

Konzern
Kreis
Coesfeld



Gesamtabschluss 2012

Impressum:

Kreis Coesfeld

Der Landrat

Abt. Finanzen

Friedrich-Ebert-Straße 7

48653 Coesfeld

© Kreis Coesfeld, September 2013


Gedruckt auf 100 % Recycling-Papier aus Kreislaufwirtschaft.

Entwurf

Gesamtabschluss 2012

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

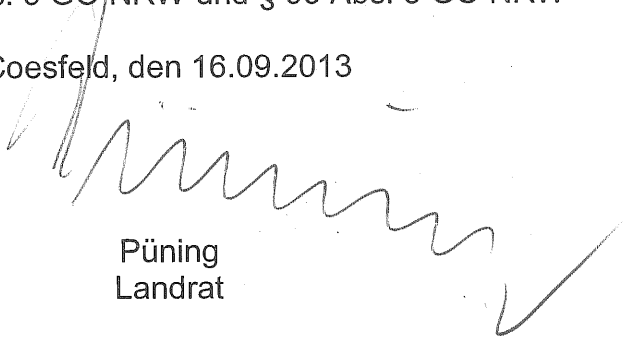
Coesfeld, den 16.09.2013



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 16.09.2013



Püning
Landrat

Inhaltsverzeichnis zum Gesamtabschluss 2012

• Gesamtbilanz 2012	2
• Gesamtergebnisrechnung 2012	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 20
8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung.....	A 27
9. Sonstige Angaben und Besonderheiten.....	A 28
Anlage I: Gesamtanlagenspiegel	A 31
Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel	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 7
8. Örtliche Besonderheiten	L 18
9. Verantwortlichkeiten	L 18
• Beteiligungsbericht 2012	B1
• Abkürzungsverzeichnis	AV1

Gesamtbilanz zum 31.12.2012

AKTIVA			
Bilanzposten		31.12.2012	31.12.2011
		€	€
1.	Anlagevermögen	258.075.218,78	265.996.643,36
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.188.128,19	1.055.052,91
1.2	Sachanlagen	234.081.376,13	233.070.774,73
1.2.1	<i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	3.483.645,38	2.557.397,58
1.2.1.1	Grünflächen	1.695.958,25	731.077,45
1.2.1.2	Ackerland	383.660,13	422.293,13
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	<i>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	48.025.085,91	48.205.425,45
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2	Schulen	30.324.352,92	30.757.967,33
1.2.2.3	Wohnbauten	515.005,66	526.208,13
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	17.185.727,33	16.921.249,99
1.2.3	<i>Infrastrukturvermögen</i>	162.928.892,74	163.553.863,20
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	21.743.889,38	21.250.038,23
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	6.739.102,07	6.900.984,81
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	74.181,82	78.545,45
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	134.371.719,47	135.324.294,71
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
1.2.4	<i>Bauten auf fremdem Grund und Boden</i>	4.133.377,60	4.481.677,29
1.2.5	<i>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>	901.498,00	901.556,00
1.2.6	<i>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</i>	5.763.504,13	5.348.126,19
1.2.7	<i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	4.819.148,47	4.705.621,80
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	4.026.223,90	3.317.107,22
1.3	Finanzanlagen	22.805.714,46	31.870.815,72
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	68.640,00	68.640,00
1.3.2	Anteile an assoziierten Unternehmen (RVM)	2.039.286,96	2.134.815,80
1.3.3	<i>Übrige Beteiligungen</i>	130.896,00	130.896,00
1.3.4	<i>Sondervermögen</i>	0,00	0,00
1.3.5	<i>Wertpapiere des Anlagevermögens</i>	19.821.846,36	28.813.987,78
1.3.6	<i>Ausleihungen</i>	745.045,14	722.476,14
2.	Umlaufvermögen	51.354.799,00	39.201.655,51
2.1	Vorräte	217.739,96	208.934,30
2.1.1	<i>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren</i>	217.739,96	208.934,30
2.1.2	<i>Geleistete Anzahlungen</i>	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	23.409.860,18	17.216.513,62
2.2.1	Forderungen	23.147.176,25	16.983.132,28
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	262.683,93	233.381,34
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	27.727.198,86	21.776.207,59
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	23.454.546,03	22.486.875,87
Bilanzsumme		332.884.563,81	327.685.174,74

PASSIVA			
Bilanzposten		31.12.2012	31.12.2011
		€	€
1.	Eigenkapital	11.698.459,99	11.568.373,49
1.1	<i>Allgemeine Rücklage</i>	8.832.281,49	8.174.311,18
1.2	<i>Sonderrücklagen</i>	0,00	0,00
1.3	<i>Ausgleichsrücklage</i>	2.176.047,00	2.176.047,00
1.4	<i>Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung</i>	479.749,00	560.045,00
1.5	<i>Gesamtjahresergebnis</i>	210.382,50	657.970,31
1.6	<i>Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter</i>	0,00	0,00
2.	Sonderposten	149.431.516,80	144.604.263,72
2.1	<i>Sonderposten für Zuwendungen</i>	136.262.161,22	137.449.421,64
2.2	<i>Sonderposten für Beiträge</i>	0,00	0,00
2.3	<i>Sonderposten für den Gebührenaussgleich</i>	1.705.350,33	2.065.718,08
2.4	<i>Sonstige Sonderposten</i>	11.464.005,25	5.089.124,00
3.	Rückstellungen	128.574.571,77	127.175.964,96
3.1	<i>Pensionsrückstellungen</i>	92.448.072,00	91.142.591,00
3.2	<i>Rückstellungen für Deponien und Altlasten</i>	25.879.403,80	26.268.638,34
3.3	<i>Instandhaltungsrückstellungen</i>	871.339,92	1.101.069,16
3.4	<i>Steuerrückstellungen</i>	345.626,00	402.144,87
3.5	<i>Sonstige Rückstellungen</i>	9.030.130,05	8.261.521,59
4.	Verbindlichkeiten	40.985.228,18	43.505.502,65
4.1	<i>Anleihen</i>	0,00	0,00
4.2	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</i>	26.408.642,22	28.500.375,08
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	26.408.642,22	28.500.375,08
4.3	<i>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</i>	0,00	0,00
4.4	<i>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</i>	0,00	0,00
4.5	<i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>	2.804.628,14	1.874.037,87
4.6	<i>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</i>	2.993.324,66	4.213.544,84
4.7	<i>Erhaltene Anzahlungen</i>	3.291.753,22	4.614.459,90
4.8	<i>Sonstige Verbindlichkeiten</i>	5.486.879,94	4.303.084,96
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	2.194.787,07	831.069,92
Bilanzsumme		332.884.563,81	327.685.174,74

Gesamtergebnisrechnung 2012

Ertrags- und Aufwandsarten		2012 €	2011 €
1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.418.855,85	1.452.977,47
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	153.278.965,44	145.161.698,82
3	Sonstige Transfererträge	12.584.886,91	10.599.978,27
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.542.215,22	26.980.433,61
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	741.035,44	751.265,45
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	50.413.656,65	51.341.855,98
7	Sonstige Ordentliche Erträge	3.978.977,78	7.156.213,14
8	Aktivierete Eigenleistungen	292.657,38	422.098,68
9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00
10	Ordentliche Gesamterträge	252.251.250,67	243.866.521,42
11	Personalaufwendungen	-32.176.867,18	-30.058.187,94
12	Versorgungsaufwendungen	-4.771.228,20	-5.469.219,76
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-25.386.967,18	-22.818.275,17
14	Bilanzielle Abschreibungen	-9.551.904,49	-9.804.064,98
15	Transferaufwendungen	-171.437.617,34	-166.402.009,52
16	Sonstige Ordentliche Aufwendungen	-7.959.366,85	-7.722.518,15
17	Ordentliche Gesamtaufwendungen	-251.283.951,24	-242.274.275,52
18	Ordentliches Gesamtergebnis	967.299,43	1.592.245,90
19	Gesamtfinanzerträge	533.008,97	564.413,74
20	Gesamtfinanzaufwendungen	-1.289.925,90	-1.498.689,33
21	Gesamtfinanzergebnis	-756.916,93	-934.275,59
22	Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	210.382,50	657.970,31
23	Außerordentliche Gesamterträge	0,00	0,00
24	Außerordentliche Gesamtaufwendungen	0,00	0,00
25	Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	0,00
26	Gesamtjahresüberschuss/Gesamtjahresfehlbetrag	210.382,50	657.970,31
27	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00

Gesamtanhang zum Gesamtabchluss 2012

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).....	5
4.1.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)	6
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	12
6.2 Passivseite	13
6.2.1 Eigenkapital	13
6.2.2 Sonderposten	14
6.2.3 Rückstellungen	15
6.2.4 Verbindlichkeiten	17
6.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung.....	19
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung	20
7.1 Erträge	21
7.2 Aufwendungen	24
8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung	27
9. Sonstige Angaben und Besonderheiten	28
Anlage I: Gesamtanlagenspiegel.....	31
Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel.....	32
Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung.....	33

1. Allgemeines

1.1 Allgemeines zum Gesamtabschluss

Mit der Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) haben die Gemeinden und Gemeindeverbände gem. § 2 Abs. 1 NKF-Einführungsgesetz spätestens zum Stichtag 31.12.2010 den ersten Gesamtabschluss (Konzernabschluss) nach § 116 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) aufzustellen. Die Aufstellung des Gesamtabschlusses soll einen vollständigen Überblick über Vermögen und Schulden in den Kommunen und ihren Betrieben ermöglichen.

Gemäß Ziffer 5.3 der Gesamtabschlussrichtlinie des Kreises Coesfeld vom 15.12.2010 wurde seitens des Kreises Coesfeld erstmals zum Abschlussstichtag 31.12.2010 ein Gesamtabschluss aufgestellt. Stichtag für die Aufstellung des Gesamtabschlusses ist im Weiteren der 31.12. eines jeden Jahres.

In den Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschlusses (§ 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 Gesamtabschluss beurteilen zu können. Bei der Erstellung des Gesamtanhangs sind die GoB zu beachten. Abweichungen von diesen Grundsätzen im Gesamtabschluss sind im Gesamtanhang anzugeben und zu erläutern.

2. Grundlagen

Der Konzernabschluss des Kreises Coesfeld zum 31.12.2012 wurde unter Berücksichtigung der haushaltsrechtlichen Vorgaben für Kommunen (z.B. KrO NRW, GO NRW, GemHVO NRW, HGB in der Fassung vom 24.08.2002) und der Gesamtabschlussrichtlinie des Kreises Coesfeld vom 15.12.2010 aufgestellt.

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 Gesamtabschluss ist der Konsolidierungskreis abzugrenzen. Zweck dieser Abgrenzung ist die Festlegung und Einordnung der Betriebe des Kreises Coesfeld, die zusammen mit dem Kreis selbst einen Gesamtabschluss bilden und deren Beziehungen untereinander eliminiert werden müssen. Damit soll gewährleistet werden, dass jährlich die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Kreises Coesfeld insgesamt so dargestellt wird, als ob es sich beim Kreis und den Betrieben um ein einziges „Unternehmen“ handeln würde.

Nach § 50 GemHVO NRW (a. F.) ist bei Betrieben in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form eine Vollkonsolidierung entsprechend den Vorschriften der §§ 300 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 Gesamtabschluss übernommen. Auch sind kommunale Unternehmen von untergeordneter Bedeutung in der Regel nicht in den Gesamtabschluss einzubeziehen.

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

Die Zusammensetzung der im Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss ab 2010 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 Gesamtabschluss ist die wfc nicht im Wege der Vollkonsolidierung oder Equity-Methode zu berücksichtigen. Die wfc wird bei der Gesamtabschlusserstellung 2012 – wie bereits auch in den Vorjahren - zu fortgeführten Anschaffungskosten (at-cost-Konsolidierung) berücksichtigt.

Alle übrigen Beteiligungen/Zweckverbände des Kreises Coesfeld werden zu fortgeführten Anschaffungskosten (at-cost) in den Gesamtabschluss übernommen. Sparkassen und Genossenschaften gehören nicht zum Konsolidierungskreis.

Neu hinzugekommen ist im Jahr 2012 die Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung. Der Kreis Coesfeld hat mit anderen Beteiligten die Beitrittsurkunde hierzu am 01.06.2012 unterzeichnet und sich an dem Stiftungskapital von insgesamt 19,3 Mio. € im Jahr 2012 mit einer Zahlung in Höhe von 400.000 € beteiligt. Das Einbringen von Gemeindevermögen in eine rechtlich selbstständige Stiftung, also in eine andere Organisationseinheit, an der die Gemeinde beteiligt ist, stellt eine Ausgliederung von Vermögen aus dem Verwaltungsbereich dar. Eine solche Vermögensverschiebung ist nur im Rahmen der Aufgabenerfüllung der Kommune zulässig. Deshalb sollen rechtlich selbstständige örtliche Stiftungen, bei denen die Kommune selbst Stifter oder Mitstifter ist, grundsätzlich in den Konsolidierungskreis für den Gesamtabschluss einbezogen werden (vgl. § 116 GO NRW i.V.m. S. 917 ff. der 5. Auflage der Handreichung für Kommunen zum NKF). Die tatsächliche Einbeziehung ist dabei von der Art und dem Umfang der Beteiligung an einer Stiftung abhängig. Da der Kreis Coesfeld nur mit einem geringen Anteil (rd. 2 %) am Stiftungskapital beteiligt ist und ein maßgeblicher Einfluss nicht vorliegt, sind die Voraussetzungen für eine Vollkonsolidierung bzw. für die Einbeziehung nach der Equity-Methode nicht gegeben. Die Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung ist somit im Gesamtabschluss zum 31.12.2012 als Organisationsform des Privatrechts zu fortgeführten Anschaffungskosten (at-cost) zu bilanzieren.

Eine Übersicht über den Bestand an Beteiligungen des Kreises Coesfeld zum 31.12.2012 ist dem Beteiligungsbericht zum Gesamtabschluss 2012 (vgl. Ziffer 3) beigefügt.

4. Konsolidierung

4.1 Vollkonsolidierung

Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung werden die Kapitalverflechtungen der in den Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss 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 2012 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 2.592 ff.) 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. Laut Jahresabschluss 2008 liegt der Wertansatz zum 01.01.2008 bei 910.974,00 €. Nach den Bilanzen der WBC hat sich dieser Buchwert wie folgt entwickelt:

Deponie Höven	Wertansatz 01.01. €	Zugang €	Abgang Afa €	Wertansatz 31.12. €
2008	910.974,00	0,00	89.712,00	821.262,00
2009	821.262,00	0,00	89.709,00	731.553,00
2010	731.553,00	0,00	87.072,00	644.481,00
2011	644.481,00	0,00	84.436,00	560.045,00
Summe Afa 2008 – 2011			350.929,00	
2012	560.045,00	0,00	80.296,00	479.749,00

Unter Berücksichtigung der vorgenannten Sachverhalte ergeben sich aus der Erstkonsolidierung und aus den Folgekonsolidierungen bis 2011 der WBC folgende Wiederholungsbuchungen zum Stichtag 31.12.2012, die jährlich im Rahmen der Gesamtabchlusserrstellung ergebnisneutral zu wiederholen sind:

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Soll €	Haben €
1	Eigenkapital WBC (= 1.813.879,08 € + 136.439,55 €) <u>an</u> Anteile an verbundenen Unternehmen <u>an</u> Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung <u>an</u> Finanzanlage (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 Rundungsdifferenz aus dem Gesamtabchluss 2010 Afa 2008 - 2011 der WBC für die Deponie Höven <u>an</u> Eigenkapital (Allgemeine Rücklage)	216.783,13 € 121,95 € 350.929,00 €	567.834,08 567.834,08

Der o. g. Abschreibungsbetrag 2012 für die „Deponie Höven“ wird im Rahmen der Folgekonsolidierung zum Bilanzstichtag 31.12.2012 wie folgt gebucht:

Buchungssatz	Soll €	Haben €
Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung (Abschreibungen der WBC für Deponie Höven) <u>an</u> Abschreibungen	80.296,00	80.296,00

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

Der Erstkonsolidierungsstichtag 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 €. „Stillen Reserven/Lasten“ bestanden nicht. Unter Berücksichtigung der vorgenannten Sachverhalte ergibt sich aus der Erstkonsolidierung der GFC im Jahr 2011 folgende Wiederholungsbuchung zum 31.12.2012:

Buchungssatz	Soll €	Haben €
Eigenkapital GFC	25.000,00	
<u>an</u> Anteile an verbundenen Unternehmen		25.000,00

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). Diese ist zum 31.12.2012 wie folgt zu buchen:

Buchungssatz	Soll €	Haben €
Eigenkapital GFC	100.000,00	
<u>an</u> Anteile an verbundenen Unternehmen		100.000,00

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 (a. F.) 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 konzern einheitlichen 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.

Die Gegenüberstellung des Buchwertes und des anteiligen Eigenkapitals der RVM zum 31.12.2012 ergibt einen Unterschiedsbetrag in Höhe von 209.456,00 €. Von diesem Unterschiedsbetrag ist der dem Kreis Coesfeld zuzuordnende Verlust der RVM für 2010 in Höhe 86.268,04 € abzurechnen, so dass ein Unterschiedsbetrag in Höhe von 123.187,96 € verbleibt. Hiervon entfallen 42.232,82 € auf das Jahr 2010, 43.997,05 € auf das Jahr 2011 und 36.958,09 € auf das Jahr 2012. In 2012 wurden der Kapitalrücklage rd. 216.000 € für die spätere Abdeckung von Verlusten aus dem Güterverkehr zugeführt. Infolge des Jahresfehlbetrages (insbesondere aus der Unternehmenssparte Güterverkehr) in Höhe von 352.635,07 € reduziert sich das Eigenkapital der RVM insgesamt um 136.427,07 €. Bei einer Beteiligung von 27,09 % sind dem Kreis Coesfeld somit 36.958,09 € zuzurechnen.

Bei der Konsolidierung der RVM wurde für 2012 wie folgt verfahren:

- a) Die Erstkonsolidierungsbuchung aus 2010 (Allgemeine Rücklage an Finanzanlage/Anteile an assoziierten Unternehmen = 86.268,04 €) wird zum 31.12.2012 wiederholt.
- b) Die Bilanz der RVM zum 31.12.2012 weist einen Jahresfehlbetrag von 352.635,07 € aus. Dieser wird mit 27,09 % (= 95.528,84 €) dem Kreis Coesfeld zugeordnet und wie folgt verbucht: Ergebnis aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen an Anteile an assoziierten Unternehmen 95.528,84 €.
- c) Bei der Gesamtabchlussstellung 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 2012 nicht angefallen.

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 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 der WBC wurden nicht an die Nutzungsdauern der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld angepasst.
- b) Bis auf geringe Ausnahmen werden Vermögensgegenstände der WBC linear abgeschrieben.
- c) Bei der WBC werden geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG als Sammelposten über 5 Jahre abgeschrieben. Eine Anpassung an die Bewertungsvorschriften des Kreises Coesfeld erfolgte nicht.
- d) Aufzinsungsbeträge für unverzinsliche Forderungen der WBC (Ertrag von rd. 1.281,46 € in 2012) wurden beibehalten.

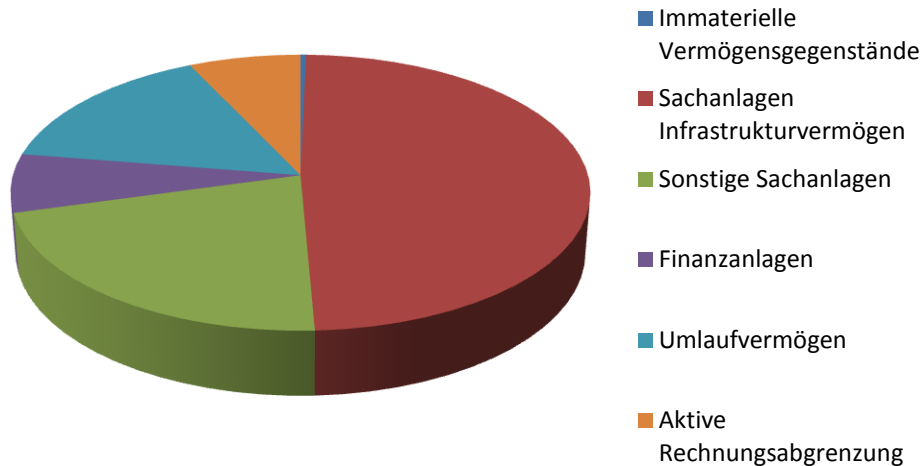
Weitere Einzelheiten zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ergeben sich aus dem Anhang zum Jahresabschluss des Kreises Coesfeld 2012.

6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gesamtbilanz des Konzerns wird erheblich geprägt durch die Bilanzsumme der Kernverwaltung zum 31.12.2012 (Kreis Coesfeld rd. 329 Mio. €, WBC rd. 7,7 Mio. € und GFC rd. 1,2 Mio. €).

6.1 Aktivseite

Das Vermögen des Konzerns Kreis Coesfeld setzt sich zum 31.12.2012 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

In der Gesamtbilanz sind zum 31.12.2012 insgesamt immaterielle Vermögensgegenstände von 1.188.128,19 € erfasst. Hiervon entfallen auf:

a) den Kreis Coesfeld (Lizenzen für Medien und Software u.a.)	1.070.660,19 €
b) die WBC (Öko-Wertpunkte des Flächenpoolmanagements, Software)	117.468,00 €.

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 2012 zugegangene Vermögen wurden seitens des Kreises Coesfeld gemäß § 33 GemHVO NRW die geleisteten Anschaffungskosten und die erbrachten Herstellungskosten zugrunde gelegt.

Im Jahresabschluss der WBC sind die immateriellen Vermögensgegenstände und 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.

Im Anlagevermögen der GFC befinden sich nur geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau. Diese betreffen im Wesentlichen Technische Anlagen und Maschinen.

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 31.12.2012 allein rd. 70 % auf das Infrastrukturvermögen. Der Kreis Coesfeld umfasste 2012 neben den rd. 421 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, Kreisschlauchpfliegerie in Coesfeld) errichtet. Ferner werden bei dieser Bilanzposition Mietereinbauten (Burg Vischering in Lüdinghausen, Pavillion der Landwirtschaftskammer in Coesfeld und Pestalozzi-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 31.12.2012 ergibt sich folgender Bilanzausweis:

Lfd. Nr.	Vermögensgegenstand	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Fahrzeuge für den Bauhof, Rettungsdienst, Feuerschutz und für den allgemeinen Dienstbetrieb	1.997.398,82	2.051.948,76
2	Technische Anlagen (Einrichtungen des Rettungsdienstes einschl. Leitstelle, Atemschutzübungsstrecke und Kreisschlauchpflegerei)	756.417,57	1.198.985,93
3	Technische Anlagen für Sickerwasser- und Gasaufbereitung und Photovoltaikanlage (WBC)	2.323.849,00	2.153.819,00
4	Maschinen für den Verwaltungsbetrieb des Kreises Coesfeld sowie für die Berufskollegs (eingesetzte Maschinen in den technischen Fachklassen)	265.233,28	354.228,34
5	Betriebsvorrichtungen (z.B. Messmodul, Desinfektionsbecken Rettungswache)	5.227,52	4.522,10
Insgesamt		5.348.126,19	5.763.504,13

Betriebs- und Geschäftsausstattung

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

Finanzanlagen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 beträgt der Bestand an Finanzanlagen insgesamt 22.805.714,46 €. Hierbei handelt es sich um Geld- bzw. Kapitalanlagen, die dem Konzern Kreis Coesfeld auf Dauer dienen sollen.

Lfd. Nr.	Finanzanlagenart	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Beteiligung an assoziierten Unternehmen (RVM)	2.134.815,80	2.039.286,96
2	Anteil an einem verbundenen Unternehmen, das nicht voll zu konsolidieren ist (wfc)	68.640,00	68.640,00
3	Übrige Beteiligungen	130.896,00	130.896,00
4	Wertpapiere des Anlagevermögens	28.813.987,78	19.821.846,36
5	Ausleihungen	722.476,14	745.045,14

Bei den Wertpapieren 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. Zum 31.12.2012 wurde der CCF-Fonds aufgelöst. Hierbei wurde ein Kursgewinn von 248.624,01 € erzielt.

Die laut Heubeckgutachten veranschlagten Zuführungsbeträge zu den Pensions- und Beihilferückstellungen zur Kapitalbildung für künftige Zahlungen wurden in 2012 in einen Fonds der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kwv) eingezahlt.

Der Kreistag des Kreises Coesfeld hat in seiner Sitzung am 14.12.2011 beschlossen, dass sich der Kreis Coesfeld an der Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung beteiligt. Die Beteiligung am Stiftungskapital liegt bei 400.000,00 € (Auszahlung in 2012). Diese Stiftung ist daher zum 31.12.2012 mit 400.000,00 € bei den Wertpapieren des Anlagevermögens zu bilanzieren. Diesem Wertansatz steht auf der Passivseite der Schlussbilanz zum 31.12.2012 ein Sonderposten aus der Investitionspauschale 2012 in Höhe von 400.000,00 € gegenüber.

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens haben sich unter Berücksichtigung der Einschätzung zur Marktsituation und der Durchhalteabsicht des Kreises Coesfeld in 2012 keine Anhaltspunkte für eine dauerhafte Wertminderung ergeben.

Unter den Ausleihungen sind die Unternehmensbeteiligungen mit einem Anteil von 20 % und weniger des Nennkapitals ausgewiesen. Die Zusammensetzung des Wertansatzes zum 31.12.2012 ergibt sich aus der nachstehenden Übersicht:

Lfd. Nr.	Gesellschaft	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO)	155.682,00	178.251,00
2	Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umweltechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA)	56.792,00	56.792,00
3	Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG)	496.702,14	496.702,14
4	Regionale 2016 – Agentur GmbH	3.500,00	3.500,00
5	Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG – 49 Anteile (WSG)	9.800,00	9.800,00
Insgesamt		722.476,14	745.045,14

Im Haushaltsjahr 2012 sind bei der FMO Auszahlungen auf das Stammkapital in Höhe von 22.569,00 € angefallen. Hierbei handelt es sich um die Kapitalerhöhung im Zusammenhang mit der Finanzierung der Startbahnerweiterung (vgl. Sitzungsvorlage SV-7-0288).

6.1.2 Umlaufvermögen

Vorräte

Die Vorräte weisen zum 31.12.2012 einen Bestand von 217.739,96 € 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 2012 nicht ergeben.

Diese Bilanzposition beinhaltet ferner 66 Siebdrucke und einen LKW des Bauhofes inkl. dazugehöriger Rückfahrkamera. Es besteht die Absicht, diese Vermögensgegenstände zu verkaufen.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Wertansatz bei den Forderungen zum 31.12.2012 von 23.147.176,25 € setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Forderungen	Kurzfristig (Restlaufzeit bis 1 Jahr) €	Langfristig (Restlaufzeit mehr als 1 Jahr) €	Insgesamt €
1	der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld (Verwaltungs- und Benutzungsgebühren, Forderungen aus Transferleistungen, sonstige öffentlich-rechtl. Forderungen)	12.256.452,97	10.544.302,04	22.800.755,01
2	der WBC (Forderungen aus Lieferungen und Leistungen)	346.421,24	0,00	346.421,24
3	der GFC	0,00	0,00	0,00
Summe		12.602.874,21	10.544.302,04	23.147.176,25

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 31.12.2012 in Höhe von 262.683,93 € 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.

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist dem Gesamtanhang als Anlage III beigefügt.

6.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

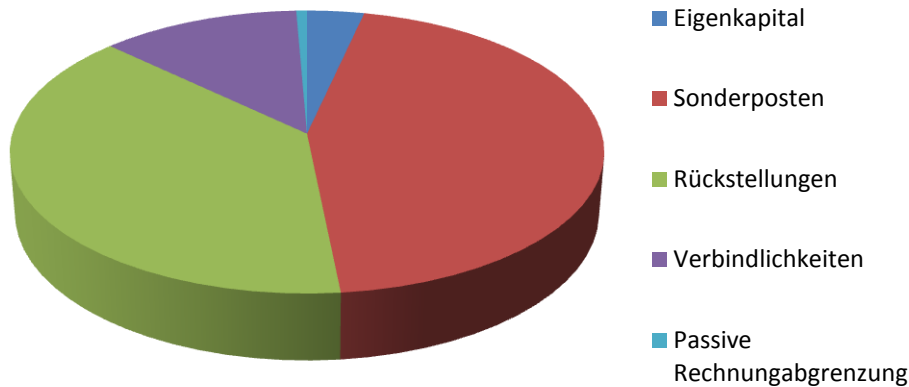
Hier sind Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag gemeint, die aber erst für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag Aufwand darstellen. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2012 betragen insgesamt 23.454.546,03 €. Dieser Wertansatz setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Entschädigung Kreistagsabgeordnete Januar 2013	19.805,25
2	Besoldung Beamte für den Monat 01/2013	738.742,82
3	Versorgungsleistungen für Beamte für den Monat 01/2013	297.178,00
4	Ausbildungskosten 2013	18.058,23
5	Investive Förderung Kreisschlauchpflgerei	275.542,62
6	Investive Zuschüsse für Förderschulen	662.370,86
7	Transferleistungen für den Monat 01/2013 nach SGB II und XII	4.344.092,95
8	Investive Zuschüsse Altenwohnheime	5.007,51
9	Investive Zuschüsse für Kindertageseinrichtungen	14.245.977,32
10	Transferleistungen Jugendhilfe für den Monat 01/2013	624.594,78
11	Investive Zuwendung Jugendförderung	220.443,91
12	Investive Zuschüsse Fahrzeugförderung ÖPNV	1.987.779,78
13	von der WBC gezahlte Pacht für ein Grundstück in der Gemarkung Limbergen	14.952,00

Für die investiven Zuschüsse in Höhe von 16.238.764,61 € an Altenwohnheime, Kindertageseinrichtungen und für Fahrzeugförderungen ÖPNV hat der Kreis Coesfeld selbst investive Förderungen erhalten. Diese sind in der Bilanz zum Stichtag 31.12.2012 bei den Sonderposten mit einem Buchwert von 13.604.348,66 € passiviert.

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.

Unter dem Bilanzposten „Ausgleichsrücklage“ ist ein bei der Eröffnungsbilanzierung der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld von der Allgemeinen Rücklage buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines Puffers für Schwankungen des Jahresergebnisses hat, anzusetzen. Die Ausgleichsrücklage darf zum Ausgleich von Fehlbeträgen der Ergebnisrechnung in Anspruch genommen und ihr dürfen erzielte Jahresüberschüsse zugeführt werden. Die Ausgleichsrücklage wurde einmalig im Rahmen der ersten Eröffnungsbilanz ermittelt. Zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2008 lag der Wertansatz bei 2.176.047 € (= Höchstbetrag / ein Drittel des Eigenkapitals).

Durch die Änderung des § 56a KrO NRW ist der Bestand der Ausgleichsrücklage nicht mehr an den Eigenkapitalstand in der Eröffnungsbilanz gebunden. Vielmehr können ihr nun Jahresüberschüsse durch Beschluss des Kreistages zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat. Die Übergangsregelungen hierzu sehen vor, dass die nach bisherigem Recht bestehende Ausgleichsrücklage mit ihrem Bestand im Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2012 in die „neue“ Ausgleichsrücklage zu überführen ist. Ein Jahresüberschuss für das Haushaltsjahr 2012 kann sodann der Ausgleichsrücklage bis zu deren gesetzlich bestimmtem Höchstbetrag zugeführt werden. Ein Jahresfehlbetrag mindert die Ausgleichsrücklage entsprechend. Erwirtschaftete

Jahresüberschüsse aus Vorjahren, die der allgemeinen Rücklage zugeführt wurden, weil der Bestand der Ausgleichsrücklage bereits den zulässigen Höchstbetrag erreicht hatte, können im weiteren Schritt der allgemeinen Rücklage wieder entnommen und in die übergeleitete Ausgleichsrücklage bis zu deren gesetzlich bestimmtem Höchstbetrag umgeschichtet werden.

Der Kreistag des Kreises Coesfeld muss im Rahmen der Beschlussfassung über die Feststellung des Jahresabschlusses 2012 eine Entscheidung zur weiteren Vorgehensweise in dieser Angelegenheit treffen. Die vom Kreistag beschlossene Verfahrensweise ist dann für den sich auf die Vergangenheit beziehenden Zeitraum bindend.

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 2012 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 2.592) ist ein negativer Differenzbetrag als „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ zu passivieren. Zur Fortschreibung dieses Unterschiedsbetrages zum 31.12.2012 wird auf Ziffer 4.1 dieses Gesamtanhangs verwiesen.

Die GFC wurde erstmals zum 31.12.2011 in den Gesamtabchluss 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 Gesamtabchlusses anzusetzen. Nach der Gesamtergebnisrechnung ergibt sich für 2012 ein Jahresüberschuss von 210.382,50 €.

Der Jahresüberschuss nach der Gesamtbilanz hat nur eine deklaratorische Bedeutung.

6.2.2 Sonderposten

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 sind Sonderposten für Zuwendungen in Höhe von 136.262.161,22 €, Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von 1.705.350,33 € und sonstige Sonderposten in Höhe von 11.464.005,25 € 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 2012 wurden außerplanmäßige Auflösungen von Sonderposten in Höhe von 210.479,33 € vorgenommen. Diese Auflösungen resultieren aus Veränderungen durch Abwertungen im Bereich des Infrastrukturvermögens, aus dem Eigentumsübergang von

Vermögensgegenständen des Kreises Coesfeld (Abteilung 81) auf die ZVM und aus Wertminderungen bei Grundstücken des Flächenpoolmanagements durch Umwandlung von Ackerflächen zu Grünland).

Der Wertansatz bei den Sonderposten für Zuwendungen beläuft sich zum Stichtag 31.12.2012 auf 136.262.161,22 €. Darin enthalten sind Drittmittel in Höhe von 13.604.348,66 €, die im Rahmen der Weiterleitung Dritten zur Verfügung gestellt worden sind (z. B. U3-Förderung, ÖPNV Förderung). Ab 2013 werden diese Drittmittel aufgrund des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes als passive Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen.

Insgesamt ergaben sich für 2012 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen von 6.618.705,04 €.

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 31.12.2012 ergeben sich unter Berücksichtigung der Nachkalkulationen der kostenrechnenden Einrichtungen folgende Kostenüberdeckungen:

Lfd. Nr.	Kostenrechnende oder ähnliche Einrichtung	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Abfallwirtschaft	1.200.305,00	957.923,00
2	Fleisch- und Geflügelfleischhygiene	430.819,77	450.274,15
3	Rettungsdienst	434.593,31	297.153,18
Sonderposten für Gebührenaussgleich insgesamt		2.065.718,08	1.705.350,33

Sonstige Sonderposten

Mit dem UmlGenehmG vom 18.09.2012 wurde u.a. die Abrechnung der Jugendamtsumlage eingeführt. § 56 Abs. 5 KrO NRW wurde dahingehend ergänzt, dass Differenzen zwischen Plan und Ergebnis im übernächsten Jahr ausgeglichen werden können. Nach der Übergangsregelung in Artikel 4 des UmlGenehmG darf die gesonderte Abrechnung nach § 56 Abs. 5 KrO NRW bereits für die Haushaltsjahre 2011 und 2012 erfolgen, sofern die Beteiligten der Abrechnung zustimmen.

Aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2011 hat sich eine Überdeckung von 5.089.124 € ergeben. Dieser Betrag wurde in der Schlussbilanz der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld zum 31.12.2011 als sonstiger Sonderposten passiviert. Bei der Festsetzung der Jugendamtsumlage für das Haushaltsjahr 2013 wurde dieser Betrag belastungsmindernd eingesetzt. Nach dem Jahresergebnis 2012 liegt die Überdeckung bei der Jugendamtsumlage bei 6.333.975 €. Das Ertragsaufkommen aus der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt kann dann im Haushaltsjahr 2014 um diesen Betrag geringer festgesetzt werden.

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 31.12.2012 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 31.12.2012 ermittelt. Die Bewertung im Heubeck-Gutachten vom 18.01.2013 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 01.01.2012 maßgeblichen Werte gemäß BesVersAnpG 2011/2012 NRW berücksichtigt. Das rechnungsmäßige Pensionsalter wurde für Feuerwehrbeamte mit 60 Jahren und alle übrigen Beamten mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gemäß § 31 LBG NRW angesetzt. Für die Sonderzahlung wurde pauschal ein Satz von 60 % unterstellt.

Der Wert der Pensionsrückstellungen beläuft sich zum 31.12.2012 auf 92.448.072,00 €.

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.

Der Rückstellungsbetrag zum 31.12.2012 in Höhe von 25.879.403,80 € setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Rekultivierung und Nachsorge der Boden- und Bauschuttdeponie Flamschen und der Mülldeponie Höven (Zahlungsverpflichtungen lt. Maßnahmenplan noch voraussichtlich bis etwa 2045)	25.961.165,41	25.591.908,34
2	Sanierung von Altlasten in Coesfeld	307.472,93	287.495,46

Zur Finanzierung der künftigen Lasten stehen dem Rückstellungsbetrag für die Deponien am 31.12.2012 Finanzanlagen und liquide Mittel aus dem Gebührenaufkommen vergangener Jahre in Höhe von 25,7 Mio. € gegenüber.

Instandhaltungsrückstellungen

Der Wertansatz zum 31.12.2012 von 871.339,92 € ist für folgende Instandhaltungsarbeiten vorgesehen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Sanierung von Rohrleitungen der Verwaltungsgebäude	890.000,00	829.164,69
2	Beträge für verschiedene kleinere Sanierungsmaßnahmen an kreiseigenen Gebäuden	211.069,16	42.175,23

Steuerrückstellungen

Bereits zum 31.12.2010 musste eine Rückstellung für die Umsatzsteuer werthaltiger Abfallstoffe in Höhe von 271.000,00 € gebildet werden. Ferner beinhaltet der Bilanzwert für die WBC Steuerrückstellungen in Höhe von 74.410,00 € und passive latente Steuern der WBC in Höhe von 216,00 €. Weitere latente Steuern sind im Zuge der Gesamtabchlussenerstellung nicht zu bilanzieren.

Sonstige Rückstellungen

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

Lfd. Nr.	Verwendungszweck der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Rückstellungen im Personalbereich (z.B. Rückstellungen für Überstunden, Urlaub, Zeitguthaben, Pensions- und Beihilfeverpflichtungen des StW, Altersteilzeit der aktiven Beschäftigten, Weihnachtsgeld für Beamte für 2003, Erstattungsverpflichtungen nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz und Personalkosten für Kreis Borken - Apothekenwesen)	4.251.899,32	4.296.879,99
2	Rückstellungen für Bereich der Jugendhilfe (Abrechnung von diversen Hilfearten)	800.000,00	623.400,00
3	Rückstellungen für den Bereich Soziales (z.B. Abrechnung Bundesmittel SGB, Abrechnung von Hilfearten und Maßnahmen aus 2012 sowie aus Vorjahren)	508.159,63	875.557,27
4	Rückstellungen für den Schulbereich (Erstattung Schülerfahrkosten für Berufskollegs, Betriebskostenabrechnung Maximilian-Kolbe-Schule und Haus Hall, Berufsnavigator)	473.129,50	536.172,50
5	Restabwicklung von Straßenbaumaßnahmen	311.353,62	386.461,57
6	2011: Verlustabdeckung RVM 2011 2012: Abrechnung der Ortslinienverkehre	1.280.000,00	1.202.000,00
7	Rückstellungen für den Bereich der Fleisch- und Geflügelfleischhygiene	100.000,00	100.000,00
8	Abrechnung Einheitslastenabrechnungsgesetz ab 2009	186.301,34	372.602,34
9	Rückstellungen für den Rettungsdienst und Feuerschutz (Abrechnung Betreiberentgelte für Rettungswachen, Abgeltung Ausgleichsansprüche Leitstellenbeamte 2010/2011 u.a.)	127.880,24	345.760,75
10	Rückstellungen für sonstige Zwecke	222.797,94	291.295,63
Insgesamt		8.261.521,59	9.030.130,05

6.2.4 Verbindlichkeiten

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

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Aus Konzernsicht mussten zur Finanzierung von Investitionen im Jahr 2012 keine Investitionskredite von Dritten aufgenommen werden. Der Schuldenstand ist daher weiterhin rückläufig. Zum 31.12.2012 liegt der Wertansatz bei 26.408.642,22 €.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 werden Verbindlichkeiten in Höhe von 2.804.628,14 € ausgewiesen. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

Verbindlichkeiten aus	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
dem Bereich der Kernverwaltung Kreis Coesfeld	804.123,20	827.790,94
Auftragserteilungen der WBC	1.069.643,54	1.825.425,28
Auftragserteilungen der GFC	271,13	151.411,92

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Der Bilanzausweis beinhaltet folgende Beträge:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
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)	1.405.797,71	1.319.885,90
2	Jugendamt - Unterhaltsvorschussgesetz (Weiterleitung eines Anteils von 46,66 % der Ist-Erträge an das Land NRW)	327.884,03	331.409,25
3	Übrige Bereiche der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Verbindlichkeiten aus Transferleistungen mit Aufwand im lfd. Haushaltsjahr und Auszahlungsdatum im Folgejahr)	2.479.863,10	1.342.029,51
Insgesamt		4.213.544,84	2.993.324,66

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 31.12.2012 setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Einzahlungsarten	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Mittel aus der Schul- und Bildungspauschale (bisher nicht verbrauchte Mittel zur Finanzierung von Aufwendungen/ Auszahlungen im Schulsektor in künftigen Haushaltsjahren)	2.134.392,17	1.697.947,10
2	Zuwendungen für den Straßenbau	1.810.511,21	846.097,36
3	Landesmittel im Bereich des Naturschutzes (Ersatzgelder)	409.877,62	480.652,93
4	Mittel aus der Feuerschutzpauschale	191.311,43	215.640,75
5	Mittel aus der Ausgleichsabgabe für Schwerbehinderte	66.277,52	49.325,13
6	bisher nicht verbrauchte Mittel aus dem Schneechaos	2.089,95	2.089,95
Insgesamt		4.614.459,90	3.291.753,22

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 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Erstattungsbeträge überzahlter Abschläge SGB II – Leistungen an die Städte/Gemeinden des Kreises Coesfeld / zweckgebundene Mittel aus dem Bildungs- und Teilhabepaket SGB	730.234,07	738.932,53
2	Passivierte Verwahr- und Vorschussgelder (aus der Bewirtschaftung von fremden Mitteln)	66.486,13	1.520.592,29
3	Verlustabdeckung 2010 der RVM	665.092,02	0,00
4	Zweckgebundene Mittel Öffentlicher Personennahverkehr (nicht investiv)	0,00	782.783,55
5	Zweckgebundene Landesmittel zur Förderung des Ausbaus von U3-Plätzen in Kindergärten und Kitas	539.014,00	441.859,00
6	Zahlungsverpflichtungen aus Auftragsvergaben für Sanierung des Oswald-von-Nell-Breuning Berufskollegs	0,00	872.244,96
7	Sonstige Verbindlichkeiten für verschiedene Zwecke	2.302.258,74	1.130.467,61
Insgesamt		4.303.084,96	5.486.879,94

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 31.12.2012 von 2.194.787,07 € teilt sich wie folgt auf:

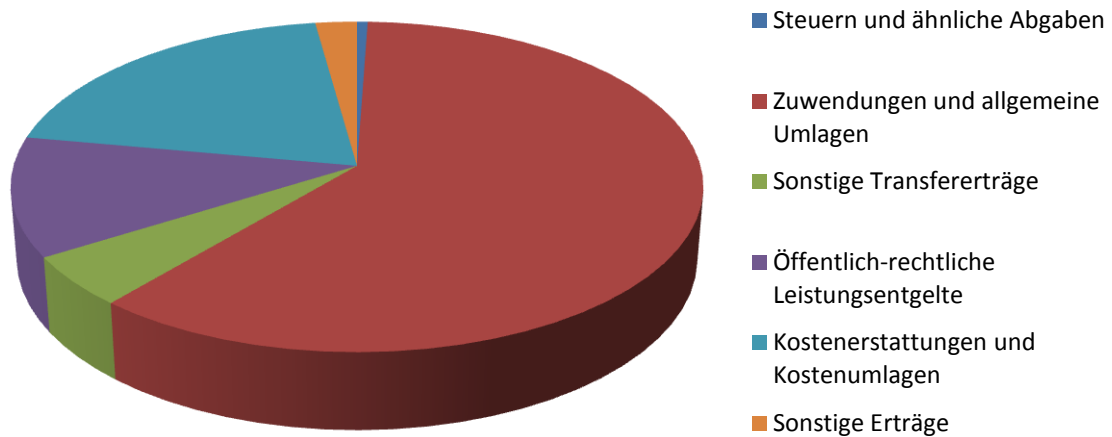
Lfd. Nr.	Ertragsart	Bilanzwert 31.12.2011 €	Bilanzwert 31.12.2012 €
1	Abgrenzung Ökopunkteerlös (WBC)	792.418,00	1.057.776,80
2	Abgrenzung Mietbeträge WBC	1.996,13	1.996,13
3	Anteilige Jagdsteuer für die Zeit vom 01.01.2012 bis 31.03.2012 aus der Jagdsteueranmeldung 2011	36.655,79	0,00
4	Belastungsausgleich zum U3-Ausbau für 01/2013 bis 07/2013	0,00	685.219,49
5	Fahrzeugförderung aus ÖPNV-Pauschale (Weiterleitung von Finanzmitteln Dritter)	0,00	449.794,65

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

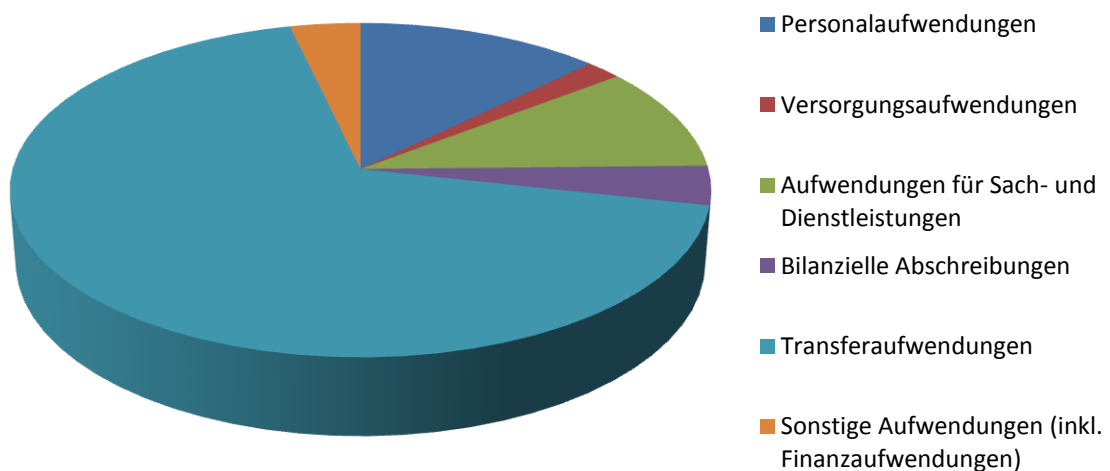
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Wie die Gesamtbilanz so wird auch die Gesamtergebnisrechnung erheblich durch die Kernverwaltung des Kreises Coesfeld beeinflusst. Bei den Gesamterträgen bzw. –aufwendungen ergibt sich für 2012 folgendes Bild:

Gesamterträge 2012



Gesamtaufwendungen 2012



Nachstehend werden die Erträge und Aufwendungen für 2012 näher erläutert.

7.1 Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

Durch Gesetz vom 30.06.2009 wird die Jagdsteuer stufenweise abgeschafft. Hiernach darf eine Jagdsteuer ab dem Jahr 2013 nicht mehr erhoben werden. Für das Jahr 2012 lag das Jagdsteueraufkommen noch bei 145.752,37 €.

Ferner hat der Kreis Coesfeld in 2012 Erträge aus den Leistungen für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende in Höhe von 1.273.103,48 € erwirtschaftet. 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 2012 gliedert sich wie folgt:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2012 €
1	Kreisumlage allgemein	70.195.540,00
2	Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt	20.763.280,00
3	Schlüsselzuweisung vom Land NRW	33.662.541,00
4	Landeszuweisungen Betriebskosten	14.965.143,23
5	Zuweisungen/Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	3.741.731,92
6	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	6.618.705,04
7	Gewinnausschüttung Sparkasse Westmünsterland	1.065.961,69
8	Sonstige Zuwendungen	2.266.062,56
Insgesamt		153.278.965,44

Nach § 56 Abs. 5 KrO NRW können Differenzen zwischen Plan und Ergebnis im übernächsten Jahr ausgeglichen werden. Aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2012 hat sich eine Überdeckung von 6.335.975,00 € ergeben. Über diesen Betrag wurde in der Schlussbilanz zum 31.12.2012 ein Sonderposten passiviert. Die Erträge aus der Auflösung dieses Sonderpostens sollen bei der Festsetzung der Jugendamtsumlage für das Haushaltsjahr 2014 belastungsmindernd eingesetzt werden.

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 2012 folgende Erträge:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2012 €
1	Elternbeiträge	3.995.560,42
2	Erträge aus stationären erzieherischen Hilfen	3.054.448,68
3	Ersatz von sozialen Leistungen (Bereich Soziales)	1.034.335,51
4	Erstattung des Landes (Grundsicherung SGB XII)	2.839.691,76
5	Transfererträge für verschiedene Leistungen (z.B. Rückzahlung von Darlehen, Sozialhilfe in Einrichtungen sowie Pflegegeld, Erträge aus Erziehung in einer Tagesgruppe)	1.660.850,54
Insgesamt		12.584.886,91

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 2012 sind enthalten:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2012 €
1	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	19.098.895,92
2	Verwaltungsgebühren	9.887.592,54
3	Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	548.594,96
4	Zweckgebundene Abgaben	7.131,80
Insgesamt		29.542.215,22

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten zählen z.B. Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken/Gebäuden, Verkaufserlöse und Kostenerstattungen. 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 2012 wurden folgende Leistungsentgelte erzielt:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2012 €
1	Mieten und Pachten der Kernverwaltung Kreis Coesfeld	382.133,33
2	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (z.B. Eintrittsgelder zu kulturellen Veranstaltungen, Verkaufserlöse)	358.902,11
Insgesamt		741.035,44

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	2012 €
1	Erstattung des Bundes (Regelsatzleistung)	22.258.738,54
2	Erstattung Gemeinden gemäß AG SGB II	5.284.641,02
3	Erstattung des Bundes (Verwaltungsaufwand inkl. Personal)	5.638.591,00
4	Erstattung des Bundes (berufliche Eingliederung)	2.929.470,00
5	Erstattung des Bundes (Kosten der Unterkunft)	4.248.064,04
6	Umsatzerlöse der WBC (z.B. Umsatzerlöse auf den Deponiestandorten, Verwertungserlöse)	2.079.465,19
7	Erträge aus Kostenerstattungen für sonstige Leistungen	7.974.686,86
Insgesamt		50.413.656,65

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 2012 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2012 €
1	Erträge aus der Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	1.240.789,85
2	Buß- und Verwargelder	1.822.098,58
3	Erträge aus Veräußerung von Finanzanlagen	266.224,01
4	Erträge aus der Auflösung/Herabsetzung von Einzelwert- bzw. Pauschalwertberichtigungen	130.651,81
5	Sonstige Erträge	519.213,53
Insgesamt		3.978.977,78

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 2012 ergibt sich Straßenbaumaßnahmen (Ertragsaufkommen von 224.416,85 €) und Hochbaumaßnahmen der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld (Erträge von 68.240,53 €).

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 2012 setzen sich die Personalaufwendungen wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2012 €
1	Vergütung Tariflich Beschäftigte des Kreises Coesfeld	14.106.251,61
2	Bezüge der Beamten des Kreises Coesfeld	9.152.591,63
3	Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte	1.615.136,00
4	Gesetzliche Sozialversicherung Tariflich Beschäftigte des Kreises Coesfeld	2.770.632,92
5	Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte (Fleischbeschau)	2.293.257,32
6	Versorgungskassen Tariflich Beschäftigte des Kreises Coesfeld	1.053.176,58
7	Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Beschäftigte des Kreises Coesfeld	578.585,71
8	Sonstige Personalaufwendungen	607.235,41
Insgesamt		32.176.867,18

Versorgungsaufwendungen

Die Versorgungsaufwendungen enthalten alle auf der Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten. Für das Jahr 2012 sind dies:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2012 €
1	Versorgungsbezüge für Beamte	3.673.908,00
2	Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	974.441,20
3	Zuführungen für Pensions- und Beihilferückstellungen	122.879,00
Insgesamt		4.771.228,20

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 2012 teilen sich nach dem Verwendungszweck wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2012 €
1	Unterhaltung der Schulgebäude	2.158.940,40
2	Unterhaltung der Verwaltungsgebäude	189.969,51
3	Unterhaltung der Kulturzentren	165.165,57
4	Unterhaltung der Rettungswachen	127.511,63
5	Unterhaltung von Straßen, Radwegen und Brücken	730.691,33
6	Bewirtschaftungskosten (z.B. für Grundstücke und bauliche Anlagen Kreis Coesfeld)	1.810.832,09
7	Schülerbeförderungskosten	1.781.000,00
8	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen Kreis Coesfeld	1.936.928,19
9	Aufwendungen für sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Kreis Coesfeld	1.167.392,64
10	Erstattung Kreis Coesfeld an Gemeinden/Gemeindeverbände für lfd. Verwaltungstätigkeit	4.029.279,88
11	Erstattung Kreis Coesfeld an Land für lfd. Verwaltungstätigkeit	499.006,44
12	Aufwendungen für bezogene Leistungen der WBC	7.502.716,58
13	Sonstige Aufwendungen	3.287.532,92
Insgesamt		25.386.967,18

Bilanzielle Abschreibungen

Die Aufwendungen für Abschreibungen in 2012 in Höhe von insgesamt 9.551.904,49 € teilen sich wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Abschreibungen auf	2012 €
1	immaterielle Vermögensgegenstände	264.666,82
2	bebaute und unbebaute Grundstücke inkl. grundstücksgleiche Rechte	1.175.720,52
3	Infrastrukturvermögen	5.774.640,78
4	Bauten auf fremden Grund und Boden	219.193,69
5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	58,00
6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	917.363,42
7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, geringwertige Wirtschaftsgüter	842.661,28
8	Umlaufvermögen des Kreises Coesfeld (z.B. Wertberichtigungen, Niederschlagungen)	342.367,14
9	Finanzanlagen (Equity-Konsolidierung RVM 95.528,84 € abzüglich Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung der WBC von 80.296,00 €)	15.232,84

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 2012 entfallen auf folgende Leistungen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2012 €
1	Landschaftsumlage	38.542.417,90
2	Leistungen Arbeitslosengeld II	23.283.593,47
3	Betriebskostenzuschuss für freie Träger	27.045.097,58
4	Leistungen für Unterkunft und Heizung	16.801.828,00
5	Stationäre erzieherische Hilfen	7.584.353,10
6	Berufliche Eingliederung	3.825.373,74
7	Lfd. Zuweisungen/Zuschüsse - Gemeinden	1.538.357,80
8	Lfd. Zuweisungen/Zuschüsse – Sonst. öffentl. Sonderrechnungen	5.591.158,24
9	Lfd. Zuweisungen/Zuschüsse – Private Unternehmen	6.314.141,21
10	Lfd. Zuweisungen/Zuschüsse – Übriger Bereich	1.339.440,09
11	Grundsicherung a.E. (SGB XII)	6.937.776,15
12	Hilfe zur Pflege i.E. (Stufe 0 bis III, Tagespflege und Kurzzeitpflege)	5.898.709,58
13	Pflegewohngeld	5.484.272,05
14	Ambulante erzieherische Hilfen	1.962.791,86
15	Frühförderung für behinderte Kinder	913.068,47
16	Betriebskostenzuschuss für kommunale Träger	1.556.639,43
17	Hilfe für junge Volljährige	492.052,19
18	Erziehungshilfen in Tagesgruppen	145.025,02
19	Unterhaltsvorschuss (inkl. Erstattung an Land)	944.386,22
20	Förderung von Kindern in Tagespflege	780.866,99
21	Bildungs- und Teilhabepaket	1.366.222,36
22	Sonstige Transferaufwendungen	13.090.045,89
	Summe	171.437.617,34

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 2012 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2012 €
1	Umsatzsteuerbelastung für Bereich Abfallwirtschaft	1.597.014,75
2	IT: Allgemeine Betriebsaufwendungen, Software der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Pflege und Wartung)	958.268,14
3	Verbrauchsmaterial (Kreis Coesfeld)	218.565,97
4	Aufwand aus Einstellung von Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen des Kreises Coesfeld	234.498,76
5	Zuführungen an Sonderposten für Gebührenaussgleich (Abfallwirtschaft, Rettungsdienst, Fleisch- und Geflügelfleischhygiene)	188.227,21
6	Mieten und Pachten	668.620,28
7	Aufwendungen für Versicherungen (z.B. Haftpflicht-, Unfall-, Gebäude- und Inventarversicherung)	618.805,46
8	Telefon, Porto, Frachtkosten	478.560,13
9	Aufwendungen für ehrenamtliche/sonstige Tätigkeit	366.667,73
10	Bürobedarf, amtliche Blätter, Zeitungen, Drucksachen, Bücher	433.369,97
11	Mitgliedsbeiträge	266.018,70
12	Weitere Aufwendungen (Vielzahl von kleineren Aufwandspositionen)	1.930.749,75
	Summe	7.959.366,85

Finanzaufwendungen

Bei den Finanzaufwendungen 2012 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 2012 ergibt sich folgende Entwicklung:

Finanzmittelfonds am 01.01.2012	21.776.207,59 €
Finanzmittelfonds am 31.12.2012	27.727.198,86 €

Bei dem Finanzmittelfonds zum 31.12.2012 handelt es sich um eine Momentaufnahme zum Abschlussstichtag. Zum 31.12.2012 bestehen bereits folgende Verfügungsbeschränkungen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Betrag in €
1	Überdeckungen aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2011 von 5.089.124 € und für 2012 von 6.333.975 €	11.423.099,00
2	Konsumtive Ermächtigungsübertragungen der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Auszahlungsermächtigung)	7.752.897,17
3	Ermächtigungsübertragungen für Investitionen der Kernverwaltung des Kreis Coesfeld	7.644.073,19
4	Erhaltene Anzahlungen Schulpauschale für die Finanzierungstätigkeit in späteren Haushaltsjahren	1.697.947,10

Durch die Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2011 in 2013 und für 2012 in 2014 wird sich der Kassenbestand in den Haushaltsjahren 2013 und 2014 deutlich verschlechtern.

9. Sonstige Angaben und Besonderheiten

Nach dem Abschluss des Haushaltsjahres 2012 sind bis Mitte September 2013 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	Bürgschafts- erklärung vom	Ursprungsbetrag der Bürgschaft	Darlehensrest am 31.12.2011	Tilgung in 2012	Übernahme Bürgschaft in 2012	Darlehensrest am 31.12.2012
				€	€	€	€	€
1	NRW.Bank	Vestische Caritas-Kliniken GmbH	05.07.2001	1.840.650,77	1.280.930,81	34.470,05	0,00	1.246.460,76
2	Sparkasse Westmünsterland	Diakonisches Werk der Ev. Kirchengemeinde Dülmen e.V.	02.09.2002	732.665,71	603.891,48	18.658,17	0,00	585.233,31
3	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Regionalverkehr Münsterland GmbH	26.09.2002	1.000.000,00	399.988,00	66.668,00	0,00	333.320,00
4	Kommunale Siedlungs- und Wohnbaugesellschaft GmbH (KSG)	WohnBau Münsterland eG	23.04.2008	1.167.766,00	1.167.766,00	0,00	0,00	1.167.766,00
5	WestLB AG	Regionalverkehr Münsterland GmbH	21.04.2010	1.000.000,00	900.000,00	66.666,67	0,00	833.333,33
6	Sparkasse Westmünsterland	Regionalverkehr Münsterland GmbH	08.12.2011	3.000.000,00	3.000.000,00	150.000,00	0,00	2.850.000,00
Summe					7.352.576,29	336.462,89	0,00	7.016.113,40

Nach Einschätzung des Kreises Coesfeld ist mit einer Inanspruchnahme durch die Gläubiger nicht zu rechnen. Daher waren zum 31.12.2012 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. Neue Vertragsabschlüsse haben in 2012 nicht stattgefunden.

Eine Bewertung und Bilanzierung der Swapzinsvereinbarungen auf der Basis des aktuellen Marktwertes ist für die Schlussbilanz 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 Ablaufrist aufgelöst werden.

Die laufenden Einzelabschlüsse des Kreises Coesfeld zum Stand 31.12.2012 sind nachfolgend aufgeführt:

Lfd. Nr.	Grundgeschäft (Darlehen)	Ursprungsbetrag (teilweise nach Umfinanzierung)	aktueller Zinssatz	Marge %	Sicherungs-geschäft / Zinsswappartner	Swapfest-zinssatz %	Anfangs-datum	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	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	31.03.2004	01.04.2016
3	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 490	977.289,78 €	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungs-anstalt 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 Abwicklungs-anstalt 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 Abwicklungs-anstalt Ref.-Nr. 4333963AD (vorher: WestLB AG)	5,15	30.09.2004	30.07.2017
6	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 581	638.962,36 €	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungs-anstalt Ref.-Nr. 4318750AD (vorher: WestLB AG)	4,76	30.07.2007	30.07.2017
7	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 607	1.282.382,80 €	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungs-anstalt Ref.-Nr. 4318784AD (vorher: WestLB AG)	4,76	30.06.2008	30.06.2024
8	Landesbank Hessen-Thüringen (vorher: WestLB AG Konto: 1241272)	2.800.000,00 €	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungs-anstalt Ref.-Nr. 4318713AD (vorher: WestLB AG)	4,76	29.12.2006	29.12.2036

Investitions- und Finanzierungsmanagement

Der Kreis Coesfeld hat der WBC in den Jahren 2009 bis 2011 insgesamt drei Darlehen gewährt. Nach Abzug der Tilgungsleistungen ergeben sich zum 31.12.2012 gegenüber der WBC noch Forderungen aus den Darlehensgewährungen von insgesamt 2.416.314,61 €.

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 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. Bis zum 31.12.2012 hat die GFC Darlehensraten in Höhe von insgesamt 1.010.000,00 € erhalten. Tilgungsleistungen sind von der GFC erst ab dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme der Biogasaufbereitungsanlage (voraussichtlich in 2014) zu zahlen

Anlage I: Gesamtanlagenspiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwert	
		AHK am 31.12 VJ	Zugänge lfd. HHJ	Abgänge lfd. HHJ	Umbuchungen lfd. HHJ	Abschreibungen lfd. HHJ	Abgang Normal-AfA lfd. HHJ	Zuschreibungen 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
			+	-	+/-	-	-	+	-	EUR	EUR
1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.865.748,16	320.406,33	-330.294,16	77.693,44	-264.666,82	329.936,49	0,00	-745.425,58	1.188.128,19	1.055.052,91
2	Sachanlagen	279.757.945,26	10.050.617,44	-344.307,32	-86.799,10	-8.929.637,69	320.728,07	0,00	-55.296.080,15	234.081.376,13	233.070.774,73
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.557.397,58	957.355,00	-23.758,20	-7.349,00	-23.758,20	23.758,20	0,00	0,00	3.483.645,38	2.557.397,58
2.1.1	Grünflächen	731.077,45	957.355,00	0,00	7.525,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.695.958,25	731.077,45
2.1.2	Ackerland	422.293,13	0,00	-23.758,20	-14.874,80	-23.758,20	23.758,20	0,00	0,00	383.660,13	422.293,13
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	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	54.306.371,10	79.210,27	0,00	763.306,51	-1.169.722,32	0,00	0,00	-7.123.801,97	48.025.085,91	48.205.425,45
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	33.390.490,51	26.243,17	0,00	209.945,38	-669.802,96	0,00	0,00	-3.302.326,14	30.324.352,92	30.757.967,33
2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	571.018,00	0,00	0,00	0,00	-11.202,47	0,00	0,00	-56.012,34	515.005,66	526.208,13
2.2.4	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	20.344.862,59	52.967,10	0,00	553.361,13	-488.716,89	0,00	0,00	-3.765.463,49	17.185.727,33	16.921.249,99
2.3	Infrastrukturvermögen	188.271.249,32	1.008.935,39	-176.710,93	4.158.367,70	-5.774.640,78	159.078,16	0,00	-30.332.948,74	162.928.892,74	163.553.863,20
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	21.250.038,23	143.360,24	-159.106,29	509.789,20	-157.930,50	157.738,50	0,00	-192,00	21.743.889,38	21.250.038,23
2.3.2	Brücken und Tunnel	7.597.070,40	4.723,28	0,00	0,00	-166.606,02	0,00	0,00	-862.691,61	6.739.102,07	6.900.984,81
2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4	Entwässerung- und Abwasserbeseitigungsanlagen	96.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.363,63	0,00	0,00	-21.818,18	74.181,82	78.545,45
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	159.328.140,69	860.851,87	-17.604,64	3.648.578,50	-5.445.740,63	1.339,66	0,00	-29.448.246,95	134.371.719,47	135.324.294,71
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	Bauten auf fremdem Grund und Boden	8.504.711,34	0,00	0,00	0,00	-201.433,69	0,00	0,00	-4.371.333,74	4.133.377,60	4.481.677,29
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	901.556,00	0,00	-8,00	0,00	-58,00	8,00	0,00	-50,00	901.498,00	901.556,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	14.374.100,65	487.442,75	-35.437,12	848.208,35	-917.363,42	32.527,38	0,00	-9.910.810,50	5.763.504,13	5.348.126,19
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.525.452,05	893.354,05	-108.393,07	65.870,64	-842.661,28	105.356,33	0,00	-3.557.135,20	4.819.148,47	4.705.621,80
2.8	Gefeistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.317.107,22	6.624.319,98	0,00	-5.915.203,30	0,00	0,00	0,00	0,00	4.026.223,90	3.317.107,22
3	Finanzanlagen	31.957.083,76	7.710.556,00	-16.680.128,42	0,00	-95.528,84	0,00	0,00	-86.268,04	22.805.714,46	31.870.815,72
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	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	Anteile an assoziierten Unternehmen	2.221.083,84	0,00	0,00	0,00	-95.528,84	0,00	0,00	-86.268,04	2.039.286,96	2.134.815,80
3.2	Beteiligungen	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	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4	Wertpapiere	28.813.987,78	7.687.987,00	-16.680.128,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.821.846,36	28.813.987,78
3.5	Ausleihungen	722.476,14	22.569,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	745.045,14	722.476,14

Hinweis: Durch den Einsatz von Excel können sich geringfügige Rundungsdifferenzen ergeben.

Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres (31.12.2012)	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres (31.12.2011)
		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	26.408.642,22	262.570,89	680.634,18	25.465.437,15	28.500.375,08
2.1 von verbundenen Unternehmen	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	26.408.642,22	262.570,89	680.634,18	25.465.437,15	28.500.375,08
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	26.408.642,22	262.570,89	680.634,18	25.465.437,15	28.500.375,08
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	2.804.628,14	2.804.628,14	0,00	0,00	1.874.037,87
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.993.324,66	1.342.029,51	1.651.295,15	0,00	4.213.544,84
7. Erhaltene Anzahlungen	3.291.753,22	1.975.051,93	1.316.701,29	0,00	4.614.459,90
8. Sonstige Verbindlichkeiten	5.486.879,94	5.486.879,94	0,00	0,00	4.303.084,96
9. Summe aller Verbindlichkeiten	40.985.228,18	11.871.160,41	3.648.630,62	25.465.437,15	43.505.502,65
Nachrichtlich anzugeben: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: Bürgschaften	7.016.113,40				7.352.576,29

Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung 2012

Nr.	Bezeichnung	2012 €
1	Periodenergebnis (einschl. Ergebnisanteile von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten	210.382,50
2	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	9.289.833,35
3	+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	1.398.606,81
4	+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-2.707.872,71
5	-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-283.689,54
6	-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-7.169.822,38
7	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	8.200.533,08
8	-/+ Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00
9	= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)	8.937.971,11
10	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	23.738,46
11	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-10.015.024,02
12	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00
13a	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-320.406,33
13b	+ Umgliederungen in das immaterielle Anlagevermögen	77.693,44
14	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	12.019.359,00
15	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-7.687.987,00
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)	3.546.439,73
21	= Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 20)	-2.356.186,72
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	0,00
25	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-2.062.792,12
26	= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 22 bis 25)	-2.062.792,12
27	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21, 26)	4.518.992,27
28	+/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
29	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	21.776.207,59
	Bestand an fremden Finanzmitteln	1.408.711,00
	Bestand der Handvorschüsse/Einnahmekasse	14.479,00
	Bestand der Frankiermaschinen	8.809,00
30	= Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 27 bis 29)	27.727.198,86

Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2012

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	7
8. Örtliche Besonderheiten	18
9. Verantwortlichkeiten	18

1. Allgemeine Angaben

Der Gesamtlagebericht ist entsprechend § 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW dem Gesamtabchluss als Ergänzung beizufügen. Gemäß § 51 Abs. 1 GemHVO NRW soll der Gesamtlagebericht dazu dienen, das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage zu erläutern. Dazu sind der Gesamtgeschäftsverlauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabchlusses 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 Gesamtabchlussrichtlinie des Kreises Coesfeld (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 31.12.2012 von 215.087 lt. Fortschreibung des Bevölkerungsstandes auf Basis des Zensus vom 09.05.2011). Seit 2010 sind die Einwohnerzahlen leicht rückläufig. Die Arbeitslosenquote im Kreis Coesfeld lag im Dezember 2012 bei 3,1 % und stellt damit die niedrigste Arbeitslosenquote 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 beteiligt (Stichtag: 31.12.2012). Ferner ist er Mitglied in drei Zweckverbänden und einer Genossenschaft.

3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht

Die Gesamtergebnisrechnung 2012 schließt mit einem positiven Ergebnis ab. Der Gesamtjahresüberschuss liegt bei 210.382,50 €. 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 Gesamtabchluss einzubeziehenden Beteiligungen herangezogen werden kann. Insofern hat dieses Ergebnis nur eine deklaratorische Bedeutung.

Der in der Gesamtergebnisrechnung 2012 ausgewiesene Überschuss wird in erster Linie geprägt durch das Abschlussergebnis der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld (Jahresüberschuss von 173.340,51 €). Bei der Haushaltsaufstellung 2012 wurde der Haushaltsausgleich durch eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe von 2.176.047 € erreicht. Aufgrund der Entwicklungen in 2012 musste eine Realisierung nicht erfolgen. Bei der Haushaltsausführung 2012 haben sich Abweichungen bei einer Vielzahl von Haushaltspositionen ergeben, die in ihrer Summe zu dem Jahresüberschuss 2012 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 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 (beginnend mit dem Fachbereich 2).

Weitere Einzelheiten zu den gesetzten Zielen, die Zielerreichungsgrade usw. der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld enthalten die einzelnen Produktbeschreibungen der Ergebnisrechnung 2012. 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
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation	Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Gesamterträge} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	101,1 %	100,7 %	100,4 %
	Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	3,4 %	3,5 %	3,5 %
	Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	44,7 %	45,5 %	44,4 %
	Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$	0 %	0 %	0 %
Vermögenslage	Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	50,5 %	49,9 %	48,9 %
	Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	3,5 %	3,8 %	3,7 %
	Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	64,9 %	67,4 %	71,2 %
	Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	70,3 %	126,1 %	67,9 %
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 %
	Liquidität 2. Grades	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	244,6 %	248,3 %	339,7 %
	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	4,6 %	4,2 %	3,6 %
	Zinslastquote	$\frac{\text{Gesamtfinanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	0,7 %	0,6 %	0,5 %
Ertragslage	Allgemeine Umlagenquote	$\frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$	40,2 %	38,4 %	36,1 %
	Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$	19,4 %	21,1 %	24,7 %
	Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	12,8 %	12,4 %	12,8 %
	Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	9,2 %	9,4 %	10,1 %
	Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	63,3 %	68,7 %	68,2 %

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 2012 liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei über 100 %. Dies bedeutet, dass eine stetige Aufgabenerfüllung in 2012 sichergestellt werden konnte.

Die Gesamtbilanz weist zum 31.12.2012 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 2012 ergibt sich eine Quote von 44,4 %. Gegenüber 2011 ist diese Quote leicht gesunken.

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 2012 bei 48,9 % und ist seit 2010 gesunken. Sie lässt einen hohen Standard im Bereich der Daseinsvorsorge erkennen.

Die **Abschreibungsintensität** gibt an, inwieweit der Konzern durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Mit 3,7 % fällt diese Quote gering aus.

Die **Drittfinanzierungsquote** mit 71,2 % in 2012 zeigt an, dass der abschreibungsbedingte Werteverzehr stark durch die Finanzierung Dritter (Bundes- und Landeszuweisungen, Eigenanteile der kreisangehörigen Städte/Gemeinden für den Straßenbau) gemildert wird. Diese ist seit 2010 stetig gestiegen.

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. Für 2012 liegt die **Investitionsquote** bei 67,9 %.

Finanzlage

Liquiditätsengpässe waren in 2012 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 2012 liegt diese Quote bei 113,0 %. 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 2012 beträgt dieser Wert 339,7 %. 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 3,6 % in 2012 ergibt sich eine geringe Belastung.

Die **Zinslastquote**, die den Anteil des Zinsaufwands an den ordentlichen Gesamtaufwendungen anzeigt, fällt in 2012 mit 0,5 % gering aus.

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 2012 bei rd. 90,96 Mio. €. Gemessen an den ordentlichen Gesamterträgen für 2012 entfallen auf die Kreisumlage allein 36,1 %. Damit liegt diese Quote geringfügig unter dem Jahreswert von 38,4 % für 2011.

Die **Zuwendungsquote** gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Kreis Coesfeld von Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. In 2012 liegt der Wert bei 24,7 %. Der Kreis Coesfeld erhält vom Land NRW Schlüsselzuweisungen (allgemeine Zuweisungen). Nach dem Jahresergebnis liegen diese für 2012 bei 33.662.541 € (2011 = 27.735.567 €).

Die **Personalintensität** gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen an. In 2012 ergibt sich eine Quote von 12,8 % und ist damit gleich der Quote von 2010.

Mittels der **Sach- und Dienstleistungsintensität** 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. Hier ist in 2012 eine Quote von 10,1 % zu verzeichnen. Gegenüber 2011 ist diese Quote leicht gestiegen.

Größter Posten auf der Aufwandsseite ist die Position der Transferaufwendungen. Die **Transferaufwandsquote** stellt einen Bezug zwischen diesen Aufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Zu den Transferaufwendungen gehören 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). In 2012 liegt die Quote mit 68,2 % geringfügig über der Quote für 2011.

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

6. Wichtige Vorgänge und Nachträge

Zu den Vorgängen von besonderer Bedeutung wird auf Ziffer 5 des Lageberichtes zum Jahresabschluss der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld verwiesen. Aus Konzernsicht hat es darüber hinaus keine erläuterungspflichtigen Sachverhalte gegeben.

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

(Chance und Risiko)

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 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (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 und damit einhergehende zusätzliche unerwartete Kosten im Zusammenhang mit den Deponiestandorten können, bedingt durch technische Störungen und weitergehende Auflagen, eintreten. Bereits durchgeführte und zukünftige Baumaßnahmen, die im Rahmen des Abschlusses der Deponien nach dem Stand der Technik umgesetzt werden, bringen weitere technische Sicherheit.

Bei der Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (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. Anfang 2012 wurde der Bau der Biogasaufbereitungsanlage am Standort der Deponie Coesfeld-Höven vergeben. Das Kernstück der Biogasaufbereitungsanlage befindet sich im werkseitigen Bau und wird in der zweiten Jahreshälfte vor Ort errichtet. Leitungen, Anschlüsse, Fundamente u.a. für diesen Anlagenbestandteil sind bereits fertiggestellt. Die Biogaseinspeiseanlage des Netzbetreibers soll bis zum Jahresende 2013 fertiggestellt sein. Dem entsprechend sind die Bauzeiten-, Inbetriebnahme- und Annahmezeitpläne der Anlagen von der Bioabfallvergärung über die Biogasaufbereitung bis zu Biomethaneinspeisung aufeinander abgestimmt. Der Verkauf des Biogases nach der Aufbereitung (ab 2014) ist vergeben und für zunächst 3 Jahre vertraglich fixiert worden. In der Übergangsphase (2013) wird die eingespeiste Energie aus dem Blockheizkraftwerk entsprechend dem EEG vergütet. Der Bau und die Inbetriebnahme der

Bioabfallvergärungsanlage verzögern sich gegenüber den vertraglich vereinbarten Regelungen. Zu Beginn des II. Quartals 2013 soll das erste Rohbiogas geliefert werden. Risiken bestehen zurzeit maßgeblich in nicht absehbaren Anpassungen der gesetzlichen Festlegungen zur Vergütung nach dem EEG. Kurzfristige Änderungen bzw. Reduzierungen der Einspeisevergütungen beeinflussen evtl. die Erlöslage der Gesellschaft für die Dauer der Verstromung. 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.

Demografische Entwicklung

(Risiko)

Bereits seit 2009 ist im Kreis Coesfeld eine abnehmende Bevölkerungszahl zu registrieren. Dies ist zum einen bedingt durch den Rückgang der Geburten und zum anderen auch durch einen negativen Wanderungssaldo. Es verlassen also mehr Bewohner den Kreis Coesfeld als neue hinzuziehen. Die aktuellen Prognosen sagen bis zum Jahr 2030 einen weiteren Rückgang der Bevölkerungszahlen für den Kreis Coesfeld voraus.

Gleichzeitig ändert sich die Altersstruktur der Einwohner. Der Anteil der älteren Personen wird sich in den nächsten Jahren drastisch erhöhen. Demgegenüber nimmt der Anteil an jungen Menschen weiter ab.

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

Einheitslastenabrechnungsgesetz

(Risiko)

Die Landesregierung hat am 16.07.2013 den Entwurf eines Gesetzes zur Änderung des Einheitslastenabrechnungsgesetzes NRW (ELAGÄndG) beschlossen. Nach Berechnungen des Landes sind von den Kreisen und Landschaftsverbänden Nachzahlungen zu leisten, da sie ihre Vorauszahlungen auf ihre individuellen Beträge zu den Einheitslasten lediglich aufgrund von Vorwegabzügen im GFG, nicht aber – wie z. B. die Städte und Gemeinden – auch über eine Gewerbesteuerumlage erbracht haben. Für die Abrechnungsjahre 2009 bis 2011 ergibt sich für den Kreis Coesfeld ein Nachzahlungsbetrag von rd. 1,5 Mio. €. Die im Haushaltsjahr 2013 zur Verfügung stehenden Haushaltsmittel von rd. 0,55 Mio. € (Rückstellungen aus 2011/2012 und Haushaltsansatz 2013) reichen nicht aus, um den vorgenannten Bedarf zu decken.

Das ELAGÄndG soll im Herbst 2013 in voraussichtlich zwei Lesungen im Landtag beraten und im Anschluss beschlossen werden.

Evaluation des NKF (Kernverwaltung Kreis Coesfeld)

(Chance)

Das 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz vom 18.09.2012 ist am 29.09.2012 in Kraft getreten. Eine besondere Bedeutung aus dem 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz kommt der Dynamisierung der Ausgleichsrücklage zu. Dabei können Jahresüberschüsse durch Beschluss über die Verwendung des Jahresergebnisses der Ausgleichsrücklage zugeführt werden, soweit der Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat.

Die Übergangsregelungen hierzu sehen vor, dass die nach bisherigem Recht bestehende Ausgleichsrücklage mit ihrem Bestand im Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2012 in die „neue“ Ausgleichsrücklage zu überführen ist. Ein Jahresüberschuss für das Haushaltsjahr 2012 kann sodann der Ausgleichsrücklage bis zu deren gesetzlich bestimmtem Höchstbetrag zugeführt werden. Ein Jahresfehlbetrag mindert die Ausgleichsrücklage entsprechend. Erwirtschaftete Jahresüberschüsse aus Vorjahren, die der allgemeinen Rücklage zugeführt wurden, weil der Bestand der Ausgleichsrücklage bereits den zulässigen Höchstbetrag erreicht hatte, können im weiteren Schritt der allgemeinen Rücklage wieder entnommen und in die übergeleitete Ausgleichsrücklage bis zu deren gesetzlich bestimmtem Höchstbetrag umgeschichtet werden.

Der Kreistag des Kreises Coesfeld muss im Rahmen der Beschlussfassung über die Feststellung des Jahresabschlusses 2012 eine Entscheidung zur weiteren Vorgehensweise in dieser Angelegenheit treffen. Die vom Kreistag beschlossene Verfahrensweise ist dann für den sich auf die Vergangenheit beziehenden Zeitraum bindend.

Finanzausgleich

(Risiko)

Aus der künftigen Gestaltung des Finanzausgleichs (u.a. Steuerkraft der kreisangehörigen Städte/Gemeinden bei der Berechnung der Kreisumlage, Höhe der Schlüsselzuweisungen der Kreise) resultieren Risiken für die Ertrags- und Finanzlage der kommenden Haushaltsjahre.

In der Vergangenheit sind wiederholt Gutachten zur Analyse und Weiterentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs in Nordrhein-Westfalen erstellt worden. 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. Gegenstände der Begutachtung sind dabei insbesondere

- Teilschlüsselmassenaufteilung,
- die Verankerung des Soziallastenansatzes,
- die Ableitung des Soziallastenansatzes (Indikator und Regressionsanalyse) und
- die Nutzung einheitlicher fiktiver Hebesätze bei der Steuerkraftbestimmung.

Inzwischen hat das MIK NRW den kommunalen Spitzenverbänden die Textfassung des Gutachtens zur Verfügung gestellt. Hiernach zeichnen sich folgende Ergebnisse ab:

1. Es wird eine mittelfristige Anpassung der seit 1980 nicht mehr grundjustierten Teilschlüsselmassenaufteilung auf die einzelnen Schlüsselmassen für Gemeinden, Kreise und Landschaftsverbände auf Grundlage einer Auszahlungsrelation der drei Gebietskörperschaftsgruppen empfohlen. Die damit verbundene Anhebung der Teilschlüsselmassen für die Kreise und die Landschaftsverbände soll nach den Vorstellungen des Gutachtens schrittweise erfolgen. Darüber hat der Landesgesetzgeber zu befinden.
2. Eine anderweitige Verortung des Soziallastenansatzes – etwa im Rahmen einer übergemeindlichen Teilschlüsselmasse für kreisfreie Städte und Kreise bei Wegfall der Kreisschlüsselmasse – und eine damit einhergehende aufgabenorientierte Neugestaltung des Schlüsselzuweisungssystems (wie etwa in Niedersachsen) wird für nicht geboten erachtet.
3. Die derzeitigen Indikatoren für die Gewichtung des Hauptansatzes und aller Nebenansätze – insbesondere der für den Soziallastenansatz relevante Indikator „Anzahl der SGB II-Bedarfsgemeinschaften“ – werden ebenso bestätigt, wie die gewählte Methodik der Regressionsanalyse zur Ableitung der Gewichtung. Allerdings wird empfohlen, die jeweils genutzte Datenbasis zu verbreitern. Es sollten „gepoolte

Querschnittsdaten“ genutzt werden, d.h., die Daten aus mehreren Jahren (nicht als Durchschnittswerte, sondern als Paneldaten). Bei der Begrifflichkeit soll dabei vor dem Hintergrund des NKF von „Zuschussbedarfen“ auf „Auszahlungen a.a.D.“, d.h., Auszahlungen aus allgemeinen Deckungsmitteln, übergegangen werden. Bei Anwendung dieser dem Vernehmen nach bis 2007 zurück reichenden mehrjährigen Datenbasis (derzeit für die drei Jahre 2007 - 2009) ergibt sich nach dem Gutachten für den Soziallastenansatz eine Gewichtung von 12,94 (bei Zugrundlegung nur des Jahres 2009 ergäbe dies eine Gewichtung von ca. 12,0).

Beim Schüleransatz arbeitet der Gutachter die hohe Spreizung der Gewichtung zwischen Halbtags- und Ganztagschülern heraus (Ganztagschüler werde etwa mit dem Vierfachen eines Halbtagschülers gewichtet). Hier schlägt er im Bereich der Schulträgerangelegenheiten die Schaffung einer separaten statistischen Datenbasis vor. Zunächst solle mit einer Setzung gearbeitet werden (Ganztagschüler: 1,94; Halbtagschüler: 0,69).

4. Eine Ermittlung der gemeindlichen Steuerkraft auf Grundlage nach Gemeindegößenklassen differenzierter – statt einheitlicher – fiktiver Realsteuerhebesätze wird vom Gutachter verworfen. Jedoch sollten die einheitlichen fiktiven Hebesätze nicht auf Grundlage des Landesdurchschnitts, sondern auf Grundlage des Bundesdurchschnitts ermittelt werden. Dieser liege für die Grundsteuer B bei derzeit 342 und für die Gewerbesteuer bei 365 Punkten – also deutlich niedriger, als derzeit (Grundsteuer: 413 Punkte und Gewerbesteuer: 411 Punkte).

Weil die Stellungnahmen der kommunalen Spitzenverbände zum Gutachten gegensätzlich (LKT NRW und StGB auf der einen, Städtetag auf der anderen Seite) sind, ist eine kurzfristige Entscheidung zu den Gutachterempfehlungen sowie eine entsprechende – vollständige – Umsetzung im GFG 2014 wohl nicht erreichbar. Hier bedarf es einer weiteren eingehenden Kommunikation der Gutachterergebnisse.

Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO)

(Risiko)

Die Geschäftsführung der FMO hat im Laufe des Jahres 2012 darüber informiert, dass sich der Jahresfehlbetrag von ursprünglich erwarteten -3,4 Mio. € auf -5,3 Mio. € erhöht. Dies ist primär auf eine nicht vorhersehbare negative wirtschaftliche Entwicklungen der Fluggesellschaften zurückzuführen. Für die Gesellschafter hat diese Prognoseanpassung keine unmittelbaren Auswirkungen. Die Geschäftsführung ist aktiv damit befasst, weiterhin alle sinnvollen und vertretbaren Maßnahmen zur Ergebnisoptimierung umzusetzen.

Gebäudeunterhaltung

(Risiko)

Um eine dauernde Substanzerhaltung sicherzustellen, ist nach einem Richtwert der KGSt bei Gebäuden ein Satz von 1,2 % vom Gebäudewert für die allgemeine Bauunterhaltung anzusetzen. Dieser Wert wird in 2012 erneut unterschritten. Unter Berücksichtigung der Finanzsituation des Kreises Coesfeld sowie der finanziellen Lage der kreisangehörigen Kommunen war es in 2012 sowie in den vergangenen Jahren nicht möglich, Haushaltsmittel für Bauunterhaltungsmaßnahmen in dieser Höhe zur Verfügung zu stellen. Eine dauernde deutliche Unterschreitung wird dazu führen, dass künftig erheblich mehr Mittel für Bauunterhaltungsmaßnahmen aufgewendet werden müssen.

Der Sachverhalt hinsichtlich der notwendigen Aufwendungen für die allgemeine Bauunterhaltung mit 1,2 % vom Gebäudewert ist nach wie vor unverändert und wird auch durch die Einzelmaßnahmen aus dem KfW-Programm nicht geändert. Im KfW-Programm

werden lediglich Einzelmaßnahmen abgetragen, aber der Großteil des sprichwörtlichen "Eisberges" bleibt für die allgemeine Bauunterhaltung unverändert.

Inklusion (Risiko)

Das Land hat im September 2012 den Referentenentwurf zur Umsetzung der UN-Behindertenrechtskonvention in den Schulen (9. Schulrechtsänderungsgesetz) und den Entwurf einer "Verordnung über Schulgrößen der Förderschulen und der Schulen für Kranke" vorgelegt. Die Kommunalen Spitzenverbände haben im Beteiligungsverfahren insbesondere die Konnexitätsrelevanz der Inklusion im Schulbereich geltend gemacht und fordern den Erhalt kleiner Förderschulen, um eine echte Elternwahlfreiheit gewährleisten zu können.

Es bleibt abzuwarten, in welcher Fassung das Gesetz und die Verordnung beschlossen werden. Erst danach kann die weitere Schulentwicklungsplanung für die Förderschulen im Kreis Coesfeld konkretisiert werden. Derzeit ist der Kreis Coesfeld Schulträger der Förderschulen mit dem Förderschwerpunkt Sprache - Primarstufe - (Peter-Pan-Schule in Dülmen) und mit dem Förderschwerpunkt emotionale und soziale Entwicklung (Astrid-Lindgren-Schule in Lüdinghausen).

Jagdsteuer (Chance und Risiko)

Das Land NRW hat durch eine Gesetzesänderung in 2009 die Abschaffung der Jagdsteuer beschlossen. Danach dürfen die Kreise die Jagdsteuer nur noch in folgenden Stufen erheben:

Ab 01.01.2010 in Höhe von 80 %, ab 01.01.2011 in Höhe von 55 % und ab 01.01.2012 bis 31.12.2012 in Höhe von 30 % des geltenden Steuersatzes, der zum 01.01.2009 festgesetzt war. Die Jagdsteuer wurde ab 2013 ersatzlos gestrichen.

Da der Kreis die Mindererträge (Ertragsaufkommen in 2009 von 491.000 €, in 2010 von 390.790 €, in 2011 von 267.759 € und in 2012 von 145.752 €) nicht anderweitig auffangen kann, müssen sie im Rahmen der Festsetzung der Kreisumlage allgemein an die kreisangehörigen Städte und Gemeinden weitergegeben werden. Die in der Vergangenheit in der Presse aufgeworfene Frage der eventuellen Wiedereinführung ist bis heute unbeantwortet geblieben. Die Änderung des KAG von Ende 2011 enthält ebenfalls keine Festsetzung hinsichtlich einer erneuten Steuerpflicht.

Jugendhilfe (Chance und Risiko)

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 auf den Lagebericht des Jahresabschlusses des Kreises Coesfeld 2011 zu Ziffer 6 verwiesen.

Aus der Abrechnung Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt hat sich für 2012 eine Überdeckung in Höhe von 6.333.975 € ergeben. Dieser Betrag soll bei der Festsetzung der Jugendamtsumlage für 2014 belastungsmindernd eingesetzt werden.

Konjunkturelle Entwicklung

(Risiko)

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 Finanzzuweisungen 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.

Landschaftsumlage

(Risiko)

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

Die Haushaltssatzung des LWL sieht für 2013 eine weitere Erhöhung des Hebesatzes zur Landschaftsumlage von 16,1 % in 2012 auf 16,4 % in 2013 vor. Nach dem Festsetzungsbescheid vom 31.05.2013 liegt der Zahlbetrag des Kreises Coesfeld an den LWL für 2013 bei rd. 40 Mio. € (für 2012 bei rd. 38,5 Mio. €).

Der LWL geht von weiterhin steigenden Fallzahlen- und Fallkostenentwicklungen bei der LWL-Behindertenhilfe aus. Ferner muss der LWL künftig mit Rückzahlungsverpflichtungen aus der Neuregelung des Einheitslastenabrechnungsgesetzes rechnen. Soweit künftig die Sozialaufwendungen, Personal- sowie Sachaufwendungen weiter steigen und dem LWL zur Finanzierung keine entsprechenden Finanzmittel (z.B. höhere Bundes- oder Landeszuweisungen, Mittel der Ausgleichsrücklage) zur Verfügung stehen, ist mit einem weiteren Anstieg der Landschaftsumlage zu rechnen.

Liquide Mittel

(Risiko)

Bei den liquiden Mitteln ergibt sich zum 31.12.2012 ein Bestand von insgesamt 27.727.198,86 €. In diesem Betrag ist neben den Handvorschusskassen auch der Bestand der Frankiermaschinen enthalten.

Die liquiden Mitteln sind bereits für bestimmte Zwecke (z.B. liquide Anteile an der ehemaligen Rekultivierungsrücklage, Mittel für die Auszahlungen aus erhaltenen Anzahlungen oder für die Finanzierung der investiven und konsumtiven Ermächtigungsübertragungen aus 2012, Überdeckungen aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt aus den Jahren 2011 und 2012) gebunden.

Bei dem Bestand zum Bilanzstichtag 31.12.2012 handelt es sich um eine Momentaufnahme für die Schlussbilanz. Der Kassenbestand unterliegt im Laufe eines Haushaltsjahres täglichen, teils erheblichen Schwankungen.

Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV) (Risiko)

Dem Kreis werden gem. ÖPNVG NRW Landesmittel zur Weiterleitung an die Verkehrsunternehmen sowie zur Erfüllung der übertragenden Aufgabenträgeraufgaben 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 2013 ca. 1,5 Mio. € zugewiesen. Die Ausbildungspauschale wird für den Ausgleich der rabattierten Beförderung von Schülern oder Auszubildenden verwandt. 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 Aufgaben für die Kreise Borken, Coesfeld und Warendorf erfolgt seit dem 01.09.2012 durch den ZVM Fachbereich Bus. Unter dem Dach des Zweckverbandes 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).

Im Rahmen der Einnahmeverteilung im Münsterland stellen die Prognosedaten der Fahrgeldeinnahmen immer ein unkalkulierbares Risiko dar. In den letzten beiden Jahren hatten die Prognosedaten eine hohe Genauigkeit, die aber nicht garantiert werden kann.

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 Mindererträgen durch zurückgehende Schülerzahlen gegenüber. Das kommunale Unternehmen RVM hat diese Entwicklung bereits in seiner mittelfristigen Finanzplanung aufgezeigt.

Personalwirtschaft (Risiko)

Der Tarifabschluss 2013 für die Angestellten des öffentlichen Dienstes bei den Ländern hat für die tariflich Beschäftigten bei den Kommunen und damit beim Kreis Coesfeld im Jahr 2013 keine unmittelbaren Auswirkungen. Für die tariflich Beschäftigten bei den Kommunen gilt ein anderer Tarifvertrag; für das Jahr 2013 liegt bereits ein Tarifabschluss vor. Eine Übertragung des Ergebnisses der Tarifverhandlungen der Länder auf die Besoldung der Beamten erfolgt entgegen früheren Aussagen nur teilweise. Es ist zu erwarten, dass die Regelungen zur Besoldungsanpassung im Hinblick auf ihre Verfassungsmäßigkeit gerichtlich überprüft und ggf. revidiert werden. Änderungen der Besoldungsanpassung haben nicht nur Auswirkungen auf die Höhe der Besoldungszahlungen im Jahr 2013, sondern auch auf die Höhe der erwarteten Zuführungen zur Pensions- und Beihilferückstellung.

Daneben könnte auch ein möglicher Abschluss einer neuen Entgeltordnung, der von den Tarifparteien seit dem Jahr 2005 angestrebt wird, durch die dann erforderlichen Neubewertungen, Nachholung von Umgruppierungen usw. zu einer Erhöhung der Personalaufwendungen führen.

Regionale 2016 (Chance und Risiko)

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 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 (Risiko)

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 (beginnend mit dem Fachbereich 2).

Rücklagen / Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage (Risiko)

Bei der Erwirtschaftung von negativen Jahresergebnissen droht der teilweise/komplette Verzehr des Eigenkapitals.

Weitere Ausführungen zur Dynamisierung der Ausgleichsrücklage sind bei den Chancen und Risiken unter dem Stichwort „Evaluation des NKF“ zu finden.

Schulden (Risiko)

Seit 2008 ist der Schuldenstand 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.

Bis einschl. 2012 wurden durch den Kreis Coesfeld keine Investitionskredite aufgenommen. Für 2013 ist erstmals wieder eine Kreditaufnahme für Investitionen geplant. Hierbei handelt es sich um zinsgünstige KfW-Kredite.

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 (Chance und Risiko)

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.

Bei der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung wird der Bund die Kommunen entlasten und damit einen nachhaltigen Beitrag zur Verbesserung der finanziellen Situation der Kommunen leisten. Die Erstattung wird im Jahr 2013 auf insgesamt 75 % der Grundsicherungsleistungen ansteigen. Ab dem Jahr 2014 werden Grundsicherungsleistungen in voller Höhe erstattet. Durch die Erstattung ergeben sich zunächst Mehreinnahmen der Länder, die wiederum die Mittel an die Kommunen weitergeben. Auf die Höhe der Aufwendungen hat die höhere Bundesbeteiligung keine Auswirkungen.

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 2012 zu Ziffer 6 verwiesen.

Straßenbau und -unterhaltung (Risiko)

Das Kreisstraßennetz umfasste 2012 neben den 421 km Kreisstraßen auch über 165 km Radwege und 109 Brückenbauwerke. Allein der Wert des Infrastrukturvermögens (Straßennetz mit Straßen, Brücken und Radwege) bezifferte sich - bezogen auf den 31.12.2012 - auf insgesamt rd. 142 Mio. €. Damit verbunden waren in 2012 planmäßige Abschreibungen in Höhe von rd. 5,4 Mio.

Mit Blick auf eine Nutzungsdauer von 45 Jahren ergibt sich ausschließlich zum Erhalt des derzeitigen Zustandes ein Erfordernis, jährlich $421/45 = 9,4$ km Kreisstraßen zu erneuern. In 2012 wurden insgesamt 7 km des bestehenden Kreisstraßennetzes grundlegend erneuert. Das entspricht einer Reinvestitionsquote von 61 %. Wie im Lagebericht 2011 schon ausgeführt, sind in den Jahren 2010 und 2011 insgesamt rd. 14 km des bestehenden Kreisstraßennetzes grundlegend erneuert worden. Ausgehend von dem derzeitigen Straßennetz und einer Beibehaltung des in den vergangenen 3 Jahren erfolgten Erneuerungsumfanges von 7 km/Jahr ergibt sich eine erforderliche Nutzungsdauer von 60 Jahren. Nicht zuletzt aus diesem Grund ist eine tendenzielle Verschlechterung des Straßennetzes zu beobachten. Dies spiegelt sich auch in den Ergebnissen der aktuellen 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 %. Um hier eine weitere Verschlechterung zu vermeiden, müssen auf diesen Strecken in den nächsten Jahren verstärkt Instandsetzungsmaßnahmen durchgeführt werden. Darüber hinaus ist auch zu berücksichtigen, dass insbesondere die alten Streckenabschnitte im Außenbereich nicht für die stetig wachsenden Achslasten und Verkehrsbelastungen ausgebaut sind. Daher wird in den nächsten Jahren ein tendenziell höherer Aufwand für die Unterhaltung der Kreisstraßen zu erwarten sein.

Die an Kreisstraßen vorhandenen Lichtsignalanlagen (LSA) sollen in den nächsten 10 - 15 Jahren auf die neue LED Technik umgestellt werden. Inzwischen sind 19 der 41 LSA mit LED Technik ausgestattet. Dadurch konnten die Verbräuche und Wartungskosten erheblich reduziert und die steigenden Energiekosten kompensiert werden.

Im Bereich des Maschinen- und Fuhrparkes am Bauhof werden in den nächsten Jahren erhöhte Investitionen erforderlich sein. Wie in dem letzten Bericht der GPA NRW festgestellt wurde, verfügt der Kreisbauhof über einen Maschinen- und Fuhrpark mit einer sehr hohen Produktivität und einem hohen Abnutzungsgrad und empfiehlt daher weitere Investitionen, um eine Überalterung des Fuhr- und insbesondere des Maschinenparks rechtzeitig vorzubeugen.

Umlagengenehmigungsgesetz

(Chance)

Mit dem Gesetz über die Genehmigung der Kreisumlage und anderer Umlagen (Umlagengenehmigungsgesetz – UmlGenehmG) vom 18.09.2012 wurden die haushaltsrechtlichen Regelungen über die Umlageerhebung an die örtlichen Bedürfnisse angepasst und die Aufsichtsbehörden gestärkt. Es wurde die generelle Genehmigungspflicht des Umlagesatzes der Kreisumlage, der Landschaftsumlage und der Umlage des Regionalverbandes Ruhr eingeführt. Ferner wurde die Erhebung einer Sonderumlage sowie deren Genehmigungsbedürftigkeit geregelt und die Verpflichtung der Umlageverbände zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes festgeschrieben. Das UmlGenehmG ist am 29.09.2012 in Kraft treten. Die Vorschriften sind erstmals auf das Haushaltsjahr 2013 anzuwenden.

Mit dem UmlGenehmG wurde u.a. die Abrechnung der Jugendamtsumlage eingeführt. § 56 Abs. 5 KrO NRW wurde dahingehend ergänzt, dass Differenzen zwischen Plan und Ergebnis im übernächsten Jahr ausgeglichen werden können. Nach der Übergangsregelung in Artikel 4 des UmlGenehmG darf die gesonderte Abrechnung nach § 56 Abs. 5 KrO NRW bereits für die Haushaltsjahre 2011 und 2012 erfolgen, sofern die Beteiligten der Abrechnung zustimmen.

Aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt ergab sich für 2011 eine Überdeckung in Höhe von 5.089.124 €. Unter Anwendung der Übergangsvorschriften zum Umlagengenehmigungsgesetz wurde erstmals bei der Festsetzung der Jugendamtsumlage für 2013 diese Überdeckung belastungsmindernd eingesetzt. Für 2012 errechnet sich eine Überdeckung von 6,33 Mio. €. Es ist vorgesehen, diesen Betrag bei der Ermittlung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2014 einzusetzen.

Wirtschafts- und Finanzkrise

(Risiko)

Die weltweite Wirtschafts- und Finanzkrise hat sich in der Vergangenheit massiv ausgewirkt. Hieraus resultieren auch weiterhin Risiken für die Kommunen. Zu nennen sind hier insbesondere die hohen Rohstoff- und Energiepreise und die fragilen internationalen Finanzmärkte. Die Finanzlage der Kommunen ist weiterhin kritisch. Dies wird zum Beispiel deutlich durch den Anstieg der Kassenkredite und durch die wachsende Zahl von Kommunen, die ihren Haushalt nicht ausgleichen können. Die Bewältigung der Krisenfolgen stellt die Kommunen weiterhin vor große Herausforderungen. Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte kommt es vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen an, weil sie beispielsweise der Maßstab für den Haushaltsausgleich sind. Allerdings darf die Bedeutung einer angemessenen Liquiditätsplanung (vgl. § 89 Abs. 1 GO NRW) nicht unterschätzt werden. Für die Kommunen wird auch weiterhin ein hoher Konsolidierungsbedarf bestehen.

8. Örtliche Besonderheiten

Der Kreis Coesfeld ist bereits 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: 01.01.2012 bis 31.12.2012) 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) • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung (bis 31.03.2012) • Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, Mitglied der Zweckverbandsversammlung (bis 31.03.2012) • 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 • Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied der Gesellschafterversammlung (bis 31.03.2012) • Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG), Münster, Mitglied der Gesellschafterversammlung (bis 31.03.2012) • 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 	

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 (ab 01.04.2012) Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG), Münster, Mitglied des Aufsichtsrates Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG), Münster, Mitglied der Gesellschafterversammlung (ab 01.04.2012) Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung (ab 01.04.2012) Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Mitglied der Zweckverbandsversammlung (ab 01.04.2012) 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 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 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. EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung Stadtwerke Dülmen GmbH, Mitglied im Aufsichtsrat Grundstücksmanagement der Stadt Dülmen – Eigenbetrieb 	
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 GmbH, 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 	
Große Verspohl, Michael	Leitung Personal
Mitglied des Kreistages bis 31.08.2012	
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • FDP Kreisverband Coesfeld, Beisitzer 	
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 Versammlungsversammlung • 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 (seit 5/2012)/Student
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Beirates (Mitteilung vom 28.08.2012) • FDP Kreisverband Coesfeld, Vorsitzender • FDP Bezirksverband Münsterland, Münster, Mitglied im Bezirksvorstand • Junge Liberale NRW e.V., Düsseldorf, Landesvorsitzender • 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 Landesbeirates (Mitteilung vom 28.08.2012) • Landesbeirat für Immissionsschutz, Mitglied (Mitteilung vom 28.08.2012) • Stiftung Umwelt und Entwicklung NRW, Mitglied des Stiftungsrates (Mitteilung vom 28.08.2012) 	
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 • 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), Mitglied der Verbandsversammlung (ab 19.12.2012 stellv. Mitglied) • 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 • CDU-Kreisverband Coesfeld, Schatzmeisterin 	
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	Büroleiter des Landtagsabg. André Stinka (bis Juni 2012) 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 • stellvertr. Kassierer der Arbeiterwohlfahrt (AWO) im Unterbezirk Coesfeld, Bahnhofstraße 24, 48249 Dülmen (bis 04/2012) • 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 (ab 26.09.2012) • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH, Coesfeld, Mitglied der Gesellschafterversammlung ohne Stimmrecht (ab 26.09.2012) 	
Stinka, André	Landtagsabgeordneter (bis Mai 2012) Landesbeamter(Mitteilung vom 06.07.2012)
<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 (ab 19.12.2012) 	

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	Studentische Hilfskraft bis 11/2012; Student
<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 (Mitteilung von 12/2012) • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied im Verwaltungsrat • Stiftung Martinistift, Nottuln, Vorsitzender des Kuratoriums (Mitteilung von 12/2012) • Stadtwerke Dülmen GmbH, Dülmen, Vorsitzender des Aufsichtsrates (Mitteilung von 12/2012) • Stadtbetriebe Dülmen GmbH, Dülmen, Mitglied der Gesellschafterversammlung (Mitteilung von 12/2012) • Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld e.G., Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates (Mitt. 12/2012) • Wirtschaftsförderung für den Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung (Mitteilung von 12/2012) • Zweckverband Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Verbandsversammlung (Mitteilung von 12/2012) 	
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 Aufsichtsrats • 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 (Ktabg. seit 01.09.2012)	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, bis 26.09.2012 stellv. Mitglied • 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 KorruptionsbG gemacht haben.

Für die WBC:

Voss-Werland, Brigitte	Dipl. Ing.
<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsführerin der WBC 	

Für die GFC:

Voss-Werland, Brigitte	Dipl. Ing.
<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsführerin der GFC 	

Beteiligungsbericht

zum

Gesamtabschluss 2012

Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeines	3
2. Ziele der Beteiligungsberichterstattung und Rechtsgrundlagen	4
3. Übersicht über den Bestand an Beteiligungen am 31.12.2012	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) .	55
4.11 Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM)	59
4.12 Zweckverband „Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen – Lippe“ (Stiwl)	64
4.13 Sparkassenzweckverband Westmünsterland.....	67
4.14 Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung	72
5. Erläuterung von Kennzahlen	74

1. Allgemeines

Zum 31.12. eines jeden Jahres ist vom Kreis Coesfeld ein Gesamtabschluss aufzustellen (§ 53 Abs. 1 KrO NRW i.V.m. § 116 GO NRW). Diesem Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss einzubeziehen sind. Der Beteiligungsbericht ist jährlich bezogen auf den Abschlussstichtag des Gesamtabschlusses fortzuschreiben.

Der Kreis Coesfeld war am 31.12.2012 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.

Am 01.06.2012 hat der Kreis Coesfeld mit anderen Beteiligten die Beitrittsurkunde zur Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung unterzeichnet und sich im Jahr 2012 am Stiftungskapital von insgesamt 19,3 Mio. € mit einer Zahlung in Höhe von 400.000 € beteiligt. Aus dem Kreis der kommunalen Stifter ist Landrat Konrad Püning in das erste Kuratorium entsandt worden. 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. Die Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung wird somit im Beteiligungsbericht 2012 als Organisationsform des Privatrechts aufgeführt.

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 31.12.2012

Privatrechtliche Organisationsformen		Öffentlich-rechtliche Organisationsformen	
100 %	Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)	6,25%	Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe (CVUA-MEL)
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		
	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.kreis-coesfeld.de/wbc/

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 gehört 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 31.12.2012 beträgt das Stammkapital 275.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2012 ist die WBC bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 822.439,55 € 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 2010 ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

	2010	2011	2012
Abfälle aus Haushaltungen	105.230 t	108.382 t	109.168 t
Rest- und Sperrmüll	24.381 t	24.670 t	24.182 t
Bio- und Grünabfall	43.889 t	44.694 t	45.371 t
Altpapier	15.003 t	15.272 t	14.876 t
DSD	10.081 t	10.482 t	10.686 t
Altholz, Altmetall, E-Schrott u. a.	11.704 t	12.443 t	13.360 t
Verwertungsquote	76,7 %	76,9 %	77,6 %
Bodenmengen Deponie Coesfeld-Flamschen	15.300 t	6.611 t	0
Flächen des Flächenpoolmanagements	14,98 ha	37,3 ha	75,39 ha
Wertpunktstand insgesamt zum Jahresende	668.632	726.888	1.169.247

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 2010 dargestellt:

Art der Leistungen	2010 €	2011 €	2012 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Entgeltzahlungen des Kreises an die WBC nach LSP	6.437.110	8.091.564	8.163.412
Entnahmen aus Rücklage Abfallwirtschaft/Auflösung Rückstellungen für Deponien	81.863	320.026	232.772
Darlehensgewährung durch den Kreis Coesfeld	300.000	1.900.000	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 31.12.2012 gegenüber der WBC noch Forderungen aus den Darlehensgewährungen von insgesamt 2.416.314,61 €.

4.1.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführung der Gesellschaft	Brigitte Voss-Werland
-----------------------------------	-----------------------

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)	2010	2011	2012
Anstellung bei der WBC	2,62	2,62	2,52
Personalgestellung durch Kreis Coesfeld	2,16	2,30	2,37

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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	127.409,00	122.451,00	117.468,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	2.085.919,37	4.094.520,47	4.770.672,47
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	24.999,00	22.972,00	23.175,00
3. Anlagen im Bau	5.575,81	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	564.749,33	337.718,16	346.421,24
2. Forderungen gegen Gesellschafter	108.219,24	163.964,11	68.067,91
3. Sonstige Vermögensgegenstände	157.391,41	66.206,25	75.643,13
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.618.851,18	1.870.076,30	2.315.052,98
C. Rechnungsabgrenzungsposten	16.020,00	15.486,00	14.952,00
Bilanzsumme	4.709.134,34	6.693.394,29	7.731.452,73

Bilanz der WBC			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	275.000,00	275.000,00	275.000,00
II. Kapitalrücklage	1.808.468,91	1.808.468,91	1.808.468,91
III. Verlustvortrag	-230.876,04	-216.239,84	-206.003,79
IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	14.636,20	10.236,05	104.490,32
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00	130.762,29	74.410,00
2. sonstige Rückstellungen	25.080,00	31.000,00	32.400,00
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	1.020.987,84	1.167.503,13	1.825.425,28
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	1.103.736,08	2.688.629,23	2.755.983,59
5. Sonstige Verbindlichkeiten	13.812,10	3.237,81	1.289,49
D. Rechnungsabgrenzungsposten	674.411,13	794.414,13	1.059.772,93
E. Passive latente Steuern	3.878,12	382,58	216,00
Bilanzsumme	4.709.134,34	6.693.394,29	7.731.452,73

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Eigenkapitalquote	39,65 %	28,05 %	25,63 %
Fremdkapitalquote	60,35 %	71,95 %	74,37 %
Sachanlagenintensität	44,94 %	61,52 %	62,00 %

Gewinn- und Verlustrechnung der WBC			
	2010	2011	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	8.034.583,82	10.263.209,30	10.475.649,81
2. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	6.153,37	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	95.996,23	102.886,88	107.803,04
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	30.205,59	27.204,06	38.481,93
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.299.073,64	9.351.017,57	9.515.928,41
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	85.799,12	89.416,77	88.170,07
b) soziale Abgaben	18.860,15	17.825,45	16.207,14
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen	288.044,54	275.337,63	312.297,27
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	290.007,42	399.165,99	343.939,11
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	19.670,27	27.358,70	12.016,88
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	73.453,33	64.482,79	83.006,11
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	64.806,53	175.157,99	197.439,69
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	31.839,97	147.027,02	75.665,60
12. Sonstige Steuern	18.330,36	17.894,92	17.283,77
13. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	14.636,20	10.236,05	104.490,32

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 der WBC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 25.03.2013.

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.kreis-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 31.12.2012 beträgt das Stammkapital 25.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2012 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
Rohbiogaserwerb	0	0
Biomethanverkauf	0	0
Energieleistung	0	0

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 €
Gewährte Bürgschaften	0	0
Darlehensgewährung durch den Kreis Coesfeld	0	1.010.000

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
-----------------------------------	-----------------------

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 Goehermann Ktabg. Anton Holz Ktabg. Werner Schulze Eskinig 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
	€	€
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	
3. Anlagen im Bau	0,00	917.873,60
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		77.627,77
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	
2. Forderungen gegen Gesellschafter	0,00	
3. Sonstige Vermögensgegenstände	90,96	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	18.463,75	243.286,20
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	
Bilanzsumme	18.554,71	1.238.787,57

Bilanz GFC		
Passivseite	31.12.2011	31.12.2012
	€	€
A. Eigenkapital		
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
II. Kapitalrücklage	0,00	100.000,00
III. Verlustvortrag	0,00	-9.716,42
IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	-9.716,42	-52.215,49
B. Rückstellungen		
1. Steuerrückstellungen	0,00	
2. sonstige Rückstellungen	3.000	4.200,00
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	271,13	151.411,92
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	0,00	1.020.107,56
5. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	
E. Passive latente Steuern	0,00	
Bilanzsumme	18.554,71	1.238.787,57

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

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

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

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 der GFC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 26.03.2013.

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 31.12.2012 gültige Gesellschaftsvertrag ist 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 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 31.12.2012 keine Beteiligungen an anderen Unternehmen. Die Gründungsforum Stadt Lüdinghausen und Kreis Coesfeld GmbH mit Sitz in Lüdinghausen wurde im Jahr 2012 liquidiert.

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 31.12.2012 ist die wfc bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 68.640,00 € bilanziert.

4.3.5 Leistungen der Beteiligung

Ab dem Jahr 2010 ergeben sich u.a. folgende Leistungsdaten:

	2010	2011	2012
Existenzgründungsförderung			
Beratungen, Anzahl	180	332	318
durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl	6	6	6
durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl der Teilnehmer	220	180	180
durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl	11	4	8
durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl der Teilnehmer	47	22	33
Beratungsprogramm Wirtschaft des Landes NRW (BPW)			
gestellte Anträge, Anzahl	20	18	23
Zuschussvolumen ca. im €	32.000	28.000	35.000
Gründercoaching Deutschland			
gestellte Anträge, Anzahl	36	56	30
Zuschussvolumen ca. in €	140.000	196.000	105.000
Beratungen zur Unternehmensentwicklung			
Anzahl	20	23	58
Zuschussvolumen insgesamt in €	100.000	106.500	119.800
Bildungsscheck NRW			
Beratungen	269	324	339
ausgegebene Bildungsschecks, Anzahl	356	386	425
Zuschussvolumen ca. in €	172.500	220.000	212.500
Innovationsförderung			
Anzahl	2	21	23
Zuschussvolumen ca. in €	365.000	30.000	449.000
Sonstige Fördermittelberatung			
Anzahl	63	42	40
Ansiedlung/Standortberatung			
Anzahl	54	45	39

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 2010 dargestellt:

Art der Leistungen	2010 €	2011 €	2012 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	
Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt	239.638,62	237.718,85	259.965,19

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	2010	2011	2012
Durchschnittlicher Stand im Jahr	8	8	5

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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
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	54.843,77	42.672,10	27.962,78
III. Finanzanlagen			
Beteiligungen	14.251,76	7.669,38	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände - sonstige Vermögensgegenstände	23.587,37	77.309,35	55.967,68
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	163.797,86	159.065,91	179.101,35
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.040,97	1.071,19	821,60
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	257.524,28	287.790,48	263.855,96

Bilanz der wfc			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
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
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen	26.100,00	25.000	46.000,00
C. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	127.424,28	158.790,48	113.855,96
Bilanzsumme	257.524,28	287.790,48	263.855,96

Gewinn- und Verlustrechnung der wfc			
	2010	2011	2012
	€	€	
1. sonstige betriebliche Erträge	239.467,95	240.526,81	199.003,45
2. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	335.004,41	338.137,72	299.416,33
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	89.050,77	92.355,94	79.972,64
3. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes	15.430,53	14.971,84	15.044,61
4. sonstige betriebliche Aufwendungen	159.523,70	151.740,44	193.287,01
5. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	357,35	692,30	858,39
6. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	506,53	2.023,89
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,01	7,44	27,00
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-359.184,12	-356.500,80	-389.909,64
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	94,17	77,47	38,12
10. sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
11. Jahresfehlbetrag	-359.278,29	-356.578,27	-389.947,76

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 der wfc ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 13.06.2013.

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 zur Zeit 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 31.12.2012 insgesamt 7.669.400 €.

Am Stammkapital des Unternehmens sind aus dem Kreis Coesfeld beteiligt:

Gesellschafter	Anteil am 31.12.2012	
	€	%
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 31.12.2012 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 2010 wie folgt dar:

Leistungsdaten Personenverkehr (in Tsd.)			
	2010	2011	2012
Verkehrsnetz			
Linienlänge gesamt in km	9.866	10.022	9.255
davon im öffentlichen Linienverkehr	7.326	7.556	6.722
davon im freigestellten Schülerverkehr	1.798	1.798	1.798
davon im Berufsverkehr	0	0	0
Anzahl der Linien gesamt	516	522	486
davon im öffentlichen Linienverkehr	367	375	340
Omnibusse			
gesamt	589	610	563
eigene	101 ^{*1)}	102 ^{*2)}	101 ^{*3)}
- davon Gelenk	32	33	33
angemietete	488	508	462
Betriebsleistung			
Wagen-km Omnibus gesamt	23.926	24.188	22.644
davon im öffentlichen Linienverkehr	21.876	21.772	19.851
eigene Leistung ^{*4)}	8.059	7.642	7.336
angemietete Leistung ^{*4)}	15.867	16.546	15.308
angemietete Leistung in Prozent	66,3	68,4	67,6

* 1) inkl. 10 Bürgerbusse

* 2) inkl. 11 Bürgerbusse

* 3) inkl. 12 Bürgerbusse

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

Leistungsdaten Güterverkehr			
	2010	2011	2012
Fahrzeuge			
Lokomotiven	3	3	3
Güterwagen	-	-	-
Sonderfahrzeuge	0	0	0
Betriebsleistungen			
Nettotonnenkilometer (in Tsd.)	33.726	26.325	34.497
Lokomotivbetriebsstunden	5.596	5.461	5.598
Beförderte Wagen	8.507	8.732	9.099
Durchschnittliche Beförderungsweite (km)	78,76	54,3	70,72
Verkehrsleistungen in Tonnen			
Beförderte Güter gesamt	428.224	485.000	487.787
davon Eigenverkehr	53.527	16.490	53.673
davon Kooperationsverkehr	374.697	468.362	434.114
Erträge in TEUR			
Erträge gesamt	2.077	2.089	2.128
Verkehrserträge	1.545	1.433	1.578
Aufwendungen in TEUR			
Aufwendungen gesamt	2.189	2.089	2.480
Personal	517	496	481
Material	1.096	1.009	1.236
Abschreibungen und Zinsen	177	159	160

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 2010 dargestellt:

Art der Leistungen	2010 €	2011 €	2012 €
Neu gewährte Bürgschaften	1.000.000	3.000.000	0
Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt	1.054.000	1.684.000	1.645.000*)

*) vorl. Ergebnis 2012 (Stand:28.06.2013 gem. Schreiben v. 03.07.2013

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 31.12.2012 bei 333.320 €. 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 31.12.2012 ergab sich ein Darlehensrestbetrag von 833.333,33 €. Für den Neubau des Betriebshofs in Lüdinghausen übernahm der Kreis Coesfeld am 08.12.2011 eine Bürgschaft von 3,0 Mio. € (Darlehensrestbetrag am 31.12.2012 = 2.850.000,00 €).

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	Landrat Konrad Püning (bis 14.03.12) Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau (ab 15.03.12)
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)	2010	2011	2012
Personenverkehr			
Anzahl der Mitarbeiter	277	270	255
Auszubildende	9	13	9
Güterverkehr			
Anzahl der Mitarbeiter	10	8	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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	77.933,00	175.586,00	154.312,00
II. Sachanlagen	13.889.281,99	15.740.645,37	14.754.817,39
III. Finanzanlagen	483.755,81	1.114.163,60	2.061.396,36
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	417.536,63	368.050,28	415.435,49
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.752.732,02	1.544.471,24	1.537.902,69
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	755.727,18	1.987.293,78	1.770.510,48
3. Forderungen gegen Gesellschafter	6.352.193,17	4.936.163,05	3.449.995,75
4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	975.321,03
5. sonstige Vermögensgegenstände	3.470.949,65	4.279.033,00	3.506.749,96
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	231.081,27	278.448,80	1.605.182,40
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
sonstige Abgrenzungsposten	18.920,23	18.110,85	14.686,42
Bilanzsumme	27.450.110,95	30.441.965,97	30.246.309,97

Bilanz der RVM			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	7.669.400,00	7.669.400,00	7.669.400,00
II. Kapitalrücklage	485.533,07	1.105.613,07	1.321.821,07
III. Bilanzverlust			
1. Verlustvortrag	-777.167,78	-1.212.864,95	-1.212.864,95
2. Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	-435.697,17	0,00	-352.635,07
3. Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
B. Sonderposten mit Rücklagemittel	6.700,00	0,00	0,00
C. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	642.698,00	622.835,00	727.138,00
2. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige Rückstellungen	4.762.690,00	5.331.291,53	4.604.755,01
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.102.881,12	7.616.089,03	8.052.613,95
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.813.104,36	3.561.157,52	3.829.808,37
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	198.289,73	180.406,38	187.458,19
4. Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsunternehmen	0,00	1.301.786,32	0,00
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	3.691.710,08	2.557.864,60	4.053.070,58
6. sonstige Verbindlichkeiten	3.273.689,23	1.692.355,37	1.354.283,78
E. Rechnungsabgrenzungsposten			
sonstige Abgrenzungsposten	16.280,31	16.032,10	11.461,04
Bilanzsumme	27.450.110,95	30.441.965,97	30.246.309,97

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich ab 2010 wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Eigenkapitalquote	25,3 %	24,8 %	24,6%
Fremdkapitalquote	74,7 %	75,2 %	75,4%
Anlagendeckung I	48,0 %	44,4%	43,8%
Anlagendeckung II	96,3 %	97,7%	96,3%
Wertberichtigungsquote der Sachanlagen	61,6 %	60,3 %	58,0%
Anlagenintensität	52,6 %	55,9 %	55,8%

Gewinn- und Verlustrechnung der RVM			
	2010	2011	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	54.943.331,76	51.213.118,61	49.536.299,86
2. andere aktivierte Eigenleistungen	3.018,18	0,00	18.313,08
3. sonstige betriebliche Erträge	2.077.831,22	5.808.302,18	6.135.113,49
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	4.318.024,94	4.689.419,47	4.592.650,03
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	33.920.314,10	34.721.132,13	33.618.755,70
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	8.592.348,85	8.144.442,32	7.913.459,72
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	1.728.628,08	1.729.203,78	1.663.806,04
c) Aufwendungen für Altersversorgung	703.575,11	660.710,45	771.609,78
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und der Sachanlagen	2.293.042,32	2.323.215,40	2.478.408,54
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	4.683.298,13	4.730.375,65	4.643.466,93
8. Erträge aus Beteiligungen	150,00	0,00	0,00
9. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	0,00	303.338,17	42.982,48
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	26.601,80
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	68.970,07	67.476,44	40.659,70
11. Abschreibungen auf Finanzanlagen	611.793,00	0,00	0,00
12. Aufwendungen aus Verlustübernahme	98.362,27	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	374.729,34	376.292,35	403.530,93
14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-230.814,91	17.443,85	-285.717,26
15. außerordentliche Aufwendungen	186.125,00	0,00	0,00
16. sonstige Steuern	18.757,26	17.443,85	66.917,81
17. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-435.697,17	0,00	-352.635,07

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 der RVM ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 31.05.2013

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.info
Internet: www.regionale2016.info

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 31.12.2012 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	2010	2011	2012
Durchschnittlicher Stand im Jahr	5	6	*)

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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
			*)
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	87,00	136,00	
2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
sonstige Vermögensgegenstände	12.305,96	5.512,47	
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	200.824,16	75.222,18	
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.624,35	0,00	
Bilanzsumme	214.841,47	80.870,65	

Bilanz der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
			*)
A. Eigenkapital			
Gezeichnetes Kapital	31.250,00	31.250,00	
B. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen	10.350,00	10.350,00	
C. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	5.957,98	9.370,59	
D. Rechnungsabgrenzungsposten	167.283,49	29.900,06	
Bilanzsumme	214.841,47	80.870,65	

Gewinn- und Verlustrechnung der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH			
	2010	2011	2012
	€	€	€
			*)
1. sonstige betriebliche Erträge	524.210,43	328.443,70	
2. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	266.408,23	325.704,78	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	49.027,19	61.906,86	
3. sonstige betriebliche Aufwendungen	373.417,84	376.560,53	
4. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	240,63	654,06	
5. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-164.402,20	-435.074,41	
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	63,44	172,45	
7. sonstige Steuern	308,00	308,00	
8. Jahresfehlbetrag	164.773,64	435.554,86	
9. Verrechnung mit Einzahlungen der Gesellschafter	164.773,64	435.554,86	
a) Einzahlungsverpflichtungen			
10. Vortrag auf neue Rechnung	0,00	0,00	
11. Bilanzgewinn	0,00	0,00	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2012 lagen dem Kreis Coesfeld die Daten zum Jahresabschluss 2012 noch nicht vor.

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist zur Zeit noch nicht erfolgt und wird voraussichtlich erst im November 2013 abgeschlossen.

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 31.12.2012 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 2010 sind u.a. folgende Entwicklungen zu verzeichnen:

		2010	2011	2012
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.	26	39	53

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 2010 bis 2012 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	2010	2011	2012
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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
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	0,00	2.427,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	858.098,00	830.373,00	802.648,00
2. technische Anlagen und Maschinen	34.547,50	29.299,50	24.051,50
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.738,00	17.515,00	13.490,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
2. sonstige Vermögensgegenstände	13.817,56	5.248,62	6.833,87
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	218.330,17	252.131,26	267.763,86
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	1.146.531,23	1.134.567,38	1.117.214,23

Bilanz des INCA			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
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	136.391,61	136.877,30	149.939,84
IV. Jahresüberschuss	485,69	13.062,54	12.515,82
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse	625.165,27	599.258,11	573.350,95
C. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00	107,21	0,00
2. sonstige Rückstellungen	5.400,00	5.400,00	6.900,00
D. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	5.950,44	6.724,00	1.369,40
Bilanzsumme	1.146.531,23	1.134.567,38	1.117.214,23

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Eigenkapitalquote	99,01 %	98,92 %	99,26 %
Fremdkapitalquote	0,99 %	1,09 %	0,75 %
Anlagendeckung I	124,15 %	127,95 %	131,61 %
Anlagendeckung II	124,15 %	127,95 %	131,93 %
Anlagenintensität	79,75 %	77,31 %	75,42 %
Liquidität 2. Grades	2.031,05 %	2.092,69 %	4.953,16 %

Gewinn- und Verlustrechnung des INCA			
	2010	2011	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	146.718,52	146.230,68	142.894,59
2. sonstige betriebliche Erträge			
a) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	25.907,16	25.929,82	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	44.034,38	44.537,50	44.432,64
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung für Unterstützung	10.107,06	10.269,16	10.573,87
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	37.234,50	37.196,00	38.573,83
6. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) ordentliche betriebliche Aufwendungen			
aa) Raumkosten	35.858,50	31.718,83	31.367,38
ab) Grundstücksaufwendungen	6.446,62	6.487,40	6.872,28
ac) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	5.686,15	5.359,83	5.312,94
ad) Reparaturen und Instandhaltungen	4.697,88	2.277,94	1.619,75
ae) Werbe- und Reisekosten	335,72	1.960,96	720,20
af) verschiedene betriebliche Kosten	19.319,69	21.156,39	18.348,50
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	10.050,00	50,00	1.362,33
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.836,91	3.895,33	5.270,89
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20,39	6,22	0,00
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.671,70	15.035,60	14.888,92
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.186,01	1.973,06	2.373,10
11. Jahresüberschuss	485,69	13.062,54	12.515,82

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 des INCA ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 27.03.2013.

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 31.12.2012 lag das Stammkapital bei 320.000 €. Am Stammkapital des Unternehmens waren am 31.12.2012 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 31.12.2012 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 2010 ergeben sich u.a. folgende Entwicklungen:

Stand am 31.12.		2010	2011	2012
Bewirtschaftung von Grundbesitz der Gesellschaft	Bebaute Grundstücke			
	- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	206.455 qm	197.724 qm	190.418 qm
	- Grundstücke mit Geschäftsbauten und anderen Bauten	4.269 qm	4.962 qm	5.562 qm
	Anlagen im Bau	0 qm	0 qm	0 qm
Bewirtschaftung von Vermietungseinheiten	Häuser	284	283	274
	Wohnungen	1.237	1.237	1.168
	gewerbliche Einheiten u.a.	19	22	24
	Garagen	143	143	141
	Wohn-/Nutzfläche	82.533,00 qm	83.374,78 qm	79.186,06 qm
Leerstandsquote	für Wohnungen	0,56 %	0,40 %	0,34 %
Fluktuationsquote	des Bestandes	14,7 %	12,72 %	12,15 %

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	2010	2011	2012
Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	6	6	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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	43.354.227,91	42.563.880,83	39.090.336,13
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts- und anderen Bauten	2.378.211,20	3.083.741,32	3.326.929,09
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	1,02	1,02	1,02
4. Grundstücke mit Erbbaurechten Dritter	42.521,49	0,00	0,00
5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.669,00	17.870,00	13.300,00
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	45.797.630,62	45.665.493,17	42.430.566,24
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	2.350.433,65	2.266.124,66	2.446.474,11
4. Andere Vorräte	26.122,58	17.089,30	20.617,64
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Vermietung	27.351,57	26.320,67	22.013,26
2. Forderungen aus Verkauf von Grundstücken	0,00	0,00	0,00
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	3.352.986,55	2.509.034,46	67.517,95
4. Sonstige Vermögensgegenstände	400.980,89	426.387,39	415.656,14
III. Flüssige Mittel			
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2.737.828,82	3.800.845,03	9.583.390,58
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
1. Geldbeschaffungskosten	7.527,35	5.668,25	4.233,37
2. Andere Rechnungsabgrenzungsposten	46.372,00	113.010,00	51.277,00
Bilanzsumme	54.747.234,03	54.829.972,93	55.041.746,29

Bilanz der KSG			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
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	5.363.209,75	7.813.116,65	8.888.595,49
IV. Bilanzgewinn/Bilanzverlust			
1. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00
2. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	2.449.906,90	1.075.478,84	3.478.964,89
Eigenkapital insgesamt	17.581.373,58	18.656.852,42	22.135.817,31
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Bauinstandhaltung	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	1.024.755,98	990.175,90	1.134.180,38
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	29.980.864,60	27.428.937,84	26.046.709,41
2. Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	2.836.391,32	2.692.225,09	2.544.914,27
3. Erhaltene Anzahlungen	2.748.777,23	4.561.378,71	2.693.390,06
4. Verbindlichkeiten aus Vermietung	132.630,08	126.035,50	112.470,56
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	410.843,92	324.994,62	345.121,44
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	25.234,52	12.652,64	20.924,06
7. Sonstige Verbindlichkeiten	6.362,80	36.720,21	8.218,80
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	54.747.234,03	54.829.972,93	55.041.746,29

Die Entwicklung von Kennzahlen ist nachstehend dargestellt:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Eigenkapitalquote	32,1 %	34,0 %	40,22 %
Fremdkapitalquote	66,0 %	64,2 %	57,72 %
Anlagenintensität	83,7 %	83,3 %	77,09 %

Gewinn- und Verlustrechnung der KSG			
	2010	2011	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse			
a) aus der Hausbewirtschaftung	7.641.947,94	7.063.678,94	6.909.721,47
b) aus Verkauf von Grundstücken	0,00	0,00	0,00
c) aus Betreuungstätigkeit	45.137,14	47.907,54	51.465,19
d) aus anderen Lieferungen und Leistungen	81.563,22	93.282,79	84.856,55
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit fertigen Bauten sowie unfertigen Leistungen	-262.031,85	-84.308,99	180.349,45
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. Sonstige betriebliche Erträge	3.235.011,64	534.408,05	1.976.550,05
5. Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen			
a) Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	4.481.923,38	3.476.307,44	3.668.814,05
b) Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	47.152,53	41.696,82	43.641,30
Rohergebnis	6.212.552,18	4.136.964,07	5.490.487,36
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	282.683,54	280.868,33	290.088,96
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	82.758,70	80.078,93	81.381,03
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.378.600,95	1.295.829,52	1.292.163,18
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	893.129,70	484.444,15	448.579,58
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	89.641,32	125.439,95	120.156,47
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.072.210,54	893.659,97	787.569,01
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	2.592.810,07	1.227.523,12	2.710.862,07
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	,00
12. Sonstige Steuern	142.903,17	152.044,28	200.174,78
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.449.906,90	1.075.478,84	3.478.964,89
13. Verlustvortrag / Gewinnvortrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzgewinn / Bilanzverlust	2.449.906,90	1.075.478,84	3.478.964,89

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 der KSG erfolgte durch den Verband der Wohnungs- und Immobilienwirtschaft Rheinland Westfalen e.V. im Juli 2013.

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: http://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 2010 wie folgt dar:

	2010	2011	2012
Zahl der Mitglieder	1.647	1.565	1.509
Zahl der Geschäftsanteile insgesamt	2.774	2.665	2.599
Wert der Geschäftsanteile insgesamt	538.914,09 €	522.100,76 €	515.286 €
Einzahlungen auf Geschäftsanteile bis 31.12. des Jahres	538.914,09 €	522.100,76 €	515.286 €
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 31.12.2012 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 31.12.2012 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 2010 ergeben sich folgende Entwicklungen:

	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Zahl der Wohnungen	978	981	967
Wohn-/Nutzfläche der Wohnungen in qm	65.160	60.455,10	59.682
Anzahl der Häuser	247	247	244
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 und 2011 je 392,00 €. Die Höhe der Dividende 2012 stand zum Zeitpunkt der Erstellung des Beteiligungsberichtes 2012 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 31.12.2012 ein hauptamtliches Vorstandsmitglied, vier kaufmännische Mitarbeiter (davon eine Teilzeitkraft), einen technischen Mitarbeiter, eine Auszubildende und 25 nebenamtliche Hauswarte und Raumpflegerinnen.

Der Personalbestand entwickelt sich ab 2010 wie folgt:

Durchschnittlicher Stand im Jahr	2010	2011	2012
Hauptamtliche Mitarbeiter	5	5	5
Auszubildende	1	1	1
Nebenamtliche Mitarbeiter	25	25	25

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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
Anlagevermögen			
Sachanlagen			
- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	21.690.270,76	21.172.456,25	20.710.090,66
- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäftsbauten und andere Bauten	295.098,47	290.534,81	285.971,15
- Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
- Technische Anlagen und Maschinen	802,00	610,00	418,00
- Andere Anlagen, BGA	20.500,00	16.218,64	14.016,90
- Bauvorbereitungskosten		117.808,08	423.858,18
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	1.213.298,53	1.241.374,75	1.243.076,03
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
- Forderungen aus Vermietung	15.228,33	11.819,89	16.805,22
- Forderungen aus anderen Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.141.210,64	828.495,52	718.588,06
- sonstige Vermögensgegenstände	48.914,61	88.229,55	56.174,97
Flüssige Mittel			
- Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	1.733.875,57	2.729.827,97	3.490.963,13
Andere Rechnungsabgrenzungsposten	5.241,20	5.197,46	1.347,72
Bilanzsumme	26.875.391,47	27.213.524,28	27.672.261,38

Bilanz der WSG			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
Eigenkapital			
Geschäftsguthaben			
- der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder	53.004,87	46.128,87	34.475,27
- der verbleibenden Mitglieder	538.914,09	522.100,76	515.286,00
Ergebnisrücklagen			
-Gesetzliche Rücklage	2.203.457,60	2.346.251,74	2.563.272,69
-Bauerneuerungsrücklage	570.090,45	570.090,45	570.090,45
-Andere Ergebnisrücklagen	6.766.281,97	7.166.281,97	7.626.281,97
Bilanzgewinn			
- Jahresüberschuss	400.078,51	623.577,51	702.159,79
- Einstellung in Ergebnisrücklagen	(-)295.000,00	(-)460.000,00	(-)535.000,00
Eigenkapital insgesamt	10.236.827,49	10.814.431,30	11.476.566,17
Rückstellungen			
- Rückstellungen für Pensionen	1.030.719,00	1.021.901,00	1.017.262,00
- Rückstellungen für Bauinstandhaltung	3.800.100,00	3.800.100,00	3.800.100,00
- sonstige Rückstellungen	24.000,00	33.400,00	40.300,00
Verbindlichkeiten			
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	10.028.787,32	9.846.171,05	9.726.206,70
- Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00
- erhaltene Anzahlungen	1.438.158,02	1.414.593,54	1.336.468,98
- Verbindlichkeiten aus Vermietung	60.268,93	45.725,65	49.198,49
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	190.605,89	185.596,69	199.098,71
- Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen	10.765,72	13.727,88	0,00
- sonstige Verbindlichkeiten	55.159,10	37.877,17	27.060,33
Bilanzsumme	26.875.391,47	27.213.524,28	27.672.261,38

Die Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur ist nachstehend dargestellt:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Eigenkapitalquote	37,8 %	39,74 %	41,3 %
Fremdkapitalquote	37,3 %	36 %	35,2 %
Anlagenintensität	84,5 %	82 %	77,5 %

Gewinn- und Verlustrechnung der WSG			
	2010	2011	2012
	€	€	€
Umsatzerlöse			
- aus der Hausbewirtschaftung	4.249.071,82	4.383.650,85	4.324.387,13
- aus anderen Lieferungen und Leistungen			5.630,00
Erhöhung/Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen	48.622,72	28.076,22	1.701,28
sonstige betriebliche Erträge	510.237,59	153.554,74	272.482,79
Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen			
- Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	3.009.062,65	2.588.699,73	2.520.175,85
Rohergebnis	1.798.869,48	1.976.582,08	2.084.025,35
Personalaufwand	304.876,48	329.003,05	324.849,10
- soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	100.032,80	97.931,37	99.611,92
Abschreibungen			
- auf Sachanlagen	524.720,46	521.134,39	516.292,20
sonstige betriebliche Aufwendungen	141.752,43	168.362,90	201.595,80
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	38.865,13	60.185,26	58.599,84
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	172.670,37	164.320,39	161.655,54
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	593.682,07	756.015,24	838.620,63
Außerordentliche Aufwendungen	81.855,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	-81.855,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00
sonstige Steuern	111.748,56	132.437,73	136.460,84
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	400.078,51	623.577,51	702.159,79
Einstellung aus dem Jahresüberschuss			
- Gesetzliche Rücklagen	45.000,00	60.000,00	75.000,00
- andere Ergebnisrücklagen	250.000,00	400.000,00	460.000,00
Bilanzgewinn	105.078,51	163.577,51	167.159,79

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 der WSG wurde durch den Verband der Wohnungswirtschaft Rheinland Westfalen e.V. vorgenommen. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch den vorgenannten Verband am 31.05.2013.

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: <http://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 31.12.2012 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
Grevenener 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 31.12.2012 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	5046	33,33
- FMO Passenger Services GmbH, Greven/Flughafen	220	33,33
- AHS Aviation Handling Services GmbH, Hamburg	3.532	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 31.12.2012 ist die FMO bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 178.251,00 € 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 2010 ergeben sich die nachstehend genannten Entwicklungen:

Passagierzahlen	2010 Personen	2011 Personen	2012 Personen
1. Gewerbliche Fluggäste	1.332.427	1.323.597	1.019.668
1.1 Linienfluggäste	583.464	556.687	431.183
1.2 Ferienfluggäste	732.376	747.734	575.539
1.3 übrige gewerbliche Fluggäste	16.587	19.176	12.946
2. nicht gewerbliche Fluggäste	5.612	5.495	5.859
3. Fluggäste insgesamt	1.338.039	1.329.092	1.025.527

Flugzeugbewegungen	2010 Anzahl	2011 Anzahl	2012 Anzahl
1. Gewerblicher Flugverkehr	31.099	32.217	25.800
1.1 Linienflüge	12.057	11.381	8.676
1.2 Ferienflüge	5.036	4.992	3.771
1.3 übriger gewerblicher Flugverkehr	14.006	15.844	13.353
2. nicht gewerblicher Flugverkehr	7.216	8.320	9.973
3. Flugzeugbewegungen insgesamt	38.315	40.537	35.773

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 Gochermann)
Aufsichtsrat	a) 16 b) 16	Kein Vertreter des Kreises Coesfeld.

4.9.8 Personalbestand

Personal der Gesellschaft (ohne Geschäftsführung) durchschnittlich	2010	2011	2012
Angestellte und Arbeiter	188	180	178

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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
- Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	59.857,00	128.227,00	246.574,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	86.394.082,26	84.122.477,76	81.954.370,76
2. technische Anlagen und Maschinen	6.197.379,00	5.534.960,00	5.174.479,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.660.573,00	3.533.135,00	3.154.031,00
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	7.112.862,46	7.257.883,96	7.192.030,23
III. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	15.133.453,98	15.133.453,98	15.133.453,98
2. Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	650.000,00	837.500,00	587.500,00
3. Beteiligungen	972.224,42	981.224,42	981.224,42
4. Ausleihen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	305.766,67	317.997,34	330.717,23
5.. sonstige Ausleihungen	8.935,64	7.092,94	5.149,04
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	418.003,50	492.120,61	369.886,48
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.292.954,63	822.332,39	1.145.155,17
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	3.822.892,89	2.998.039,45	2.178.618,79
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	42.458,25	16.495,22	0,00
4. sonstige Vermögensgegenstände	296.012,76	459.517,85	232.850,40
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks	543.275,98	1.053.051,98	2.464.744,03
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
	101.620,18	161.851,76	185.842,09
Bilanzsumme	127.012.352,62	123.857.361,66	121.336.626,62

Bilanz der FMO GmbH			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	22.663.500,00	22.663.500,00	22.663.500,00
II. Kapitalrücklage	18.223.105,31	18.223.105,31	23.119.038,31
III. Verlustvortrag	-13.043.732,58	-13.990.650,50	-13.978.532,42
IV. Jahresfehlbetrag	-946.917,92	12.118,08	-5.430.052,43
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.738.703,00	1.876.403,00	2.069.139,00
2. Steuerrückstellungen	120.748,00	182.158,00	128.000,00
3. sonstige Rückstellungen	4.464.241,71	1.676.891,96	1.354.383,57
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	86.667.653,78	90.672.164,68	88.505.808,65
2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	8.000,00	21.445,38	28.000,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.225.349,42	1.851.199,16	1.303.444,88
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	5.092.649,43	65.747,32	826.300,34
5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	103.419,00	133.302,42
6. sonstige Verbindlichkeiten	771.221,62	488.045,92	598.779,45
D. Rechnungsabgrenzungsposten			
	27.830,85	11.814,35	15.514,85
Bilanzsumme	127.012.352,62	123.857.361,66	121.336.626,62

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Eigenkapitalquote	21,2 %	21,7 %	21,7 %
Fremdkapitalquote	78,8 %	78,2%	78,2 %
Sachanlagenintensität	81,4 %	81,1%	80,3 %

Gewinn- und Verlustrechnung der FMO GmbH			
	2010	2011	2012
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	22.868.343,64	19.790.068,53	16.887.396,28
2. sonstige betriebliche Erträge	6.525.602,05	6.142.252,72	4.044.340,29
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	2.151.797,01	401.464,15	400.585,95
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.090.602,68	2.937.257,07	3.063.342,76
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	8.507.535,24	8.323.278,13	8.199.657,42
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	2.247.524,77	2.198.633,15	2.214.715,20
5. Abschreibungen			
- auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	4.130.242,82	4.075.232,46	3.943.467,26
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	8.566.853,24	5.809.192,97	5.111.034,10
7. Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen	3.542.745,51	2.482.713,31	1.454.020,98
8. Erträge aus Beteiligungen	24.466,00	25.025,79	60.000,00
9. Aufwendungen aus Verlustübernahme	309.750,49	379.359,04	814.454,56
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	62,64	48,41	36,96
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	51.120,29	66.390,50	50.463,17
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.651.325,67	4.077.607,55	3.759.381,30
13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-643.291,79	304.474,74	-5.010.380,87
14. außerordentliche Aufwendungen	37.612,00	25.368,00	157.133,25
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	36.748,00	28.751,96	28.498,30
16. sonstige Steuern	229.266,13	238.236,70	234.040,01
17. Jahresfehlbetrag	-946.917,92	12.118,08	-5.430.052,43
18. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
19. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	-13.043.732,58	-13.990.650,50	-13.978.532,42
20. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	-13.990.650,50	-13.978.532,42	-19.408.584,85

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 der FMO ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 21.05.2013.

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 31.12.2012 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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
A. Anlagevermögen			*)
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	150.831,00	107.219,00	148.431,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	0,00	0,00	26.464.638,00
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.180.479,75	5.252.689,43	5.193.753,00
III. Finanzanlagen			
Wertpapiere des Anlagevermögens	618.144,00	1.141.530,00	1.699.518,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	69.415,02	62.358,11	62.956,69
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	64.064,31	66.382,61	133.272,34
2. sonstige Vermögensgegenstände	255.185,55	22.913,64	368.684,04
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	3.070.260,92	3.737.451,45	4.673.171,94
C. Rechnungsabgrenzungsposten	51.343,89	49.131,78	77.003,33
Bilanzsumme	9.459.724,44	10.439.676,02	38.821.428,34

Bilanz des CVUA-MEL			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	€	€	€
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	0,00	16.748,00
2. Satzungsmäßige Rücklage	37.601,99	37.601,99	343.410,36
3. Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen	0,00	0,00	257.502,02
IV. Verlustvortrag	0,00	-51.240,43	0,00
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	- 51.240,43	357.048,80	0,00
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.946.411,00	3.647.461,00	4.804.173,00
2. sonstige Rückstellungen	1.867.781,00	2.065.712,00	2.027.180,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten	0,00	0,00	26.524.881,95
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	666.992,83	201.556,86	413.801,52
3. sonstige Verbindlichkeiten	859.656,76	699.360,20	722.347,06
D. Rechnungsabgrenzungsposten	81.940,00	431.594,31	660.803,14
Bilanzsumme	9.459.724,44	10.439.676,02	38.821.428,34

*) vorläufige Daten

Gewinn- und Verlustrechnung des CVUA-MEL			
	2010	2011	2012
	€	€	€
			*)
1. Umsatzerlöse	17.651.996,67	18.095.616,23	17.890.558,18
2. sonstige betriebliche Erträge	172.766,48	259.493,07	118.827,31
3. Materialaufwand			
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.366.543,87	1.489.940,13	1.721.735,65
Rohergebnis	16.458.219,28	16.865.169,17	16.287.649,84
4. Personalaufwand			
a) Gehälter und Beamtenbesoldung	7.641.984,95	7.976.719,94	7.961.195,06
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung (davon 2011 für Altersversorgung: 1.133.661,62 €)	2.564.762,40	2.484.549,95	2.706.980,53
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.149.170,86	1.109.683,10	1.897.658,22
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	5.152.167,08	4.796.922,48	2.848.718,30
Betriebsergebnis	- 49.866,01	497.293,70	873.097,73
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	30.408,58	50.448,10	31.259,72
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	598.018,41
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	- 19.457,43	547.741,80	306.339,04
10. Außergewöhnliche Aufwendungen	31.783,00	190.693,00	31.783,00
11. Außerordentliches Ergebnis	-31.783,00	-190.693,00	-31.783,00
12. sonstige Steuern		0,00	306,02
13. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	- 51.240,43	357.048,80	274.250,02
14. Dotierung der Investitionsrücklage		0,00	-16.748,00
15. Dotierung der Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen		0,00	-257.502,02
16. Bilanzgewinn		357.048,80	0,00

*) vorläufige Daten

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2012 des CVUA-MEL erfolgte durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Die obigen Daten wurden dem Entwurf des Prüfungsberichts entnommen. Der Beschluss über den Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2012 durch den Verwaltungsrat des CVUA-MEL ist für den 26.09.2013 vorgesehen.

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 2012 voll erfüllt. Der ZVM hat als Mitglied im Zweckverband NWL an allen wesentlichen Entscheidungen über Planung und Ausgestaltung des SPNV mitgewirkt.

Zum 01.09.2012 hat der ZVM rückwirkend zur Aufgabenerfüllung den Fachbereich Bus eingerichtet, der als neues Produkt „Geschäftsbesorgung Busverkehr“ über eine Nachtragssatzung nach § 81 Abs. 1 GO NRW in der Haushaltssatzung hätte eingebracht werden müssen. Da erst im Februar 2013 feststand, dass die mit dem neu einzurichtenden Produkt zu berücksichtigenden Aufwendungen und Auszahlungen bei den einzelnen Haushaltspositionen in einem Verhältnis zu den Gesamtaufwendungen oder Gesamtauszahlungen erheblichen Umfang geleistet werden würden, konnte die Haussatzung 2012 bis zum 31.12.2012 nicht durch eine Nachtragssatzung im Sinne des § 81 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW angepasst werden.

Am 11.03.2013 hat die Verbandsversammlung des ZVM beschlossen, dass die in Zusammenhang mit der Einrichtung des neuen Produkts „Geschäftsbesorgung Busverkehr“ stehenden außerplanmäßigen Aufwendungen (die durch Mehrerträge in gleicher Höhe gedeckt sind) im Jahresabschluss 31.12.2012 abzubilden sind.

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 31.12.2012 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 Joachim L. Gilbeau (bis zum 31.03.2012 Landrat Konrad Püning) , Ktabg. Suntrup, Ktabg. Terwort, Ktabg. Schulze Zumkley, Ktabg. Prof. Dr. Voß, Ktabg. Hermann-Josef Vogt (bis zum 18.12.2012 Ktabg. Lambert. Lonz), 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. Hermann Paßlick, Kreis Borken	

4.11.8 Personalbestand

Zahl der Voll- und Teilzeitstellen einschließlich Auszubildende (Stand am 31.12.)	2010	2011	2012
Anstellung beim SPNV	10	10	12

4.11.9 Entwicklung der Bilanz sowie der Gesamtergebnisrechnung und –finanzrechnung

Der Jahresabschluss zum 31.12.2011 ist am 11.12.2012 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 NRW bei der Bezirksregierung Münster. Am 18.07.2013 hat die Bezirksregierung mitgeteilt, dass keine kommunalaufsichtlichen Bedenken bestehen. Der Jahresabschluss zum 31.12.2010 wurde im Amtsblatt der Bezirksregierung Münster am 13. Januar 2012 veröffentlicht. Der Jahresabschluss zum 31.12.2012 liegt erst im Entwurf vor und wird bis Ende September 2013 abschließend geprüft werden.

Bilanz des ZVM			
Aktivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012 Entwurf
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	4.102,27	3.282,01	8.902,08
II. Sachanlagen			
1. Technische Anlagen	10.770,28	8.236,09	5.701,90
2. Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.271,87	10.597,60	8.940,43
III, Finanzanlagen			
Beteiligung	8.240,28	8.240,28	8.240,28
	39.384,70	30.355,98	31.784,69
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen aus Leistungen			
Privatrechtliche Forderungen	3.341.232,74	1.458,63	110.632,06
II. Liquide Mittel	1.737.562,61	1.402.256,30	1.835.273,86
	5.078.795,35	1.403.714,93	1.945.926,92
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	15.369,22	15.227,92	0,00
Bilanzsumme	5.133.549,27	1.449.298,83	1.977.690,61

Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012 Entwurf
	€	€	€
A. Eigenkapital			
1. Allgemeine Rücklage	6.739.114,60	2.824.705,01	1.085.304,40
2. Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00
3. Jahresergebnis	-3.914.409,59	-1.739.400,61	2.302,47
	2.824.705,01	1.085.304,40	1.087.606,87
B. Sonderposten			
Sonderposten für Zuwendungen	39.384,70	30.355,98	31.784,69
C. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen	1.455.781,39	314.700,00	600.100,00
D. Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	201.926,78	18.938,45	231.549,33
Sonstige Verbindlichkeiten	611.751,39	0,00	26.649,72
	813.678,17	18.938,45	258.199,05
Bilanzsumme	5.133.549,27	1.449.298,83	1.977.690,61

Gesamtergebnisrechnung des ZVM

Ertrags- und Aufwandsarten		2010	2011	2012 Entwurf
		€	€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	73.010.082,99	1.858.928,72	1.877.168,90
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	92.891,36	175.431,16	374.061,32
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	473.500,34	1.339.363,18	6.543,38
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	73.576.474,69	3.373.723,06	2.257.773,60
11	- Personalaufwendungen	564.001,14	582.701,03	724.001,68
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	316.729,84	263.561,52	289.062,30
14	- Bilanzielle Abschreibungen	14.698,80	21.443,05	12.646,42
15	- Transferaufwendungen	76.240.165,58	3.879.806,75	825.975,67
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	451.485,91	378.987,62	412.956,80
17	= Ordentliche Aufwendungen	77.587.081,27	5.126.499,97	2.264.642,87
18	= Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	-4.010.606,58	-1.752.776,91	-6.869,27
19	+ Finanzerträge	96.435,65	13.617,34	14.595,65
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	238,66	241,04	390,66
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	96.196,99	13.376,30	14.204,99
22	= ordentliches Jahresergebnis (Zeilen 18 und 21)	-3.914.409,59	-1.739.400,61	7.335,72
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	5.033,25
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	-5.033,25
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	-3.914.409,59	-1.739.400,61	2.302,47
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)	-3.914.409,59	-1.739.400,61	2.302,47
Verlustausgleich				
	- Auflösung der Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00
	- Auflösung der Allgemeinen Rücklage	3.914.409,59	1.739.400,61	0,00
	Jahresergebnis	0,00	0,00	2.302,47

Gesamterfinanzrechnung des ZVM				
Einzahlungs- und Auszahlungsarten		2010	2011	2012 Entwurf
		€	€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	77.695.739,50	1.837.485,67	1.864.522,46
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	101.095,34	176.900,80	264.887,89
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	114.176,49
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	96.435,65	13.617,34	14.595,65
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeiten	77.893.270,49	2.028.003,81	2.258.182,51
10	– Personalauszahlungen	562.699,08	582.701,03	688.206,47
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	334.828,13	253.600,09	222.400,45
13	– Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	238,66	241,04	390,66
14	– Transferauszahlungen	90.866.350,18	1.132.695,37	537.385,77
15	– Sonstige Auszahlungen	522.979,29	394.072,59	378.434,21
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	92.287.095,34	2.363.310,12	1.826.817,56
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-14.393.824,85	-335.306,31	431.364,95
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
18	+ aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.039,,49	12.414,33	14.075,13
19	+ aus Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	300,00
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	3.039,,49	12.414,33	14.375,13
	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	3.039,49	12.414,33	12.722,52
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	3.039,49	12.414,33	12.722,52
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	1.652,61
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-14.393.824,85	-335.306,31	433.017,56
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)	-14.393.824,85	-335.306,31	433.017,56
37	+ Anfangsbestand	16.131.387,46	1.737.562,61	1.402.256,30
38	= Liquide Mittel (Zeilen 36 und 37)	1.737.562,61	1.402.256,30	1.835.273,86

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, Bocholt, 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 31.12.2012 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 2010 ergeben sich folgende Leistungsdaten:

Art der Leistungen	Lehrgangsteilnehmer/innen		
	2010	2011	2012
Ausbildung	1.117	1.074	1.137
Personalberatung	5.290	5.362	5.600
Medizin und Rettungswesen	2.054	2.276	2.433
Fortbildung	7.494	8.309	9.936

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 2010 folgende Umlagebeträge gezahlt worden:

- 2010: 12.556 €
- 2011: 12.553 €
- 2012: 18.443 €

Die Versorgungslasten werden durch eine Versorgungsumlage entsprechend dem Maßstab in Absatz 1 aufgebracht. Für den Kreis Coesfeld lag diese in 2010 bei 22.292 €, in 2011 bei 24.521 € und in 2012 bei 24.864 €.

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 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.)	2010	2011	2012
hauptamtlich tätige Personen - Angaben in Vollzeitstellen -	26,5	26,25	25,75
nebenamtlich tätige Lehrkräfte	171	162	176

4.12.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Ergebnisrechnungen

Das StiwI hat sein Rechnungswesen zum 01.01.2009 auf das Neue Kommunale Finanzmanagement umgestellt.

Die Jahresabschlüsse 2009 – 2011 werden zur Sitzung des Zweckverbandes im Dezember 2013 vorgelegt.

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 weist ein Bilanzvolumen von 16.324.447,63 € aus. Zur Information sind die wesentlichen Bilanzpositionen nachstehend aufgeführt:

Aktiva	€
1. Anlagevermögen	5.660.167
2.1 Sonstige öff.-rechtl. Forderungen	8.262.618
2.2 Privatrechtl. Forderungen	110.580
2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	2.289.488
Bilanzsumme	16.324.447,63

Passiva	€
1. Eigenkapital	5.117.229
3. Rückstellungen	8.694.878
4. Verbindlichkeiten	1.338.589
5. Passive Rechnungsabgrenzung	1.156.590
Bilanzsumme	16.324.447,63

Hinweis:

Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2012 lagen dem Kreis Coesfeld die Jahresabschlüsse 2009 bis 2012 des StiwI 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 31.12.2012 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	2010	2011	2012
Vollzeitkräfte	756	806	792
Teilzeit- und Ultimokräfte	308	345	355
Auszubildende	115	134	136
Insgesamt	1.179	1.285	1.283

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	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	TE	TE	€
1. Barreserve	154.032	93.065	124.945.497,71
2. Schuldtitel öffentlicher Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei der Deutschen Bundesbank zugelassen sind	0	0	0,00
3. Forderungen an Kreditinstitute	316.687	397.042	439.543.276,51
4. Forderungen an Kunden	3.950.561	4.486.354	4.645.153.876,48
5. Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere	742.434	792.811	662.721.795,20
6. Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere	138.885	130.769	134.396.708,48
7. Beteiligungen	86.386	82.116	82.523.044,76
8. Anteile an verbundenen Unternehmen	150	150	150.000,00
9. Treuhandvermögen	2.529	2.335	1.961.006,48
10. Ausgleichsforderungen gegen die öffentliche Hand einschl. Schuldverschreibungen aus deren Umtausch	0	0	0,00
11. Immaterielle Anlagewerte	306	265	153.637,30
12. Sachanlagen	29.164	31.663	28.738.892,66
13. Sonstige Vermögensgegenstände	7.996	9.266	10.132.769,89
14. Rechnungsabgrenzungsposten	8.882	10.155	6.288.915,20
Bilanzsumme	5.438.012	6.035.995	6.136.709.420,67

Bilanz der Sparkasse Westmünsterland			
Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
	TE	TE	€
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.151.084	1.192.153	1.133.368.868,72
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kunden	3.739.094	4.119.291	4.295.005.305,19
3. Verbriefte Verbindlichkeiten	57.209	54.446	30.118.629,39
4. Treuhandverbindlichkeiten	2.529	2.335	1.961.006,48
5. Sonstige Verbindlichkeiten	19.546	21.428	19.235.099,26
6. Rechnungsabgrenzungsposten	8.118	8.009	4.641.657,69
7. Rückstellungen	108.473	100.053	86.543.238,73
8. Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0	0,00
9. Nachrangige Verbindlichkeiten	26.834	31.388	31.389.678,08
10. Genussrechtskapital	0	0	0,00
11. Fonds für allgemeine Bankrisiken	19.000	178.000	196.000.000,00
12. Eigenkapital			
a) gezeichnetes Kapital	0	0	0,00
b) Kapitalrücklage	0	0	0,00
c) Gewinnrücklagen	292.912	315.358	324.829.625,57
d) Bilanzgewinn	13.213	13.529	13.616.311,56
Bilanzsumme	5.438.012	6.035.995	6.136.709.420,67

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			
	2010	2011	2012
	T€	T€	€
1. Zinserträge	231.962	243.019	235.626.855,48
2. Zinsaufwendungen	111.531	113.954	112.480.738,08
3. Laufende Erträge	6.149	4.360	6.955.214,41
4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen	0	0	0,00
Zinsergebnis	126.580		
5. Provisionserträge	36.358	39.505	38.079.636,47
6. Provisionsaufwendungen	2.273	2.001	1.729.828,02
Provisionsergebnis	34.085	37.504	36.349.808,45
7. Nettoertrag aus Finanzgeschäften	35	4	0
8. Sonstige betriebliche Erträge	3.283	8.979	5.346.193,46
9. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0	0,00
Rohertrag	163.913	179.903	171.797.333,72
10. Allgemeine Verwaltungsaufwendungen			
a) Personalaufwand			
aa) Löhne und Gehälter	45.096	49.562	51.778.912,76
ab) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	13.761	18.943	16.780.553,88
b) andere Verwaltungsaufwendungen	28.742	31.070	29.928.618,85
11. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen	4.478	6.115	4.182.169,71
12. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.231	6.922	2.287.253,31
13. Zuführungen zum Fonds für allgemeine Bankrisiken	15.000	158.151	18.000.000,00
14. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft	12.195	0	6.774.352,67
15. Erträge aus Zuschreibungen zu Forderungen und bestimmten Wertpapieren sowie aus der Auflösung von Rückstellungen im Kreditgeschäft	0	133.355	0,00
16. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelte Wertpapiere	406	9.794	12.388.975,98
17. Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen, Anteilen an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren	0	0	0,00
18. Aufwendungen aus Verlustübernahme	80	80	85.779,24
19. Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0	0
20. Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit	41.924	32.619	29.590.717,32
21. Außerordentliche Erträge	0	0	0,00
22. Außerordentliche Aufwendungen	107	0	0,00
23. Außerordentliches Ergebnis	107	0	0,00
24. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	28.466	18.921	15.797.388,27
25. Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen	138	168	177.017,49
26. Jahresüberschuss	13.213	13.529	13.616.311,56
27. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0	0	0,00
28. Entnahmen aus Gewinnrücklagen	0	0	0,00
29. Einstellungen in Gewinnrücklagen	0	0	0,00
30. Bilanzgewinn	13.213	13.529	13.616.311,56

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 19.300.000,00 € 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 31.12.2012 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

Stifterkolleg Burg Hülshoff

Es wird 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
Vollzeitstellen (Übernahme bestehender Verträge und Geschäftsführung)	6

4.14.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2012 lag dem Kreis Coesfeld der Jahresabschluss 2012 noch nicht vor.

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 Gesamtabchluss 2012

A	Anhang
Abs.	Absatz
AGEG	Ascheberger Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH
AN	Abschnittsnummer
AV	Abkürzungsverzeichnis
AWO	Arbeiterwohlfahrt
B	Beteiligungsbericht
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
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
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
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
km	Kilometer

KPV	Kommunalpolitische Vereinigung
KrO NRW	Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
KSG	Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH
Ktabg.	Kreistagsabgeordnete/Kreistagsabgeordneter
L	Lagebericht
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
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
ÖPNV	Öffentlicher Personennahverkehr
ÖPNVG NRW	Gesetz über den öffentlichen Personennahverkehr
OV	Ortsverband
rd.	rund
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
Tsd.	Tausend
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