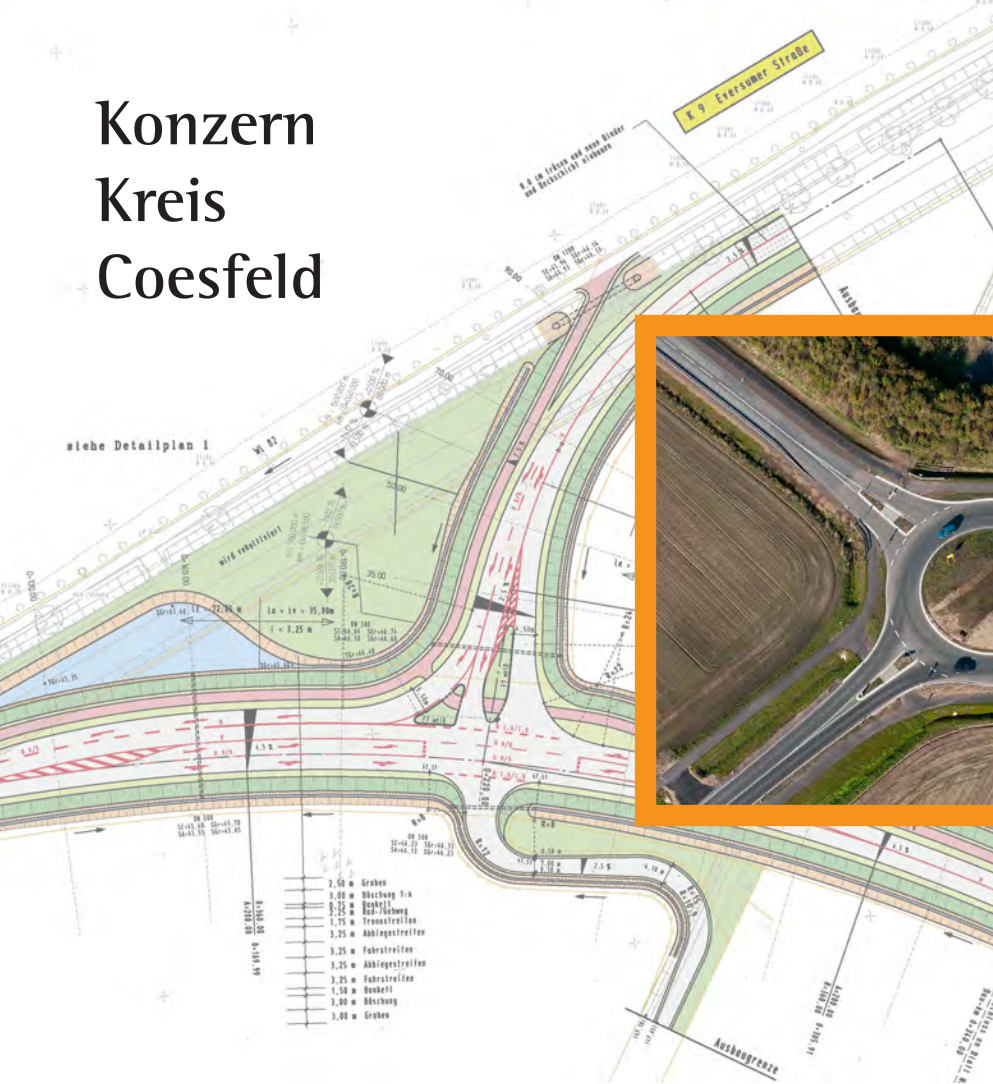


Konzern Kreis Coesfeld



Gesamtabschluss 2014



Herausgeber:

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

48653 Coesfeld

© Kreis Coesfeld, September 2015

Fotos: © benjaminolte - fotolia.com / artalis - fotolia.com
© Fa. Heinrich Walter Bau GmbH, Borken

Entwurf

Gesamtabschluss 2014

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

Coesfeld, den 17.09.2015



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 17.09.2015



Püning
Landrat

Inhaltsverzeichnis zum Gesamtabchluss 2014

• Gesamtbilanz 2014	3
• Gesamtergebnisrechnung 2014	6
• 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 24
8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung.....	A 32
9. Sonstige Angaben und Besonderheiten.....	A 33
Anlage I: Gesamtanlagenspiegel	A 35
Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel	A 36
Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung.....	A 37
• Gesamtlagebericht	L 1
1. Allgemeine Angaben	L 2
2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit.....	L 2
3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht	L 2
4. Steuerung und Produktorientierung	L 3
5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage.....	L 3
6. Wichtige Vorgänge und Nachträge	L 7
7. Chancen und Risiken.....	L 8
8. Örtliche Besonderheiten	L 21
9. Verantwortlichkeiten	L 22
• Beteiligungsbericht 2014	B1
• Abkürzungsverzeichnis	AV1

Gesamtbilanz

zum 31.12.2014

AKTIVA

Bilanzposten		31.12.2014 €	31.12.2013 €
1.	Anlagevermögen	266.856.753,76	261.360.048,91
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.475.546,56	1.335.743,38
1.2	Sachanlagen	233.833.347,26	232.632.551,90
1.2.1	<i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	3.225.291,38	3.177.427,38
1.2.1.1	Grünflächen	1.698.221,25	1.650.357,25
1.2.1.2	Ackerland	123.043,13	123.043,13
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>	52.202.524,73	46.855.558,15
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2	Schulen	35.517.107,17	29.665.115,06
1.2.2.3	Wohnbauten	492.600,74	503.803,20
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.192.816,82	16.686.639,89
1.2.3	<i>Infrastrukturvermögen</i>	158.656.475,79	159.999.288,57
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	21.555.971,93	21.151.146,03
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	6.725.719,79	6.662.051,04
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	65.454,55	69.818,18
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	130.309.329,52	132.116.273,32
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
1.2.4	<i>Bauten auf fremdem Grund und Boden</i>	4.875.032,84	4.607.879,89
1.2.5	<i>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>	901.498,00	901.498,00
1.2.6	<i>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</i>	8.004.011,78	5.969.936,56
1.2.7	<i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	4.775.993,15	4.764.677,78
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.192.519,59	6.356.285,57
1.3	Finanzanlagen	31.547.859,94	27.391.753,63
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	68.640,00	68.640,00
1.3.2	Anteile an assoziierten Unternehmen (RVM)	2.096.937,74	2.089.937,43
1.3.3	Übrige Beteiligungen	130.896,00	130.896,00
1.3.4	Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	28.199.247,06	24.332.670,06
1.3.6	Ausleihungen	1.052.139,14	769.610,14
2.	Umlaufvermögen	44.798.324,19	49.336.451,77
2.1	Vorräte	243.228,70	209.114,30
2.1.1	<i>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren</i>	243.228,70	209.114,30
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	22.756.999,11	19.956.843,09
2.2.1	Forderungen	22.480.164,00	19.695.369,79
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	276.835,11	261.473,30
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	21.798.096,38	29.170.494,38
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	30.206.873,82	26.889.284,14
Bilanzsumme		341.861.951,77	337.585.784,82

PASSIVA

Bilanzposten		31.12.2014 €	31.12.2013 €
1.	Eigenkapital	18.914.648,60	14.944.549,91
1.1	Allgemeine Rücklage	9.832.167,94	9.138.634,32
1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3	Ausgleichsrücklage	4.588.078,34	2.349.387,51
1.4	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	352.586,00	405.081,00
1.5	Gesamtjahresergebnis	4.141.816,32	3.051.447,08
1.5	Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	0,00	0,00
2.	Sonderposten	119.104.577,96	121.197.321,00
2.1	Sonderposten für Zuwendungen	116.826.272,45	119.272.223,50
2.2	Sonderposten für Beiträge	0,00	0,00
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	2.042.649,26	1.686.816,25
2.4	Sonstige Sonderposten	235.656,25	238.281,25
3.	Rückstellungen	140.598.447,16	136.188.276,03
3.1	Pensionsrückstellungen	99.594.644,00	94.899.180,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	28.247.895,70	25.755.842,93
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	2.143.625,72	2.063.694,25
3.4	Steuerrückstellungen	313.283,00	317.169,00
3.5	Sonstige Rückstellungen	10.298.998,74	13.152.389,85
4.	Verbindlichkeiten	44.374.991,85	39.990.894,21
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	26.417.755,71	26.356.426,69
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	26.417.755,71	26.356.426,69
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.841.599,37	1.418.948,09
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.077.127,31	5.146.245,43
4.7	Erhaltene Anzahlungen	5.288.766,69	3.598.349,72
4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	3.749.742,77	3.470.924,28
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	18.869.286,20	25.264.743,67
Bilanzsumme		341.861.951,77	337.585.784,82

Gesamtergebnisrechnung 2014

Ertrags- und Aufwandsarten		2014 €	2013 €
1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.583.003,65	1.235.789,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	180.258.777,88	171.339.731,50
3	Sonstige Transfererträge	9.795.566,38	16.300.520,92
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.374.786,26	29.806.117,20
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.008.450,86	1.115.486,60
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	55.888.251,98	47.493.991,04
7	Sonstige Ordentliche Erträge	6.703.144,35	4.333.156,41
8	Aktivierete Eigenleistungen	388.620,24	560.009,54
9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00
10	Ordentliche Gesamterträge	287.000.601,60	272.184.802,21
11	Personalaufwendungen	-33.974.783,09	-36.921.337,22
12	Versorgungsaufwendungen	-9.048.294,19	-4.446.155,08
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-22.945.951,42	-20.377.932,94
14	Bilanzielle Abschreibungen	-9.085.151,80	-9.255.953,51
15	Transferaufwendungen	-197.949.699,43	-188.887.963,15
16	Sonstige Ordentliche Aufwendungen	-9.143.801,27	-8.316.662,13
17	Ordentliche Gesamtaufwendungen	-282.147.681,20	-268.206.004,03
18	Ordentliches Gesamtergebnis	4.852.920,40	3.978.798,18
19	Gesamtfinanzerträge	513.622,74	387.155,07
20	Gesamtfinanzaufwendungen	-1.224.726,82	-1.314.506,17
21	Gesamtfinanzergebnis	-711.104,08	-927.351,10
22	Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	4.141.816,32	3.051.447,08
23	Außerordentliche Gesamterträge	0,00	0,00
24	Außerordentliche Gesamtaufwendungen	0,00	0,00
25	Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	0,00
26	Gesamtjahresüberschuss/Gesamtjahresfehlbetrag	4.141.816,32	3.051.447,08
27	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00
	<u>Nachrichtlich:</u> Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage		
28	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	2.500,00	173.782,00
29	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00
30	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00
31	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-166.601,00	0,00
32	Verrechnungssaldo	-164.101,00	173.782,00

<p>Gesamtanhang zum Gesamtabschluss 2014</p>

1. Allgemeines	2
1.1 Allgemeines zum Gesamtabschluss	2
1.2 Allgemeine Hinweise zum Gesamtanhang	2
2. Grundlagen	2
3. Konsolidierungskreis.....	3
4. Konsolidierung	4
4.1 Vollkonsolidierung	4
4.1.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC).....	4
4.1.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)	5
4.2 Equity-Konsolidierung	6
5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	7
6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz	8
6.1 Aktivseite	8
6.1.1 Anlagevermögen	8
6.1.2 Umlaufvermögen	13
6.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung	14
6.2 Passivseite	15
6.2.1 Eigenkapital	15
6.2.2 Sonderposten	16
6.2.3 Rückstellungen	17
6.2.4 Verbindlichkeiten	21
6.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung.....	23
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung	24
7.1 Erträge	25
7.2 Aufwendungen	28
8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung	32
9. Sonstige Angaben und Besonderheiten	33
Anlage I: Gesamtanlagenspiegel.....	35
Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel.....	36
Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung	37

1. Allgemeines

1.1 Allgemeines zum Gesamtabchluss

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

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

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

1.2 Allgemeine Hinweise zum Gesamtanhang

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

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

2. Grundlagen

Der Konzernabschluss des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 wurde unter Berücksichtigung der haushaltsrechtlichen Vorgaben für Kommunen (z. B. KrO NRW, GO NRW, GemHVO NRW, HGB) und der Gesamtabchlussrichtlinie des Kreises Coesfeld vom 18.12.2013 aufgestellt.

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

3. Konsolidierungskreis

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

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

Der Konsolidierungskreis umfasst diejenigen wirtschaftlich und organisatorisch selbstständigen Betriebe einer Kommune, die im Wege der Vollkonsolidierung bzw. Equity-Methode in den Gesamtabchluss einbezogen werden müssen. Für den Gesamtabchluss des Konzerns „Kreis Coesfeld“ sind folgende Organisationen zu berücksichtigen:

- **im Rahmen der Vollkonsolidierung:**
 - Kreis Coesfeld (Kernverwaltung)
 - Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)
 - Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)

- **nach der Equity-Methode:**
 - Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)

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

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

Der Kreis Coesfeld ist an der Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc) mit 66 % beteiligt. Auf quantitative Größen bezogen liegt in der Regel eine untergeordnete Bedeutung vor, wenn bilanzielle Verhältniszahlen nicht überschritten werden (beispielsweise 0 bis 3 % der Gesamtbilanzsumme, laut 6. Auflage der Handreichung für Kommunen zum NKF in NRW, S. 1499). Solche Verhältniszahlen liegen für die wfc bei weit unter 1 %. Die wfc ist für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Kreises Coesfeld zu vermitteln, daher von untergeordneter Bedeutung. Bei dieser Entscheidung wurde auch der Beitrag zur kommunalen Aufgabenerfüllung einbezogen. Im Gesamtabchluss ist die wfc wegen ihrer untergeordneten Bedeutung nach § 116 Absatz 3 GO NRW nicht nach der Vorschrift des § 50 GemHVO NRW zu konsolidieren, d. h. nicht im Wege der Vollkonsolidierung zu berücksichtigen. Sie wird nach dem Anschaffungswertprinzip und damit zu ihren fortgeführten Anschaffungskosten (at cost) in der gemeindlichen Gesamtbilanz angesetzt.

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

Eine Übersicht über den Bestand an Beteiligungen des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 ist dem Beteiligungsbericht zum Gesamtabchluss 2014 beigefügt.

4. Konsolidierung

4.1 Vollkonsolidierung

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

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

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

Erträge und Aufwendungen sowie Forderungen und Verbindlichkeiten des Vollkonsolidierungskreises werden aufgerechnet. Zwischenergebnisse, die aus konzerninternen Lieferungen von langfristigen Vermögensgegenständen und Vorratsvermögen stammen, sind in 2014 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 (6. Auflage, Seite 3415) ist ein negativer Differenzbetrag als „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ zu passivieren.

Bei Bewertung der WBC zum 01.01.2008 nach dem Substanzwertverfahren wurden die Wertansätze der WBC für die Deponie-Höven und für ein Grundstück in Legden wertmindernd berücksichtigt. Das Grundstück in Legden wurde in 2008 von der WBC veräußert (Veräußerungsverlust von 216.783,13 €). Bei dem Vermögensgegenstand der WBC „Deponie Höven“ handelt es sich um mehrere Vermögensgegenstände, die linear maximal bis zum 31.12.2028 von der WBC abgeschrieben werden. Der Wertansatz lag zum 01.01.2008 bei 910.974,00 € und zum 31.12.2013 bei 405.081,00 €. Insgesamt wurden somit in diesem Zeitraum 505.893,00 € abgeschrieben. Im Jahr 2014 belaufen sich die Abschreibungen auf 52.495,00 €, damit liegt der Buchwert zum 31.12.2014 bei 352.586,00 €.

Seitens des Kreises Coesfeld ist im Jahr 2013 eine Auszahlung an die WBC (Kapitalrücklagenzuführung) in Höhe von 200.000 € angefallen. Dieser Betrag dient der Finanzierung von Grundstücken, die die WBC im Zusammenhang mit der Durchführung des Ausgleichsflächenmanagements für den Kreis Coesfeld für das Projekt „Mersmannsbach in Billerbeck“ aus dem Flurbereinigungsverfahren Berkelaue II erworben hat. Die Mittel wurden im Rahmen einer Kapitalerhöhung seitens des Kreises Coesfeld bereitgestellt und durch den Sonderposten „Ersatzgelder Naturschutz“ finanziert (vgl. SV-8-0743/Beratungsverfahren zum Haushalt 2013). Der Aufsichtsrat der WBC hat mit Beschlussfassung zu TOP 3 vom 12.09.2012 beschlossen, die aus der Plangenehmigung der Deponie Coesfeld-Flamschen vom 20.05.2005 (Az. 52.6.2 Coe 2, Nebenbestimmung 6.1) resultierende Aufforstungsverpflichtung von 3,4 ha auf den Flächen „Mersmannsbach“ umzusetzen. Somit werden der v. g. Aufforstungsverpflichtung anteilig aus der Flächenpoolfläche „Mersmannsbach“ gemäß Anerkennung der Flächenbilanz durch die Untere Landschaftsbehörde insgesamt 3,4 ha zugeordnet. Zur Finanzierung des Flächenpoolmanagements hat die WBC im Jahr 2014 die Kapitalrücklage um 200.000,00 € aufgestockt. Eine entsprechende Anpassung des Beteiligungsbuchwertes beim Kreis Coesfeld ist erfolgt.

Unter Berücksichtigung der vorgenannten Sachverhalte ergeben sich zum 31.12.2014 aus der Erst- und Folgekonsolidierung für die WBC folgende Wiederholungs- bzw. neue Buchungen, die künftig jährlich im Rahmen der Gesamtabchlussstellung ergebnisneutral zu wiederholen sind:

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Soll €	Haben €
1	Eigenkapital WBC (= 1.813.879,08 € + 136.439,55 € + 400.000,00 €) an Finanzanlage / Anteile an verbundene Unternehmen Wertansatz Finanzanlage Kreis Coesfeld (686.000,00 €) Verschmelzung DBG/Glättung Stammkapital in 2009 (136.439,55 €) Kapitalrücklagenzuführung Projekt Mersmannsbach Flächenankauf/Aufforstungsverpflichtung) 2013/ 2014 (je 200.000,00 €) an Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung Veräußerungsverlust Grundstück Legden (216.783,13 €) Buchwert ehem. Deponie Höven (910.974,00 €) Rundungsbetrag aus dem Gesamtabchluss 2010 (121,95 €)	2.350.318,63	1.222.439,55 1.127.879,08
2	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung WBC Veräußerungsverlust Grundstück Legden (216.783,13 €) Rundungsdifferenz aus dem Gesamtabchluss 2010 (121,95 €) AfA WBC/Deponie Höven 2008 - 2013 (505.893,00 €) und 2014 (52.495,00 €) an Eigenkapital (Allgemeine Rücklage) an Abschreibungen	775.293,08	 722.798,08 52.495,00

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 €. „Stille Reserven/ Lasten“ bestanden nicht. Seitens des Kreises Coesfeld sind im Jahr 2012 Zugänge (Auszahlungen) für die GFC auf das Stammkapital in Höhe von 100.000 € angefallen. Hierbei handelt es sich um eine befristete Kapitalrücklagenzuführung (vgl. Beschluss Kreistag am 14.12.2011/SV-8-0539). Weitere Kapitalveränderungen, die im Rahmen der Kapitalkonsolidierung zur berücksichtigen sind, haben bislang nicht stattgefunden, sodass sich aus der Erst- und Folgekonsolidierung der GFC zum 31.12.2014 folgende Buchung ergibt, die jährlich im Rahmen der Gesamtabchlussstellung ergebnisneutral zu wiederholen ist:

Buchungssatz	Soll €	Haben €
Eigenkapital GFC	125.000,00	
an Anteile an verbundenen Unternehmen		125.000,00

4.2 Equity-Konsolidierung

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

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

In 2014 hat sich die Kapitalrücklage der RVM gemäß Beschluss des Aufsichtsrates um die bereitzustellenden Finanzmittel für die RVM-Eisenbahn in Höhe von 353.000,00 € erhöht. Mit gleichem Beschluss wurden 165.663,95 € aus der Kapitalrücklage zur Verlustabdeckung des Wirtschaftsjahres 2013 entnommen. Der Jahresfehlbetrag 2014 liegt bei 139.823,02 €, sodass das Unternehmen zum 31.12.2014 über ein Eigenkapital von insgesamt 7.673.234,08 € verfügt, das in voller Höhe allen Gesellschaftern anteilig zuzurechnen ist.

Die Gegenüberstellung des Beteiligungsbuchwertes des Kreises Coesfeld (2.221.083,84 €) und des anteiligen Eigenkapitals der RVM zum 31.12.2014 (2.078.679,11 € = 27,09 % von 7.673.234,08 €) ergibt einen Unterschiedsbetrag in Höhe von 142.404,73 €. Unter Berücksichtigung des dem Kreis Coesfeld zuzuordnenden Verlustes der RVM aus der Erstkonsolidierung in 2010 in Höhe 86.268,04 €, der abzurechnen ist, verbleibt ein Unterschiedsbetrag zum 31.12.2014 in Höhe von 56.136,69 €.

Bei der Konsolidierung der RVM für 2014 wird wie folgt verfahren:

- Die Erstkonsolidierungsbuchung aus 2010 in Höhe von 86.268,04 € ist zum 31.12.2014 zu wiederholen.
- Die Bilanz der RVM zum 31.12.2014 weist einen Jahresfehlbetrag von 139.823,02 € aus. Dieser wird mit 27,09 %, d. h. 37.878,06 €, dem Kreis Coesfeld zugeordnet.
- Bei der Gesamtabchlussenerstellung gilt der Wesentlichkeitsgrundsatz. Unter Berücksichtigung dieses Grundsatzes wird der Unterschiedsbetrag zwischen dem Beteiligungsbuchwert des Kreises Coesfeld und dem anteiligen Eigenkapital der RVM nicht weiter als Geschäfts- und Firmenwert geführt. Diese Differenz ist für die Fortschreibung des Beteiligungsansatzes im Gesamtabchluss unbeachtlich.

Eliminierungspflichtige Zwischenergebnisse sind bei der RVM in 2014 nicht angefallen.

Unter Berücksichtigung der vorgenannten Ausführungen ergeben sich für den Gesamtabchluss zum 31.12.2014 folgende Buchungen:

Lfd. Nr.	Buchungssatz	Soll €	Haben €
1	Allgemeine Rücklage	86.268,04	
	an Finanzanlagen/Anteile an assoziierten Unternehmen		86.268,04
2	Ergebnis aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	37.878,06	
	an Finanzanlagen/Anteile an assoziierten Unternehmen		37.878,06

5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

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

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

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

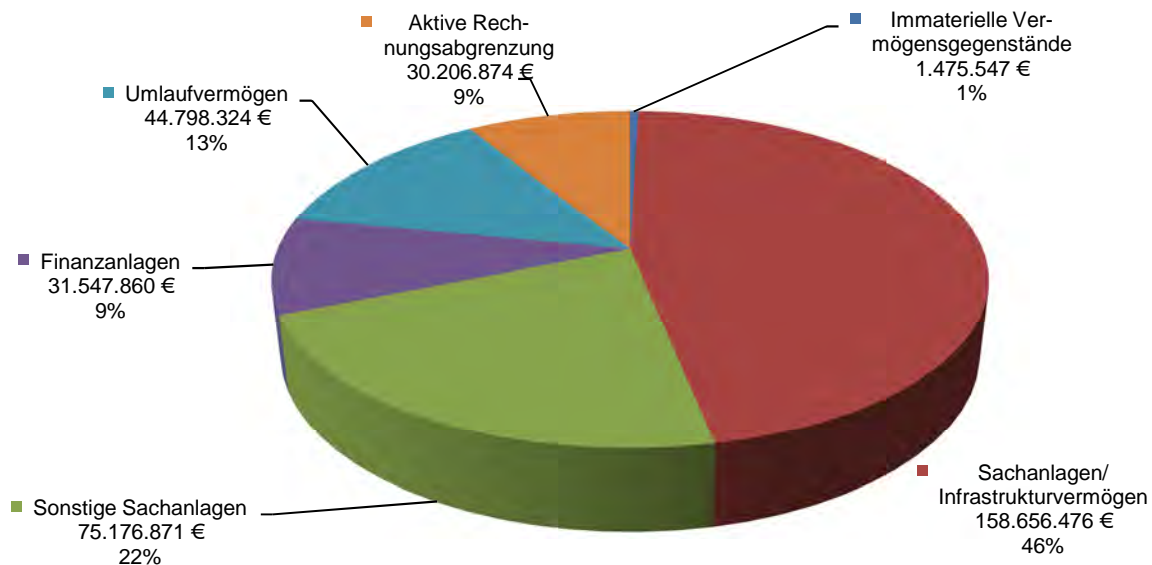
Weitere Einzelheiten zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ergeben sich aus dem jeweiligen Anhang zu den Einzelabschlüssen 2014 des Kreises Coesfeld, der WBC und der GFC.

6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gesamtbilanz des Konzerns zum 31.12.2014 in Höhe von 341.861.951,77 € wird erheblich geprägt durch die Bilanzsumme der Kernverwaltung.

6.1 Aktivseite

Das Vermögen des Konzerns Kreis Coesfeld in Höhe von 341.861.951,77 € setzt sich zum 31.12.2014 wie folgt zusammen:



Die einzelnen Vermögensarten werden nachstehend näher erläutert.

6.1.1 Anlagevermögen

Der Bestand des Anlagevermögens am 31.12.2014 liegt bei 266.856.753,76 €. Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Gesamtanlagenspiegel, der als Anlage I diesem Gesamtanhang beigefügt ist.

Immaterielle Vermögensgegenstände

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

In der Gesamtbilanz sind zum 31.12.2014 insgesamt immaterielle Vermögensgegenstände von 1.475.546,56 € erfasst. Hiervon entfallen auf:

a) den Kreis Coesfeld (Lizenzen für Medien und Software u. a.)	1.368.380,56 €
b) die WBC (Öko-Wertpunkte des Flächenpoolmanagements)	107.166,00 €.

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. In 2014 sind keine weiteren Ökopunkte hinzugekommen.

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 2014 zugegangene Vermögen wurden seitens des Kreises Coesfeld gemäß § 33 GemHVO NRW die geleisteten Anschaffungskosten und die erbrachten Herstellungskosten zugrunde gelegt. Nach § 43 Abs. 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus Vermögensabgängen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Weitere Ausführungen hierzu erfolgen unter Ziffer 6.2.1 „Eigenkapital“.

Neben den planmäßigen Abschreibungen haben sich im Jahr 2014 außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von insgesamt 398.626,38 € ergeben. Diese resultieren im Wesentlichen aus der Abstufung des Radweges K4 AN 6 in Senden (Deckenerneuerung) mit 192.080,69 €, dem Abriss der Brücke K 46 AN 3 (anschließend Neubau) mit 19.229,71 € sowie der Abschreibung der Finanzanlage FMO mit 166.601,00 €. Den außerplanmäßigen Abschreibungen stehen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von insgesamt 193.788,08 € gegenüber, sodass netto eine Belastung in Höhe von 204.838,30 € verbleibt.

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

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

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

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei den Wertansätzen für Gebäude handelt es sich überwiegend um kommunalnutzungsorientierte Gebäude (z. B. Verwaltungs- und Schulgebäude inkl. Hausmeisterwohnungen, Rettungswachen etc.).

Infrastrukturvermögen

Von den Sachanlagen des Konzerns in Höhe von 233.833.347,26 € entfallen am 31.12.2014 allein rd. 68 % auf das Infrastrukturvermögen. Der Kreis Coesfeld umfasste 2014 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, Havixbeck und Senden, Atemschutzübungsstrecke in Dülmen sowie Pavillion Peter-Pan-Schule in Dülmen) errichtet. Ferner werden bei dieser Bilanzposition Mietereinbauten (Burg Vischering in Lüdinghausen, Pestalozzischule 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, der Kolvenburg in Billerbeck sowie die Bestände in den Depots der Astrid-Lindgren-Schule sowie des Hofs Kruse (angemietete Scheune).

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zum 31.12.2014 ergibt sich folgender Bilanzausweis:

Lfd. Nr.	Vermögensgegenstand	Bilanzwert 31.12.2013 €	Bilanzwert 31.12.2014 €
1	Maschinen für den Verwaltungsbetrieb des Kreises Coesfeld sowie für die Berufskollegs (eingesetzte Maschinen in den technischen Fachklassen)	408.251,53	385.616,16
2	Technische Anlagen der Kernverwaltung (Einrichtungen des Rettungsdienstes einschl. Leitstelle, der Berufskollegs sowie des Bauhofes, Atemschutzübungsstrecke und Kreisschlauchpflegerei)	1.054.821,22	1.291.716,97
3	Fahrzeuge für den Bauhof, Rettungsdienst, Feuerschutz und für den allgemeinen Dienstbetrieb	2.023.632,24	1.999.202,24
4	Betriebsvorrichtungen (z. B. Messmodul, Desinfektionsbecken Rettungswache)	3.816,67	3.111,25
5	Technische Anlage zur Gasaufbereitung und Photovoltaikanlage (WBC)	1.959.019,00	1.793.630,00
6	Technische Anlagen und Maschinen der GFC (Biogasaufbereitungsanlage u. a.)	520.395,90	2.530.735,16
Insgesamt		5.969.936,56	8.004.011,78

Betriebs- und Geschäftsausstattung

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

Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Als Anlagen im Bau, d. h. noch nicht fertig gestellte Sachanlagen auf eigenen oder fremden Grundstücken, werden die bisher geleisteten Anschaffungs- und Herstellungskosten für folgende Vermögensgegenstände ausgewiesen:

Anschaffungs- und Herstellungskosten	Buchwert 31.12.2013 €	Zugänge lfd. HHJ €	Abgänge/AfA lfd. HHJ €	Buchwert 31.12.2014 €
Kernverwaltung Kreis Coesfeld:	4.574.413,27	5.638.626,38	9.020.520,06	1.192.519,59
davon:				
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen		495.817,55	247,14	
Anlagen im Bau im Bereich Hochbau		2.162.565,42	6.123.908,47	
Anlagen im Bau im Bereich Tiefbau		2.980.243,41	2.896.364,45	
GFC (Technische Anlagen und Maschinen/Biogasaufbereitungsanlage)	1.781.872,30	370.789,84	2.152.662,14	0,00
Insgesamt	6.356.285,57	6.009.416,22	11.173.182,20	1.192.519,59

Finanzanlagen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 beträgt der Bestand an Finanzanlagen insgesamt 31.547.859,94 €. Hierbei handelt es sich um folgende Geld- bzw. Kapitalanlagen, die dem Konzern Kreis Coesfeld auf Dauer dienen sollen:

Lfd. Nr.	Finanzanlagenart	Bilanzwert 31.12.2013 €	Bilanzwert 31.12.2014 €
1	Beteiligung an assoziierten Unternehmen - Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)	2.089.937,43	2.096.937,74
2	Anteil an einem verbundenen Unternehmen, das nicht voll zu konsolidieren ist - Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc)	68.640,00	68.640,00
3	Übrige Beteiligungen davon: - Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe - Sparkassenzweckverband Westmünsterland - Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen Lippe - Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland	130.896,00 16.000,00 1,00 1,00 114.894,00	130.896,00 16.000,00 1,00 1,00 114.894,00
4	Wertpapiere des Anlagevermögens	24.332.670,06	28.199.247,06
5	Ausleihungen davon: - Flughafen Münster Osnabrück GmbH - Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung - Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH - Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH - Regionale 2016 – Agentur GmbH - Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld e.G.	769.610,14 202.816,00 0,00 56.792,00 496.702,14 3.500,00 9.800,00	1.052.139,14 85.345,00 400.000,00 56.792,00 496.702,14 3.500,00 9.800,00
Insgesamt		27.391.753,63	31.547.859,94

Die einzelnen Finanzanlagearten entwickeln sich wie folgt:

- Anteile an verbundenen und assoziierten Unternehmen/Übrige Beteiligungen

Das StiWL hat sein Rechnungswesen zum 01.01.2009 auf das Neue Kommunale Finanzmanagement umgestellt und zu diesem Stichtag eine Eröffnungsbilanz aufgestellt. Unter Berücksichtigung der Eigenkapitalspiegelbildmethode ergäbe sich ein Wertansatz von 338.522 €.

Nach § 92 Abs. 7 GO NRW i. V. m. § 57 GemHVO NRW sind Vermögensgegenstände, die in der Eröffnungsbilanz mit einem zu niedrigen Wert angesetzt worden sind, in der später aufzustellenden Bilanz (letztmals im vierten der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss) zu berücksichtigen, wenn es sich um einen wesentlichen Wertbetrag handelt. Unter Berücksichtigung der Wesentlichkeitsgrenze (im Einzelfall 5 % des Eigenkapitals) war in 2010 keine Anpassung vorzunehmen. Bei diesem Bilanzwert handelt es sich damit zum 31.12.2014 um eine stille Reserve.

- Wertpapiere des Anlagevermögens

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens in Höhe von 28.199.247,06 € handelt es sich um Fondsvermögen. Es dient hauptsächlich zur Finanzierung künftiger Belastungen aus Maßnahmen der Rekultivierung der Hausmülldeponie Höven und der Deponie Flamschen sowie zur Sicherung künftiger Pensionslasten.

Die Bewirtschaftung der Rekultivierungsmittel erfolgt unter Beachtung der Richtlinie für Geldanlagen des Kreises Coesfeld vom 13.02.2013. Dabei sind erwirtschaftete Überschüsse wegen deren Zweckgebundenheit dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich „Abfallwirtschaft“ zuzuführen. Mit dieser Vorgehensweise können die so erwirtschafteten Mittel bei zukünftigen Gebührenkalkulationen entlastend für den Gebührenzahler eingesetzt werden. Der Wertansatz in der Schlussbilanz zum 31.12.2014 beläuft sich auf 10.056.298,06 €.

Die laut Heubeckgutachten veranschlagten Zuführungsbeträge zu den Pensions- und Beihilferückstellungen zur Kapitalbildung für künftige Zahlungen in Höhe von 3.301.692,00 € wurden in 2014 in einen Fonds der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) eingezahlt. Zum 31.12.2014 liegt dieser Bilanzwert bei 18.142.949,00 €.

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens haben sich unter Berücksichtigung der Einschätzung zur Marktsituation und der Durchhalteabsicht des Kreises Coesfeld in 2014 keine Anhaltspunkte für eine dauerhafte Wertminderung ergeben.

- Ausleihungen

Unter der Position Ausleihungen sind die Unternehmensbeteiligungen mit einem Anteil von 20 % und weniger des Nennkapitals ausgewiesen.

Bei der FMO sind in 2014 Auszahlungen auf das Stammkapital in Höhe von 49.130,00 € angefallen. Hierbei handelt es sich um die Kapitaleinlage des Kreises Coesfeld an der Kapitalerhöhung bei der FMO GmbH von insgesamt rd. 26,6 Mio. € (Tranche 2, vgl. Sitzungsvorlagen SV-8-0715, SV-8-0940 und SV-8-0940/1). Zum 31.12.2014 erfolgte zudem eine Anpassung des Buchwertes (Abwertung) der Finanzanlage des Kreises Coesfeld an das Stammkapital der FMO GmbH um 166.601,00 € auf 85.345,00 €. Das entspricht einem Beteiligungsanteil des Kreises Coesfeld von 0,4514 %.

Der Kreis Coesfeld ist am Stiftungskapital der Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung mit 400.000 € beteiligt. Dieses Stiftungskapital wurde in der Schlussbilanz zum 31.12.2013 bei den Wertpapieren des Anlagevermögens bilanziert. Nach den Vorgaben der Bezirksregierung Münster ist der Anteil des Kreises Coesfeld am Stiftungskapital bei den Ausleihungen auszuweisen. Daher erfolgte zum 31.12.2014 eine Umstellung von den Wertpapieren des Anlagevermögens zu den Ausleihungen im Rahmen eines Aktivtausches. Diesem Wertansatz steht auf der Passivseite der Schlussbilanz zum 31.12.2014 in gleicher Höhe ein Sonderposten aus der Investitionspauschale 2012 gegenüber.

6.1.2 Umlaufvermögen

Vorräte

Die Vorräte weisen zum 31.12.2014 einen Bestand von 243.228,70 € 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 2014 nicht ergeben. Ferner beinhaltet diese Bilanzposition zum 31.12.2014 insgesamt 124 (davon 57 neue) Siebdrucke. Gemäß § 90 Abs. 3 GO NRW i. V. m. § 33 Abs. 1 GemHVO NRW dürfen nur die Vermögensgegenstände in das Anlagevermögen aktiviert werden, die dauerhaft der Aufgabenerfüllung der Verwaltung dienen. Besteht die Absicht, ein Anlagegut zu verkaufen, erfüllt es diese Voraussetzung nicht mehr und muss in das Umlaufvermögen umgebucht werden. Sachverhalte dieser Art haben sich im Jahr 2014 nicht ergeben.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Wertansatz bei den Forderungen zum 31.12.2014 setzt sich wie folgt zusammen:

Art der Forderungen	kurzfristig (Restlaufzeit bis 1 Jahr) €	langfristig (Restlaufzeit mehr als 1 Jahr) €	Insgesamt zum 31.12.2014 €
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	15.688.278,01	4.934.602,43	20.622.880,44
1.1 Gebühren	4.581.784,38	1.145.446,09	5.727.230,47
1.2 Forderungen aus Transferleistungen	3.898.459,77	1.987.147,87	5.885.607,64
1.3 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	7.208.033,86	1.802.008,47	9.010.042,33
2. Privatrechtliche Forderungen	1.596.121,35	261.162,21	1.857.283,56
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.552.856,01	250.345,88	1.803.201,89
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	43.265,34	10.816,33	54.081,67
3. Summe aller Forderungen	17.284.399,36	5.195.764,64	22.480.164,00

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 31.12.2014 in Höhe von 276.835,11 € 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 Frankiermaschinen. Bei dem Bilanzausweis handelt es sich um eine stichtagsbezogene Bewertung. Im Laufe eines Jahres unterliegen die liquiden Mittel starken Schwankungen. Weitere Einzelheiten hierzu sind im Gesamtlagebericht unter Ziffer 7 dargestellt. Die Gesamtkapitalflussrechnung ist dem Gesamtanhang als Anlage III beigefügt.

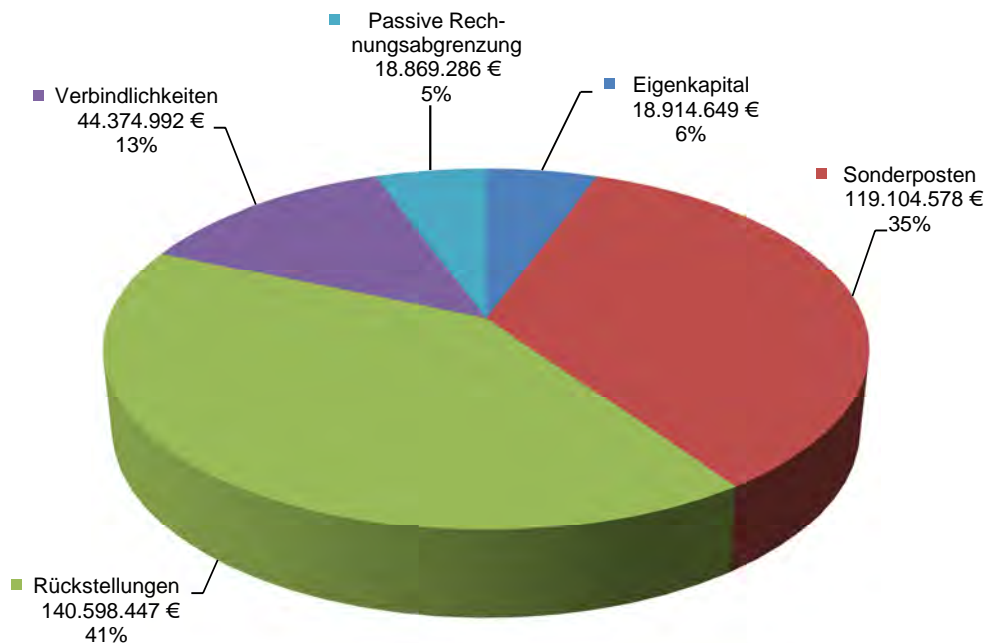
6.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Hier sind Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag gemeint, die aber erst für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag Aufwand darstellen. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2014 betragen insgesamt 30.206.873,82 €. Dieser Wertansatz setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Rechnungsabgrenzungsposten- am 31.12.2014 €
1	Investive Zuschüsse Fahrzeugförderung ÖPNV	2.049.098,80
2	Miete Telefonanlage für den Monat 01/2015	19.747,57
3	Besoldung Beamte für den Monat 01/2015	780.143,90
4	Versorgungsleistungen für Beamte für den Monat 01/2015	310.886,00
5	Ausbildungskosten 2015	17.876,32
6	Investive Förderung Kreisschlauchpflegerei	253.351,27
7	Investive Zuschüsse für Förderschulen	600.165,00
8	Jahrespacht Burg Vischering 2015	7.560,70
9	Transferleistungen für den Monat 01/2015 nach SGB II und XII	5.184.367,30
10	Investive Zuschüsse für Kindertageseinrichtungen	13.804.892,96
11	Transferleistungen Jugendhilfe für den Monat 01/2015	3.492.597,90
12	UVG-Leistungen für den Monat 01/2015	71.162,00
13	Investive Zuwendung Jugendförderung	214.102,31
14	Auf- bzw. Abstufung von Straßen, Radwegen, Brücken und Lichtsignalanlagen (LSA) und der dazugehörigen Grundstücke	3.387.037,79
15	WBC: gezahlte Pacht für ein Grundstück in der Gemarkung Limbergen	13.884,00

6.2 Passivseite

Die Bilanzsumme zum 31.12.2014 in Höhe von 341.861.951,77 € stellt sich auf der Passivseite folgendermaßen dar:



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.

Nach § 43 Abs. 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW sowie Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

In 2014 hat der Kreis Coesfeld einen Lanz-Bulldog mit Mähwert veräußert. Hieraus konnte unter Berücksichtigung des Buchwertes ein Ertrag in Höhe von 2.500,00 € erzielt werden, der gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen ist und sich somit nicht auf das Jahresergebnis 2014 auswirkt. Nach Vorlage des Jahresabschlusses der FMO GmbH hat sich herausgestellt, dass der Wert der Finanzanlage FMO um 166.601,00 € verringert werden muss (vgl. auch Ziffer 6.1.1). Diese Wertveränderung wurde ebenfalls mit der Allgemeinen

Rücklage verrechnet, sodass diese sich um insgesamt 164.101,00 € reduziert. Der Aufwand ist in der Ergebnisrechnung nachrichtlich nach dem Jahresergebnis gesondert auszuweisen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 beträgt der Bestand der Allgemeinen Rücklage 9.832.167,94 €.

Nach § 56a KrO NRW ist in der Bilanz eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur Allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Der Ausgleichsrücklage können Jahresüberschüsse durch Beschluss des Kreistages zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat. Der Bestand der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2014 in Höhe von 4.588.078,34 € ergibt sich aus dem Jahresabschluss der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld.

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 2014 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 (6. Auflage, Seite 3415) ist ein negativer Differenzbetrag als „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ zu passivieren. Die GFC wurde erstmals zum 31.12.2011 in den Gesamtabschluss des Kreises Coesfeld einbezogen. Aus der Erstkonsolidierung dieser Gesellschaft zum Stichtag 15.08.2011 hat sich kein Unterschiedsbetrag ergeben.

Der Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung zum 31.12.2014 liegt bei 352.586,00 €. Zur Fortschreibung dieses Unterschiedsbetrages zum 31.12.2014 wird auf Ziffer 4.1.1 dieses Gesamtanhangs verwiesen.

Gesamtjahresergebnis

Unter dieser Bilanzposition ist das in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesene Jahresergebnis im Rahmen des Gesamtabschlusses anzusetzen. Nach der Gesamtergebnisrechnung ergibt sich für 2014 ein Jahresüberschuss von 4.141.816,32 €. Der Jahresüberschuss nach der Gesamtbilanz hat nur eine deklaratorische Bedeutung.

6.2.2 Sonderposten

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 sind die nachfolgend dargestellten Sonderposten in Höhe von insgesamt 119.104.577,96 € 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 2014 wurden außerplanmäßige Auflösungen von Sonderposten in Höhe von 192.587,03 € vorgenommen. Diese Auflösungen resultieren aus Sonderabschreibungen aufgrund von Abstufungen im Bereich des Infrastrukturvermögens (vgl. hierzu auch Ziffer 6.1.1 Anlagevermögen - Sachanlagen).

Der Wertansatz bei den Sonderposten für Zuwendungen beläuft sich zum Stichtag 31.12.2014 auf insgesamt 116.826.272,45 €.

Insgesamt ergaben sich für 2014 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen von 5.020.497,06 €.

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 31.12.2014 ergeben sich unter Berücksichtigung der Nachkalkulationen der kostenrechnenden Einrichtungen folgende Kostenüberdeckungen:

Lfd. Nr.	Kostenrechnende oder ähnliche Einrichtung	Bilanzwert 31.12.2013 €	Bilanzwert 31.12.2014 €
1	Abfallwirtschaft	1.238.322,00	1.824.400,00
2	Fleischhygiene	371.341,07	176.707,88
3	Rettungsdienst	77.153,18	41.541,38
Sonderposten für Gebührenaussgleich insgesamt		1.686.816,25	2.042.649,26

Sonstige Sonderposten

Die Bilanzposition weist zum 31.12.2014 einen Wert von 235.656,25 € aus. Dieser Wert beinhaltet einen Sonderposten für den im Jahr 2012 angeschafften Konzertflügel in der Burg Vischering (35.656,25 €), der über Spenden finanziert wurde. Zudem wird an dieser Stelle der Sonderposten aus den Ersatzgeldern Naturschutz (200.000,00 €) ausgewiesen, mit dem die Kapitalaufstockung der WBC im Jahr 2013 gegenfinanziert wurde.

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 31.12.2014 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 31.12.2014 ermittelt. Die Bewertung im Heubeck-Gutachten vom 28.01.2015 erfolgte mit dem durch § 36 Abs. 1 GemHVO NRW vorgegebenen Rechnungszins von 5 % auf Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck. Für die Höhe der Versorgung wurden die ab dem 31.12.2014 maßgeblichen Werte gemäß BesVersAnpG 2013/2014 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 31.12.2014 auf 99.594.644,00 €.

Rückstellungen für Deponien und Altlasten

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

Die Rückstellungen für Deponien und Altlasten zum 31.12.2014 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Rückstellung für die	Bilanzwert 31.12.2013 €	Bilanzwert 31.12.2014 €
1	Rekultivierung und Nachsorge von Deponien des Kreises Coesfeld	25.497.275,80	27.992.357,57
2	Sanierung von Altlasten in Coesfeld	258.567,13	255.538,13
Sonderposten für Gebührenaussgleich insgesamt		25.755.842,93	28.247.895,70

Mit Verfügung zum Abstimmungsvermerk vom 18.11.2014 wurde für die Deponie Coesfeld-Höven durch die Bezirksregierung Münster ein neuer Zeitplan zum Deponieabschluss festgelegt. Damit verschieben sich die Zeitpunkte zur Aufbringung der „Endgültigen Oberflächenabdichtung“. Zusätzlich werden ein Ausbau der Sickerwasserinfiltration im Jahr 2015 und die Durchführung von Maßnahmen zur Deponiebelüftung ab 2020 vorgesehen. Voraussichtlich ist noch bis etwa 2057 (vorher 2045) mit Zahlungsverpflichtungen zu rechnen. Die Berücksichtigung der neuen Realisierungszeiträume und zusätzlicher Kosten für Belüftungsmaßnahmen führt zu einer Erhöhung der Rückstellung um 2.513.126,00 €. Bei Ermittlung dieses Zuführungsbetrages wurde eine Preissteigerung von 1,75 p.a. (Mittelwert) angenommen. In 2014 wurde an Rekultivierungsmitteln 18.044,23 € verbraucht.

Zur Finanzierung der künftigen Lasten stehen dem Rückstellungsbetrag für die Deponien am 31.12.2014 Finanzanlagen und liquide Mittel aus dem Gebührenaufkommen vergangener Jahre in Höhe von 25.966.823,68 € gegenüber.

Instandhaltungsrückstellungen

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen (§ 36 Abs. 3 GemHVO NRW) betragen am 31.12.2014 insgesamt 2.143.625,72 €. Für die Instandhaltung von Sachanlagen standen im Haushaltsjahr 2014 neben den Mitteln aus Instandhaltungsrückstellungen aus Vorjahren laufende Haushaltsmittel für Einzelmaßnahmen zur Verfügung. Aus verschiedenen Gründen (z. B. witterungsbedingt, aus zeitlichen und personellen Gründen sowie aus Gründen im Verantwortungsbereich der Auftragnehmer) konnten nicht alle für 2014 geplanten Einzelmaßnahmen abgeschlossen werden. Hierfür mussten zum 31.12.2014 die nachfolgend aufgeführten Rückstellungen in Höhe von 2.143.625,72 € gebildet werden. Die Nachholung der Instandhaltung ist in diesen Fällen im Haushaltsjahr 2015 vorgesehen.

Lfd. Nr.	Instandhaltungsrückstellungen für die	Bilanzwert 31.12.2013 €	Bilanzwert 31.12.2014 €
1	Sanierung Rohrleitungen Verwaltungsgebäude, Rettungswachen, Schulen	800.939,26	794.586,21
2	Fenster Kreishaus 1	8.997,48	0,00
3	Sanierung Hausmeisterwohnung In den Kämpen 10, Coesfeld	25.000,00	0,00
4	Sanierung Wendeltreppe, Wehrgang, Außenfassade Burg Vischering	107.000,00	181.257,68
5	Ausbau Rettungsweg, Fluchtweg und Rettungswegsicherung an der Astrid-Lindgren-Schule	70.000,00	70.000,00
6	Sanierung Garagen und Parkplatzbeleuchtung Pictorius-Berufskolleg Coesfeld	25.000,00	35.930,91
7	Sanierung Außenbeleuchtung Zuwegung Burg Vischering	7.757,51	0,00
8	Allgemeine Energetische Sanierung Kreis- und Schulgebäude	49.500,00	0,00
9	Allgemeine Energetische Sanierung Kreis- und Schulgebäude	49.500,00	0,00
10	Sanierung Werkstatt und Sporthalle Richard von Weizsäcker-Berufskolleg (RvW-BK) Lüdinghausen	60.000,00	49.081,77
11	Sanierung Dachflächen Peter-Pan-Schule	360.000,00	0,00
12	Energetische Fassadensanierung Forum RvW-BK Lüdinghausen Heizungserneuerung RvW-BK Dülmen	500.000,00	495.168,59
13	Sprech-/Telefonanlage Astrid-Lindgren-Schule	0,00	6.841,89
14	Malerarbeiten Kreishaus I	0,00	5.496,03
15	Ausbau Kulturlager Straßenverkehrsamt / TÜV Lüdinghausen	0,00	33.627,05
16	Pictogramm Beleuchtung, Verkabelung Kreishaus I	0,00	9.854,51
17	Systemkomponenten Heizungssteuerung Kreishaus I	0,00	9.064,61
18	Erneuerung Heizungssteuerung Kreishaus IV	0,00	12.431,87
19	Brandschutzkonzept Kreishaus II	0,00	30.000,00
20	Objektsicherung Straßenverkehrsamt Dülmen	0,00	30.000,00
21	Außenbeleuchtung Kreishäuser I - IV	0,00	6.000,00
22	Elektronische Lautsprecheranlage Peter-Pan-Schule	0,00	31.000,00
23	Erneuerung Kellerfenster Oswald von Nell Breuning-Berufskolleg Coesfeld	0,00	10.000,00
24	Teilerneuerung elektrische Lautsprecheranlage Peter-Pan Dülmen	0,00	14.000,00
25	Blitzschutzarbeiten RvW-BK Dülmen	0,00	9.320,48
26	Erneuerung Sonnenschutzanlagen Peter-Pan-Schule	0,00	9.000,00
27	Blitzschutzanlage Astrid-Lindgren-Schulen	0,00	16.658,30
28	Schallschutz Lehrerzimmer RvW-BK Lüdinghausen	0,00	5.000,00
29	Erneuerung Türanlagen Sporthalle RvW-BK Lüdinghausen	0,00	60.000,00
30	Fassadensanierung Kolvenburg Billerbeck	0,00	120.000,00
31	Einrichtung Empfangsbereich Burg Vischering	0,00	20.000,00
32	Instandhaltungsmaßnahmen Außenanlagen	0,00	46.000,00
33	Sanierung Klassenraumfußböden Pictorius-Berufskolleg	0,00	30.000,00
34	Trockenbauarbeiten Treppenturm/Archiv Rettungswache Coesfeld	0,00	3.305,82
Insgesamt		2.063.694,25	2.143.625,72

Steuerrückstellungen

Bereits zum 31.12.2010 musste eine Rückstellung für die Umsatzsteuer werthaltiger Abfallstoffe in Höhe von 271.000,00 € gebildet werden. Ferner beinhalten die Bilanzwerte für die WBC und die GFC Steuerrückstellungen in Höhe von insgesamt 41.999,00 € sowie passive latente Steuern der WBC in Höhe von 284,00 €. Weitere latente Steuern sind im Zuge der Gesamtabchlussstellung nicht zu bilanzieren. Insgesamt belaufen sich die Steuerrückstellungen zum 31.12.2014 auf 313.283,00 €

Sonstige Rückstellungen

Der Bilanzwert bei den sonstigen Rückstellungen in Höhe von insgesamt 10.298.998,74 € setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2013 €	Bilanzwert 31.12.2014 €
1	Rückstellungen im Personalbereich für - Überstunden, Urlaub, Zeitguthaben, - Pensions- und Beihilfeverpflichtungen des StiWL, - Altersteilzeit der aktiven Beschäftigten, - Weihnachtsgeld für Beamte für 2003, - Erstattungsverpflichtungen nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz, - evtl. rückwirkende Besoldungsansprüche, - Besoldungsansprüche wegen Verstoß gegen Altersdiskriminierungsverbot, - nicht erfolgte Erhöhung der Besoldung, Versorgungsbezüge und Pensionsrückstellungen für Beamte der Besoldungsgruppe A11 und aufwärts (Auflösung in 2014)	6.218.985,28	5.171.994,35
2	Rückstellungen für Bereich der Jugendhilfe (Abrechnung von diversen Hilfearten)	920.000,00	677.600,00
3	Rückstellungen für den Bereich Soziales (z. B. Abrechnung Bundesmittel SGB II, Abrechnung von Hilfearten und Maßnahmen aus 2014 sowie aus Vorjahren)	1.866.855,04	1.579.400,00
4	Rückstellungen für den Schulbereich (Erstattung Schülerfahrkosten für Berufskollegs, Betriebskostenabrechnung Maximilian-Kolbe-Schule und Haus Hall, Berufsnavigator)	648.771,24	111.650,50
5	Restabwicklung von Straßenbaumaßnahmen, Abrechnung Lichtsignalanlagen, Unterhaltung Straßen und Radwege, Baugrunduntersuchungen u. a.	441.442,92	262.919,75
6	Nachverkehrsplanung/ÖPNV	1.993.770,82	1.095.190,44
7	Regionale 2016 - Projekte	190.000,00	595.920,93
8	Rückstellungen für den Bereich der Fleisch- und Geflügelfleischhygiene	100.000,00	100.000,00
9	Rückstellungen für den Rettungsdienst und Feuerschutz (Abrechnung Betreiberentgelte für Rettungswachen, Abgeltung Ausgleichsansprüche Leitstellenbeamte 2010/2011 u. a.)	529.036,34	366.000,00
10	Rückstellungen für sonstige Zwecke	243.528,21	338.322,77
Insgesamt		13.152.389,85	10.298.998,74

6.2.4 Verbindlichkeiten

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

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Der Verbindlichkeitspiegel weist zum 31.12.2014 Darlehensrestbeträge aus Investitionskrediten von 26.417.755,71 € aus. Die Darlehensschuld zum 31.12.2014 liegt nach den Saldenbestätigungen bei 26.283.366,55 €. Die Differenz resultiert aus Darlehenstilgungen zum Jahresende 2014, die durch die Banken erst am 02.01.2015 eingezogen wurden, sowie aus der periodengerechten Zuordnung von Zinsaufwendungen aus Krediten in Höhe von 31.952,58 € bei den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, deren Auszahlung in 2015 erfolgte.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 werden Verbindlichkeiten in Höhe von 1.841.599,37 € ausgewiesen. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verbindlichkeiten aus	Bilanzwert 31.12.2013 €	Bilanzwert 31.12.2014 €
1	dem Bereich der Kernverwaltung Kreis Coesfeld	618.785,33	1.268.098,85
2	Auftragserteilungen der WBC	667.391,94	454.277,87
3	Auftragserteilungen der GFC	132.770,82	119.222,65
Insgesamt		1.418.948,09	1.841.599,37

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Der Bilanzausweis beinhaltet folgende Beträge:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Bilanzwert 31.12.2013 €	Bilanzwert 31.12.2014 €
1	Weiterleitung eines Anteils von den realisierten Forderungen nach dem SGB II in Abhängigkeit von der Hilfeart an den Bund (im Zuständigkeitsbereich des Jobcenters)	1.158.212,04	1.165.232,59
2	Jugendamt - Unterhaltsvorschussgesetz (Weiterleitung eines Anteils von 46,66 % der Ist-Erträge an das Land NRW)	313.620,54	294.627,77
3	Überdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage 2013 (2.707.906 €) und 2014 (2.198.099 €)	2.707.906,00	4.906.005,00
4	Übrige Bereiche der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Verbindlichkeiten aus Transferleistungen mit Aufwand im laufenden Haushaltsjahr und Auszahlungsdatum im Folgejahr)	966.506,85	711.261,95
Insgesamt		5.146.245,43	7.077.127,31

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 01.10.2014 beschlossen, dass für die Haushaltsjahre 2013 und 2014 eine Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt nach § 56 Abs. 5 KrO NRW vorgenommen wird. Ab dem Haushaltsjahr 2015 werden die Regelungen zur Abrechnung der Jugendamtsumlage in die Haushaltssatzung übernommen. Für 2014 hat sich aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage eine Überdeckung von 2.198.099 € ergeben. In Höhe dieses Betrages wurde eine Verbindlichkeit zum 31.12.2014 passiviert. Die Abrechnungsbeträge sind innerhalb eines Monats nach Rechtskraft der Haushaltssatzung des übernächsten Jahres fällig. Eine entsprechende Auszahlungsermächtigung hierfür soll in den Haushaltsentwurf 2016 eingestellt werden.

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 31.12.2014 setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Einzahlungsarten	Bilanzwert 31.12.2013 €	Bilanzwert 31.12.2014 €
1	Mittel aus der Schul- und Bildungspauschale (bisher nicht verbrauchte Mittel zur Finanzierung von Aufwendungen/ Auszahlungen im Schulsektor in künftigen Haushaltsjahren)	2.892.177,88	3.908.115,35
2	Mittel aus der Feuerschutzpauschale	206.721,41	162.305,70
3	Zuwendungen für den Straßenbau	103.527,34	682.927,34
4	Landesmittel und Ersatzgelder für den Naturschutz	317.800,35	405.253,88
5	Mittel aus der Ausgleichsabgabe für Schwerbehinderte	76.032,79	118.074,47
6	Restzahlung Euregio für die Burg Vischering	0,00	6.000,00
7	Ausbau Warnsysteme im Bereich Sicherheit und Ordnung	0,00	4.000,00
8	bisher nicht verbrauchte Mittel aus dem Schneechaos	2.089,95	2.089,95
Insgesamt		3.598.349,72	5.288.766,69

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	Buchwert 31.12.2013 €	Buchwert 31.12.2014 €
1	passivierte Verwehr- und Vorschussgelder	867.463,89	676.353,63
2	zweckgebundene Mittel (nicht investiv):		
2.1	Bildungs- und Teilhabepaket SGB	233.782,29	225.579,09
2.2	Öffentlicher Personennahverkehr	649.509,03	592.170,04
2.3	fachbezogene Pauschale U3-Landesprogramm/Kiga-Betriebskosten	437.449,75	0
2.4	Regelsatzleistungen 2013	596.629,73	0
2.5	Abrechnung Bundesmittel 2014	0	150.000,00
2.6	Betriebskostenzuschüsse Abt. 51	0	97.916,67
2.7	Sonstige	94.931,31	38.946,14
3	Abrechnung bereits durchgeführter Maßnahmen		
3.1	Strom und Reinigung Dezember 2013	25.000,00	0
3.2	Aktualisierung Gewässerverläufe	71.654,11	108.884,59
3.3	Fördermaßnahme Gefährdungsabschätzung Altablagerungen	0	36.300,00
3.4	Sonstige Maßnahmen	21.368,35	54.224,22
4	Rückforderung des Landes von nicht an Kita-Träger weiterbewilligten Landeszuwendungen	114.519,94	579.444,52
5	Überzahlung Bundeserstattung Grundsicherung	39.593,51	0
6	Rückzahlung Leistungsbeteiligung Bund ALG II	0	340.867,88
7	andere Sonstige Verbindlichkeiten	319.022,37	849.055,99
Insgesamt		3.470.924,28	3.749.742,77

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 31.12.2014 von 18.869.286,20 € teilt sich wie folgt auf:

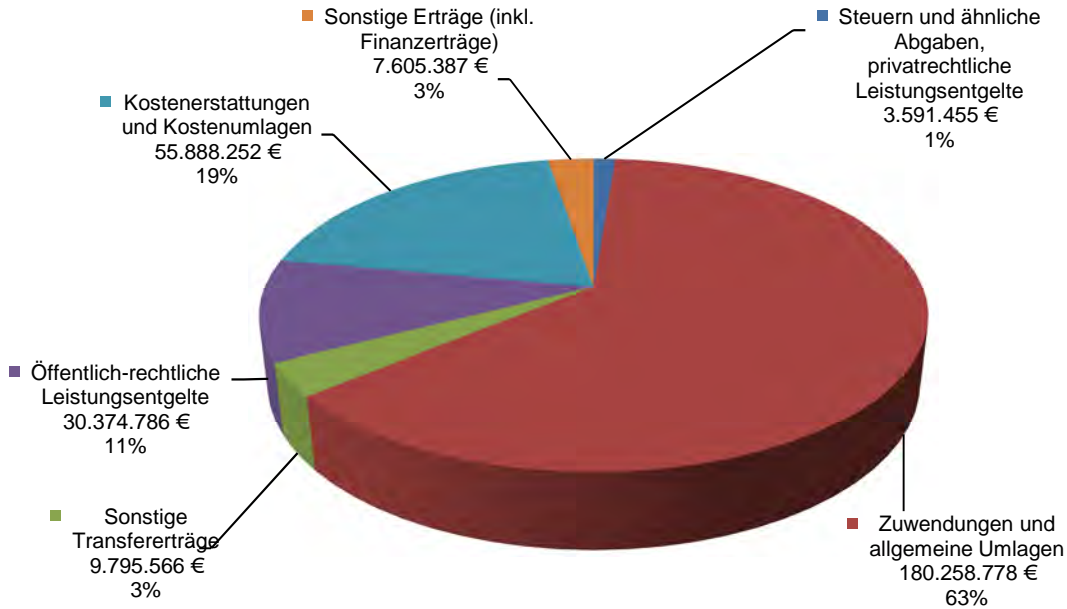
Lfd. Nr.	Ertragsart	Buchwert 31.12.2013 €	Buchwert 31.12.2014 €
1	ÖPNV-Pauschale / Fahrzeugförderung (Weiterleitung von Finanzmitteln Dritter)	1.984.843,36	2.049.098,81
2	Investiver Zuschuss für Caritas-Werkstätten Nordkirchen	210,12	0,00
3	Monatszahlung SGB II und SGB XII Januar 2015	0,00	50,00
4	Belastungsausgleich zum U3-Ausbau	12.169.410,98	11.770.937,78
5	Abrechnung Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt aus 2012 (ab 2013 formale Abrechnung der Jugendamtsumlage nach § 56 Abs. 5 KrO NRW und Ausweis von Überdeckungen bei den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen)	6.333.975,00	0,00
6	Landeszuwendungen KiBiz 01/2014	1.521.829,00	1.757.902,62
7	Abstufung von Straßen zu Gemeindestraßen	2.148.887,28	2.069.945,05
8	Abgrenzung Ökopunkteerlös WBC (Die Ökopunkteinnahmen aus befristeter Zurverfügungstellung von Ausgleichsflächen und deren zukünftigen vereinbarten Bewirtschaftungen werden über einen Zeitraum von 30 Jahren verteilt.)	1.103.591,80	1.219.355,81
9	Abgrenzung Mietbeträge (WBC)	1.996,13	1.996,13
Insgesamt		25.264.743,67	18.869.286,20

Die Reduzierung des Bilanzwertes im Vergleich zum Vorjahr resultiert im Wesentlichen aus dem veränderten Abrechnungsverfahren der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt (vgl. hierzu auch Erläuterungen zu Ziffer 6.2.4 – Verbindlichkeiten aus Transferleistungen).

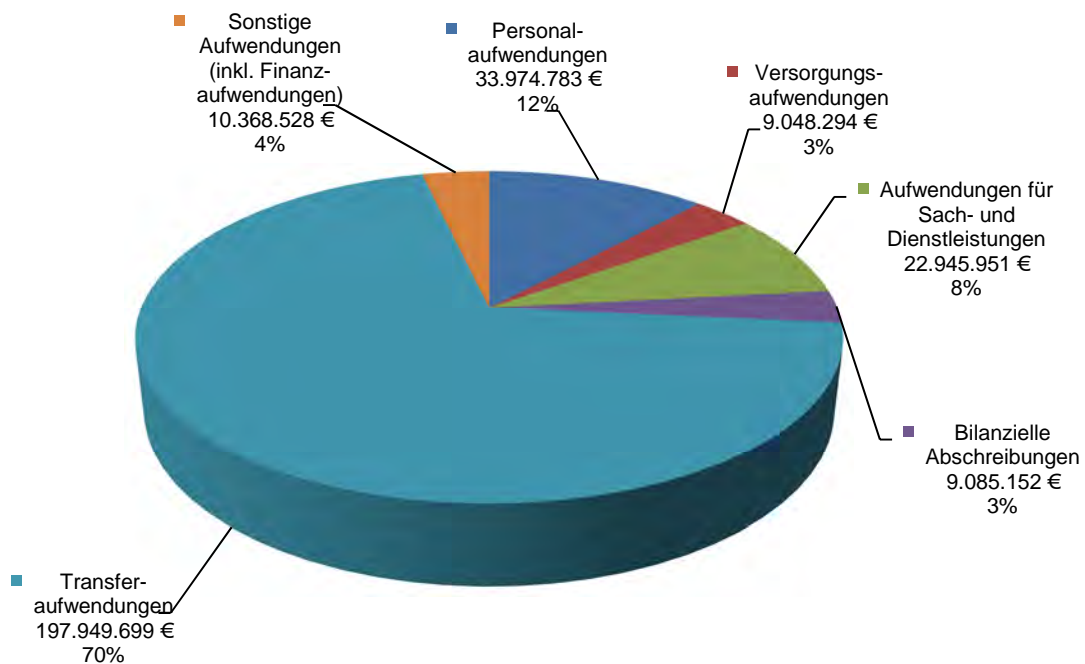
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Wie die Gesamtbilanz so wird auch die Gesamtergebnisrechnung erheblich durch die Kernverwaltung des Kreises Coesfeld beeinflusst. Bei den Gesamterträgen bzw. –aufwendungen ergibt sich für 2014 folgendes Bild:

Gesamterträge 2014 287.514.224,34 €



Gesamtaufwendungen 2014 283.372.408,02 €



Nachstehend werden die Erträge und Aufwendungen für 2014 näher erläutert.

7.1 Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

Die Erträge in Höhe von insgesamt 1.583.003,65 € resultieren aus den Erträgen aus Leistungen für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende. Hierbei handelt es sich um Zuweisungen des Landes NRW aufgrund der Wohngeldreform.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Bei den Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) handelt es sich um Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers, bei der die Rechtsgrundlage und die Höhe der Kostendeckung oder eine Pauschalierung unerheblich sind. Bei den allgemeinen Umlagen von Gemeinden/Gemeindeverbänden handelt es sich um Zuweisungen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden. Hierzu zählen u. a. die Kreisumlage allgemein und die Jugendamtsumlage. Diese Ertragsposition gliedert sich in 2014 wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2014 €
1	Kreisumlage allgemein	76.688.129
2	Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt (inkl. Abrechnung aus Vorjahren)	28.421.928
3	Schlüsselzuweisung vom Land NRW	36.572.633
4	Landeszuweisungen Betriebskosten	20.135.443
5	Zuweisungen/Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	2.234.591
6	Erstattung Gemeinden gemäß AG SGB II	7.422.928
7	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	5.020.497
8	Gewinnausschüttung Sparkasse Westmünsterland	1.047.714
9	Sonstige Zuwendungen	2.714.915
Insgesamt		180.258.778

Aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2014 hat sich eine Überdeckung von 2.198.099 € ergeben, die in der Schlussbilanz zum 31.12.2014 als Verbindlichkeit aus Transferleistungen eingestellt wurde. Nach § 56 Abs. 5 Satz 2 KrO NRW können Differenzen zwischen Plan und Ergebnis im übernächsten Jahr ausgeglichen werden. Die Überdeckung aus dem Jahr 2014 würde den kreisangehörigen Städten und Gemeinden somit im Haushaltsjahr 2016 zufließen.

Sonstige Transfererträge

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

Die Ertragsposition enthält für 2014 folgende Erträge:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2014 €
1	Elternbeiträge	4.461.364
2	Erträge aus stationären erzieherischen Hilfen	2.722.641
3	Kostenerstattungen/-beiträge, Rückzahlung gewährter Hilfen und Darlehen i. E. (Grundsicherung, Hilfe zur Pflege, EGH, SGB XII, Pflegegeld, BKZ)	606.713
4	Kostenerstattungen/-beiträge, Rückzahlung gewährter Hilfen und Darlehen a. E. (Grundsicherung, Hilfe zur Pflege, EGH, SGB XII)	653.113
5	Übergeleitete Ansprüche i. E. (HzL, SGB XII, Grundsicherung, Hilfe zur Pflege, Pflegegeld)	495.092
6	Übergegangene Unterhaltsansprüche	469.815
7	Transfererträge für verschiedene Leistungen	386.829
Insgesamt		9.795.567

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zählen beispielsweise Gebühren, die als Gegenleistung für eine individuelle zurechenbare öffentliche Leistungen geschuldet werden. Hierzu gehören unter anderem Verwaltungs- und Benutzungsgebühren. In den Erträgen für 2014 sind enthalten:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2014 €
1	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	19.364.611
2	Verwaltungsgebühren	10.523.832
3	Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	479.973
4	Zweckgebundene Abgaben	6.370
Insgesamt		30.374.786

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten zählen z. B. Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken/Gebäuden, Verkaufserlöse sowie Eintrittsgelder. Bei der GFC sind insbesondere Umsatzerlöse aus der Aufbereitung und Einspeisung des aufbereiteten Biogases sowie Nebenerlöse aus der Verstromung von überschüssigem Gas erzielt worden.

In 2014 wurden folgende Leistungsentgelte verbucht:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2014 €
1	Mieten und Pachten	416.349
2	Umsatzerlöse aus der Einspeisung von aufbereitetem Biogas und Stromeinspeisung	1.295.530
3	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	296.572
Insgesamt		2.008.451

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	2014 €
1	Erstattung des Bundes (Regelersatzleistung)	24.485.762
2	Leistungsbeteiligung Grundsicherung im Alter, § 46a SGB XII	8.063.331
3	Erstattung des Bundes (Verwaltungsaufwand inkl. Personal)	6.245.068
4	Erstattung des Bundes (Kosten der Unterkunft)	4.761.495
5	Erstattung des Bundes (berufliche Eingliederung)	2.753.106
6	Kostenerstattungen Land (inkl. Personal)	1.394.950
7	Kostenerstattungen Gemeinden, Zweckverbände, gesetzliche Sozialversicherungen, öffentliche Sonderrechnungen, private Unternehmen, übrige Bereiche	1.452.403
8	Erstattungen des Bundes (Bildung- und Teilhabepaket)	1.059.452
9	Erstattung arbeitsmarktpolitischer Sonderprogramme § 16 f SGB II und Kompetenznetzwerk 50 +	496.345
10	Umsatzerlöse der WBC (z. B. Umsatzerlöse auf den Deponiestandorten, Verwertungserlöse)	1.781.120
11	Erträge aus Kostenerstattungen für sonstige Leistungen	3.395.220
Insgesamt		55.888.252

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 2014 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2014 €
1	Buß- und Verwargelder	2.189.021
2	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	3.744.904
3	Erträge aus Vollstreckungsnebenforderungen	82.804
4	Erträge aus Versicherungsleistungen	143.296
5	Erträge aus der Auflösung/Herabsetzung von EWB und PWB	307.528
6	Erträge aus der Veräußerung von Gegenständen u. Grundstücken/ Grundstückserträge	114.493
7	Erträge aus Zwangsgeldern	26.314
8	Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge – Auflösung von Verbindlichkeiten	2.708
9	Sonstige Erträge (u. a. Erstattung zu viel gezahlter Abschläge Stadtwerke)	92.076
Insgesamt		6.703.144

Aktiviere 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 2014 von insgesamt 388.620,24 € ergibt sich aus fertiggestellten Tief- und Hochbaumaßnahmen der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld.

Finanzerträge

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

7.2 Aufwendungen

Personal- und Versorgungsaufwendungen

Diese Position „Personalaufwendungen“ enthält alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den aktiv Beschäftigten. Unter der Position „Versorgungsaufwendungen“ werden alle auf der Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten ausgewiesen. Für 2014 setzen sich die Aufwendungen wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2014 €
1	Aufwendungen für Beamte (Besoldung) und für Tariflich Beschäftigte (Vergütung, Sozialversicherung, Zusatzversorgung)	29.525.296
2	Aufwendungen für "Sonstige Beschäftigte (Fleischhygiene)"	2.755.808
3	Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	537.646
4	Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung für Beschäftigte	1.156.033
Summe Personalaufwendungen		33.974.783
5	Versorgungsbezüge Beamte	3.734.305
6	Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	1.020.901
7	Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	4.293.088
Summe Versorgungsaufwendungen		9.048.294
Summe Personal- und Versorgungsaufwendungen		43.023.077

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 2014 teilen sich nach dem Verwendungszweck wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2014 €
1	Unterhaltung der Schulgebäude	527.467
2	Unterhaltung der Verwaltungsgebäude	336.216
3	Unterhaltung der Kulturzentren	475.286
4	Unterhaltung der Rettungswachen	57.411
5	Unterhaltung, Bewirtschaftung und Instandhaltung von Straßen, Radwegen und Brücken sowie sonstigem Infrastrukturvermögen	637.388
6	Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten der Grundstücke und baulichen Anlagen (inkl. Zuführungsbetrag zur Erhöhung der Rückstellung für die Deponie Coesfeld-Höven i. H. v. rd. 2,5 Mio. € aufgrund einer Neubewertung zum 31.12.2014)	4.677.554
7	Schülerbeförderungskosten	1.495.662
8	Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen des Kreises Coesfeld	1.926.445
9	Aufwendungen für sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen des Kreises Coesfeld	1.171.238
10	Erstattung Kreis Coesfeld an Land, Gemeinden/Gemeindeverbände und übrige Bereiche für lfd. Verwaltungstätigkeit	1.448.743
11	Unterhaltung von Fahrzeugen (Instandsetzung und Reparatur, Pflege und Inspektion, Versicherung, Steuer, Leasing, Treib- und Schmierstoffe) Kreis Coesfeld	631.322
12	Unterhaltung des sonstigen beweglichen und unbeweglichen Vermögens des Kreises Coesfeld	201.363
13	Wartungsverträge, Pflege Außenanlagen, Kleinaufträge, Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen des Kreises Coesfeld	233.444
14	Aufwendungen für bezogene Leistungen der WBC (für Abfallentsorgung, thermische Abfallbehandlung, Verwertungsauszahlung Städte und Gemeinden u. a.)	7.879.582
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen der GFC (Rohbiogaseinkauf, Fremdleistungen für den Betrieb der Anlage u. a.)	688.009
16	Sonstige Aufwendungen	558.821
Insgesamt		22.945.951

Bilanzielle Abschreibungen

Die Aufwendungen für Abschreibungen teilen sich im Jahr 2014 wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2014 €
1	immaterielle Vermögensgegenstände	226.045
2	bebaute und unbebaute Grundstücke inkl. grundstücksgleiche Rechte	1.201.550
3	Infrastrukturvermögen	5.267.217
4	Bauten auf fremden Grund und Boden	195.538
5	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.081.263
6	Betriebs- und Geschäftsausstattung, geringwertige Wirtschaftsgüter	706.176
7	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.142
8	Umlaufvermögen des Kreises Coesfeld (z. B. Wertberichtigungen, Niederschlagungen)	414.838
9	Finanzanlagen (Equity-Konsolidierung RVM 37.878 € abzüglich Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung der WBC von 52.495 € / ohne Abwertung FMO zum 31.12.2014 mit 166.601 € (Abschreibungsbetrag))	-14.617
Insgesamt		9.085.152

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 2014 entfallen auf folgende Leistungen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2014 €
1	Landschaftsumlage	42.141.267
2	Abrechnung Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt	2.198.099
3	Betriebskostenzuschüsse - kommunale und freie Träger, TOT, KOT, HOT, Familienbildungsstätten und Spielgruppen	35.997.569
4	Leistungen Arbeitslosengeld II	26.043.164
5	Lfd. Zuweisungen / Zuschüsse Land, Gemeinden, gesetzliche Sozialversicherungen, priv. Unternehmen, sonst. öff. Sonderrechnungen inkl. Auflösung ARAP	16.030.246
6	Leistungen für Unterkunft und Heizung	19.057.991
7	Grundsicherung a. E. (SGB XII)	8.030.750
8	Stationäre erzieherische Hilfen	7.702.239
9	Hilfe zur Pflege i. E. (Stufe 0 - III, Tages- und Kurzzeitpflege)	6.907.755
10	Pflegewohngeld	6.898.199
11	Zuweisungen / Zuschüsse ÖPNV	6.891.959
12	Berufliche Eingliederung	3.529.080
13	Ambulante erzieherische Hilfe Aufwand	1.732.113
14	Kreiszuschüsse an den privaten Bereich - Jugendarbeit, Beratungsstellen etc.	1.508.482
15	Laufende Leistungen a. E. (HzL, SGB XII)	1.642.457
16	Förderung von Kindern in Tagespflege	1.150.317
17	Bildungs- und Teilhabepaket	1.048.963
18	Hilfen zur angemessenen Schulbildung	1.005.858
19	Ambulante Eingliederungshilfe	890.723
20	Bewohnerbezogener Aufwendungszuschuss	737.028
21	Stationäre Eingliederungshilfe	418.410
22	Hilfe bei Krankheit a. E.	605.807
23	Besondere Pflegekraft	628.452
24	Hilfe für junge Volljährige	748.993
25	Sonstige Transferaufwendungen	4.403.779
Insgesamt		197.949.700

Sonstige ordentliche Aufwendungen

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

Die Aufwendungen für 2014 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2014 €
1	Steuern vom Einkommen und Ertrag; Umsatzsteuerbelastung für Bereich Abfallwirtschaft, Sonstige Steuern	1.456.612
2	IT: Allgemeine Betriebsaufwendungen, Software / Pflege / Wartung, Verbrauchsmaterial, Druckkosten, Instandhaltung	1.203.628
3	Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich (Rettungsdienst, Abfallwirtschaft, Fleischhygiene)	835.806
4	Personalnebenaufwendungen, Aus- und Fortbildung, Reise- und Umzugskosten, Trennungsschädigung, Dienst- und Schutzkleidung	539.221
5	Aufwendungen für Steuern, Versicherungen und Schadensfälle	624.394
6	Wertveränderungen beim Umlaufvermögen, Aufwand aus Einstellung von Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen	257.703
7	Mieten, Pachten, Leasing	658.559
8	Geschäftsaufwendungen, Bürobedarf, Verbrauchsmaterial	951.276
9	Porto, Frachten, Telefon, Fernmeldegebühren	597.451
10	Geräte und Ausstattung, Beschaff. für Festwerte und Vermögensgegenstände > 410 €	454.839
11	Aufwendungen für ehrenamtliche/sonstige Tätigkeiten	393.051
12	Mitgliedsbeiträge	241.178
13	Anwalts- und Gerichtskosten, Kosten für Sachverständige und Notare etc.	177.775
14	Bekanntmachungen, Nachrufe, Ehrungen, Öffentlichkeitsarbeit (Werbung, Inserate), Bewirtung, Repräsentation, Verfügungsmittel	155.619
15	Weitere sonstige Aufwendungen	596.689
Insgesamt		9.143.801

Finanzaufwendungen

Bei den Finanzaufwendungen 2014 handelt es sich um Zinsen für langfristige Investitionskredite aufgrund der vorliegenden Zins- und Tilgungspläne

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 2014 ergibt sich folgende Entwicklung:

Finanzmittelfonds am 01.01.2014	29.170.494,38 €
Finanzmittelfonds am 31.12.2014	21.798.096,38 €

Bei dem Finanzmittelfonds handelt es sich um eine Momentaufnahme zum Abschlussstichtag. Zum 31.12.2014 bestehen bereits folgende Verfügungsbeschränkungen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Betrag in €
1	Überdeckungen aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2013 von 2.707.906 € und 2014 von 2.198.099 €)	4.906.005,00
2	Konsumtive Ermächtigungsübertragungen der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Auszahlungsermächtigung)	10.143.568,81
3	Ermächtigungsübertragungen für Investitionen der Kernverwaltung des Kreis Coesfeld	14.877.786,79
4	Erhaltene Anzahlungen Schul- und Bildungspauschale für die Finanzierungstätigkeit in späteren Haushaltsjahren	3.908.115,35

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

9. Sonstige Angaben und Besonderheiten

Nach dem Abschluss des Haushaltsjahres 2014 sind bis Mitte September 2015 für den Konzernabschluss keine wesentlichen Ereignisse von besonderer Bedeutung eingetreten.

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

Bürgschaften

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

Lfd. Nr.	Darlehensgläubiger	Darlehensnehmer	Bürgschaftserklärung vom	Ursprungsbetrag der Bürgschaft €	Darlehensrest am 31.12.2013 €	Tilgung in 2014 €	Darlehensrest am 31.12.2014 €
1	NRW.Bank / DKM	Vestische Caritas-Kliniken GmbH	05.07.2001 / 09.12.2013	1.840.650,77	1.209.900,74	72.698,96	1.137.201,78
2	Sparkasse Westmünsterland	Diakonisches Werk der Ev. Kirchengemeinde Dülmen e.V.	02.09.2002	732.665,71	564.578,96	21.506,17	543.072,79
3	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Regionalverkehr Münsterland GmbH	26.09.2002	1.000.000,00	266.652,00	66.668,00	199.984,00
4	Kommunale Siedlungs- und Wohnbaugesellschaft GmbH (KSG)	WohnBau Münsterland eG	23.04.2008	1.167.766,00	1.167.766,00	0,00	1.167.766,00
5	Erste Abwicklungsanstalt (vorher WestLB AG)	Regionalverkehr Münsterland GmbH	21.04.2010	1.000.000,00	766.666,66	66.666,66	700.000,00
6	Sparkasse Westmünsterland	Regionalverkehr Münsterland GmbH	08.12.2011	3.000.000,00	2.700.000,00	150.000,00	2.550.000,00
Insgesamt					6.675.564,36	377.539,79	6.298.024,57

Im Jahr 2014 ist keine neue Bürgschaftsübernahme erfolgt. Mit einer Inanspruchnahme durch die Gläubiger ist nicht zu rechnen. Daher waren zum 31.12.2014 aus diesen Haftungsverhältnissen keine Beträge zu passivieren.

Derivatgeschäfte

Der Kreis Coesfeld hat in der Vergangenheit mehrere Kredite über Swap-Zinsvereinbarungen angepasst, um zu einem insgesamt wirtschaftlichen und sparsamen Portfolio zu gelangen. Der Kreis Coesfeld hat in 2013 bei drei Darlehen der Sparkasse Westmünsterland zur Zinsoptimierung Anschlussvereinbarungen getroffen. Eine Bewertung und Bilanzierung der Swapzinsvereinbarungen auf der Basis des aktuellen Marktwertes ist für die Gesamtbilanz nicht erforderlich. Auch ist der Ausweis einer Drohverlustrückstellung aus heutiger Sicht nicht erforderlich, da eine sogenannte Durchhalteabsicht besteht und die Vertragsverhältnisse nicht vor Ende der Ablaufrist aufgelöst werden. Die laufenden Einzelabschlüsse des Kreises Coesfeld zum Stand 31.12.2014 sind nachfolgend aufgeführt:

Lfd. Nr.	Grundgeschäft (Darlehen)	Ursprungsbetrag (teilweise nach Umfinanzierung) €	aktueller Zinssatz	Marge %	Sicherungsgeschäft/ Zinsswap-partner	Swapfestzinssatz 31.12.2014 %	Anfangsdatum	Enddatum
1	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 140 643	1.343.670,42	3-M-Euribor	0,05	Landesbank Hessen-Thüringen Ref.-Nr. 944246	4,85 *1)	30.03.2004	01.07.2015
2	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 140 601	3.086.741,33	3-M-Euribor	0,05	Landesbank Hessen-Thüringen Ref.-Nr. 944803	5,16 *2)	31.03.2004	01.04.2016
3	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 490	977.289,78	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4318806AD (vorher WestLB AG)	4,76	30.03.2007	30.03.2021
4	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 532	1.437.648,77	6-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4333931AD (vorher WestLB AG)	5,07	15.01.2005	30.03.2019
5	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 599	3.957.928,38	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4333963AD (vorher WestLB AG)	5,15 *3)	30.09.2004	30.07.2017
6	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 581	638.962,36	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4318750AD (vorher WestLB AG)	4,76 *4)	30.07.2007	30.07.2017
7	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 552 607	1.282.382,80	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4318784AD (vorher WestLB AG)	4,76	30.06.2008	30.06.2024
8	Landesbank Hessen-Thüringen (vorher WestLB AG / Konto: 0800076334)	2.800.000,00	3-M-Euribor	0,06	Erste Abwicklungsanstalt Ref.-Nr. 4318713AD (vorher WestLB AG)	4,76	29.12.2006	29.12.2036

- *1) Nach der Anschlussvereinbarung vom 01.07.2013 ist das Darlehen ab dem 30.06.2015 mit 2,24 % p.a. zu verzinsen. Eine Zinsfestschreibung erfolgte bis zum 30.06.2021.
- *2) Nach der am 01.07.2013 geschlossenen Vereinbarung ist das Darlehen ab dem 30.03.2016 mit jährlich 3,03 % zu verzinsen. Dieser Zinssatz ist fest bis zum 30.12.2027.
- *3) Am 03./10.07.2013 wurde ein Forwardzinsswap abgeschlossen. Hiernach ergibt sich ab dem 01.08.2017 ein Festzinssatz von 3,53 % p.a.. Der Kreis Coesfeld erhält dann einen 3-Monats-Euribor vierteljährlich plus 0,55 % p.a..
- *4) Mit Auslauf der Swap-Zinsvereinbarung am 30.07.2017 wird das Darlehen vollständig getilgt sein.

Investitions- und Finanzierungsmanagement

Der Kreis Coesfeld hat der WBC in den Jahren 2009 bis 2011 insgesamt vier Darlehen gewährt. Nach Abzug der Tilgungsleistungen ergeben sich zum 31.12.2014 gegenüber der WBC noch Forderungen aus den Darlehensgewährungen von insgesamt 1.994.927,63 €.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 14.12.2011 (SV-8-0539) beschlossen, der GFC ein Darlehen in Höhe von max. 2.800.000,00 € zu gewähren. Mit diesem Darlehen wurde die Errichtung einer Biogasaufbereitungsanlage auf dem Standort der ehemaligen Deponie Höven finanziert. Das Darlehen wird ab dem 1. Quartal 2012 in Tranchen auf Abruf ausgezahlt. Bis zum 31.12.2014 hat die GFC Darlehensraten in Höhe von insgesamt 2.600.000,00 € erhalten. Die GFC hat in 2014 mitgeteilt, dass der Restbetrag des bewilligten Darlehens in Höhe von 200.000,00 € nicht mehr benötigt und damit nicht mehr abgerufen wird. Tilgungsleistungen sind von der GFC ab dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme der Biogasaufbereitungsanlage (28.02.2014) zu zahlen. An Tilgungsleistungen sind in 2014 insgesamt 140.000,00 € angefallen, sodass der Darlehensrest am 31.12.2014 noch 2.460.000,00 € beträgt.

Anlage I: Gesamtanlagenspiegel

Anlagevermögen		AHK am 31.12 VJ	Zugänge lfd. HHJ	Abgänge lfd. HHJ	Umbu- chungen lfd. HHJ	Abschrei- bungen lfd. HHJ	Abgang Normal- AfA lfd. HHJ	Zuschrei- bungen lfd. HHJ	Kumulierte Afa (auch aus VJ)	Buchwert am 31.12 des HHJ	Buchwert am 31.12 des VJ
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			+	-	+/-	-	-	+	-		
1	Immaterielle Vermögensgegenstände (ImVG)	2.228.450,74	365.847,79	0,00	0,00	-226.044,61	0,00	0,00	-1.118.751,97	1.475.546,56	1.335.743,38
2	Sachanlagen	295.871.055,58	9.720.607,76	-119.675,04	0,00	-8.458.886,38	58.749,02	0,00	-71.638.641,04	233.833.347,26	232.632.551,90
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.177.427,38	47.864,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.225.291,38	3.177.427,38
2.1.1	Grünflächen	1.650.357,25	47.864,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.698.221,25	1.650.357,25
2.1.2	Ackerland	123.043,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.043,13	123.043,13
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 Grundst. und grundstücksgleiche Rechte	55.154.584,62	620.341,75	0,00	5.928.174,91	-1.201.550,08	0,00	0,00	-9.500.576,55	52.202.524,73	46.855.558,15
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	33.637.530,23	620.341,75	0,00	5.928.174,91	-696.524,55	0,00	0,00	-4.668.939,72	35.517.107,17	29.665.115,06
2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	571.018,00	0,00	0,00	0,00	-11.202,46	0,00	0,00	-78.417,26	492.600,74	503.803,20
2.2.4	Grundst. mit sonst. Dienst-/Geschäfts-/Betriebsgeb.	20.946.036,39	0,00	0,00	0,00	-493.823,07	0,00	0,00	-4.753.219,57	16.192.816,82	16.686.639,89
2.3	Infrastrukturvermögen	195.366.879,05	1.028.071,01	-31,00	2.896.364,45	-5.267.217,24	0,00	0,00	-40.634.807,72	158.656.475,79	159.999.288,57
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	21.151.499,03	414.047,70	-31,00	0,00	-9.190,80	0,00	0,00	-9.543,80	21.555.971,93	21.151.146,03
2.3.2	Brücken und Tunnel	7.685.700,86	55.258,54	0,00	192.588,53	-184.178,32	0,00	0,00	-1.207.828,14	6.725.719,79	6.662.051,04
2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüst. u. Sicherheitsanl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	96.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.363,63	0,00	0,00	-30.545,45	65.454,55	69.818,18
2.3.5	Straßennetz mit Wegen/Plätzen/Verkehrslenkungsanl.	166.433.679,16	558.764,77	0,00	2.703.775,92	-5.069.484,49	0,00	0,00	-39.386.890,33	130.309.329,52	132.116.273,32
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	9.144.017,95	273.852,21	0,00	188.838,69	-195.537,95	0,00	0,00	-4.731.676,01	4.875.032,84	4.607.879,89
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	901.548,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	901.498,00	901.498,00
2.6	Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	16.784.229,33	1.023.571,46	-119.644,04	2.152.662,14	-1.081.263,36	58.749,02	0,00	-11.836.807,11	8.004.011,78	5.969.936,56
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.986.083,68	717.491,11	0,00	0,00	-706.175,74	0,00	0,00	-4.927.581,64	4.775.993,15	4.764.677,78
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.356.285,57	6.009.416,22	0,00	-11.166.040,19	-7.142,01	0,00	0,00	-7.142,01	1.192.519,59	6.356.285,57
3	Finanzanlagen	27.522.900,04	5.350.822,00	-1.035.115,00	0,00	-204.479,06	0,00	0,00	-290.747,10	31.547.859,94	27.391.753,63
3.1.1	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	-37.878,06	0,00	0,00	-124.146,10	2.096.937,74	2.089.937,43
3.2	Übrige 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 des Anlagevermögens	24.332.670,06	5.301.692,00	-1.035.115,00	-400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.199.247,06	24.332.670,06
3.5	Ausleihungen	769.610,14	49.130,00	0,00	400.000,00	-166.601,00	0,00	0,00	-166.601,00	1.052.139,14	769.610,14

Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres (31.12.2014)	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres (31.12.2013)
		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	26.417.755,71	195.798,94	1.536.330,15	24.685.626,62	26.356.426,69
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	26.417.755,71	195.798,94	1.536.330,15	24.685.626,62	26.356.426,69
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	26.417.755,71	195.798,94	1.536.330,15	24.685.626,62	26.356.426,69
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.841.599,37	1.841.599,37	0,00	0,00	1.418.948,09
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.077.127,31	3.419.167,95	3.657.959,36	0,00	5.146.245,43
7. Erhaltene Anzahlungen	5.288.766,69	3.173.260,01	2.115.506,68	0,00	3.598.349,72
8. Sonstige Verbindlichkeiten	3.749.742,77	3.749.742,77	0,00	0,00	3.470.924,28
9. Summe aller Verbindlichkeiten	44.374.991,85	12.379.569,04	7.309.796,19	24.685.626,62	39.990.894,21
Nachrichtlich anzugeben: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: Bürgschaften	6.298.024,57				6.675.564,36

Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung

Nr.		Bezeichnung	Betrag in €
1		Periodenergebnis (einschl. Ergebnisanteile von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten	4.141.816,32
2	+/-	Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	8.889.410,05
3	+/-	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	4.410.171,13
4	+/-	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-5.172.080,94
5	-/+	Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-30.936,47
6	-/+	Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-6.151.860,10
7	+/-	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-3.277.847,60
8	-/+	Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00
9	=	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)	2.808.672,39
10	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	91.654,40
11	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-9.248.557,81
12	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00
13	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-365.847,79
14	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	1.035.115,00
15	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-5.350.822,00
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)	3.731.762,61
21	=	Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 20)	-10.106.695,59
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	1.884.326,18
25	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-1.821.900,98
26	=	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 22 bis 25)	62.425,20
27		Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21, 26)	-7.235.598,00
28	+/-	Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
29	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	29.170.494,38
		Bestand an fremden Finanzmitteln	-177.320,00
		Bestand der Handvorschüsse/Einnahmekasse	14.644,00
		Bestand der Frankiermaschinen	25.876,00
30	=	Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 27 bis 29)	21.798.096,38

**Gesamtlagebericht
zum Gesamtabschluss 2014**

1. Allgemeine Angaben.....	2
2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit.....	2
3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht	2
4. Steuerung und Produktorientierung.....	3
5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage	3
6. Wichtige Vorgänge und Nachträge.....	7
7. Chancen und Risiken.....	8
8. Örtliche Besonderheiten	21
9. Verantwortlichkeiten	22

1. Allgemeine Angaben

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

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

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

2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit

Der Kreis Coesfeld liegt im Münsterland im Nord-Westen des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen. Er gehört zum Regierungsbezirk Münster und gliedert sich in elf kreisangehörige Städte und 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 30.09.2014 von 215.880 lt. Fortschreibung des Bevölkerungsstandes auf Basis des Zensus vom 09.05.2011). Die Arbeitslosenquote lag im Dezember 2013 bei 3,3 % und im Dezember 2014 bei 3,0 %. Diese Prozentsätze stellen die niedrigsten Werte in Nordrhein-Westfalen dar.

Die Kreisverwaltung Coesfeld hat zusammen mit den Städten und Gemeinden die Betreuung und die Vermittlung der Empfänger von Arbeitslosengeld II übernommen. Der Kreis Coesfeld gehört damit zu den sogenannten Optionskommunen. Er ist insgesamt an 8 Gesellschaften mit beschränkter Haftung und an einer Anstalt des öffentlichen Rechts sowie an einer Stiftung beteiligt (Stichtag: 31.12.2014). Ferner ist er Mitglied in drei Zweckverbänden und einer Genossenschaft.

3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht

Die Gesamtergebnisrechnung 2014 schließt mit einem positiven Ergebnis ab. Der Gesamtjahresüberschuss liegt bei 4.141.816,32 €. Hierbei handelt es sich um eine rein rechnerische Größe, die nicht zum Ausgleich des Kernhaushaltes des Kreises Coesfeld aber auch nicht für Zwecke der im Gesamtabschluss einzubeziehenden Beteiligungen herangezogen werden kann. Insofern hat dieses Ergebnis nur eine deklaratorische Bedeutung.

Der in der Gesamtergebnisrechnung 2014 ausgewiesene Überschuss wird in erster Linie geprägt durch das Abschlussergebnis der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld (Jahresüberschuss von 3.882.192,44 €). Bei der Haushaltsausführung 2014 haben sich Abweichungen bei einer Vielzahl von Haushaltspositionen ergeben, die in ihrer Summe zu dem Jahresüberschuss 2014 geführt haben.

4. Steuerung und Produktorientierung

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

Vom Kreistag des Kreises Coesfeld werden jährlich im Rahmen der Haushaltsaufstellung produktorientierte Ziele sowie Kennzahlen zur Zielerreichung festgelegt. Die Verwaltung hat zum Thema „Risikomanagement“ eine Arbeitsgruppe „Ziele und Kennzahlen“ eingerichtet. Projektauftrag ist zunächst - vor dem Hintergrund der Anforderungen eines Risikomanagements - die Produktbeschreibungen aller Fachbereiche mit dem Schwerpunkt der Überarbeitung der Zieldefinition und Kennzahlen zu überprüfen. Das von der Verwaltung eingeleitete Anpassungsverfahren wurde inzwischen in den Fachbereichen 1 – Sicherheit, Bauen und Umwelt und 2 – Arbeit und Soziales, Schule und Kultur, Jugend und Gesundheit abgeschlossen. Mit den Anpassungsarbeiten wurde im Fachbereich 3 – Zentrale Dienste, Vermessung und Kreisstraßen und in den Kopfstämmen (Abteilungen 01, 02, 08, 14 und 31) begonnen. Die Arbeitsgruppe geht davon aus, dass mit der Erstellung des Haushaltes 2016 ihre Arbeit beendet sein wird.

Weitere Einzelheiten zu den gesetzten Zielen, die Zielerreichungsgrade usw. der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld enthalten die einzelnen Produktbeschreibungen der Ergebnisrechnung 2014. Die Leistungen der WBC und der GFC sind in der Produktbeschreibung des Produktes 70.04.01 - Durchführung der Abfallentsorgung (Kostenrechnung) dargestellt.

5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage

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

Analysebereich	Kennzahl	Berechnung	Kennzahlenwert				
			2010	2011	2012	2013	2014
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation	Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Gesamterträge}}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}} \times 100$	101,1 %	100,7 %	100,4 %	101,5 %	101,7 %
		Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	3,4 %	3,5 %	3,5 %	4,4 %
	Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	44,7 %	45,5 %	44,4 %	39,8 %	39,7 %
	Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Vermögenslage	Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	50,5 %	49,9 %	48,9 %	47,4 %	46,4 %
		Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	3,5 %	3,8 %	3,7 %	3,2 %
	Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	64,9 %	67,4 %	71,2 %	58,2 %	56,5 %
	Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	70,3 %	126,1 %	67,9 %	122,9 %	153,7 %
Finanzlage	Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} + \text{Langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	109,0 %	107,3 %	113,0 %	107,3 %	108,0 %
	Liquidität 2. Grades	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	244,6 %	248,3 %	339,7 %	404,0 %	315,7 %
	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	4,6 %	4,2 %	3,6 %	3,2 %	3,6 %
	Zinslastquote	$\frac{\text{Gesamtfinanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	0,7 %	0,6 %	0,5 %	0,5 %	0,4 %
Ertragslage	Allgemeine Umlagenquote	$\frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$	40,2 %	38,4 %	36,1 %	37,0 %	36,6 %
	Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$	19,4 %	21,1 %	24,7 %	25,9 %	26,2 %
	Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	12,8 %	12,4 %	12,8 %	13,8 %	12,0 %
	Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	9,2 %	9,4 %	10,1 %	7,6 %	8,1 %
	Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	63,3 %	68,7 %	68,2 %	70,4 %	70,2 %

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 2014 liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei über 100 %. Dies bedeutet, dass eine stetige Aufgabenerfüllung in 2014 sichergestellt werden konnte.

Die Gesamtbilanz weist zum 31.12.2014 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 2014 ergibt sich eine Quote von 39,7 %. Seit 2012 ist diese Quote leicht gesunken. Dies ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass ab dem Haushaltsjahr 2013 Drittmittel (z. B. die Weiterleitung von Finanzmitteln im Bereich der U3- und ÖPNV-Förderung) aufgrund des 1. NKFVGs als passive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen sind.

Vermögenslage

Die Vermögensstruktur wird durch das Anlagevermögen, insbesondere Sachanlagen des Infrastrukturvermögens, stark geprägt. Die **Infrastrukturquote** zeigt den Anteil des Infrastrukturvermögens am Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz an. Diese Quote liegt für 2014 bei 46,4 % und lässt einen hohen Standard im Bereich der Daseinsvorsorge erkennen.

Die **Abschreibungsintensität** gibt an, inwieweit der Konzern durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Diese Quote hat sich für 2014 mit 3,2 % gegenüber 2013 nicht verändert und fällt relativ gering aus.

Die **Drittfinanzierungsquote** mit 56,5 % in 2014 zeigt an, dass der abschreibungsbedingte Werteverzehr stark durch die Finanzierung Dritter (Bundes- und Landeszuweisungen, Eigenanteile der kreisangehörigen Städte/Gemeinden für den Straßenbau) gemildert wird.

Die vom Konzern Kreis Coesfeld getätigten Investitionen dienen in der Regel der Daseinsvorsorge. Neben den Abschreibungen können auch äußere Einflüsse (z. B. demografischer, ökologischer und ökonomischer Natur) Auswirkungen auf die Investitionstätigkeit haben. Die Investitionstätigkeit unterliegt jährlich – zum Teil auch erheblichen – Schwankungen. Sie wird erheblich geprägt durch die Investitionstätigkeit der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld. In den Jahren 2011, 2013 und 2014 liegen die Investitionsquoten über 100 %. Ursächlich hierfür sind insbesondere die Veränderungen bei den Finanzanlagen zur Bewirtschaftung der Rekultivierungsmittel (Verkauf bzw. Ankauf von Wertpapieren des Anlagevermögens). Diese Finanzanlagen haben den Zweck, die Liquidität bei der Finanzierung künftiger Rekultivierungsmaßnahmen sicherzustellen.

Finanzlage

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 2014 liegt diese Quote bei 108,0 %. 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 2014 beträgt dieser Wert 315,7 %. 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 2014 ergibt sich eine geringe Belastung.

Die **Zinslastquote** beschreibt den Anteil des Zinsaufwands an den ordentlichen Gesamtaufwendungen. Ein hoher Verschuldungsgrad bewirkt regelmäßig eine hohe Zinslastquote und schränkt damit die Flexibilität der Kommune ein. Für 2014 liegt diese Quote bei 0,4 %. Diese Quote ist als gering zu bewerten und gegenüber dem Vorjahr leicht gesunken.

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 2014 bei rd. 105,11 Mio. € (inkl. Überdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage 2012 in 2014 von rd. 6,33 Mio. €). Gemessen an den ordentlichen Gesamterträgen für 2014 entfallen auf die Kreisumlage allein 36,6 %. Damit liegt diese Quote geringfügig unter dem Jahreswert von 37,0 % für 2013. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass sich aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2014 eine Überdeckung von rd. 2,2 Mio. € ergeben hat. In Höhe dieses Betrages wurde eine Verbindlichkeit in die Schlussbilanz zum 31.12.2014 eingestellt. Die Ausgleichsverpflichtung ist nach § 56 Abs. 5 KrO NRW im übernächsten Jahr (also in 2016) zu erfüllen.

Die **Zuwendungsquote** gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Kreis Coesfeld von Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. In 2014 liegt der Wert bei 26,2 %. Rund die Hälfte davon resultieren aus Schlüsselzuweisungen (allgemeine Zuweisungen), die der Kreis Coesfeld im Jahr 2014 vom Land NRW erhielt (Aufkommen 2014 = 36.572.633 € und 2013 = 35.504.150 €). Eine hohe Zuwendungsquote deutet in der Regel auf eine geringe eigene Finanzkraft der kreisangehörigen Kommunen hin.

Die **Personalintensität** 2014 mit einer Quote von 12,0 % gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen an und hat im Vergleich zu 2013 geringfügig abgenommen.

Die **Sach- und Dienstleistungsintensität** ist mit 8,1 % gegenüber dem Vorjahr leicht gestiegen. Aus dieser Quote ist ersichtlich, wie hoch der Anteil der Aufwendungen für Leistungen Dritter an den gesamten ordentlichen Aufwendungen ist, in welchem Ausmaß sich die Kommune also für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Größter Posten auf der Aufwandsseite ist die Position der Transferaufwendungen. In 2014 liegt die Quote mit 70,2 % geringfügig unter der Quote für 2013. Die **Transferaufwandsquote** stellt einen Bezug zwischen diesen Aufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Zu den Transferaufwendungen gehört neben sämtlichen Leistungen der Sozial- und Jugendverwaltung auch die Landschaftsumlage. Die Entwicklungen in diesen Bereichen sind fast ausschließlich fremd gesteuert (z. B. durch Bundes- oder Landesvorgaben, Fallzahlenentwicklungen).

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

6. Wichtige Vorgänge und Nachträge

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

WasserBurgenWelt

Das Regionale 2016-Projekt WasserBurgenWelt erlangte im Jahr 2014 im Qualifizierungsverfahren der Regionale 2016 den sog. A-Status und damit die Förderfähigkeit. Das Projekt umfasst ein Finanzvolumen in Höhe von rd. 9,5 Mio. €. Eine Förderung ist seitens der Städtebauförderung des Landes NRW und der Museumsförderung des LWL zu erwarten. Erste Förderbescheide über insgesamt 1,74 Mio. € wurden im Dezember 2014 dem Kreis bereits überreicht. In den Jahren 2015 bis 2017 wird die Bewilligung der restlichen Fördermittel (insgesamt max. 3,7 Mio. €) erwartet. Ab dem Jahr 2015 sollen erste Baumaßnahmen an der Burg Vischering und in deren direktem Umfeld durchgeführt werden.

Klage gegen Gebührenbescheide für amtliche Schlacht- und Fleischkontrollen

Ein Schlachtbetrieb hat gegen Gebührenbescheide des Kreises Coesfeld für die Monate April 2013 bis März 2014 Klage erhoben. Die direkten (finanziellen) Auswirkungen aus diesen Klagen können nicht abgeschätzt werden. Denkbar sind sowohl positive Auswirkungen als auch eine kostenneutrale außergerichtliche Einigung oder nicht absehbare finanzielle Belastungen bei höchstrichterlicher Rechtsprechung in kommenden Jahren. Die sonstigen Rückstellungen enthalten zum 31.12.2014 einen Rückstellungsbetrag von 100.000 € für dieses Prozessrisiko.

Bereich Soziales und Jobcenter

Das Land NRW hat den Sozialhilfeträgern landesweit 5 Mio. € zum Ausgleich inklusionsbedingter Mehraufwendungen ab dem Schuljahr 2014/15 zugesichert. Auf den Kreis Coesfeld entfallen rd. 71.000 €/Schuljahr. Demgegenüber sind die Aufwendungen des Kreises Coesfeld für Frühförderung und für die Hilfe zu einer angemessenen Schulbildung (Integrationshelfer) im Rahmen des SGB XII im Jahr 2014 um rd. 250.000 € auf nunmehr 2 Mio. € gestiegen.

Zwischen dem Bund und den Ländern war bereits zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2014 streitig, ob die Regelungen zur Revision (§ 46 Abs. 7 SGB II) auch bereits für das Jahr 2012 anzuwenden sind. Für den Fall, dass sich die Auffassung des Bundes durchsetzen würde, bestünde für den Kreis für das Jahr 2012 eine Rückzahlungspflicht. Dieses Risiko wurde für den Haushalt 2014 mit 321.000 € kalkuliert. Am 10.03.2015 hat das Bundessozialgericht entschieden, dass die KdU-Bundesbeteiligung für das Bildungspaket für das Jahr 2012 nicht der Revision unterliegt. Das Risiko ist damit für 2014 entfallen.

Im Bereich des Jobcenters hat sich bei der „Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende (Wohngeldentlastung)“ eine Verbesserung von ca. 345.000 € ergeben. Abweichend zur Ansatzplanung (1.237.399 €) betrug der Zuweisungsbetrag 1.582.788,30 €. Aufgrund des Vertrags mit den Städten und Gemeinden wird der Mehrertrag vollständig mit diesen abgerechnet und führt daher nicht zu einer Budgetverbesserung. Gleiches gilt für die Verbesserung beim Aufwand im Bereich der Kosten der Unterkunft von rd. 480.000 €, die zu 100 % mit den Städten und Gemeinden abgerechnet wird.

Vermessung

Im Bereich „Topographische Landeskartographie und thematische Karten, Reprographie“ steht der Aufbau der Amtlichen Basiskarte (ABK) im Fokus der Aktivitäten. Dieses Kartenwerk im Maßstab 1:5000 soll nach landesweiter Konzeption bis Ende 2019 vollständig digital auf Grundlage des Amtlichen Liegenschaftskatasters ALKIS abgeleitet sein und langfristig eine Aktualität von drei Jahren besitzen, die für vielfältige Anforderungen aus der Verwaltung und Wirtschaft unerlässlich ist. Das Land fördert hierbei die erforderlichen Erfassungsarbeiten, insbesondere die Auswertung von Fernerkundungsergebnissen. Im Haushalt sind hierzu unter der Maßgabe der Fördermittel jährliche Aufwendungen von rd. 50.000 € veranschlagt.

7. Chancen und Risiken

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

Abfallwirtschaft / energiewirtschaftliche Betätigung

(Chancen und Risiken)

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

Entsprechend den Forderungen des Gesetzes zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich wird in der WBC fortlaufend an einem Risikomanagementsystem gearbeitet. Hierdurch sollen einzelne Risiken erkannt und nach Wahrscheinlichkeit und Schadenshöhe bewertet sowie Möglichkeiten der Risikovermeidung aufgezeigt werden. Risiken mit voraussichtlich erhöhtem Kostenaufwand können sich schwerpunktmäßig durch technische Störungen, Auflagen seitens der Genehmigungsbehörden bzw. geänderter Rechtsgrundlagen ergeben. Ein weitreichendes Kontrollsystem der technischen Einrichtungen dient der frühzeitigen Schadenserkenkung und Schadensminimierung. Umfangreiche Jahresberichte zum Deponiebetrieb und zu den Standorten mit entsprechenden Auswertungen vermitteln einen Überblick über den Zustand der Anlagen und die Auswirkungen nach außen. Diese Jahresberichte wurden den Genehmigungs- und Aufsichtsbehörden auch für 2014 vorgelegt. Interne Anweisungen und Kontrollen regeln den ordnungsgemäßen Umgang mit Unternehmensdaten.

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

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

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

Anfang 2012 wurde der Bau einer Biogasaufbereitungsanlage am Standort der Deponie-Höven vergeben. Die Biogasaufbereitungsanlage wurde inzwischen vollständig fertiggestellt und befindet sich im Regelbetrieb. Die genehmigungsrechtliche Abnahme wurde bei der Bezirksregierung Münster beantragt. Eine vom TÜV durchgeführte Emissionsmessung an der Anlage ergab keine Beanstandungen. Alle Werte werden eingehalten.

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

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

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

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

Demografische Entwicklung

(Risiken)

Bereits seit 2007 ist im Kreis Coesfeld eine rückläufige Bevölkerungsentwicklung zu registrieren. Diese resultiert insbesondere aus einer Abnahme der Geburtenzahlen und einer Zunahme der Sterbefälle. Bis zum Jahr 2030 muss von einem weiteren Rückgang der Einwohnerzahl ausgegangen werden.

Bevölkerungsvorausberechnung bis 2030

	Kreis Coesfeld	Regierungsbezirk	NRW
2012	219.154	2.597.210	17.829.021
2013	218.903	2.593.476	17.804.316
2014	218.612	2.589.315	17.777.241
2015	218.301	2.585.086	17.750.236
2016	217.952	2.580.576	17.720.784
2017	217.593	2.575.985	17.690.867
2018	217.214	2.571.421	17.660.511
2019	216.817	2.566.852	17.629.748
2020	216.423	2.562.208	17.598.383
2021	216.019	2.557.482	17.566.128
2022	215.595	2.552.622	17.532.554
2023	215.166	2.547.642	17.497.632
2024	214.731	2.542.440	17.461.010
2025	214.296	2.537.060	17.422.534
2026	213.842	2.531.302	17.381.353
2027	213.369	2.525.263	17.337.496
2028	212.871	2.518.827	17.290.989
2029	212.349	2.512.083	17.241.937
2030	211.802	2.504.968	17.190.292

Quelle: IT.NRW,
Stichtag 01.01.

Auf der Grundlage der Zensus-Erhebung 2011 ergab sich zum 01.01.2014 eine tatsächliche Einwohnerzahl von 215.282.

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

Bevölkerungsentwicklung nach Altersgruppen (in Tausend Einwohner)

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

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

Diese Entwicklung hat Auswirkungen auf den Bedarf an kommunalen Dienstleistungen, aber auch an sozialer und technischer Infrastruktur wie Kindergärten, Schulen, Pflegeeinrichtungen oder Wasserversorgung sowie der Abfall- und Abwasserentsorgung.

Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO)

(Risiken)

Die Verbindlichkeiten der FMO Flughafen Münster/Osnabrück GmbH sind im Laufe der letzten Jahre bis 2013 auf rd. 90 Mio. € angewachsen. Die Beschlüsse der Gesellschafter, in den kommenden Jahren eine Kapitalerhöhung vorzunehmen, wurde dahingehend geändert, dass diese von ursprünglich vier Jahren auf zwei Jahre gestaucht wurde. Die finanzielle Gesamtsituation der FMO GmbH ist weiterhin als angespannt zu bezeichnen. In 2014 wurde durch Aufsichtsratsbeschluss ein mittelfristiges Konzept zur Liquiditätssicherung der GmbH vorgelegt. Danach soll durch Gesellschafterdarlehen und Kapitalzuführungen bis zum Jahre 2023 die Liquidität der Gesellschaft sichergestellt werden. Die Geschäftsführung ist aktiv damit befasst, weiterhin alle sinnvollen und vertretbaren Maßnahmen zur Ergebnisoptimierung umzusetzen. Für das Wirtschaftsjahr 2015 wird wieder mit einem Fluggastwachstum gerechnet, da neue Fluggesellschaften für den FMO gewonnen werden konnten. Bis zum Jahr 2025 soll ein ausgeglichenes Ergebnis erreicht werden. Der Anteil des Kreises Coesfeld an der GmbH beträgt 0,45 Prozent.

Im Zuge der Erstellung des Jahresabschlusses 2014 erfolgte bei der Finanzanlage FMO eine Neubewertung. In Anwendung der Eigenkapitalspiegelbildmethode zum 31.12.2014 errechnet sich für den Kreis Coesfeld ein Buchwert in Höhe von 85.345 € (0,4514 % von 18.906.708,94 €). Gegenüber dem Buchwert zum 31.12.2013 mit 251.946 € ergibt damit für 2014 ein Abschreibungsaufwand von 166.601 €. Dieser Betrag war mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Gebäudeunterhaltung im Kernhaushalt des Kreises Coesfeld

(Risiken)

Um eine dauernde Substanzerhaltung sicherzustellen, ist nach einem Richtwert der KGSt bei Gebäuden ein Prozentsatz von 1,2 vom Gebäudewert für die allgemeine Bauunterhaltung anzusetzen. Nach dem Jahresergebnis 2014 wird dieser Wert erneut unterschritten.

In Zahlen ausgedrückt ist durch die Unterschreitung ein jährlicher Substanzverlust zwischen 480.000 € und 350.000 € zu verzeichnen. Der Substanzverlust ist technisch und wirtschaftlich mit einem Unterhaltungsstau gleich zu setzen. Aus technischer wie auch aus betriebswirtschaftlicher Sicht sollte einer kontinuierlichen Bauunterhaltung mit ausreichenden, an den KGSt-Richtwerten orientierten Kostenansätzen der Vorrang eingeräumt werden, um einem Unterhaltungsstau zu begegnen.

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

Jugendhilfe - Familienunterstützende Maßnahmen

(Risiken)

Die Betriebskosten der Kindertageseinrichtungen sind in den vergangenen Jahren stetig gestiegen. Diese Entwicklung wird sich in den kommenden Jahren weiter fortsetzen. Hauptursache für die Kostensteigerung in den kommenden Jahren ist der im August 2013 in Kraft getretene Rechtsanspruch auf einen Betreuungsplatz für Kinder ab Vollendung des ersten Lebensjahres. Zwar übernimmt das Land NRW im Rahmen der Konnexität höhere Anteile der Betriebskostenzuschüsse für die U3-Plätze, insgesamt ist aber trotzdem mit weiter steigenden Kosten auch in den nächsten Jahren zu rechnen.

Dieses ist nicht zuletzt darauf zurückzuführen, dass davon auszugehen ist, dass die Nachfrage in der Zukunft noch weiter steigen wird. Das Angebot der öffentlichen Kindertagespflege wird auch für kleinere Kinder in der Zukunft weitere Akzeptanz finden, Lebensplanungen der Eltern werden Änderungen unterworfen sein und die Rückkehr in den Beruf wird immer früher erfolgen, was gesellschaftlich aufgrund des bereits einsetzenden und weiter drohenden Arbeitskräftemangels gerade bei gut qualifizierten Arbeitnehmern auch gewollt ist.

Daneben ist festzustellen, dass bei der Zielgruppe der 0-6 Jährigen der Kreis Coesfeld in den letzten Jahren verstärkt Wanderungsgewinne in nicht unbedeutender Höhe erzielt hat, woran sich vermutlich mittelfristig aufgrund des engen Wohnraumangebotes im Mittelzentrum Münster nichts ändern wird.

Dazu kommt zumindest derzeit eine jährliche im KiBiz vorgegebene Kostensteigerung von 1,5 %, wobei abzuwarten ist, ob der %-Wert im Laufe der derzeitigen diesbezüglichen Diskussionen zwischen Land, Kommunen und Kita-Trägern noch angehoben wird.

Eine weitere große Unbekannte für die Zukunft ist die Änderung der Kitafinanzierung, die im Rahmen der 2. Revision des KiBiz vorgenommen wurde. Bis zum Ende des laufenden Kindergartenjahres 2014/15 sind finanzielle Abweichungen zwischen Planung und Umsetzung des Kindergartenbedarfsplans eines Kindergartenjahres bis zu einer Abweichung von 10 % nach oben, wie auch nach unten unbeachtlich. Sie werden finanziell nicht ausgeglichen. Erst Beträge oberhalb von 10 % führen für diesen Anteil zu Nachzahlungen oder Rückforderungen. Dieses Verfahren endete am 31.07.2015 und ab dem Kindergartenjahr 2015/16 erfolgt im Rahmen der Endabrechnung des Kiga-Jahres eine spitze Ist-Abrechnung der Betreuungskosten, bei der jede Abweichung nach oben unmittelbar zu Nachzahlungen oder unten zu Rückforderungen führt. Allerdings wurde zugunsten der Kita-Träger bei Abweichungen nach unten eine Sicherung eingebaut, die sogenannte Planungsgarantie. Als Mindestfinanzierung erhalten die Träger den Betrag entsprechend der durchschnittlichen Ist-Belegung des vorherigen Kita-Jahres zzgl. 1,5 % Kostensteigerung. Es ist zu vermuten, dass diese Änderung in der Finanzierung insgesamt zu Kostensteigerungen führen wird. In jedem Fall wird die Ansatzplanung ab dem Haushaltsjahr 2016 dadurch unsicherer.

Eine verlässliche Prognose der Kostenentwicklung im Bereich der Kindertagesbetreuung gestaltet sich derzeit schwierig. Ursächlich hierfür sind u.a. folgende Fragestellungen:

- Einschätzung des Betreuungsbedarfs bei Kindern unter drei Jahren; zwar ist vom Kindergartenjahr 2014/15 zum nächsten Kindergartenjahr 2015/16 eine Konsolidierung der Anmeldequoten auf hohem Niveau zu verzeichnen, es ist aber mit weiter steigender Nachfrage nach einem Betreuungsplatz, gerade auch bei Kindern unter 2 Jahren, zu rechnen. Deren Betreuung in den Typ II Gruppen ist aber sehr kostenträchtig.
- Wie entwickeln sich die Kinderzahlen? Mit zunehmender Betreuung jüngerer Kinder wird die Planung schwieriger, da diese zum Zeitpunkt der Planung z. T. noch nicht geboren sind und deshalb auf Prognose- und Erfahrungswerte zurückgegriffen werden muss (Planungsabschluss lt. KiBiz bis zum 15.03. vor Beginn des Kiga-Jahres, Rechtsanspruch gilt aber auch für Kinder, die zwischen dem 15.03. und 31.07. geboren werden). Zugleich muss die Planung wohnortbezogen erfolgen, sodass Schwankungen nicht durch gegenläufige Entwicklungen in anderen Orten ausgeglichen werden können. Wird es weiterhin so hohe Wanderungsgewinne geben, wie in den letzten Jahren?
- Welche Änderungen ergeben sich aus der Diskussion zur angemessenen Erhöhung der jährlichen Kostensteigerung von 1,5 %?
- Welche Auswirkungen wird die Umstellung der Finanzierung auf eine spitze Abrechnung der Ist-Kosten mit Absicherung der Träger nach unten haben?
- Wie entwickelt sich im Allgemeinen das Verhältnis zwischen den Betreuungszeiten, die von den Eltern gebucht werden können (25/35/45 Stunden)? Es ist eine deutliche Verlagerung zu den kostenintensiveren 35- und 45-Stunden-Kontingenten festzustellen, während 25-Stunden-Kontingente nicht so stark nachgefragt werden.
- Aufgrund des insgesamt hohen Finanzvolumens der Kindertagesbetreuung führen bereits prozentual geringfügige Abweichungen zu nicht unerheblichen finanziellen Auswirkungen.

Jugendhilfe - Hilfen in Erziehungsangelegenheiten

(Risiken)

Die Fallzahlen im Bereich der erzieherischen Hilfen sind derzeit stabil. Jedoch sind die Aufwendungen in diesem Bereich schwer kalkulierbar und können starken Schwankungen unterliegen.

Im Bereich der ambulanten Eingliederungshilfe wird ein Anstieg der Aufwendungen aufgrund des weiterhin steigenden Bedarfs an Integrationshelfern in den Schulen erwartet (Stichwort: Inklusion).

Konjunkturelle Entwicklung

(Chancen und/oder Risiken)

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

Kommunaler Finanzausgleich

(Chancen und/oder Risiken)

Primäre Aufgabe des Finanzausgleichs ist es, eine angemessene Finanzausstattung der Kommunen zu gewährleisten und Finanzkraftunterschiede auszugleichen. Die Systematik des kommunalen Finanzausgleichs ist der aktuellen Entwicklung, den neuen Erkenntnissen und den geänderten statistischen Daten in regelmäßigen Abständen anzupassen, um Gerechtigkeit bei der Verteilung der Zuweisungen zwischen den Kommunen zu gewährleisten. Dies entspricht der Rechtsprechung des Verfassungsgerichtshofs für das Land Nordrhein-Westfalen (Urteile vom 09.07.1998 – 16/96, 7/97 – und vom 19.07.2011 – 32/08 -). Aufgrund von Forderungen aus dem Kreis der kommunalen Spitzenverbände hat das Land NRW im Juli 2012 den Auftrag zu einem „Gutachten zur Weiterentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs in Nordrhein-Westfalen“ an die Gesellschaft zur Förderung der finanzwissenschaftlichen Forschung e.V. des Finanzwissenschaftlichen Forschungsinstituts an der Universität Köln (FiFo Köln) vergeben. Das Gutachten hierzu wurde am 18.03.2013 herausgegeben. Zu diesem Gutachten liegen Stellungnahmen vor, die sehr gegensätzlich ausfallen. Daher werden die Entscheidungen über die eventuelle Umsetzung von Empfehlungen des vorliegenden Gutachtens noch einige Zeit in Anspruch nehmen. Es bleibt abzuwarten, ob in den Gemeindefinanzierungsgesetzen ab 2016 eine vollständige Umsetzung erfolgt.

Bei den Schlüsselzuweisungen sowie bei der Kreisumlage handelt es sich für den Kreis Coesfeld um Erträge von erheblicher Bedeutung. In 2014 sind allein 36,6 % der ordentlichen Erträge umlagefinanziert. Darüber hinaus entfallen 12,7 % der ordentlichen Erträge auf die Schlüsselzuweisung.

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

Landschaftsumlage

(Risiken und/oder Chancen)

Die Gestaltung der Landschaftsumlage beinhaltet für den Kreis Coesfeld Haushaltsrisiken sowie Chancen für künftige Haushaltsjahre. Fast 90 % des Haushalts des LWL fließen auf gesetzlicher Grundlage in soziale Aufgaben, vor allem in die Eingliederungshilfe (Hilfen für Menschen mit Behinderungen). Die Aufwendungen in diesem Bereich steigen jährlich, weil immer mehr Kinder und Erwachsene mit Behinderungen einen gesetzlichen Anspruch auf Hilfe haben.

Der Zahlbetrag des Kreises Coesfeld an Landschaftsumlage ist von 2014 (42,14 Mio. € mit Hebesatz von 16,30 %) nach 2015 (43,11 Mio. € mit Hebesatz von 16,50 %) weiter gestiegen. Der LWL hat für 2016 eine weitere Erhöhung des Hebesatzes zur Landschaftsumlage angekündigt. Es ist davon auszugehen, dass ein evtl. Mehrbedarf bei der Landschaftsumlage im Kreishaushalt 2016 nicht aufgefangen werden kann, sodass diese zusätzliche Belastung an die kreisangehörigen Kommunen weitergegeben werden müsste. Seitens des Kreises Coesfeld wird erwartet, dass der LWL im laufenden Haushaltsaufstellungsverfahren 2016 alle Anstrengungen unternimmt, den Hebesatz für 2016 möglichst niedrig zu halten.

Das Bundeskabinett hat beschlossen, die Kommunen ab 2015 um 1 Mrd. € und ab 2018 im Rahmen einer Reform der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen um 5 Mrd. € jährlich zu entlasten. Derzeit werden verschiedene Modelle zur Umsetzung diskutiert. Sofern die geplante Entlastung nicht auf die Kostenträger der Eingliederungshilfe abgestellt wird, kann der LWL nicht mit zusätzlichen Bundesmitteln rechnen. Als Umlageverband müsste er dann die weiter steigenden Aufwendungen für die Behindertenhilfe von seinen Mitgliedskommunen (18 Kreise und 9 kreisfreie Städte) fordern.

Liquide Mittel

(Risiken)

Bei dem Bestand der liquiden Mittel zum Bilanzstichtag 31.12.2014 in Höhe von 21.798.096,38 € handelt es sich um eine Momentaufnahme für die Schlussbilanz. Der Kassenbestand unterliegt im Laufe eines Haushaltsjahres täglichen, teils erheblichen Schwankungen.

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

Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)

(Risiken)

Dem Kreis werden nach dem Gesetz über den öffentlichen Personennahverkehr in Nordrhein-Westfalen (ÖPNVG NRW) Landesmittel zur Weiterleitung an die Verkehrsunternehmen sowie zur Erfüllung der übertragenden Trägeraufgaben zugewiesen. Die Landesmittel zur Weiterleitung an die Verkehrsunternehmen werden den Aufgabenträgern über Pauschalen zur Verfügung gestellt und sind zweckentsprechend an die Verkehrsunternehmen weiterzuleiten. Die ÖPNV-Pauschale gem. § 11 Abs. 2 ÖPNVG NRW wird im Münsterland vorrangig für investive Maßnahmen im Rahmen der Fahrzeugbeschaffung verwandt.

Als Ausbildungspauschale gem. § 11a ÖPNVG NRW werden dem Kreis Coesfeld für 2015 ca. 1,5 Mio. € zugewiesen. Die Ausbildungspauschale wird verwandt für den Ausgleich der rabattierten Beförderung von Schülern oder Auszubildenden. Der Kreis Coesfeld darf von den gem. § 11a ÖPNVG NRW zur Verfügung gestellten Landesmittel 12,5 % u. a. verwenden, um die vom Land übertragene Aufgabe und die damit verbundenen Personalaufwendungen zu finanzieren.

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

Die eigentliche Leistungsbestellung im Rahmen der Daseinsvorsorge wird über entsprechende Dienstleistungsaufträge aus kommunalen Eigenmitteln finanziert. Die Aufwendungen im Bereich ÖPNV werden somit maßgeblich durch die Direktvergabe an das kommunale Unternehmen RVM sowie über die Leistungsentgelte aus den Ausschreibungsverfahren bestimmt. Die damit verbundenen Risiken für den Kreishaushalt resultieren vorrangig aus der Einnahmeverantwortung für die beauftragten Verkehre.

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

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

Personalwirtschaft

(Risiken)

Die Landesregierung NRW hat das Gesetz zur Änderung des Besoldungs- und Versorgungsanpassungsgesetzes 2013/2014 vom 11.11.2014 rückwirkend zum 01.01.2013 beschlossen. Damit wurde die nicht erfolgte Besoldungserhöhung für die aktiven Beamten und Versorgungsempfänger der Besoldungsgruppen ab A 11 aufwärts im Wesentlichen nachgeholt. Die daraus resultierenden Nachzahlungen sind vollständig im Haushaltsjahr 2014 geleistet worden. Mit dem Jahresabschluss 2013 sind sowohl für die Nachzahlung der Besoldung und die Erhöhung der Versorgungsleistungen als auch für die jeweils korrespondierende Erhöhung der Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen Rückstellungen in ausreichender Höhe gebildet worden. Der mit den Nachzahlungen verbundene erhöhte Aufwand konnte durch die ertragswirksame Auflösung der Rückstellungen im Haushaltsjahr 2014 ausgeglichen werden.

Die von der komba gewerkschaft nrw erneut angestregten Musterverfahren (u. a. zur Frage, ob der im Zusammenhang mit der Versorgungsrücklage für Landesbeamte vorgenommene Abzug von 0,2 % die Kommunalbeamten in ihren Rechten verletzt) haben geringe Erfolgsaussichten, sodass hierfür entsprechend der Empfehlung des Landkreistages NRW keine neuen Rückstellungen gebildet werden.

Bei den Besoldungsgesprächen zwischen der Landesregierung und den Gewerkschaften wurde am 20.05.2015 eine Einigung erzielt. Der Tarifabschluss 2015 der Länder wird mit einer Verzögerung von drei Monaten auf den Besoldungs- und Versorgungsbereich übertragen, wobei eine Kürzung der linearen Erhöhungen um jeweils 0,2 % erfolgt (Bildung Versorgungsrücklage, wobei die Zulässigkeit dieser Kürzung im kommunalen Bereich von den Gewerkschaften in bereits laufenden Musterverfahren geklärt wird). Zum 01.06.2015 erfolgt demnach eine Besoldungsanpassung um +1,9 %. Bei der Haushaltsplanung des Kernhaushaltes 2015 ist eine Besoldungssteigerung in Höhe von 2,0 % bezogen auf das Kalenderjahr eingerechnet worden. Die nunmehr sich abzeichnende Besoldungserhöhung wird gegenüber der Ansatzplanung zu einer Einsparung in Höhe von ca. 50.000 € führen.

Im Bereich der Tarifbeschäftigten der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld stehen die Gehälter nach der Tarifrunde Bund/Kommunen 2014 bis zum 29.02.2016 fest. Die zum 01.03.2015 vorgesehene Entgelterhöhung um 2,4 % wurde bei der Haushaltsplanung 2015 berücksichtigt.

Die Verhandlungen über eine neue Entgeltordnung, die von den Tarifparteien seit dem Jahr 2005 geführt werden, können durch die dann erforderlichen Neubewertungen, Nachholung von Umgruppierungen usw. zu einer Erhöhung der Personalaufwendungen führen. Nach derzeitigen Informationen ist zum Frühjahr 2016 mit einem Inkrafttreten der neuen Entgeltordnung zu rechnen.

Regionale 2016

(Chancen)

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

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

Risikomanagement

(Risiken)

In der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld wird an einem Risikomanagementsystem gearbeitet. Zu dieser Thematik hat die Verwaltung eine Arbeitsgruppe eingerichtet. Projektauftrag ist zunächst, vor dem Hintergrund der Anforderungen eines Risikomanagements, die Produktbeschreibungen aller Fachbereiche mit dem Schwerpunkt der Überarbeitung der Zieldefinition und Kennzahlen zu überprüfen. Das von der Verwaltung eingeleitete Anpassungsverfahren wurde inzwischen in den Fachbereichen 1 – Sicherheit, Bauen und Umwelt und 2 – Arbeit und Soziales, Schule und Kultur, Jugend und Gesundheit abgeschlossen. Mit den Anpassungsarbeiten wurde im Fachbereich 3 – Zentrale Dienste, Vermessung und Kreisstraßen und in den Kopfstämmen (Abteilungen 01, 02, 08, 14 und 31) begonnen. Die Arbeitsgruppe geht davon aus, dass mit der Erstellung des Haushaltes 2016 ihre Arbeit beendet sein wird.

Rücklagen - Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage

(Chancen und Risiken)

Die Gesamtbilanz weist zum 31.12.2014 ein Eigenkapital von 18.914.648,60 € aus. Hiervon entfallen auf:

	Buchwert €
Allgemeine Rücklage	9.832.167,94
Sonderrücklagen	0,00
Ausgleichsrücklage	4.588.078,34
Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	352.586,00
Jahresüberschuss 2014	4.141.816,32

Da der Kreis Coesfeld nur über ein geringes Eigenkapital (Eigenkapitalquote zum 31.12.2014 von 5,5 %) verfügt, besteht bei der Erwirtschaftung von negativen Jahresergebnissen die latente Gefahr, in die Haushaltssicherung zu geraten.

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

Schulden

(Risiken)

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 belaufen sich die Verbindlichkeiten auf insgesamt rd. 44,37 Mio. €. Hierin enthalten sich Zahlungsverpflichtungen aus Krediten für Investitionen in Höhe von rd. 26,4 Mio. €. Weitere Einzelheiten hierzu ergeben sich aus dem Gesamtanhang (vgl. Ziffer 6).

Von 2008 bis 2013 war der Schuldenstand (Zahlungsverpflichtungen aus Investitionskrediten) rückläufig. Dieser Rückgang des Schuldenstandes ist u. a. auf den Verkauf von Geschäftsanteilen des Kreises Coesfeld an der Kommunalen Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (Ende 2007) zurückzuführen. Ferner wurden in 2008 bis 2012 keine neuen Investitionskredite aufgenommen.

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

In 2014 wurden folgende Investitionskredite aufgenommen bzw. es liegen folgende Kreditzusagen vor:

Lfd. Nr.	Kredit für	Kreditgeber	Kreditzusage		Zahlungseingang in 2014 €	Zinsen / Tilgung
			vom	über €		
1	energetische Sanierung OvNB-BK in Coesfeld - Ostflügel	Kreditanstalt für Wiederaufbau (Programm 218)	29.04.2014	600.000	600.000	Zinssatz ab 14.10.2014 von 0,10 % p. a. für 10 Jahre / drei tilgungsfreie Jahre
2	Um- und Ausbau Ostflügel OvNB-BK in Coesfeld	NRW.BANK (Programm Moderne.Schule)	16.10.2014	1.283.300	1.283.300	Zinssatz ab 16.08.2014 0,19 % p. a. für 10 Jahre / drei tilgungsfreie Jahre
3	energetische Sanierungsarbeiten P-BK in Coesfeld - Schulsporthalle	Kreditanstalt für Wiederaufbau (Programm 218)	25.09.2014	715.800	0	Festsetzung der Konditionen erfolgt bei Mittelabruf
4	energetische Sanierungsarbeiten P-BK in Coesfeld – Schulgebäude und Lernwerkstatt	Kreditanstalt für Wiederaufbau (Programm 218)	25.09.2014	1.945.904	0	Festsetzung der Konditionen erfolgt bei Mittelabruf
5	investive Sanierung P-BK in Coesfeld	NRW.BANK (Programm Moderne.Schule)	16.10.2014	908.200	0	Mittelabruf im Mai 2015 in Höhe von 871.715 € / Zinssatz ab 15.05.2015 von 0 % p. a. für 10 Jahre

Die Voraussetzungen für einen Abruf der unter lfd. Nr. 3 bis 5 aufgeführten Kredite lagen in 2014 nicht vor (investive Auszahlungen für die vorgenannten Investitionen bis 30.12.2014 rd. 109.000 €). Daher wurde die für 2014 nicht ausgeschöpfte Kreditermächtigung nach 2015 weiter übertragen. Nach den vorliegenden Kreditzusagen der KfW endet die Mittelabruffrist am 30.04.2016.

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.

Den in 2014 realisierten Investitionskrediten (insgesamt 1,883 Mio. €) stehen planmäßige Tilgungen in Höhe von insgesamt 1,822 Mio. € (= Auszahlungen in 2014) gegenüber. Nach dem Gesamtverbindlichkeitspiegel erhöhen sich damit die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen zum 31.12.2014 auf 26,42 Mio. €. Bei Realisierung der zugesagten Investitionskredite für die Sanierung des Pictorius-Berufskollegs in Coesfeld wäre dann in 2015 ein weiterer Anstieg des Schuldenstandes zu verzeichnen.

Sozialhilfe - Finanzen (Unterhalt, Zwangsvollstreckung, Haushalt, Abrechnung)

(Chancen)

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

Vor dem Inkrafttreten des geplanten Bundesteilhabegesetzes gewährt der Bund den Kommunen für die Jahre 2015 bis 2017 eine Entlastung von insgesamt rd. 1 Mrd. €/jährlich. Die Auszahlung dieses Betrages erfolgt zur Hälfte durch einen höheren Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer und zur anderen Hälfte durch einen um 3,7 Prozentpunkte erhöhten Bundesanteil an den Kosten der Unterkunft (SGB II). Da die Entlastung des Bundes zur allgemeinen Entlastung der Kommunen gewährt wird, ist der erhöhte Bundesanteil an den Kosten der Unterkunft so im Haushalt zu veranschlagen, dass er mit Blick auf die Kosten der Eingliederungshilfe einsetzbar bleibt.

Sozialhilfe - Finanzen (Unterhalt, Zwangsvollstreckung, Haushalt, Abrechnung)

(Risiken)

Bei der Entwicklung der Krankenhilfekosten war anhand der Jahresergebnisse der Jahre 2006 bis 2008 noch eine gewisse Stagnation erkennbar. In den Jahren 2009 bis 2011 stiegen die Aufwendungen dann kontinuierlich bis auf ca. 850.000 € an. Anschließend schwankten sie zwischen ca. 585.000 € (2012) und ca. 675.000 € (2013), was für 2014 zu einem Planungsansatz von 700.000 € führte. Tatsächlich liegt das Jahresergebnis 2014 bei rd. 600.000 €. Die Kostenentwicklung in diesem Bereich ist kaum verlässlich zu kalkulieren.

Sozialhilfe - Ambulante Leistungen

(Risiken)

Es ist zu erwarten, dass die Aufwendungen für Eingliederungshilfe, insbesondere zur Erfüllung des Rechtsanspruches auf Hilfen zur angemessenen Schulbildung und für Frühförderung, weiter steigen werden. Im Koalitionsvertrag auf Bundesebene ist vereinbart worden, durch ein Bundesteilhabegesetz und z. B. durch ein Bundesteilhabegeld die Kommunen bundesweit um 5 Mrd. € zu entlasten. Ob und inwieweit diese Entlastung tatsächlich erreicht wird, ist derzeit nicht absehbar.

Durch das Pflege-Stärkungsgesetz sind die Leistungen der Pflegeversicherung, aber auch die Ansprüche der Pflegebedürftigen und ihrer Angehörigen, erhöht worden. Gleichwohl ist davon auszugehen, dass die Aufwendungen für die ambulante Pflege, nicht zuletzt bedingt durch den demografischen Wandel und steigender Kosten für einen stationären Pflegeplatz, und für die Förderung ambulanter Pflegedienste weiterhin steigen werden.

Sozialhilfe - Stationäre Pflege

(Risiken)

Wie bereits zuvor ausgeführt, sind durch das Pflege-Stärkungsgesetz die Leistungen der Pflegeversicherung, aber auch die Ansprüche der Pflegebedürftigen und ihrer Angehörigen, erhöht worden. Gleichwohl ist davon auszugehen, dass die Aufwendungen für die stationäre Pflege, nicht zuletzt bedingt durch den demografischen Wandel und steigender Kosten für einen stationären Pflegeplatz, weiter steigen werden.

Sozialhilfe - Jobcenter

(Chancen)

Bei der Haushaltsplanung 2015 war der Zeitpunkt der Einführung einer ausgabenorientierten Abrechnung der Mittel aus dem Bildungs- und Teilhabepaket noch offen. Mit der Anpassung des AG-SGB II NRW vom 16.12.2014 wurde das Verfahren zur Weiterleitung der Bundesbeteiligung ab 2015 und rückwirkend für 2014 vom Land geändert. Die Mittel für das Bildungs- und Teilhabepaket werden trägerscharf und ausgabenorientiert an die Kreise und kreisfreien Städte weitergeleitet. Eine rückwirkende trägerscharfe Abrechnung führte dazu, dass die Aufwendungen des Bildungs- und Teilhabepakets in 2014 zu 100 % aus Bundesmitteln finanziert werden konnten.

Im Rahmen der Revision der Bundesmittel für das Bildungs- und Teilhabepaket für das Jahr 2012 sollten die zu viel erhaltenen Mittel an das Bundesministerium für Arbeit und Soziales (BMAS) erstattet werden. Das Bundessozialgericht hat am 10.03.2015 entschieden, dass die im Jahr 2012 vom Bund gezahlten fixen Pauschalen nicht nachträglich wegen geringerer hierfür getätigter Aufwendungen korrigiert werden dürfen. In 2015 werden somit keine zusätzlichen kommunalen Mittel für die Revision 2012 mehr benötigt.

Straßenbau und -unterhaltung

(Risiken)

2014 umfasste das Infrastrukturvermögen im Straßenbau 416 km Kreisstraßen, ein Radwegenetz von 165 km und 109 Brückenbauwerke. Das Anlagevermögen (Straßen, Brücken und Radwege), bezogen auf den 31.12.2014, bezifferte sich auf insgesamt rd. 137,1 Mio. € (2013: 138,8 Mio. €). Damit verbunden waren in 2014 planmäßige Abschreibungen in Höhe von rd. 5,26 Mio. €. Die Zugänge setzten sich zusammen aus den Investitionen für den Neubau von Straßen und Radwegen (rd. 0,3 Mio. €), wertverbessernde Baumaßnahmen (rd. 3,0 Mio. €) sowie der aktivierten Eigenleistung (rd. 0,3 Mio. €).

Die Reinvestitionsquote (wertverbessernde Baumaßnahmen + aktivierte Eigenleistung im Verhältnis zur Abschreibung) betrug zum Jahresende 63 %. Angestrebt wurde bei der Haushaltsaufstellung eine Quote von 67 %. Da einige Maßnahmen noch nicht endgültig abgerechnet werden konnten, verschieben sich eingeplante Auszahlungen nach 2015 und mindern somit die Quote.

Mit der Erneuerung von 10,4 km Straße und 4,2 km Radwege (2013: 11,2 km / - km) lag der Umfang der wertverbessernden Baumaßnahmen wie im letzten Jahr über der rechnerischen Mindestanforderung. Ausgehend von einer Nutzungsdauer von 45 Jahre sind jährlich mind. 9,24 km Kreisstraßen (416 km / 45 Nutzungsjahre) zu erneuern, um den derzeitigen Zustand zu erhalten.

Ein Großteil der Straßen wurde vor mehr als 40 Jahren für eine deutlich geringere Belastung dimensioniert als sie heute existiert. Während damals die maximale Achslast 8 t und das zulässige Gesamtgewicht 32 t betrug, sind sie bis heute auf 11,5 t Achslast (geplant 13 t) und 44 t Gesamtgewicht angestiegen. Allein hieraus ergibt sich eine Vervielfachung der Belastung. Nicht zuletzt aus diesem Grund ist eine tendenzielle Verschlechterung des Straßennetzes zu beobachten. Dies spiegelt sich auch in den Ergebnissen der Zustandserfassung wieder. Demnach befinden sich derzeit rd. 56 % der Kreisstraßen in einem nicht befriedigenden Zustand.

Das MIK NRW hat mit Erlass vom 17.12.2012 den Runderlass über Muster für das doppelte Rechnungswesen der Gemeinden vom 24.02.2005 geändert. Mit dieser Vorschrift wurde Nummer 2.10 „Straßen (Anlieger-, Hauptverkehrsstraßen) Wege, Plätze, Parkanlagen“ der NKF-Rahmentabelle die Gesamtnutzungsdauer für kommunale Vermögensgegenstände dahingehend geändert, dass die Nutzungsdauer bei 25 – 50 Jahren (vorher 30 – 60) liegt. Der Kreis Coesfeld geht bisher bei den Straßen von einer Nutzungsdauer von 45 Jahren aus. Die aktuell verwendete Nutzungsdauer von 45 Jahren liegt innerhalb des verbindlich vorgegebenen Rahmens.

Eine Nutzungsdauer von 45 Jahren ist entsprechend den heutigen Verhältnissen nicht mehr gegeben. Langfristig wird es daher erforderlich sein, das gesamte Straßennetz den Anforderungen entsprechend auszubauen. Unter Berücksichtigung der Aufbaudaten, Verkehrsbelastungen und Fördermöglichkeiten wurde ein mittelfristiges Rahmenbauprogramm aufgestellt und zum Jahresende im Fach- und Kreisausschuss vorgestellt. Das Rahmenprogramm sieht eine Steigerung der Reinvestitionsquote bis 2018 auf 100 % vor.

Um eine Überalterung und damit unwirtschaftliche Reparaturen des Fuhr- und Maschinenparks zu vermeiden, sind kontinuierlich Investitionen vorzunehmen. Dies wurde auch von der GPA NRW empfohlen, der dem Kreisbauhof eine hohe Produktivität des Maschinen- und Fuhrparks bescheinigte. Ein Ausfall der Geräte bedeutet auch Verzögerungen in der Aufgabenabwicklung, z. B. im Winterdienst.

Vermessung und Liegenschaftskataster

(Chancen/Risiken)

Der Bereich der Vermessung und des Liegenschaftskatasters (inkl. Grundstücksbewertung) ist insbesondere abhängig von der Konjunktur im Bauwesen und des Immobilienmarktes, da neben der öffentlichen Daseinsvorsorge eines Liegenschaftskatasters oder der Grundstücksbewertung zahlreiche Erträge aus gebührenbelegte Leistungen in diesem Sektor resultieren. Eine Steuerung seitens der Verwaltung ist hierbei nicht bzw. nur sehr eingeschränkt möglich.

8. Örtliche Besonderheiten

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

9. Verantwortlichkeiten

Nach § 116 Abs. 4 GO NRW besteht die Verpflichtung, am Schluss des Gesamtlageberichtes ausgewählte Angaben über die Verantwortlichen des Kreises Coesfeld (Landrat, Kämmerer und Kreistagsmitglieder) zu machen. Die entsprechenden Angaben hierzu (Stand: 01.01.2014 bis 31.12.2014) 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 bis 21.08.2014) • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Risikoausschusses (Vorsitzender ab 16.09.2014) • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Hauptausschusses (Vorsitzender bis 16.09.2014) • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung (Vorsitzender ab 21.08.2014) • Sparkassenstiftung für den Kreis Coesfeld, Mitglied des Kuratoriums (Vorsitzender) • Studieninstitut für kommunale Verwaltungen Westfalen-Lippe, Bielefeld, Mitglied der Zweckverbandsversammlung (Vorsitzender) • Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen, Herne, Mitglied des Verwaltungsrates • Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG), Mitglied der Mitgliederversammlung • Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Mitglied der Landschaftsversammlung • Stiftung des Richard-von-Weizsäcker-Berufskollegs, Lüdinghausen, Mitglied des Stiftungsforums • Stiftung des Richard-von-Weizsäcker-Berufskollegs Lüdinghausen zur Förderung der internationalen Begegnung, Lüdinghausen, stellv. Vorsitzender des Stiftungsrates • Stiftung Biologisches Zentrum Lüdinghausen, Mitglied des Stiftungskuratoriums • Münsterland e.V., Greven, Mitglied der Mitgliederversammlung und des Aufsichtsrates • Das Münsterland - Die Gärten und Parks e.V., Steinfurt, Mitglied der Mitgliederversammlung • EUREGIO-Rat, Mitglied • REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, Mitglied der Gesellschafterversammlung (Vorsitzender) und stellv. Vorsitzender des Aufsichtsrates • Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO), Greven, Mitglied der Gesellschafterversammlung • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied der Gesellschafterversammlung • GVV Kommunalversicherung, Köln, Mitglied im Regionalbeirat • Gelsenwasser AG, Mitglied des Kommunalbeirates • Westfälische Provinzial Versicherung AG, Münster, Mitglied im Kommunalen Beirat • Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e.V., Vorstandsmitglied des Bezirksverbandes und Vorsitzender des Kreisverbandes • Euregio e.V., Gronau, Mitglied der Mitgliederversammlung • Naturschutzzentrum Kreis Coesfeld e.V., Mitglied der Delegiertenversammlung • Landkreistag NRW e.V., Düsseldorf, Mitglied des Vorstandes • Landwirtschaftskammer Nordrhein-Westfalen, Kreisstelle Coesfeld, Mitglied des Beirates • Kommunaler Arbeitgeberverband NRW e.V., Wuppertal, Mitglied des Vorstands und Mitglied des Gruppenausschusses Verwaltung • Freiherr-vom-Stein-Gesellschaft e.V., Münster, - Mitglied der Mitgliederversammlung • Fördergesellschaft der Universität Münster, Münster, - Mitglied der Mitgliederversammlung • Fördergesellschaft der Fachhochschule Münster, Münster, - Mitglied der Mitgliederversammlung • Westfälische Verwaltungs- und Wirtschaftsakademie Münster e.V., Münster, - Mitglied der Mitgliederversammlung • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied der Gesellschafterversammlung • Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung, Mitglied des Kuratoriums • DRK Kreisverband Coesfeld e.V., Coesfeld, Präsident

Gilbeau, Joachim L.	Kreisdirektor und Kämmerer
<ul style="list-style-type: none"> Landkreistag NRW e.V., Düsseldorf, Mitglied des Ausschusses für Verfassung, Verwaltung und Personal, des Finanzausschusses sowie des Ausschusses für Wirtschaft und Verkehr Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG), Lüdinghausen, Mitglied der Gesellschafterversammlung Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender) Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied der Gesellschafterversammlung Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG), Münster, Mitglied des Aufsichtsrates Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG), Münster, Mitglied der Gesellschafterversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Mitglied der Zweckverbandsversammlung Zweckverband Studieninstitut Westfalen-Lippe, Bielefeld, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender) Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung und Mitglied des Beirats Inge und Wolfgang Tietze-Stiftung, Ascheberg, Mitglied des Vorstands Deutsches Jugendherbergswerk Westfalen Lippe, Kreisverband Coesfeld, Vorsitzender REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung und des Aufsichtsrates EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung Fachklinik Hornheide e.V., Münster, Mitglied des Vorstands Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates (Vorsitzender) Unfallkasse Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf, Mitglied der Vertreterversammlung und des Finanzausschusses (Finanzausschuss ab 07/2013) Das Münsterland – Die Gärten und Parks e.V., Steinfurt, Mitglied des Vorstands 	
Bednarz, Waltraud	Industriekauffrau/Ruhestand
<ul style="list-style-type: none"> Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung Sparkasse Westmünsterland, stv. Mitglied im Verwaltungsrat Radio Kiepenkerl - Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Kreis Coesfeld e.V., Mitglied EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung (bis 07/2014) Stadtwerke Dülmen GmbH, Mitglied im Aufsichtsrat (bis 11/2014) Grundstücksmanagement der Stadt Dülmen – Eigenbetrieb, Dülmen, Mitglied des Betriebsausschusses (bis 11/2014) Stadtbetriebe Dülmen GmbH, Dülmen, Mitglied des Betriebsausschusses (bis 11/2014) 	
Dr. Biehle, Jerome Eric	Studienleiter/Lehrerbildung
<ul style="list-style-type: none"> Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) Sparkasse Westmünsterland, stv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	
Bockemühl, Thomas	Kaufm. Angestellter
<ul style="list-style-type: none"> Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Ersatzmitglied der Landschaftsversammlung Awo Coesfeld, Coesfeld, Vorstand, Beisitzer Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung (bis 07/2014) 	
Bontrup, Martin	Landwirt
<ul style="list-style-type: none"> Volksbank Nottuln e.G., Mitglied der Genossenschaft Raiffeisen Steverland e.G., Mitglied der Genossenschaft Raiffeisen Hohe Mark e.G., Mitglied der Genossenschaft Landwirtschaftlicher Ortsverein Buldern, Bauerschaftsvertreter 	
Crämer-Gembalczyk, Sonja	Rentnerin
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	

Danielczyk, Ralf	Kriminalbeamter
<ul style="list-style-type: none"> • keine Mitgliedschaften 	
Dropmann, Wolfgang	Kaufmann im Groß- und Außenhandel
<ul style="list-style-type: none"> • ProNa GmbH, Gesellschafter • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung 	
Egger, Hans-Peter	CDU Kreisgeschäftsführer
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG), Mitglied des Aufsichtsrates • Hausverein e.V. der Christlich Demokratischen Union Kreisverband Coesfeld, Zapfeweg 18, 48653 Coesfeld, Geschäftsführer des Hausvereins • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung (bis 07/2014) 	
Dr. Gochermann, Josef	Unternehmer/Hochschullehrer
<ul style="list-style-type: none"> • Stadtwerke Dülmen GmbH, 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 • 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 • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Münsterland e.V., Greven, Mitglied der Mitgliederversammlung • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates (bis 07/2014) • Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) (bis 07/2014) • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates (bis 07/2014) 	
Dr. Habersaat, Kai	Lebensmittelchemiker/Ruhestand
<ul style="list-style-type: none"> • Ascheberger Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH (AGEG), Ascheberg, Mitglied des Aufsichtsrats • UWG-Kreis Coesfeld (freie Wählergemeinschaft), Coesfeld, stv. Vorsitzender 	
Haselkamp, Anneliese	Landfrau
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO-Rat, stellv. Vertreterin des Kreises Coesfeld (bis 07/2014) • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung (bis 07/2014) 	
Hesse, Uwe	Rentner
<ul style="list-style-type: none"> • Wirtschaftsbetriebe Stadt Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates • Sparkasse Westmünsterland, stellv. 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 • 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 • Betriebshilfsdienst Coesfeld und Lüdinghausen, Mitglied des Beirats • Kuratorium Naturschutzzentrum Coesfeld, stellv. Vorsitzender • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung (bis 07/2014) 	
Höne, Henning	Mitglied des Landtages/Industriekaufmann/Betriebswirt (VWA)
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Beirates • FDP Kreisverband Coesfeld, Vorsitzender • FDP Bezirksverband Münsterland, Münster, stellv. Vorsitzender • FDP Landesverband Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf, Mitglied im Landesvorstand • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates • Verbraucherzentrale Nordrhein-Westfalen, Mitglied des Landesbeirats • Landesbeirat für Immissionsschutz, Mitglied • Stiftung Umwelt und Entwicklung NRW, Mitglied des Beirats • KlimaExpo.NRW – Expo Fortschrittsmotor Klimaschutz GmbH, Gelsenkirchen, Mitglied des Kuratoriums • Weiße Schleife e.V., Düsseldorf, Vorsitzender (bis 10/2014) • Verein zur Förderung des St.-Pius-Gymnasium Coesfeld e.V., Mitglied im Vorstand 	
Hofacker, Maiko	Immobilienkauffrau
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Hues, Alfons	Sozialversicherungsfachangestellter, nunmehr Rentner
<ul style="list-style-type: none"> • Netzgesellschaft Senden GmbH, Mitglied der Gesellschafterversammlung • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Hülk, Birgit	Hausfrau
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Klaus, Markus	Referatsleiter
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied des Verwaltungsrates • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung 	

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 	
Koch, Harald	Pensionär
<ul style="list-style-type: none"> • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied des Aufsichtsrats • REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung und des Aufsichtsrates • GGM-AG, Warendorf, Vorstand • TC-Havixbeck, 2. Vorsitzender 	
Köstler-Mathes, Marita	Lehrerin/Schulleiterin
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Kohaus, Stefan	Rechtsanwalt
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied des Verwaltungsrates • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • 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 • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung (bis 07/2014) 	
Kortmann, Willi	Blumenhändler
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Verbandsversammlung • Gärtnereibedarf Kortmann GmbH, Gesellschafter 	
Kummann, Norbert	Landwirt
<ul style="list-style-type: none"> • Ortslandwirt, Darup • Sparkasse Westmünsterland, stv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Wasser- und Bodenverband "Oberer Kleuterbach", stellv. Vorsitzender 	
Kunstelewe, Manfred	Dipl.-Volkswirt/Pensionär
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates • PSD-Bank Westfalen-Lippe e.G., Mitglied des Aufsichtsrates 	

Kurilla, Diana	Dipl.-Pflegerin, Fachkrankenschwester
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Stadtbetriebe Dülmen GmbH, Mitglied der Gesellschafterversammlung 	
Löcken, Claus	Vertriebsleiter
<ul style="list-style-type: none"> • C.I.C.S. AG, Vorstand • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung 	
Lonz, Lambert	Verwaltungsdirektor a. D.
<ul style="list-style-type: none"> • Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Mitglied der Landschaftsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • VW-Porsche 914 Club Westfalen e.V., 1. Vorsitzender 	
Lunemann, Heinz-Jürgen	Verwaltungsangestellter
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Lütkecosmann, Josef	Oberstudiendirektor i.R.
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Handwerkskammer Münster, Mitglied des Berufsbildungsausschusses 	
Merschhemke, Valentin	Psychologischer Psychotherapeut
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Verein zur Förderung der psychosozialen Dienste im Kreis Coesfeld, Vorsitzender • CDU Stadtverband Coesfeld, Vorsitzender 	
Müller, Elke	Politische Referentin im Bundestags-Wahlkreisbüro
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • WDR Rundfunkrat, stellv. Mitglied • 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 • Radio Kiepenkerl - Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Kreis Coesfeld e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung (bis 07/2014) 	
Pohlmann, Franz	Beamter
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung • SuS Olfen, Olfen, Kassierer 	
Raack, Mareike	Studentin
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	

Rampe, Carsten	Angestellter SPD-Landesverband NRW
<ul style="list-style-type: none"> Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied des Aufsichtsrates Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung Ehrenvorsitzender der Arbeitsgemeinschaft der Jungsozialisten (Jusos) in der SPD im Kreis Coesfeld, Dülmen Kreisverbandsvorsitzender der Sozialdemokratischen Gemeinschaft für Kommunalpolitik (SGK) im Kreis Coesfeld, Dülmen Volksbank Baumberge eG, Billerbeck, Mitglied der Vertreterversammlung Netzgesellschaft mbH Billerbeck, Mitglied der Gesellschafterversammlung Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates; stellv. Vorsitzender des Aufsichtsrates (bis 07/2014) Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates; stellv. Aufsichtsratsvorsitzender (bis 07/2014) 	
Schäpers, Margarete	Büro-/Verwaltungsangestellte
<ul style="list-style-type: none"> Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates Förderverein HNO-Klinik, Schatzmeisterin 	
Schnittker, Alois	Lehrer an Förderschule/Dipl. Sozial-Pädagoge
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Schulze Entrup, Antonius	Landwirt
<ul style="list-style-type: none"> 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"> Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Ersatzmitglied der Landschaftsversammlung 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 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 EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung (bis 07/2014) 	
Schulze Havixbeck, Hubert	Pensionär
<ul style="list-style-type: none"> Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	

Schulze Tomberge, Ulrike	Agribusiness-Managerin
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Seiwert, Franz-Dieter	Meister im Elektrotechniker-Handwerk
<ul style="list-style-type: none"> Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung 	
Selhorst, Angelika	Hauswirtschaftsmeisterin
<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) 	
Sparwel, Britta	Heilpraktikerin
<ul style="list-style-type: none"> Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung EUREGIO e.V., 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 (RVM), Münster, Mitglied des Beirates 	
Töllers, Hubert	Medizinproduktberater
<ul style="list-style-type: none"> keine Mitgliedschaften 	
Vogelpohl, Norbert	Lehrer
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung (bis 07/2014) Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung (bis 07/2014) 	
Waldmann, Johannes	Lehramtsanwärter (Referendariat)
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) 	
Dr. Wenning, Thomas	Studiendirektor
<ul style="list-style-type: none"> Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrates EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung (bis 07/2014) 	
Wessels, Wilhelm	Dipl.-Verwaltungswirt
<ul style="list-style-type: none"> Stiftung Martinistift, Nottuln, Vorsitzender des Kuratoriums Stadtwerke Dülmen GmbH, Dülmen, Vorsitzender des Aufsichtsrates Stadtbetriebe Dülmen GmbH, Dülmen, Mitglied der Gesellschafterversammlung Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld e.G., Coesfeld, Mitglied des Aufsichtsrates Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates und der Zweckverbandsversammlung Wirtschaftsförderung für den Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung 	

Willms, Anna Maria	Dipl.-Soz.-Pädagogin u. Dipl.-Pädagogin i. R.
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung (bis 07/2014) • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied des Aufsichtsrats (bis 07/2014) 	
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 • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung 	
Wohlgemuth, Christian	Lehrer
<ul style="list-style-type: none"> • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Zweckverband Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung (bis 07/2014) 	
Zanirato, Enrico	Polizeibeamter
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung, • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung • EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung • Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung 	

Übersicht über Mitgliedschaften der Mandatsträger, die im Jahre 2014 aus dem Kreistag ausgeschieden sind:

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 	
Brülle-Buchenau, Renate	Hausfrau
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., stellv. 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 	
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 	
Dr. Kraneburg, Wilhelm	Veterinär/Pensionär
<ul style="list-style-type: none"> keine Mitgliedschaften 	
Liesert, Georg	Dipl. Ingenieur
<ul style="list-style-type: none"> EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Pieper, Anneliese	Hausfrau
<ul style="list-style-type: none"> Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	
Schatzmann-Holz, Gabriele	Erzieherin
<ul style="list-style-type: none"> 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 	

Schmitz, Paul	Postbeamter/Pensionär
<ul style="list-style-type: none"> Naturschutzzentrum Kreis Coesfeld e.V., stellv. Mitglied der Delegiertenversammlung 	
Stauff, Gerhard	Bankkaufmann
<ul style="list-style-type: none"> Fundus Fonds 23, Siegen, Mitglied des Verwaltungsrats Fundus Fonds 2, Halver, Mitglied des Verwaltungsrats Fundus Fonds 24, Bonn, Mitglied des Verwaltungsrats EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung Landschaftsverband Westfalen-Lippe, Münster, Mitglied der Landschaftsversammlung Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM) SPNV, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH, Coesfeld, Mitglied der Gesellschafterversammlung ohne Stimmrecht 	
Stinka, André	Landesbeamter
<ul style="list-style-type: none"> Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied des Aufsichtsrates Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Beirates Sozialdemokratische Partei Deutschlands SPD, Vorsitzender des Unterbezirks Coesfeld, Dülmen SPD-Region Westliches Westfalen, Dortmund, Stellvertretender Vorsitzender Arbeitsgemeinschaft Selbstständiger AGS NRW, Düsseldorf, Stellvertretender Landesvorsitzender 	
Suntrup, Gottfried	Rentner
<ul style="list-style-type: none"> Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Verwaltungsrates Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Unna, Mitglied der Verbandsversammlung Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc), Mitglied der Gesellschafterversammlung (mit Stimmrecht) Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM), Münster, Mitglied des Aufsichtsrats EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung 	
Vogt, Hermann-Josef	Technischer Angestellter/Dipl.-Ing.
<ul style="list-style-type: none"> Entsorgung- und Servicebetrieb Bocholt, Stadtentwässerung Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (ohne Stimmrecht) Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Verbandsversammlung EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung Verkehrsclub Deutschland (VCD) Münster/Münsterland, Stellvertretender Vorsitzender Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM) (SPNV), Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	
Prof. Dr. Voß, Bruno	Dipl.-Biologe/Abteilungsleiter
<ul style="list-style-type: none"> Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, Mitglied der Gesellschafterversammlung Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung EUREGIO-Rat, Vertreter des Kreises Coesfeld EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA), Ascheberg, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung (mit Stimmrecht) Förderverein St. Mariä Himmelfahrt e.V., Nottuln-Appelhülsen, 2. Vorsitzender 	

Wäsker, Christoph	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 	
Wilhelm, Gisela	Hausfrau
<ul style="list-style-type: none"> • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	

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:

Bölte, Stefan	Dipl. Ing.
<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsführer der WBC 	

Für die GFC:

Bölte, Stefan	Dipl. Ing.
<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsführer der GFC 	

Beteiligungsbericht

zum

Gesamtabschluss 2014

Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeines	3
2. Ziele der Beteiligungsberichterstattung und Rechtsgrundlagen.....	3
3. Übersicht über den Bestand an Beteiligungen am 31.12.2014.....	4
4. Einzelberichterstattung.....	5
4.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC).....	5
4.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC).....	11
4.3 Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc)	15
4.4 Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)	20
4.5 REGIONALE 2016 – Agentur GmbH	26
4.6 Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA).....	31
4.7 Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG)	35
4.8 Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG)	41
4.9 Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO).....	46
4.10 Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe (CVUA-MEL) .	52
4.11 Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM)	56
4.12 Zweckverband „Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen – Lippe“ (Stiwl)	61
4.13 Sparkassenzweckverband Westmünsterland.....	65
4.14 Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung	70
5. Erläuterung von Kennzahlen	75

1. Allgemeines

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

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

Der Kreis Coesfeld war am 31.12.2014 insgesamt an 8 Gesellschaften mit beschränkter Haftung und an einer Anstalt des öffentlichen Rechts beteiligt. Ferner war er Mitglied in drei Zweckverbänden, einer Genossenschaft sowie einer Stiftung.

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

2. Ziele der participationsberichterstattung und Rechtsgrundlagen

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

Die Verpflichtung zur Erstellung eines participationsberichtes 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 participationsbericht gesondert anzugeben und zu erläutern

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

Im Bericht sind die Bilanzen sowie die Gewinn- und Verlustrechnungen der participations 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 participations unter Angabe der Höhe der Anteile an jeder Beteiligung in Prozent beizufügen.

Dieser participationsbericht enthält die vorgenannten Berichtsinhalte.

3. Übersicht über den Bestand an Beteiligungen am 31.12.2014

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

4. Einzelberichterstattung

4.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)

4.1.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

4.1.2 Ziele der Beteiligung

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

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

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

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

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

4.1.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

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

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

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

4.1.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Am 31.12.2014 beträgt das Stammkapital 275.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 ist die WBC bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 1.222.439,55 € bilanziert.

4.1.5 Leistungen der Beteiligung sowie Prognosen zur künftigen Entwicklung

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 2012 ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

	2012	2013	2014
Abfälle aus Haushaltungen	109.168 t	108.829 t	111.742 t
Rest- und Sperrmüll	24.182 t	25.059 t	23.776 t
Bio- und Grünabfall	45.371 t	44.607 t	48.173 t
Altpapier	14.876 t	14.773 t	14.744 t
DSD (Duales System Deutschland)	10.686 t	11.017 t	11.291 t
Altholz, Altmetall, E-Schrott u. a.	13.360 t	13.207 t	12.995 t
Verwertungsquote	77,6 %	77,3 %	82,5 %
Bodenmengen Deponie Coesfeld-Flamschen	0 t	0 t	0 t
Flächen des Flächenpoolmanagements	75,39 ha	75,39 ha	82,65 ha
Wertpunktstand insgesamt zum Jahresende	1.169.247	1.282.871	2.013.651

Grundsätzlich sind aktuell stabile Abfallentsorgungskosten zu erwarten, da die gesunkenen Energiekosten auch die Entsorgungskosten entlasten.

Der Wertstoffmarkt hat sich im Laufe des zurückliegenden Jahres weiter konsolidiert. Die weitere Entwicklung bleibt abzuwarten. Alle erzielten Wertstoff Erlöse werden auch in 2015 direkt und entsprechend der jeweils vor Ort erfassten Wertstoffmenge an die jeweilige Stadt bzw. Gemeinde ausgezahlt.

Die Gesellschaft plant für das Geschäftsjahr 2015 laut Wirtschaftsplan mit einem Jahresüberschuss nach Steuern von 57.000 €. Es sind 569.000 € Investitionen geplant. Die unterjährige Liquidität ist gesichert.

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 2012 dargestellt:

Art der Leistungen	2012 €	2013 €	2014 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Entgeltzahlungen des Kreises an die WBC nach LSP	8.163.412	7.411.532	6.882.274
Entnahmen aus Rücklage Abfallwirtschaft/Auflösung Rückstellungen für Deponien	232.772	69.871	9.678
Darlehensgewährung durch den Kreis Coesfeld	0	0	0

In 2009 gingen im Zuge der Verschmelzung der Gesellschaften DBG und WBC die Kreisbürgschaften auf die WBC über. Hierbei handelt es sich um eine Bürgschaft aus 1995 in Höhe von ursprünglich 2.556.459,41 €. Zum 31.12.2010 lagen die tatsächlich noch bestehenden Zahlungsverpflichtungen hieraus bei 0,00 € (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 31.12.2014 gegenüber der WBC noch Forderungen aus den Darlehensgewährungen von insgesamt 1.994.927,63 €.

4.1.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführung der Gesellschaft	Stefan Bölte	
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 bis 07/2014 Ktabg. Manfred Kunstlewe ab 07/2014 Ktabg. Anton Holz Ktabg. Werner Schulze Esking Ktabg. Anna Maria Wilms bis 07/2014 Ktabg. Margarete Schäpers ab 07/2014 Ktabg. Henning Höne Ktabg. Stefan Kohaus Ktabg. Carsten Rampe bis 07/2014 Ktabg. Dr. Thomas Wenning ab 07/2014

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)	2012	2013	2014
Anstellung bei der WBC	2,52	2,42	2,42
Personalgestellung durch Kreis Coesfeld	2,37	2,50	2,40

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	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	117.468,00	112.159,00	107.166,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	4.770.672,47	4.470.437,47	4.269.750,47
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.175,00	28.767,00	25.486,00
3. Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2. Wertpunkte Ökokonto	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	346.421,24	271.844,67	491.234,69
2. Forderungen gegen Gesellschafter	68.067,91	41.102,11	17.183,67
3. Sonstige Vermögensgegenstände	75.643,13	37.498,43	54.000,45
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2.315.052,98	1.471.779,22	1.636.492,90
C. Rechnungsabgrenzungsposten	14.952,00	14.418,00	13.884,00
Bilanzsumme	7.731.452,73	6.448.005,90	6.615.198,18

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	275.000,00	275.000,00	275.000,00
II. Kapitalrücklage	1.808.468,91	2.008.468,91	2.208.468,91
III. Verlustvortrag	-206.003,79	-101.513,47	22.818,34
IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	104.490,32	124.331,81	101.169,67
Eigenkapital insgesamt	1.981.955,44	2.306.287,25	2.607.456,92
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	74.410,00	33.202,00	4.837,00
2. sonstige Rückstellungen	32.400,00	33.900,00	35.200,00
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	1.825.425,28	667.391,94	454.277,87
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2.755.983,59	2.235.689,06	2.131.453,87
5. Sonstige Verbindlichkeiten	1.289,49	65.707,72	160.336,58
D. Rechnungsabgrenzungsposten	1.059.772,93	1.105.587,93	1.221.351,94
E. Passive latente Steuern	216,00	240,00	284,00
Bilanzsumme	7.731.452,73	6.448.005,90	6.615.198,18

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Eigenkapitalquote	25,63 %	35,77 %	39,42 %
Fremdkapitalquote	74,37 %	64,23 %	60,58 %
Sachanlagenintensität	62,00 %	69,78 %	64,93 %

Gewinn- und Verlustrechnung der WBC

	2012	2013	2014
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	10.475.649,81	9.506.143,18	8.834.827,25
2. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	107.803,04	160.359,90	111.064,56
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	38.481,93	41.874,77	143.744,69
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.515.928,41	8.565.982,32	7.801.823,63
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	88.170,07	95.739,44	94.844,85
b) soziale Abgaben	16.207,14	18.264,29	19.030,74
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen	312.297,27	296.672,03	270.004,37
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	343.939,11	356.976,05	362.872,27
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.016,88	4.369,33	1.616,05
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	83.006,11	77.966,48	71.433,19
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	197.439,69	217.397,03	183.754,12
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	75.665,60	77.121,31	76.174,85
12. Sonstige Steuern	17.283,77	15.943,91	6.409,60
13. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	104.490,32	124.331,81	101.169,67

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 der WBC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 27. März 2015.

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

4.2.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

4.2.2 Ziele der Beteiligung

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

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

4.2.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

4.2.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Am 31.12.2014 beträgt das Stammkapital 25.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 ist die GFC bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 125.000,00 € bilanziert.

4.2.5 Leistungen der Beteiligung sowie Prognosen zur künftigen Entwicklung

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 2012 ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

	2012 *)	2013	2014
Rohbiogaserwerb	0	7.121.960 kWh	21.313.650 kWh
Energieleistung d. Stromerzeugung	0	2.559.024 kWh	492.414 kWh
Biomethanverkauf	0	38.885 kWh	19.003.691 kWh

*) Die Inbetriebnahme der Anlage erfolgte erst im Jahr 2013.

Mit der Menge des gelieferten Rohbiogases konnten die Lieferverpflichtung - in Höhe von 17 Mio. kWh Biomethan - gegenüber dem Käufer des aufbereiteten Biogases mit einer Liefermenge von über 19 Mio. kWh bereits in nur 10 Monaten des Jahres 2014 mehr als erfüllt werden. Es ist insoweit für 2015 eine Steigerung der Biomethan-Einspeisemenge zu erwarten.

Die Gesellschaft plant für das Geschäftsjahr 2015 laut Wirtschaftsplan mit einem Jahresüberschuss nach Steuern von 103.000 €. Es sind keine Investitionen geplant. Die unterjährige Liquidität ist gesichert.

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 2012 dargestellt:

Art der Leistungen	2012 €	2013 €	2014 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Darlehensgewährung durch den Kreis Coesfeld	1.010.000	1.200.000	390.000

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 dem Darlehen wurde die Errichtung einer Biogasaufbereitungsanlage auf dem Standort der ehemaligen Deponie Höven finanziert. Das Darlehen wurde ab dem 1. Quartal 2012 in Tranchen auf Abruf ausgezahlt. Die GFC hat in 2014 mitgeteilt, dass von dem bewilligten Darlehen 200.000 € nicht mehr benötigt und damit auch nicht mehr abgerufen werden. Tilgungsleistungen sind von der GFC ab dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme der Biogasaufbereitungsanlage (28.02.2014) zu zahlen.

4.2.7 Organe und deren Zusammensetzung

Geschäftsführung der Gesellschaft	Stefan Bölte
-----------------------------------	--------------

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 bis 07/2014 Ktabg. Manfred Kunstlewe ab 07/2014 Ktabg. Anton Holz Ktabg. Werner Schulze Esking Ktabg. Carsten Rampe bis 07/2014 Ktabg. Margarete Schäpers ab 07/2014 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 der GFC

Aktivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	520.395,90	2.530.735,16
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	592,58	444,43
3. Anlagen im Bau	917.873,60	1.781.872,30	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	1.130,00	1.194,40
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	157.126,02	171.222,10
2. Forderungen gegen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	77.627,77	46.495,10	51.899,83
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	243.286,20	94.224,45	313.012,56
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	1.238.787,57	2.601.836,35	3.068.508,48
Passivseite			
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. Kapitalrücklage	100.000,00	100.000,00	100.000,00
III. Verlustvortrag	-9.716,42	-61.931,91	27.613,60
IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	-52.215,49	89.545,51	143.837,27
Eigenkapital insgesamt	63.068,09	152.613,60	296.450,87
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00	12.727,00	37.162,00
2. sonstige Rückstellungen	4.200,00	15.410,00	36.440,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,00
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00		0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	151.411,92	132.770,82	119.222,65
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	72.221,41	110.984,31
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	1.020.107,56	2.216.093,52	2.468.248,65
6. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
E. Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	1.238.787,57	2.601.836,35	3.068.508,48

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Eigenkapitalquote	5,09 %	5,87 %	9,66 %
Fremdkapitalquote	94,91 %	94,13 %	90,34 %
Sachanlagenintensität	74,09 %	88,51 %	82,50 %

Gewinn- und Verlustrechnung der GFC

	2012	2013	2014
	€	€	
1. Umsatzerlöse	0,00	396.521,91	1.295.530,12
2. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	0,00	0,00	-1.826,08
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	101.729,40	597.874,98
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	73.007,74	160.695,25
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	13.200,00	5.200,00	1.200,00
b) soziale Abgaben	2.306,50	1.050,08	191,88
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen	0,00	24.714,31	142.471,03
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	23.797,40	41.351,62	111.064,16
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	849,30	288,81	225,27
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	13.760,89	47.408,89	76.845,33
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-52.215,49	102.348,68	203.586,68
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	12.803,17	59.749,41
12. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
13. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	-52.215,49	89.545,51	143.837,27

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 der GFC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 27. März 2015.

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 31.12.2014 gültige Gesellschaftsvertrag datiert vom 20.03.2007. Gegenstand des Unternehmens ist die Verbesserung der sozialen und wirtschaftlichen Struktur des Kreises Coesfeld sowie seiner Städte und Gemeinden durch die Förderung des Wirtschaftslebens. Vornehmlicher Gesellschaftszweck ist die Förderung:

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

4.3.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

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

4.3.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital zum 31.12.2014 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 31.12.2014 keine Beteiligungen an anderen Unternehmen.

Für Bilanzierungszwecke wurde die wfc in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach dem Substanzwertverfahren bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 ist die wfc bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 68.640,00 € bilanziert.

4.3.5 Leistungen der Beteiligung

Ab dem Jahr 2012 ergeben sich u.a. folgende Leistungsdaten:

	2012	2013	2014
Existenzgründungsförderung			
Beratungen, Anzahl	318	203	217
durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl	6	6	6
durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl der Teilnehmer	180	90	88
durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl	8	4	5
durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl der Teilnehmer	33	16	17
Beratungsprogramm Wirtschaft des Landes NRW (BPW)			
gestellte Anträge, Anzahl	23	20	23
Zuschussvolumen ca. im €	35.000	30.000	34.500
Gründercoaching Deutschland			
gestellte Anträge, Anzahl	30	26	38
Zuschussvolumen ca. in €	105.000	91.000	133.000
Beratungen zur Unternehmensentwicklung			
Anzahl	29	41	39
Zuschussvolumen insgesamt in €	119.800	196.000	183.300
Bildungsscheck NRW			
Beratungen	339	308	477
Zuschussvolumen ca. in €	212.500	301.000	465.000
Innovationsförderung			
Anzahl	23	29	91
Zuschussvolumen ca. in €	449.000	1.847.000	150.000
Sonstige Fördermittelberatung			
Anzahl	40	58	71
Ansiedlung/Standortberatung			
Anzahl	39	44	47

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 2012 dargestellt:

Art der Leistungen	2012 €	2013 €	2014 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt	259.965,19	255.554,83	259.799,72

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 bis 07/2014 Ktabg. Claus Löcken ab 07/2014) <u>Nicht stimmberechtigtes Mitglied:</u> Ktabg. Gerhard Stauff bis 07/2014 Ktabg. Enrico Zanirato ab 07/2014 Ktabg. Susanne Havermeier bis 07/2014 Ktabg. Manfred Kunstlewe ab 07/2014
Aufsichtsrat	a) 8 b) 8	Landrat Konrad Püning Ktabg. André Stinka bis 07/2014 Ktabg. Carsten Rampe ab 07/2014 und Ktabg. Klaus-Viktor Kleebaum

4.3.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2012	2013	2014
Durchschnittlicher Stand im Jahr	5,75	5,75	5,75

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	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
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	27.962,78	35.495,05	30.066,05
III. Finanzanlagen			
Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände - sonstige Vermögensgegenstände	55.967,68	62.852,85	15.930,62
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	179.101,35	190.673,78	268.632,87
C. Rechnungsabgrenzungsposten	821,60	1.149,71	1.029,78
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	263.855,96	290.173,94	315.661,87

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Eigenkapital / gezeichnetes Eigenkapital	104.000,00	104.000,00	104.000,00
II. Bilanzgewinn	0,00	0,00	0,00
nicht gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Eigenkapital insgesamt	104.000,00	104.000,00	104.000,00
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen	46.000,00	54.300,00	76.650,00
C. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	113.855,96	131.873,94	135.011,87
Bilanzsumme	263.855,96	290.173,94	315.661,87

Gewinn- und Verlustrechnung der wfc

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
1. Erträge aus Zuschüssen			
a) Institutionelle Förderung gem. § 8 Gesellschaftsvertrag	389.947,76	383.332,25	389.699,37
b) Projektförderung	120.589,21	86.096,86	75.698,63
2. Ordentliche Erträge	75.637,49	69.422,31	92.503,27
3. sonstige betriebliche Erträge	2.776,75	4.987,24	7.799,24
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	299.416,33	303.829,97	318.426,95
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	79.972,64	81.636,64	82.630,17
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes	15.044,61	12.903,55	10.594,65
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	193.057,01	146.614,49	155.411,18
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	858,39	1.382,99	1.630,44
8. Abschreibungen auf Finanzanlagen	2.023,89	0,00	0,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	27,00	0,00	21,00
10.. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	268,12	237,00	247,00
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	38,12	0,00	0,00
12. sonstige Steuern	230,00	237,00	247,00
13. Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 der wfc ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 19. Mai 2015. Die Feststellung durch die Gesellschafterversammlung ist für Ende November 2015 vorgesehen.

4.4 Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)

4.4.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

4.4.2 Ziele der Beteiligung

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

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

4.4.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

4.4.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital beträgt am 31.12.2014 insgesamt 7.669.400 €.

Am Stammkapital des Unternehmens sind aus dem Kreis Coesfeld beteiligt:

Gesellschafter	Anteil am 31.12.2014	
	€	%
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 31.12.2014 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 2012 wie folgt dar:

Leistungsdaten Personenverkehr (in Tsd.)			
	2012	2013	2014
Verkehrsnetz			
Linienlänge gesamt in km	9.255	9.510	9.441
davon im öffentlichen Linienverkehr	6.722	6.817	6.659
davon im freigestellten Schülerverkehr	1.798	2.025	2.076
davon im Berufsverkehr			
Anzahl der Linien gesamt	486	372	346
davon im öffentlichen Linienverkehr	340	341	321
Omnibusse			
Gesamt	563	527	501
Eigene	101 ^{*1)}	98 ^{*2)}	103 ^{*3)}
- davon Gelenk	33	33	34
Angemietete	462	429	398
Betriebsleistung			
Wagen-km Omnibus gesamt	22.644	22.540	20.953
davon im öffentlichen Linienverkehr	19.851	19.890	18.713
eigene Leistung	7.336	7.243	7.192
angemietete Leistung	15.308	15.297	13.761
angemietete Leistung in Prozent	67,6	67,8	65,7

*1) inkl. 12 Bürgerbusse

*2) inkl. 13 Bürgerbusse

*3) inkl. 14 Bürgerbusse

Leistungsdaten Güterverkehr			
	2012	2013	2014
Fahrzeuge			
Lokomotiven	3	3	3
Güterwagen	-	-	-
Sonderfahrzeuge	0	0	0
Betriebsleistungen			
Nettotonnenkilometer (in Tsd.)	34.497	39.931	10.614
Lokomotivbetriebsstunden	5.598	k. A.	k. A.
Beförderte Wagen	9.099	7.561	6.939
Durchschnittliche Beförderungsweite (km)	70,72	102,8	29,3
Verkehrsleistungen in Tonnen			
Beförderte Güter gesamt	487.787	388.612	361.685
davon Eigenverkehr	53.673	67.343	25.235
davon Kooperationsverkehr	434.114	321.269	336.450
Erträge in TEUR			
Erträge gesamt	2.128	2.390	1.898
Verkehrserträge	1.578	1.792	1.446
Aufwendungen in TEUR			
Aufwendungen gesamt	2.480	2.040	1.542
Personal	481	484	532
Material	1.236	1.254	886
Abschreibungen und Zinsen	160	302	124

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 2012 dargestellt:

Art der Leistungen	2012 €	2013 €	2014 €
Neu gewährte Bürgschaften	0	0	0
Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt	1.512.000	2.286.727	2.423.745*)

*) Ergebnis 2014 (Stand Juni 2015)

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 31.12.2014 bei 199.984 €. 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 31.12.2014 ergab sich ein Darlehensrestbetrag von 700.000 €. Für den Neubau des Betriebshofs in Lüdinghausen übernahm der Kreis Coesfeld am 08.12.2011 eine Bürgschaft von 3,0 Mio. € (Darlehensrestbetrag am 31.12.2014 = 2.550.000 €).

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 (bis 31.08.2014)	
Organe der Gesellschaft	Anzahl der Gesellschafter / Aufsichtsratsmitglieder / Beiratsmitglieder insgesamt a) Sitze b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Gesellschafterversammlung	a) 11 b) 1 Stimme je 1 € Gesellschaftsanteil	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau (Vertreter: KVD Alois Bosman)
Aufsichtsrat	a) 21 b) 21	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau Bürgermeister Alfred Holz Ktabg. Gottfried Suntrup bis 07/2014 Ktabg. Harald Koch ab 07/2014
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)	2012	2013	2014
Personenverkehr			
Anzahl der Mitarbeiter	255	266	272
Auszubildende	9	11	10
Güterverkehr			
Anzahl der Mitarbeiter	10	10	9

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	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	154.312,00	173.522,00	152.557,39
II. Sachanlagen	14.754.817,39	13.235.026,52	13.546.059,30
III. Finanzanlagen	2.061.396,36	1.991.679,12	1.921.961,88
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	415.435,49	439.323,95	414.225,40
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.537.902,69	1.047.280,02	1.122.621,26
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.770.510,48	4.522.118,93	5.114.041,13
3. Forderungen gegen Gesellschafter	3.449.995,75	3.188.563,50	2.252.923,80
4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	975.321,03	3.200.000,00	2.750.000,00
5. sonstige Vermögensgegenstände	3.506.749,96	3.122.557,58	2.663.933,34
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.605.182,40	232.689,19	396.256,50
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
sonstige Abgrenzungsposten	14.686,42	14.176,51	14.425,31
Bilanzsumme	30.246.309,97	31.166.937,32	30.349.005,31

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	7.669.400,00	7.669.400,00	7.669.400,00
II. Kapitalrücklage	1.321.821,07	1.169.186,00	1.356.522,05
III. Bilanzverlust			
1. Verlustvortrag	-1.212.864,95	-1.212.864,95	-1.212.864,95
2. Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	-352.635,07	-165.663,95	-139.823,02
3. Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
Eigenkapital insgesamt	7.425.721,05	7.460.057,10	7.673.234,08
B. Sonderposten mit Rücklagemittel	0,00	0,00	0,00
C. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	727.138,00	755.919,00	671.412,00
2. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige Rückstellungen	4.604.755,01	4.404.368,46	3.907.885,81
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	8.052.613,95	7.271.783,80	6.603.378,93
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.829.808,37	4.315.424,64	4.301.423,35
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	187.458,19	3.240.961,98	3.572.020,97
4. Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsunternehmen	0,00	120.523,96	480.051,67
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	4.053.070,58	2.907.392,11	2.694.761,11
6. sonstige Verbindlichkeiten	1.354.283,78	680.198,60	435.026,12
E. Rechnungsabgrenzungsposten			
sonstige Abgrenzungsposten	11.461,04	10.307,67	9.811,27
Bilanzsumme	30.246.309,97	31.166.937,32	30.349.005,31

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich ab 2012 wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Eigenkapitalquote	24,6%	23,9%	25,3%
Fremdkapitalquote	75,4%	76,1 %	74,7%
Anlagendeckung I	43,8%	48,4%	49,1%
Anlagendeckung II	96,3%	100,48%	96,3%
Wertberichtigungsquote der Sachanlagen	58,0%	43,1%	66,4%
Anlagenintensität	55,8%	49,4%	51,5%

Gewinn- und Verlustrechnung der RVM

	2012	2013	2014
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	49.536.299,86	51.026.746,89	45.874.923,52
2. andere aktivierte Eigenleistungen	18.313,08	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	6.135.113,49	6.368.329,90	7.513.233,99
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	4.592.650,03	4.341.740,37	3.953.651,12
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	33.618.755,70	35.195.786,67	31.676.545,17
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	7.913.459,72	8.207.675,03	8.003.268,01
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	1.663.806,04	1.678.629,92	1.661.772,40
c) Aufwendungen für Altersversorgung	771.609,78	727.417,00	672.320,04
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und der Sachanlagen	2.478.408,54	2.595.207,54	2.427.984,41
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	4.643.466,93	4.758.647,47	5.084.136,05
8. Erträge aus Beteiligungen	0,00	150,00	150,00
9. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	42.982,48	184.424,01	255.135,43
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	26.601,80	25.402,44	23.537,94
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	40.659,70	80.595,26	13.139,60
11. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
12. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	403.530,93	327.061,48	320.512,64
14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-285.717,26	-146.516,98	-120.069,36
15. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
16. sonstige Steuern	66.917,81	19.146,97	19.753,66
17. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-352.635,07	-165.663,95	-139.823,02

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 der RVM ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 20. Mai 2015.

4.5 REGIONALE 2016 – Agentur GmbH

4.5.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

4.5.2 Ziele der Beteiligung

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

4.5.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

4.5.4 Beteiligungsverhältnisse

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

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

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

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 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 bis 07/2014 Ktabg. Ralf Danielczyk ab 07/2014 (Vertreter: Ktabg. Harald Koch)
Aufsichtsrat	a) 13 b) 13	Landrat Konrad Püning (Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau) Ktabg. Dr. Josef Goehermann (Vertreter: Ktabg. Harald Koch)
Lenkungsausschuss	a) 24 b) 24	Landrat Konrad Püning (Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau) Ktabg. Dr. Josef Goehermann

4.5.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2012	2013	2014
Durchschnittlicher Stand im Jahr	11	11	*)

4.5.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

Bilanz der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH

Aktivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014 *)
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	137,00	148,00	
2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
sonstige Vermögensgegenstände	126.475,44	97.478,72	
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	99.501,40	175155,76	
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	
Bilanzsumme	226.113,84	272.784,48	

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014 *)
	€	€	€
A. Eigenkapital			
Gezeichnetes Kapital	31.250,00	31.250,00	
B. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen	23.400,00	32.750,00	
C. Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		1.375,94	
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern		169.399,21	
sonstige Verbindlichkeiten	24.169,19	38.009,33	
D. Rechnungsabgrenzungsposten	147.294,65	0,00	
Bilanzsumme	226.113,84	272.784,48	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2014 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2014 vor.

Gewinn- und Verlustrechnung der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH

	2012	2013	2014 *)
	€	€	€
1. sonstige betriebliche Erträge	18.895,92	11.749,38	
Erträge aus Zuschüssen	934.089,30	1.092.753,14	
2. Personalaufwand	508.895,19	582.444,02	
a) Löhne und Gehälter	407.747,58	471.940	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	101.147,61	110.504,02	
3. sonstige betriebliche Aufwendungen	444.099,12	522.031,09	
4. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	430,58	154,72	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	68,37	
5. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	421,49	113,76	
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	113,49	40,76	
7. sonstige Steuern	308,00	73,00	
8. Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2014 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2014 vor.

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2013 der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 07.11.2014. Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist zur Zeit noch nicht erfolgt und wird voraussichtlich erst Ende 2015 abgeschlossen sein.

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

4.6.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

4.6.2 Ziele der Beteiligung

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

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

4.6.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

4.6.4 Beteiligungsverhältnisse

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

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

Für Bilanzierungszwecke wurde INCA in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 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 2012 sind u.a. folgende Entwicklungen zu verzeichnen:

		2012	2013	2014
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.	53	47	48

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 im Berichtszeitraum 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 bis 07/2014 Ktabg. Ludger Wobbe ab 07/2014 (Vertreter: Ktabg. Prof. Dr. Bruno Voß bis 07/2014 Ktabg. Anna Maria Willms ab 07/2014) Mitglied ohne Stimmrecht: Ktabg. Ludger Wobbe bis 07/2014 Ktabg. Angelika Selhorst ab 07/2014 Ktabg. Irene Hellwig bis 07/2014 Johannes Waldmann ab 07/2014 (Vertreter: Ktabg. Dr. Josef Gocheremann bis 07/2014 Ktabg. Elke Müller ab 07/2014 Ktabg. Hermann-Josef Vogt bis 07/2014 Ktabg. Dr. Jerome Biehle ab 07/2014)
Aufsichtsrat	a) 3 b) 3	Landrat Konrad Püning

4.6.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2012	2013	2014
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	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2.427,00	0,50	0,50
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	802.648,00	774.923,00	747.198,00
2. technische Anlagen und Maschinen	24.051,50	18.803,50	13.555,50
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.490,00	10.424,00	8.815,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
2. sonstige Vermögensgegenstände	6.833,87	24.530,07	25.627,65
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	267.763,86	276.286,24	277.370,31
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	1.982,02	1.982,03
Bilanzsumme	1.117.214,23	1.106.949,33	1.074.548,99

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
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	149.939,84	162.455,66	164.193,90
IV. Jahresüberschuss	12.515,82	1.738,24	1.175,26
Eigenkapital insgesamt	535.593,88	537.332,12	538.507,38
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse	573.350,95	547.443,79	521.536,63
C. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. sonstige Rückstellungen	6.900,00	7.850,00	8.000,00
D. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	1.369,40	14.323,42	6.504,98
Bilanzsumme	1.117.214,23	1.106.949,33	1.074.548,99

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Eigenkapitalquote II (inkl. Sonderposten)	99,26 %	98,00 %	98,65 %
Fremdkapitalquote	0,74 %	2,00 %	1,35 %
Anlagendeckung I (inkl. Sonderposten)	131,61 %	134,90 %	137,75 %
Anlagenintensität	75,42 %	72,65 %	71,62 %
Liquidität 2. Grades	3.306,00 %	1.352,20 %	2.571,09 %

Gewinn- und Verlustrechnung des INCA

	2012	2013	2014
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	142.894,59	148.838,66	154.435,78
2. sonstige betriebliche Erträge			
a) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	25.907,16	25.907,16	25.907,16
b) sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	0,00	0,00	820,23
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen			
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	44.432,64	45.524,52	46.596,11
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung für Unterstützung	10.573,87	10.753,52	11.440,09
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	38.573,83	38.465,50	35.561,18
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	(65.603,38)	82.865,94	87.632,27
a) ordentliche betriebliche Aufwendungen			
aa) Raumkosten	31.367,38	39.424,22	42.070,28
ab) Grundstücksaufwendungen	6.872,28	6.961,02	6.867,16
ac) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	5.312,94	5.636,52	5.539,20
ad) Reparaturen und Instandhaltungen	1.619,75	3.516,14	5.004,13
ae) Werbe- und Reisekosten	720,20	622,92	1.829,13
af) verschiedene betriebliche Kosten	18.348,50	26.655,12	26.272,37
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	1.362,33	50,00	50,00
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.270,89	4.296,23	1.450,73
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	32,31	105,65
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	14.888,92	1.400,26	1.278,60
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	2.373,10	-337,98	103,34
11. Jahresüberschuss	12.515,82	1.738,24	1.175,26

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 des INCA durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist zur Zeit noch nicht erfolgt und wird voraussichtlich erst Ende 2015 abgeschlossen sein.

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 31.12.2014 lag das Stammkapital bei 320.000 €. Am Stammkapital des Unternehmens waren am 31.12.2014 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 31.12.2014 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 2012 ergeben sich u.a. folgende Entwicklungen:

Stand am 31.12.		2012	2013	2014
Bewirtschaftung von Grundbesitz der Gesellschaft	Bebaute Grundstücke			
	- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	190.418 qm	189.919 qm	189.919 qm
	- Grundstücke mit Geschäftsbauten und anderen Bauten	5.562 qm	5.562 qm	5.562 qm
	Anlagen im Bau	0 qm		0
Bewirtschaftung von Vermietungseinheiten	Häuser	274	273	273
	Wohnungen	1.168	1.164	1.164
	gewerbliche Einheiten u.a.	24	24	23
	Garagen	141	141	141
	Wohn-/Nutzfläche	79.186,06 qm	78.989,94 qm	78.989,94 qm
Leerstandsquote	für Wohnungen	0,34 %	0,00 %	0,42 %
Fluktuationsquote	des Bestandes	12,15 %	12,53 %	13,06 %

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	2012	2013	2014
Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	5	5	4

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	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	39.090.336,13	37.766.756,60	36.633.835,13
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts- und anderen Bauten	3.326.929,09	3.210.179,21	3.094.151,83
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	1,02	457,13	457,13
4. Grundstücke mit Erbbaurechten Dritter	0,00	0,00	0,00
5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.300,00	8.830,00	4.448,35
6. Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
7. Bauvorbereitungskosten	0,00	0,00	50.470,14
8. geleistete Anzahlungen auf Grundstücke	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen insgesamt	42.430.566,24	40.986.222,94	39.783.362,58
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	2.446.474,11	2.273.875,27	2.154.998,48
4. Andere Vorräte	20.617,64	20.820,63	20.947,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Vermietung	22.013,26	23.013,97	30.145,05
2. Forderungen aus Verkauf von Grundstücken	0,00	0,00	0,00
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	67.517,95	367.414,11	2.701.455,99
4. Sonstige Vermögensgegenstände	415.656,14	326.952,72	447.330,14
III. Flüssige Mittel			
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	9.583.390,58	9.959.823,90	7.576.853,03
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
1. Geldbeschaffungskosten	4.233,37	2.910,71	1.781,16
2. Andere Rechnungsabgrenzungsposten	51.277,00	29.280,00	37.451,47
Bilanzsumme	55.041.746,29	53.990.314,25	52.754.324,90

Bilanz der KSG

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
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	8.888.595,49	12.367.560,38	13.375.032,79
IV. Bilanzgewinn/Bilanzverlust			
1. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00
2. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.478.964,89	1.007.472,41	941.489,76
Eigenkapital insgesamt	22.135.817,31	23.143.289,72	24.084.779,48
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Bauinstandhaltung	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	1.134.180,38	1.226.453,98	1.017.291,87
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	26.046.709,41	24.543.636,78	23.592.562,52
2. Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	2.544.914,27	2.161.106,59	1.071.452,07
3. Erhaltene Anzahlungen	2.693.390,06	2.702.672,61	2.755.806,70
4. Verbindlichkeiten aus Vermietung	112.470,56	104.224,69	110.859,75
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	345.121,44	91.448,55	74.471,48
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	20.924,06	12.971,15	47.101,03
7. Sonstige Verbindlichkeiten	8.218,80	4.510,18	0,00
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	55.041.746,29	53.990.314,25	52.754.324,90

Die Entwicklung von Kennzahlen ist nachstehend dargestellt:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Eigenkapitalquote	40,22 %	42,87 %	45,66 %
Fremdkapitalquote	57,72 %	54,86 %	54,34 %
Anlagenintensität	77,09 %	75,91 %	75,41 %

Gewinn- und Verlustrechnung der KSG

	2012	2013	2014
	€	€	€
1. Umsatzerlöse			
a) aus der Hausbewirtschaftung	6.909.721,47	7.183.714,13	7.160.807,50
b) aus Verkauf von Grundstücken	0,00	0,00	0,00
c) aus Betreuungstätigkeit	51.465,19	55.773,95	69.077,67
d) aus anderen Lieferungen und Leistungen	84.856,55	89.835,16	34.745,98
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit fertigen Bauten sowie unfertigen Leistungen	180.349,45	-172.598,84	-118.876,79
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. Sonstige betriebliche Erträge	1.976.550,05	329.554,87	180.893,22
5. Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen			
a) Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	3.668.814,05	3.472.972,37	3.572.641,76
b) Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	43.641,30	47.262,54	61.851,70
Rohergebnis	5.490.487,36	3.966.044,36	3.692.154,12
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	290.088,96	284.748,94	222.627,69
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	81.381,03	83.782,14	65.572,53
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.292.163,18	1.262.211,39	1.253.330,50
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	448.579,58	458.617,19	448.412,61
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	120.156,47	34.783,86	37.185,93
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	787.569,01	706.156,75	600.157,97
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	2.710.862,07	1.205.311,81	1.139.238,75
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	968.277,60	0,00	0,00
12. Sonstige Steuern	-200.174,78	-197.839,40	-197.748,99
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	3.478.964,89	1.007.472,41	941.489,76
13. Verlustvortrag / Gewinnvortrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzgewinn / Bilanzverlust	3.478.964,89	1.007.472,41	941.489,76

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 der KSG erfolgte durch den Verband der Wohnungs- und Immobilienwirtschaft Rheinland Westfalen e.V. im Zeitraum vom 16.03.2015 bis 24.04.2015.

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

4.8.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

4.8.2 Ziele der Beteiligung

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

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

4.8.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

4.8.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine eingetragene Genossenschaft. Der Genossenschaftsanteil wurde ab dem 01.01.2002 auf 200 € festgesetzt. Die Entwicklung der Mitglieder der Genossenschaft und deren Anteile stellen sich ab 2012 wie folgt dar:

	2012	2013	2014
Zahl der Mitglieder	1.509	1.501	1.347
Zahl der Geschäftsanteile insgesamt	2.599	2.610	2.497
Wert der Geschäftsanteile insgesamt	515.286 €	518.184 €	498.404
Einzahlungen auf Geschäftsanteile bis 31.12. des Jahres	515.286 €	518.184 €	498.404
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 31.12.2014 insgesamt 49 Geschäftsanteile. Das entspricht einer Beteiligung von 9.800 € oder 1,9 %.

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 31.12.2014 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 2012 ergeben sich folgende Entwicklungen:

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Zahl der Wohnungen	967	953	1002
Wohn-/Nutzfläche der Wohnungen in qm	59.682	63.860	66.455
Anzahl der Häuser	244	238	245
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 (2012 und 2013 je 392,00 €). Die Höhe der Dividende 2014 stand zum Zeitpunkt der Erstellung des Beteiligungsberichtes 2014 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. Eingezahlt 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 31.12.2014 ein hauptamtliches Vorstandsmitglied, vier kaufmännische Mitarbeiter (davon eine Teilzeitkraft), einen technischen Mitarbeiter, eine Auszubildende und 32 nebenamtliche Hauswarte und Raumpflegerinnen.

Der Personalbestand entwickelt sich ab 2012 wie folgt:

Durchschnittlicher Stand im Jahr	2012	2013	2014
Hauptamtliche Mitarbeiter	5	5	5
Auszubildende	1	1	1
Nebenamtliche Mitarbeiter	25	33	32

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	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
Anlagevermögen			
Sachanlagen			
- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	20.710.090,66	22.111.207,35	27.435.698,54
- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäftsbauten und andere Bauten	285.971,15	281.407,49	276.843,83
- Technische Anlagen und Maschinen	418,00	226,00	34,00
- Andere Anlagen, BGA	14.016,90	17.533,00	17.271,00
- Bauvorbereitungskosten / Anlagen im Bau	423.858,18	3.471.771,38	0,00
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	1.243.076,03	1.388.399,00	1.418.881,47
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
- Forderungen aus Vermietung	16.805,22	18.419,15	20.577,37
- Forderungen aus anderen Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen	718.588,06	642.018,23	606.995,24
- sonstige Vermögensgegenstände	56.174,97	78.730,44	91.683,04
Flüssige Mittel			
- Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	3.490.963,13	1.688.100,02	1.405.346,67
Andere Rechnungsabgrenzungsposten	1.347,72	1.397,92	1.397,92
Bilanzsumme	27.672.261,38	30.410.161,34	31.985.680,44

Bilanz der WSG

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
Eigenkapital			
Geschäftsguthaben			
- der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder	34.475,27	31.008,70	75.205,89
- der verbleibenden Mitglieder	515.286,00	518.184,42	498.403,99
Ergebnisrücklagen			
-Gesetzliche Rücklage	2.563.272,69	2.809.542,20	3.142.858,00
-Bauerneuerungsrücklage	570.090,45	570.090,45	570.090,45
-Andere Ergebnisrücklagen	7.626.281,97	8.226.281,97	8.776.281,97
Bilanzgewinn			
- Jahresüberschuss	702.159,79	903.919,25	1.020.126,61
- Einstellung in Ergebnisrücklagen	-535.000,00	-700.000,00	-700.000,00
Eigenkapital insgesamt	11.476.566,17	12.359.026,99	13.382.966,91
Rückstellungen			
- Rückstellungen für Pensionen	1.017.262,00	1.035.568,00	1.068.807,00
- Rückstellungen für Bauinstandhaltung	3.800.100,00	3.599.600,00	3.569.600,00
- sonstige Rückstellungen	40.300,00	36.500,00	38.500,00
Verbindlichkeiten			
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9.726.206,70	11.727.156,28	12.251.451,53
- Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00
- erhaltene Anzahlungen	1.336.468,98	1.401.508,13	1.529.707,07
- Verbindlichkeiten aus Vermietung	49.198,49	50.148,86	62.922,14
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	199.098,71	171.666,82	52.601,86
- Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
- sonstige Verbindlichkeiten	27.060,33	28.986,26	29.123,93
Bilanzsumme	27.672.261,38	30.410.161,34	31.985.680,44

Die Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur ist nachstehend dargestellt:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Eigenkapitalquote	41,5 %	40,7 %	41,8 %
Fremdkapitalquote	58,5 %	59,3 %	58,2 %
Anlagenintensität (Sachanlagen)	77,5 %	85,1 %	86,7 %

Gewinn- und Verlustrechnung der WSG

	2012	2013	2014
	€	€	€
Umsatzerlöse			
- aus der Hausbewirtschaftung	4.324.387,13	4.381.180,69	4.727.613,56
- aus anderen Lieferungen und Leistungen	5.630,00	14.126,00	14.130,00
Erhöhung/Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen	1.701,28	145.322,97	30.482,47
sonstige betriebliche Erträge	272.482,79	288.508,83	152.378,61
Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen			
- Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	2.520.175,85	2.359.490,94	2.370.411,54
Rohergebnis	2.084.025,35	2.469.647,55	2.554.193,10
Personalaufwand	324.849,10	339.490,15	359.410,77
- soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	99.611,92	130.192,80	152.962,62
Abschreibungen			
- auf Sachanlagen	516.292,20	509.092,39	534.675,05
sonstige betriebliche Aufwendungen	201.595,80	298.985,70	175.632,96
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	58.599,84	24.758,66	10.822,57
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	161.655,54	172.024,77	178.375,43
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	838.620,63	1.044.620,40	1.163.958,84
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00
sonstige Steuern	136.460,84	140.701,15	143.832,23
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	702.159,79	903.919,25	1.020.126,61
Einstellung aus dem Jahresüberschuss			
- Gesetzliche Rücklagen	75.000,00	100.000,00	150.000
- andere Ergebnisrücklagen	460.000,00	600.000,00	550.000
Bilanzgewinn	167.159,79	203.919,25	320.126,61

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 der WSG wurde durch den Verband der Wohnungswirtschaft Rheinland Westfalen e.V. vorgenommen. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch den vorgenannten Verband am 12.06.2015.

4.9 Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO)

4.9.1 Sitz der Gesellschaft/Anschrift

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

4.9.2 Ziele der Beteiligung

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

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

4.9.3 Erfüllung des öffentlichen Zwecks

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

4.9.4 Beteiligungsverhältnisse

Es handelt sich um eine GmbH. Das Stammkapital lag am 31.12.2014 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	471.700	2,0813
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

Nachstehend sind die Beziehungen der FMO zu anderen Unternehmen dargestellt:

	Eigenkapital 31.12.2014 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	378	33,33
- WISAG FMO Cargo Service Beteiligungs-GmbH, Greven	30	33,33
- FMO Passenger Services GmbH, Greven	145	33,33
- AHS Aviation Handling Services GmbH, Hamburg	0	10,00

Mit den verbundenen Unternehmen bestehen jeweils Ergebnisabführungsverträge.

Für Bilanzierungszwecke wurde die FMO GmbH in der Eröffnungsbilanz des Kreises Coesfeld zum 01.01.2008 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. Nach Anpassung des Buchwertes (Abwertung) der Finanzanlage des Kreises Coesfeld an das Stammkapital der FMO GmbH um 166.601,00 € ist die FMO GmbH in der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 85.345,00 € bilanziert. Das entspricht einem Beteiligungsanteil des Kreises Coesfeld von 0,4514 % (vgl. Ausführungen im Gesamtanhang 2014, Seite A 12).

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 2012 ergeben sich die nachstehend genannten Entwicklungen:

Passagierzahlen	2012 Personen	2013 Personen	2014 Personen
1. Gewerbliche Fluggäste	1.019.668	854.341	894.120
1.1 Linienfluggäste	431.183	376.504	423.083
1.2 Ferienfluggäste	575.539	468.225	447.827
1.3 übrige gewerbliche Fluggäste	12.946	9.612	23.210
2. nicht gewerbliche Fluggäste	5.859	4.236	5.475
3. Fluggäste insgesamt	1.025.527	858.577	899.595

Flugzeugbewegungen	2012 Anzahl	2013 Anzahl	2014 Anzahl
1. Gewerblicher Flugverkehr	25.800	22.572	24.865
1.1 Linienflüge	8.676	6.427	7.780
1.2 Ferienflüge	3.771	2.946	3.034
1.3 übriger gewerblicher Flugverkehr	13.353	13.199	14.051
2. nicht gewerblicher Flugverkehr	9.973	12.255	10.187
3. Flugzeugbewegungen insgesamt	35.773	34.827	35.052

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.

Auswirkungen auf den Haushalt des Kreises Coesfeld hatte diese Beteiligung in den Jahren 2006 bis 2014 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. Bei der FMO sind in 2013 Auszahlungen auf das Stammkapital in Höhe von 24.565,00 € und in 2014 in Höhe von 49.130,00 € angefallen. Hierbei handelt es sich um die Kapitaleinlage des Kreises Coesfeld an der Kapitalerhöhung bei der FMO GmbH von insgesamt rd. 26,6 Mio. €.

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	2012	2013	2014
Angestellte und Arbeiter	178	166	163

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	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
- Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	246.574,00	176.888,00	119.159,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	81.954.370,76	79.810.271,76	77.698.960,76
2. technische Anlagen und Maschinen	5.174.479,00	4.740.458,00	4.363.782,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.154.031,00	2.954.002,00	2.640.026,00
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	7.192.030,23	7.395.736,33	6.739.270,45
III. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	15.133.453,98	15.133.453,98	15.133.453,98
2. Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	587.500,00	387.500,00	337.500,00
3. Beteiligungen	981.224,42	981.224,42	981.224,42
4. Ausleihen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	330.717,23	343.945,92	344.475,07
5.. sonstige Ausleihungen	5.149,04	2.762,56	934,56
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	369.886,48	352.612,52	366.891,17
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.145.155,17	793.125,30	597.381,79
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	2.178.618,79	1.689.174,36	2.687.581,49
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	53.713,22	8.216,92
4. sonstige Vermögensgegenstände	232.850,40	307.865,19	251.192,88
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks	2.464.744,03	6.332.102,74	4.058.667,98
C. Rechnungsabgrenzungsposten	185.842,09	173.370,61	479.853,11
Bilanzsumme	121.336.626,62	121.628.206,91	116.808.571,58

Bilanz der FMO GmbH

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	22.663.500,00	22.663.500,00	22.663.500,00
II. Kapitalrücklage	23.119.038,31	23.119.038,31	9.090.840,35
III. Verlustvortrag	-13.978.532,42	-19.408.584,85	0,00
IV. Jahresfehlbetrag	-5.430.052,43	-10.589.213,31	-12.847.631,41
Eigenkapital insgesamt	26.373.953,46	15.784.740,15	18.906.708,94
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.069.139,00	2.258.619,00	2.443.811,00
2. Steuerrückstellungen	128.000,00	3.861,49	2.942,59
3. sonstige Rückstellungen	1.354.383,57	2.434.968,31	4.517.684,41
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	88.505.808,65	92.744.128,25	84.519.288,41
2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	28.000,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.303.444,88	1.383.546,06	1.111.180,23
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	826.300,34	1.075.068,69	1.406.082,11
5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	133.302,42	100.015,41	65.135,07
6. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	0,00	5.342.184,40	3.307.245,93
7. sonstige Verbindlichkeiten	598.779,45	486.699,81	509.170,86
D. Rechnungsabgrenzungsposten	15.514,85	14.375,34	19.322,03
Bilanzsumme	121.336.626,62	121.628.206,91	116.808.571,58

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Eigenkapitalquote	21,7 %	13,0 %	16,2 %
Fremdkapitalquote	78,2 %	87,0 %	83,8 %
Sachanlagenintensität	80,3 %	78,0 %	78,3 %

Gewinn- und Verlustrechnung der FMO GmbH

	2012	2013	2014
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	16.887.396,28	13.745.502,45	12.964.176,57
2. sonstige betriebliche Erträge	4.044.340,29	3.908.522,02	4.313.021,95
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	400.585,95	446.923,78	241.159,38
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.063.342,76	3.150.405,76	3.326.939,52
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	8.199.657,42	8.055.502,79	9.323.722,94
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	2.214.715,20	2.187.695,12	2.470.047,96
5. Abschreibungen - auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	3.943.467,26	3.777.236,42	3.801.270,39
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	5.111.034,10	5.973.761,48	6.434.825,50
7. Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen	1.454.020,98	915.429,49	1.040.818,42
8. Erträge aus Beteiligungen	60.000,00	66.460,48	23.822,55
9. Aufwendungen aus Verlustübernahme	814.454,56	1.574.705,43	1.769.197,43
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	36,96	25,46	13,95
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	55.218,67	35.176,02	37.292,66
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.764.136,80	3.730.636,35	3.585.973,82
13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-5.010.380,87	-10.225.751,21	-12.573.972,84
14. außerordentliche Aufwendungen	157.133,25	161.368,00	80.368,00
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	28.498,30	29.684,00	58.710,00
16. sonstige Steuern	234.040,01	172.410,10	252.000,57
17. Jahresfehlbetrag	-5.430.052,43	-10.589.213,31	-12.847.631,41
18. Entnahme aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
19. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	-13.978.532,42	-19.408.584,85	-29.997.798,16
20. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	-19.408.584,85	-29.997.798,16	-42.845.429,57

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 der FMO ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 07. Mai 2015.

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 31.12.2014 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 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2012	2013	2014
Durchschnittlicher Stand im Jahr	234	231	*)

4.10.9 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	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014 *)
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	148.431,00	126.900,00	
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	26.464.638,00	25.482.874,00	
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.193.753,00	5.223.932,00	
III. Finanzanlagen			
Wertpapiere des Anlagevermögens	1.699.518,00	2.348.046,00	
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	62.956,69	65.515,80	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	133.272,34	127.915,35	
2. sonstige Vermögensgegenstände	368.684,04	0,00	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4.673.171,94	5.111.661,97	
C. Rechnungsabgrenzungsposten	77.003,33	52.909,72	
Bilanzsumme	38.821.428,34	38.539.754,84	

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014 *)
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Stammkapital	256.000,00	256.000,00	
II. Kapitalrücklage	2.794.581,29	2.794.581,29	
III. Gewinnrücklage			
1. Investitionsrücklage	16.748,00	0,00	
2. Satzungsmäßige Rücklage	343.410,36	343.410,36	
3. Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen	257.502,02	439.376,05	
IV. Verlustvortrag	0,00	0,00	
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	0,00	0,00	
Eigenkapital insgesamt	3.668.241,67	3.833.367,70	
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	4.804.173,00	5.521.069,00	
2. sonstige Rückstellungen	2.027.180,00	1.538.960,78	
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten	26.524.881,95	25.683.563,34	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	413.801,52	436.654,38	
3. sonstige Verbindlichkeiten	722.347,06	720.961,17	
D. Rechnungsabgrenzungsposten	660.803,14	805.178,47	
Bilanzsumme	38.821.428,34	38.539.754,84	

Gewinn- und Verlustrechnung des CVUA-MEL

	2012	2013	2014 *)
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	17.890.558,18	17.897.527,07	
2. sonstige betriebliche Erträge	118.827,31	67.783,48	
3. Materialaufwand			
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.721.735,65	1.487.991,77	
Rohergebnis	16.287.649,84	16.477.318,78	
4. Personalaufwand			
a) Gehälter und Beamtenbesoldung	7.961.195,06	8.165.584,87	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung (davon 2013 für Altersversorgung: 1.103.050,67 €)	2.706.980,53	2.494.748,43	
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.897.658,22	2.188.353,32	
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	2.848.718,30	2.679.695,13	
Betriebsergebnis	873.097,73	948.937,03	
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	31.259,72	13.788,31	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	598.018,41	765.369,94	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	306.339,04	197.355,40	
10. Außerordentliche Aufwendungen	31.783,00	31.782,00	
11. Außerordentliches Ergebnis	-31.783,00	-31.782,00	
12. sonstige Steuern	306,02	447,37	
13. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	274.250,02	165.126,03	
14. Entnahme aus der Investitionsrücklage	-16.748,00	-16.748,00	
15. Dotierung der Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen	-257.502,02	-181.874,03	
16. Bilanzgewinn	0,00	0,00	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2014 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2014 vor.

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 2014 voll erfüllt. Der ZVM hat als Mitglied im Zweckverband NWL an allen wesentlichen Entscheidungen über Planung und Ausgestaltung des SPNV mitgewirkt.

Der Jahresabschluss weist die laufenden Geschäftsvorfälle gegliedert nach Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen für den Bereich „SPNV“ und den Bereich „Geschäftsbesorgung Busverkehr“ aus.

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 finanzielle Verantwortung im Rahmen

4.11.8 Personalbestand

Zahl der Voll- und Teilzeitstellen einschließlich Auszubildende (Stand am 31.12.)	2012	2013	2014
Anstellung beim ZVM SPNV	12	11	12
Anstellung beim ZVM Bus	0	2	3

4.11.9 Entwicklung der Bilanz sowie der Gesamtergebnisrechnung und –finanzrechnung

Der Jahresabschluss zum 31.12.2013 ist am 08.12.2014 von der Verbandsversammlung festgestellt und dem Vorstandsvorsteher Entlastung erteilt worden. Die öffentliche Bekanntmachung des Jahresabschlusses zum 31.12.2013 im Amtsblatt Nr. 17 der Bezirksregierung Münster erfolgte am 24.04.2015 unter der laufenden Nr. 118. Der Jahresabschluss zum 31.12.2014 liegt erst im Entwurf vor und wird voraussichtlich bis Ende September 2015 abschließend geprüft.

Bilanzen des ZVM

Aktivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014 *)
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	8.902,08	5.670,63	
II. Sachanlagen			
1. Technische Anlagen	5.701,90	3.167,71	
2. Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.940,43	20.915,15	
III. Finanzanlagen			
Beteiligung	8.240,28	8.240,28	
	31.784,69	37.993,77	
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen aus Leistungen			
Privatrechtliche Forderungen	114.832,06	73.345,94	
II. Liquide Mittel	1.835.273,86	2.228.507,40	
	1.950.105,92	2.301.853,34	
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	2.924,31	
Bilanzsumme	1.981.890,61	2.342.771,42	

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014 *)
	€	€	€
A. Eigenkapital			
1. Allgemeine Rücklage	1.085.304,40	1.087.606,87	
2. Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	
3. Jahresergebnis	2.302,47	2.920,03	
	1.087.606,87	1.090.526,90	
B. Sonderposten			
Sonderposten für Zuwendungen	31.784,69	37.993,77	
C. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen	604.300,00	58.700,00	
D. Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	231.549,33	189.340,75	
Sonstige Verbindlichkeiten	26.649,72	1.920.210,00	
	258.199,05	1.155.550,75	
Bilanzsumme	1.981.890,61	2.342.771,42	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2014 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2014 vor.

Gesamtergebnisrechnungen des ZVM

Ertrags- und Aufwandsarten		2012	2013	2014 *)
		€	€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.877.168,90	-2.380.790,93	
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	
5	+ privat-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-378.261,32	-745.695,67	
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-6.543,38	-12.816,49	
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	-2.261.973,60	-3.139.303,08	
11	- Personalaufwendungen	698.242,17	807.070,93	
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	289.062,30	501.750,26	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	12.646,42	14.639,06	
15	- Transferaufwendungen	825.975,67	1.231.813,44	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	442.916,31	586.187,62	
17	= Ordentliche Aufwendungen	2.268.842,87	3.141.461,31	
18	= Ordentliches Ergebnis Zeilen (10 und 17) (+) Verlust (-) Gewinn	6.869,27	2.158,23	
19	+ Finanzerträge	-14.595,65	-5.909,83	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	390,66	831,57	
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-14.204,99	-5.078,26	
22	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit Zeilen (18 +21) (+) Verlust (-) Gewinn	-7.335,72	-2.920,03	
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	5.033,25	0,00	
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	-5.033,25	0,00	
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	-2.302,47	-2.920,03	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	
29	= Jahresergebnis des Ergebnisplans (Zeilen 26 und 27 minus 28)	-2.302,47	-2.920,03	
	Verlustausgleich			
	- Auflösung der Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	
	- Auflösung der Allgemeinen Rücklage	0,00	0,00	
	Jahresergebnis	-2.302,47	-2.920,03	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2014 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2014 vor.

Gesamterfinanzrechnungen des ZVM

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		2012	2013	2014 *)
		€	€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.864.522,48	2.366.151,86	
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	
5	+ privat-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	264.887,89	787.181,79	
7	+ Sonstige Einzahlungen	114.176,49	9.518,63	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	14.595,65	5.909,83	
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeiten	2.258.182,51	3.168.762,11	
10	- Personalauszahlungen	-688.206,47	-795.706,63	
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-222.400,45	-450.650,86	
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-390,66	-831,57	
14	- Transferauszahlungen	-537.385,77	-835.834,59	
15	- Sonstige Auszahlungen	-378.434,21	-691.152,31	
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.826.817,56	-2.774.175,96	
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	431.364,95	394.586,15	
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
18	+ aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	14.075,13	20.848,14	
19	+ aus Veräußerung von Sachanlagen	300,00	0,00	
20	+ aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	
21	+ aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	14.375,13	20.848,14	
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
24	- für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	
25	- für Baumaßnahmen	0,00	0,00	
26	- für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-12.722,52	-22.200,75	
27	- für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	
28	- für aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-12.722,52	-22.200,75	
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	1.652,61	-1.352,61	
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	433.017,56	393.233,54	
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	
034	- Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	
35	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	
36	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 35)	433.017,56	393.233,54	
37	+ Anfangsbestand	1.402.256,30	1.835.273,86	
38	= Liquide Mittel (Zeilen 36 und 37)	1.835.273,86	2.228.507,40	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2014 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2014 vor.

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 oder Borken, soweit ausreichend Anmeldezahlen vorliegen. Die Aus- und Fortbildungsangebote im Bereich Medizin und Rettungswesen erfolgen an den Standorten Bielefeld, Lemgo, Herford, Höxter, Gütersloh und Minden-Lübbecke. Fortbildungsangebote werden an den Standorten in Bielefeld, Münster und Borken gemacht oder auch als Inhouse-Seminare angeboten.

4.12.4 Verhältnisse des Zweckverbands

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

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 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 2012 ergeben sich folgende Leistungsdaten:

Art der Leistungen	Lehrgangsteilnehmer/innen		
	2012	2013	2014 *)
Ausbildung	1.137	1.154	
Personalberatung-getestete Personen	5.600	3.774	
Medizin und Rettungswesen	2.433	2.487	
Fortbildung	9.936	11.249	

*) Die abschließenden Zahlen für 2014 lagen bei Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2014 noch nicht vor.

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

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

- 2012: 18.443 €
- 2013: 18.318 €
- 2014: 19.511 €

Die Versorgungslasten werden durch eine Versorgungsumlage entsprechend dem Maßstab in Absatz 1 aufgebracht. Für den Kreis Coesfeld lag diese in 2012 bei 24.864 €, in 2013 bei 26.418 € und in 2014 bei 31.141 €.

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 Zweckverbandes	Verbandsmitglieder u.a.	Vertreter des Kreises Coesfeld
Verbandsversammlung	jedes Verbandsmitglied entsendet einen Vertreter/eine Vertreterin und bestellt zwei Stellvertreter/innen	Landrat Konrad Püning (Vorsitzender) 1. Stellvertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau 2. Stellvertreter: KOVR 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.)	2012	2013	2014
hauptamtlich tätige Personen - Angaben in Vollzeitstellen -	25,75	26,35	26,95
nebenamtlich tätige Lehrkräfte	176	140	189

4.12.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Ergebnisrechnungen

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

Bilanz des StiwI

Aktivseite	31.12.2010	31.12.2011	2012 bis 2014*)
	€	€	€
1. Anlagevermögen	4.921.805,06	4.725.308,35	
1.1 Immaterielles Vermögen	59.164,56	42.033,26	
1.2 Sachanlagen	-	-	
1.2.1 Wohnbauten	143.235,06	141.618,60	
1.2.2 Sonst. Dienst-, Gesch.- und Betriebsgebäude	3.929.088,31	3.835.136,40	
1.2.3 Maschinen und techn. Anlagen	216.391,67	201.205,32	
1.2.4 BGA	499.702,90	431.785,83	
1.3 Finanzanlagen	-	-	
1.3.1 Wertpapiere des AV	68.030,87	68.030,87	
1.3.2 Sonstige Ausleihungen	6.191,69	5.498,07	
2. Umlaufvermögen	11.101.747,39	11.384.905,41	
2.1 Forderungen	-	-	
2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen	567,67	0,0	
2.1.1.1 Sonstige öff.-rechtliche Forderungen	8.545.517,00	8.988.437,00	
2.1.2 Privatrechtliche Forderungen	-	-	
2.1.2.1 gegenüber privaten Bereich	58.477,13	76.167,19	
2.1.2.2 gegenüber öffentlichen Bereich	160.752,72	102.170,07	
2.1.3 Sonstige Vermögensgegenstände	2.335.352,98	2.215.463,30	
2.2 Liquide Mittel	1.079,89	2.667,85	
3. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	29.084,00	42.275,27	
Bilanzsumme	16.052.636,45	16.152.489,03	

Passivseite	31.12.2010	31.12.2011	2012 bis 2014*)
	€	€	€
1. Eigenkapital	4.406.799,53	4.122.566,17	
1.1 Allgemeine Rücklage	4.609.631,12	4.424.981,04	
1.2 Ausgleichsrücklage	64.197,73	-	
1.3 Jahresergebnis	-267.029,32	-302.414,87	
2. Sonderposten für Zuwendungen	15.527,02	14.709,81	
3. Rückstellungen	8.916.878,58	9.313.563,77	
3.1 Pensionsrückstellungen	8.545.517,00	8.988.437,00	
3.2 Instandhaltungsrückstellungen	58.300,49	58.300,49	
3.3 Sonstige Rückstellungen	313.061,09	266.826,28	
4. Verbindlichkeiten	1.137.939,68	1.195.493,80	
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten (invest.)	-	-	
4.1.1 vom öffentlichen Bereich	970.085,00	923.619,00	
4.1.2 vom privaten Kreditmarkt	-	-	
4.2 Verbindlichkeiten aus L. + L.	58.457,55	239.047,31	
4.3 Sonstige Verbindlichkeiten	109.397,13	32.827,49	
5. Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	1.575.491,64	1.506.155,48	
Bilanzsumme	16.052.636,45	16.152.489,03	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2014 lagen dem Kreis Coesfeld noch keine testierten Jahresabschlüsse für die Jahre 2013 und 2014 vor.

Ergebnisrechnung des StiwI

		2010	2011	2012 bis 2014*)
		€	€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben			
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-563.610,07	-596.132,98	
3	+ Sonstige Transfererträge			
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungen			
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.770.810,69	-2.842.691,32	
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-42.666,97	-21.068,91	
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.065.662,81	-1.461.790,81	
8	+ Aktivierte Eigenleistungen			
9	+/- Bestandsveränderungen			
10	= Ordentliche Erträge	-4.442.750,54	-4.921.684,02	
11	- Personalaufwendungen	3.158.633,65	3.479.888,05	
12	- Versorgungsaufwendungen	330.340,70	522.121,65	
13	- Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	524.592,18	519.109,02	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	211.651,09	205.911,28	
15	- Transferaufwendungen			
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	458.926,31	480.807,15	
17	= Ordentliche Aufwendungen	4.684.143,93	5.207.837,15	
18	= Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)	241.393,39	286.153,13	
19	+ Finanzerträge	-18.209,20	-25.537,73	
20	- Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen	43.845,13	41.799,47	
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	25.635,93	16.261,74	
22	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	267.029,32	302.414,87	
23	+ Außerordentliche Erträge			
24	- Außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)			
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung int. Leist.- Bezieh. (= Zeilen 22 und 25)	267.029,32	302.414,87	
27	+ Erträge interne Leistungsbeziehung.			
28	- Aufwendungen intern. Leistungsbez.			
29	= Ergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	267.029,32	302.414,87	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2014 lagen dem Kreis Coesfeld noch keine testierten Jahresabschlüsse für die Jahre 2013 und 2014 vor.

Das StiwI hat sein Rechnungswesen zum 01.01.2009 auf das Neue Kommunale Finanzmanagement umgestellt. Die Entwürfe der Jahresabschlüsse 2009 bis 2011 wurden zur Sitzung des Zweckverbandes im Dezember 2013 vorgelegt. Von den Erleichterungen des NKF-Weiterentwicklungsgesetzes wurde Gebrauch gemacht und nur der Entwurf des Jahresabschlusses 2011 an das Amt für Wirtschaftlichkeitsprüfung und Revision der Stadt Münster zur Prüfung verwiesen. Die Prüfung hat inzwischen stattgefunden. Beanstandungen wurden nicht erhoben. Die Feststellung des Jahresabschlusses 2011 erfolgte mit Beschluss der Verbandsversammlung am 01. Oktober 2014. Die Entwürfe der Jahresabschlüsse 2012 und 2013 wurden mit Beschluss der Verbandsversammlung vom 17.12.2014 zur Prüfung an das Amt für Wirtschaftlichkeitsprüfung und Revision der Stadt Münster verwiesen.

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 79 Geschäftsstellen und Filialdirektionen vertreten. Zusätzlich unterhält sie 16 Selbstbedienungsstandorte (Stand: 2014).

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 fünf 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 Sparkassenverbandes, Münster, und über diesen dem Deutschen Sparkassen- und Giroverband e.V. in Berlin und Bonn angegliedert.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 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 2014 entfällt auf den Kreis Coesfeld ein Anteil von 30,26 %. 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 11.05.2015 hat die Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes auf Empfehlung des Verwaltungsrats der Sparkasse Westmünsterland die Ausschüttung eines Betrages von 4.146.557,93 € aus dem Jahresüberschuss 2014 der Sparkasse Westmünsterland an die Träger beschlossen. Hiervon entfallen auf den Kreis Coesfeld 1.254.748,43 €. Nach Abzug von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag verbleibt ein Betrag von 1.056.184,50 €.

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 Vorstandsvorsitzender. 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 Vorstandsvorsitzender 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	ab 07/2014: Landrat Püning, Ktabg. Kleebaum, Holz, Egger, Terwort, Haselkamp, Bednarz, Bockemühl, Schäpers, Kortmann, Höne, Lunemann) (Vertreter: Kreisdirektor Gilbeau, Ktabg. Selhorst, Willms, Kumann, Klaus, Merschhemke, Rampe, Dr. Biehle, Lonz, Kohaus, Zanirato, Hesse)
Verbandsvorsitzender Vorsitzender der Verbandsversammlung	Landrat Konrad Püning (Kreis Coesfeld) bis zum 20.08.2014 Landrat Dr. Kai Zwicker (Kreis Borken) ab dem 21.08.2014 Landrat Dr. Kai Zwicker (Kreis Borken) bis zum 20.08.2014 Landrat Konrad Püning (Kreis Coesfeld) ab 21.08.2014	

4.13.7 Personalbestand

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

Mitarbeiter/innen	2012	2013	2014
Vollzeitkräfte	792	773	770
Teilzeit- und Ultimokräfte	355	371	390
Auszubildende	136	136	136
Insgesamt	1.283	1.280	1.296

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	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
1. Barreserve	124.945.497,71	107.170.761,13	149.086.997,46
2. Schuldtitel öffentlicher Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei der Deutschen Bundesbank zugelassen sind	0,00	0,00	0,00
3. Forderungen an Kreditinstitute	439.543.276,51	485.421.914,03	334.165.650,93
4. Forderungen an Kunden	4.645.153.876,48	4.806.512.390,60	4.990.845.499,43
5. Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere	662.721.795,20	614.513.241,97	639.589.760,78
6. Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere	134.396.708,48	159.031.679,95	174.938.701,17
7. Beteiligungen	82.523.044,76	76.697.016,12	93.093.745,72
8. Anteile an verbundenen Unternehmen	150.000,00	150.000,00	150.000,00
9. Treuhandvermögen	1.961.006,48	1.668.699,50	614.975,28
10. Ausgleichsforderungen gegen die öffentliche Hand einschl. Schuldverschreibungen aus deren Umtausch	0,00	0,00	0,00
11. Immaterielle Anlagewerte	153.637,30	128.441,30	158.546,30
12. Sachanlagen	28.738.892,66	27.750.925,16	25.796.882,86
13. Sonstige Vermögensgegenstände	10.132.769,89	7.935.887,97	11.406.951,87
14. Rechnungsabgrenzungsposten	6.288.915,20	15.297.091,67	16.984.100,77
Bilanzsumme	6.136.709.420,67	6.302.278.049,40	6.436.831.812,57

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.133.368.868,72	1.046.090.378,58	1.001.485.590,43
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kunden	4.295.005.305,19	4.531.177.186,52	4.699.986.190,42
3. Verbriefte Verbindlichkeiten	30.118.629,39	895.811,72	627.939,56
4. Treuhandverbindlichkeiten	1.961.006,48	1.668.699,50	614.975,28
5. Sonstige Verbindlichkeiten	19.235.099,26	17.468.252,62	5.249.106,17
6. Rechnungsabgrenzungsposten	4.641.657,69	2.755.766,38	1.823.875,32
7. Rückstellungen	86.543.238,73	86.701.526,32	88.815.151,31
8. Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
9. Nachrangige Verbindlichkeiten	31.389.678,08	3.448.372,60	2.448.372,60
10. Genussrechtskapital	0,00	0,00	0,00
11. Fonds für allgemeine Bankrisiken	196.000.000,00	264.000.000,00	278.000.000,00
12. Eigenkapital	338.445.937,13	348.072.055,16	357.780.611,48
a) gezeichnetes Kapital	0,00	0,00	0,00
b) Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
c) Gewinnrücklagen	324.829.625,57	334.361.043,66	343.958.751,71
d) Bilanzgewinn	13.616.311,56	13.711.011,50	13.821.859,77
Bilanzsumme	6.136.709.420,67	6.302.278.049,40	6.436.831.812,57

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

	2012	2013	2014
	€	€	€
1. Zinserträge	235.626.855,48	215.298.107,57	201.579.339,39
2. Zinsaufwendungen	112.480.738,08	84.630.468,47	81.588.941,30
3. Laufende Erträge	6.955.214,41	6.746.920,45	5.509.006,45
4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen	0,00	0,00	0,00
Zinsergebnis			
5. Provisionserträge	38.079.636,47	40.049.955,42	41.372.521,76
6. Provisionsaufwendungen	1.729.828,02	1.810.791,73	1.998.279,46
Provisionsergebnis	36.349.808,45	38.239.163,69	39.374.242,30
7. Nettoertrag aus Finanzgeschäften	0	0	0
8. Sonstige betriebliche Erträge	5.346.193,46	5.853.273,22	6.615.421,77
9. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0
Rohertrag	171.797.333,72	181.506.996,46	171.489.068,61
10. Allgemeine Verwaltungsaufwendungen			
a) Personalaufwand			
aa) Löhne und Gehälter	51.778.912,76	51.813.201,63	53.987.558,65
ab) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	16.780.553,88	15.658.778,14	17.758.063,81
b) andere Verwaltungsaufwendungen	29.928.618,85	30.393.128,86	31.883.013,02
11. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen	4.182.169,71	3.814.401,35	3.514.642,22
12. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.287.253,31	3.863.874,70	1.681.145,25
13. Zuführungen zum Fonds für allgemeine Bankrisiken	18.000.000,00	68.000.000,00	14.000.000,00
14. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft	6.774.352,67	0,00	0,00
15. Erträge aus Zuschreibungen zu Forderungen und bestimmten Wertpapieren sowie aus der Auflösung von Rückstellungen im Kreditgeschäft	0,00	34.699.795,72	7.995.204,23
16. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelte Wertpapiere	12.388.975,98	5.478.326,37	7.337.585,96
17. Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen, Anteilen an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren	0,00	0,00	0,00
18. Aufwendungen aus Verlustübernahme	85.779,24	86.655,05	86.700,00
19. Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0,00	0,00
20. Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit	29.590.717,32	37.098.426,08	33.245.155,47
21. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
22. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
23. Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
24. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	15.797.388,27	23.211.777,70	19.251.246,54
25. Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen	177.017,49	175.636,88	172.049,16
26. Jahresüberschuss	13.616.311,56	13.711.011,50	13.821.859,77
27. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
28. Entnahmen aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
29. Einstellungen in Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
30. Bilanzgewinn	13.616.311,56	13.711.011,50	13.821.859,77

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 ist durch den Sparkassenverband Westfalen-Lippe – Prüfungsstelle - erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte am 01.04.2015.

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 kulturellen 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 für die Öffentlichkeit ist nur über diese Stiftung möglich, da ansonsten Private bereit waren, die Burg Hülshoff zu übernehmen.

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

4.14.4 Stiftungsverhältnisse

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

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

An dem Stiftungskapital von insgesamt 19.709.523 € hat sich der Kreis Coesfeld im Jahr 2012 mit einer Zahlung in Höhe von 400.000,00 € beteiligt. Die Stiftung ist in der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2014 bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 400.000,00 € bilanziert.

4.14.5 Leistungen der Beteiligung

Grundlage für die „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ war 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

Im Geschäftsjahr 2014 wurden verschiedene, sich aus dem Stiftungsgeschäft ergebende Maßnahmen abgewickelt bzw. fortgeführt:

- Die Übereignung des Haus Rüschaus als Sacheinlage des LWL und der Stadt Münster in die Stiftung nach Klärung steuerrechtlicher Hinderungsgründe konnte 2014 erfolgen.
- Veräußerung von Haus Rüschaus an die Nordrhein-Westfalen-Stiftung Naturschutz, Heimat- und Kulturpflege (NRW-Stiftung) mit dem Zweck, den erhaltenen Kaufpreis dauerhaft ertragbringend anzulegen. Mit dem Verkaufserlös für das vorab von der Stadt Münster und dem LWL an die Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung übereigneten Haus Rüschaus sollen die Vorgaben des Stiftungsgeschäftes und der Satzung dauerhaft verwirklicht werden. Ein zeitlich unbeschränktes Nutzungsrecht an Haus Rüschaus verbunden mit der Verpflichtung zu dessen weiterem Betrieb und zur Unterhaltung ist der Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung eingeräumt.
- Der erste Bauabschnitt der Sanierung der Burg Hülshoff konnte im Jahr 2014 umgesetzt werden. Dabei wurden Maßnahmen am Hauptgebäude der 1545/46 errichteten Hauptburg und den östlich anschließenden neugotischen Kapellenanbau (1870) durchgeführt. Zu den Sanierungsmaßnahmen zählten die Instandsetzung und statische Ertüchtigung des Dachstuhls, die Erneuerung der Decke, die denkmalgerechte Sanierung der historischen Fenster sowie die Ausbesserung von Teilen des Mauerwerks im Giebelbereich des Haupthauses. Die Arbeiten werden 2015 am Seitenflügel der Burg Hülshoff weitergeführt.
- Eine Projektstudie „Droste-Kulturzentrum | Zukunftsort Literatur“ im Rahmen der REGIONALE 2016 wurde vorbereitet. Ebenso hat sich ein Kreativbeirat der Stiftung konstituiert und verschiedene Veranstaltungen wurden auf Burg Hülshoff und im Haus Rüschaus durchgeführt.

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 (Vorsitzende) Dipl.-Kfm. Dipl.-Volksw. Kurt Vieten (stellv. Vorsitzender) Helmut Rudolph	
Kuratorium	Höchstens 15 Mitglieder	Landrat Konrad Püning als Vertreter der kommunalen Zustifter aus dem Stifterkolleg

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

4.14.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende (durchschnittlicher Stand im Jahr)	2012	2013	2014
Vollzeitstellen (Übernahme bestehender Verträge und Geschäftsführung)	6	6	6

4.14.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

Die wirtschaftliche Situation der Stiftung ist den Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen der Jahre 2012 bis 2014 zu entnehmen. Diese sind nachfolgend abgedruckt.

Bilanz der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“

Aktivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	3.108,14	2.641,00	2.174,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken		4.704.043,85	4.723.748,85
2. Technische Anlagen und Maschinen		23.828,00	19.268,50
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.949.162,17	783.726,00	797.385,81
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen		272,88	272,88
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	4.971.103,45	15.022.115,53	17.052.023,38
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	14.568,60	10.743,45	5.374,69
2. Fertige Erzeugnisse und Waren		6.677,40	3.579,96
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		7.239,65	11.881,90
2. Sonstige Vermögensgegenstände	1.671.167,88	190.853,14	118.328,20
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	10.968.014,81	1.841.030,78	1.112.908,97
C. Rechnungsabgrenzungsposten	129,37	1.484,79	2.286,93
Bilanzsumme	21.577.254,42	22.594.656,47	23.849.234,07

Passivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Stiftungskapital	18.979.523,41	19.709.523,41	19.631.524,41
II. Rücklage gem. § 58 Nr. 6 Abgabenordnung	1.550.000,00	1.546.113,00	716.430,05
III. Ergebnisrücklagen	0,00	214.857,96	2.386.388,67
IV. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-59.740,22	0,00	0,00
V. Mittelvortrag	0,00	0,00	0,00
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00	10.954,00	2.142,52
2. Sonstige Rückstellungen	637.413,13	598.995,00	558.891,00
C. Verbindlichkeiten			
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	367.315,68	343.579,93	324.664,42
II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	57.389,28	10.866,22	65.831,25
III. Sonstige Verbindlichkeiten - davon aus Steuern: 12.638,22 € (Eröffnungsbilanz: 72.390,66 €)	21.116,94	70.794,54	74.598,87
D. Rechnungsabgrenzungsposten	24.236,20	88.972,41	88.762,88
Bilanzsumme	21.577.254,42	22.594.656,47	23.849.234,07

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

	31.12.2012*)	31.12.2013	31.12.2014
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	115.836,36	728.350,29	691.419,76
2. Sonstige betriebliche Erträge	30.096,03	304.282,32	2.022.649,46
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	21.481,83	122.158,58	125.778,70
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.206,03	42.378,93	18.629,20
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	68.641,93	404.395,92	407.072,51
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung	28.025,13	84.832,45	94.218,90
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	5.674,50	62.262,67	67.913,74
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	104.881,37	437.837,76	1.416.883,60
7. Abschreibungen auf Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	54.004,18	29.149,94
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	26.238,18	456.903,06	787.654,41
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	10.954,00	229,28
10. Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)	-59.740,22	270.711,18	1.341.847,76
11. Mittelvortrag aus Vorjahren	0,00	-59.740,22	0,00
12. Entnahmen aus Rücklagen	0,00	3.887,00	829.682,95
13. Einstellungen in Rücklagen	0,00	214.857,96	2.171.530,71
14. Mittelvortrag	0,00	0,00	0,00

*) 28.09. - 31.12.2012

Die Prüfung der Jahresabschlüsse und der Lageberichte für die Geschäftsjahr 2014 der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 05. Juni 2015.

5. Erläuterung von Kennzahlen

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

Nachstehend sind die in diesem Beteiligungsbericht verwendeten Kennzahlen näher erläutert.

Anlagendeckung

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

Anlagendeckung I

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

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

Anlagendeckung II

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

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

Anlagenintensität

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

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

Eigenkapitalquote

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

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

Fremdkapitalquote

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

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

Liquidität 2. Grades

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

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

Sachanlagenintensität

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

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

Wertberichtigungsquote der Sachanlagen

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

Abkürzungsverzeichnis zum Gesamtabschluss 2014

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

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