von Finanzmitteln Dritter)	449.794,65	1.984.843,36

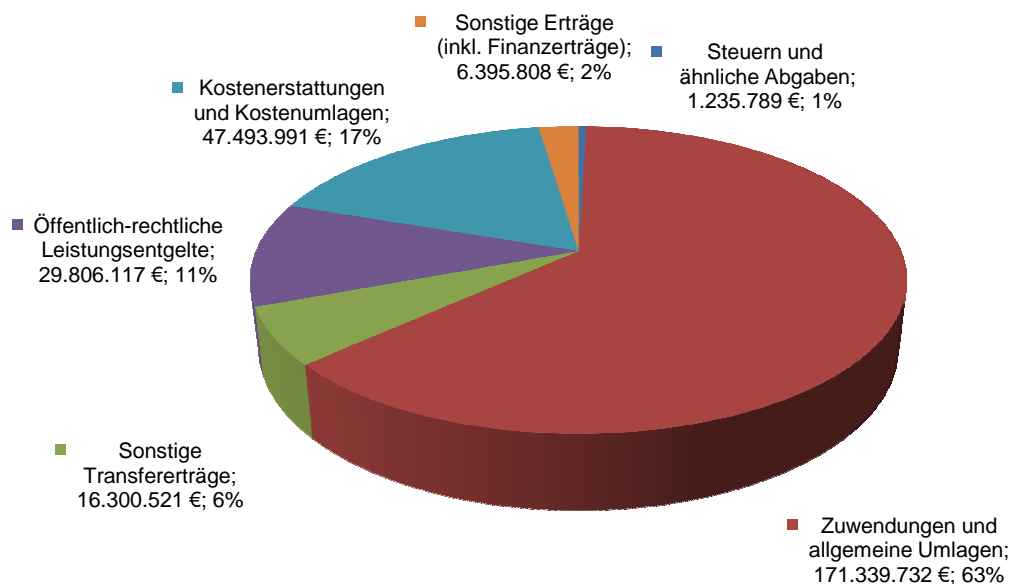
Die Verteilung von Ökopunkten aus befristeter Zurverfügungstellung von Ausgleichsflächen und deren zukünftigen vereinbarten Bewirtschaftungen erfolgt über einen Zeitraum von 30 Jahren.

Die Erhöhung des Bilanzwertes im Vergleich zum Vorjahr resultiert im Wesentlichen daraus, dass Drittmittel, die im Rahmen der Weiterleitung Dritten zur Verfügung gestellt werden (z. B. U3- und ÖPNV-Förderung), aufgrund des 1. NFKWGs ab dem Haushaltsjahr 2013 als passive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen sind (vgl. hierzu auch Erläuterungen zu Ziffer 6.2.2 „Sonderposten“).

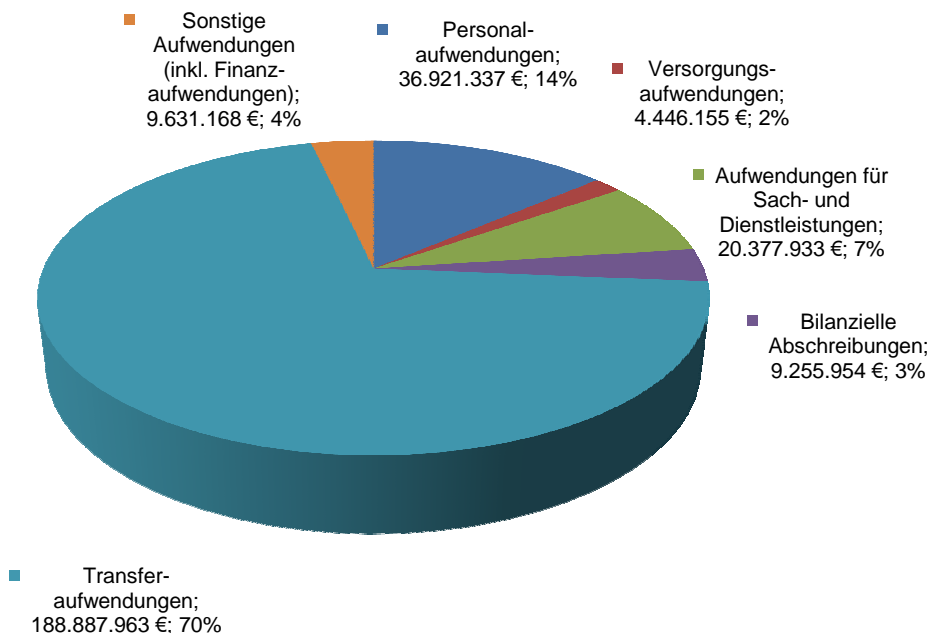
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Wie die Gesamtbilanz so wird auch die Gesamtergebnisrechnung erheblich durch die Kernverwaltung des Kreises Coesfeld beeinflusst. Bei den Gesamterträgen bzw. –aufwendungen ergibt sich für 2013 folgendes Bild:

Gesamterträge 2013



Gesamtaufwendungen 2013



Nachstehend werden die Erträge und Aufwendungen für 2013 näher erläutert.

7.1 Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

Die Erträge in Höhe von insgesamt 1.235.789,00 € resultieren aus den Erträgen aus Leistungen für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende Hierbei handelt es sich um Zuweisungen des Landes NRW aufgrund der Wohngeldreform.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Bei den Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) handelt es sich um Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers, bei der die Rechtsgrundlage und die Höhe der Kostendeckung oder eine Pauschalierung unerheblich sind. Bei den allgemeinen Umlagen von Gemeinden/Gemeindeverbänden handelt es sich um Zuweisungen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden. Hierzu zählen u. a. die Kreisumlage allgemein und die Jugendamtsumlage. Diese Ertragsposition 2013 gliedert sich wie folgt:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2013 €
1	Kreisumlage allgemein	73.657.411,00
2	Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt (inkl. Abrechnung aus 2011)	27.123.536,00
3	Schlüsselzuweisung vom Land NRW	35.504.150,00
4	Landeszuweisungen Betriebskosten	16.950.080,48
5	Zuweisungen/Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	2.176.566,13
6	Zuweisungen/Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden/Gemeindeverbänden	8.014.323,61
7	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	4.933.348,11
8	Gewinnausschüttung Sparkasse Westmünsterland	1.072.799,23
9	Sonstige Zuwendungen	1.907.516,94
Insgesamt		171.339.731,50

Aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2013 hat sich eine Überdeckung von 2.707.906,00 € ergeben, die in der Schlussbilanz zum 31.12.2013 als Verbindlichkeit aus Transferleistungen eingestellt wurde. Nach § 56 Abs. 5 Satz 2 KrO NRW können Differenzen zwischen Plan und Ergebnis im übernächsten Jahr ausgeglichen werden. Die Überdeckung aus dem Jahr 2013 würde den kreisangehörigen Städten und Gemeinden somit im Haushaltsjahr 2015 zufließen.

Sonstige Transfererträge

Unter Transferleistungen im öffentlichen Bereich werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht um eine Zuwendung handelt. Sie beruhen auf einseitige Verwaltungsvorfälle, nicht auf einem Leistungsaustausch und werden im Rahmen des Finanzwesens sowohl als Transfererträge als auch Transferaufwendungen erfasst. Bei den Transfererträgen handelt es sich beispielsweise um den Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen und in Einrichtungen. Die Ertragsposition enthält für 2013 folgende Erträge:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2013 €
1	Elternbeiträge	4.124.883,26
2	Erträge aus stationären erzieherischen Hilfen	3.432.415,20
3	Ersatz von sozialen Leistungen (Bereich Soziales)	922.726,53
4	Erstattung des Landes (Grundsicherung SGB XII)	5.842.185,10
5	Transfererträge für verschiedene Leistungen (z. B. Rückzahlung von Darlehen, Sozialhilfe in Einrichtungen sowie Pflegegeld, Erträge aus Erziehung in einer Tagesgruppe)	1.978.310,83
Insgesamt		16.300.520,92

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zählen beispielsweise Gebühren, die als Gegenleistung für eine individuelle zurechenbare öffentliche Leistungen geschuldet werden. Hierzu gehören beispielsweise Verwaltungs- und Benutzungsgebühren. In den Erträgen für 2013 sind enthalten:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2013 €
1	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	18.909.589,54
2	Verwaltungsgebühren	10.365.449,55
3	Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	524.229,71
4	Zweckgebundene Abgaben	6.848,40
Insgesamt		29.806.117,20

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten zählen z.B. Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken/Gebäuden, Verkaufserlöse und Kostenerstattungen, ab 2013 insbesondere auch die Umsatzerlöse durch Stromeinspeisungen der GFC. Erträge aus Kostenerstattungen sind solche, die von der Kommune aus der Erbringung von Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden.

In 2013 wurden folgende Leistungsentgelte erzielt:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2013 €
1	Mieten und Pachten der Kernverwaltung Kreis Coesfeld	411.710,93
2	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte - der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (z. B. Eintrittsgelder zu kulturellen Veranstaltungen, Verkaufserlöse)	307.253,76
	- der GFC (Umsatzerlöse durch Stromeinspeisungen)	396.521,91
Insgesamt		1.115.486,60

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Bei dieser Ertragsposition erfolgt die Buchung von Verwaltungskostenerstattungen von anderen Kommunen oder Erstattungen, die aus der Delegation von örtlichen oder überörtlichen Trägern der Sozialhilfe obliegenden Aufgaben an die Kommune resultieren. In den Erträgen sind enthalten:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2013 €
1	Erstattung des Bundes (Regelsatzleistung)	24.044.754,56
2	Erstattung des Bundes (Verwaltungsaufwand inkl. Personal)	5.599.503,00
3	Erstattung des Bundes (berufliche Eingliederung)	2.649.753,00
4	Erstattung des Bundes (Kosten der Unterkunft)	4.691.727,74
5	Umsatzerlöse der WBC (z. B. Umsatzerlöse auf den Deponiestandorten, Verwertungserlöse)	1.928.954,61
6	Erträge aus Kostenerstattungen für sonstige Leistungen	8.579.298,13
Insgesamt		47.493.991,04

Sonstige ordentliche Erträge

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören alle Erträge, die nicht anderen Ertragsarten zuzuordnen sind. Hierzu zählen insbesondere Erträge aus dem Verkauf von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens sowie aus Verwarn- und Bußgeldern. Ferner sind bei den sonstigen ordentlichen Erträgen nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge (z. B. Erträge aus der Auflösung und Herabsetzung von Rückstellungen) zu verbuchen.

Die Ertragserlöse 2013 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2013 €
1	Erträge aus der Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	1.402.658,39
2	Buß- und Verwargelder	1.698.082,10
3	Erträge aus der Auflösung/Herabsetzung von Einzelwert- bzw. Pauschalwertberichtigungen	272.609,44
4	Sonstige Erträge	959.806,48
Insgesamt		4.333.156,41

Aktiviert Eigenleistungen

Aktivierten Eigenleistungen stehen Aufwendungen gegenüber, die zur Herstellung von Anlagevermögen eingesetzt wurden. Einzubeziehen sind nur Aufwendungen, die zugleich auch Herstellungskosten darstellen. Mit dem Ansatz aktivierter Eigenleistungen wird das Anlagevermögen erhöht. Die ertragswirksame Verbuchung der aktivierten Eigenleistungen in 2013 von insgesamt 560.009,54 € ergibt sich aus Straßenbaumaßnahmen (Ertragsaufkommen von 458.325,45 €) und Hochbaumaßnahmen der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld (Erträge von 101.684,09 €).

Finanzerträge

Bei den Finanzerträgen handelt es sich im Wesentlichen um Zinsen für die Anlegung von vorübergehend nicht benötigten Kassenmitteln.

7.2 Aufwendungen

Personalaufwendungen

Diese Aufwandsposition enthält Aufwendungen für alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den aktiv Beschäftigten. Für 2013 setzen sich die Personalaufwendungen wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2013 €
1	Vergütung Tariflich Beschäftigte des Kreises Coesfeld	14.719.316,04
2	Bezüge der Beamten des Kreises Coesfeld	9.591.048,06
3	Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte	5.164.156,00
4	Gesetzliche Sozialversicherung Tariflich Beschäftigte des Kreises Coesfeld	2.846.592,03
5	Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte (Fleischbeschau)	2.622.899,29
6	Versorgungskassen Tariflich Beschäftigte des Kreises Coesfeld	1.105.579,02
7	Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Beschäftigte des Kreises Coesfeld	532.033,94
8	Sonstige Personalaufwendungen	339.712,84
Insgesamt		36.921.337,22

Versorgungsaufwendungen

Die Versorgungsaufwendungen enthalten alle auf der Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten. Für das Jahr 2013 sind dies:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2013 €
1	Versorgungsbezüge für Beamte	3.615.060,28
2	Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	831.094,80
Insgesamt		4.446.155,08

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen alle Aufwendungen für empfangene Sach- und Dienstleistungen, die mit dem Betriebszweck/Verwaltungsbetrieb wirtschaftlich zusammenhängen. Die Aufwendungen für 2013 teilen sich nach dem Verwendungszweck wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2013 €
1	Unterhaltung der Schulgebäude	1.379.330,03
2	Unterhaltung der Verwaltungsgebäude	150.827,65
3	Unterhaltung der Kulturzentren	180.155,70
4	Unterhaltung der Rettungswachen	70.250,31
5	Unterhaltung von Straßen, Radwegen und Brücken	636.061,11
6	Bewirtschaftungskosten (z.B. für Grundstücke und bauliche Anlagen Kreis Coesfeld)	1.907.870,86
7	Schülerbeförderungskosten	1.730.000,00
8	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Kreis Coesfeld	1.603.012,15
9	Aufwendungen für sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Kreis Coesfeld	1.156.468,28
10	Erstattung Kreis Coesfeld an Land, Gemeinden/Gemeindeverbände und übrige Bereiche für lfd. Verwaltungstätigkeit	1.303.549,15
11	Aufwendungen für bezogene Leistungen der WBC	6.904.283,96
12	Sonstige Aufwendungen	3.356.123,74
Insgesamt		20.377.932,94

Bilanzielle Abschreibungen

Die Aufwendungen für Abschreibungen in 2013 in Höhe von insgesamt 9.255.953,51 € teilen sich wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Abschreibungen für	2013 €
1	immaterielle Vermögensgegenstände	225.755,78
2	bebaute und unbebaute Grundstücke inkl. grundstücksgleiche Rechte	1.175.224,50
3	Infrastrukturvermögen	5.034.641,74
4	Bauten auf fremden Grund und Boden	363.850,32
5	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	959.096,88
6	Betriebs- und Geschäftsausstattung, geringwertige Wirtschaftsgüter	669.610,63
7	Umlaufvermögen des Kreises Coesfeld (z. B. Wertberichtigungen, Niederschlagungen)	857.563,29
8	Finanzanlagen (Equity-Konsolidierung RVM 44.878,37 € abzüglich Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung der WBC von 74.668,00 €)	-29.789,63
Insgesamt		9.255.953,51

Transferaufwendungen

Zu den kommunalen Sozialtransferaufwendungen gehören: Kommunale Leistungen nach dem SGB II (u. a. Leistungen für Unterkunft und Heizung der Bezieher von Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II), Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung nach dem SGB XII, Leistungen für Kriegsoffer und ähnliche Anspruchsberechtigte, Jugendhilfe, sonstige soziale Leistungen, Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Bei den Sozialtransferaufwendungen handelt es sich in aller Regel um Aufwendungen für Pflichtaufgaben.

Die Transferaufwendungen für 2013 entfallen auf folgende Leistungen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2013 €
1	Landschaftsumlage	39.821.597,68
2	Leistungen Arbeitslosengeld II	25.082.479,46
3	Betriebskostenzuschuss für freie Träger	29.507.225,53
4	Leistungen für Unterkunft und Heizung	18.404.430,14
5	Stationäre erzieherische Hilfen	7.870.570,30
6	Berufliche Eingliederung	3.303.177,57
7	Lfd. Zuweisungen/Zuschüsse – Gemeinden	5.699.856,55
8	Lfd. Zuweisungen/Zuschüsse – Sonst. öffentl. Sonderrechnungen	6.022.109,66
9	Lfd. Zuweisungen/Zuschüsse – Private Unternehmen	99.236,27
10	Lfd. Zuweisungen/Zuschüsse – Übriger Bereich	1.282.213,38
11	Grundsicherung a.E. (SGB XII)	7.458.321,35
12	Hilfe zur Pflege i.E. (Stufe 0 bis III, Tagespflege und Kurzzeitpflege)	6.139.919,16
13	Pflegewohngeld	5.698.222,13
14	Ambulante erzieherische Hilfen	2.066.664,09
15	Frühförderung für behinderte Kinder	947.886,51
16	Betriebskostenzuschuss für kommunale Träger	1.508.617,72
17	Hilfe für junge Volljährige	632.385,06
18	Unterhaltsvorschuss (inkl. Erstattung an Land)	946.148,00
19	Förderung von Kindern in Tagespflege	977.812,91
20	Bildungs- und Teilhabepaket	1.589.576,06
21	Abrechnung Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt aus 2013 in 2015	2.707.906,00
22	Sonstige Transferaufwendungen	21.121.607,62
Insgesamt		188.887.963,15

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen umfassen alle weiteren Aufwendungen, die dem Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungs- bzw. Geschäftstätigkeit hinzuzurechnen sind und anderen Ertragsarten nicht speziell zugeordnet werden können.

Die Aufwendungen für 2013 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2013 €
1	Umsatzsteuerbelastung für Bereich Abfallwirtschaft	1.408.191,06
2	IT: Allgemeine Betriebsaufwendungen, Software der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Pflege und Wartung)	998.076,40
3	Verbrauchsmaterial (Kreis Coesfeld)	209.129,39
4	Aufwand aus Einstellung von Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen des Kreises Coesfeld	216.110,01
5	Zuführungen an Sonderposten für Gebührenaussgleich (Abfallwirtschaft und Fleischhygiene)	505.695,63
6	Mieten und Pachten der Kernverwaltung Kreis Coesfeld	672.352,49
7	Aufwendungen für Versicherungen (z. B. Haftpflicht-, Unfall-, Gebäude- und Inventarversicherung)	651.930,74
8	Telefon, Porto, Frachtkosten	501.061,52
9	Aufwendungen für ehrenamtliche/sonstige Tätigkeit	362.089,77
10	Bürobedarf, amtliche Blätter, Zeitungen, Drucksachen, Bücher	297.440,73
11	Mitgliedsbeiträge	228.133,14
12	Weitere Aufwendungen (Vielzahl von kleineren Aufwandspositionen)	2.266.451,25
Insgesamt		8.316.662,13

Finanzaufwendungen

Bei den Finanzaufwendungen 2013 handelt es sich im Wesentlichen um Zinsen für langfristige Investitionskredite.

8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung

Dem Gesamtanhang ist eine Kapitalflussrechnung beizufügen (§ 51 Abs. 3 GemHVO NRW). Eine Abbildung der Zahlungsströme in der Gesamtkapitalflussrechnung des Konzerns „Kreis Coesfeld“ soll entsprechend den handelsrechtlichen Regelungen unter Beachtung der einschlägigen Grundsätze und des Deutschen Rechnungslegungs Standards (DRS 2) erfolgen. Einbezogen werden hierbei nur die voll zu konsolidierenden Betriebe. Die Gesamtkapitalflussrechnung ist diesem Gesamtanhang als Anlage III beigefügt.

Der Kreis Coesfeld definiert den Finanzmittelfonds als Bestandteil der liquiden Mittel entsprechend dem Posten in der Bilanz. Jederzeit fällige Bankverbindlichkeiten (z.B. Liquiditätskredite) werden nicht einbezogen.

Die Datenermittlung für die Gesamtkapitalflussrechnung erfolgte derivativ (Ableitung aus Gesamtbilanz/Gesamtergebnisrechnung). Bei der Darstellung des Cashflows aus der laufenden Geschäftstätigkeit wurde die indirekte Methode angewandt. Für die Bereiche der Gesamtkapitalflussrechnung „Investitionstätigkeit“ und „Finanzierungstätigkeit“ sind vom Vollkonsolidierungskreis die Zahlungsströme nach der direkten Methode dargestellt.

Für 2013 ergibt sich folgende Entwicklung:

Finanzmittelfonds am 01.01.2013	27.727.198,86 €
Finanzmittelfonds am 31.12.2013	29.170.494,38 €

Bei dem Finanzmittelfonds handelt es sich um eine Momentaufnahme zum Abschlussstichtag. Zum 31.12.2013 bestehen bereits folgende Verfügungsbeschränkungen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Betrag in €
1	Überdeckungen aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2012 von 6.333.975 € und 2013 von 2.707.906 €	9.041.881,00
2	Konsumtive Ermächtigungsübertragungen der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Auszahlungsermächtigung)	10.866.579,41
3	Ermächtigungsübertragungen für Investitionen der Kernverwaltung des Kreis Coesfeld	7.999.059,48
4	Erhaltene Anzahlungen Schulpauschale für die Finanzierungstätigkeit in späteren Haushaltsjahren	2.892.177,88
5	Zweckgebundene Beträge aus den Rekultivierungsmitteln	16.407.445,12

Bei einem Mittelabfluss aus den zuvor aufgeführten Beträgen wird sich der Kassenbestand künftig deutlich verschlechtern.

9. Sonstige Angaben und Besonderheiten

Nach dem Abschluss des Haushaltsjahres 2013 sind bis Mitte September 2014 für den Konzernabschluss keine wesentlichen Ereignisse von besonderer Bedeutung eingetreten.

Die Sparkasse Westmünsterland ist eine Zweckverbandssparkasse und als solche eine rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts. Träger (bis 18.07.2005 Gewährträger) ist der Sparkassenzweckverband der Kreise Borken und Coesfeld und der Städte Coesfeld, Dülmen, Vreden, Isselburg, Stadtlohn und Billerbeck. Der Sparkassenzweckverband haftet für die Verbindlichkeiten der Sparkasse Westmünsterland nach Maßgabe der Bestimmungen des Sparkassengesetzes.

Bürgschaften

Der Kreis Coesfeld hat im Rahmen seiner Aufgabenerfüllung Bürgschaften für Darlehen seiner Beteiligungsgesellschaften sowie für soziale Einrichtungen übernommen. Die Haftungsverhältnisse hieraus sind nachfolgend aufgeführt:

Lfd. Nr.	Darlehensgläubiger	Darlehensnehmer	Bürgschaftserklärung vom	Ursprungsbetrag der Bürgschaft €	Darlehensrest am 31.12.2012 €	Tilgung in 2013 €	Darlehensrest am 31.12.2013 €
1	NRW.Bank / DKM	Vestische Caritas-Kliniken GmbH	05.07.2001 / 09.12.2013*)	1.840.650,77	1.246.460,76	36.560,02	1.209.900,74
2	Sparkasse Westmünsterland	Diakonisches Werk der Ev. Kirchengemeinde Dülmen e.V.	02.09.2002	732.665,71	585.233,31	20.654,35	564.578,96
3	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Regionalverkehr Münsterland GmbH	26.09.2002	1.000.000,00	333.320,00	66.668,00	266.652,00
4	Kommunale Siedlungs- und Wohnbaugesellschaft GmbH (KSG)	WohnBau Münsterland eG	23.04.2008	1.167.766,00	1.167.766,00	0,00	1.167.766,00
5	WestLB AG	Regionalverkehr Münsterland GmbH	21.04.2010	1.000.000,00	833.333,33	66.666,67	766.666,66
6	Sparkasse Westmünsterland	Regionalverkehr Münsterland GmbH	08.12.2011	3.000.000,00	2.850.000,00	150.000,00	2.700.000,00
Insgesamt					7.016.113,40	340.549,04	6.675.564,36

^{*)} Darlehensumschuldung zum 01.04.2014

Im Jahr 2013 ist keine neue Bürgschaftsübernahme erfolgt. Mit einer Inanspruchnahme durch die Gläubiger ist nicht zu rechnen. Daher waren zum 31.12.2013 aus diesen Haftungsverhältnissen keine Beträge zu passivieren.

Derivatgeschäfte

Der Kreis Coesfeld hat in der Vergangenheit mehrere Kredite über Swap-Zinsvereinbarungen angepasst, um zu einem insgesamt wirtschaftlichen und sparsamen Portfolio zu gelangen. Der Kreis Coesfeld hat in 2013 bei drei Darlehen der Sparkasse Westmünsterland zur Zinsoptimierung Anschlussvereinbarungen getroffen.

Eine Bewertung und Bilanzierung der Swapzinsvereinbarungen auf der Basis des aktuellen Marktwertes ist für die Gesamtbilanz nicht erforderlich. Auch ist der Ausweis einer Drohverlustrückstellung aus heutiger Sicht nicht erforderlich, da eine sogenannte Durchhalteabsicht besteht und die Vertragsverhältnisse nicht vor Ende der Ablaufrfrist aufgelöst werden. Die laufenden Einzelabschlüsse des Kreises Coesfeld zum Stand 31.12.2013 sind nachfolgend aufgeführt:

Lfd. Nr.	Grundgeschäft (Darlehen)	Ursprungsbetrag (tlw. nach Umfinanzierung) €	aktueller Zinssatz	Marge %	Sicherungsgeschäft/ Zinsswappartner	Swapfestzinssatz 31.12.2013 %	Anfangsdatum	Enddatum
1	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 140 643	1.343.670,42	3-M-Euribor	0,05	Landesbank Hessen-Thüringen Ref.-Nr. 944246	4,85 *1)	30.03.2004	01.07.2015
2	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 140 601	3.086.741,33	3-M-Euribor	0,05	Landesbank Hessen-Thüringen Ref.-Nr. 944803	5,16 *2)	31.03.2004	01.04.2016
3	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 490	977.289,78	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4318806AD (vorher WestLB AG)	4,76	30.03.2007	30.03.2021
4	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 532	1.437.648,77	6-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4333931AD (vorher WestLB AG)	5,07	15.01.2005	30.03.2019
5	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 599	3.957.928,38	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4333963AD (vorher WestLB AG)	5,15 *3)	30.09.2004	30.07.2017
6	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 581	638.962,36	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4318750AD (vorher WestLB AG)	4,76 *4)	30.07.2007	30.07.2017
7	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 607	1.282.382,80	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4318784AD (vorher WestLB AG)	4,76	30.06.2008	30.06.2024
8	Landesbank Hessen-Thüringen (vorher WestLB AG/ Konto:0800076334)	2.800.000,00	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4318713AD (vorher WestLB AG)	4,76	29.12.2006	29.12.2036

*1) Nach der Anschlussvereinbarung vom 01.07.2013 ist das Darlehen ab dem 30.06.2015 mit 2,24 % p.a. zu verzinsen. Eine Zinsfestschreibung erfolgte bis zum 30.06.2021.

*2) Nach der am 01.07.2013 geschlossenen Vereinbarung ist das Darlehen ab dem 30.03.2016 mit jährlich 3,03 % zu verzinsen. Dieser Zinssatz ist fest bis zum 30.12.2027.

*3) Am 03./10.07.2013 wurde ein Forwardzinsswap abgeschlossen. Hiernach ergibt sich ab dem 01.08.2017 ein Festzinssatz von 3,53 % p.a.. Der Kreis Coesfeld erhält dann einen 3-Monats-Euribor vierteljährlich plus 0,55 % p.a..

*4) Mit Auslauf der Swap-Zinsvereinbarung am 30.07.2017 wird das Darlehen vollständig getilgt sein.

Investitions- und Finanzierungsmanagement

Der Kreis Coesfeld hat der WBC in den Jahren 2009 bis 2011 insgesamt vier Darlehen gewährt. Nach Abzug der Tilgungsleistungen ergeben sich zum 31.12.2013 gegenüber der WBC noch Forderungen aus den Darlehensgewährungen von insgesamt 2.218.488,38 €.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 14.12.2011 (SV-8-0539) beschlossen, der GFC ein Darlehen in Höhe von max. 2.800.000,00 € zu gewähren. Mit diesem Darlehen wurde die Errichtung einer Biogasaufbereitungsanlage auf dem Standort der ehemaligen Deponie Höven finanziert. Das Darlehen wird ab dem 1. Quartal 2012 in Tranchen auf Abruf ausgezahlt. Bis zum 31.12.2013 hat die GFC Darlehensraten in Höhe von insgesamt 2.210.000,00 € erhalten. Tilgungsleistungen sind von der GFC erst ab dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme der Biogasaufbereitungsanlage (Anfang 2014) zu zahlen

Anlage I: Gesamtanlagenspiegel

Anlagevermögen		AHK am 31.12 VJ	Zugänge lfd. HHJ	Abgänge lfd. HHJ	Umbu- chungen lfd. HHJ	Abschrei- bungen lfd. HHJ	Abgang Normal-AfA lfd. HHJ	Zuschrei- bungen lfd. HHJ	Kumulierte AFa (auch aus VJ)	Buchwert am 31.12 des HHJ	Buchwert am 31.12 des VJ
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			+	-	+/-	-	-	+	-		
1	Immaterielle Vermögensgegenstände (ImVG)	1.933.553,77	373.370,97	-78.474,00	0,00	-225.755,78	78.474,00	0,00	-892.707,36	1.335.743,38	1.188.128,19
2	Sachanlagen	289.377.456,28	7.080.030,09	-586.430,79	0,00	-8.202.424,07	260.000,54	0,00	-63.238.503,68	232.632.551,90	234.081.376,13
2.1	<i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	3.483.645,38	0,00	-306.218,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.177.427,38	3.483.645,38
2.1.1	Grünflächen	1.695.958,25	0,00	-45.601,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650.357,25	1.695.958,25
2.1.2	Ackerland	383.660,13	0,00	-260.617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.043,13	383.660,13
2.1.3	Wald und Forsten	102.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.820,00	102.820,00
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.301.207,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.301.207,00	1.301.207,00
2.2	<i>Bebaute Grundst. und grundstücksgleiche Rechte</i>	55.148.887,88	5.696,74	0,00	0,00	-1.175.224,50	0,00	0,00	-8.299.026,47	46.855.558,15	48.025.085,91
2.2.1	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	Grundstücke mit Schulen	33.626.679,06	10.851,17	0,00	0,00	-670.089,03	0,00	0,00	-3.972.415,17	29.665.115,06	30.324.352,92
2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	571.018,00	0,00	0,00	0,00	-11.202,46	0,00	0,00	-67.214,80	503.803,20	515.005,66
2.2.4	Grundst. mit sonst. Dienst-/Geschäfts-/Betriebsgeb.	20.951.190,82	-5.154,43	0,00	0,00	-493.933,01	0,00	0,00	-4.259.396,50	16.686.639,89	17.185.727,33
2.3	<i>Infrastrukturvermögen</i>	193.261.841,48	-2.676.666,89	0,00	4.781.704,46	-5.034.641,74	0,00	0,00	-35.367.590,48	159.999.288,57	162.928.892,74
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	21.744.081,38	-637.716,62	0,00	45.134,27	-161,00	0,00	0,00	-353,00	21.151.146,03	21.743.889,38
2.3.2	Brücken und Tunnel	7.601.793,68	-350.009,03	0,00	433.916,21	-160.958,21	0,00	0,00	-1.023.649,82	6.662.051,04	6.739.102,07
2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenaustrüst. u. Sicherheitsanl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	96.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.363,64	0,00	0,00	-26.181,82	69.818,18	74.181,82
2.3.5	Straßennetz mit Wegen/Plätzen/Verkehrslenkungsanl.	163.819.966,42	-1.688.941,24	0,00	4.302.653,98	-4.869.158,89	0,00	0,00	-34.317.405,84	132.116.273,32	134.371.719,47
2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	<i>Bauten auf fremdem Grund und Boden</i>	8.504.711,34	76.213,87	-199.046,00	762.138,74	-363.850,32	199.046,00	0,00	-4.536.138,06	4.607.879,89	4.133.377,60
2.5	<i>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>	901.548,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	901.498,00	901.498,00
2.6	<i>Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge</i>	15.674.314,63	645.739,82	-73.916,39	538.091,27	-959.096,88	55.614,61	0,00	-10.814.292,77	5.969.936,56	5.763.504,13
2.7	<i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	8.376.283,67	596.710,11	-6.772,40	19.862,30	-669.610,63	5.339,93	0,00	-4.221.405,90	4.764.677,78	4.819.148,47
2.8	<i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</i>	4.026.223,90	8.432.336,44	-478,00	-6.101.796,77	0,00	0,00	0,00	0,00	6.356.285,57	4.026.223,90
3	Finanzanlagen	22.987.511,34	7.831.170,00	-3.295.781,30	0,00	-44.878,37	0,00	0,00	-131.146,41	27.391.753,63	22.805.714,46
3.1	<i>Anteile an verbundenen Unternehmen</i>	68.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.640,00	68.640,00
3.1.2	<i>Anteile an assoziierten Unternehmen</i>	2.221.083,84	0,00	0,00	0,00	-44.878,37	0,00	0,00	-131.146,41	2.089.937,43	2.039.286,96
3.2	<i>Beteiligungen</i>	130.896,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.896,00	130.896,00
3.3	<i>Sondervermögen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4	<i>Wertpapiere des Anlagevermögens</i>	19.821.846,36	7.806.605,00	-3.295.781,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.332.670,06	19.821.846,36
3.5	<i>Ausleihungen</i>	745.045,14	24.565,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	769.610,14	745.045,14

Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres (31.12.2013) €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vorjahres (31.12.2012) €
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		€	€	€	
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	26.356.426,69	32.022,58	749.402,25	25.575.001,86	26.408.642,22
2.1 von verbundenen Untern.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonstigen öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6 von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 vom privaten Kreditmarkt	26.356.426,69	32.022,58	749.402,25	25.575.001,86	26.408.642,22
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	26.356.426,69	32.022,58	749.402,25	25.575.001,86	26.408.642,22
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.418.948,09	1.418.948,09	0,00	0,00	2.804.628,14
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.146.245,43	3.674.412,85	1.471.832,58	0,00	2.993.324,66
7. Erhaltene Anzahlungen	3.598.349,72	2.159.009,83	1.439.339,89	0,00	3.291.753,22
8. Sonstige Verbindlichkeiten	3.470.924,28	3.470.924,28	0,00	0,00	5.486.879,94
9. Summe aller Verbindlichkeiten	39.990.894,21	10.755.317,63	3.660.574,72	25.575.001,86	40.985.228,18
Nachrichtlich anzugeben: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: Bürgschaften	6.675.564,36				7.016.113,40

Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung

Nr.		Bezeichnung	Betrag in €
1		Periodenergebnis (einschl. Ergebnisanteile von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten	3.051.447,08
2	+/-	Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	8.473.058,22
3	+/-	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	7.613.704,26
4	+/-	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-10.852.135,47
5	-/+	Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-88.495,98
6	-/+	Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	26.904,64
7	+/-	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-286.261,30
8	-/+	Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00
9	=	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)	7.938.221,45
10	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	569.842,44
11	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-11.625.466,95
12	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00
13a	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-373.370,97
13b	+	Umgliederungen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00
14	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	8.202.161,13
15	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-7.806.605,00
16	+	Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
17	-	Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
18	+	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
19	-	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
20	+	Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten (Einz. aus Investitionstätigkeit z. B. Landeszuweisungen, Gemeindeanteile)	4.242.922,35
21	=	Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 20)	-6.790.517,00
22		Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0,00
23	-	Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter	0,00
24	+	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	2.037.130,87
25	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-2.036.511,64
26	=	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 22 bis 25)	619,23
27		Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21, 26)	1.148.323,68
28	+/-	Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
29	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	27.727.198,86
	+	Bestand an fremden Finanzmitteln	276.498,03
	+	Bestand der Handvorschüsse/Einnahmekasse	14.697,32
	+	Bestand der Frankiermaschinen	3.776,49
30	=	Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 27 bis 29)	29.170.494,38

Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2013

1. Allgemeine Angaben.....	2
2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit.....	2
3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht	2
4. Steuerung und Produktorientierung.....	3
5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage	3
6. Wichtige Vorgänge und Nachträge.....	7
7. Chancen und Risiken.....	8
8. Örtliche Besonderheiten	16
9. Verantwortlichkeiten	17

1. Allgemeine Angaben

Der Gesamtlagebericht ist entsprechend § 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW dem Gesamtabschluss als Ergänzung beizufügen. Gemäß § 51 Abs. 1 GemHVO NRW soll der Gesamtlagebericht dazu dienen, das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage zu erläutern. Dazu sind der Gesamtgeschäftsverlauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabschlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darzustellen.

Hinzu kommt eine ausgewogene, umfassende und angemessene Analyse des kommunalen Konzerns. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO NRW einbezogen und erläutert werden. Abschließend ist, unter Angabe der zugrunde liegenden Risiken, auf die künftige Gesamtentwicklung des Kreises Coesfeld einzugehen.

Bei der Erstellung des Gesamtlageberichtes wurden u. a. die Vorgaben der Gesamtabschlussrichtlinie des Kreises Coesfeld vom 18.12.2013 (vgl. Ziffer 4.4) beachtet.

2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit

Der Kreis Coesfeld liegt im Münsterland im Norden des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen. Er gehört zum Regierungsbezirk Münster und gliedert sich in elf kreisangehörige Städte/Gemeinden.

Als eine besonders wachstumsstarke Region in Nordrhein-Westfalen wird der Kreis Coesfeld häufig auch als „Kleiner Tiger Nordrhein-Westfalens“ bezeichnet. Dies belegen zahlreiche Struktur- und Entwicklungszahlen (z. B. Einwohnerzahl 1976 von 162.980 und am 31.12.2013 von 215.282 lt. Fortschreibung des Bevölkerungsstandes auf Basis des Zensus vom 09.05.2011). Seit 2010 sind die Einwohnerzahlen leicht rückläufig. Die Arbeitslosenquote lag im Dezember 2012 bei 3,1 % und im Dezember 2013 bei 3,3 %. Diese Prozentsätze stellen die niedrigsten Werte in Nordrhein-Westfalen dar.

Der Kreis Coesfeld gehört zu den sogenannten Optionskommunen. Dies bedeutet, dass die Kreisverwaltung Coesfeld zusammen mit den Städten und Gemeinden die Betreuung und die Vermittlung der Empfänger von Arbeitslosengeld II übernommen hat.

Der Kreis Coesfeld ist insgesamt an 8 Gesellschaften mit beschränkter Haftung und an einer Anstalt des öffentlichen Rechts sowie an einer Stiftung beteiligt (Stichtag: 31.12.2013). Ferner ist er Mitglied in drei Zweckverbänden und einer Genossenschaft.

3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht

Die Gesamtergebnisrechnung 2013 schließt mit einem positiven Ergebnis ab. Der Gesamtjahresüberschuss liegt bei 3.051.447,08 €. Hierbei handelt es sich um eine rein rechnerische Größe, die nicht zum Ausgleich des Kernhaushaltes des Kreises Coesfeld aber auch nicht für Zwecke der im Gesamtabschluss einzubeziehenden Beteiligungen herangezogen werden kann. Insofern hat dieses Ergebnis nur eine deklaratorische Bedeutung.

Der in der Gesamtergebnisrechnung 2013 ausgewiesene Überschuss wird in erster Linie geprägt durch das Abschlussergebnis der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld (Jahresüberschuss von 2.807.780,13 €). Bei der Haushaltsausführung 2013 haben sich Abweichungen bei einer Vielzahl von Haushaltspositionen ergeben, die in ihrer Summe zu dem Jahresüberschuss 2013 geführt haben.

4. Steuerung und Produktorientierung

Am 02.05.2007 hat der Kreistag des Kreises Coesfeld strategische Ziele beschlossen. Der Kreis Coesfeld versteht sich als moderner Dienstleister im Interesse der Bürgerinnen und Bürger. Oberstes Ziel für den Kreis Coesfeld ist es, seinen attraktiven Lebens- und Wirtschaftsraum nachhaltig und zukunftssicher weiterzuentwickeln. Es gilt, die natürlichen Lebensgrundlagen zu bewahren und wirtschaftlichen Wohlstand zu ermöglichen. Landschaft und Natur prägen den Kreis Coesfeld und sind umweltbetont weiterzuentwickeln. Wichtige Orientierungspunkte für das Handeln von Politik und Verwaltung sind dabei Bürger- und Mitarbeiterorientierung sowie Rechtmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit, wobei diese Maßstäbe in einem angemessenen Verhältnis zueinander zu stehen haben.

Vom Kreistag des Kreises Coesfeld werden jährlich im Rahmen der Haushaltsaufstellung produktorientierte Ziele sowie Kennzahlen zur Zielerreichung festgelegt. Die Verwaltung hat zum Thema „Risikomanagement“ eine Arbeitsgruppe „Ziele und Kennzahlen“ eingerichtet. Projektauftrag ist zunächst - vor dem Hintergrund der Anforderungen eines Risikomanagements - die Produktbeschreibungen aller Fachbereiche mit dem Schwerpunkt der Überarbeitung der Zieldefinition und Kennzahlen zu überprüfen. Das von der Verwaltung eingeleitete Anpassungsverfahren wurde inzwischen im Fachbereich 2 – Arbeit und Soziales, Schule und Kultur, Jugend und Gesundheit abgeschlossen. Die Arbeiten werden in 2014 im Fachbereich 1 – Sicherheit, Bauen und Umwelt sowie im Fachbereich 3 – Zentrale Dienste, Vermessung und Kreisstraßen fortgesetzt.

Weitere Einzelheiten zu den gesetzten Zielen, die Zielerreichungsgrade usw. der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld enthalten die einzelnen Produktbeschreibungen der Ergebnisrechnung 2013. Die Leistungen der WBC und der GFC sind in der Produktbeschreibung des Produktes 70.04.01 - Durchführung der Abfallentsorgung (Kostenrechnung) dargestellt.

5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage

Die nachstehend aufgeführten Kennzahlen geben einen Überblick über die wirtschaftliche Lage des Konzerns. Hierbei handelt es sich um Kennzahlen aus dem NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen (Runderlass des Innenministeriums vom 01.10.2008 - RdErl. 34 – 48.04.05/01 – 2323/08). Die Kennzahlen des NKF-Kennzahlensets werden in die vier Analysebereiche „Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation“, „Vermögenslage“, „Finanzlage“ und „Ertragslage“ unterteilt.

Analysebereich	Kennzahl	Berechnung	Kennzahlenwert			
			2010	2011	2012	2013
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation	Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Gesamterträge} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	101,1 %	100,7 %	100,4 %	101,5 %
	Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	3,4 %	3,5 %	3,5 %	4,4 %
	Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	44,7 %	45,5 %	44,4 %	39,8 %
	Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$	0 %	0 %	0 %	0 %
Vermögenslage	Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	50,5 %	49,9 %	48,9 %	47,4 %
	Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	3,5 %	3,8 %	3,7 %	3,2 %
	Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	64,9 %	67,4 %	71,2 %	58,2 %
	Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	70,3 %	126,1 %	67,9 %	122,9 %
Finanzlage	Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} + \text{Langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	109,0 %	107,3 %	113,0 %	107,3 %
	Liquidität 2. Grades	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	244,6 %	248,3 %	339,7 %	404,0 %
	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	4,6 %	4,2 %	3,6 %	3,2 %
	Zinslastquote	$\frac{\text{Gesamtfinanzauflagen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	0,7 %	0,6 %	0,5 %	0,5 %
Ertragslage	Allgemeine Umlagenquote	$\frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$	40,2 %	38,4 %	36,1 %	37,0 %
	Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$	19,4 %	21,1 %	24,7 %	25,9 %
	Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	12,8 %	12,4 %	12,8 %	13,8 %
	Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	9,2 %	9,4 %	10,1 %	7,6 %
	Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	63,3 %	68,7 %	68,2 %	70,4 %

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Der **Aufwandsdeckungsgrad** zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Das finanzielle Gleichgewicht wird durch eine vollständige Deckung erreicht. In 2013 liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei über 100 %. Dies bedeutet, dass eine stetige Aufgabenerfüllung in 2013 sichergestellt werden konnte.

Die Gesamtbilanz weist zum 31.12.2013 eine geringe **Eigenkapitalquote 1** auf. Daher ist in den kommenden Jahren darauf zu achten, dass kein negatives Jahresergebnis erwirtschaftet wird, da sonst der komplette Verzehr des Eigenkapitals droht.

Die **Eigenkapitalquote 2** misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am Gesamtkapital. Da die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge im kommunalen Sektor einen großen Anteil am Gesamtkapital ausmachen und charakterlich dem Eigenkapital gleichkommen, lässt sich anhand dieser Kennzahl eine bessere Aussage über eine drohende Überschuldung des Kreises treffen. Für 2013 ergibt sich eine Quote von 39,8 %. Gegenüber 2012 ist diese Quote leicht gesunken. Dies ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass ab dem Haushaltsjahr 2013 Drittmittel (z. B. die Weiterleitung von Finanzmitteln im Bereich der U3- und ÖPNV-Förderung) aufgrund des 1. NKFVGs als passive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen sind.

Vermögenslage

Die Vermögensstruktur wird durch das Anlagevermögen, insbesondere Sachanlagen des Infrastrukturvermögens, stark geprägt. Die **Infrastrukturquote** zeigt den Anteil des Infrastrukturvermögens am Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz an. Diese Quote liegt für 2013 bei 47,4 % und lässt einen hohen Standard im Bereich der Daseinsvorsorge erkennen.

Die **Abschreibungsintensität** gibt an, inwieweit der Konzern durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird und fällt 2013 mit einer Quote von 3,2 % relativ gering aus.

Die **Drittfinanzierungsquote** mit 58,2 % in 2013 zeigt an, dass der abschreibungsbedingte Werteverzehr stark durch die Finanzierung Dritter (Bundes- und Landeszuweisungen, Eigenanteile der kreisangehörigen Städte/Gemeinden für den Straßenbau) gemildert wird.

Die vom Konzern Kreis Coesfeld getätigten Investitionen dienen in der Regel der Daseinsvorsorge. Neben den Abschreibungen können auch äußere Einflüsse (z. B. demografischer, ökologischer und ökonomischer Natur) Auswirkungen auf die Investitionstätigkeit haben. Die Investitionstätigkeit unterliegt jährlich – zum Teil auch erheblichen – Schwankungen. Sie wird erheblich geprägt durch die Investitionstätigkeit der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld. In den Jahren 2011 und 2013 liegen die Investitionsquoten über 100 %. Ursächlich hierfür sind insbesondere die Veränderungen bei den Finanzanlagen zur Bewirtschaftung der Rekultivierungsmittel (Verkauf bzw. Ankauf von Wertpapieren des Anlagevermögens). Diese Finanzanlagen haben den Zweck, die Liquidität bei der Finanzierung künftiger Rekultivierungsmaßnahmen sicherzustellen.

Finanzlage

Liquiditätsengpässe waren in 2013 in der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld als auch in der WBC und GFC nicht zu verzeichnen.

Ein **Anlagendeckungsgrad 2** von 100 % bedeutet, dass das Anlagevermögen zu 100 % mit Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital gedeckt ist. Das langfristige Fremdkapital setzt sich aus den Pensionsrückstellungen, den Rückstellungen für Deponien und Altlasten sowie langfristigen Verbindlichkeiten (Restlaufzeit mehr als 5 Jahre) zusammen. Für 2013 liegt diese Quote bei 107,3 %. Damit ist die Finanzierung der langfristig gebundenen Vermögensgegenstände über langfristig zur Verfügung stehende Finanzmittel sichergestellt.

Die Kennzahl „**Liquidität 2. Grades**“ zeigt auf, in welchem Umfang zum Bilanzstichtag die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch den Bestand an liquiden Mitteln und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. In 2013 beträgt dieser Wert 404,0 %. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten des Konzerns sind daher ausreichend durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt.

Mit Hilfe der **kurzfristigen Verbindlichkeitsquote** kann beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Mit einer Quote von 3,2 % in 2013 ergibt sich eine geringe Belastung.

Die **Zinslastquote**, die den Anteil des Zinsaufwands an den ordentlichen Gesamtaufwendungen anzeigt, fällt in 2013 (wie auch im Vorjahr) mit 0,5 % ebenfalls gering aus. Ein hoher Verschuldungsgrad bewirkt regelmäßig eine hohe Zinslastquote und schränkt damit die Flexibilität der Kommune ein.

Ertragslage

Die **Allgemeine Umlagenquote** und die Zuwendungsquote zeigen, dass der Konzern Kreis Coesfeld bei der Finanzierung seiner Aufwendungen erheblich von den Zahlungen des Bundes, des Landes NRW und seiner kreisangehörigen Kommunen abhängig ist. Soweit die sonstigen Erträge des Kreises Coesfeld nicht ausreichen, ist von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden eine Kreisumlage (Kreisumlage allgemein und Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt) zu zahlen. Das Ertragsaufkommen hieraus lag für 2013 bei rd. 100,78 Mio. € (inkl. Überdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage 2011 in 2013 von rd. 5,089 Mio. €). Gemessen an den ordentlichen Gesamterträgen für 2013 entfallen auf die Kreisumlage allein 37,0 %. Damit liegt diese Quote geringfügig über dem Jahreswert von 36,1 % für 2012. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass sich aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2013 eine Überdeckung von rd. 2,7 Mio. € ergeben hat. Das Ministerium für Inneres und Kommunales NRW hat mit Erlass vom 14.05.2014 allgemein gültige Regelungen zur haushaltsmäßigen Abrechnung der Jugendamtsumlage herausgegeben. Hiernach ist in Höhe der Überdeckung in der Schlussbilanz eine Verbindlichkeit einzustellen. Die Ausgleichsverpflichtung ist nach § 56 Abs. 5 KrO NRW im übernächsten Jahr (also in 2015) zu erfüllen. Es ist vorgesehen, im Haushaltsentwurf 2015 in Höhe der Überdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage 2013 eine Auszahlungsermächtigung von rd. 2,7 Mio. € einzustellen.

Die **Zuwendungsquote** gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Kreis Coesfeld von Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. In 2013 liegt der Wert bei 25,9 %. Rund die Hälfte davon resultieren aus Schlüsselzuweisungen (allgemeine Zuweisungen), die der Kreis Coesfeld im Jahr 2013 vom Land NRW erhielt (Aufkommen 2013 = 35.504.150 € / 2012 = 33.662.541 €). Eine hohe Zuwendungsquote deutet in der Regel auf eine geringe eigene Finanzkraft der kreisangehörigen Kommunen hin.

Die **Personalintensität** 2013 mit einer Quote von 13,8 % gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen an und hat im Vergleich zu 2012 leicht zugenommen.

Die **Sach- und Dienstleistungsintensität** ist mit 7,6 % gegenüber dem Vorjahr leicht gesunken. Aus dieser Quote ist ersichtlich, wie hoch der Anteil der Aufwendungen für Leistungen Dritter an den gesamten ordentlichen Aufwendungen ist, in welchem Ausmaß sich die Kommune also für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Größter Posten auf der Aufwandsseite ist die Position der Transferaufwendungen. In 2013 liegt die Quote mit 70,4 % geringfügig über der Quote für 2012. Die **Transferaufwandsquote** stellt einen Bezug zwischen diesen Aufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Zu den Transferaufwendungen gehört neben sämtlichen Leistungen der Sozial- und Jugendverwaltung auch die Landschaftsumlage. Die Entwicklungen in diesen Bereichen sind fast ausschließlich fremd gesteuert (z. B. durch Bundes- oder Landesvorgaben, Fallzahlenentwicklungen).

Der Gesamtanhang enthält bei den Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung weitere Einzelheiten zu den einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten.

6. Wichtige Vorgänge und Nachträge

Aus Konzernsicht sind im Berichtszeitraum folgende Vorgänge von besonderer Bedeutung aufgetreten:

Abrechnung der einheitsbedingten Belastungen des Landes NRW

Aus der Abrechnung der einheitsbedingten Belastungen des Landes NRW für 2009 bis 2011 haben sich im Haushaltsjahr 2013 überplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen von 947.319,59 € ergeben.

Nach § 10a ELAGÄndG können Gemeindeverbände abweichend von § 56c Satz 1 KrO NRW eine Umlage erheben, auch ohne dass im Haushaltsjahr 2013 eine Inanspruchnahme des Eigenkapitals erfolgt ist. Die Höhe der Umlage nach Satz 1 darf den Differenzbetrag der für die Abrechnung der Jahre 2009 bis 2011 gebildeten Rückstellungen und den festgesetzten Abrechnungsbeträgen für die Jahre 2009 bis 2011 nicht übersteigen. Die Umlage nach Absatz 1 kann in den Haushaltsjahren 2013 und 2014 erhoben werden. Die Haushaltssatzung des Kreises Coesfeld für das Haushaltsjahr 2014 sieht eine Bedarfsumlage hierfür nicht vor.

Arbeit und Soziales

Im Koalitionsvertrag auf Bundesebene wurde vereinbart, die Kommunen bei der Eingliederungshilfe im Rahmen des Bundesteilhabegesetzes bundesweit im Umfang von jährlich 5 Mrd. € zu entlasten. Bereits vor Verabschiedung des Bundesteilhabegesetzes soll mit einer jährlichen Entlastung in Höhe von 1 Mrd. € begonnen werden. Diese Soforthilfe soll laut Eckwertebeschluss zum Bundeshaushalt 2015 bereits ab 2015 an die Kommunen gezahlt werden.

Die vor dem Inkrafttreten des geplanten Bundesteilhabegesetzes ab 2015 gewährte Entlastung des Bundes im Gesamtvolumen von jährlich 1 Mrd. € (Übergangsmilliarde) soll zur Hälfte durch einen höheren Anteil der Gemeinden an der Umsatzsteuer erfolgen. Die Verteilung der anderen Hälfte ist gekoppelt an den Verteilerschlüssel für die Kosten der Unterkunft. Die Entlastung des Bundes wird zur allgemeinen Entlastung der Kommunen gewährt. Nach vorläufigen Berechnungen resultiert hieraus für den Kreis Coesfeld für 2015 ein Mehrertrag von rd. 0,6 Mio. €.

Seit Jahren sind steigende Aufwendungen der Eingliederungshilfe, insbesondere für Integrationshelfer, zu verzeichnen. Es ist davon auszugehen, dass durch einen Rechtsanspruch auf gemeinsamen Unterricht ein weiterer Mehrbedarf entstehen wird, dessen Höhe noch nicht beziffert werden kann.

Bei der Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II wird darauf hingewiesen, dass sich bei der Wohngeldentlastung im Vergleich zum Ansatz 2013 eine Verschlechterung von ca. 32.700 € ergeben hat. Der Zuweisungsbetrag bei der Verteilung der Landesersparnis bei den Wohngeldausgaben betrug 1.235.781,05 €. Aufgrund des bestehenden Vertrags mit den Städten und Gemeinden wird der Minderertrag vollständig mit diesen abgerechnet und führt daher nicht zu einer Budgetverschlechterung. Gleiches gilt für die Verschlechterung beim Aufwand im Bereich der Kosten der Unterkunft von rd. 1,2 Mio. €, die zu 100 % mit den Städten und Gemeinden abgerechnet wird. Für die Städte und Gemeinden führten die Abweichungen insgesamt zu Mehraufwendungen von rd. 939.000 €.

7. Chancen und Risiken

Die Entwicklungen des Konzerns Kreis Coesfeld werden durch viele äußere Faktoren beeinflusst. So können beispielsweise Entscheidungen des Bundes oder des Landes NRW positive als auch negative Auswirkungen auf den Kreis Coesfeld haben. Aus Konzernsicht ergeben sich im Einzelnen folgende Chancen und/oder Risiken.

Abfallwirtschaft / energiewirtschaftliche Betätigung

(Chancen und Risiken)

Der Kreis Coesfeld als öffentlich-rechtlicher Entsorgungsträger hat die in seinem Gebiet anfallenden und überlassenen Abfälle aus privaten Haushaltungen und Abfälle aus anderen Herkunftsbereichen nach Maßgabe des Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetzes, des Landesabfallgesetzes sowie nach weiteren Verordnungen und Richtlinien zu verwerten und zu beseitigen. Zur Umsetzung dieser Verpflichtung bedient sich der Kreis Coesfeld der WBC. Neben der Erarbeitung und Abwicklung der Verwertungs- und Entsorgungsverträge hat die Gesellschaft auch den Betrieb, die Stilllegung und Nachsorge der kreiseigenen Entsorgungsanlagen sicher zu stellen. Des Weiteren übernimmt die Gesellschaft Ingenieurleistungen für den Kreis Coesfeld, für die dieser nach dem Bundesbodenschutzgesetz und Wasserhaushaltsgesetz verpflichtet ist. Im Rahmen von naturschutzrechtlichen Belangen übernimmt die WBC die Organisation des Flächenpoolmanagements für den Kreis Coesfeld.

Entsprechend den Forderungen des Gesetzes zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich wird in der WBC fortlaufend an einem Risikomanagementsystem gearbeitet. Hierdurch sollen einzelne Risiken erkannt und nach Wahrscheinlichkeit und Schadenshöhe bewertet sowie Möglichkeiten der Risikovermeidung aufgezeigt werden. Risiken mit voraussichtlich erhöhtem Kostenaufwand können sich schwerpunktmäßig durch technische Störungen, Auflagen seitens der Genehmigungsbehörden bzw. geänderte Rechtsgrundlagen ergeben. Ein weitreichendes Kontrollsystem der technischen Einrichtungen dient der frühzeitigen Schadenserkenkung und Schadensminimierung. Umfangreiche Jahresberichte zum Deponiebetrieb und zu den Standorten mit entsprechenden Auswertungen vermitteln einen Überblick über den Zustand der Anlagen und die Auswirkungen nach außen. Diese Jahresberichte wurden den Genehmigungs- und Aufsichtsbehörden auch für 2013 vorgelegt. Interne Anweisungen und Kontrollen regeln den ordnungsgemäßen Umgang mit Unternehmensdaten.

Bei der GFC wurde im Gesellschaftsvertrag als Unternehmensgegenstand der Schwerpunkt auf die Wahrnehmung von Aufgaben der Energiewirtschaft mit regenerativen Energien im Kreis Coesfeld festgelegt. Dazu zählen unter anderem der Erwerb und die Aufbereitung von Rohbiogas sowie die Einspeisung in das Erdgasnetz und die Vermarktung des Biogases.

Bei der zuvor beschriebenen energiewirtschaftlichen Betätigung handelt es sich um Aufgaben im Bereich eines öffentlichen Zwecks. Der Kreis Coesfeld bedient sich der GFC für die Umsetzung im Rahmen des im Gesellschaftsvertrag festgelegten Umfangs, so dass die Betätigung der GFC somit der Erfüllung eines öffentlichen Zwecks dient.

Um die stoffliche Verwertung der rd. 45.000 t Bio- und Grünabfälle im Kreis Coesfeld weiter zu optimieren, wurde nach umfangreichen Prüfungen beschlossen, der Kompostierung eine Bioabfallvergärung vorzuschalten, um das gewonnene Biogas nach einer entsprechenden Aufbereitung und Einspeisung ins Erdgasnetz vollständig energetisch nutzen zu können. Fossiles Erdgas wird 1:1 ersetzt, damit können neben einem erheblichen Beitrag zum Klimaschutz auch niedrigere Bioabfallgebühren durch die energetische Bioabfallnutzung für die Bürger realisiert werden.

Anfang 2012 wurde der Bau einer Biogasaufbereitungsanlage am Standort der Deponie-Höven vergeben. Die Biogasaufbereitungsanlage wurde inzwischen vollständig fertiggestellt und befindet sich im Regelbetrieb.

Die genehmigungsrechtliche Abnahme wurde bei der Bezirksregierung Münster beantragt. Eine vom TÜV durchgeführte Emissionsmessung an der Anlage ergab keine Beanstandungen. Alle Werte werden eingehalten.

Die Biogaseinspeiseanlage des Netzbetreibers steht seit dem 27.01.2014 dauerhaft zur Verfügung. Bis Ende August 2014 konnten bereits über 12 Mio. kWh Biomethan in das Erdgasnetz eingespeist werden. Die Rohgasliefermengen befinden sich im mittleren Bereich der Prognosen. Es ist aber zu erwarten, dass mit der Menge des Rohbiogases die Lieferverpflichtung gegenüber dem Käufer des aufbereiteten Biogases - in Höhe von jährlich 17 Mio. kWh Biomethan - erfüllt werden kann. Der Verkauf des Biogases nach der Aufbereitung ist vergeben und 2013 für 5 Jahre vertraglich fixiert worden. Während möglicher Stillstandszeiten wird die eingespeiste Energie aus dem Blockheizkraftwerk entsprechend dem EEG vergütet.

Das gemäß EEG erforderliche Audit eines Umweltgutachters konnte erfolgreich durchgeführt werden. Die Zertifizierung des Biomethans gemäß EEG ist somit erfolgt und ein Jahresgutachten wurde fristgerecht dem Stromnetzbetreiber und dem Biomethanaufkäufer vorgelegt. Im Juni 2014 konnte das Audit und die Zertifizierung des Biomethans gemäß Biokraftstoff-Nachhaltigkeitsverordnung erfolgreich abgeschlossen werden.

Risiken bestehen zurzeit maßgeblich in nicht absehbaren weiteren Anpassungen der gesetzlichen Festlegungen zur Vergütung nach dem EEG und Anpassungen der Regelungen der Biokraftstoff-Nachhaltigkeitsverordnung. Weiterhin ist die regelmäßige Rezertifizierung als Biokraftstoff gemäß Biokraftstoff-Nachhaltigkeitsverordnung erforderlich. Kurzfristige Änderungen bzw. Reduzierungen der Strom-Einspeisevergütung sind zumindest auf der Grundlage der nun gültigen Regelungen des EEG 2014 nicht zu erwarten. Grundsätzliche längerfristige Änderungen können auch den langfristigen Absatz des Biogases am Markt beeinflussen. Inwieweit dieses indirekt Einfluss auf die spätere Vermarktung und Erlössituation des Biogases hat, bleibt abzuwarten.

Bei der GFC wurde das Risikomanagementsystem entsprechend den Entwicklungen der Gesellschaft und ihren Aktivitäten angepasst und überarbeitet. Interne Anweisungen und Kontrollen regeln den ordnungsgemäßen Umgang mit Unternehmensdaten.

Demografische Entwicklung

(Risiken)

Bereits seit 2007 ist im Kreis Coesfeld eine abnehmende Bevölkerungszahl zu registrieren. Diese resultiert insbesondere aus einer Abnahme der Geburtenzahlen und einer Zunahme der Sterbefälle. Darüber hinaus sind seit mehreren Jahren negative Wanderungssalden - mehr Fortzüge als Zuzüge - festzustellen. Nach einer Bevölkerungsvorausberechnung bis 2030 ist von einem weiteren Rückgang der Bevölkerungszahlen auszugehen (215.282 Einwohner am 31.12.2013 nach Zensus und 211.802 Einwohner in 2030).

Gleichzeitig ändert sich die Altersstruktur der Einwohner. Die Anzahl der älteren Personen wird sich in den nächsten Jahren drastisch erhöhen. Demgegenüber nimmt die Anzahl junger Menschen und der Personen im erwerbsfähigen Alter weiter ab.

Bevölkerungsentwicklung nach Altersgruppen (in 1.000 Einwohner)

	2015	2020	2025	2030
< 6 J.	10,2	10,0	9,9	9,5
6 J. - < 20 J.	30,8	26,0	23,9	23,2
20 J. - < 65 J.	135,0	132,7	125,7	116,1
65 J. - < 80 J.	30,8	32,9	38,0	45,6
80 J. +	11,5	14,8	16,6	17,3

Quelle: IT.NRW, Stichtag 01.01.,
eigene Berechnungen

Diese Entwicklung hat Auswirkungen auf den Bedarf an kommunalen Dienstleistungen aber auch an sozialer und technischer Infrastruktur wie Kindergärten, Schulen, Pflegeeinrichtungen oder Abfall-, Wasser- und Abwasserversorgung sowie der Abwasserentsorgung. Konkrete Angaben zu den finanziellen Auswirkungen auf den Kreis Coesfeld sind nicht möglich.

Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO)

(Risiken)

Die Geschäftsführung der FMO Flughafen Münster/Osnabrück GmbH hat im Laufe des Jahres 2013 darüber informiert, dass sich der Jahresfehlbetrag von ursprünglich erwarteten 9,9 Mio. € auf 10,59 Mio. € erhöht. Die Beschlüsse der Gesellschafter, in den kommenden Jahren eine Kapitalerhöhung vorzunehmen, wurden dahingehend geändert, dass diese von ursprünglich vier Jahre auf zwei Jahre gestaucht wurde. Die finanzielle Gesamtsituation der FMO GmbH ist weiterhin als angespannt zu bezeichnen. Die Geschäftsführung ist aktiv damit befasst, weiterhin alle sinnvollen und vertretbaren Maßnahmen zur Ergebnisoptimierung umzusetzen. Für das Wirtschaftsjahr 2014 ist auch wieder mit einem Fluggastwachstum zu rechnen, da neue Fluggesellschaften für den FMO gewonnen werden konnten.

Gebäudeunterhaltung

(Risiken)

Um eine dauernde Substanzerhaltung sicherzustellen, ist nach einem Richtwert der KGSt bei Gebäuden ein Prozentsatz von 1,2 vom Gebäudewert für die allgemeine Bauunterhaltung anzusetzen. Nach dem Jahresergebnis 2013 wird dieser Wert erneut unterschritten. Unter Berücksichtigung der Finanzsituation des Kreises Coesfeld sowie der finanziellen Lage der kreisangehörigen Kommunen wurden in 2013 sowie in den vergangenen Jahren keine ausreichenden Haushaltsmittel für Bauunterhaltungsmaßnahmen zur Verfügung gestellt.

In Zahlen ausgedrückt wird durch die Unterschreitung ein jährlicher Substanzverlust zwischen 374.000 € und 231.000 € erreicht. Der Substanzverlust ist technisch und wirtschaftlich mit einem Unterhaltungsstau gleich zu setzen. Eine derartige Entwicklung, mit den daraus abzuleitenden Erscheinungen, kann an der Sanierung des Oswald-von-Nell-Breuning Berufskollegs, Coesfeld, dargestellt und abgebildet werden. Das Schulgebäude wurde in den Jahren 1954 -1956 errichtet und sollte wegen nutzerspezifischer Anforderungen im Jahr 2008 über dem Westflügel um ein Geschoss erweitert werden. Im Ergebnis haben die konstruktiven Überprüfungen zur Substanzsicherung und -erhaltung dazu geführt, dass das gesamte Schulgebäude in drei Bauabschnitten mit einem Kostenaufwand von 8.097.500,00 € kernsaniert werden musste.

Aus technischer wie auch aus betriebswirtschaftlicher Sicht sollte einer kontinuierlichen Bauunterhaltung mit ausreichenden, an den KGSt-Richtwerten orientierten Kostenansätzen der Vorrang eingeräumt werden, um einem Unterhaltungsstau zu begegnen.

Eine dauernde deutliche Unterschreitung wird dazu führen, dass künftig erheblich mehr Mittel für Bauunterhaltungsmaßnahmen aufgewendet werden müssen.

Jugendhilfe

(Chancen und/oder Risiken)

Die Entwicklungen in diesem Bereich sind von vielen äußeren Faktoren abhängig (z. B. Höhe der Landeserstattungen, Fallzahlenentwicklungen, steigende Betriebskosten für die Tagesbetreuung von Kindern, steigende Fallkosten). Im Einzelnen wird hierzu auch auf die Ausführungen zur Ertragslage aus der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt auf Seite L6 sowie auf den Lagebericht des Jahresabschlusses des Kreises Coesfeld 2013 zu Ziffer 6.3 verwiesen.

Konjunkturelle Entwicklung

(Chancen und/oder Risiken)

Die konjunkturelle Entwicklung in Deutschland hat auch Auswirkungen auf die allgemeine Finanzsituation der Kommunen. Insgesamt ist die Finanzlage der Kommunen als angespannt anzusehen. Aus der konjunkturellen Entwicklung können sich für den Kreis Coesfeld unter Umständen auch erhebliche Auswirkungen auf die Finanzsituation ergeben. So würde beispielsweise ein konjunkturell bedingter Rückgang der Steuereinnahmen sich durch Rückgänge bei den Umlagegrundlagen der Kreisumlage und auch bei den Finanzausweisungen im kommunalen Finanzausgleich auswirken. Zudem würde sich dann auch die Finanzsituation der kreisangehörigen Städte und Gemeinden weiter verschärfen und dazu führen, dass die jährlichen Kostensteigerungen nicht mehr finanzierbar wären.

Kommunaler Finanzausgleich

(Chancen und/oder Risiken)

Primäre Aufgabe des Finanzausgleichs ist es, eine angemessene Finanzausstattung der Kommunen zu gewährleisten und Finanzkraftunterschiede auszugleichen. Die Systematik des kommunalen Finanzausgleichs ist der aktuellen Entwicklung, den neuen Erkenntnissen und geänderten statistischen Daten in regelmäßigen Abständen anzupassen, um Gerechtigkeit bei der Verteilung der Zuweisungen zwischen den Kommunen zu gewährleisten. Dies entspricht der Rechtsprechung des Verfassungsgerichtshofs für das Land Nordrhein-Westfalen (Urteile vom 09.07.1998 – 16/96, 7/97 – und vom 19.07.2011 – 32/08 -). Aufgrund von Forderungen aus dem Kreis der kommunalen Spitzenverbände hat das Land NRW im Juli 2012 den Auftrag zu einem „Gutachten zur Weiterentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs in Nordrhein-Westfalen“ an die Gesellschaft zur Förderung der finanzwissenschaftlichen Forschung e.V. des Finanzwissenschaftlichen Forschungsinstituts an der Universität Köln (FiFo Köln) vergeben. Das Gutachten hierzu wurde am 18.03.2013 herausgegeben. Zu diesem Gutachten liegen Stellungnahmen vor, die sehr gegensätzlich ausfallen. Daher werden die Entscheidungen über die eventuelle Umsetzung von Empfehlungen des vorliegenden Gutachtens noch einige Zeit in Anspruch nehmen. Es bleibt abzuwarten, ob bereits im GFG 2015 eine vollständige Umsetzung erfolgt.

Bei den Schlüsselzuweisungen sowie bei der Kreisumlage handelt es sich für den Kreis Coesfeld um Erträge von erheblicher Bedeutung. In 2013 sind allein 37,0 % der ordentlichen Erträge umlagenfinanziert. Darüber hinaus entfallen 13,0 % der ordentlichen Erträge auf die Schlüsselzuweisung.

Aus der künftigen Gestaltung des Finanzausgleichs sowie aus konjunkturabhängigen Entwicklungen (u. a. der Steuerkraft der kreisangehörigen Städte und Gemeinden für die Berechnung der Kreisumlage) resultieren künftig Chancen als auch Risiken für die Ertrags- und Finanzlage des Kreises Coesfeld.

Landschaftsumlage

(Risiken und/oder Chancen)

Die Gestaltung der Landschaftsumlage beinhaltet für den Kreis Coesfeld Haushaltsrisiken sowie Chancen für künftige Haushaltsjahre.

Nach dem Haushalt des LWL für das Haushaltsjahr 2014 ergeben sich die wesentlichen Veränderungen im LWL-Sozialdezernat in der Produktgruppe „Individuelle Hilfestellung im Einzelfall“. Dahinter verbirgt sich vor allem die Eingliederungshilfe für Menschen mit Behinderungen. Die Mehrbedarfe summieren sich für diese Produktgruppe auf rd. 119,1 Mio. €. Diese Mehrbedarfe ergeben sich aus den Fallzahlensteigerungen und aus gestiegenen Fallkosten bedingt durch Entgeltsteigerungen und steigende Hilfebedarfe.

Entlastungen sind nach Angaben des LWL durch die weitere Übernahme der Aufwendungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung durch den Bund zu verzeichnen. Ab 2014 beteiligt sich der Bund mit einem Anteil von 100 % an den Nettoaufwendungen der Grundsicherung. Hieraus resultieren Mehrerträge gegenüber dem Vorjahr von rd. 23,5 Mio. €.

Für 2014 ist ein weiterer Anstieg des Zahlbetrages bei der Landschaftsumlage zu verzeichnen. Vom Kreis Coesfeld ist an den LWL in 2014 ein Betrag von rd. 42,1 Mio. € zu zahlen. Damit ergibt sich gegenüber dem Abrechnungsbetrag für 2013 von 39,8 Mio. € eine Mehrbelastung von rd. 2,3 Mio. €.

Liquide Mittel (Risiken)

Bei dem Bestand der liquiden Mittel zum Bilanzstichtag 31.12.2013 in Höhe von 29.170.494,38 € handelt es sich um eine Momentaufnahme für die Schlussbilanz. Der Kassenbestand unterliegt im Laufe eines Haushaltsjahres täglichen, teils erheblichen Schwankungen.

Dem Bilanzposten „Liquide Mittel“ stehen kurz- bis mittelfristig zu bedienende Verpflichtungen gegenüber (z. B. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten, aus Lieferungen und Leistungen sowie aus Transferleistungen aus Rückstellungen). Die liquiden Mittel sind bereits für bestimmte Zwecke gebunden (vgl. hierzu auch Erläuterungen in Ziffer 8 des Gesamtanhangs, Seite A 28). Bei einem Mittelabfluss hieraus wird sich der Kassenbestand künftig deutlich verschlechtern.

Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV) (Risiken)

Dem Kreis werden gem. ÖPNVG NRW Landesmittel zur Weiterleitung an die Verkehrsunternehmen sowie zur Erfüllung der übertragenen Trägeraufgaben zugewiesen. Die Landesmittel zur Weiterleitung an die Verkehrsunternehmen werden den Aufgabenträgern über Pauschalen zur Verfügung gestellt und sind zweckentsprechend an die Verkehrsunternehmen weiterzuleiten. Die ÖPNV-Pauschale gem. § 11 Abs. 2 ÖPNVG NRW wird im Münsterland vorrangig für investive Maßnahmen im Rahmen der Fahrzeugbeschaffung verwandt.

Als Ausbildungspauschale gem. § 11a ÖPNVG NRW werden dem Kreis Coesfeld für 2014 ca. 1,5 Mio. € zugewiesen. Die Ausbildungspauschale wird verwandt für den Ausgleich der rabattierten Beförderung von Schülern oder Auszubildenden. Der Kreis Coesfeld darf von den gem. § 11a ÖPNVG NRW zur Verfügung gestellten Landesmittel 12,5 % u. a. verwenden, um die vom Land übertragene Aufgabe und die damit verbundenen Personalaufwendungen zu finanzieren.

Die Wahrnehmung der Trägeraufgaben für die Kreise Borken, Coesfeld und Warendorf erfolgt seit dem 01.09.2012 durch den Zweckverband SPNV Münsterland, Fachbereich Bus. Unter dem Dach des Zweckverbandes Münsterland sollen unter Nutzung größtmöglicher Synergien das System Bus und Bahn im Münsterland bearbeitet und vermarktet werden. Die damit verbundenen Aufwendungen werden ebenfalls durch Landesmittel gedeckt.

Die eigentliche Leistungsbestellung im Rahmen der Daseinsvorsorge wird über entsprechende Dienstleistungsaufträge aus kommunalen Eigenmitteln finanziert. Die Aufwendungen im Bereich ÖPNV werden somit maßgeblich durch die Direktvergabe an das kommunale Unternehmen RVM sowie über die Leistungsentgelte aus den Ausschreibungsverfahren bestimmt. Die damit verbundenen Risiken für den Kreishaushalt resultieren zum einen aus der Einnahmeverantwortung für die beauftragten Verkehre und zum anderen aus der Anwendung des Tariftreue- und Vergabegesetzes (TVgG NRW) und den daraus resultierenden Kostensteigerungen der Unternehmen.

Im Rahmen der Einnahmenaufteilung im Münsterland stellen die Prognosedaten der Fahrgeldeinnahmen immer ein unkalkulierbares Risiko dar. In den letzten beiden Jahren konnte jeweils eine positive Abweichung von den Prognosedaten verzeichnet werden. Durch den vom Land geforderten Gemeinschaftstarif in Westfalen kann jedoch die wirtschaftliche Entwicklung der

Einnahmen sowie der damit einhergehenden verbundbedingten Aufwendungen nur schwer abgeschätzt werden.

Durch die Festlegung auf den Tarifvertrag Nahverkehr (TV-N) als einzigen repräsentativen Tarifvertrag im ÖPNV zum 01.02.2013 werden die Personalaufwendungen im Rahmen der Leistungsbestellungen und somit die Belastungen des Kreishaushaltes für den Bereich des ÖPNV in den nächsten Jahren weiter steigen. Die Kostendifferenz von NWO-Tarif, der heute überwiegend die Grundlage der Leistungserstellung der privaten Verkehrsunternehmen darstellt, zum TV-N beträgt ca. 6.700 € pro MA/Jahr.

Die Risiken, die sich im Bereich ÖPNV für den Kreis Coesfeld ergeben, liegen ursächlich in den Auswirkungen der demographischen Entwicklung. Ein steigendes Mobilitätsbedürfnis der älter werdenden Bevölkerung steht den Mindereinnahmen durch zurückgehende Schülerzahlen gegenüber. Das kommunale Unternehmen RVM hat diese Entwicklung bereits in seiner mittelfristigen Finanzplanung aufgezeigt.

Personalwirtschaft (Risiken)

Die Tarifvertragsparteien haben im April 2014 eine Einigung für die Tarifrunde 2014 bei Bund und Kommunen erzielt. Die Tarifeinigung sieht eine Erhöhung der Tabellenentgelte der Beschäftigten ab dem 01.03.2014 um 3,0 %, mindestens aber um einen Betrag von 90 € vor. Ab dem 01.03.2015 erfolgt eine weitere lineare Erhöhung der Tabellenentgelte um 2,4 %. Bei der Ansatzplanung für das Jahr 2014 ist von einer Anpassung der Entgelte in Höhe von 2,0 % ausgegangen worden. Gegenüber der Ansatzplanung ist durch den Tarifabschluss für den Jahresabschluss 2014 mit einer Mehrbelastung in einer Größenordnung von rd. 110.000 € zu rechnen.

Die Verhandlungen über eine neue Entgeltordnung, die von den Tarifparteien seit dem Jahr 2005 geführt werden, können durch die dann erforderlichen Neubewertungen, Nachholung von Umgruppierungen usw. zu einer Erhöhung der Personalaufwendungen führen. Mit dem Abschluss entsprechender Vereinbarungen ist frühestens im Jahr 2016 zu rechnen.

Die Besoldung der Beamten und Versorgungsempfänger wurde durch Gesetz vom 10.07.2013 auf Basis des aktuellen Tarifabschlusses der Länder für die Jahre 2013 und 2014 angepasst (2,65 % Erhöhung ab 01.01.2013; 2,95 % Erhöhung ab 01.01.2014). Für die Besoldungsgruppen A 11 / A 12 erfolgte jedoch lediglich eine Erhöhung um jeweils 1,0 % und für die Besoldungsgruppen ab A 13 erfolgte keine Erhöhung.

Der Verfassungsgerichtshof NRW hat in seiner Entscheidung vom 01.07.2014 diese gestaffelte Besoldungserhöhung für verfassungswidrig erklärt. Im Wesentlichen stellt der Verfassungsgerichtshof in seinem Urteil fest, dass eine zeitlich unbefristete Besoldungsanpassung mit Sprüngen zwischen den Besoldungsgruppen in dem vorliegenden Ausmaß gegen den Alimentationsgrundsatz verstößt. Der Gesetzgeber ist damit aufgerufen, nach Prüfung der maßgeblichen verfassungsrechtlichen Vorgaben erneut über die Anpassung der Bezüge zu entscheiden. Eine solche Entscheidung liegt noch nicht vor (Stand: 10.09.2014).

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 wurde eine Rückstellung in Höhe von insgesamt rd. 164.000 € für die Übertragung der Besoldungsanpassung 2013 auf alle Beamten / Versorgungsempfänger ab A 11 gebildet. Die hierfür zusätzlich gebildete Rückstellung für die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen beläuft sich auf rd. 1,17 Mio. €.

Entsprechend einer Empfehlung des Landkreistages NRW wurde auch bei der Haushaltsplanung für das Jahr 2014 von einer vollständigen Besoldungsanpassung für alle Besoldungsgruppen ausgegangen. Gleichzeitig wurde die volle Besoldungsanpassung bei den Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen für Beamte und Versorgungsempfänger eingeplant.

Regionale 2016
(Chancen)

Mit der Ausrichtung der REGIONALE 2016 sind Chancen verbunden, zukünftig bis zum Präsentationsjahr 2016 Maßnahmen finanziell gefördert zu bekommen. Die Landesregierung hat mit Schreiben vom 08.02.2011 versichert, dass sie den Prozess in den nächsten Jahren unterstützen und konstruktiv begleiten wird. In diesem Zusammenhang ist jedoch auch zu berücksichtigen, dass bei geförderten Maßnahmen ein Eigenanteil (i. d. R. mindestens 20 % der förderfähigen Gesamtkosten) zu erbringen ist.

Weiterhin hat der Kreis Coesfeld mit Gründung der geplanten REGIONALE 2016-Agentur GmbH als Gesellschafter einen Anteil am Stammkapital der GmbH übernommen. Ferner trägt der Kreis Coesfeld die nicht gedeckten Aufwendungen der GmbH und übernimmt auch für die Städte und Gemeinden deren Pflicht zur Verlustabdeckung der Agentur. Er stellt die Städte und Gemeinden insoweit von einer Forderung der Agentur frei. Diese Regelung wurde am 24.09.2009 vertraglich fixiert. Die Fördermittel zum Betrieb der Regionale 2016-Agentur GmbH sind zwischenzeitlich bis zum Jahr 2015 garantiert.

Risikomanagement
(Risiken)

In der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld wird an einem Risikomanagementsystem gearbeitet. Zu dieser Thematik hat die Verwaltung eine Arbeitsgruppe eingerichtet. Projektauftrag ist zunächst, vor dem Hintergrund der Anforderungen eines Risikomanagements, die Produktbeschreibungen aller Fachbereiche mit dem Schwerpunkt der Überarbeitung der Zieldefinition und Kennzahlen zu überprüfen. Inzwischen konnten die Anpassungsarbeiten im Fachbereich 2 - Arbeit und Soziales, Schule und Kultur, Jugend und Gesundheit – abgeschlossen werden. In 2014 erfolgt eine Fortführung der Arbeiten im Fachbereich 1 – Sicherheit, Bauen und Umwelt sowie im Fachbereich 3 – Zentrale Dienste, Vermessung und Kreisstraßen.

Rücklagen - Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage
(Chancen und Risiken)

Die Gesamtbilanz weist zum 31.12.2013 ein Eigenkapital von 14.944.549,91 € (= 4,4 % der Bilanzsumme) aus. Hiervon entfallen auf:

	Wertansatz €
Allgemeine Rücklage	9.138.634,32
Sonderrücklagen	0,00
Ausgleichsrücklage	2.349.387,51
Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	405.081,00
Jahresüberschuss 2013	3.051.447,08

Der Kreis Coesfeld verfügt nur über ein geringes Eigenkapital. Daher droht bei der Erwirtschaftung von negativen Jahresergebnissen der teilweise/komplette Verzehr des Eigenkapitals.

Allerdings kann der Kreis nach § 56c KrO NRW eine Sonderumlage erheben, sofern im Jahresabschluss eine Inanspruchnahme des Eigenkapitals erfolgt ist. Eine Sonderumlage ist zu erheben, sofern eine Überschuldung nach § 75 Abs. 7 der GO NRW eingetreten ist. Die Sonderumlage ist nach der Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage und unter Beachtung des Rücksichtnahmegebots nach § 9 Satz 2 KrO NRW zu bestimmen. Sie kann in Teilbeträgen festgesetzt und erhoben werden.

Die Bezirksregierung Münster hat in den letzten Genehmigungsverfügungen zu den Haushaltssatzungen darauf hingewiesen, dass eine geplante auskömmliche Kreisumlage auch mit dem Risiko behaftet ist, dass etwaige negative Einflüsse auf den Haushalt die Inanspruchnahme des Eigenkapitals, mit den entsprechenden haushaltsrechtlichen Konsequenzen, zur Folge hätte.

Schulden (Risiken)

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 belaufen sich die Verbindlichkeiten auf insgesamt rd. 39,99 Mio. €. Hierin enthalten sich Zahlungsverpflichtungen aus Krediten für Investitionen in Höhe von rd. 26,356 Mio. €. Weitere Einzelheiten hierzu ergeben sich aus dem Gesamtanhang (vgl. Ziffer 6).

Seit 2008 ist der Schuldenstand (Zahlungsverpflichtungen aus Investitionskredite) rückläufig. Dieser Rückgang des Schuldenstandes ist u. a. auf den Verkauf von Geschäftsanteilen des Kreises Coesfeld an der Kommunalen Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (Ende 2007) zurückzuführen. Ferner wurden in 2008 bis 2012 keine neuen Investitionskredite aufgenommen

Zur Finanzierung von Investitionen (z. B. energetische Sanierung des Oswald-von-Nell-Breuning Berufskollegs) hat der Kreis Coesfeld in 2013 drei zinsgünstige Kredite der KfW Bankengruppe in Höhe von insgesamt 2.036.000,00 € aufgenommen. Diesen Kreditaufnahmen stehen Tilgungsauszahlungen von 2.036.511,64 € gegenüber. Damit ergibt sich eine Entschuldung von 511,64 €.

Soweit künftig zur Finanzierung von investiven Auszahlungen keine liquiden Mittel zur Verfügung stehen, muss eine Finanzierung über Kredite (ganz oder teilweise) erfolgen. Hieraus ergeben sich dann Zinsbelastungen, die über die Kreisumlage aufzubringen sind. Der Schuldenstand könnte dann wieder steigen.

Sozialhilfe (Chancen und Risiken)

Die Entwicklungen in der Sozialhilfe werden u. a. beeinflusst durch Bundesbeteiligungen, Fallzahlenentwicklungen, steigende Fallkosten, demografische Entwicklungen. Dieser Bereich beinhaltet sowohl Chancen als auch Risiken für den Kreis Coesfeld.

Im Bereich der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (4. Kapitel SGB XII) hat der Bund im Jahr 2013 75 % der Nettoaufwendungen des laufenden Jahres erstattet. In 2014 wird der Bund 100 % der Nettoaufwendungen erstatten.

Wegen weiterer Einzelheiten zu den Risiken und Chancen für die künftigen Entwicklungen in der Sozialhilfe wird auf die Darstellungen im Lagebericht des Jahresabschlusses der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld für 2013 zu Ziffer 6.3 verwiesen.

Straßenbau und -unterhaltung (Risiken)

Das Kreisstraßennetz umfasste 2013 neben den 416 km Kreisstraßen auch über 165 km Radwege und 109 Brückenbauwerke. Durch den Abgang/die Abstufung der K 9 in Olfen reduzierte sich der Wert des Infrastrukturvermögens (Straßennetz mit Straßen, Brücken und Radwege) um rd. 3,6 Mio. € auf insgesamt rd.139 Mio. €.

Die planmäßige Abschreibungen betragen 2013 rd. 5,0 Mio. €. Die Zugänge setzen sich zusammen aus der aktivierten Eigenleistung (rd. 0,4 Mio.) und den Investitionen für den Neubau von Straßen und Radwegen (rd. 1,1 Mio. €) sowie wertverbessernde Baumaßnahmen (rd. 3,2 Mio. €). Die Reinvestitionsquote lag bei 70 %.

Aufgrund der zuletzt geänderten Priorität bei der Vergabe von Fördergeldern - vorrangig das bestehende Streckennetz zu erhalten - wurden 2013 mit 11,2 km wieder mehr vorhandene Kreisstraßen erneuert als in den letzten 5 Jahren (insgesamt 38,2 km).

Mit Blick auf eine Nutzungsdauer von zurzeit 45 Jahren ergibt sich ausschließlich zum Erhalt des derzeitigen Zustandes ein Erfordernis, jährlich 9,2 km Kreisstraßen zu erneuern. Aber mit den stetig wachsenden Achslasten, insbesondere im Außenbereich durch immer größere landwirtschaftliche Fahrzeuge, sowie dem verstärkten landwirtschaftlichen Anlieferverkehr mit Sattelzügen, werden die Strecken immer höher belastet. Nicht zuletzt aus diesem Grund ist eine tendenzielle Verschlechterung des Straßennetzes zu beobachten. Dies spiegelt sich auch in den Ergebnissen der Zustandserfassung wieder. Demnach befinden sich derzeit rd. 56 % der Kreisstraßen in einem nicht befriedigenden Zustand. Bei der Bewertung 2009 lag dieser Anteil noch bei knapp über 50 %. Auffällig ist auch die Verschlechterung im Bereich der mit gut und befriedigend bewerteten Strecken um mehr als 10 %. Eine Nutzungsdauer von 45 Jahren ist entsprechend den heutigen Verhältnissen nicht mehr gegeben. Langfristig wird es daher erforderlich sein, das gesamte Straßennetz den Anforderungen entsprechend auszubauen. Mit den bisherigen finanziellen Rahmenbedingungen ist dies nicht realisierbar. Im Haushaltsplan 2014 wurden die Ansätze für wertverbessernde Baumaßnahmen angehoben.

Im Bereich des Maschinen- und Fuhrparks am Bauhof sind in den nächsten Jahren kontinuierlich Investitionen erforderlich. Wie in dem letzten Bericht der GPA festgestellt wurde, verfügt der Kreisbauhof über einen Maschinen- und Fuhrpark mit einer sehr hohen Produktivität und damit einem hohen Abnutzungsgrad. Die GPA empfiehlt daher weitere Investitionen, um einer Überalterung des Fuhr- und Maschinenparks rechtzeitig vorzubeugen.

8. Örtliche Besonderheiten

Der Kreis Coesfeld ist seit 2005 als Optionskommune dafür zuständig, Langzeitarbeitslose in Arbeit zu vermitteln und Leistungen nach dem SGB II zu gewähren. Mit der Verordnung zur Änderung der Kommunalträger - Zulassungsverordnung vom 01.12.2010 - hat das Bundesministerium für Arbeit und Soziales die Zulassung zur alleinigen Aufgabenwahrnehmung der Grundsicherung für Arbeitsuchende u. a. auch für den Kreis Coesfeld unbefristet verlängert. In enger Zusammenarbeit mit seinen elf kreisangehörigen Städten und Gemeinden, aber auch in Kooperation mit unterschiedlichen Akteuren auf dem Gebiet der Arbeitsmarktpolitik, wird diese Aufgabe eigenverantwortlich wahrgenommen.

9. Verantwortlichkeiten

Nach § 116 Abs. 4 GO NRW besteht die Verpflichtung, am Schluss des Gesamtlageberichtes ausgewählte Angaben über die Verantwortlichen des Kreises Coesfeld (Landrat, Kämmerer und Kreistagsmitglieder) zu machen. Die entsprechenden Angaben hierzu (Stand: 01.01.2013 bis 31.12.2013) ergeben sich aus den folgenden Tabellen:

Püning, Konrad	Landrat
	<ul style="list-style-type: none"> • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld mbH (wfc), Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender) • Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, Mitglied des Aufsichtsrates • WohnBau Westmünsterland eG, Borken, Mitglied des Aufsichtsrates • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Beirates • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates (Vorsitzender) • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Risikoausschusses • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Hauptausschusses (Vorsitzender) • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkassenstiftung für den Kreis Coesfeld, Mitglied des Kuratoriums (Vorsitzender) • Studieninstitut für kommunale Verwaltungen Westfalen-Lippe, Bielefeld, Mitglied der Zweckverbandsversammlung (Vorsitzender) • Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen, Herne, Mitglied des Verwaltungsrates • Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG), Mitglied der Mitgliederversammlung • Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Mitglied der Landschaftsversammlung • Stiftung des Richard-von-Weizsäcker-Berufskollegs, Lüdinghausen, Mitglied des Stiftungsforums • Stiftung des Richard-von-Weizsäcker-Berufskollegs Lüdinghausen zur Förderung der internationalen Begegnung, Lüdinghausen, stellv. Vorsitzender des Stiftungsrates • Stiftung Biologisches Zentrum Lüdinghausen, Mitglied des Stiftungskuratoriums • Münsterland e.V., Greven, Mitglied der Mitgliederversammlung und des Aufsichtsrates • Das Münsterland - Die Gärten und Parks e.V., Steinfurt, Mitglied der Mitgliederversammlung • EUREGIO-Rat, Mitglied • REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, Mitglied der Gesellschafterversammlung (Vorsitzender) und stellv. Vorsitzender des Aufsichtsrates • Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO), Greven, Mitglied der Gesellschafterversammlung • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied der Gesellschafterversammlung • GVV Kommunalversicherung, Köln, Mitglied im Regionalbeirat • Gelsenwasser AG, Mitglied des Kommunalbeirates • Westfälische Provinzial Versicherung AG, Münster, Mitglied im Kommunalen Beirat • Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e.V., Vorstandsmitglied des Bezirksverbandes und Vorsitzender des Kreisverbandes • Euregio e.V., Gronau, Mitglied der Mitgliederversammlung • Naturschutzzentrum Kreis Coesfeld e.V., Mitglied der Delegiertenversammlung • Landkreistag NRW e.V., Düsseldorf, Mitglied des Vorstandes • Landwirtschaftskammer Nordrhein-Westfalen, Kreisstelle Coesfeld, Mitglied des Beirates • Kommunaler Arbeitgeberverband NRW e.V., Wuppertal, Mitglied des Vorstands und Mitglied des Gruppenausschusses Verwaltung • Freiherr-vom-Stein-Gesellschaft e.V., Münster, - Mitglied der Mitgliederversammlung • Fördergesellschaft der Universität Münster, Münster, - Mitglied der Mitgliederversammlung • Fördergesellschaft der Fachhochschule Münster, Münster, - Mitglied der Mitgliederversammlung • Westfälische Verwaltungs- und Wirtschaftsakademie Münster e.V., Münster, - Mitglied der Mitgliederversammlung • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied der Gesellschafterversammlung • Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung, Mitglied des Kuratoriums • DRK Kreisverband Coesfeld e.V., Coesfeld, Präsident (ab 12/2013)

Gilbeau, Joachim L.	Kämmerer
<ul style="list-style-type: none"> Landkreistag NRW e.V., Düsseldorf, Mitglied des Ausschusses für Verfassung, Verwaltung und Personal, des Finanzausschusses sowie des Ausschusses für Wirtschaft und Verkehr Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG), Lüdinghausen, Mitglied der Gesellschafterversammlung Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender) Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied der Gesellschafterversammlung Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG), Münster, Mitglied des Aufsichtsrates Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG), Münster, Mitglied der Gesellschafterversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Mitglied der Zweckverbandsversammlung Zweckverband Studieninstitut Westfalen-Lippe, Bielefeld, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender) Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung und Mitglied des Beirats Inge und Wolfgang Tietze-Stiftung, Ascheberg, Mitglied des Vorstands Deutsches Jugendherbergswerk Westfalen Lippe, Kreisverband Coesfeld, Vorsitzender REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung und des Aufsichtsrates EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung Fachklinik Hornheide e.V., Münster, Mitglied des Vorstands Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender) Unfallkasse Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf, Mitglied der Vertreterversammlung und des Finanzausschusses (Finanzausschuss ab 07/2013) Das Münsterland – Die Gärten und Parks e.V., Steinfurt, Mitglied des Vorstands 	
Ahrendt-Prinz, Charlotte	Hausfrau
<ul style="list-style-type: none"> Abwasserwerk der Stadt Coesfeld, Mitglied des Betriebsausschusses Stadtentwicklungsgesellschaft der Stadt Coesfeld mbH, Mitglied des Aufsichtsrates 	
Bednarz, Waltraud	Industriekauffrau
<ul style="list-style-type: none"> Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung Radio Kiepenkerl - Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Kreis Coesfeld e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung Stadtwerke Dülmen GmbH, Mitglied im Aufsichtsrat Grundstücksmanagement der Stadt Dülmen – Eigenbetrieb, Dülmen, Mitglied des Betriebsausschusses Stadtbetriebe Dülmen GmbH, Dülmen, Mitglied der Gesellschafterversammlung 	
Bockemühl, Thomas	Kaufm. Angestellter
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung Awo Coesfeld, Coesfeld, Vorstand, Beisitzer 	
Bontrup, Martin	Landwirt/Dipl. Kaufmann
<ul style="list-style-type: none"> Landwirtschaftlicher Ortsverein Buldern, Bauerschaftsvertreter 	
Brülle-Buchenau, Renate	Hausfrau
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Danielczyk, Ralf	Kriminalbeamter
keine Mitgliedschaften	
Egger, Hans-Peter	CDU Kreisgeschäftsführer
<ul style="list-style-type: none"> Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG), Mitglied des Aufsichtsrates EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung Hausverein e.V. der Christlich Demokratischen Union Kreisverband Coesfeld, Zapfeweg 18, 48653 Coesfeld, Geschäftsführer des Hausvereins 	

Dr. Gochermann, Josef	Unternehmer/Hochschullehrer
<ul style="list-style-type: none"> • Stadtwerke Dülmen GmbH, Mitglied des Aufsichtsrates • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates • Regionale 2016-Agentur Coesfeld, Velen, Mitglied des Aufsichtsrates • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung • FMO Flughafen Münster/Osnabrück GmbH, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung • Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) • LOTSE GmbH, Steinfurt, Gesellschafter und Geschäftsführer • Förderverein Annette-von-Droste-Hülshoff-Gymnasium, Dülmen, Vorsitzender • Chorgemeinschaft St. Antonius Merfeld, Dülmen-Merfeld, Sprecher • EUREGIO-Rat, Vertreter der Stadt Dülmen • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates 	
Haselkamp, Anneliese	Landfrau
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO-Rat, stellv. Vertreterin des Kreises Coesfeld • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Havermeier, Susanne	Dipl.-Verwaltungswirtin/Kommunalbeamtin
<ul style="list-style-type: none"> • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Hospizbewegung Lüdinghausen-Seppenrade, Lüdinghausen, Beisitzerin im Vorstand 	
Hellwig, Irene	Industriekauffrau
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Sorauer Armbrustschützengilde Hamm e.V., Ascheberg, Schriftführerin • AWO Ascheberg, Schriftführerin 	
Hesse, Uwe	Rentner
<ul style="list-style-type: none"> • Wirtschaftsbetriebe Stadt Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Abwasserwerk der Stadt Coesfeld, Mitglied des Betriebsausschusses • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Pro-Coesfeld e.V. (freie Wählergemeinschaft), Coesfeld, stellvertretender Vorsitzender • UWG-Kreis Coesfeld (freie Wählergemeinschaft), Coesfeld, Vorsitzender 	
Holz, Anton	Landwirt
<ul style="list-style-type: none"> • Westfleisch eG, Mitglied des Aufsichtsrates • QPNW Osnabrück, Mitglied des Aufsichtsrates • Landwirtschaftskammer NRW, Vizepräsident • Kreislandwirt (ehrenamtlich) • Kooperation Landwirtschaft-Wasserwirtschaft, Vorsitzender • Dachverband Wasser- und Bodenverbände Coesfeld, Vorsitzender • Landwirtschaftskammer NRW, Vorsitzender des Beirates für Tiergesundheit • Landwirtschaftlicher Kreisverband Coesfeld, stellv. Vorsitzender • Tierseuchenkasse NRW, stellv. Vorsitzender des Verwaltungsrates • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Viehvermarktungs-genossenschaft Lüdinghausen-Selm e.G., Vorsitzender des Vorstandes • Trägerverein Biologisches Zentrum, Lüdinghausen • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates 	

Höne, Henning	Mitglied des Landtages/Industriekaufmann/Betriebswirt (VWA)
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Beirates • FDP Kreisverband Coesfeld, Vorsitzender • FDP Bezirksverband Münsterland, Münster, Mitglied im Bezirksvorstand • Junge Liberale NRW e.V., Düsseldorf, Landesvorsitzender (bis 04/2013) • FDP Landesverband Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf, Mitglied im Landesvorstand • Weiße Schleife e.V., Düsseldorf, Vorsitzender • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates • Verbraucherzentrale Nordrhein-Westfalen; Mitglied des Landesbeirats • Landesbeirat für Immissionsschutz, Mitglied • Stiftung Umwelt und Entwicklung NRW, Mitglied des Stiftungsrates 	
Hues, Alfons	Sozialversicherungsfachangestellter, nunmehr Rentner
<ul style="list-style-type: none"> • Netzgesellschaft Senden GmbH, Mitglied der Gesellschafterversammlung 	
Klaus, Markus	Referatsleiter
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	
Kleerbaum, Klaus-Viktor	Ass.jur./Rechtsanw./LGeschäftsf. KPV-Bildungswerk
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates, stellv. Vorsitzender • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Kredit(Risiko-)ausschusses/Hauptausschusses • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied des Aufsichtsrates • Stadtwerke Dülmen GmbH, Mitglied des Aufsichtsrates • Städte- und Gemeindebund NRW, Mitglied des Präsidiums • Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft des Kreises Coesfeld e.G., Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender) • DBG-KPV-GmbH, Geschäftsführer • Heilig Geist-Stift, Dülmen, Mitglied des Vorstandes • Radio Kiepenkerl - Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Kreis Coesfeld e.V., stellv. Vorsitzender 	
Kleinert, Matthias	Dipl. Betriebswirt (FH)/Abteilungsleiter Back Office/Vertragsmanagement
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Förderverein Ostwalschule Lüdinghausen e.V., Vorsitzender 	
Klose, Dagmar	PR-Redakteurin
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Koch, Harald	Vorstandsvorsitzender
<ul style="list-style-type: none"> • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPVN), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung und des Aufsichtsrates (ab 06/2013) • GGM-AG, Warendorf, Vorstand • TC-Havixbeck, 2. Vorsitzender 	
Kohaus, Stefan	Rechtsanwalt
<ul style="list-style-type: none"> • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • B'90/DIE GRÜNEN OV Nottuln, Vorstandssprecher (Vorsitzender) • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates 	

Dr. Kraneburg, Wilhelm	Veterinär/Pensionär
keine Mitgliedschaften	
Kummann, Norbert	Landwirt
<ul style="list-style-type: none"> • Ortslandwirt, Darup • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Wasser- und Bodenverband "Oberer Kleuterbach", stellv. Vorsitzender 	
Liesert, Georg	Dipl. Ingenieur
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Löcken, Claus	Vertriebsleiter
<ul style="list-style-type: none"> • C.I.C.S. AG, Vorstand 	
Lonz, Lambert	Verwaltungsdirektor a. D.
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • VW-Porsche 914 Club Westfalen e.V., 1. Vorsitzender 	
Merschhemke, Valentin	Psychologischer Psychotherapeut
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Verein zur Förderung der psychosozialen Dienste im Kreis Coesfeld, Vorsitzender • CDU Stadtverband Coesfeld, Vorsitzender 	
Müller, Elke	Europaparlamentarische Assistentin
<ul style="list-style-type: none"> • WDR Rundfunkrat, stellv. Mitglied 	
Pieper, Anneliese	Hausfrau
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	
Pohlmann, Franz	Bundesbahnnamtmann
<ul style="list-style-type: none"> • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • SuS Olfen, Olfen, 2. Vorsitzender 	
Rampe, Carsten	Mitarbeiter SPD-Landesverband NRW
<ul style="list-style-type: none"> • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates; stellv. Vorsitzender des Aufsichtsrates • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Präsident (geschäftsführender Vorstand) der St.-Johanni-Schützenbruderschaft Billerbeck von 1749 e.V., • Ehrenvorsitzender der Arbeitsgemeinschaft der Jungsozialisten (Jusos) in der SPD im Kreis Coesfeld, Dülmen • Kreisverbandsvorsitzender der Sozialdemokratischen Gemeinschaft für Kommunalpolitik (SGK) im Kreis Coesfeld, Dülmen • Volksbank Baumberge eG, Billerbeck, Mitglied der Vertreterversammlung • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates; stellv. Aufsichtsratsvorsitzender 	
Schäpers, Margarete	Büro-/Verwaltungsangestellte
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Förderverein HNO-Klinik, Schatzmeisterin 	

Schatzmann-Holz, Gabriele	Erzieherin
keine Mitgliedschaften	
Schmitz, Paul	Postbeamter/Pensionär
<ul style="list-style-type: none"> Naturschutzzentrum Kreis Coesfeld e.V., stellv. Mitglied der Delegiertenversammlung 	
Schulze Entrup, Antonius	Landwirt
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung Raiffeisen Steverland eG, Nottuln, Mitglied VR-Bank Westmünsterland eG, Coesfeld, Mitglied der Vertreterversammlung Betriebs-, Familienhilfsdienst und Maschinenring Coesfeld e.V., Vorsitzender Kreisjägerschaft Coesfeld, stellvertretender Vorsitzender 	
Schulze Esking, Werner	Landwirt
<ul style="list-style-type: none"> WL Bank Bodenkreditbank, Münster, Mitglied des Aufsichtsrates Landwirtschaftsverlag Münster-Hiltrup, Mitglied der Gesellschafterversammlung Stiftung Westfälische Landschaft, Münster, Mitglied des Generallandschaftsrates Stiftung Westfälische Kulturlandschaft, Mitglied des Kuratoriums Gesellschaft zur Förderung der Westfälischen Kulturarbeit e.V., Mitglied des Kuratoriums Flurbereinigung Temming-Langenhorst, Vorsitzender Ortslandwirt Beerlage Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates Flächenpoolmanagement Kreis Coesfeld, Vorsitzender des Beirates Bezirksregierung Münster, Mitglied im Regionalrat EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung Betriebshilfsdienst Coesfeld, Vorstandsmitglied Landwirtschaftlicher Kreisverband Coesfeld, stellv. Vorsitzender Raiffeisen-Steverland eG, Nottuln-Appelhülsen, Vorstandsvorsitzender Jagdgenossenschaft Billerbeck 12, Vorsitzender CDU Ortsverband Billerbeck, Vorstandsmitglied Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates 	
Schulze Havixbeck, Hubert	Agraringenieur/Landw. Unternehmensberater
keine Mitgliedschaften	
Schulze Zumkley, Franz-Josef	Landesbeamter/Agraringenieur
<ul style="list-style-type: none"> Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, stellv. Mitglied der Verbandsversammlung Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, Mitglied der Gesellschafterversammlung (mit Stimmrecht) Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Seiwert, Franz-Dieter	Meister im Elektrotechniker-Handwerk
keine Mitgliedschaften	
Stauff, Gerhard	Bankkaufmann
<ul style="list-style-type: none"> Fundus Fonds 23, Siegen, Mitglied des Verwaltungsrats Fundus Fonds 2, Halver, Mitglied des Verwaltungsrats Fundus Fonds 24, Bonn, Mitglied des Verwaltungsrats EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Mitglied der Landschaftsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM) SPNV, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH, Coesfeld, Mitglied der Gesellschafterversammlung ohne Stimmrecht 	

Stinka, André	Landesbeamter
<ul style="list-style-type: none"> • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied des Aufsichtsrates • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Beirates • Sozialdemokratische Partei Deutschlands SPD, Vorsitzender des Unterbezirks Coesfeld, Dülmen • SPD-Region Westliches Westfalen, Dortmund, Stellvertretender Vorsitzender • Arbeitsgemeinschaft Selbstständiger AGS NRW, Düsseldorf, Stellvertretender Landesvorsitzender 	
Suntrup, Gottfried	Rentner
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, Mitglied der Verbandsversammlung • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung (mit Stimmrecht) • Regionalverkehr Münsterland GmbH, Münster, Mitglied des Aufsichtsrats • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Terwort, Heinrich	Kaufm. Angestellter/Rentner
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Regionalverkehr Münsterland GmbH, Münster, Mitglied des Beirates 	
Vogelpohl, Norbert	Lehrer
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung 	
Vogt, Hermann-Josef	Technischer Angestellter/Dipl.-Ing.
<ul style="list-style-type: none"> • Entsorgung- und Servicebetrieb Bocholt, Stadtentwässerung • Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Verkehrsclub Deutschland (VCD) Münster/Münsterland, Stellvertretender Vorsitzender • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM) (SPNV), Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	
Prof. Dr. Voß, Bruno	Dipl.-Biologe/Abteilungsleiter
<ul style="list-style-type: none"> • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, Mitglied der Gesellschafterversammlung • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO-Rat, Vertreter des Kreises Coesfeld • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (mit Stimmrecht) • Förderverein St. Mariä Himmelfahrt e.V., Nottuln-Appelhülsen, 2. Vorsitzender 	
Wäsker, Christoph	Wissenschaftlicher Mitarbeiter
<ul style="list-style-type: none"> • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • JU-Kreisverband Coesfeld, Kreisvorsitzender • CDU-Ortsverband Merfeld, Dülmen, Beisitzer 	

Dr. Wenning, Thomas	Studiendirektor
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates 	
Wessels, Wilhelm	Dipl.-Verwaltungswirt
<ul style="list-style-type: none"> • Martinistift gemeinnützige GmbH, Nottuln, Aufsichtsrat • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied im Verwaltungsrat • Stiftung Martinistift, Nottuln, Vorsitzender des Kuratoriums • Stadtwerke Dülmen GmbH, Dülmen, Vorsitzender des Aufsichtsrates • Stadtbetriebe Dülmen GmbH, Dülmen, Mitglied der Gesellschafterversammlung • Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld e.G., Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates • Wirtschaftsförderung für den Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung • Zweckverband Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Verbandsversammlung 	
Wilhelm, Gisela	Hausfrau
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	
Willms, Anna Maria	Dipl.-Soz.-Pädagogin u. Dipl.-Pädagogin i. R.
<ul style="list-style-type: none"> • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Radio Kiepenkerl - Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Kreis Coesfeld e.V. • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Wobbe, Ludger	Kriminalbeamter/Dipl. Verwaltungswirt
<ul style="list-style-type: none"> • Ascheberger Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH (AGEG), stellv. Vorsitzender des Aufsichtsrates • Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) 	
Wohlgemuth, Christian	Lehrer
<ul style="list-style-type: none"> • Zweckverband Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	
Zanirato, Enrico	Polizeibeamter
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung, • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	

Hinweis:

Die vorstehenden Angaben zu den Kreistagsmitgliedern beruhen im Wesentlichen auf Auskünften, die die Kreistagsmitglieder im Rahmen ihrer Auskunftspflicht nach § 17 Korruptionsbekämpfungsgesetz gemacht haben.

Für die WBC:

Voss-Werland, Brigitte (bis 30.04.2013)	Dipl. Ing.
<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsführerin der WBC 	
Bölte, Stefan (ab 01.05.2013)	Dipl. Ing.
<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsführer der WBC 	

Für die GFC:

Voss-Werland, Brigitte (bis 30.04.2013)	Dipl. Ing.
<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsführerin der GFC 	
Bölte, Stefan (ab 01.05.2013)	Dipl. Ing.
<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsführer der GFC 	

Beteiligungsbericht

zum

Gesamtabschluss 2013

Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeines	3
2. Ziele der Beteiligungsberichterstattung und Rechtsgrundlagen.....	4
3. Übersicht über den Bestand an Beteiligungen am 31.12.2013.....	5
4. Einzelberichterstattung.....	6
4.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC).....	6
4.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC).....	12
4.3 Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc)	16
4.4 Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)	21
4.5 REGIONALE 2016 – Agentur GmbH	28
4.6 Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA).....	33
4.7 Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG)	37
4.8 Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG)	43
4.9 Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO).....	48
4.10 Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe (CVUA-MEL) .	54
4.11 Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM)	58
4.12 Zweckverband „Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen – Lippe“ (Stiwl)	63
4.13 Sparkassenzweckverband Westmünsterland.....	67
4.14 Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung	72
5. Erläuterung von Kennzahlen	76

1. Allgemeines

Zum 31.12. eines jeden Jahres ist vom Kreis Coesfeld ein Gesamtabchluss aufzustellen (§ 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 116 GO NRW). Diesem Gesamtabchluss ist ein Beteiligungsbericht nach den Vorschriften des § 117 GO NRW beizufügen (§ 49 Abs. 2 GemHVO NRW).

Der Beteiligungsbericht beinhaltet nähere Informationen über die kommunalen Betriebe, unabhängig davon, ob sie in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Rechtsform geführt werden. Er lenkt den Blick von der Gesamtschau im kommunalen Gesamtabchluss auf die einzelnen Betriebe. Der Beteiligungsbericht muss aus „Konzernsicht“ wichtige Angaben über alle Betriebe des Kreises Coesfeld umfassen, unabhängig davon, ob diese Betriebe in den Konsolidierungskreis für den Gesamtabchluss einzubeziehen sind. Der Beteiligungsbericht ist jährlich bezogen auf den Abschlussstichtag des Gesamtabchlusses fortzuschreiben.

Der Kreis Coesfeld war am 31.12.2013 insgesamt an 8 Gesellschaften mit beschränkter Haftung und an einer Anstalt des öffentlichen Rechts beteiligt. Ferner war er Mitglied in drei Zweckverbänden, einer Genossenschaft sowie einer Stiftung.

Aus Sicht des Kreises Coesfeld hat sich die Erledigung von kommunalen Aufgaben durch öffentlich-rechtliche bzw. privatrechtliche Organisationsformen bewährt. Diese Vorgehensweise soll daher fortgesetzt werden.

2. Ziele der Beteiligungsberichterstattung und Rechtsgrundlagen

Ziel des Beteiligungsberichtes ist es, dem Kreistag und der Öffentlichkeit einen Gesamtüberblick über den kreiseigenen Beteiligungsbesitz zu geben und Rechenschaft über die einzelnen in privaten oder öffentlich-rechtlichen Rechtsformen ausgelagerten Aufgabenerfüllungen zu legen. Der Beteiligungsbericht ist damit ein wichtiges Informations- und Rechenschaftslegungsinstrument. Er ist auch Grundlage für die Beteiligungssteuerung durch den Kreistag.

Die Verpflichtung zur Erstellung eines Beteiligungsberichtes ergibt sich aus § 53 Abs. 1 der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) in Verbindung mit § 117 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW).

Nach § 52 Abs. 1 der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (Gemeindehaushaltsverordnung NRW - GemHVO NRW) sind im Beteiligungsbericht gesondert anzugeben und zu erläutern

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

Im Bericht sind die Bilanzen sowie die Gewinn- und Verlustrechnungen der Beteiligungen in einer Zeitreihe abzubilden, die das abgelaufene Geschäftsjahr, das Vorjahr und das Vorvorjahr umfasst (§ 52 Abs. 2 Satz 1 GemHVO NRW).

Ferner ist nach § 52 Abs. 3 GemHVO NRW dem Bericht eine Übersicht über die gemeindlichen Beteiligungen unter Angabe der Höhe der Anteile an jeder Beteiligung in Prozent beizufügen.

Dieser Beteiligungsbericht enthält die vorgenannten Berichtsinhalte.

3. Übersicht über den Bestand an Beteiligungen am 31.12.2013

Privatrechtliche Organisationsformen		Öffentlich-rechtliche Organisationsformen	
100 %	Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)	Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe (CVUA-MEL)	6,25%
100 %	Gesellschaft zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)	Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM)	
66 %	Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc)	Zweckverband "Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe" (Stiwl)	
27,09%	Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)	Sparkassenzweckverband Westmünsterland	
100 %	RVM Verkehrsdienst GmbH		
100 %	Verkehrsbetrieb Kipp GmbH		
47,14 %	Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH		
3 %	Einkaufs- und Wirtschaftsgesellschaft für Verkehrsunternehmen mbH (BEKA)		
11,2 %	REGIONALE 2016 - Agentur GmbH		
12 %	Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA)		
5,33 %	Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbau-Gesellschaft mbH (KSG)		
1,8 %	Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG		
0,45 %	Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO)		
100 %	FMO Luftfahrtförderungs GmbH		
100 %	FMO Airport Services GmbH		
100 %	FMO Parking Services GmbH		
100 %	FMO Security Services GmbH		
33,33 %	WISAG FMO Cargo Services GmbH & Co. KG		
33,33 %	FMO Passenger Services GmbH		
10 %	AHS Aviation Hadling Services GmbH		
2,0 %	Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung		

4. Einzelberichterstattung

4.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)

4.1.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Borkener Straße 13, 48653 Coesfeld
Telefon-Nr.: 02541 9525-0
Fax: 02541 9525-55
E-Mail: wbc@kreis-coesfeld.de
Internet: www.wbc-coesfeld.de

4.1.2 Ziele der Beteiligung

Die Gründung der Gesellschaft erfolgte durch Gesellschaftsvertrag vom 20.12.1996. Dieser Vertrag wurde im Juli 2009 neugefasst.

Gegenstand der Gesellschaft ist die Wahrnehmung von Aufgaben der Wertstoff- und Abfallwirtschaft, der Altlastensanierung sowie der Natur- und Landschaftspflege im Kreis Coesfeld. Dazu zählen insbesondere

- a) die Verwertung oder Entsorgung aller Wert- und Reststoffe der Abfallwirtschaft
- b) die Abfallberatung und Öffentlichkeitsarbeit
- c) die Bewirtschaftung, Stilllegung und Nachsorge von Abfallentsorgungsanlagen
- d) die Sanierung von Altlasten
- e) die Strategieentwicklung zur Abfallvermeidung, -verwertung, -verminderung und -entsorgung
- f) das Ausgleichsflächenmanagement
- g) die betriebswirtschaftliche Betreuung kreiseigener Betriebe sowie die Beteiligung an Gesellschaften, die Aufgaben des Kreises Coesfeld wahrnehmen.

Die Gesellschaft ist zu allen Handlungen berechtigt, die dem vorgenannten Zweck zu dienen geeignet sind. Hierzu gehören auch die Planung, Finanzierung, Errichtung und der Betrieb von Anlagen und Einrichtungen sowie die Vornahme von Grundstücksgeschäften.

Die WBC nimmt die Aufgabenerfüllung entweder selbst wahr oder sie bedient sich hierfür Dritter.

4.1.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Gesellschaft nimmt auf Basis der mit dem Kreis Coesfeld geschlossenen Verträge und in Abstimmung die Aufgaben, wie im Zusammenhang mit dem Unternehmensgegenstand beschrieben, wahr. Hierbei handelt es sich um Aufgaben, die entsprechend den gesetzlichen Vorgaben und Genehmigungen vom Kreis Coesfeld zu erbringen sind.

Der Kreis Coesfeld als öffentlich-rechtlicher Entsorgungsträger hat die in seinem Gebiet anfallenden und überlassenen Abfälle aus privaten Haushaltungen und Abfälle aus anderen Herkunftsbereichen nach Maßgabe des Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetzes, des Landesabfallgesetzes sowie nach weiteren Verordnungen und Richtlinien zu verwerten und zu beseitigen. Zur Umsetzung dieser Verpflichtung bedient sich der Kreis Coesfeld der WBC. Neben der Erarbeitung und Abwicklung der Verwertungs- und Entsorgungsverträge hat die Gesellschaft auch den Betrieb, die Stilllegung und Nachsorge der kreiseigenen Entsorgungsanlagen sicher zu stellen.

Des Weiteren übernimmt die Gesellschaft Ingenieurleistungen für den Kreis Coesfeld für die dieser nach dem Bundesbodenschutzgesetz und Wasserhaushaltsgesetz verpflichtet ist.

Im Rahmen von naturschutzrechtlichen Belangen übernimmt die WBC die Organisation des Flächenpoolmanagements für den Kreis Coesfeld.

4.1.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Am 31.12.2013 beträgt das Stammkapital 275.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist die WBC bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 1.022.439,55 € bilanziert.

4.1.5 Leistungen der Beteiligung

Der Schwerpunkt der abfallwirtschaftlichen Tätigkeit bezieht sich auf die Verwertung und Entsorgung von Abfällen aus Haushaltungen, die dem gesetzlichen Anschluss- und Entsorgungszwang unterliegen und für die der Kreis Coesfeld nach dem Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetz als öffentlich-rechtlicher Entsorgungsträger in der Pflicht ist.

Der überwiegende Teil der Abfälle wird verwertet. Für die Umsetzung werden Verträge mit Dritten abgeschlossen, die die Verwertung wie auch Beseitigung umsetzen. Es wird auch weiterhin die Nutzung der kostengünstigeren Verwertung forciert.

Seit Anfang 2003 gehen die Rest- und Sperrmüllabfälle aus den Haushaltungen den Weg in die thermische Beseitigung. Es wird der bereits 1997 abgeschlossene Entsorgungsvertrag erfüllt.

Für die bis Ende 2002 betriebene Deponie für Siedlungsabfälle in Coesfeld-Höven und bis Mitte 2005 betriebene Deponie für Boden in Coesfeld-Flamschen besteht die gesetzliche Verpflichtung des Kreises Coesfeld diese stillzulegen, abzudichten und in die Nachsorgephase überzuleiten.

Für beide Deponiestandorte sind aufwendige Kontroll- und Überwachungsprogramme durchzuführen.

Im Rahmen des Flächenpoolmanagements werden erworbene oder zur Verfügung gestellte Flächen ökologisch aufgewertet und dadurch erworbene Wertpunkte veräußert.

Ab 2011 ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

	2011	2012	2013
Abfälle aus Haushaltungen	108.382 t	109.168 t	108.829 t
Rest- und Sperrmüll	24.670 t	24.182 t	25.059 t
Bio- und Grünabfall	44.694 t	45.371 t	44.607 t
Altpapier	15.272 t	14.876 t	14.773 t
DSD (Duales System Deutschland)	10.482 t	10.686 t	11.017 t
Altholz, Altmetall, E-Schrott u. a.	12.443 t	13.360 t	4.162 t
Verwertungsquote	76,9 %	77,6 %	77,3 %
Bodenmengen Deponie Coesfeld-Flamschen	6.611 t	0 t	0 t
Flächen des Flächenpoolmanagements	37,3 ha	75,39 ha	75,39 ha
Wertpunktstand insgesamt zum Jahresende	726.888	1.169.247	1.282.871

4.1.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Der Kreis Coesfeld ist verpflichtet, entsprechend dem Vertrag zur Regelung der Kalkulation und der Abrechnung der Leistungen der WBC ein auf Basis der Leitsätze für die Preisermittlung auf Grund von Selbstkosten (LSP/Anlage zur Verordnung PR Nr. 30/53) ermitteltes Entgelt für die vertraglich vereinbarten Leistungen zu zahlen. Die Entgeltzahlungen des Kreises Coesfeld werden über die Abfallgebühren erwirtschaftet. Die Aufwendungen der WBC im Bereich der Rekultivierung der Deponien werden aus Rückstellungsmitteln gedeckt.

Die Finanzmittel für den Flächenpool dienen als Kapitalverstärkung für den Ausbau des Flächenpoolmanagements für den Kreis Coesfeld und werden über eingenommene Ersatzgelder finanziert.

Nachstehend sind die Finanzbeziehungen/Leistungen des Kreises Coesfeld an die WBC ab 2011 dargestellt:

Art der Leistungen	2011 €	2012 €	2013 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Entgeltzahlungen des Kreises an die WBC nach LSP	8.091.564	8.163.412	7.411.532
Entnahmen aus Rücklage Abfallwirtschaft/Auflösung Rückstellungen für Deponien	320.026	232.772	69.871
Darlehensgewährung durch den Kreis Coesfeld	1.900.000	0	0

In 2009 gingen im Zuge der Verschmelzung der Gesellschaften DBG und WBC die Kreisbürgschaften auf die WBC über. Hierbei handelt es sich um eine Bürgschaft aus 1995 in Höhe von ursprünglich 2.556.459,41 €. Zum 31.12.2010 lagen die tatsächlich noch bestehenden Zahlungsverpflichtungen hieraus bei 0,- € (Ablösung durch WBC). Für die Ablösung dieses Altdarlehens hat die WBC in 2010 vom Kreis Coesfeld ein Darlehen in Höhe von 300.000 € erhalten (Beschluss Kreistag am 29.09.2010).

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 02.03.2011 beschlossen, der WBC für die Errichtung einer Solaranlage auf der Deponie Flamschen ein Darlehen in Höhe von 1.900.000,00 € zu gewähren. Die Auszahlung erfolgte in 2011. Nach Abzug der Tilgungsleistungen ergeben sich zum 31.12.2013 gegenüber der WBC noch Forderungen aus den Darlehensgewährungen von insgesamt 2.218.488,38.

4.1.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführung der Gesellschaft	Brigitte Voss-Werland (bis 30.04.2013) Stefan Bölte (ab 01.05.2013)
-----------------------------------	--

Organe der Gesellschaft	Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Gesellschafterversammlung	nur 1 Gesellschafter	Landrat Konrad Püning
Aufsichtsrat	a) 8 Mitglieder b) 8 Stimmen	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau Ktabg. Dr. Josef Gochermann Ktabg. Anna Maria Willms Ktabg. Anton Holz Ktabg. Werner Schulze Esking Ktabg. Carsten Rampe Ktabg. Henning Höne Ktabg. Stefan Kohaus

4.1.8 Personalbestand

Der nachstehend dargestellte Personalbestand der WBC beinhaltet Mitarbeiter/innen, die einen unmittelbaren Arbeitsvertrag mit der WBC haben wie auch weitere Mitarbeiter/innen, die im Rahmen von Personalgestellungsverträgen zwischen der Gesellschaft und dem Kreis Coesfeld tätig sind.

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende (durchschnittlicher Stand im Jahr, Teilzeitstellen umgerechnet)	2011	2012	2013
Anstellung bei der WBC	2,62	2,52	2,42
Personalgestellung durch Kreis Coesfeld	2,30	2,37	2,50

4.1.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage zu entnehmen. Diese sind auf den folgenden Seiten abgedruckt.

Bilanz der WBC			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	122.451,00	117.468,00	112.159,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	4.094.520,47	4.770.672,47	4.470.437,47
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.972,00	23.175,00	28.767,00
3. Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2. Wertpunkte Ökokonto	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	337.718,16	346.421,24	271.844,67
2. Forderungen gegen Gesellschafter	163.964,11	68.067,91	41.102,11
3. Sonstige Vermögensgegenstände	66.206,25	75.643,13	37.498,43
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.870.076,30	2.315.052,98	1.471.779,22
C. Rechnungsabgrenzungsposten	15.486,00	14.952,00	14.418,00
Bilanzsumme	6.693.394,29	7.731.452,73	6.448.005,90

Bilanz der WBC			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	275.000,00	275.000,00	275.000,00
II. Kapitalrücklage	1.808.468,91	1.808.468,91	2.008.468,91
III. Verlustvortrag	-216.239,84	-206.003,79	-101.513,47
IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	10.236,05	104.490,32	124.331,81
Eigenkapital insgesamt	1.877.465,12	1.981.955,44	2.306.287,25
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	130.762,29	74.410,00	33.202,00
2. sonstige Rückstellungen	31.000,00	32.400,00	33.900,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.167.503,13	1.825.425,28	667.391,94
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2.688.629,23	2.755.983,59	2.235.689,06
5. Sonstige Verbindlichkeiten	3.237,81	1.289,49	65.707,72
D. Rechnungsabgrenzungsposten	794.414,13	1.059.772,93	1.105.587,93
E. Passive latente Steuern	382,58	216,00	240,00
Bilanzsumme	6.693.394,29	7.731.452,73	6.448.005,90

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Eigenkapitalquote	28,05 %	25,63 %	35,77 %
Fremdkapitalquote	71,95 %	74,37 %	64,23 %
Sachanlagenintensität	61,52 %	62,00 %	69,78 %

Gewinn- und Verlustrechnung der WBC			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	10.263.209,30	10.475.649,81	9.506.143,18
2. andere aktivierte Eigenleistungen	6.153,37	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	102.886,88	107.803,04	160.359,90
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	27.204,06	38.481,93	41.874,77
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.351.017,57	9.515.928,41	8.565.982,32
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	89.416,77	88.170,07	95.739,44
b) soziale Abgaben	17.825,45	16.207,14	18.264,29
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen	275.337,63	312.297,27	296.672,03
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	399.165,99	343.939,11	356.976,05
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	27.358,70	12.016,88	4.369,33
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	64.482,79	83.006,11	77.966,48
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	175.157,99	197.439,69	217.397,03
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	147.027,02	75.665,60	77.121,31
12. Sonstige Steuern	17.894,92	17.283,77	15.943,91
13. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	10.236,05	104.490,32	124.331,81

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der WBC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 22. April 2014.

4.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)

4.2.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Borkener Straße 13, 48653 Coesfeld
Telefon-Nr.: 02541 9525-0
Fax: 02541 9525-55
E-Mail: wbc@kreis-coesfeld.de
Internet: www.wbc-coesfeld.de

4.2.2 Ziele der Beteiligung

Die Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH wurde mit Gesellschaftsvertrag am 15.08.2011 gegründet.

Im Gesellschaftsvertrag wurde als Unternehmensgegenstand der Schwerpunkt auf die Wahrnehmung von Aufgaben der Energiewirtschaft mit regenerativen Energien im Kreis Coesfeld festgelegt. Dazu zählen unter anderem der Erwerb und die Aufbereitung von Rohbiogas sowie die Einspeisung in das Erdgasnetz und die Vermarktung des Biogases.

4.2.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Bei der zuvor beschriebenen energiewirtschaftlichen Betätigung handelt es sich um Aufgaben im Bereich eines öffentlichen Zwecks. Der Kreis Coesfeld bedient sich der GFC für die Umsetzung im Rahmen des im Gesellschaftsvertrag festgelegten Umfangs, so dass die Betätigung der GFC somit der Erfüllung eines öffentlichen Zwecks dient.

4.2.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Am 31.12.2013 beträgt das Stammkapital 25.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist die GFC bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 125.000,00 € bilanziert.

4.2.5 Leistungen der Beteiligung

Für die geplante Aufbereitung von Rohbiogas erfolgten die erforderlichen Planungen und Vertragsverhandlungen als Basis für die weitere Umsetzung des Rohbiogaserwerbs, der Rohbiogasaufbereitung und Biomethaneinspeisung sowie Biomethanveräußerung.

Ab 2011 ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

	2011	2012	2013
Rohbiogaserwerb	0	0	7.121.960 kWh
Energieleistung d. Stromerzeugung	0	0	2.559.024 kWh
Biomethanverkauf	0	0	38.885 kWh

4.2.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Nachstehend sind die Finanzbeziehungen/Leistungen des Kreises Coesfeld an die GFC ab 2011 dargestellt:

Art der Leistungen	2011 €	2012 €	2013 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Darlehensgewährung durch den Kreis Coesfeld	0	1.010.000	2.210.000

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 14.12.2011 (SV-8-0539) beschlossen, der GFC ein Darlehen in Höhe von max. 2.800.000,00 € zu gewähren sowie Anfang 2012 eine Kapitalrücklagenzuführung in Höhe von 100.000,00 € vorzunehmen. Mit diesem Darlehen soll die Errichtung einer Biogasaufbereitungsanlage auf dem Standort der ehemaligen Deponie Höven finanziert werden. Das Darlehen wird ab dem 1. Quartal 2012 in Tranchen auf Abruf ausgezahlt.

4.2.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführung der Gesellschaft	Brigitte Voss-Werland (bis 30.04.2013) Stefan Bölte (ab 01.05.2013)
-----------------------------------	--

Organe der Gesellschaft	Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Gesellschafterversammlung	nur 1 Gesellschafter	Landrat Konrad Püning
Aufsichtsrat	a) 8 Mitglieder b) 8 Stimmen	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau Ktabg. Dr. Josef Gochermann Ktabg. Anton Holz Ktabg. Werner Schulze Esking Ktabg. Carsten Rampe Ktabg. Henning Höne Ktabg. Stefan Kohaus Ktabg. Dr. Thomas Wenning

4.2.8 Personalbestand

Außer der Geschäftsführung verfügt die GFC über kein eigenes Personal. Die Aufgabenerledigung erfolgt durch die WBC auf der Basis vertraglicher Regelungen.

4.2.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen zu entnehmen. Diese sind auf den folgenden Seiten abgedruckt.

Bilanz GFC			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	520.395,90
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	592,58
3. Anlagen im Bau	0,00	917.873,60	1.781.872,30
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	1.130,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	157.126,02
2. Forderungen gegen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	90,96	77.627,77	46.495,10
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	18.463,75	243.286,20	94.224,45
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	18.554,71	1.238.787,57	2.601.836,35

Bilanz GFC			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. Kapitalrücklage	0,00	100.000,00	100.000,00
III. Verlustvortrag	0,00	-9.716,42	61.931,91
IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	-9.716,42	-52.215,49	89.545,51
Eigenkapital insgesamt	15.283,58	63.068,09	152.613,60
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	12.727,00
2. sonstige Rückstellungen	3.000,00	4.200,00	15.410,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	271,13	151.411,92	132.770,82
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	72.221,41
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	0,00	1.020.107,56	2.216.093,52
6. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
E. Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	18.554,71	1.238.787,57	2.601.836,35

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Eigenkapitalquote	82,37 %	5,09 %	5,87 %
Fremdkapitalquote	17,63 %	94,91 %	94,13 %
Sachanlagenintensität	0,00 %	74,09 %	88,51 %

Gewinn- und Verlustrechnung der GFC			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	0,00	0,00	396.521,91
2. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	0,00	0,00	0,00
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	101.729,40
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	73.007,74
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	2.803,23	13.200,00	5.200,00
b) soziale Abgaben	523,76	2.306,50	1.050,08
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen	0,00	0,00	24.714,31
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	6.389,43	23.797,40	41.351,62
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	849,30	288,81
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	13.760,89	47.408,89
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-9.716,42	-52.215,49	102.348,68
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	12.803,17
12. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
13. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	-9.716,42	-52.215,49	89.545,51

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der GFC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 22. April 2014.

4.3 Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc)

4.3.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Fehrbelliner Platz 11, 48249 Dülmen
Telefon-Nr.: 02594 78240-0
Fax: 02594 78240-29
E-Mail: info@wfc-kreis-coesfeld.de
Internet: http://www.wfc-kreis-coesfeld.de

4.3.2 Ziele der Beteiligung

Der am 31.12.2013 gültige Gesellschaftsvertrag datiert vom 20.03.2007. Gegenstand des Unternehmens ist die Verbesserung der sozialen und wirtschaftlichen Struktur des Kreises Coesfeld sowie seiner Städte und Gemeinden durch die Förderung des Wirtschaftslebens. Vornehmlicher Gesellschaftszweck ist die Förderung:

- a) der vorhandenen Gewerbe- und Industriebetriebe sowie Fremdenverkehrseinrichtungen
- b) der Ansiedlung von Gewerbe und Industrie sowie Fremdenverkehrseinrichtungen.

4.3.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Aufgabe der Gesellschaft ist es, die wirtschaftliche und strukturelle Entwicklung im Kreis Coesfeld zu unterstützen. Die wfc ist insofern ein zentrales Instrument der kommunalen Daseinsvorsorge auf dem Gebiet der wirtschaftlichen Entwicklung. Diese öffentliche Zwecksetzung wurde uneingeschränkt eingehalten. Durch die Beratung, vor allem von kleinen und mittleren Unternehmen, von Existenzgründern und Ansiedlungsinteressierten sowie durch Maßnahmen zur Verbesserung der wirtschaftsnahen Infrastruktur, wurde auf eine Fortentwicklung der Wirtschaftskraft und auf die Sicherung und Schaffung von Arbeitsplätzen im Kreis Coesfeld hingearbeitet. Die wfc hat damit ihren öffentlichen Zweck erfüllt.

Mit Beschluss vom 14.03.2012 hat der Kreistag Coesfeld die Betrauung der wfc mit Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse bestätigt und an den aktuellen Rahmen des EU-Beihilferechts angepasst. In diesem Zusammenhang wurden die Ausgleichszahlungen auf eine andere rechtliche Grundlage gestellt.

4.3.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital zum 31.12.2013 beträgt 104.000,00 €. Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:

Gesellschafter	Anteil	
	€	%
Kreis Coesfeld	68.450,00	66,0
Sparkasse Westmünsterland	17.150,00	16,5
VR-Bank Westmünsterland eG	8.850,00	8,5
Gemeinde Ascheberg	650,00	0,6
Stadt Billerbeck	650,00	0,6
Stadt Coesfeld	1.450,00	1,4
Stadt Dülmen	1.850,00	1,8
Gemeinde Havixbeck	650,00	0,6
Stadt Lüdinghausen	1.050,00	1,0
Gemeinde Nordkirchen	650,00	0,6
Gemeinde Nottuln	650,00	0,6
Gemeinde Olfen	650,00	0,6
Gemeinde Rosendahl	650,00	0,6
Gemeinde Senden	650,00	0,6

Die wfc besitzt zum Stichtag 31.12.2013 keine Beteiligungen an anderen Unternehmen.

Für Bilanzierungszwecke wurde die wfc in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach dem Substanzwertverfahren bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist die wfc bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 68.640,00 € bilanziert.

4.3.5 Leistungen der Beteiligung

Ab dem Jahr 2011 ergeben sich u.a. folgende Leistungsdaten:

	2011	2012	2013
Existenzgründungsförderung			
Beratungen, Anzahl	332	318	203
durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl	6	6	6
durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl der Teilnehmer	180	180	90
durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl	4	8	4
durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl der Teilnehmer	22	33	16
Beratungsprogramm Wirtschaft des Landes NRW (BPW)			
gestellte Anträge, Anzahl	18	23	20
Zuschussvolumen ca. in €	28.000	35.000	30.000
Gründercoaching Deutschland			
gestellte Anträge, Anzahl	56	30	26
Zuschussvolumen ca. in €	196.000	105.000	91.000
Beratungen zur Unternehmensentwicklung			
Anzahl	23	29	41
Zuschussvolumen insgesamt in €	106.500	119.800	196.000
Bildungsscheck NRW			
Beratungen	324	339	308
Zuschussvolumen ca. in €	220.000	212.500	301.000
Innovationsförderung			
Anzahl	21	23	29
Zuschussvolumen ca. in €	30.000	449.000	1.847.000
Sonstige Fördermittelberatung			
Anzahl	42	40	58
Ansiedlung/Standortberatung			
Anzahl	45	39	44

4.3.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Nach § 8 Abs. 3 des Gesellschaftsvertrages übernimmt der Kreis Coesfeld grundsätzlich einen Anteil von 75 % der nicht aus Erträgen der Gesellschaft gedeckten Aufwendungen.

Nachstehend sind die Finanzbeziehungen/Leistungen des Kreises Coesfeld an die wfc ab 2011 dargestellt:

Art der Leistungen	2011 €	2012 €	2013 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt	237.718,85	259.965,19	255.554,83

4.3.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführer der Gesellschaft	Dr. Jürgen Grüner
----------------------------------	-------------------

Organe der Gesellschaft	Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Gesellschafterversammlung	a) 42 b) stimmberechtigt: 14 nicht stimmberechtigt: 28	<u>Stimmberechtigtes Mitglied:</u> Ktabg. Dr. Josef Gochermann (Vertreter: Ktabg. Gottfried Suntrup) <u>Nicht stimmberechtigtes Mitglied:</u> Ktabg. Michael Große Verspohl (Vertreter: Ktabg. Susanne Havermeier)
Aufsichtsrat	a) 8 b) 8	Landrat Konrad Püning Ktabg. André Stinka und Ktabg. Klaus-Viktor Kleebaum

4.3.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2011	2012	2013
Durchschnittlicher Stand im Jahr	8	8	8

4.3.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage zu entnehmen. Diese sind auf den folgenden Seiten abgedruckt.

Bilanz der wfc			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2,55	2,55	2,55
II. Sachanlagen			
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	42.672,10	27.962,78	35.495,05
III. Finanzanlagen			
Beteiligungen	7.669,38	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände - sonstige Vermögensgegenstände	77.309,35	55.967,68	62.852,85
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	159.065,91	179.101,35	190.673,78
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.071,19	821,60	1.149,71
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	287.790,48	263.855,96	290.173,94

Bilanz der wfc			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Eigenkapital / gezeichnetes Eigenkapital	104.000,00	104.000,00	104.000,00
II. Bilanzgewinn	0,00	0,00	0,00
nicht gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Eigenkapital insgesamt	104.000,00	104.000,00	104.000,00
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen	25.000,00	46.000,00	54.300,00
C. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	158.790,48	113.855,96	131.873,94
Bilanzsumme	287.790,48	263.855,96	290.173,94

Gewinn- und Verlustrechnung der wfc *)			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Erträge aus Zuschüssen			
a) Institutionelle Förderung gem. § 8 Gesellschaftsvertrag		389.947,76	383.332,25
b) Projektförderung		120.589,21	86.096,86
2. Ordentliche Erträge		75.637,49	69.422,31
3. sonstige betriebliche Erträge	240.526,81	2.776,75	4.987,24
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	338.137,72	299.416,33	303.829,97
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	92.355,94	79.972,64	81.636,64
5. Abschreibungen			
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes	14.971,84	15.044,61	12.903,55
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	151.740,44	193.057,01	146.614,49
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	692,30	858,39	1.382,99
8. Abschreibungen auf Finanzanlagen	506,53	2.023,89	0,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	7,44	27,00	0,00
10.. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-356.500,80	268,12	237,00
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	77,47	38,12	0,00
12. sonstige Steuern	0,00	230,00	237,00
13. Jahresfehlbetrag	-356.578,27	0,00	0,00

*) Ab dem Jahr 2012 wird die Gewinn- und Verlustrechnung der wfc in geänderter Form dargestellt. Der zuvor als „Jahresfehlbetrag“ ausgewiesene Wert wird nun als Ertrag unter „1 a) Institutionelle Förderung gem. § 8 Gesellschaftsvertrag“ (=Verlustausgleich) aufgeführt. Die Erträge aus dem Jahr 2011 sind noch unter der ursprünglichen Position „3. sonstige betriebliche Erträge“ in einer Summe ausgewiesen.

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der wfc ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 02. Juni 2014.

4.4 Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)

4.4.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Krögerweg 11, 48155 Münster
Postfach 88 09, 48047 Münster
Telefon-Nr.: 0251 6270-0
Fax: 0251 6270-222
E-Mail: info@rvm-online.de
Internet: www.rvm-online.de

4.4.2 Ziele der Beteiligung

Die Gründung der Gesellschaft erfolgte am 28.12.1979. Der zurzeit gültige Gesellschaftsvertrag ist datiert vom 22.11.2001.

Gegenstand des Unternehmens ist die Förderung und Verbesserung der Verkehrsverhältnisse in den Kreisen Borken, Coesfeld, Steinfurt, Warendorf und in der Stadt Münster sowie in angrenzenden Verkehrsgebieten, insbesondere durch Einrichtung und Betrieb von Linien- und Freistellungsverkehren, die Durchführung von Gelegenheitsverkehr mit Kraftfahrzeugen sowie Güterverkehr auf Schiene und Straße, ferner die Beteiligung an Unternehmen, die diese Zwecke fördern.

4.4.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Bedeutung der RVM besteht darin, im Sinne der Daseinsvorsorge ihre Verkehrsleistungen flächendeckend im Kreis Coesfeld zur Verfügung zu stellen. Sie erbringt als kommunales Verkehrsunternehmen ihre Leistungen somit auch in Teilräumen des Kreises Coesfeld, in denen aufgrund disperser Siedlungsstrukturen eine eigenwirtschaftliche Leistungserbringung nicht möglich ist.

4.4.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital beträgt am 31.12.2013 insgesamt 7.669.400 €.

Am Stammkapital des Unternehmens sind aus dem Kreis Coesfeld beteiligt:

Gesellschafter	Anteil am 31.12.2013	
	€	%
Stadt Lüdinghausen	127.820	1,67
Kreis Coesfeld	2.078.010	27,09

Die RVM besitzt zu 100 % die RVM Verkehrsdienst GmbH und Verkehrsbetrieb Kipp GmbH. Das eingetragene Stammkapital liegt jeweils bei 25.600 €. Ferner ist die RVM mit 3 % an der Einkaufs- und Wirtschaftsgesellschaft für Verkehrsunternehmen mbH beteiligt.

Für Bilanzierungszwecke wurde die RVM in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. Der Kreistag des Kreises Coesfeld hat am 17.12.2008 beschlossen, Anteile an der RVM von den Städten und Gemeinden im Kreis Coesfeld zu erwerben. Die Abwicklung dieser Geschäftsvorfälle hat bilanzielle Auswirkungen ab 2009. Am 31.12.2010 ergab sich für den Kreis Coesfeld eine Beteiligungsquote von 19,80 %.

Am 30.06.2010 hat der Kreistag des Kreises Coesfeld der Umstrukturierung der WVG-Gruppe zugestimmt (Sitzungsvorlage SV-8-0169). Im Zuge dieser Umstrukturierung haben die Gesellschafter (unter anderem der Kreis Coesfeld) mit Abtretungsverträgen vom 22.12.2010 jeweils ihren 7 %-igen Geschäftsanteil (insgesamt 28 %) an der WVG mit Wirkung zum 01.01.2011 zugunsten der Kapitalrücklage der RVM eingelegt. Seitdem hält die RVM 47,14 % der Anteile an der WVG. Dadurch haben sich die Beteiligungen der Kreise an der RVM durch Sachausschüttungen im weiteren Restrukturierungsprozess erhöht, um über die notwendige qualifizierte Mehrheit eine Beherrschung der RVM sicherzustellen. Durch die Auswirkungen aus dieser Umstrukturierung der WVG-Gruppe erhöhte sich die Beteiligungsquote des Kreises Coesfeld an der RVM in 2011 auf 27,09 %.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist die RVM bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 2.221.083,84 € bilanziert.

4.4.5 Leistungen der Beteiligung

Die Leistungsdaten stellen sich ab 2011 wie folgt dar:

Leistungsdaten Personenverkehr (in Tsd.)			
	2011	2012	2013
Verkehrsnetz			
Linienlänge gesamt in km	10.022	9.255	7.485^{*1)}
davon im öffentlichen Linienverkehr	7.556	6.722	6.817
davon im freigestellten Schülerverkehr	1.798	1.798	2.025
davon im Berufsverkehr			
Anzahl der Linien gesamt	522	486	372
davon im öffentlichen Linienverkehr	375	340	341
Omnibusse			
Gesamt	610	563	527
Eigene	102 ^{*2)}	101 ^{*3)}	98 ^{*4)}
- davon Gelenk	33	33	33
Angemietete	508	462	429
Betriebsleistung			
Wagen-km Omnibus gesamt	24.188	22.644	22.540
davon im öffentlichen Linienverkehr	21.772	19.851	19.890
eigene Leistung ^{*3)}	7.642	7.336	7.243
angemietete Leistung ^{*3)}	16.546	15.308	15.297
angemietete Leistung in Prozent	68,4	67,6	67,8

*1) ab 2013 gemäß § 42 und § 43 (1) (2)

*2) inkl. 11 Bürgerbusse

*3) inkl. 12 Bürgerbusse

*4) Eigene und angemietete Leistung bezogen auf die Gesamt Wagen-km

Leistungsdaten Güterverkehr			
	2011	2012	2013
Fahrzeuge			
Lokomotiven	3	3	3
Güterwagen	-	-	-
Sonderfahrzeuge	0	0	0
Betriebsleistungen			
Nettotonnenkilometer (in Tsd.)	26.325	34.497	39.931
Lokomotivbetriebsstunden	5.461	5.598	k. A.
Beförderte Wagen	8.732	9.099	7.561
Durchschnittliche Beförderungsweite (km)	54,3	70,72	102,8
Verkehrsleistungen in Tonnen			
Beförderte Güter gesamt	485.000	487.787	388.612
davon Eigenverkehr	16.490	53.673	67.343
davon Kooperationsverkehr	468.362	434.114	321.269
Erträge in TEUR			
Erträge gesamt	2.089	2.128	2.390
Verkehrserträge	1.433	1.578	1.792
Aufwendungen in TEUR			
Aufwendungen gesamt	2.089	2.480	2.040
Personal	496	481	484
Material	1.009	1.236	1.254
Abschreibungen und Zinsen	159	160	302

4.4.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Nach der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zwischen den Kreisen Borken, Coesfeld, Steinfurt und Warendorf vom 24.01.2006 ist der Kreis Coesfeld verpflichtet, den Jahresfehlbetrag eines Wirtschaftsjahres der RVM im nachfolgenden Wirtschaftsjahr auszugleichen.

Eine Gewinnverteilung ist in § 13 des Gesellschaftsvertrages geregelt und erfolgt demnach gemäß § 29 GmbH-Gesetz.

Nachstehend sind die Finanzbeziehungen/Leistungen des Kreises Coesfeld an die RVM ab 2011 dargestellt:

Art der Leistungen	2011 €	2012 €	2013 €
Neu gewährte Bürgschaften	3.000.000	0	0
Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt	1.684.000	1.512.000	2.265.000*)

*) vorl. Ergebnis 2013 (Stand Mai 2014)

Im Zusammenhang mit einer Kreditaufnahme durch die RVM hat der Kreis Coesfeld am 26.09.2002 eine Bürgschaft über 1,0 Mio. € übernommen. Die tatsächlich hieraus noch bestehenden Zahlungsverpflichtungen lagen am 31.12.2013 bei 266.652 €. Im Rahmen einer Aufnahme eines Kredites von 3,0 Mio. € durch die RVM (Beschluss Kreistag des Kreises Coesfeld am 16.12.2009) hat der Kreis Coesfeld am 21.04.2010 eine weitere Bürgschaft in Höhe von 1,0 Mio. € übernommen. Am 31.12.2013 ergab sich ein Darlehensrestbetrag von 766.666,66 €. Für den Neubau des Betriebshofs in Lüdinghausen übernahm der Kreis Coesfeld am 08.12.2011 eine Bürgschaft von 3,0 Mio. € (Darlehensrestbetrag am 31.12.2013 = 2.700.000,00 €).

Die Senkung des Zuschussbedarfs für die Münsterlandkreise sowie für die Städte und Gemeinden bleibt weiterhin das oberste Ziel der RVM. Dazu wurden Zielvorgaben entwickelt, die Schritt für Schritt durch ein Restrukturierungsprogramm umgesetzt werden.

4.4.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführer der Gesellschaft	Dipl.-Wirt. Ing. (FH) André Pieperjohanns Dipl.-Geogr. Werner Linnenbrink, Stellvertreter	
Organe der Gesellschaft	Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder / Beiratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Gesellschafterversammlung	a) 11 b) 1 Stimme je 1 € Gesellschaftsanteil	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau
Aufsichtsrat	a) 21 b) 21	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau Bürgermeister Alfred Holz Ktabg. Gottfried Suntrup
ÖPNV-Beirat	a) 17 b) 17	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau Ktabg. Heinrich Terwort Bürgermeister Franz-Josef Niehues Bürgermeister Dietmar Bergmann

4.4.8 Personalbestand

Personal (Jahresdurchschnitt inkl. RVM-Verkehrsdienst GmbH und anteiliger Teilzeitkräfte)	2011	2012	2013
Personenverkehr			
Anzahl der Mitarbeiter	270	255	266
Auszubildende	13	9	11
Güterverkehr			
Anzahl der Mitarbeiter	8	10	10

4.4.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage zu entnehmen. Diese sind auf den folgenden Seiten abgedruckt.

Bilanz der RVM			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	175.586,00	154.312,00	173.522,00
II. Sachanlagen	15.740.645,37	14.754.817,39	13.235.026,52
III. Finanzanlagen	1.114.163,60	2.061.396,36	1.991.679,12
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	368.050,28	415.435,49	439.323,95
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.544.471,24	1.537.902,69	1.047.280,02
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.987.293,78	1.770.510,48	4.522.118,93
3. Forderungen gegen Gesellschafter	4.936.163,05	3.449.995,75	3.188.563,50
4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	975.321,03	3.200.000,00
5. sonstige Vermögensgegenstände	4.279.033,00	3.506.749,96	3.122.557,58
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	278.448,80	1.605.182,40	232.689,19
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
sonstige Abgrenzungsposten	18.110,85	14.686,42	14.176,51
Bilanzsumme	30.441.965,97	30.246.309,97	31.166.937,32

Bilanz der RVM			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	7.669.400,00	7.669.400,00	7.669.400,00
II. Kapitalrücklage	1.105.613,07	1.321.821,07	1.169.186,00
III. Bilanzverlust			
1. Verlustvortrag	-1.212.864,95	-1.212.864,95	-1.212.864,95
2. Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	0,00	-352.635,07	-165.663,95
3. Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
Eigenkapital insgesamt	7.562.148,12	7.425.721,05	7.460.057,10
B. Sonderposten mit Rücklagemittel	0,00	0,00	0,00
C. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	622.835,00	727.138,00	755.919,00
2. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige Rückstellungen	5.331.291,53	4.604.755,01	4.404.368,46
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	7.616.089,03	8.052.613,95	7.271.783,80
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.561.157,52	3.829.808,37	4.315.424,64
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	180.406,38	187.458,19	3.240.961,98
4. Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsunternehmen	1.301.786,32	0,00	120.523,96
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2.557.864,60	4.053.070,58	2.907.392,11
6. sonstige Verbindlichkeiten	1.692.355,37	1.354.283,78	680.198,60
E. Rechnungsabgrenzungsposten			
sonstige Abgrenzungsposten	16.032,10	11.461,04	10.307,67
Bilanzsumme	30.441.965,97	30.246.309,97	31.166.937,32

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich ab 2011 wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Eigenkapitalquote	24,8 %	24,6%	23,9%
Fremdkapitalquote	75,2 %	75,4%	76,1 %
Anlagendeckung I	44,4%	43,8%	48,4%
Anlagendeckung II	97,7%	96,3%	100,48%
Wertberichtigungsquote der Sachanlagen	60,3 %	58,0%	43,1%
Anlagenintensität	55,9 %	55,8%	49,4%

Gewinn- und Verlustrechnung der RVM			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	51.213.118,61	49.536.299,86	51.026.746,89
2. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	18.313,08	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	5.808.302,18	6.135.113,49	6.368.329,90
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	4.689.419,47	4.592.650,03	4.341.740,37
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	34.721.132,13	33.618.755,70	35.195.786,67
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	8.144.442,32	7.913.459,72	8.207.675,03
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	1.729.203,78	1.663.806,04	1.678.629,92
c) Aufwendungen für Altersversorgung	660.710,45	771.609,78	727.417,00
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und der Sachanlagen	2.323.215,40	2.478.408,54	2.595.207,54
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	4.730.375,65	4.643.466,93	4.758.647,47
8. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	150,00
9. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	303.338,17	42.982,48	184.424,01
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	26.601,80	25.402,44
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	67.476,44	40.659,70	80.595,26
11. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
12. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	376.292,35	403.530,93	327.061,48
14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	17.443,85	-285.717,26	-146.516,98
15. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
16. sonstige Steuern	17.443,85	66.917,81	19.146,97
17. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0,00	-352.635,07	-165.663,95

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der RVM ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 04. Juni 2014.

4.5 REGIONALE 2016 – Agentur GmbH

4.5.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Schlossplatz 4, 46342 Velen
Telefon-Nr.: 02863 383 98-0
383 98-16 (Frau Schneider)
Fax: 02863 383 98-99
E-Mail: info@regionale2016.de
Internet: www.regionale2016.de

4.5.2 Ziele der Beteiligung

Gegenstand der Gesellschaft ist die - mit öffentlichen und privaten Akteuren gemeinsame - Entwicklung und Umsetzung des regionalen Strukturprogramms „ZukunftsLAND, DIE REGIONALE IM MÜNSTERLAND“ mit Projekten, Ereignissen und Initiativen.

4.5.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der Zweck „Stärkung der Wettbewerbsfähigkeit und Schärfung des regionalen Profils der REGIONALE 2016 – Region“ wird erfüllt.

4.5.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital betrug bei Gründung am 24.09.2009 insgesamt 25.000 €. Durch die Aufnahme der Sparkasse Westmünsterland am 21.12.2009 als zusätzliche Gesellschafterin erhöhte sich das Stammkapital auf nunmehr 31.250 €. Der Kreis Coesfeld hält am Stammkapital einen Anteil von 3.500 € oder 11,2 %. Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:

Gesellschafter		Anteil	
		€	%
1	Kreis Borken	6.000	19,20
2	Stadt Ahaus	500	1,60
3	Stadt Bocholt	500	1,60
4	Stadt Borken	500	1,60
5	Stadt Gescher	250	0,80
6	Stadt Gronau	500	1,60
7	Gemeinde Heek	250	0,80
8	Gemeinde Heiden	250	0,80
9	Stadt Isselburg	250	0,80
10	Gemeinde Legden	250	0,80
11	Gemeinde Raesfeld	250	0,80
12	Gemeinde Reken	250	0,80
13	Stadt Rhede	250	0,80
14	Gemeinde Schöppingen	250	0,80
15	Stadt Stadtlohn	250	0,80
16	Gemeinde Südlohn	250	0,80
17	Gemeinde Velen	250	0,80

Gesellschafter		Anteil	
		€	%
18	Stadt Vreden	250	0,80
19	Kreis Coesfeld	3.500	11,20
20	Gemeinde Ascheberg	250	0,80
21	Stadt Billerbeck	250	0,80
22	Stadt Coesfeld	500	1,60
23	Stadt Dülmen	500	1,60
24	Gemeinde Havixbeck	250	0,80
25	Stadt Lüdinghausen	250	0,80
26	Gemeinde Nordkirchen	250	0,80
27	Gemeinde Nottuln	250	0,80
28	Stadt Olfen	250	0,80
29	Gemeinde Rosendahl	250	0,80
30	Gemeinde Senden	250	0,80
31	Stadt Dorsten	2.400	7,68
32	Stadt Haltern am See	1.150	3,68
33	Stadt Selm	850	2,72
34	Stadt Werne	950	3,04
35	Gemeinde Hünxe	400	1,28
36	Stadt Hamminkeln	850	2,72
37	Gemeinde Schermbeck	400	1,28
38	Sparkasse Westmünsterland	6.250	20,00

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist diese Gesellschaft mit den Anschaffungskosten von 3.500,00 € aktiviert.

4.5.5 Leistungen der Beteiligung

Eine Kernaufgabe besteht in der Unterstützung der Entwicklung, Qualifizierung und Realisierung von Projekten. Prozessmoderation, Kommunikation nach innen und nach außen sowie die Mobilisierung von bürgerschaftlichem, unternehmerischem und öffentlichem Engagement sind ebenso wichtige Aufgaben.

4.5.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Soweit Aufwendungen nach dem Wirtschaftsplan nicht aus den Erträgen der Gesellschaft oder Zuwendungen des Landes NRW oder Dritter gedeckt werden können, werden diese von den Gesellschaftern im Verhältnis ihrer Stammeinlagen übernommen. Davon abweichend übernimmt die Sparkasse Westmünsterland 20 % der Aufwendungen nach dem Wirtschaftsplan, die nicht aus Erträgen der Gesellschaft oder Zuwendungen Dritter gedeckt werden können.

Die Gesellschafter leisten zu Beginn eines Geschäftsjahres nach Maßgabe des Wirtschaftsplans einen Abschlag auf die zu erwarteten Verlustanteile. Die abschließende Abrechnung wird auf der Grundlage des festgestellten Jahresabschlusses vorgenommen. Gemäß des mit den kreisangehörigen Kommunen am 24.09.2009 geschlossenen Vertrages über die Übernahme kommunaler Verlustanteile an der REGIONALE 2016 - Agentur GmbH durch den Kreis Coesfeld übernimmt dieser für die Städte und Gemeinden deren Pflicht zur Verlustabdeckung nach dem Gesellschaftsvertrag der Agentur. Er stellt die Städte und Gemeinden insoweit von einer Forderung der Agentur frei. Die Übernahme der Pflicht der Verlustabdeckung begann am 01.10.2009 und ist befristet bis zum Ende der Förderung der Agentur durch das Land NRW, längstens aber bis zum 31.12.2017.

4.5.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführer der Gesellschaft	Uta Schneider	
Organe der Gesellschaft	Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Gesellschafterversammlung	a) 41 b) 625	Landrat Konrad Püning (Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau) Ktabg. Prof. Dr. Bruno Voß
Aufsichtsrat	a) 13 b) 13	Landrat Konrad Püning (Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau) Ktabg. Dr. Josef Gocheremann
Lenkungsausschuss	a) 24 b) 24	Landrat Konrad Püning (Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau) Ktabg. Dr. Josef Gocheremann

4.5.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2011	2012	2013
Durchschnittlicher Stand im Jahr	6	11	*)

4.5.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen zu entnehmen. Die Gründung der Gesellschaft erfolgte am 24.09.2009. Die REGIONALE 2016 – Agentur GmbH hat im Januar 2010 die Arbeit aufgenommen.

Bilanz der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
			*)
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	136,00	137,00	
2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
sonstige Vermögensgegenstände	5.512,47	126.475,44	
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	75.222,18	99.501,40	
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	
Bilanzsumme	80.870,65	226.113,84	

Bilanz der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
			*)
A. Eigenkapital			
Gezeichnetes Kapital	31.250,00	31.250,00	
B. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen	10.350,00	23.400,00	
C. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	9.370,59	24.169,19	
D. Rechnungsabgrenzungsposten	29.900,06	147.294,65	
Bilanzsumme	80.870,65	226.113,84	

Gewinn- und Verlustrechnung der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH			
	2011	2012	2013
	€	€	€
			*)
1. sonstige betriebliche Erträge	328.443,70	814.345,92	
2. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	325.704,78	402.659,62	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	61.906,86	101.147,61	
3. sonstige betriebliche Aufwendungen	376.560,53	481.153,59	
4. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	654,06	430,58	
5. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-435.074,41	-170.184,32	
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	172,45	113,49	
7. sonstige Steuern	308,00	308,00	
8. Jahresfehlbetrag	435.554,86	170.605,81	
9. Verrechnung mit Einzahlungen der Gesellschafter	435.554,86	170.605,81	
a) Einzahlungsverpflichtungen			
10. Vortrag auf neue Rechnung	0,00	0,00	
11. Bilanzgewinn	0,00	0,00	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2013 lagen dem Kreis Coesfeld die Daten zum Jahresabschluss 2013 noch nicht vor.

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist zur Zeit noch nicht erfolgt und wird voraussichtlich erst im November 2014 abgeschlossen sein.

4.6 Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA)

4.6.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: An der Hansalinie 48 – 50, 59387 Ascheberg
Telefon-Nr.: 02593 919-203
Fax: 02593 919-207
E-Mail: info@inca-technologiezentrum.de
Internet: www.inca-technologiezentrum.de

4.6.2 Ziele der Beteiligung

Die Gründung der Gesellschaft erfolgte durch Gesellschaftsvertrag vom 04.09.1990. Dieser Vertrag wurde zuletzt am 17.10.2002 geändert.

Gegenstand des Unternehmens ist die Errichtung und der Betrieb eines vom Land Nordrhein-Westfalen mit 80 % der Bau- und Anlaufkosten geförderten Technologiezentrums in der Gemeinde Ascheberg. Ziel des Unternehmens ist es, technologieorientierte Unternehmensgründungen und Firmenansiedlungen im Kreis Coesfeld zu fördern und anzuregen, um auf diese Weise neue, hochwertige Arbeitsplätze im Kreisgebiet zu schaffen und vorhandene Arbeitsplätze zu sichern.

4.6.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Der öffentliche Zweck der Gesellschaft, Unternehmensgründungen und –ansiedlungen zu fördern und anzuregen, wird erfüllt. Ausweislich der Vermietungsquote ist das der Gesellschaft gehörende Gebäude seit Beginn 2009 ausgelastet und gibt somit Raum für hochwertige Arbeitsplätze im Kreisgebiet.

4.6.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital beträgt 260.000 €. Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:

Gesellschafter	Anteil	
	€	%
Gemeinde Ascheberg	130.000	50
Sparkasse Westmünsterland	98.800	38
Kreis Coesfeld	31.200	12

Für Bilanzierungszwecke wurde INCA in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist INCA bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 56.792,00 € bilanziert.

4.6.5 Leistungen der Beteiligung

Die INCA GmbH verfügt über eine leistungsfähige Büroinfrastruktur, die jeder Mieter nach Bedarf nutzen kann. Darüber hinaus bietet INCA die Unternehmensberatung der Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH mit den Schwerpunkten Umsatz- und Kostenplanung sowie Marketingberatung. Ferner erfolgt eine Beratung in Finanz- und Förderangelegenheiten.

Ab 2011 sind u.a. folgende Entwicklungen zu verzeichnen:

		2011	2012	2013
Vermietung von Büroflächen	vermietbare Büroflächen in qm	1.282,50	1.282,50	1.282,50
	Vermietungsquote im Jahresdurchschnitt in %	100	100	100
INCA-Forum (Anzahl)	durchgeführte Seminare, Workshops, Firmenpräsentationen, Schulungen etc.	39	53	47

4.6.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Nach § 5 Nr. 3 des Gesellschaftsvertrages sind die Gesellschafter am Gewinn und Verlust der Gesellschaft im Verhältnis ihrer Stammeinlagen beteiligt.

Auswirkungen auf den Haushalt des Kreises Coesfeld hatte diese Beteiligung in den Jahren 2011 bis 2013 nicht.

4.6.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführer der Gesellschaft	Klaus Limbrock (Beigeordneter der Gemeinde Ascheberg/nebenamtlich)
----------------------------------	---

Organe der Gesellschaft	Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Gesellschafterversammlung	a) 9 b) 3	Mitglied mit Stimmrecht: Ktabg. Franz-Josef Schulze-Zumkley (Vertreter: Ktabg. Prof. Dr. Bruno Voß) Mitglied ohne Stimmrecht: Ktabg. Ludger Wobbe und Ktabg. Irene Hellwig (Vertreter: Ktabg. Dr. Josef Gochermann und Ktabg. Hermann-Josef Vogt)
Aufsichtsrat	a) 3 b) 3	Landrat Konrad Püning

4.6.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2011	2012	2013
Durchschnittlicher Stand im Jahr	0,9	0,9	0,9

4.6.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage zu entnehmen. Diese sind nachfolgend abgedruckt.

Bilanz des INCA			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	2.427,00	0,50
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	830.373,00	802.648,00	774.923,00
2. technische Anlagen und Maschinen	29.299,50	24.051,50	18.803,50
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.515,00	13.490,00	10.424,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
2. sonstige Vermögensgegenstände	5.248,62	6.833,87	24.530,07
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	252.131,26	267.763,86	276.286,24
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	1.982,02
Bilanzsumme	1.134.567,38	1.117.214,23	1.106.949,33

Bilanz des INCA			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	260.000,00	260.000,00	260.000,00
II. Kapitalrücklage	113.138,22	113.138,22	113.138,22
III. Gewinnrücklagen			
andere Gewinnrücklagen	136.877,30	149.939,84	162.455,66
IV. Jahresüberschuss	13.062,54	12.515,82	1.738,24
Eigenkapital insgesamt	523.078,06	535.593,88	537.332,12
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse	599.258,11	573.350,95	547.443,79
C. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	107,21	0,00	0,00
2. sonstige Rückstellungen	5.400,00	6.900,00	7.850,00
D. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	6.724,00	1.369,40	14.323,42
Bilanzsumme	1.134.567,38	1.117.214,23	1.106.949,33

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur			
Eigenkapitalquote (inkl. Sonderposten)	98,92 %	99,26 %	98,00 %
Fremdkapitalquote	1,08%	0,74 %	2,00 %
Anlagendeckung I	127,95 %	131,61 %	134,90 %
Anlagenintensität	77,31 %	75,42 %	72,65%
Liquidität 2. Grades	2.092,69 %	3.306,00 %	1.352,20 %

Gewinn- und Verlustrechnung des INCA			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	146.230,68	142.894,59	148.838,66
2. sonstige betriebliche Erträge			
a) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	25.929,82	25.907,16	25.907,16
b) sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	0,00	0,00	0,00
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen			
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	44.537,50	44.432,64	45.524,52
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung für Unterstützung	10.269,16	10.573,87	10.753,52
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	37.196,00	38.573,83	38.465,50
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		(65.603,38)	82.865,94
a) ordentliche betriebliche Aufwendungen			
aa) Raumkosten	31.718,83	31.367,38	39.424,22
ab) Grundstücksaufwendungen	6.487,40	6.872,28	6.961,02
ac) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	5.359,83	5.312,94	5.636,52
ad) Reparaturen und Instandhaltungen	2.277,94	1.619,75	3.516,14
ae) Werbe- und Reisekosten	1.960,96	720,20	622,92
af) verschiedene betriebliche Kosten	21.156,39	18.348,50	26.655,12
b) Verluste aus Wertminderungen oder aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellungen in die Wertberichtigung zu Forderungen	0,00	0,00	0,00
c) Sonstige Aufwendungen im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	50,00	1.362,33	50,00
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.895,33	5.270,89	4.296,23
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6,22	0,00	32,31
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	15.035,60	14.888,92	1.400,26
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.973,06	2.373,10	-337,98
11. Jahresüberschuss	13.062,54	12.515,82	1.738,24

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 des INCA ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 03. März 2014.

4.7 Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG)

4.7.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Im Piepershagen 29, 46325 Borken
Telefon-Nr.: 02861 90992-0
Fax: 02861 90992-22
E-Mail: kontakt@wohnbau-wml.de
Internet: www.wohnbau-wml.de

4.7.2 Ziele der Beteiligung

Die Gründung der Gesellschaft erfolgte Anfang 1950. Seit dem 28.12.2007 ist die KSG zu 94,50 % Bestandteil der WohnBau-Unternehmensgruppe. Durch Ankauf der Anteile von der Bauverein zu Lünen eG zum 01.09.2011 hat die WohnBau-Unternehmensgruppe ihren Anteil auf 94,67 % erhöht.

Besonderes Anliegen der Gesellschaft ist es, für eine sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung für breite Schichten der Bevölkerung zu sorgen.

Die Gesellschaft errichtet, betreut, bewirtschaftet und verwaltet Bauten in allen Rechts- und Nutzungsformen.

4.7.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gemäß § 2 des Gesellschaftsvertrages ist das besondere Anliegen der Gesellschaft für eine sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung für breite Schichten der Bevölkerung zu sorgen.

4.7.4 Beteiligungsverhältnisse

Die Gesellschafterstruktur der Kommunalen Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG) hat sich in 2007 stark verändert. Bis auf den Kreis Coesfeld schieden alle kommunalen Gesellschafter durch Veräußerung ihrer Anteile an den Borkener WohnBau-Konzern aus der Gesellschaft aus. Der Kreis Coesfeld behielt eine Minderheitsbeteiligung von 5,33 % des Stammkapitals.

Bei der KSG handelt es sich um eine GmbH. Am 31.12.2013 lag das Stammkapital bei 320.000 €. Am Stammkapital des Unternehmens waren am 31.12.2013 beteiligt:

Gesellschafter	Anteil	
	€	%
Kreisbauverein GmbH	302.950,00	94,67
Kreis Coesfeld	17.050,00	5,33
Bauverein zu Lünen eG	0	0

Für Bilanzierungszwecke wurde die KSG in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist die KSG bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 496.702,14 € bilanziert.

4.7.5 Leistungen der Beteiligung

Die Gesellschaft sorgt vorrangig für die sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung im Kreis und in benachbarten Gebietskörperschaften.

Die KSG errichtet, betreut, bewirtschaftet und verwaltet Gebäude in allen Rechts- und Nutzungsformen. Hierunter befinden sich Eigenheime und Eigentumswohnungen. Sie kann ferner alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen, Grundstücke kaufen, belasten und veräußern sowie Erbbaurechte ausgeben. Sie kann Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Gewerbebauten, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen bereitstellen.

Ab 2011 ergeben sich u.a. folgende Entwicklungen:

Stand am 31.12.		2011	2012	2013
Bewirtschaftung von Grundbesitz der Gesellschaft	Bebaute Grundstücke			
	- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	197.724 qm	190.418 qm	195.481 qm
	- Grundstücke mit Geschäftsbauten und anderen Bauten	4.962 qm	5.562 qm	5.562 qm
	Anlagen im Bau	0 qm	0 qm	
Bewirtschaftung von Vermietungseinheiten	Häuser	283	274	273
	Wohnungen	1.237	1.168	1.164
	gewerbliche Einheiten u.a.	22	24	24
	Garagen	143	141	141
	Wohn-/Nutzfläche	83.374,78 qm	79.186,06 qm	78.989,94 qm
Leerstandsquote	für Wohnungen	0,40 %	0,34 %	0,00 %
Fluktuationsquote	des Bestandes	12,72 %	12,15 %	12,53 %

Die Gesellschaft wird auch in Zukunft durch eine zielgerechte Bestandspflege die nachhaltige Vermietbarkeit des Mietwohnungsbestandes sicherstellen und den Risiken aus der Entwicklung des Wohnungsmarktes entgegenwirken.

4.7.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Im Zusammenhang mit der Übertragung von Geschäftsanteilen durch den Kreis Coesfeld Ende 2007 auf die WohnBau Münsterland eG, Borken, hat der Kreis Coesfeld sich bereit erklärt, eine Bürgschaft zu Gunsten der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) zur Besicherung des Anspruches der ZKW gegen die KSG auf Zahlung des sogenannten Ausgleichsbetrages im Falle des Ausscheidens der KSG aus der ZKW zu übernehmen. Nach der Bürgschaftsurkunde vom 23.04.2008 haftet der Kreis Coesfeld bis zu einem Betrag von 1.167.766,00 €.

4.7.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführer der Gesellschaft	Uwe Schramm, Borken Dr. Stefan Jägering, Borken
----------------------------------	--

Organe der Gesellschaft	Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Gesellschafterversammlung	a) 2 Gesellschafter b) eine Stimme je Geschäftsanteil von 50 € / bei einem Geschäftsanteil des Kreises Coesfeld von 17.050 € sind es 341 Stimmen	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau
Aufsichtsrat	Der Aufsichtsrat wurde zum 12.02.2008 durch Gesellschafterbeschluss aufgelöst.	

4.7.8 Personalbestand

Durchschnittlicher Stand im Jahr	2011	2012	2013
Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	6	5	5

4.7.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage zu entnehmen. Diese sind auf den folgenden Seiten abgedruckt.

Bilanz der KSG			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	42.563.880,83	39.090.336,13	37.766.756,60
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts- und anderen Bauten	3.083.741,32	3.326.929,09	3.210.179,21
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	1,02	1,02	457,13
4. Grundstücke mit Erbbaurechten Dritter	0,00	0,00	0,00
5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.870,00	13.300,00	8.830,00
6. Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
7. Bauvorbereitungskosten	0,00	0,00	0,00
8. geleistete Anzahlungen auf Grundstücke	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen insgesamt	45.665.493,17	42.430.566,24	40.986.222,94
B. Umlaufvermögen			
I. Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und andere Vorräte			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit unfertigen Bauten	0,00	0,00	0,00
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit fertigen Bauten	0,00	0,00	0,00
3. Unfertige Leistungen	2.266.124,66	2.446.474,11	2.273.875,27
4. Andere Vorräte	17.089,30	20.617,64	20.820,63
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Vermietung	26.320,67	22.013,26	23.013,97
2. Forderungen aus Verkauf von Grundstücken	0,00	0,00	0,00
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	2.509.034,46	67.517,95	367.414,11
4. Sonstige Vermögensgegenstände	426.387,39	415.656,14	326.952,72
III. Flüssige Mittel			
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	3.800.845,03	9.583.390,58	9.959.823,90
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
1. Geldbeschaffungskosten	5.668,25	4.233,37	2.910,71
2. Andere Rechnungsabgrenzungsposten	113.010,00	51.277,00	29.280,00
Bilanzsumme	54.829.972,93	55.041.746,29	53.990.314,25

Bilanz der KSG			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Stammkapital	320.000,00	320.000,00	320.000,00
II. Kapitalrücklage	5.609.238,42	5.609.238,42	5.609.238,42
III. Gewinnrücklagen			
1. Gesellschaftsvertragliche Rücklage	172.250,01	172.250,01	172.250,01
2. Bauerneuerungsrücklage	3.666.768,50	3.666.768,50	3.666.768,50
3. Andere Gewinnrücklagen	7.813.116,65	8.888.595,49	12.367.560,38
IV. Bilanzgewinn/Bilanzverlust			
1. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00
2. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.075.478,84	3.478.964,89	1.007.472,41
Eigenkapital insgesamt	18.656.852,42	22.135.817,31	23.143.289,72
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Bauinstandhaltung	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	990.175,90	1.134.180,38	1.226.453,98
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	27.428.937,84	26.046.709,41	24.543.636,78
2. Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	2.692.225,09	2.544.914,27	2.161.106,59
3. Erhaltene Anzahlungen	4.561.378,71	2.693.390,06	2.702.672,61
4. Verbindlichkeiten aus Vermietung	126.035,50	112.470,56	104.224,69
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	324.994,62	345.121,44	91.448,55
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	12.652,64	20.924,06	12.971,15
7. Sonstige Verbindlichkeiten	36.720,21	8.218,80	4.510,18
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	54.829.972,93	55.041.746,29	53.990.314,25

Die Entwicklung von Kennzahlen ist nachstehend dargestellt:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Eigenkapitalquote	34,0 %	40,22 %	42,87 %
Fremdkapitalquote	64,2 %	57,72 %	54,86 %
Anlagenintensität	83,3 %	77,09 %	75,91 %

Gewinn- und Verlustrechnung der KSG			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Umsatzerlöse			
a) aus der Hausbewirtschaftung	7.063.678,94	6.909.721,47	7.183.714,13
b) aus Verkauf von Grundstücken	0,00	0,00	0,00
c) aus Betreuungstätigkeit	47.907,54	51.465,19	55.773,95
d) aus anderen Lieferungen und Leistungen	93.282,79	84.856,55	89.835,16
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit fertigen Bauten sowie unfertigen Leistungen	-84.308,99	180.349,45	-172.598,84
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. Sonstige betriebliche Erträge	534.408,05	1.976.550,05	329.554,87
5. Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen			
a) Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	3.476.307,44	3.668.814,05	3.472.972,37
b) Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	41.696,82	43.641,30	47.262,54
Rohergebnis	4.136.964,07	5.490.487,36	3.966.044,36
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	280.868,33	290.088,96	284.748,94
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	80.078,93	81.381,03	83.782,14
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.295.829,52	1.292.163,18	1.262.211,39
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	484.444,15	448.579,58	458.617,19
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	125.439,95	120.156,47	34.783,86
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	893.659,97	787.569,01	706.156,75
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.227.523,12	2.710.862,07	1.205.311,81
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
12. Sonstige Steuern	152.044,28	200.174,78	197.839,40
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.075.478,84	3.478.964,89	1.007.472,41
13. Verlustvortrag / Gewinnvortrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzgewinn / Bilanzverlust	1.075.478,84	3.478.964,89	1.007.472,41

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der KSG erfolgte durch den Verband der Wohnungs- und Immobilienwirtschaft Rheinland Westfalen e.V. im Zeitraum vom 04.06.2014 bis 18.07.2014.

4.8 Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG)

4.8.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Zapfeweg 18, 48653 Coesfeld
Telefon-Nr.: 02541 5103
Fax: 02541 7813
E-Mail: info@wsg-kreis-coesfeld.de
Internet: www.wsg-kreis-coesfeld.de

4.8.2 Ziele der Beteiligung

Die Genossenschaft wurde am 01.02.1949 gegründet. Der Kreis Coesfeld gehörte zu den zehn Gründungsmitgliedern. Die WSG wurde am 01.01.1950 als gemeinnütziges Wohnungsunternehmen anerkannt. Die aktuelle Satzung wurde von der Mitgliederversammlung am 05.09.2007 beschlossen und ist am 20.08.2008 in Kraft getreten.

Zweck der Gesellschaft ist vorrangig eine gute, sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung (gemeinnütziger Zweck) der Mitglieder der Genossenschaft.

4.8.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Durch die Bereitstellung von Wohnungen trägt die Gesellschaft zu einer sicheren und sozial verantwortbaren Wohnungsversorgung der Bevölkerung des Kreises Coesfeld bei. Der Zweck der genossenschaftlich organisierten Gesellschaft, attraktiven, aber erschwinglichen Wohnraum zu bieten, wird auf privatrechtlichem Wege erreicht. Die Mitglieder der Genossenschaft sind gleichsam "Mieter im eigenen Haus".

4.8.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine eingetragene Genossenschaft. Der Genossenschaftsanteil wurde ab dem 01.01.2002 auf 200 € festgesetzt. Die Entwicklung der Mitglieder der Genossenschaft und deren Anteile stellen sich ab 2011 wie folgt dar:

	2011	2012	2013
Zahl der Mitglieder	1.565	1.509	1.501
Zahl der Geschäftsanteile insgesamt	2.665	2.599	2.610
Wert der Geschäftsanteile insgesamt	522.100,76 €	515.286 €	518.184 €
Einzahlungen auf Geschäftsanteile bis 31.12. des Jahres	522.100,76 €	515.286 €	518.184 €
Geschäftsanteile des Kreises Coesfeld	49	49	49
Wert der Geschäftsanteile des Kreises Coesfeld	9.800 €	9.800 €	9.800 €
Vom Kreis Coesfeld eingezahlte Beträge	9.800 €	9.800 €	9.800 €

Der Kreis Coesfeld besaß zum 31.12.2013 insgesamt 49 Geschäftsanteile. Das entspricht einer Beteiligung von 9.800 € oder 1,8 %.

Die WSG ist alleinige Gesellschafterin der WSG Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft mbH, Zapfweg 18, 48653 Coesfeld. Das Stammkapital beträgt 51.129,19 €, die Kapitalrücklage 659.822,17 €. Die Finanzanlagen sind in der Bilanz der WSG mit den Anschaffungskosten angesetzt.

Für Bilanzierungszwecke wurde die WSG in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 mit den Anschaffungskosten bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist die WSG bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 9.800,00 € bilanziert.

4.8.5 Leistungen der Beteiligung

Die Genossenschaft kann Bauten in allen Rechts- und Nutzungsformen bewirtschaften, errichten, erwerben und betreuen. Sie kann alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen. Hierzu gehören Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Räume für Gewerbetreibende, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen.

Ab 2011 ergeben sich folgende Entwicklungen:

	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Zahl der Wohnungen	981	967	953
Wohn-/Nutzfläche der Wohnungen in qm	60.455,10	59.682	63.860
Anzahl der Häuser	247	244	238
Anzahl der Garagen	147	147	147
Zahl der Stellplätze/Carports	149	149	149
Begegnungsstätte, Anzahl	1	1	1

4.8.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Der Kreis Coesfeld erhält von der WSG jährlich nachträglich eine Dividende (2008 = 387,86 €, 2009 = 387,86 €, 2010 bis 2012 je 392,00 €). Die Höhe der Dividende 2013 stand zum Zeitpunkt der Erstellung des Beteiligungsberichtes 2013 des Kreises Coesfeld noch nicht endgültig fest. Diese Dividende wurde bis 2007 von der WSG zur Ansammlung des Geschäftsanteiles des Kreises Coesfeld auf 9.800 € eingesetzt. Eingeahlt waren bis zum Jahresende 2007 insgesamt 9.696,59 €. In 2008 wurde von der WSG noch der verbleibende Betrag von 103,41 € einbehalten.

4.8.7 Organe und deren Zusammensetzung

Vorstand	Rita Schwiddessen, Thomas Backes, Christa Krollzig	
Organe der Gesellschaft	Anzahl der Mitglieder / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Mitgliederversammlung	a) entfällt b) 1 Stimme je Mitglied	Landrat Konrad Püning
Aufsichtsrat	a) 9 b) 9	Ktabg. Hans-Peter Egger

4.8.8 Personalbestand

Bis Ende 2009 hatte die Genossenschaft kein eigenes Personal. Die Abwicklung der Geschäfte erfolgte bis dahin über die Tochter-GmbH. Ab 2010 sind die Mitarbeiter/innen bei der Genossenschaft beschäftigt.

Die Genossenschaft beschäftigte am 31.12.2013 ein hauptamtliches Vorstandsmitglied, vier kaufmännische Mitarbeiter (davon eine Teilzeitkraft), einen technischen Mitarbeiter, eine Auszubildende und 33 nebenamtliche Hauswarte und Raumpflegerinnen.

Der Personalbestand entwickelt sich ab 2011 wie folgt:

Durchschnittlicher Stand im Jahr	2011	2012	2013
Hauptamtliche Mitarbeiter	5	5	5
Auszubildende	1	1	1
Nebenamtliche Mitarbeiter	25	25	33

4.8.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage zu entnehmen. Diese sind nachfolgend abgedruckt.

Bilanz der WSG			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
Anlagevermögen			
Sachanlagen			
- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	21.172.456,25	20.710.090,66	22.111.207,35
- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäftsbauten und andere Bauten	290.534,81	285.971,15	281.407,49
- Technische Anlagen und Maschinen	610,00	418,00	226,00
- Andere Anlagen, BGA	16.218,64	14.016,90	17.533,00
- Bauvorbereitungskosten / Anlagen im Bau	117.808,08	423.858,18	3.471.771,38
Finanzanlagen			
- Anteile an verbundenen Unternehmen	710.951,36	710.951,36	710.951,36
- Andere Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
Umlaufvermögen			
Andere Vorräte			
- unfertige Leistungen	1.241.374,75	1.243.076,03	1.388.399,00
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
- Forderungen aus Vermietung	11.819,89	16.805,22	18.419,15
- Forderungen aus anderen Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen	828.495,52	718.588,06	642.018,23
- sonstige Vermögensgegenstände	88.229,55	56.174,97	78.730,44
Flüssige Mittel			
- Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	2.729.827,97	3.490.963,13	1.688.100,02
Andere Rechnungsabgrenzungsposten	5.197,46	1.347,72	1.397,92
Bilanzsumme	27.213.524,28	27.672.261,38	30.410.161,34

Bilanz der WSG			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
Eigenkapital			
Geschäftsguthaben			
- der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder	46.128,87	34.475,27	31.008,70
- der verbleibenden Mitglieder	522.100,76	515.286,00	518.184,42
Ergebnisrücklagen			
-Gesetzliche Rücklage	2.346.251,74	2.563.272,69	2.809.542,20
-Bauerneuerungsrücklage	570.090,45	570.090,45	570.090,45
-Andere Ergebnisrücklagen	7.166.281,97	7.626.281,97	8.226.281,97
Bilanzgewinn			
- Jahresüberschuss	623.577,51	702.159,79	903.919,25
- Einstellung in Ergebnisrücklagen	-460.000,00	-535.000,00	-700.000,00
Eigenkapital insgesamt	10.814.431,30	11.476.566,17	12.359.026,99
Rückstellungen			
- Rückstellungen für Pensionen	1.021.901,00	1.017.262,00	1.035.568,00
- Rückstellungen für Bauinstandhaltung	3.800.100,00	3.800.100,00	3.599.600,00
- sonstige Rückstellungen	33.400,00	40.300,00	36.500,00
Verbindlichkeiten			
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9.846.171,05	9.726.206,70	11.727.156,28
- Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00
- erhaltene Anzahlungen	1.414.593,54	1.336.468,98	1.401.508,13
- Verbindlichkeiten aus Vermietung	45.725,65	49.198,49	50.148,86
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	185.596,69	199.098,71	171.666,82
- Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen	13.727,88	0,00	0,00
- sonstige Verbindlichkeiten	37.877,17	27.060,33	28.986,26
Bilanzsumme	27.213.524,28	27.672.261,38	30.410.161,34

Die Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur ist nachstehend dargestellt:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Eigenkapitalquote	39,74 %	41,48 %	40,64 %
Fremdkapitalquote	42 %	41 %	44 %
Anlagenintensität	82 %	80 %	87 %

Gewinn- und Verlustrechnung der WSG			
	2011	2012	2013
	€	€	€
Umsatzerlöse			
- aus der Hausbewirtschaftung	4.383.650,85	4.324.387,13	4.381.180,69
- aus anderen Lieferungen und Leistungen		5.630,00	14.126,00
Erhöhung/Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen	28.076,22	1.701,28	145.322,97
sonstige betriebliche Erträge	153.554,74	272.482,79	288.508,83
Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen			
- Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	2.588.699,73	2.520.175,85	2.359.490,94
Rohergebnis	1.976.582,08	2.084.025,35	2.469.647,55
Personalaufwand	329.003,05	324.849,10	339.490,15
- soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	97.931,37	99.611,92	130.192,80
Abschreibungen			
- auf Sachanlagen	521.134,39	516.292,20	509.092,39
sonstige betriebliche Aufwendungen	168.362,90	201.595,80	298.985,70
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	60.185,26	58.599,84	24.758,66
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	164.320,39	161.655,54	172.024,77
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	756.015,24	838.620,63	1.044.620,40
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00
sonstige Steuern	132.437,73	136.460,84	140.701,15
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	623.577,51	702.159,79	903.919,25
Einstellung aus dem Jahresüberschuss			
- Gesetzliche Rücklagen	60.000,00	75.000,00	100.000,00
- andere Ergebnisrücklagen	400.000,00	460.000,00	600.000,00
Bilanzgewinn	163.577,51	167.159,79	203.919,25

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der WSG wurde durch den Verband der Wohnungswirtschaft Rheinland Westfalen e.V. vorgenommen. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch den vorgenannten Verband am 10. Juni 2014.

4.9 Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO)

4.9.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

Anschrift: Airportallee 1, 48268 Greven
Postfach 13 64, 48252 Greven
Telefon-Nr.: 02571 94-0
Fax: 02571 94-1019
E-Mail: info@fmo.de
Internet: www.fmo.de

4.9.2 Ziele der Beteiligung

Die Gründung der Gesellschaft erfolgte durch den Gesellschaftsvertrag vom 21.12.1966, der zuletzt am 14.12.2006 geändert wurde.

Gegenstand des Unternehmens ist die Errichtung und der Betrieb des Verkehrsflughafens Münster/Osnabrück, die Förderung der zivilen Luftfahrt und des Flugsports sowie alle im Zusammenhang mit der Vermietung und Verpachtung stehenden Geschäfte einschließlich der Versorgung Dritter mit elektrischer Energie für den Bereich des Flughafens Münster/Osnabrück.

4.9.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Gesellschaft als Betreiberin des FMO sowie ihre Tochtergesellschaften sind ein wichtiger Teil der regionalen Verkehrsinfrastruktur. Der FMO ist Anlaufstelle für Geschäftsreisende, Touristen und Warenverkehr aus der gesamten Region. Durch die im Jahre 2006 begonnenen, laufenden oder geplanten Ausbaumaßnahmen des FMO wird dieser zu einem bedeutenden Dreh- und Angelpunkt für die Wirtschaft in der Region. Zu den Ausbaumaßnahmen zählen: Verlängerung der Startbahn, Bau eines neuen Cateringgebäudes, Hotelansiedlung, Ansiedlung des sogenannten Airport-Parks für flughafenaffines Gewerbe, Bau eines neuen Luftfrachtterminals sowie eines eigenen Autobahnanschlusses an die A 1. Die Luftbeförderung von Personen und Gütern aus dem Kreis Coesfeld und der gesamten Region als Teil der Daseinsvorsorge wird von der Gesellschaft ortsnah ermöglicht. Die Gewährleistung der Mobilität der Kreiseinwohner als öffentlicher Zweck wird dadurch erfüllt.

4.9.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital lag am 31.12.2013 bei 22.663.500,00 €. Am Stammkapital des Unternehmens waren zu diesem Zeitpunkt beteiligt:

Gesellschafter	Anteil	
	€	%
Stadtwerke Münster GmbH	7.945.800	35,0599
Beteiligungsgesellschaft des Kreises Steinfurt mbH	6.862.400	30,2795
Stadtwerke Osnabrück AG	3.897.650	17,1979
Greverer Verkehrs-GmbH	1.334.800	5,8896
BEVOS Beteiligungs- und Vermögensverwaltungs-GmbH Landkreis Osnabrück	1.150.700	5,0773
Kreis Warendorf	552.800	2,4392
FMO Luftfahrtförderungs-GmbH	464.000	2,0473
Kreis Borken	102.300	0,4514
Kreis Coesfeld	102.300	0,4514
Landkreis Grafschaft Bentheim	102.300	0,4514
Landkreis Emsland	102.300	0,4514
IHK Nord Westfalen	15.350	0,0677
IHK Osnabrück/Emsland/ Grafschaft Bentheim	7.700	0,0340
Handwerkskammer Münster	7.700	0,0340
Handwerkskammer Osnabrück/Emsland	7.700	0,0340
Kamer van Koophandel Oost Nederland	7.700	0,0340

Nachstehend sind die Beziehungen der FMO zu anderen Unternehmen dargestellt:

	Eigenkapital 31.12.2013 T€	Anteil in %
Anteile an verbundenen Unternehmen		
- FMO Luftfahrtförderungs GmbH, Greven/Flughafen	26	100,00
- FMO Airport Services GmbH, Greven/Flughafen	250	100,00
- FMO Parking Services GmbH, Greven/Flughafen	14.557	100,00
- FMO Security Services GmbH, Greven/Flughafen	300	100,00
Beteiligungen		
- WISAG FMO Cargo Service GmbH & Co.KG, Greven/Flughafen	378	33,33
- FMO Passenger Services GmbH, Greven/Flughafen	145	33,33
- AHS Aviation Handling Services GmbH, Hamburg	0	10,00

Mit den verbundenen Unternehmen bestehen jeweils Ergebnisabführungsverträge.

Für Bilanzierungszwecke wurde die FMO GmbH in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist die FMO bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 202.816,00 € bilanziert.

4.9.5 Leistungen der Beteiligung

Der FMO besitzt eine sehr große Bedeutung für die überregionale Verkehrserschließung und damit auch eine hohe strukturelle sowie wirtschaftliche Bedeutung für das gesamte Münsterland. Ab 2011 ergeben sich die nachstehend genannten Entwicklungen:

Passagierzahlen	2011 Personen	2012 Personen	2013 Personen
1. Gewerbliche Fluggäste	1.323.597	1.019.668	854.341
1.1 Linienfluggäste	556.687	431.183	376.504
1.2 Ferienfluggäste	747.734	575.539	468.225
1.3 übrige gewerbliche Fluggäste	19.176	12.946	9.612
2. nicht gewerbliche Fluggäste	5.495	5.859	4.236
3. Fluggäste insgesamt	1.329.092	1.025.527	858.577

Flugzeugbewegungen	2011 Anzahl	2012 Anzahl	2013 Anzahl
1. Gewerblicher Flugverkehr	32.217	25.800	22.572
1.1 Linienflüge	11.381	8.676	6.427
1.2 Ferienflüge	4.992	3.771	2.946
1.3 übriger gewerblicher Flugverkehr	15.844	13.353	13.199
2. nicht gewerblicher Flugverkehr	8.320	9.973	12.255
3. Flugzeugbewegungen insgesamt	40.537	35.773	34.827

4.9.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Der Kreis Coesfeld ist verpflichtet, etwaige Jahresverluste entsprechend dem Beteiligungsverhältnis durch Nachschüsse auszugleichen. Die Nachschusspflicht ist auf den 0,4-fachen Betrag der Stammeinlage jährlich beschränkt (= 40.920 €).

Auswirkungen auf den Haushalt des Kreises Coesfeld hatte diese Beteiligung in den Jahren 2006 bis 2012 wie folgt:

Zur Stärkung des Flughafens ist die Verlängerung der Start- und Landebahn auf 3.600 m geplant. Die Gesellschafter haben am 16.12.2005 die Verlängerung auf zunächst 3.000 m beschlossen. Die Finanzierung soll durch eine Eigenkapitalaufstockung erfolgen. Die Aufstockung ist notwendig, da eine Fremdfinanzierung das Unternehmensergebnis und in der Folge auch die Gesellschafter zu

stark belasten würde. Im Haushaltsjahr 2006 wurde eine erste Tranche von 45.330 € zur anteiligen Finanzierung des ersten Kapitalerhöhungsschrittes von 10 Mio. € gezahlt. Nach dem Beschluss des Kreistages vom 14.12.2005 werden weitere Finanzierungsmittel (ca. 226.650 €) in den folgenden Jahren bedarfsgerecht bereit gestellt. In 2007 wurden daher 31.598 € gezahlt, im Januar 2012 war die 3. Tranche mit 22.569 € fällig.

4.9.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführer der Gesellschaft	Prof. Dipl.-Ing. Gerd Stöwer Stellvertretender Geschäftsführer: Dipl.-Kfm. Thorsten Brockmeyer
----------------------------------	--

Organe der Gesellschaft	Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Gesellschafterversammlung	a) 16 b) 45.319	Landrat Konrad Püning (Stellvertreter: Ktabg. Dr. Josef Goehermann)
Aufsichtsrat	a) 16 b) 16	Kein Vertreter des Kreises Coesfeld.

4.9.8 Personalbestand

Personal der Gesellschaft (ohne Geschäftsführung) durchschnittlich	2011	2012	2013
Angestellte und Arbeiter	180	178	166

4.9.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Gesellschaft ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage zu entnehmen. Diese sind nachstehend abgedruckt.

Bilanz der FMO GmbH			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
- Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	128.227,00	246.574,00	176.888,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	84.122.477,76	81.954.370,76	79.810.271,76
2. technische Anlagen und Maschinen	5.534.960,00	5.174.479,00	4.740.458,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.533.135,00	3.154.031,00	2.954.002,00
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	7.257.883,96	7.192.030,23	7.395.736,33
III. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	15.133.453,98	15.133.453,98	15.133.453,98
2. Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	837.500,00	587.500,00	387.500,00
3. Beteiligungen	981.224,42	981.224,42	981.224,42
4. Ausleihen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	317.997,34	330.717,23	343.945,92
5.. sonstige Ausleihungen	7.092,94	5.149,04	2.762,56
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	492.120,61	369.886,48	352.612,52
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	822.332,39	1.145.155,17	793.125,30
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	2.998.039,45	2.178.618,79	1.689.174,36
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	16.495,22	0,00	53.713,22
4. sonstige Vermögensgegenstände	459.517,85	232.850,40	307.865,19
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks	1.053.051,98	2.464.744,03	6.332.102,74
C. Rechnungsabgrenzungsposten	161.851,76	185.842,09	173.370,61
Bilanzsumme	123.857.361,66	121.336.626,62	121.628.206,91

Bilanz der FMO GmbH			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	22.663.500,00	22.663.500,00	22.663.500,00
II. Kapitalrücklage	18.223.105,31	23.119.038,31	23.119.038,31
III. Verlustvortrag	-13.990.650,50	-13.978.532,42	-19.408.584,85
IV. Jahresfehlbetrag	12.118,08	-5.430.052,43	-10.589.213,31
Eigenkapital insgesamt	26.908.072,89	26.373.953,46	15.784.740,15
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.876.403,00	2.069.139,00	2.258.619,00
2. Steuerrückstellungen	182.158,00	128.000,00	3.861,49
3. sonstige Rückstellungen	1.676.891,96	1.354.383,57	2.434.968,31
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	90.672.164,68	88.505.808,65	92.744.128,25
2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	21.445,38	28.000,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.851.199,16	1.303.444,88	1.383.546,06
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	65.747,32	826.300,34	1.075.068,69
5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	103.419,00	133.302,42	100.015,41
6. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	0,00	0,00	5.342.184,40
7. sonstige Verbindlichkeiten	488.045,92	598.779,45	486.699,81
D. Rechnungsabgrenzungsposten	11.814,35	15.514,85	14.375,34
Bilanzsumme	123.857.361,66	121.336.626,62	121.628.206,91

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Eigenkapitalquote	21,7 %	21,7 %	13,0 %
Fremdkapitalquote	78,2%	78,2 %	87,0 %
Sachanlagenintensität	81,1%	80,3 %	78,0%

Gewinn- und Verlustrechnung der FMO GmbH			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	19.790.068,53	16.887.396,28	13.745.502,45
2. sonstige betriebliche Erträge	6.142.252,72	4.044.340,29	3.908.522,02
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	401.464,15	400.585,95	446.923,78
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.937.257,07	3.063.342,76	3.150.405,76
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	8.323.278,13	8.199.657,42	8.055.502,79
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	2.198.633,15	2.214.715,20	2.187.695,12
5. Abschreibungen			
- auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	4.075.232,46	3.943.467,26	3.777.236,42
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	5.809.192,97	5.111.034,10	5.973.761,48
7. Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen	2.482.713,31	1.454.020,98	915.429,49
8. Erträge aus Beteiligungen	25.025,79	60.000,00	66.460,48
9. Aufwendungen aus Verlustübernahme	379.359,04	814.454,56	1.574.705,43
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	48,41	36,96	25,46
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	66.390,50	55.218,67	35.176,02
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.077.607,55	3.764.136,80	3.730.636,35
13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	304.474,74	-5.010.380,87	-10.225.751,21
14. außerordentliche Aufwendungen	25.368,00	157.133,25	161.368,00
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	28.751,96	28.498,30	29.684,00
16. sonstige Steuern	238.236,70	234.040,01	172.410,10
17. Jahresfehlbetrag	12.118,08	-5.430.052,43	-10.589.213,31
18. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
19. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	-13.990.650,50	-13.978.532,42	-19.408.584,85
20. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	-13.978.532,42	-19.408.584,85	-29.997.798,16

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der FMO ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 30. Mai 2014.

4.10 Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe (CVUA-MEL)

4.10.1 Sitz und Anschrift der Anstalt

Anschrift: Joseph-König-Straße 40, 48147 Münster
Telefon-Nr.: 0251 9821-0
Fax: 0251 9821-250
E-Mail: poststelle@cvua-mel.de
Internet: www.cvua-mel.de

4.10.2 Ziele der Anstalt

Zum 01.07.2009 wurde das CVUA-MEL als Anstalt des öffentlichen Rechts gegründet. Das CVUA-MEL ist eine wissenschaftliche Einrichtung, die mit ihrem Sachverstand Kommunen, Landes- und Bundesbehörden bei deren Aufgabenerledigung unterstützt. Hierzu gehört insbesondere die Durchführung der Untersuchungstätigkeit gem. § 43 Lebensmittel-, Bedarfsgegenstände- und Futtermittelgesetzbuch (LFGB).

4.10.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Untersuchungsanstalt wirkt u.a. mit bei der Koordinierung und Durchführung europa-, bundes-, landesweiter oder regionaler Untersuchungsprogramme sowie im Anerkennungsverfahren für Qualitätsmanagementsysteme in Laboratorien, die in der amtlichen Überwachung tätig sind (§ 4 Gesetz zur Bildung integrierter Untersuchungsanstalten für Bereiche des Verbraucherschutzes - IUAG NRW).

4.10.4 Anstaltsverhältnisse

Es handelt sich um eine Anstalt des öffentlichen Rechts. Das Stammkapital beträgt insgesamt 256.000 €. Am Stammkapital sind beteiligt:

Träger der Untersuchungsanstalt	Anteil	
	€	%
Land NRW	128.000	50,00
Stadt Bottrop	16.000	6,25
Stadt Gelsenkirchen	16.000	6,25
Stadt Münster	16.000	6,25
Kreis Borken	16.000	6,25
Kreis Coesfeld	16.000	6,25
Kreis Recklinghausen	16.000	6,25
Kreis Steinfurt	16.000	6,25
Kreis Warendorf	16.000	6,25

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist das CVUA-MEL bei den Finanzanlagen mit einem Betrag von 16.000,00 € bilanziert.

4.10.5 Leistungen der Anstalt

Das CVUA-MEL führt neben den dem Land NRW obliegenden Aufgaben die den Kreisen und kreisfreien Städten im Regierungsbezirk Münster obliegenden Untersuchungen von Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeproben durch.

4.10.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Anstalt/Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Nach dem Gesetz über den Vollzug des Lebensmittel-, Futtermittel- und Bedarfsgegenständerechts (LFBRVG NRW) ist die Lebensmittelüberwachung auf die Kreise und kreisfreien Städte übertragen worden. Die Kontrolltätigkeit umfasst neben der Betriebsüberprüfung die Probennahme und –analyse.

Zur Durchführung u. a. dieser Aufgaben bedient sich der Kreis Coesfeld des CVUA-MEL. Für die Finanzierung der laufenden Betriebskosten erhebt das CVUA-MEL bei den kommunalen Trägern Entgelte in Höhe von derzeit jährlich 1,94 € je Einwohner.

4.10.7 Organe und deren Zusammensetzung

Organe der Anstalt	Verwaltungsratsmitglieder a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Verwaltungsrat	a) 10 Sitze b) 16 Stimmen	Dr. Ansgar Scheipers Vertreterin: Dr. Raphaele Brüske

4.10.8 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnung des CVUA-MEL

Die wirtschaftliche Situation des CVUA-MEL ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen zu entnehmen. Diese sind auf den folgenden Seiten abgedruckt.

Bilanz des CVUA-MEL			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	107.219,00	148.431,00	126.900,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	0,00	26.464.638,00	25.482.874,00
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.252.689,43	5.193.753,00	5.223.932,00
III. Finanzanlagen			
Wertpapiere des Anlagevermögens	1.141.530,00	1.699.518,00	2.348.046,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	62.358,11	62.956,69	65.515,80
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	66.382,61	133.272,34	127.915,35
2. sonstige Vermögensgegenstände	22.913,64	368.684,04	0,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	3.737.451,45	4.673.171,94	5.111.661,97
C. Rechnungsabgrenzungsposten	49.131,78	77.003,33	52.909,72
Bilanzsumme	10.439.676,02	38.821.428,34	38.539.754,84

Bilanz des CVUA-MEL			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Stammkapital	256.000,00	256.000,00	256.000,00
II. Kapitalrücklage	2.794.581,29	2.794.581,29	2.794.581,29
III. Gewinnrücklage			
1. Investitionsrücklage	0,00	16.748,00	0,00
2. Satzungsmäßige Rücklage	37.601,99	343.410,36	343.410,36
3. Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen	0,00	257.502,02	439.376,05
IV. Verlustvortrag	-51.240,43	0,00	
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	357.048,80	0,00	
Eigenkapital insgesamt	3.393.991,65	3.668.241,67	3.833.367,70
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	3.647.461,00	4.804.173,00	5.521.069,00
2. sonstige Rückstellungen	2.065.712,00	2.027.180,00	1.538.960,78
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten	0,00	26.524.881,95	25.683.563,34
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	201.556,86	413.801,52	436.654,38
3. sonstige Verbindlichkeiten	699.360,20	722.347,06	720.961,17
D. Rechnungsabgrenzungsposten	431.594,31	660.803,14	805.178,47
Bilanzsumme	10.439.676,02	38.821.428,34	38.539.754,84

Gewinn- und Verlustrechnung des CVUA-MEL			
	2011	2012	2013
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	18.095.616,23	17.890.558,18	17.897.527,07
2. sonstige betriebliche Erträge	259.493,07	118.827,31	67.783,48
3. Materialaufwand			
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.489.940,13	1.721.735,65	1.487.991,77
Rohergebnis	16.865.169,17	16.287.649,84	16.477.318,78
4. Personalaufwand			
a) Gehälter und Beamtenbesoldung	7.976.719,94	7.961.195,06	8.165.584,87
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung (davon 2013 für Altersversorgung: 1.103.050,67 €)	2.484.549,95	2.706.980,53	2.494.748,43
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.109.683,10	1.897.658,22	2.188.353,32
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	4.796.922,48	2.848.718,30	2.679.695,13
Betriebsergebnis	497.293,70	873.097,73	948.937,03
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	50.448,10	31.259,72	13.788,31
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	598.018,41	765.369,94
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	547.741,80	306.339,04	197.355,40
10. Außerordentliche Aufwendungen	190.693,00	31.783,00	31.782,00
11. Außerordentliches Ergebnis	-190.693,00	-31.783,00	-31.782,00
12. sonstige Steuern	0,00	306,02	447,37
13. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	357.048,80	274.250,02	165.126,03
14. Entnahme aus der Investitionsrücklage	0,00	-16.748,00	16.748,00
15. Dotierung der Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen	0,00	-257.502,02	-181.874,03
16. Bilanzgewinn		0,00	0,00

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 des CVUA-MEL erfolgte durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2013 wurde durch den Verwaltungsrat des CVUA-MEL am 22. Mai 2014 festgestellt.

4.11 Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM)

4.11.1 Sitz des Zweckverbands/Anschrift

Anschrift der Geschäftsstelle: Schorlemerstraße 26, 48143 Münster
Telefon-Nr.: 0251 4134-0
Fax: 0251 519281
E-Mail: info@zvm.info
Internet: www.zvm.info
Sitz: Steinfurt

4.11.2 Ziele des Zweckverbands

Ziel der Tätigkeit des Zweckverbands ist der Erhalt und die Weiterentwicklung des Schienenpersonennahverkehrs (SPNV) im Zweckverbandsgebiet. Der Zweckverband SPNV Münsterland (ZVM) wirkt als Mitglied im Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL) an allen wesentlichen Entscheidungen über die Planung, Organisation und Ausgestaltung des SPNV im Kooperationsraum Westfalen mit.

Mit dem Ziel der engeren Zusammenarbeit zwischen den Aufgabenträgern ÖPNV und dem ZVM haben die Kreise Borken, Coesfeld und Warendorf mit dem ZVM eine öffentlich-rechtliche Vereinbarung mit einer mandatierenden Aufgabenübertragung nach § 23 Abs. 3 GkG geschlossen. Die Verbandsversammlung des ZVM hat über die genannte Zusammenarbeit am 18.06.2012 beschlossen. Die öffentlich-rechtliche Vereinbarung über die Zusammenarbeit der genannten Kreise mit dem ZVM wurde im Amtsblatt Nr. 5 vom 31.08.2012 veröffentlicht und ist gemäß § 24 Abs. 2 GkG durch die Bezirksregierung Münster genehmigt und bekannt gemacht worden.

4.11.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Gemäß § 5 Abs. 1 c) ÖPNVG NRW ist zu Beginn des Jahres 2008 der Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL) gegründet worden. Der NWL ist zuständiger Aufgabenträger für den SPNV in Westfalen. Der ZVM ist Verbandsmitglied des NWL und dezentrale Dienststelle des NWL mit Sitz der Geschäftsstelle in Münster. Die satzungsgemäßen Aufgaben, Erhalt und Weiterentwicklung des SPNV im Münsterland wurden im Jahr 2013 voll erfüllt. Der ZVM hat als Mitglied im Zweckverband NWL an allen wesentlichen Entscheidungen über Planung und Ausgestaltung des SPNV mitgewirkt.

Der nachfolgende Jahresabschluss 31.12.2013 weist erstmalig die Geschäftsvorfälle eines gesamten Wirtschaftsjahres für den Fachbereich „Bus“ aus, die für das Produkt „Geschäftsbesorgung Busverkehr“ in der entsprechenden Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen für die Produktgruppe 1240 „Geschäftsbesorgung Busverkehr“ sowie in den korrespondierenden Positionen in der Bilanz ausgewiesen werden. Ein Vergleich mit den Vorjahreszahlen ist nur eingeschränkt möglich, da die Vorjahreszahlen für den Fachbereich „Bus“ nur den Zeitraum vom 01.09.2012 bis 31.12.2012 abdecken.

Der Jahresabschluss 31.12.2013 berücksichtigt den Nachtragshaushalt 2013, der von der Verbandsversammlung am 27.08.2013 beschlossen und am 01.11.2013 im Amtsblatt der Bezirksregierung Münster Nr. 44 unter der laufenden Nummer 245 veröffentlicht wurde. Die nachträgliche Erhöhung des Planansatzes für den Personalaufwand im Teilergebnisplan „Geschäftsbesorgung Busverkehr“ um 75 T€ betrifft den unterjährigen Abschluss von zwei Arbeitsverträgen für Mitarbeiter des Fachbereichs „Bus“ mit dem ZVM.

4.11.4 Verhältnisse des Zweckverbands

Der ZVM ist ein öffentlich-rechtlicher Zweckverband. Mitglieder sind die Kreise Borken, Coesfeld, Steinfurt und Warendorf sowie die Stadt Münster. Der ZVM war bis zum 31.12.2010 Träger von Rechten und Pflichten der zum 31.12.2007 bestehenden Verkehrsverträge, die er mit Eisenbahnverkehrsunternehmen geschlossen hat. Im Rahmen der Übergangsregelung gemäß § 17 ÖPNVG sind die Verkehrsverträge, die der ZVM mit den Eisenbahnverkehrsunternehmen bis zum 31.12.2008 abgeschlossen hatte, zum 01.01.2011 an den NWL übergeben worden. Mit der Übergabe der Verkehrsverträge tritt der NWL als Rechtsnachfolger in die Rechte und Pflichten ein, die sich aus den vom ZVM abgeschlossenen Verkehrsverträgen ergeben. Auch nach der Übergabe der Verkehrsverträge trägt der ZVM weiterhin die volle finanzielle Verantwortung im Rahmen der Teilraumergebnisrechnung gemäß § 7 Abs.2 und 3 der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zur Ausgestaltung der Organisationsstrukturen des Schienenpersonennahverkehrs in Westfalen-Lippe.

Mit der Beschluss der Verbandsversammlung und Bekanntgabe der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung über die engere Zusammenarbeit zwischen den Aufgabenträgern des ÖPNV (Kreise Borken, Coesfeld und Warendorf) und dem ZVM im Amtsblatt der Bezirksregierung Münster hat der ZVM ab dem 01.09.2012 die Geschäftsbesorgung für den Busverkehr übernommen.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist der ZVM bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 114.894 € bilanziert.

4.11.5 Leistungen des Zweckverbands

Der ZVM verwendet die vom NWL und im Rahmen der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung für den Busverkehr von den Kreisen Borken, Coesfeld und Warendorf zur Verfügung gestellten Finanzmittel im Rahmen seiner Aufgabenstellungen. Darüber hinaus können freie Mittel auch für sonstige Zwecke des ÖPNV verwendet werden. Hieraus fördert der ZVM beispielsweise Projekte der Fahrgastinformation sowie Projekte im Bereich der Infrastruktur. Er betreibt zusätzlich Marketing für den öffentlichen Nahverkehr.

4.11.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen/Zweckverbände untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Zwischen dem ZVM und dem Kreis Coesfeld besteht ein Vertragsverhältnis, das die Unterstützung des ZVM durch den Kreis Coesfeld in allen Personalangelegenheiten regelt. Hierfür erhält der Kreis Coesfeld vom ZVM jährlich einen Betrag von zurzeit 4.000 €.

4.11.7 Organe und deren Zusammensetzung

Organe des Zweckverbandes	Mitglieder der Verbandsversammlung a) Anzahl b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Verbandsversammlung	a) 40 b) 40	Vertreter: Kreisdirektor Gilbeau , Ktabg. Suntrup, Ktabg. Terwort, Ktabg. Schulze Zumkley, Ktabg. Prof. Dr. Voß, Ktabg. Vogt, Ktabg. Zanirato, Ktabg. Kohaus Stellvertreter: KOVr Bosmann, Ktabg. Wäscher, Ktabg. Koch, Ktabg. Holz, Ktabg. Pohlmann, Ktabg. Lonz, Ktabg. Stauff, Ktabg. Vogelpohl
Verbandsvorsteher	Leitender Kreisrechtsdirektor Dr. Paßlick, Kreis Borken	

4.11.8 Personalbestand

Zahl der Voll- und Teilzeitstellen einschließlich Auszubildende (Stand am 31.12.)	2011	2012	2013
Anstellung beim SPNV	10	12	12

4.11.9 Entwicklung der Bilanz sowie der Gesamtergebnisrechnung und –finanzrechnung

Der Jahresabschluss zum 31.12.2012 ist am 09.12.2013 von der Verbandsversammlung festgestellt und dem Vorstandsvorsteher Entlastung erteilt worden. Mit Schreiben vom 17.12.2012 erfolgte die Anzeige gem. § 18 GkG i. V. m. § 96 Abs. 2 GO NW bei der Bezirksregierung Münster. Die öffentliche Bekanntmachung des Jahresabschlusses zum 31.12.2012 im Amtsblatt Nr. 15 der Bezirksregierung Münster erfolgte am 11.04.2014 unter der laufenden Nr. 115.

Bilanzen des ZVM			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013 Entwurf
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	3.282,01	8.902,08	5.670,63
II. Sachanlagen			
1. Technische Anlagen	8.236,09	5.701,90	3.167,71
2. Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.597,60	8.940,43	20.915,15
III. Finanzanlagen			
Beteiligung	8.240,28	8.240,28	8.240,28
	30.355,98	31.784,69	37.993,77
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen aus Leistungen			
Privatrechtliche Forderungen	1.458,63	114.832,06	73.345,94
II. Liquide Mittel	1.402.256,30	1.835.273,86	2.228.507,40
	1.403.714,93	1.950.105,92	2.301.853,34
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	15.227,92	0,00	2.924,31
Bilanzsumme	1.449.298,83	1.981.890,61	2.342.771,42

Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013 Entwurf
	€	€	€
A. Eigenkapital			
1. Allgemeine Rücklage	2.824.705,01	1.085.304,40	1.087.606,87
2. Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00
3. Jahresergebnis	-1.739.400,61	2.302,47	2.920,03
	1.085.304,40	1.087.606,87	1.090.526,90
B. Sonderposten			
Sonderposten für Zuwendungen	30.355,98	31.784,69	37.993,77
C. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen	314.700,00	604.300,00	1.012.700,00
D. Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	18.938,45	231.549,33	201.550,75
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	26.649,72	0,00
	18.938,45	258.199,05	201.550,75
Bilanzsumme	1.449.298,83	1.981.890,61	2.342.771,42

Gesamtergebnisrechnungen des ZVM

Ertrags- und Aufwandsarten		2011	2012	2013 Entwurf
		€	€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.858.928,72	1.877.168,90	2.380.790,92
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5	+ privat-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	175.431,16	378.261,32	745.695,67
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.339.363,18	6.543,38	12.816,49
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	3.373.723,06	2.261.973,60	3.139.303,08
11	- Personalaufwendungen	582.701,03	698.242,17	807.070,93
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	263.561,52	289.062,30	501.750,26
14	- Bilanzielle Abschreibungen	21.443,05	12.646,42	14.639,06
15	- Transferaufwendungen	3.879.806,75	825.975,67	1.231.813,44
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	378.987,62	442.916,31	586.187,62
17	= Ordentliche Aufwendungen	5.126.499,97	2.268.842,87	3.141.461,31
18	= Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	-1.752.776,91	-6.869,27	2.158,23
19	+ Finanzerträge	13.617,34	14.595,65	5.909,83
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	241,04	390,66	831,57
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	13.376,30	14.204,99	5.078,26
22	= ordentliches Jahresergebnis (Zeilen 18 und 21)	-1.739.400,61	7.335,72	2.920,03
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	5.033,25	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	0,00	-5.033,25	2.920,03
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	-1.739.400,61	2.302,47	2.920,03
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
29	= Jahresergebnis des Ergebnisplans (Zeilen 26 und 27 minus 28)	-1.739.400,61	2.302,47	2.920,03
Verlustausgleich				
	- Auflösung der Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00
	- Auflösung der Allgemeinen Rücklage	1.739.400,61	0,00	0,00
	Jahresergebnis	0,00	2.302,47	2.920,03

Gesamtfinanzrechnungen des ZVM				
Einzahlungs- und Auszahlungsarten		2011	2012	2013 Entwurf
		€	€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.837.485,67	1.864.522,48	2.366.151,86
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5	+ privat-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	176.900,80	264.887,89	787.181,79
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	114.176,49	9.518,63
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.617,34	14.595,65	5.909,83
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeiten	2.028.003,81	2.258.182,51	3.168.762,11
10	– Personalauszahlungen	582.701,03	688.206,47	795.706,63
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	253.600,09	222.400,45	450.650,86
13	– Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	241,04	390,66	831,57
14	– Transferauszahlungen	1.132.695,37	537.385,77	835.834,59
15	– Sonstige Auszahlungen	394.072,59	378.434,21	691.152,31
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.363.310,12	1.826.817,56	2.774.175,96
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-335.306,31	431.364,95	394.586,15
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
18	+ aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	12.414,33	14.075,13	20.848,14
19	+ aus Veräußerung von Sachanlagen	0,00	300,00	0,00
20	+ aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
21	+ aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	12.414,33	14.375,13	20.848,14
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
24	– für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00
25	– für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00
26	– für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	12.414,33	12.722,52	22.200,75
27	– für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
28	– für aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
29	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-12.414,33	12.722,52	22.200,75
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	0,00	1.652,61	-1.352,61
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-335.306,31	433.017,56	393.233,54
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
34	– Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
35	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00
36	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 35)	-335.306,31	433.017,56	393.233,54
37	+ Anfangsbestand	1.737.562,61	1.402.256,30	1.835.273,86
38	= Liquide Mittel (Zeilen 36 und 37)	1.402.256,30	1.835.273,86	2.228.507,40

Dem Kreis Coesfeld lag nur der Entwurf des Jahresabschlusses 2013 der ZVM vor. Die Prüfung des Jahresabschlusses 2013 der ZVM erfolgt durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und war bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2013 noch nicht abgeschlossen.

4.12 Zweckverband „Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen – Lippe“ (Stiwl)

4.12.1 Sitz des Zweckverbands/Anschrift

Anschrift: Rohrteichstraße 71, 33602 Bielefeld
Telefon-Nr.: 0521 557577-10
Fax: 0521 557577-75
E-Mail: zweckverband@stiwl.de
Internet: www.stiwl.de

4.12.2 Ziele des Zweckverbands

Das Studieninstitut hat die Aufgabe, den Dienstkräften der Gemeinden und Gemeindeverbände des Institutsbezirks die nach den Prüfungsordnungen vorgeschriebenen Prüfungen abzunehmen und auf diese auf der Grundlage der verbindlichen Curricula vorzubereiten. Das Stiwl kann auch Personal anderer Verwaltungen, Körperschaften und Einrichtungen, die öffentlichen Zwecken dienen, ausbilden, prüfen, fortbilden und beraten. Es bietet Fortbildungen in verschiedenen Bereichen kommunalen Handelns an und kann weitere Aufgaben übernehmen.

Das Stiwl unterhält auf Dauer gleichwertige Abteilungen an den Standorten Bielefeld und Münster.

4.12.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Zur Erfüllung der Aufgaben bestehen beim Studieninstitut die Fachbereiche Ausbildung, Medizin und Rettungswesen, Fortbildung. Ausbildungslehrgänge werden an den Standorten Bielefeld und Münster durchgeführt, teilweise auch an dezentralen Studienorten wie z.B. in Coesfeld, soweit ausreichend Anmeldezahlen vorliegen. Die Aus- und Fortbildungsangebote im Bereich Medizin und Rettungswesen erfolgen an den Standorten Bielefeld, Lemgo, Herford, Höxter, Gütersloh und Minden-Lübbecke. Fortbildungsangebote werden an den Standorten in Bielefeld, Münster und Borken gemacht oder auch als Inhouse-Seminare angeboten.

4.12.4 Verhältnisse des Zweckverbands

Mitglieder des Stiwl sind die Städte Bielefeld, Münster und Rheine und die Kreise Coesfeld, Borken, Gütersloh, Herford, Lippe, Minden-Lübbecke, Steinfurt und Warendorf sowie der Landschaftsverband Westfalen-Lippe.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist das Stiwl mit einem Erinnerungswert von 1,00 € aktiviert.

4.12.5 Leistungen des Zweckverbands

Das Stiwl ist eine Berufsausbildungsstätte für Beschäftigte der Kommunalverwaltungen und zuständig für deren Berufsausbildung und berufliche Fortbildung an den Standorten Bielefeld und Münster.

Ab 2011 ergeben sich folgende Leistungsdaten:

Art der Leistungen	Lehrgangsteilnehmer/innen		
	2011	2012	2013
Ausbildung	1.074	1.137	1.154
Personalberatung	5.362	5.600	3.774
Medizin und Rettungswesen	2.276	2.433	2.487
Fortbildung	8.309	9.936	11.249

4.12.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen/Zweckverbände untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Soweit der Finanzbedarf des Zweckverbandes nicht durch Entgelte und weitere sonstige Einnahmen gedeckt ist, wird von den Verbandsmitgliedern eine Umlage erhoben. Die Gesamthöhe der Umlage wird von der Verbandsversammlung im Rahmen der Haushaltssatzung beschlossen. Der Gesamtbetrag ist von den Mitgliedern des Zweckverbandes nach dem Verhältnis ihrer Einwohnerzahlen aufzubringen. Als Einwohner sind die von IT.NRW jeweils auf den 31. Dezember des vorletzten Jahres fortgeschriebenen Zahlen über die Wohnbevölkerung zugrunde zu legen. Vom Kreis Coesfeld sind ab 2011 folgende Umlagebeträge gezahlt worden:

- 2011: 12.553 €
- 2012: 18.443 €
- 2013: 18.318 €

Die Versorgungslasten werden durch eine Versorgungsumlage entsprechend dem Maßstab in Absatz 1 aufgebracht. Für den Kreis Coesfeld lag diese in 2011 bei 24.521 €, in 2012 bei 24.864 € und in 2013 bei 26.418 €.

Die Verbandsmitglieder stellen die für den Unterricht erforderlichen Räume einschließlich Heizung und Beleuchtung unentgeltlich zur Verfügung.

4.12.7 Organe und deren Zusammensetzung

Leiter des StiwI	Thomas Hüttemann
------------------	------------------

Organe des Zweckverbands	Verbandsmitglieder u.a.	Vertreter des Kreises Coesfeld
Verbandsversammlung	jedes Verbandsmitglied entsendet einen Vertreter/eine Vertreterin und bestellt zwei Stellvertreter/innen	Landrat Konrad Püning (Vorsitzender) 1. Stellvertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau 2. Stellvertreter: Stephan Beck
Verbandsvorsteher/in	Oberbürgermeister Pit Clausen, Bielefeld	
Institutsausschuss	Landrat Sven-Georg Adenauer, Gütersloh	

4.12.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende (Stand am 31.12.)	2011	2012	2013
hauptamtlich tätige Personen			
- Angaben in Vollzeitstellen -	26,25	25,75	26,35
nebenamtlich			
tätige Lehrkräfte	162	176	140

4.12.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Ergebnisrechnungen

Die wirtschaftliche Situation des StiwI ist den nachstehenden Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen zu entnehmen.

Bilanz des StiwI (Entwurf)			
Aktivseite	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
	€	€	€
1. Anlagevermögen	5.107.963,03	4.921.805,06	4.725.308,35
1.1 Immaterielles Vermögen	73.505,61	59.164,56	42.033,26
1.2 Sachanlagen	-	-	-
1.2.1 Wohnbauten	144.851,53	143.235,06	141.618,60
1.2.2 Sonst. Dienst-, Gesch.- und Betriebsgebäude	4.023.040,20	3.929.088,31	3.835.136,40
1.2.3 Maschinen und techn. Anlagen	231.668,68	216.391,67	201.205,32
1.2.4 BGA	559.994,89	499.702,90	431.785,83
1.3 Finanzanlagen	-	-	-
1.3.1 Wertpapiere des AV	68.030,87	68.030,87	68.030,87
1.3.2 Sonstige Ausleihungen	6.871,25	6.191,69	5.498,07
2. Umlaufvermögen	11.159.197,39	11.101.747,39	11.384.905,41
2.1 Forderungen	-	-	-
2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen	-	567,67	0,0
2.1.1.1 Sonstige öff.-rechtliche Forderungen	8.582.030,00	8.545.517,00	8.988.437,00
2.1.2 Privatrechtliche Forderungen	0,00	-	-
2.1.2.1 gegenüber privaten Bereich	27.832,20	58.477,13	76.167,19
2.1.2.2 gegenüber öffentlichen Bereich	57.356,75	160.752,72	102.170,07
2.1.3 Sonstige Vermögensgegenstände	2.491.299,10	2.335.352,98	2.215.463,30
2.2 Liquide Mittel	679,34	1.079,89	2.667,85
3. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	1.085,28	29.084,00	42.275,27
Bilanzsumme	16.268.245,70	16.052.636,45	16.152.489,03

Passivseite	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
	€	€	€
1. Eigenkapital	4.673.828,85	4.406.799,53	4.122.566,17
1.1 Allgemeine Rücklage	4.609.631,12	4.609.631,12	4.424.981,04
1.2 Ausgleichsrücklage	165.160,00	64.197,73	-
1.3 Jahresergebnis	-100.962,27	-267.029,32	-302.414,87
2. Sonderposten für Zuwendungen	16.344,23	15.527,02	14.709,81
3. Rückstellungen	8.985.310,42	8.916.878,58	9.313.563,77
3.1 Pensionsrückstellungen	8.582.030,00	8.545.517,00	8.988.437,00
3.2 Instandhaltungsrückstellungen	63.538,67	58.300,49	58.300,49
3.3 Sonstige Rückstellungen	339.741,75	313.061,09	266.826,28
4. Verbindlichkeiten	1.213.152,96	1.137.939,68	1.195.493,80
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten (invest.)	-	-	-
4.1.1 vom öffentlichen Bereich	1.016.551,00	970.085,00	923.619,00
4.1.2 vom privaten Kreditmarkt	-	-	-
4.2 Verbindlichkeiten aus L. + L.	59.438,93	58.457,55	239.047,31
4.3 Sonstige Verbindlichkeiten	137.163,03	109.397,13	32.827,49
5. Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	1.379.609,24	1.575.491,64	1.506.155,48
Bilanzsumme	16.268.245,70	16.052.636,45	16.152.489,03

Ergebnisrechnung des StiwI (Entwurf)				
		2009	2010	2011
		€	€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben			
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-503.039,23	-563.610,07	-596.132,98
3	+ Sonstige Transfererträge			
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungen			
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.138.961,26	-2.770.810,69	-2.842.691,32
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-48.914,13	-42.666,97	-21.068,91
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.204.991,69	-1.065.662,81	-1.461.790,81
8	+ Aktivierte Eigenleistungen			
9	+/- Bestandsveränderungen			
10	= Ordentliche Erträge	-4.895.906,31	-4.442.750,54	-4.921.684,02
11	- Personalaufwendungen	3.274.402,47	3.158.633,65	3.479.888,05
12	- Versorgungsaufwendungen	463.114,62	330.340,70	522.121,65
13	- Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	475.454,17	524.592,18	519.109,02
14	- Bilanzielle Abschreibungen	228.860,73	211.651,09	205.911,28
15	- Transferaufwendungen			
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	545.737,16	458.926,31	480.807,15
17	= Ordentliche Aufwendungen	4.987.569,15	4.684.143,93	5.207.837,15
18	= Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)	91.662,84	241.393,39	286.153,13
19	+ Finanzerträge	-36.591,64	-18.209,20	-25.537,73
20	- Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen	45.891,07	43.845,13	41.799,47
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	9.299,43	25.635,93	16.261,74
22	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	100.962,27	267.029,32	302.414,87
23	+ Außerordentliche Erträge			
24	- Außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)			
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung int. Leist.-Bezieh. (= Zeilen 22 und 25)	100.962,27	267.029,32	302.414,87
27	+ Erträge interne Leistungsbeziehung.			
28	- Aufwendungen intern. Leistungsbez.			
29	= Ergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	100.962,27	267.029,32	302.414,87

Das StiwI hat sein Rechnungswesen zum 01.01.2009 auf das Neue Kommunale Finanzmanagement umgestellt. Die Entwürfe der Jahresabschlüsse 2009 bis 2011 wurden zur Sitzung des Zweckverbandes im Dezember 2013 vorgelegt. Von den Erleichterungen des NKF-Weiterentwicklungsgesetzes wurde Gebrauch gemacht und nur der Entwurf des Jahresabschlusses 2011 an das Amt für Wirtschaftlichkeitsprüfung und Revision der Stadt Münster zur Prüfung verwiesen. Die Prüfung hat inzwischen stattgefunden. Beanstandungen wurden nicht erhoben. Die Feststellung des Jahresabschlusses 2011 ist für den 01. Oktober 2014 vorgesehen, die Jahresabschlüsse 2012 und 2013 liegen noch nicht vor.

4.13 Sparkassenzweckverband Westmünsterland

4.13.1 Sitz des Zweckverbands/Anschrift

Sitz in Dülmen:

Anschrift: Overbergplatz 1, 48249 Dülmen
Telefon-Nr.: 02594 9 98-0
Fax: 02594 9 98 89 59
E-Mail: info@sparkasse-westmuensterland.de
Internet: www.sparkasse-westmuensterland.de

Sitz in Ahaus:

Anschrift: Bahnhofstr. 1, 48683 Ahaus
Telefon-Nr.: 02561 73-0
Fax: 02561 73-230
E-Mail: info@sparkasse-westmuensterland.de
Internet: www.sparkasse-westmuensterland.de

4.13.2 Ziele des Zweckverbands

Der Sparkassenzweckverband fördert das Sparkassenwesen im Gebiet seiner Mitglieder. Er war ursprünglich Gewährträger der Kreissparkasse Borken. Mit Wirkung vom 01.07.2003 hat er die Gewährträgerschaft, ab 19.07.2005 Trägerschaft, der Sparkasse Coesfeld übernommen und hat diese zum 01.07.2003 mit der Kreissparkasse Borken zur Sparkasse Westmünsterland – Zweckverbandssparkasse der Kreise Borken und Coesfeld und der Städte Coesfeld, Dülmen, Vreden, Isselburg und Billerbeck – vereinigt. Die Sparkasse Westmünsterland hat zum 31.08.2011 (anstaltsrechtlicher Verschmelzungstichtag) rückwirkend zum 01.01.2011 (vermögensrechtlicher Verschmelzungstichtag) die Sparkasse der Stadt Stadtlohn gemäß § 27 Abs. 1 Sparkassengesetz aufgenommen. Die Stadt Stadtlohn ist dem Sparkassenzweckverband Westmünsterland beigetreten.

4.13.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks und Leistungen der Sparkasse Westmünsterland

Der Sparkassenzweckverband ist Träger der Sparkasse Westmünsterland. Das satzungsrechtliche Geschäftsgebiet der Sparkasse Westmünsterland umfasst die Kreise Borken und Coesfeld sowie die daran angrenzenden Kreise und kreisfreien Städte. In den Kreisen Borken und Coesfeld ist die Sparkasse Westmünsterland mit 81 Geschäftsstellen und Filialdirektionen vertreten. Zusätzlich unterhält sie 14 Selbstbedienungsstandorte (Stand: 2012).

Die Sparkasse ist ein Wirtschaftsunternehmen in kommunaler Trägerschaft mit der Aufgabe, der geld- und kreditwirtschaftlichen Versorgung der Bevölkerung und der Wirtschaft, insbesondere des satzungsrechtlichen Geschäftsgebietes und des Trägers zu dienen und den Wettbewerb im Kreditgewerbe zu stärken. Dazu bietet sie als Mitglied der arbeitsteiligen Sparkassen-Finanzgruppe unter Beachtung gesetzlicher Normen alle banküblichen Finanzdienstleistungen an. Als Qualitätsanbieter verfolgt die Sparkasse Westmünsterland das Ziel, ihre Marktführung im Westmünsterland zu behaupten und auszubauen.

Die Geschäfte werden unter Beachtung des öffentlichen Auftrages nach kaufmännischen Grundsätzen geführt. Die Gewinnerzielung ist nicht der Hauptzweck des Geschäftsbetriebes. Nach der Präambel der Zweckverbandssatzung ist der Sparkassenzweckverband die Grundlage für eine regionale Fortentwicklung des Sparkassenwesens. Neben der geld- und kreditwirtschaftlichen Versorgung fördert die Sparkasse den Sparsinn, die Vermögensbildung und auch das eigenverantwortliche Handeln der Jugend in Bezug auf den Umgang mit Geld.

Die Sparkasse Westmünsterland trägt in vielen Bereichen zu einer positiven Entwicklung des Kreises Coesfeld bei. Als Finanzpartner der klein- und mittelständischen Unternehmen und der Bevölkerung stärkt sie den Wirtschaftsraum und den Standort der Kreise Borken und Coesfeld. Ferner leistet sie durch finanzielle und fachliche Unterstützung einen Beitrag zur Wirtschafts- und Strukturförderung. Das Engagement der Sparkasse gilt ferner gemeinnützigen Zwecken.

Mit den vier Sparkassenstiftungen stellt die Sparkasse Westmünsterland nicht nur finanzielle Unterstützung sondern auch Plattformen bereit, auf denen gute Ideen von Bürgerinnen und Bürgern gewinnbringend umgesetzt werden. So leistet die Sparkasse Westmünsterland einen Beitrag für ein starkes Westmünsterland.

4.13.4 Verhältnisse des Zweckverbands

Mitglieder des Sparkassenzweckverbandes Westmünsterland sind neben dem Kreis Coesfeld der Kreis Borken sowie die Städte Coesfeld, Dülmen, Vreden, Isselburg, Stadtlohn und Billerbeck. Er ist Mitglied des Westfälisch-Lippischen Sparkassen- und Giroverbandes, Münster, und über diesen dem Deutschen Sparkassen- und Giroverband e.V. in Berlin und Bonn angegliedert.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 ist der Sparkassenzweckverband Westmünsterland mit einem Erinnerungswert von 1,00 € bilanziert.

4.13.5 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen/Zweckverbände untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Nach § 12 der Satzung des Sparkassenzweckverbandes ist der dem Verband von der Sparkasse gemäß § 25 Abs. 1 Buchstabe b) Sparkassengesetz zugeführten Teil des Jahresüberschusses unter den Mitgliedern aufzuteilen. Aus dem Jahresüberschuss 2011 entfällt auf den Kreis Coesfeld ein Anteil von 31,2 %. Der Ausschüttungsbetrag ist gemäß § 25 Abs. 3 Sparkassengesetz von den Mitgliedern zur Erfüllung der gemeinwohlorientierten örtlichen Aufgaben oder für gemeinnützige Zwecke zu verwenden. Verzichtet die Vertretung des Gewährträgers auf die Zuführung eines Betrages an den Gewährträger (ab 19.07.2005 Träger), so kann der Verwaltungsrat diesen unmittelbar Dritten zur Verwendung für gemeinnützige Zwecke zuführen.

Mit Beschluss vom 25.06.2012 hat die Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes auf Empfehlung des Verwaltungsrats der Sparkasse Westmünsterland die Ausschüttung eines Betrages von 4.058.858,16 € aus dem Jahresüberschuss 2011 der Sparkasse Westmünsterland an die Träger beschlossen. Hiervon entfallen auf den Kreis Coesfeld 1.266.363,75 €. Nach Abzug von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag verbleibt ein Betrag von 1.065.961,69 €.

Die Sparkasse Westmünsterland ist eine Zweckverbandssparkasse und als solche eine rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts. Träger (bis 18.07.2005 Gewährträger) ist der Sparkassenzweckverband der Kreise Borken und Coesfeld und der Städte Coesfeld, Dülmen, Vreden, Isselburg, Stadtlohn und Billerbeck. Der Sparkassenzweckverband haftet für die Verbindlichkeiten der Sparkasse Westmünsterland nach Maßgabe der Bestimmungen des Sparkassengesetzes.

4.13.6 Organe des Zweckverbands

Die Organe des Sparkassenzweckverbands sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsteher. Die Verbandsversammlung setzt sich aus Entsandten der Verbandsmitglieder der Kreise Borken und Coesfeld sowie der Städte Coesfeld, Dülmen, Vreden, Isselburg, Stadtlohn und Billerbeck zusammen. Die Verbandsversammlung wählt aus ihrer Mitte den Vorsitzenden und einen Stellvertreter.

Der Verbandsvorsteher und dessen Stellvertreter werden von der Verbandsversammlung aus dem Kreise der Hauptverwaltungsbeamten der Verbandsmitglieder gewählt.

Organe des Zweckverbands	Verbandsmitglieder a) Anzahl b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Verbandsversammlung	a) 41 b) 41	12 Vertreter
Verbandsvorsteher	Landrat Konrad Püning (Kreis Coesfeld)	
Vorsitzender der Verbandsversammlung	Landrat Dr. Kai Zwicker (Kreis Borken)	

4.13.7 Personalbestand

Der Sparkassenzweckverband ist Träger der Sparkasse Westmünsterland. Im Jahresdurchschnitt wurden bei der Sparkasse Westmünsterland beschäftigt:

Mitarbeiter/innen	2011	2012	2013
Vollzeitkräfte	806	792	773
Teilzeit- und Ultimokräfte	345	355	371
Auszubildende	134	136	136
Insgesamt	1.285	1.283	1.280

4.13.8 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen der Sparkasse Westmünsterland

Die wirtschaftliche Situation der Sparkasse Westmünsterland ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten drei Abschlussstichtage zu entnehmen. Diese sind auf den folgenden Seiten abgedruckt.

Bilanz der Sparkasse Westmünsterland			
Aktivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	T€	€	€
1. Barreserve	93.065	124.945.497,71	107.170.761,13
2. Schuldtitel öffentlicher Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei der Deutschen Bundesbank zugelassen sind	0	0,00	0,00
3. Forderungen an Kreditinstitute	397.042	439.543.276,51	485.421.914,03
4. Forderungen an Kunden	4.486.354	4.645.153.876,48	4.806.512.390,60
5. Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere	792.811	662.721.795,20	614.513.241,97
6. Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere	130.769	134.396.708,48	159.031.679,95
7. Beteiligungen	82.116	82.523.044,76	76.697.016,12
8. Anteile an verbundenen Unternehmen	150	150.000,00	150.000,00
9. Treuhandvermögen	2.335	1.961.006,48	1.668.699,50
10. Ausgleichsforderungen gegen die öffentliche Hand einschl. Schuldverschreibungen aus deren Umtausch	0	0,00	0,00
11. Immaterielle Anlagewerte	265	153.637,30	128.441,30
12. Sachanlagen	31.663	28.738.892,66	27.750.925,16
13. Sonstige Vermögensgegenstände	9.266	10.132.769,89	7.935.887,97
14. Rechnungsabgrenzungsposten	10.155	6.288.915,20	15.297.091,67
Bilanzsumme	6.035.995	6.136.709.420,67	6.302.278.049,40

Bilanz der Sparkasse Westmünsterland			
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
	T€	€	€
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.192.153	1.133.368.868,72	1.046.090.378,58
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kunden	4.119.291	4.295.005.305,19	4.531.177.186,52
3. Verbriefte Verbindlichkeiten	54.446	30.118.629,39	895.811,72
4. Treuhandverbindlichkeiten	2.335	1.961.006,48	1.668.699,50
5. Sonstige Verbindlichkeiten	21.428	19.235.099,26	17.468.252,62
6. Rechnungsabgrenzungsposten	8.009	4.641.657,69	2.755.766,38
7. Rückstellungen	100.053	86.543.238,73	86.701.526,32
8. Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0,00	0,00
9. Nachrangige Verbindlichkeiten	31.388	31.389.678,08	3.448.372,60
10. Genussrechtskapital	0	0,00	0,00
11. Fonds für allgemeine Bankrisiken	178.000	196.000.000,00	264.000.000,00
12. Eigenkapital	328.887	338.445.937,13	348.072.055,16
a) gezeichnetes Kapital	0	0,00	0,00
b) Kapitalrücklage	0	0,00	0,00
c) Gewinnrücklagen	315.358	324.829.625,57	334.361.043,66
d) Bilanzgewinn	13.529	13.616.311,56	13.711.011,50
Bilanzsumme	6.035.995	6.136.709.420,67	6.302.278.049,40

Die Bilanzkennzahlen im Bankenbereich sind nicht mit Kennzahlen zu den anderen im Beteiligungsbericht aufgeführten Unternehmen vergleichbar. Mit Blick auf die Besonderheiten dieser Branche werden Bilanzkennzahlen daher nicht abgebildet.

Gewinn- und Verlustrechnung der Sparkasse Westmünsterland			
	2011	2012	2013
	T€	€	€
1. Zinserträge	243.019	235.626.855,48	215.298.107,57
2. Zinsaufwendungen	113.954	112.480.738,08	84.630.468,47
3. Laufende Erträge	4.360	6.955.214,41	6.746.920,45
4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen	0	0,00	0,00
Zinsergebnis			
5. Provisionserträge	39.505	38.079.636,47	40.049.955,42
6. Provisionsaufwendungen	2.001	1.729.828,02	1.810.791,73
Provisionsergebnis	37.504	36.349.808,45	38.239.163,69
7. Nettoertrag aus Finanzgeschäften	4	0	0
8. Sonstige betriebliche Erträge	8.979	5.346.193,46	5.853.273,22
9. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0,00	0,00
Rohertrag	179.903	171.797.333,72	181.506.996,46
10. Allgemeine Verwaltungsaufwendungen			
a) Personalaufwand			
aa) Löhne und Gehälter	49.562	51.778.912,76	51.813.201,63
ab) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	18.943	16.780.553,88	15.658.778,14
b) andere Verwaltungsaufwendungen	31.070	29.928.618,85	30.393.128,86
11. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen	6.115	4.182.169,71	3.814.401,35
12. Sonstige betriebliche Aufwendungen	6.922	2.287.253,31	3.863.874,70
13. Zuführungen zum Fonds für allgemeine Bankrisiken	158.151	18.000.000,00	68.000.000,00
14. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft	0	6.774.352,67	0,00
15. Erträge aus Zuschreibungen zu Forderungen und bestimmten Wertpapieren sowie aus der Auflösung von Rückstellungen im Kreditgeschäft	133.355	0,00	34.699.795,72
16. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelte Wertpapiere	9.794	12.388.975,98	5.478.326,37
17. Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen, Anteilen an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren	0	0,00	0,00
18. Aufwendungen aus Verlustübernahme	80	85.779,24	86.655,05
19. Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0	0,00
20. Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit	32.619	29.590.717,32	37.098.426,08
21. Außerordentliche Erträge	0	0,00	0,00
22. Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	0,00
23. Außerordentliches Ergebnis	0	0,00	0,00
24. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	18.921	15.797.388,27	23.211.777,70
25. Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen	168	177.017,49	175.636,88
26. Jahresüberschuss	13.529	13.616.311,56	13.711.011,50
27. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0	0,00	0,00
28. Entnahmen aus Gewinnrücklagen	0	0,00	0,00
29. Einstellungen in Gewinnrücklagen	0	0,00	0,00
30. Bilanzgewinn	13.529	13.616.311,56	13.711.011,50

4.14 Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung

4.14.1 Sitz der Stiftung/Anschrift

Anschrift: Schonebeck 6, 48329 Havixbeck
Telefon-Nr.: 02534 1052
Fax: 02534 9190
E-Mail: info@burg-huelshoff.de
Internet: www.burg-huelshoff.de/stiftung/

4.14.2 Stiftungsziele

Mit finanzieller Unterstützung von Bund, Land NRW und vielen weiteren Stiftern ist es gelungen, mit Gründungsurkunde vom 22.12.2011 die „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ zu gründen. Die Stiftung wurde mit Datum vom 28.09.2012 nach § 2 des Stiftungsgesetzes NRW anerkannt.

Ziel/Zweck der Stiftung ist die Förderung von Kunst und Kultur, Wissenschaft und Forschung, Bildung und Erziehung sowie das Fördern des Denkmalschutzes und der Denkmalpflege, vor allem auch die Bewahrung und Förderung der mit dem Namen von Droste zu Hülshoff verbundenen Kultur- und kunsthistorischen Werte und ihre Vermittlung an Nachwelt und Öffentlichkeit.

4.14.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Durch die Einbringung in die Stiftung wird die kommunale Aufgabe der Kulturförderung erfüllt. Der Erhalt der Burg Hülshoff ist nur über diese Stiftung möglich, da ansonsten Private bereit sind, die Burg Hülshoff zu übernehmen.

Die Stiftung verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne des Abschnittes „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung. Der Stiftungszweck wird verwirklicht insbesondere durch Erhalt und Pflege der Burg Hülshoff, der Vorburg und des Parks, durch kulturelle und wissenschaftliche Veranstaltungen, Forschungsvorhaben, die Vergabe von Forschungsaufträgen, Preisverleihungen, Vergabe von Stipendien, Pflege von Kunst- und Literatursammlungen, Kunst-, Literatur- und historische Ausstellungen.

4.14.4 Stiftungsverhältnisse

Bei der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ handelt sich um eine rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts.

Am 01.06.2012 hat der Kreis Coesfeld mit anderen Beteiligten die Beitrittsurkunde zur „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ unterzeichnet. Beteiligt an der Stiftung sind u. a. die Kulturstiftung des LWL, das Land NRW, der Bund, die Kulturstiftung Westfälische Provinzialversicherung, die NRW-Stiftung, die Kreise Coesfeld, Borken, Warendorf, die Stadt Münster, die Gemeinde Havixbeck sowie verschiedene Privatpersonen.

An dem Stiftungskapital von insgesamt 19.709.523 € hat sich der Kreis Coesfeld im Jahr 2012 mit einer Zahlung in Höhe von 400.000,00 € beteiligt. Die Stiftung ist in der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2013 mit 400.000,00 € bei den Wertpapieren des Anlagevermögens bilanziert.

4.14.5 Leistungen der Beteiligung

Grundlage für die „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ ist die Bereitschaft der bisherigen Eigentümerin Jutta Freifrau von Droste zu Hülshoff, ihr gesamtes Sachvermögen, die Burg Hülshoff mit Bibliothek, Kunst- und Einrichtungsgegenständen sowie alle Ländereien einzubringen. Damit eröffnete sich die einmalige Gelegenheit, den besonderen Ort dauerhaft für die Öffentlichkeit zu sichern. Der erforderliche Kapitalstock zur Einrichtung der Stiftung deckt den Erhalt und den

Betrieb der Burg Hülshoff im gegenwärtigen Zustand ab. Die weitere Entwicklung ist abhängig von zukünftigem finanziellem Engagement und tatkräftiger Unterstützung.

Zum bisherigen Programm der Burg Hülshoff treten weitere Veranstaltungsformen, die die Aspekte Literatur, Kunst und Kultur betonen. Park und Gebäude können dabei gleichermaßen genutzt werden.

4.14.6 Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen der Beteiligungen untereinander und mit dem Kreis Coesfeld

Der Kreis Coesfeld hat sich mit Beitrittsvereinbarung vom 01.06.2012 verpflichtet, der Stiftung beizutreten und sich mit einer Leistung in Höhe von 400.000,00 € an dem Stiftungsgeschäft zu beteiligen. Gem. § 4 der Satzung der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ ist das Stiftungsvermögen nominal zu erhalten.

4.14.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführung der Stiftung	Elisabeth Frahling	
Organe der Stiftung	a) der Vorstand b) das Kuratorium	Vertreter des Kreises Coesfeld
Vorstand	Dr. Barbara Rüschoff-Thale Dipl.-Kfm. Dipl.-Volksw. Kurt Vieten Helmut Rudolph (Geschäftsführer Kulturstiftung der Provinzial)	
Kuratorium	Höchstens 15 Mitglieder	Landrat Konrad Püning als Vertreter der kommunalen Zustifter aus dem Stifterkolleg

Es wurde das Stifterkolleg „Burg Hülshoff“ gebildet. Ab einer Zustiftung mit einer Gesamthöhe von mindestens 100.000,00 € hat der/die jeweilige Stifter/in einen Anspruch auf Mitgliedschaft im „Stifterkolleg Burg Hülshoff“. Die kommunalen Zustifter (Kreise Coesfeld, Borken und Warendorf, Gemeinde Havixbeck) entsenden einen einvernehmlich zu bestimmenden Vertreter in das Kuratorium. Bestimmt wurde Landrat Konrad Püning.

4.14.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende (durchschnittlicher Stand im Jahr)	2012	2013
Vollzeitstellen (Übernahme bestehender Verträge und Geschäftsführung)	6	6

4.14.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Stiftung ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der Jahre 2012 und 2013 zu entnehmen. Diese sind nachfolgend abgedruckt.

Bilanz der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“		
Aktivseite	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	3.108,14	2.641,00
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken		4.704.043,85
2. Technische Anlagen und Maschinen		23.828,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.949.162,17	783.726,00
III. Finanzanlagen		
1. Beteiligungen		272,88
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	4.971.103,45	15.022.115,53
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	14.568,60	10.743,45
2. Fertige Erzeugnisse und Waren		6.677,40
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		7.239,65
2. Sonstige Vermögensgegenstände	1.671.167,88	190.853,14
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	10.968.014,81	1.841.030,78
C. Rechnungsabgrenzungsposten	129,37	1.484,79
Bilanzsumme	21.577.254,42	22.594.656,47

Bilanz der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“		
Passivseite	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
A. Eigenkapital		
I. Stiftungskapital	18.979.523,41	19.709.523,41
II. Rücklage gem. § 58 Nr. 6 Abgabenordnung	1.550.000,00	1.546.113,00
III. Ergebnismrücklagen	0,00	214.857,96
IV. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-59.740,22	0,00
V. Mittelvortrag	0,00	0,00
B. Rückstellungen		
1. Steuerrückstellungen	0,00	10.954,00
2. Sonstige Rückstellungen	637.413,13	598.995,00
C. Verbindlichkeiten		
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	367.315,68	343.579,93
II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	57.389,28	10.866,22
III. Sonstige Verbindlichkeiten - davon aus Steuern: 12.638,22 € (Eröffnungsbilanz: 72.390,66 €)	21.116,94	70.794,54
D. Rechnungsabgrenzungsposten	24.236,20	88.972,41
Bilanzsumme	21.577.254,42	22.594.656,47

Gewinn- und Verlustrechnung der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“

	31.12.2012*)	31.12.2013
	€	€
1. Umsatzerlöse	115.836,36	728.350,29
2. Sonstige betriebliche Erträge	30.096,03	304.282,32
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	21.481,83	122.158,58
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.206,03	42.378,93
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	68.641,93	404.395,92
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung	28.025,13	84.832,45
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	5.674,50	62.262,67
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	104.881,37	437.837,76
7. Abschreibungen auf Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	54.004,18
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	26.238,18	456.903,06
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	10.954,00
10. Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)	-59.740,22	270.711,18
11. Mittelvortrag aus Vorjahren	-	-59.740,22
12. Entnahmen aus Rücklagen	-	3.887,00
13. Einstellungen in Rücklagen	-	214.857,96
14. Mittelvortrag	-	0,00

*) 28.09. - 31.12.2012

Die Prüfung der Jahresabschlüsse und der Lageberichte für die Geschäftsjahre 2012 und 2013 der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 27. Mai 2014.

5. Erläuterung von Kennzahlen

Zur Bewertung von Informationen aus Jahresabschlüssen, Prüfberichten und Wirtschaftsplänen sind finanzwirtschaftliche Kennzahlen bzw. Kennzahlensysteme ein geeignetes Instrument. Die Bewertung von Unternehmen anhand von Kennzahlen erfordert umfangreiche zusätzliche Informationen sowie branchenspezifische Fachkenntnisse. Unternehmensvergleiche über Branchengrenzen hinweg sind daher nicht tunlich. Gleichwohl können durch eine mehrjährige Darstellungsform Entwicklungen und Trends von wichtigen Kenngrößen aufgezeigt werden.

Nachstehend sind die in diesem Beteiligungsbericht verwendeten Kennzahlen näher erläutert.

Anlagendeckung

Mit Hilfe der Kennzahlen über Anlagendeckungsgrade kann die Kapitalverwendung eines Unternehmens analysiert werden. Sie sind geeignete Kennzahlen zur Bewertung finanzieller Risiken.

Anlagendeckung I

Die Kennzahl „Anlagendeckung I“ zeigt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens durch Eigenkapital finanziert sind. Je größer die Anlagendeckung ist, um so solider ist die Finanzierung.

Berechnung:
$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

Anlagendeckung II

Durch die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad II“ wird angezeigt, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Sie sollte mindestens 100 % betragen, denn andernfalls sind Teile des Anlagevermögens lediglich durch kurzfristiges Kapital gedeckt.

Berechnung:
$$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

Anlagenintensität

Zum Anlagevermögen gehören solche Gegenstände, die dazu bestimmt sind, dem Geschäftsbetrieb dauernd zu dienen. Hierzu zählen immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen und Finanzanlagen. Sofern die Nutzungsdauer begrenzt ist, sind die Anschaffungs- oder Herstellungskosten um die planmäßigen Abschreibungen zu mindern. Es handelt sich um eine Kennzahl zur Darstellung der vertikalen Bilanzstruktur (Vermögensaufbau). Die Anlagenintensität hängt wesentlich von der Branche und der Art des Betriebes ab.

Berechnung:
$$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}}$$

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote zeigt den Grad der finanziellen Unabhängigkeit. Sie wird von Banken oft zur Beurteilung der Kreditwürdigkeit herangezogen. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto geringer das Finanzierungsrisiko und desto höher ist die finanzielle Stabilität und die wirtschaftliche Sicherheit.

Berechnung:
$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote gibt den Grad der Verschuldung des Unternehmens wieder. Je höher die Fremdkapitalquote ist, umso abhängiger ist das Unternehmen von fremden Geldgebern.

Berechnung:
$$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

Liquidität 2. Grades

Es handelt sich um eine Kennzahl zur Finanz- und Liquiditätsstruktur. Je größer die Liquidität, umso geringer ist die Gefahr einer kurzfristigen Zahlungsunfähigkeit. Die Liquidität ist erheblichen kurzfristigen Schwankungen unterworfen.

Berechnung:
$$\frac{(\text{Flüssige Mittel} + \text{Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände bis 1 Jahr}) \times 100}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$$

Sachanlagenintensität

Unter Sachanlagevermögen versteht man das materielle Anlagevermögen. Dazu gehören Grundstücke, Gebäude, Betriebsvorrichtungen sowie Betriebs- und Geschäftsausstattungen. Diese Kennzahl lässt Rückschlüsse auf den Automatisierungsgrad, die Kapitalintensität sowie die Konjunkturabhängigkeit zu.

Berechnung:
$$\frac{\text{Sachanlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}}$$

Wertberichtigungsquote der Sachanlagen

Berechnung:
$$\frac{\text{kumulierte Abschreibungen auf Sachanlagen abzüglich Zuschreibungen}}{\text{Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten am Bilanzstichtag}}$$

Abkürzungsverzeichnis zum Gesamtabschluss 2013

A	Anhang
Abs.	Absatz
AGEG	Ascheberger Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH
AN	Abschnittsnummer
AV	Abkürzungsverzeichnis
AWO	Arbeiterwohlfahrt
B	Beteiligungsbericht
BesVersAnpG	Besoldungs- und Versorgungsanpassungsgesetz
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BPW	Beratungsprogramm Wirtschaft des Landes NRW
CDU	Christlich Demokratische Union Deutschlands
CVUA-MEL	Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe
DBG	Deponiebewirtschaftungsgesellschaft GmbH
DSD	Duales System Deutschland
DRS 2	Deutsche Rechnungslegungsstandards Nr. 2
DRSC	Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EEG	Erneuerbare-Energien-Gesetz
ELAGÄndG	Gesetz zur Änderung des Einheitslastenabrechnungsgesetzes NRW
e.V.	eingetragener Verein
eG	eingetragene Genossenschaft
FDP	Freie Demokratische Partei
FMO	Flughafen Münster/Osnabrück GmbH
GemHVO NRW	Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
GFC	Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH
GGM	Grundstücks- und Gebäudemanagement
GkG	Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GO NRW	Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GV	Gemeindeverband/Gemeindeverbände
HGB	Handelsgesetzbuch
HNO-Klinik	Hals-Nasen-Ohren-Klinik
i. d. R.	in der Regel
IHK	Industrie- und Handelskammer
INCA	Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik GmbH
inkl.	inklusive
IT.NRW	Information und Technik Nordrhein-Westfalen
IUAG NRW	Gesetz zur Bildung integrierter Untersuchungsanstalten für Bereiche des Verbraucherschutzes
JU	Junge Union
Jusos	Jungsozialisten
K	Kreisstraße
KfW	Kreditanstalt für Wiederaufbau
KGSt	Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement
km	Kilometer
KPV	Kommunalpolitische Vereinigung
KrO NRW	Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
KSG	Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH
Ktabg.	Kreistagsabgeordnete/Kreistagsabgeordneter
kWh	Kilowattstunde

L	Lagebericht
LBG	Landesbeamtengesetz
LFGB	Lebensmittel-, Bedarfsgegenstände- und Futtermittelgesetzbuch
LFBRVG NRW	Gesetz über den Vollzug des Lebensmittel-, Futtermittel- und Bedarfsgegenständerechts
LSP	Leitsätze für die Preisermittlung auf Grund von Selbstkosten/ Anlage zur Verordnung PR Nr. 30/53
LWL	Landschaftsverband Westfalen-Lippe
MA	Mitarbeiter
MIK NRW	Ministerium für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen
Mio.	Millionen
NKF	Neues Kommunales Finanzmanagement
NKFWG	Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-Weiterentwicklungsgesetz)
NRW	Nordrhein-Westfalen
NWL	Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe
NWO	Verband Nordrhein-Westfälischer Omnibusunternehmer e.V.
öffentl.	öffentlich
ÖPNV	Öffentlicher Personennahverkehr
ÖPNVG NRW	Gesetz über den öffentlichen Personennahverkehr
OV	Ortsverband
rd.	rund
rechtl.	rechtlich
RdErl.	Runderlass
RVM	Regionalverkehr Münsterland GmbH
SGB	Sozialgesetzbuch
SGK	Sozialdemokratische Gemeinschaft für Kommunalpolitik
SPNV	Schienenpersonennahverkehr
StiWL	Zweckverband „Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe“
SuS Olfen	Spiel und Sport Olfen
SV	Sitzungsvorlage
T€	Tausend Euro
TC Havixbeck	Tennisclub Havixbeck
tlw.	teilweise
Tsd.	Tausend
TÜV	Technischer Überwachungs-Verein
TV-N	Tarifvertrag Nahverkehr
UmlGenehmG	Gesetz über die Genehmigung der Kreisumlage und anderer Umlagen (Umlagengenehmigungsgesetz)
UN	United Nations
VCD	Verkehrsclub Deutschland
vgl.	vergleiche
VWG	Vereinigte Wählergemeinschaft
WBC	Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH
WDR	Westdeutscher-Rundfunk
wfc	Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH
WSG	Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG
WVG	Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH
z. B.	zum Beispiel
ZKW	Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe
ZVM	Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland