

Konzern
Kreis
Coesfeld



ZukunftsLAND
Regionale 2016



Gesamtabschluss 2015



Herausgeber:

Kreis Coesfeld

Der Landrat

Abteilung Finanzen

Friedrich-Ebert-Straße 7

48653 Coesfeld

© Kreis Coesfeld, September 2016

Fotos Titelblatt (von links oben nach rechts unten):

2Stromland Steveraue / Regionale 2016 Agentur GmbH

WasserBurgenWelt / Dirk Kaltenhäuser - photodesign-dk.de

Alter Hof Schoppmann / Nantke Neumann - LWL Medienzentrum für Westfalen

Wasserwege Stever / Maik Büger

Weißes Venn / Greta Schüttelmeyer - LWL Medienzentrum für Westfalen

Unser Leohaus / Stephan Sagurna - LWL Medienzentrum für Westfalen

WohnZukunft Südkirchen / Regionale 2016 Agentur GmbH

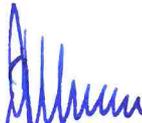
Bewegtes Land / Stephan Sagurna - LWL Medienzentrum für Westfalen

Entwurf

Gesamtabschluss 2015

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

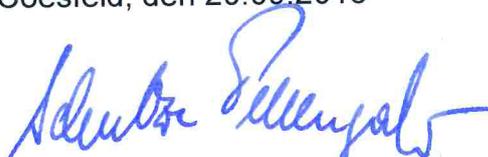
Coesfeld, den 20.09.2016



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 20.09.2016



Dr. Schulze Pellengahr
Landrat

Inhaltsverzeichnis zum Gesamtabschluss 2015

• Gesamtbilanz 2015	3
• Gesamtergebnisrechnung 2015	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 9
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung.....	A 25
8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung.....	A 32
9. Sonstige Angaben und Besonderheiten.....	A 33
Anlage I: Gesamtanlagenspiegel	A 36
Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel	A 37
Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung.....	A 38
• Gesamtlagebericht	L 1
1. Allgemeine Angaben	L 2
2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit.....	L 2
3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht	L 3
4. Steuerung und Produktorientierung	L 3
5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage.....	L 4
6. Wichtige Vorgänge und Nachträge	L 8
7. Chancen und Risiken.....	L 10
8. Örtliche Besonderheiten	L 23
9. Verantwortlichkeiten	L 24
• Beteiligungsbericht 2015	B1
• Abkürzungsverzeichnis	AV1

Gesamtbilanz

zum 31.12.2015

AKTIVA

Bilanzposten		31.12.2015 €	31.12.2014 €
1.	Anlagevermögen	276.528.389,62	266.856.753,76
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.383.831,10	1.475.546,56
1.2	Sachanlagen	230.244.330,66	233.833.347,26
1.2.1	<i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	3.224.911,38	3.225.291,38
1.2.1.1	Grünflächen	1.697.841,25	1.698.221,25
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>	51.229.838,77	52.202.524,73
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2	Schulen	35.030.641,92	35.517.107,17
1.2.2.3	Wohnbauten	481.398,26	492.600,74
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	15.717.798,59	16.192.816,82
1.2.3	<i>Infrastrukturvermögen</i>	155.036.578,00	158.656.475,79
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	21.629.034,41	21.555.971,93
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	6.593.180,98	6.725.719,79
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	61.090,91	65.454,55
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	126.753.271,70	130.309.329,52
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
1.2.4	<i>Bauten auf fremdem Grund und Boden</i>	4.685.575,30	4.875.032,84
1.2.5	<i>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>	911.498,00	901.498,00
1.2.6	<i>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</i>	7.957.337,28	8.004.011,78
1.2.7	<i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	4.767.478,62	4.775.993,15
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.431.113,31	1.192.519,59
1.3	Finanzanlagen	44.900.227,86	31.547.859,94
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	68.640,00	68.640,00
1.3.2	Anteile an assoziierten Unternehmen (RVM)	2.226.782,72	2.096.937,74
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	41.296.807,00	28.199.247,06
1.3.6	Ausleihungen	1.177.102,14	1.052.139,14
2.	Umlaufvermögen	45.858.729,70	44.798.324,19
2.1	Vorräte	248.101,13	243.228,70
2.1.1	<i>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren</i>	248.101,13	243.228,70
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	20.886.725,67	22.756.999,11
2.2.1	Forderungen	20.703.549,56	22.480.164,00
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	183.176,11	276.835,11
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	24.723.902,90	21.798.096,38
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	30.024.511,80	30.206.873,82
Bilanzsumme		352.411.631,12	341.861.951,77

PASSIVA

Bilanzposten		31.12.2015 €	31.12.2014 €
1.	Eigenkapital	23.116.885,47	18.914.648,60
1.1	Allgemeine Rücklage	12.857.112,20	9.832.167,94
1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3	Ausgleichsrücklage	5.827.442,15	4.588.078,34
1.4	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	294.281,00	352.586,00
1.5	Gesamtjahresergebnis	4.138.050,12	4.141.816,32
1.5	Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	0,00	0,00
2.	Sonderposten	117.126.982,67	119.104.577,96
2.1	Sonderposten für Zuwendungen	114.340.863,38	116.826.272,45
2.2	Sonderposten für Beiträge	0,00	0,00
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	2.553.088,04	2.042.649,26
2.4	Sonstige Sonderposten	233.031,25	235.656,25
3.	Rückstellungen	146.913.231,76	140.598.447,16
3.1	Pensionsrückstellungen	103.802.380,00	99.594.644,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	27.741.618,19	28.247.895,70
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	2.576.208,55	2.143.625,72
3.4	Steuerrückstellungen	292.622,00	313.283,00
3.5	Sonstige Rückstellungen	12.500.403,02	10.298.998,74
4.	Verbindlichkeiten	45.313.074,78	44.374.991,85
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	25.098.500,48	26.417.755,71
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	25.098.500,48	26.417.755,71
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	1.578.533,59	1.841.599,37
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.232.201,03	7.077.127,31
4.7	Erhaltene Anzahlungen	7.485.742,55	5.288.766,69
4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	4.918.097,13	3.749.742,77
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	19.941.456,44	18.869.286,20
Bilanzsumme		352.411.631,12	341.861.951,77

Gesamtergebnisrechnung 2015

Ertrags- und Aufwandsarten		2015 €	2014 €
1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.506.978,19	1.583.003,65
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	185.621.418,51	180.258.777,88
3	Sonstige Transfererträge	10.991.802,81	9.795.566,38
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.009.200,57	30.374.786,26
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.211.940,56	2.008.450,86
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	57.610.788,58	55.888.251,98
7	Sonstige Ordentliche Erträge	4.735.634,06	6.703.144,35
8	Aktivierete Eigenleistungen	236.582,07	388.620,24
9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00
10	Ordentliche Gesamterträge	294.924.345,35	287.000.601,60
11	Personalaufwendungen	-36.264.776,28	-33.974.783,09
12	Versorgungsaufwendungen	-6.559.179,31	-9.048.294,19
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-19.839.665,89	-22.945.951,42
14	Bilanzielle Abschreibungen	-9.418.455,41	-9.085.151,80
15	Transferaufwendungen	-203.207.251,57	-197.949.699,43
16	Sonstige Ordentliche Aufwendungen	-14.814.040,15	-9.143.801,27
17	Ordentliche Gesamtaufwendungen	-290.103.368,61	-282.147.681,20
18	Ordentliches Gesamtergebnis	4.820.976,74	4.852.920,40
19	Gesamtfinanzerträge	496.313,60	513.622,74
20	Gesamtfinanzaufwendungen	-1.179.240,22	-1.224.726,82
21	Gesamtfinanzergebnis	-682.926,62	-711.104,08
22	Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	4.138.050,12	4.141.816,32
23	Außerordentliche Gesamterträge	0,00	0,00
24	Außerordentliche Gesamtaufwendungen	0,00	0,00
25	Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	0,00
26	Gesamtjahresüberschuss/Gesamtjahresfehlbetrag	4.138.050,12	4.141.816,32
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	259,40	2.500,00
29	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00
30	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00
31	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	-166.601,00
32	Verrechnungssaldo	259,40	-164.101,00

**Gesamtanhang
zum Gesamtabschluss 2015**

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)	5
4.1.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)	6
4.2 Equity-Konsolidierung	6
5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	7
6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz	9
6.1 Aktivseite	9
6.1.1 Anlagevermögen	9
6.1.2 Umlaufvermögen	14
6.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung	15
6.2 Passivseite	16
6.2.1 Eigenkapital	16
6.2.2 Sonderposten	17
6.2.3 Rückstellungen	18
6.2.4 Verbindlichkeiten	21
6.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung	24
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung	25
7.1 Erträge	26
7.2 Aufwendungen	29
8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung	32
9. Sonstige Angaben und Besonderheiten	33
Anlage I: Gesamtanlagenspiegel	36
Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel	37
Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung	38

1. Allgemeines

1.1 Allgemeines zum Gesamtabschluss

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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss ein Beteiligungsbericht beizufügen.

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

In den Gesamtabschluss werden die Jahresabschlüsse der verselbstständigten Aufgabenbereiche, unabhängig von der Rechts- oder Organisationsform, einbezogen (konsolidiert). Dabei werden die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der in den Gesamtabschluss einbezogenen Betriebe und 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 Gesamtabschlusses (§ 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW). Im Gesamtanhang sind zu den Posten der Gesamtbilanz und den Positionen der Gesamtergebnisrechnung die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben (§ 51 Abs. 2 GemHVO NRW). Darüber hinaus sind angewandte zulässige Vereinfachungsregelungen und Schätzungen im Einzelnen zu erläutern. Ferner ist die Gesamtkapitalflussrechnung eigenständiger Bestandteil des Gesamtanhangs.

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

2. Grundlagen

Der Konzernabschluss des Kreises Coesfeld zum 31.12.2015 wurde unter Berücksichtigung der haushaltsrechtlichen Vorgaben für Kommunen (z. B. KrO NRW, GO NRW, GemHVO NRW, HGB) und der Gesamtabschlussrichtlinie 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 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 Gesamtabschluss übernommen. Sparkassen und Genossenschaften gehören nicht zum Konsolidierungskreis.

Zum 01.01.2016 entstand der Zweckverband EUREGIO (nach Veröffentlichung der Satzung im Amtsblatt für den Regierungsbezirk Münster am 18.12.2015). Unter dem Namen EUREGIO schließen sich deutsche und niederländische Gemeinden, Städte, (Land-)Kreise und Waterschappen zusammen. Gem. Artikel 1 der Satzung ist die EUREGIO ein öffentlich-rechtlicher Zweckverband mit Sitz in Gronau/Westf. Der Kreis Coesfeld ist Mitglied des Zweckverbandes EUREGIO (Artikel 5), der u. a. die Aufgabe hat, die regionale grenzüberschreitende Zusammenarbeit seiner Mitglieder zu fördern, zu unterstützen und zu koordinieren. Die EUREGIO ist für ihre Mitglieder in deren Interesse und ausschließlich grenzüberschreitend tätig mit dem Ziel, ihre Gesamtinteressen gegenüber internationalen, nationalen und anderen Institutionen wahrzunehmen. Da der Zweckverband EUREGIO erst zum 01.01.2016 entstand, findet er bei der Aufstellung des Konsolidierungskreises zum Stichtag 31.12.2015 noch keine Berücksichtigung.

Eine Übersicht über den Bestand an Beteiligungen des Kreises Coesfeld zum 31.12.2015 ist dem Beteiligungsbericht zum Gesamtabschluss 2015 beigefügt.

4. Konsolidierung

4.1 Vollkonsolidierung

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

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

Bei der Kapitalkonsolidierung ist zwischen der Erstkonsolidierung und der Folgekonsolidierung zu unterscheiden. Letztere zielt darauf, den Gesamtabschluss in den Folgejahren unter Berücksichtigung des Einheitsgrundsatzes nach der Konzeption der Erwerbsmethode fortzuentwickeln. Wegen der fehlenden unterjährigen (originären) Rechnungslegung auf „Konzernerbene“ 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 2015 nicht angefallen.

4.1.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)

Der Erstkonsolidierungsstichtag 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 31.12.2014 bei 352.586,00 €. Insgesamt wurden somit in diesem Zeitraum 558.388,00 € abgeschrieben. Im Jahr 2015 belaufen sich die Abschreibungen auf 58.305,00 €, damit liegt der Buchwert zum 31.12.2015 bei 294.281,00 €.

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.

Die laufende Betriebsprüfung unterstellt der WBC für die Kapitalrücklagenzuführung 2013 einen umsatzsteuerpflichtigen Leistungsaustausch. Obwohl dieser Auffassung nicht gefolgt wird und eine endgültige Klärung noch nicht vorliegt, ist aus Vorsichtsgründen in der Schlussbilanz der WBC zum 31.12.2015 eine Umgliederung der ggf. abzuführenden Umsatzsteuer über 31.932,77 € in die Verbindlichkeiten gegenüber dem Gesellschafter Kreis Coesfeld erfolgt. Die Kapitalrücklage (Zuführung aus 2013) wurde dementsprechend von 200.000,00 € auf 168.067,23 € herabgesetzt (vgl. Anlage 7, S. 7 u. 8 des Berichtes über die Prüfung des Jahresabschlusses der WBC GmbH zum 31.12.2015). Da eine endgültige Entscheidung der Finanzverwaltung bisher noch nicht vorliegt, findet dieser Geschäftsvorfall (insbesondere auch unter dem Aspekt der Wesentlichkeit) im Jahresabschluss der Kernverwaltung als auch im Gesamtabchluss 2015 bislang keine Berücksichtigung.

fortzuschreiben. Gewinnausschüttungen sind zur Vermeidung einer Doppelerfassung zu eliminieren, indem 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.

Der Kapitalrücklage der RVM wurden in 2015 gemäß Beschluss der Gesellschafterversammlung 175.000,00 € (Anteil Kreis Coesfeld = 47.407,50 €) für die Abdeckung von Verlusten des Güterverkehrs zugeführt. Der Jahresfehlbetrag 2015 liegt bei 264.775,35 €. Davon entfallen anteilig auf den Kreis Coesfeld 71.727,64 €.

Der Bezirksregierung Münster ist bei der Auswertung der Gesamtabchlüsse des Kreises Coesfeld für die Jahre 2010 bis 2013 eine jahresübergreifende Differenz im Eigenkapital aufgefallen, die sich aus der RVM Equity-Konsolidierung ergeben hat. Demnach entstanden Differenzen aus der Anteilserhöhung bis 2011 in Höhe von 86.229,87 €. Um eine verbesserte Abstimmung bei der Konsolidierung zu erzielen, wird der aktive Unterschiedsbetrag (jährlich wiederholend) mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Unter der Prämisse, dass stille Reserven nicht vorhanden sind bzw. schwer zu ermitteln sind, erfolgt die Verrechnung dann entsprechend § 312 Abs. 2 S. 3 i. V. m. § 309 Abs. 1 S. 3 HGB (a. F.). Weiterhin sind Unterschiedsbeträge entstanden, da laufende Zuschüsse des Kreises Coesfeld zur Verlustabdeckung bei der RVM nicht als Ertrag sondern als Kapitalerhöhung ausgewiesen wurden. Für die Berechnung des anteiligen Eigenkapitals ist der Wert der Beteiligung maßgeblich. Eine Anpassung des Beteiligungsbuchwertes 2014 (2.221.083,84 €) um 56.210,85 € an den korrigierten Wert im Gesamtabchluss 2014 des Kreises Coesfeld (2.164.872,99 €) wurde nach Berechnung durch den Wirtschaftsprüfer vorgenommen. Eliminierungspflichtige Zwischenergebnisse sind bei der RVM in 2015 nicht angefallen.

Die oben dargestellten Abschlussergebnisse sowie die jahresübergreifende Differenz sind im Rahmen der At-Equity-Konsolidierung der RVM im Gesamtabchluss zum 31.12.2015 wie folgt zu buchen:

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Soll €	Haben €
1	Beteiligung (Finanzanlagen/ Anteile an assoziierten Unternehmen) <u>an</u> Zuschüsse/Verlustabdeckung	47.407,50	47.407,50
2	Aufwendungen Assoziierte Unternehmen <u>an</u> Beteiligung (Finanzanlagen/ Anteile an assoziierten Unternehmen)	71.727,64	71.727,64
3	Beteiligung (Finanzanlagen/ Anteile an assoziierten Unternehmen) <u>an</u> Allgemeine Rücklage	86.229,87	86.229,87
4	Allgemeine Rücklage <u>an</u> Beteiligung (Finanzanlagen/ Anteile an assoziierten Unternehmen)	56.210,85	56.210,85

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 Gesamtabschlusses 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 Gesamtabschlusses des Kreises Coesfeld abzuleiten. Sie ist außerdem davon abhängig, wie sich die wirtschaftlichen Entscheidungen und die daraus resultierenden Informationen auf die Adressaten des Gesamtabschlusses auswirken.

In der Gesamtabschlussrichtlinie 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.

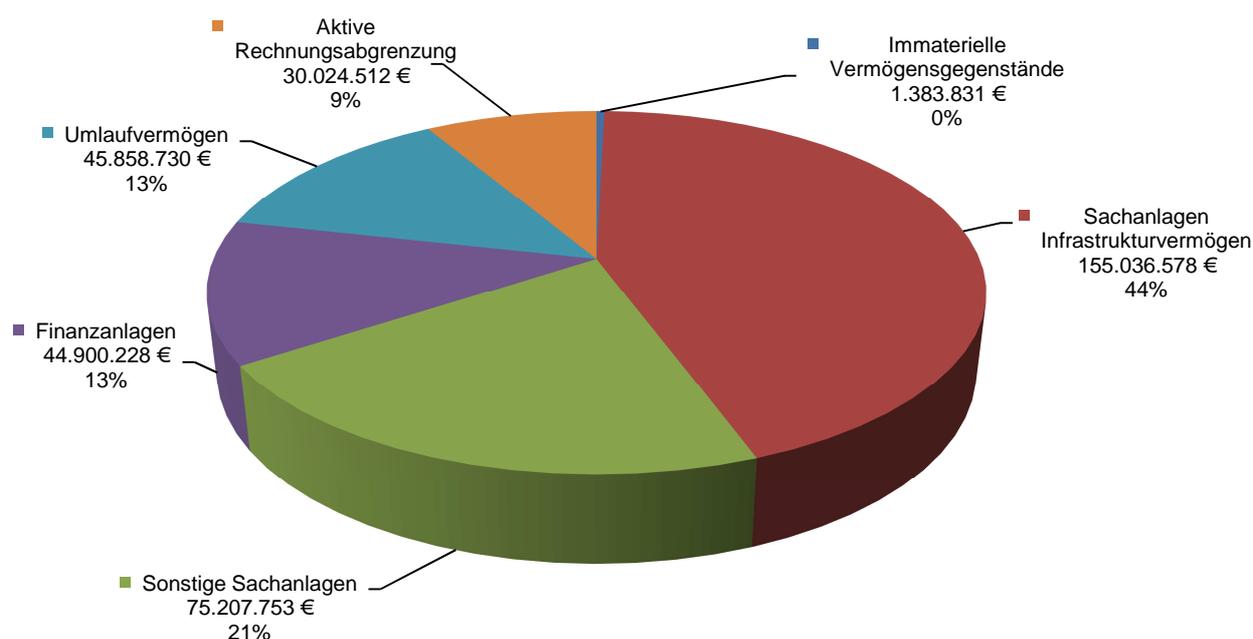
Weitere Einzelheiten zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ergeben sich aus dem jeweiligen Anhang zu den Einzelabschlüssen 2015 des Kreises Coesfeld, der WBC und der GFC.

6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gesamtbilanz des Konzerns zum 31.12.2015 in Höhe von 352.411.631,12 € wird erheblich geprägt durch die Bilanzsumme der Kernverwaltung.

6.1 Aktivseite

Das Vermögen des Konzerns Kreis Coesfeld in Höhe von 352.411.631,12 € setzt sich zum 31.12.2015 wie folgt zusammen:



Die einzelnen Vermögensarten werden nachstehend näher erläutert.

6.1.1 Anlagevermögen

Der Bestand des Anlagevermögens am 31.12.2015 liegt bei 276.528.389,62 €. Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Gesamtanlagenspiegel, der als Anlage I diesem Gesamtanhang beigelegt ist.

Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Gegenstände, die körperlich nicht fassbar sind, z. B. Konzessionen und Lizenzen (für Medien, Software u. a.). In der Gesamtbilanz sind zum 31.12.2015 insgesamt immaterielle Vermögensgegenstände von 1.383.831,10 € die bis auf 1.400,00 € (WBC) in voller Höhe dem Kreis Coesfeld zuzurechnen sind.

Die bis einschließlich 2014 hier ausgewiesenen Öko-Wertpunkte des Flächenpoolmanagements der WBC werden ab dem Jahr 2015 als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (vgl. Ziffer 6.1.3) dargestellt.

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 2015 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 2015 außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von insgesamt 146.722,73 € ergeben. Diese resultieren im Wesentlichen aus der Deckenerneuerung K15 AN 2 mit 144.745,04 €. Den außerplanmäßigen Abschreibungen stehen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von insgesamt 78.398,39 € gegenüber, so dass netto eine Belastung in Höhe von 68.324,34 € 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 230.244.330,66 € entfallen am 31.12.2015 allein rd. 67 % auf das Infrastrukturvermögen. Der Kreis Coesfeld umfasste 2015 neben den rd. 416 km Kreisstraßen auch über rd. 168 km Radwege und 109 Brückenbauwerke.

Bauten auf fremden Grund und Boden

Für seine Aufgabenerfüllung hat der Kreis Coesfeld Gebäude auf fremdem 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 im Wesentlichen auf die Sammlungen der Burg Vischering (Münsterlandmuseum) in Lüdinghausen, der Kolvenburg in Billerbeck sowie die Bestände in den Depots und wird nach dem Versicherungswert oder mit dem einer dauerhaften Versicherung zu Grunde zu legenden Wert angesetzt.

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zum 31.12.2015 ergibt sich folgender Bilanzausweis:

Lfd. Nr.	Vermögensgegenstand	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	Maschinen für den Verwaltungsbetrieb des Kreises Coesfeld sowie für die Berufskollegs (eingesetzte Maschinen in den technischen Fachklassen)	385.616,16	366.045,40
2	Technische Anlagen der Kernverwaltung (Einrichtungen des Rettungsdienstes einschl. Leitstelle, der Berufskollegs sowie des Bauhofes, Atemschutzübungsstrecke und Kreisschlauchpflegerei)	1.291.716,97	1.320.174,80
3	Fahrzeuge für den Bauhof, Rettungsdienst, Feuerschutz und für den allgemeinen Dienstbetrieb	1.999.202,24	2.222.904,33
4	Betriebsvorrichtungen (z. B. Messmodul, Desinfektionsbecken Rettungswache)	3.111,25	2.405,83
5	Technische Anlage zur Gasaufbereitung und Photovoltaikanlage (WBC)	1.793.630,00	1.681.899,00
6	Technische Anlagen und Maschinen der GFC (Biogasaufbereitungsanlage u. a.)	2.530.735,16	2.363.907,92
Insgesamt		8.004.011,78	7.957.337,28

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 Vermögensgegenstände ausgewiesen. Der Buchwert zum 31.12.2015 in Höhe von 2.431.113,31 € ergibt sich in voller Höhe aus dem Kernhaushalt des Kreises Coesfeld und teilt sich wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Anlagen im Bau	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	533.935,38	578.135,24
2	Anlagen im Bau im Bereich Hochbau	475.258,51	1.020.746,99
3	Anlagen im Bau im Bereich Tiefbau	183.325,70	832.231,08
Insgesamt		1.192.519,59	2.431.113,31

Finanzanlagen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 beträgt der Bestand an Finanzanlagen insgesamt 44.900.227,86 €. Hierbei handelt es sich um folgende Geld- bzw. Kapitalanlagen, die dem Konzern Kreis Coesfeld auf Dauer dienen sollen:

Lfd. Nr.	Finanzanlagenart	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	Beteiligung an assoziierten Unternehmen - Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)	2.096.937,74	2.226.782,72
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:	130.896,00	130.896,00
	- Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe	16.000,00	16.000,00
	- Sparkassenzweckverband Westmünsterland	1,00	1,00
	- Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen Lippe	1,00	1,00
	- Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland	114.894,00	114.894,00
4	Wertpapiere des Anlagevermögens	28.199.247,06	41.296.807,00
5	Ausleihungen davon:	1.052.139,14	1.177.102,14
	- Flughafen Münster Osnabrück GmbH (FMO) Kapitaleinlage (Erhöhung in 2015 um 49.130,00 €)	85.345,00	134.475,00
	- Gesellschafterdarlehen (Bereitstellung zum 15.02.2015)	0,00	75.833,00
	- Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung	400.000,00	400.000,00
	- Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH	56.792,00	56.792,00
	- Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH	496.702,14	496.702,14
	- Regionale 2016 – Agentur GmbH	3.500,00	3.500,00
	- Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld e.G.	9.800,00	9.800,00
Insgesamt		31.547.859,94	44.900.227,86

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 keine Anpassung vorzunehmen, bei diesem Bilanzwert handelt es sich damit um eine stille Reserve.

- Wertpapiere des Anlagevermögens

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens in Höhe von 41.296.807,00 € 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 Pensions- und Beihilfelasten.

Um den Rekultivierungsverpflichtungen für die Deponien des Kreises Coesfeld nachzukommen, hat der Kreis Coesfeld eine Rekultivierungsrückstellung gebildet, der zur Sicherstellung der liquiden Finanzierungsmittel für die erforderlichen investiven Maßnahmen eine Rekultivierungsrücklage gegenübersteht. Um das Delta zwischen Rückstellung und Rücklage zu reduzieren sowie um einem eventuellen Kursverfall der Finanzanlage vorzugreifen, sind im Haushaltsjahr 2015 Anteile aus der Finanzanlage „Deka-Kommunal Euroland Balance Fonds“ veräußert worden. Dem Veräußerungserlös von 3.387.959,50 € stand ein Buchwert von 2.956.298,06 € gegenüber. Durch den Verkauf wurden somit stille Reserven in Höhe von 431.661,44 € gehoben, die der Rekultivierungsrücklage als Kursgewinn zugeflossen sind. Zeitgleich erfolgte eine Wiederanlage in den Deka-Kommunal-Euroland-Balance in Höhe von 3.000.000,00 €. Insgesamt wurden den Finanzanlagen im Haushaltsjahr 2015 aus Mitteln der Rekultivierungsrücklage 12.500.000,00 € zugeführt, die bis dahin im Kassenbestand geführt wurden. In der Gebührennachkalkulation bleiben die Erträge aus Kursgewinnen sowie die Zinserträge solange unberücksichtigt, bis das Delta zwischen Rekultivierungsrückstellung und Rekultivierungsrücklage geschlossen ist. Durch diese Vorgehensweise wird auch die im Jahresabschluss 2014 entstandene Belastung des allgemeinen Haushalts durch die Erhöhung der Rekultivierungsrückstellung (rd. 2,5 Mio. €) ausgeglichen. Zur weiteren Bewirtschaftungsstrategie der Rekultivierungsrücklage wird auf die SV-08-0849 vom 11.02.2013 verwiesen.

Die laut Heubeckgutachten veranschlagten Zuführungsbeträge zu den Pensions- und Beihilferückstellungen zur Kapitalbildung für künftige Zahlungen in Höhe von 3.553.858,00 € wurden in 2015 in einen Fonds der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) eingezahlt. Zum 31.12.2015 liegt dieser Bilanzwert bei 21.696.807,00 €.

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens haben sich unter Berücksichtigung der Einschätzung zur Marktsituation und der Durchhalteabsicht des Kreises Coesfeld in 2015 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 2015 Auszahlungen auf das Stammkapital in Höhe von 49.130,00 € angefallen. Hierbei handelt es sich um die anteilige Kapitaleinlage des Kreises Coesfeld (0,45 %) an der Kapitalerhöhung der FMO von insgesamt rd. 26,6 Mio. € (Tranche 3, vgl. Sitzungsvorlagen SV-8-0715, SV-8-0940 und SV-8-0940/1). Unter Berücksichtigung des im Vorjahr um 166.601 € auf 85.345,00 € abgewerteten Buchwertes der FMO, erhöht sich dieser in 2015 nunmehr um 49.130,00 € auf 134.475,00 €. Die Bilanz der FMO zum 31.12.2015 liegt zwischenzeitlich vor. Das Eigenkapital der FMO beträgt demnach rd. 49,6 Mio. €, davon entfallen anteilig auf den Kreis Coesfeld rd. 223 T€. Im Vergleich zum aktuellen Buchwert des Kreises Coesfeld in Höhe von rd. 134 T€ ergibt sich eine Abweichung von rd. 89 T€. Aufgrund verschiedener Unsicherheitsfaktoren (finanzielle/personelle Gesamtsituation) wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2015 des Kreises Coesfeld keine Anpassung des Buchwertes vorgenommen. Ferner hat der Kreis Coesfeld im Haushaltsjahr 2015 der FMO ein Gesellschafterdarlehen in Höhe von 75.833,00 € (Beschluss Kreistag 17.12.2014 / SV-9-0164) gewährt. Die Bereitstellung erfolgte zum 15.02.2015.

Der Kreis Coesfeld ist am Stiftungskapital der Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung mit 400.000 € beteiligt. Diesem Wertansatz steht auf der Passivseite der Schlussbilanz zum 31.12.2015 in gleicher Höhe ein Sonderposten aus der Investitionspauschale 2012 gegenüber.

6.1.2 Umlaufvermögen

Vorräte

Die Vorräte weisen zum 31.12.2015 einen Bestand von 248.101,13 € aus. Hierbei handelt es sich um Vorratsbestände des zentralen Bauhofs (Verkehrsschilder, Streusalz u. ä.) 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 2015 nicht ergeben. Ferner beinhaltet diese Bilanzposition Siebdrucke, die der Kreis Coesfeld seit dem Jahr 2011 aufgrund vertraglicher Vereinbarungen von ausstellenden Künstlern für den Verkauf erhalten hat. 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 2015 nicht ergeben.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Wertansatz bei den Forderungen zum 31.12.2015 setzt sich wie folgt zusammen:

Art der Forderungen	kurzfristig (Restlaufzeit bis 1 Jahr) €	langfristig (Restlaufzeit mehr als 1 Jahr) €	Insgesamt zum 31.12.2015 €
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	13.817.582,56	5.358.745,93	19.176.328,49
1.1 Gebühren	4.507.916,49	1.126.979,12	5.634.895,61
1.2 Forderungen aus Transferleistungen	2.804.865,39	2.605.566,64	5.410.432,03
1.3 Übrige sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	6.504.800,68	1.626.200,17	8.131.000,85
2. Privatrechtliche Forderungen	1.331.653,69	195.567,38	1.527.221,07
3. Summe aller Forderungen	15.149.236,25	5.554.313,31	20.703.549,56

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 31.12.2015 in Höhe von 183.176,11 € 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.

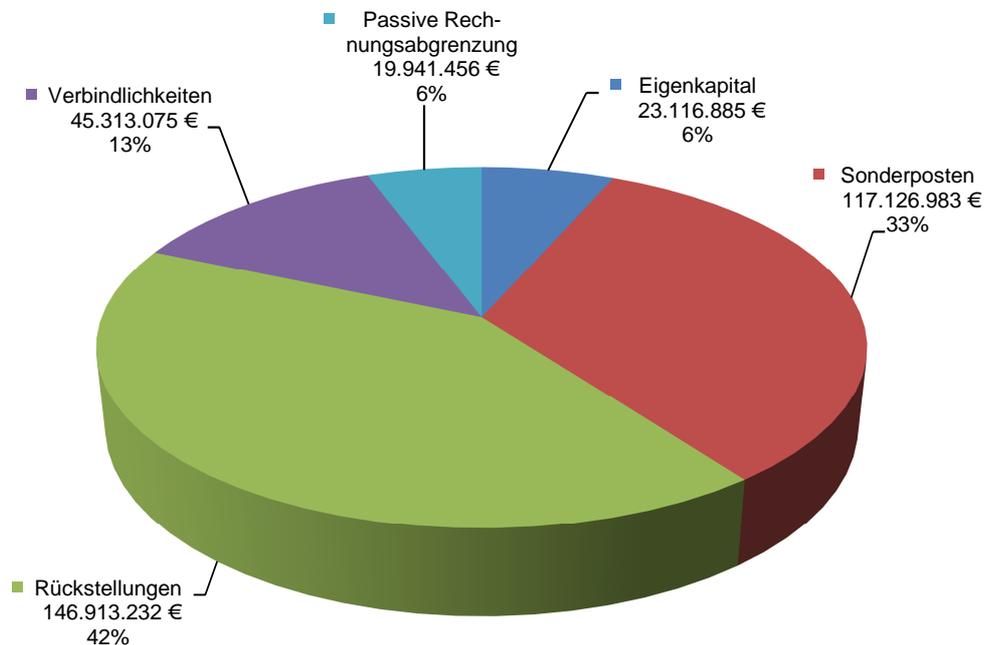
6.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Hier sind Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag gemeint, die aber erst für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag Aufwand darstellen. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2015 betragen insgesamt 30.024.511,80 €. Dieser Wertansatz setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Buchwert 31.12.2014 €	Buchwert 31.12.2015 €
1	Mitgliedsbeitrag Landkreistag 2016	0,00	36.719,32
2	Investive Zuschüsse Fahrzeugförderung ÖPNV	2.049.098,80	1.909.559,33
3	Miete Telefonanlage für Januar des Folgejahres	19.747,57	0,00
4	Versicherungsbeiträge 2016	0,00	141.796,30
5	Wartungsverträge 2016	0,00	36.997,27
6	Besoldung Beamte für Januar des Folgejahres	780.143,90	803.219,90
7	Versorgungsleistungen für Beamte für Januar des Folgejahres	310.886,00	318.364,00
8	Ausbildungskosten 2015 / 2016	17.876,32	44.567,55
9	Investive Förderung Kreisschlauchpflegerei	253.351,27	242.255,59
10	Entgelt CVUA-MEL Januar 2016	0,00	104.600,44
11	Investive Zuschüsse für Förderschulen	600.165,00	569.062,06
12	Jahrespacht Burg Vischering 2015 / 2016	7.560,70	0,00
13	Transferleistungen nach SGB II und XII für Januar des Folgejahres	5.184.367,30	5.785.066,08
14	Investive Zuschüsse Kindertageseinrichtungen	13.804.892,96	12.761.132,20
15	Transferleistungen Jugendhilfe für Januar des Folgejahres	3.492.597,90	3.815.994,16
16	UVG-Leistungen für Januar des Folgejahres	71.162,00	72.615,00
17	Investive Zuwendungen Jugendförderung	214.102,31	0,00
18	Auf- bzw. Abstufung von Straßen, Radwegen, Brücken und Lichtsignalanlagen (LSA) und der dazugehörigen Grundstücke	3.387.037,79	3.266.333,60
19	WBC - gezahlte Pacht für ein Grundstück in der Gemarkung Limbergen - Öko-Wertpunkte (Ausweis ab 2015 unter dieser Position)	13.884,00	116.229,00
Insgesamt		30.206.873,82	30.024.511,80

6.2 Passivseite

Die Bilanzsumme zum 31.12.2015 in Höhe von 352.411.631,12 € 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 2015 hat der Kreis Coesfeld ein Fahrzeug veräußert. Hieraus konnte unter Berücksichtigung des Buchwertes ein Ertrag in Höhe von 259,40 € erzielt werden, der gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen ist und sich somit nicht auf das Jahresergebnis 2015 auswirkt. Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 beträgt der Bestand der Allgemeinen Rücklage 12.857.112,20 €.

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 31.12.2015 in Höhe von 5.827.442,15 € 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 2015 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 31.12.2015 liegt bei 294.281,00 €. Zur Fortschreibung dieses Unterschiedsbetrages 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 2015 ein Jahresüberschuss von 4.138.050,12 €. Dieser Jahresüberschuss nach der Gesamtbilanz hat nur eine deklaratorische Bedeutung.

6.2.2 Sonderposten

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 sind die nachfolgend dargestellten Sonderposten in Höhe von insgesamt 117.126.982,67 € 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 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 2015 wurden außerplanmäßige Auflösungen von Sonderposten in Höhe von 78.398,39 € vorgenommen, die im Wesentlichen aus Sonderabschreibungen im Bereich des Infrastrukturvermögens (Deckenerneuerung K15 AN 2 - vgl. hierzu auch Ziffer 6.1.1 Anlagevermögen - Sachanlagen) resultieren.

Der Wertansatz bei den Sonderposten für Zuwendungen beläuft sich zum Stichtag 31.12.2015 auf insgesamt 114.340.863,38 €. Insgesamt ergaben sich für 2015 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen von 4.867.478,33 €.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Bei den kostenrechnenden Einrichtungen (Rettungsdienst und Abfallwirtschaft sowie Fleisch- und Geflügelfleischhygiene, die ausgerichtet sind 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 31.12.2015 ergeben sich unter Berücksichtigung der Nachkalkulationen der kostenrechnenden Einrichtungen folgende Kostenüberdeckungen:

Lfd. Nr.	Kostenrechnende oder ähnliche Einrichtung	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	Abfallwirtschaft	1.824.400,00	1.571.073,00
2	Rettungsdienst	41.541,38	805.307,16
3	Fleischhygiene	176.707,88	176.707,88
Sonderposten für Gebührenaussgleich insgesamt		2.042.649,26	2.553.088,04

Sonstige Sonderposten

Die Bilanzposition weist zum 31.12.2015 einen Wert von 233.031,25 € 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 31.12.2015 dem Grund und/oder der Höhe nach ungewiss sind, gebildet. Sie wurden in der Höhe bemessen, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist (§ 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 31.12.2015 ermittelt. Die Bewertung im Heubeck-Gutachten vom 25.01.2016 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 zum 31.12.2015 maßgeblichen Werte in Ansatz gebracht (ab dem 01.06.2015 geltende Beträge gemäß BesVersAnpG 2015/2016 NRW vom 08.12.2015). Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter 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 31.12.2015 auf 103.802.380,00 €.

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 31.12.2015 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Rückstellung für die	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	Rekultivierung und Nachsorge von Deponien des Kreises Coesfeld	27.992.357,57	27.527.810,58
2	Sanierung von Altlasten in Coesfeld	255.538,13	213.807,61
Sonderposten für Gebührenaussgleich insgesamt		28.247.895,70	27.741.618,19

Zur Finanzierung der künftigen Lasten stehen dem Rückstellungsbetrag für die Deponien am 31.12.2015 Finanzanlagen und liquide Mittel aus dem Gebührenaufkommen vergangener Jahre in Höhe von 25.784.656,30 € gegenüber.

Instandhaltungsrückstellungen

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen (§ 36 Abs. 3 GemHVO NRW) betragen am 31.12.2015 insgesamt 2.576.208,55 €. Aus verschiedenen Gründen (z. B. witterungsbedingt, aus zeitlichen und personellen Gründen sowie aus Gründen im Verantwortungsbereich der Auftragnehmer) konnten nicht alle für 2015 geplanten Einzelmaßnahmen abgeschlossen werden. Hierfür mussten zum 31.12.2015 die nachfolgend aufgeführten Rückstellungen gebildet bzw. noch vorhandene Rückstellungen weiter vorgetragen werden. Die Nachholung der Instandhaltung ist in diesen Fällen im Haushaltsjahr 2016 vorgesehen.

Lfd. Nr.	Art der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	Sanierung Rohrleitungen Verwaltungsgebäude, Rettungswachen, Schulen	794.586,21	747.892,15
2	Sanierung Wendeltreppe, Wehrgang, Außenfassade Burg Vischering	181.257,68	129.590,38
3	Ausbau Rettungsweg, Fluchtweg und Rettungswegsicherung an der Astrid-Lindgren-Schule	70.000,00	3.000,00
4	Sanierung Garagen + Parkplatzbeleuchtung Pictorius-Berufskolleg (BK)	35.930,91	0,00
5	Sanierung Werkstatt und Sporthalle RvW-BK LH	49.081,77	12.489,62
6	Energetische Fassadensanierung Forum RvW-BK LH	300.000,00	300.000,00
7	Heizungserneuerung RvW-BK Dülmen	195.168,59	359.873,60
8	Telefonanlage Astrid-Lindgren-Schule	6.841,89	0,00
9	Malerarbeiten Kreishaus 1	5.496,03	0,00
10	Ausbau Kulturlager Straßenverkehrsamt / TÜV LH	33.627,05	4.098,91
11	Piktogramm Beleuchtung, Verkabelung Kreishaus 1 (KH1)	9.854,51	0,00

Lfd. Nr.	Art der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
12	Systemkomponenten Heizungssteuerung KH1	9.064,61	0,00
13	Erneuerung Heizungssteuerung KH4	12.431,87	6.803,04
14	Brandschutzkonzept KH2	30.000,00	0,00
15	Objektsicherung Straßenverkehrsamt Dülmen	30.000,00	13.800,99
16	Außenbeleuchtung Kreishäuser 1-4	6.000,00	0,00
17	Elektronische Lautsprecheranlage Peter-Pan-Schule	31.000,00	0,00
18	Erneuerung Kellerfenster Oswald-von-Nell-Breuning	10.000,00	0,00
19	Teilerneuerung ELA-Anlage Peter-Pan	14.000,00	0,00
20	Blitzschutzarbeiten RvW-BK Dülmen	9.320,48	0,00
21	Erneuerung Sonnenschutzanlagen Peter-Pan	9.000,00	0,00
22	Blitzschutzarbeiten Astrid-Lindgren-Schule	16.658,30	0,00
23	Schallschutz Lehrerzimmer RvW-BK LH	5.000,00	0,00
24	Erneuerung Türanlagen Sporthalle RvW-BK LH	60.000,00	0,00
25	Fassadensanierung Kolvenburg	120.000,00	193.897,68
26	Einrichtung Empfangsbereich Burg Vischering	20.000,00	1.515,50
27	Instandhaltung Außenanlagen OvNB-BK	46.000,00	40.000,00
28	Sanierung Klassenraumfußböden Pictorius-BK	30.000,00	0,00
29	Schließanlagen Kreishäuser I - IV und OvNB-BK	0,00	127.000,00
30	Beleuchtung Mitarbeiterparkplatz Burg Vischering	0,00	8.800,00
31	Umbaumaßnahmen Kreishäuser	0,00	50.000,00
32	Innensanierung Kreishaus 4	0,00	50.000,00
33	Instandhaltung Malerarbeiten, Notausstieg, Sonnen- und Blendschutzrollos	0,00	6.634,93
34	Sanierung Bodenbeläge RvW-BK Lüdinghausen	0,00	12.000,00
35	Schallschutz Klassen Astrid-Lindgren-Schule	0,00	5.000,00
36	Fassadensanierung RvW-BK Dülmen	0,00	55.500,67
37	Erneuerung Garageneindeckung Pictorius-BK	0,00	49.598,97
38	Instandhaltungen Fugensanierung, Besucherparkplatz, Toranlage, Elektroanschluss Burg Vischering	0,00	19.349,88
39	Grundsanierung Brückenbauwerke	0,00	2.860,76
40	Erneuerung Wellenethernit Straßenverkehrsamt Lüdinghausen	0,00	29.501,47
41	Instandhaltungsmaßnahmen Kreishäuser I - IV und Hausmeisterwohnung inkl. Außenanlagen	0,00	113.000,00
42	Instandhaltungsmaßnahmen Kolvenburg und Burg Vischering	0,00	70.000,00
43	Instandhaltungsmaßnahmen Nebenstellen	0,00	20.000,00
44	Instandhaltungsmaßnahmen Schulen	0,00	120.000,00
45	Trockenbauarbeiten Treppenturm/Archiv	3.305,82	0,00
46	Schließanlagen Rettungswachen	0,00	24.000,00
Insgesamt		2.143.625,72	2.576.208,55

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 21.243,00 € sowie passive latente Steuern der WBC in Höhe von 379,00 €. Weitere latente Steuern sind im Zuge der Gesamtabschlusserstellung nicht zu bilanzieren. Insgesamt belaufen sich die Steuerrückstellungen zum 31.12.2015 auf 292.622,00 €

Sonstige Rückstellungen

Der Bilanzwert bei den sonstigen Rückstellungen in Höhe von insgesamt 12.500.403,02 € setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck der Rückstellung	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
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, - Nachzahlung Umsatzsteuer Personalgestellung nach Konzernbetriebsprüfung - Besoldungsansprüche wegen Verstoß gegen Altersdiskriminierungsverbot,	5.171.994,35	5.320.913,01
2	Rückstellungen für Bereich der Jugendhilfe (Abrechnung von diversen Hilfearten)	677.600,00	824.700,00
3	Rückstellungen für den Bereich Soziales (z. B. Abrechnung Bundesmittel SGB II, Abrechnung von Hilfearten und Maßnahmen aus 2015 sowie aus Vorjahren)	1.579.400,00	1.987.011,96
4	Rückstellungen für den Schulbereich (Erstattung Schülerfahrkosten für Berufskollegs, Betriebskostenabrechnung Maximilian-Kolbe-Schule und Haus Hall, Berufsnavigator, Modellprojekt "Internationale Förderklasse plus")	111.650,50	159.500,00
5	Restabwicklung von Straßenbaumaßnahmen, Abrechnung Lichtsignalanlagen, Unterhaltung Straßen und Radwege, Baugrunduntersuchungen u. a.	262.919,75	441.643,94
6	Nachverkehrsplanung/ÖPNV	1.095.190,44	2.184.895,00
7	Regionale 2016 - Projekt WasserBurgenWelt	595.920,93	579.445,26
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.)	366.000,00	126.000,00
10	Rückstellungen für sonstige Zwecke	338.322,77	776.293,85
Insgesamt		10.298.998,74	12.500.403,02

6.2.4 Verbindlichkeiten

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

Lfd. Nr.	Art der Verbindlichkeiten	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	Anleihen	0,00	0,00
2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	26.417.755,71	25.098.500,48
3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4	Verbindl. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.841.599,37	1.578.533,59
6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.077.127,31	6.232.201,03
7	Erhaltene Anzahlungen	5.288.766,69	7.485.742,55
8	Sonstige Verbindlichkeiten	3.749.742,77	4.918.097,13
Insgesamt		44.374.991,85	45.313.074,78

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Der Verbindlichkeitspiegel (vgl. Anlage II zum Gesamtanhang) weist zum 31.12.2015 Darlehensrestbeträge aus Investitionskrediten von 25.098.500,48 € aus. Die Darlehensschuld zum 31.12.2015 liegt nach den Saldenbestätigungen bei 25.076.144,32 €. Die Differenz in Höhe von 22.356,16 € resultiert aus der periodengerechten Zuordnung von Zinsaufwendungen für Investitionskredite, die als Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen zu bilanzieren sind, deren Auszahlung aber erst Anfang 2016 erfolgt. Weitere Einzelheiten zur Entwicklung der Schulden sind dem Gesamtlagebericht zu entnehmen.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 werden Verbindlichkeiten in Höhe von 1.578.533,59 € ausgewiesen. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Verbindlichkeiten aus	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	dem Bereich der Kernverwaltung Kreis Coesfeld	1.268.098,85	944.996,06
2	Auftragserteilungen der WBC	454.277,87	519.944,80
3	Auftragserteilungen der GFC	119.222,65	113.592,73
Insgesamt		1.841.599,37	1.578.533,59

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Der Bilanzausweis beinhaltet folgende Beträge:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	Weiterleitung eines Anteils von den realisierten Forderungen nach dem SGB II in Abhängigkeit von der Hilfeart an den Bund (Jobcenter)	1.165.232,59	1.262.605,50
2	Jugendamt - Unterhaltsvorschussgesetz (Weiterleitung eines Anteils von 46,66 % der Ist-Erträge an das Land NRW)	294.627,77	307.356,32
3	Überdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage 2014 (2.198.099 €) / 2015 (1.936.550 €)	4.906.005,00	4.134.649,00
4	Übrige Bereiche der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Verbindlichkeiten aus Transferleistungen mit Aufwand im lfd. Haushaltsjahr und Auszahlungsdatum im Folgejahr)	711.261,95	527.590,21
Insgesamt		7.077.127,31	6.232.201,03

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 2015 hat sich aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage eine Überdeckung von 1.936.550,00 € ergeben. In Höhe dieses Betrages wurde eine Verbindlichkeit zum 31.12.2015 passiviert. Die Abrechnungsbeträge sind innerhalb eines Monats nach Rechtskraft der Haushaltssatzung des übernächsten Jahres fällig. Eine entsprechende Auszahlungsermächtigung hierfür soll in den Haushaltsentwurf 2017 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 31.12.2015 setzt sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Einzahlungsarten	Bilanzwert 31.12.2014 €	Bilanzwert 31.12.2015 €
1	Mittel aus der Schul- und Bildungspauschale (bisher nicht verbrauchte Mittel zur Finanzierung von Aufwendungen/ Auszahlungen im Schulsektor in künftigen Haushaltsjahren)	3.908.115,35	5.112.966,34
2	Mittel aus der Feuerschutzpauschale	162.305,70	191.771,29
3	Zuwendungen für den Straßenbau	682.927,34	1.538.669,18
4	Landesmittel und Ersatzgelder für den Naturschutz	405.253,88	403.630,21
5	Mittel aus der Ausgleichsabgabe für Schwerbehinderte	118.074,47	61.989,34
6	Restzahlung Euregio für die Burg Vischering	6.000,00	6.000,00
7	Ausbau Warnsysteme im Bereich Sicherheit und Ordnung	4.000,00	4.000,00
8	bisher nicht verbrauchte Mittel aus dem Schneechaos	2.089,95	2.089,95
9	Projekt der Regionale 2016 "WasserBurgenWelt"	0,00	164.626,24
Insgesamt		5.288.766,69	7.485.742,55

Sonstige Verbindlichkeiten

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

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Buchwert 31.12.2014 €	Buchwert 31.12.2015 €
1	Passivierte Verwahr- und Vorschussgelder	676.353,68	214.545,82
2	Zweckgebundene Mittel		
2.1	Öffentlicher Personennahverkehr: ÖPNV-Pauschale	592.170,04	900.142,79
2.2	Überzahlung Bund Cooperation Experience	27.966,57	650,92
2.3	Schule und Bildung	12.492,87	15.194,55
2.4	Serviceleistungen ("Inklusion" und Berufsnavigator)	12.761,25	15.708,00
2.5	Bildungs- und Teilhabepaket SGB	225.579,09	225.579,09
2.6	Abrechnung Bundesmittel Jobcenter	150.000,00	400.000,00
2.7	Jobcenter (Soziale Arbeit an Schulen und Bundesbeteiligung an Kosten der Unterkunft)	0	67.298,76
2.8	Rückzahlung Leistungsbeteiligung Bund ALG II	340.867,88	562.871,58
2.9	Preisgeld Kommunales Gesamtkonzept Kulturrucksack	0	15.000,00
2.10	Jugendamt (Jugendberufshilfe und Sprachförderung)	13.692,01	0
<i>Zwischensumme zu 2</i>		<i>1.375.529,71</i>	<i>2.202.445,69</i>

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Buchwert 31.12.2014 €	Buchwert 31.12.2015 €
3	Abrechnung bereits durchgeführter Maßnahmen		
3.1	Öffentlicher Personennahverkehr: Abrechnung Ortslinienverkehre	0	1.558.000,00
3.2	Rückforderung des Landes von nicht an KiTa-Träger weiterbewilligten Landeszuwendungen	579.444,52	92.804,61
3.3	Betriebskostenzuschüsse Abteilung 51	97.916,67	0
3.4	Aktualisierung Gewässerverläufe	108.884,59	50.420,00
3.5	sonst. bereits durchgeführte Lieferungen oder Leistungen	62.557,65	118.921,81
<i>Zwischensumme zu 3</i>		<i>848.803,43</i>	<i>1.820.146,42</i>
4	Andere sonst. Verbindlichkeiten	849.055,95	680.959,21
Insgesamt		3.749.742,77	4.918.097,13

6.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

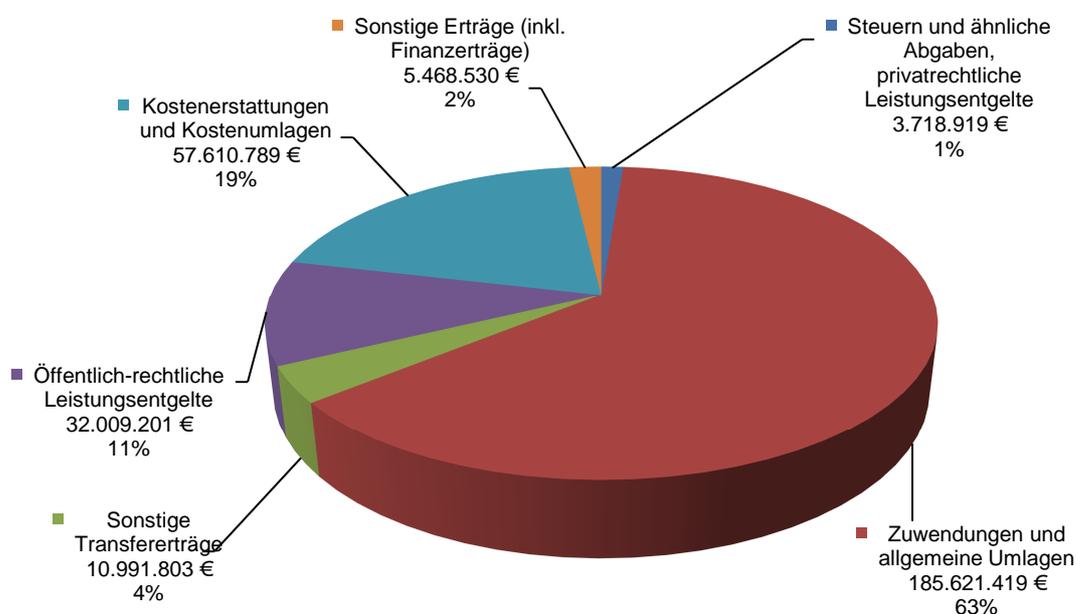
Vor dem Bilanzstichtag eingehende Beträge, die aber erst für eine bestimmte Zeit danach einen Ertrag darstellen, sind als Rechnungsabgrenzungsposten zu passivieren. Der Bilanzwert zum 31.12.2015 von 19.941.456,44 € teilt sich wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Buchwert 31.12.2014 €	Buchwert 31.12.2015 €
1	ÖPNV-Pauschale / Fahrzeugförderung (Weiterleitung von Finanzmitteln Dritter)	2.049.098,81	1.909.559,37
2	Monatszahlung SGB II und SGB XII Januar 2016	50,00	2.286.477,34
3	Belastungsausgleich zum U3-Ausbau	11.770.937,78	10.727.731,95
4	Landeszuwendungen KiBiz	1.757.902,62	1.823.004,00
5	Abstufung von Straßen zu Gemeindestraßen	2.069.945,05	1.991.002,84
6	Abgrenzung Ökopunkteerlös WBC (Die Ökopunkteinnahmen aus befristeter Zurverfügungstellung von Ausgleichsflächen und deren zukünftigen vereinbarten Bewirtschaftungen werden über einen Zeitraum von 30 Jahren verteilt.)	1.219.355,81	1.201.734,81
7	Abgrenzung Mietbeträge (WBC)	1.996,13	1.946,13
Insgesamt		18.869.286,20	19.941.456,44

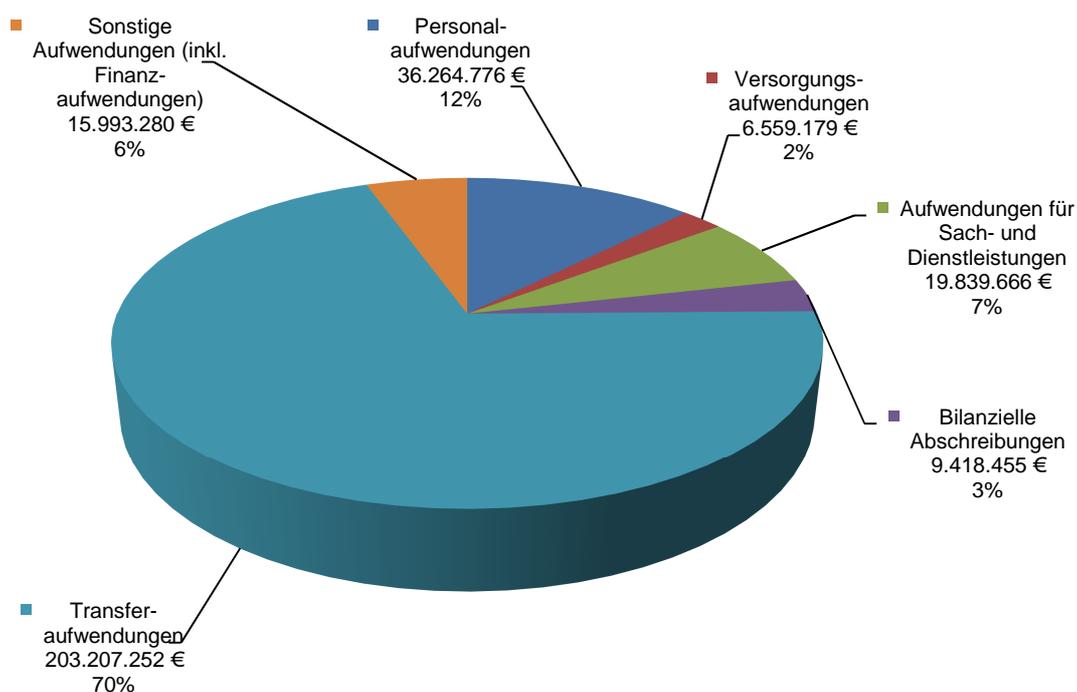
7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Wie die Gesamtbilanz so wird auch die Gesamtergebnisrechnung erheblich durch die Kernverwaltung des Kreises Coesfeld beeinflusst. Bei den Gesamterträgen bzw. –aufwendungen ergibt sich für 2015 folgendes Bild:

Gesamterträge 2015 (295.420.659 €)



Gesamtaufwendungen 2015 (291.282.609 €)



Nachstehend werden die Erträge und Aufwendungen für 2015 näher erläutert.

7.1 Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

Die Erträge in Höhe von insgesamt 1.506.978,19 € 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 2015 wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2015 €
1	Kreisumlage allgemein	75.647.961
2	Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt (inkl. Abrechnung aus Vorjahren)	30.730.985
3	Schlüsselzuweisung vom Land NRW	38.586.813
4	Landeszuweisungen Betriebskosten	21.906.324
5	Zuweisungen/Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	1.982.049
6	Zuweisungen/Zuschüsse für lfd. Zwecke (u. a. Erstattung Gemeinden gem. AG SGB II)	7.853.848
7	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	4.867.478
8	Gewinnausschüttung Sparkasse Westmünsterland	1.056.185
9	Sonstige Zuwendungen	2.989.776
Insgesamt		185.621.419

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 2015 folgende Erträge:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2015 €
1	Tagesbetreuung von Kindern	5.273.496
2	Erzieherische Hilfen für Kinder und Jugendliche	3.238.825
3	Erträge aus dem Bereich Soziales und Jobcenter	1.708.524
4	Transfererträge für verschiedene sonstige Leistungen	770.958
Insgesamt		10.991.803

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zählen beispielsweise Gebühren, die als Gegenleistung für eine individuell zurechenbare öffentliche Leistung geschuldet werden. Hierzu gehören unter anderem Verwaltungs- und Benutzungsgebühren. In den Erträgen für 2015 sind enthalten:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2015 €
1	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	20.389.186
2	Verwaltungsgebühren	11.360.596
3	Auflösung von Sonderposten für den Gebührenausgleich	253.327
4	Zweckgebundene Abgaben	6.092
Insgesamt		32.009.201

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten zählen 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 Biomethangases sowie Nebenerlöse aus der Verstromung von überschüssigem Gas erzielt worden.

In 2015 wurden folgende Leistungsentgelte verbucht:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2015 €
1	Mieten und Pachten	437.166
2	Umsatzerlöse der GFC aus der Biomethan- und Stromeinspeisung sowie aus der Feinentschwefelung des Biomethans (Vertrag mit Thyssengas GmbH)	1.362.291
3	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	412.484
Insgesamt		2.211.941

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	2015 €
1	Erstattung des Bundes (Regelersatzleistung)	24.926.996
2	Leistungsbeteiligung Grundsicherung im Alter, § 46a SGB XII	9.094.118
3	Erstattung des Bundes (Verwaltungsaufwand inkl. Personal)	5.769.243
4	Erstattung des Bundes (Kosten der Unterkunft)	4.745.175
5	Erstattung des Bundes (berufliche Eingliederung)	3.147.330
6	Kostenerstattung ESF-Bund LZA	21.535
7	Kostenerstattungen Land (inkl. Personal, Unterhaltsvorschuss, Pensionsrückstellung)	2.098.687
8	Kostenerstattungen Gemeinden, Zweckverbände, gesetzliche Sozialversicherungen, öffentliche Sonderrechnungen, private Unternehmen, übrige Bereiche	1.514.563
9	Erstattungen des Bundes (Bildung- und Teilhabepaket)	1.072.876
10	Erstattung arbeitsmarktpolitischer Sonderprogramme § 16 f SGB II und Kompetenznetzwerk 50 +	591.957
11	Umsatzerlöse der WBC (auf den Deponiestandorten, Verwertungserlöse u. a.)	2.069.009

Lfd. Nr.	Ertragsart	2015 €
12	Erträge aus Kostenerstattungen für sonstige Leistungen	2.559.299
Insgesamt		57.610.788

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 2015 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Ertragsart	2015 €
1	Buß- und Verwangelder	2.252.199
2	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	547.857
3	Erträge aus Vollstreckungsnebenforderungen	106.778
4	Erträge aus Versicherungsleistungen	139.288
5	Erträge aus Zwangsgeldern	29.479
6	Erträge aus der Auflösung/Herabsetzung von EWB und PWB Hinweis: Die Veranschlagung erfolgt kumuliert bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.	1.411.500
7	Sonstige Erträge (z. B. aus der Veräußerung von Grundstücken und Vermögensgegenständen u. a.)	248.533
Insgesamt		4.735.634

Aktiviert Eigenleistungen

Aktivierten Eigenleistungen stehen Aufwendungen gegenüber, die zur Herstellung von Anlagevermögen eingesetzt wurden. Einzubeziehen sind nur Aufwendungen, die zugleich auch Herstellungskosten darstellen. Mit dem Ansatz aktivierter Eigenleistungen wird das Anlagevermögen erhöht. Die ertragswirksame Verbuchung der aktivierten Eigenleistungen in 2015 von insgesamt 236.582,07 € 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 2015 setzen sich die Aufwendungen wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2015 €
1	Aufwendungen für Beamte (Besoldung) und für Tariflich Beschäftigte (Vergütung, Sozialversicherung, Zusatzversorgung) und Leistungsentgelte	30.375.184
2	Aufwendungen für "Sonstige Beschäftigte (Fleischhygiene)"	2.791.776
3	Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	597.749
4	Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung für Beschäftigte	2.500.067
	Summe Personalaufwendungen	36.264.776
5	Versorgungsbezüge Beamte/Beschäftigte	3.826.534
6	Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	896.623
7	Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	1.836.022
	Summe Versorgungsaufwendungen	6.559.179
	Insgesamt	42.823.955

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 2015 teilen sich nach dem Verwendungszweck wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2015 €
1	Unterhaltung der Schulgebäude	243.797
2	Unterhaltung der Verwaltungsgebäude	189.164
3	Unterhaltung der Kulturzentren	175.338
4	Unterhaltung der Rettungswachen	48.767
5	Unterhaltung, Bewirtschaftung und Instandhaltung von Straßen, Radwegen und Brücken sowie sonstigem Infrastrukturvermögen	516.684
6	Energie- und Wasserkosten, Grundbesitzabgaben, Reinigung und sonstige Bewirtschaftungskosten des Kreises Coesfeld	1.979.440
7	Schülerbeförderungskosten	1.491.494
8	Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen des Kreises Coesfeld	1.982.691
9	Aufwendungen für sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen des Kreises Coesfeld	929.183
10	Erstattung Kreis Coesfeld für lfd. Verwaltungstätigkeit an Land, Gemeinden, Zweckverbände und übrige Bereiche	633.086
11	Unterhaltung von Fahrzeugen, Maschinen und techn. Anlage (Instandsetzung und Reparatur, Pflege und Inspektion, Versicherung, Steuer, Leasing, Treib- und Schmierstoffe)	659.596
12	Unterhaltung des sonstigen beweglichen und unbeweglichen Vermögens sowie der Grundstücke und baulichen Anlagen des Kreises Coesfeld	508.932

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2015 €
13	Wartungsverträge, Pflege Außenanlagen, Kleinaufträge des Kreises Coesfeld	238.502
14	Aufwendungen für bezogene Leistungen der WBC (für Abfallentsorgung, Verwertungsauszahlung an Städte und Gemeinden und sonstige Fremdleistungen)	8.495.899
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen der GFC (Rohbiogaseinkauf, Fremdleistungen für den Betrieb der Anlage u. a.)	717.717
16	Sonstige Aufwendungen	1.029.376
Insgesamt		19.839.666

Bilanzielle Abschreibungen

Die Aufwendungen für Abschreibungen teilen sich im Jahr 2015 wie folgt auf:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2015 €
1	immaterielle Vermögensgegenstände	268.202
2	bebaute und unbebaute Grundstücke	1.451.760
3	Infrastrukturvermögen	5.177.488
4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0
5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0
6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.103.538
7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	750.724
8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0
9	Umlaufvermögen des Kreises Coesfeld (z. B. Wertberichtigungen, Niederschlagungen)	725.048
10	Finanzanlagen (Abschreibung aus der Kapitalkonsolidierung der WBC/Deponie Höven)	-58.305
Insgesamt		9.418.455

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 Kriegssopfer und ähnliche Anspruchsberechtigte, Jugendhilfe sowie sonstige soziale Leistungen. Bei den Sozialtransferaufwendungen handelt es sich in aller Regel um Aufwendungen für Pflichtaufgaben.

Die Transferaufwendungen für 2015 entfallen auf folgende Leistungen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2015 €
1	Kreisentwicklung, Wirtschaftsförderung	485.062
2	Verbraucherberatung, Mitgliedschaften, Orden und Ehrungen	117.527
3	Nahverkehrsplanung ÖPNV	6.066.024
4	Gleichstellung	12.900
5	Hausinterne Serviceleistungen (bis 2015), Gebäudemanagement, E-Government	12.969
6	Allgemeine Finanzwirtschaft (Landschaftsumlage sowie Abrechnung Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt)	45.728.742
7	Rettungsdienst (Kostenrechnung)	8.394.522
8	Feuerschutz, Großschadenslagen, Schornsteinfegerwesen, Zivilschutz/Verteidigung	18.596
9	Regelung des Aufenthaltes von Ausländern und Asylbewerbern	8.313
10	Straßenverkehrsrechtliche Maßnahmen	27.700

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2015 €
11	Beschulung von Schülerinnen/Schülern an den Förderschulen	669.400
12	Reg. Bildungsbüro d. Reg. Bildungsnetzwerkes im Kreis COE / Komm. Koordinierung, Regionale Schulberatungsstelle u.a.	49.660
13	Kulturelle Dienstleistungen	71.916
14	Leistungen nach dem 3. und 5. Kap. SGB XII sowie sonstige Förderleistungen	2.508.716
15	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung nach dem 4. Kap. SGB XII	9.330.486
16	Eingliederungshilfe	2.393.577
17	Ambulante und teilstationäre Pflege und sonstige Aufgaben	2.989.910
18	Fachstelle für behinderte Menschen im Beruf	181.884
19	Stationäre Pflege (ohne 4. Kapitel)	11.922.673
20	Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhaltes nach dem SGB II	51.121.711
21	Leistungen zur Eingliederung in Arbeit nach dem SGB II	3.938.573
22	Sonstige Aufgaben (Erzieherische Hilfen außerhalb des Elternhauses u. a. bis 2014)	-41.397
23	Frühe Hilfen im Bereich Jugendamt	438.053
24	Tagesbetreuung von Kindern	41.372.983
25	Kinder-, Jugend- und Familienförderung / -sozialarbeit	1.130.585
26	Jugendsozialarbeit	50.000
27	Erzieherische Hilfen für Kinder und Jugendliche	9.390.907
28	Hilfen für junge Volljährige	686.015
29	Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder und Jugendliche	1.971.045
30	Kinderschutz	18.267
31	Sonstige Aufgaben der Kinder- und Jugendhilfe	1.073.343
32	Betreuungsstelle	61.167
33	Gesundheitskoordination und -Planung/Zuwendungsmanagement, Schwangeren- und Schwangerschaftskonfliktberatung u. a.	781.568
34	Neu-, Um- und Ausbau (Verkehrsflächen)	120.704
35	Landschaftsnutzung, Gewässerbenutzung, -unterhaltung und -ausbau	103.151
Insgesamt		203.207.252

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 2015 setzen sich wie folgt zusammen:

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2015 €
1	Steuern vom Einkommen und Ertrag, Umsatzsteuerbelastung für den Bereich Abfallwirtschaft, Sonstige Steuern	1.583.728
2	IT: Allgemeine Betriebsaufwendungen, Software /Pflege /Wartung, Verbrauchsmaterial, Druckkosten, Instandhaltung	1.338.999
3	Wertveränderungen beim Umlaufvermögen, Aufwand aus Einstellung von Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen (ergebnisneutral)	1.204.805
4	Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich (Rettungsdienst, Abfallwirtschaft)	763.766
5	Personalnebenaufwendungen, Aus- und Fortbildung, Reise- und Umzugskosten, Trennungsschädigung, Dienst- und Schutzkleidung	569.560
6	Aufwendungen für Steuern, Versicherungen und Schadensfälle	642.703
7	Mieten, Pachten, Leasing u. a.	739.339
8	Geschäftsaufwendungen, Bürobedarf, Verbrauchsmaterial	751.275

Lfd. Nr.	Aufwandsart	2015 €
9	Porto, Frachten, Telefon, Fernmeldegebühren	640.119
10	Geräte und Ausstattung, Beschaffungen für Festwerte und Vermögensgegenstände > 410 €	408.563
11	Aufwendungen für ehrenamtliche/sonstige Tätigkeiten	397.149
12	Mitgliedsbeiträge	259.365
13	Anwalts- und Gerichtskosten, Kosten für Sachverständige und Notare etc.	159.513
14	Bekanntmachungen, Nachrufe, Ehrungen, Öffentlichkeitsarbeit (Werbung, Inserate), Bewirtung, Repräsentation, Verfügungsmittel	191.527
15	Zuführung zu sonstigen Rückstellungen	4.635.837
16	Weitere sonstige Aufwendungen	527.793
Insgesamt		14.814.040

Finanzaufwendungen

Bei den Finanzaufwendungen 2015 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 2015 ergibt sich folgende Entwicklung:

Finanzmittelfonds am 01.01.2015	21.798.096,38 €
Finanzmittelfonds am 31.12.2015	24.723.902,90 €

Bei dem Finanzmittelfonds handelt es sich um eine Momentaufnahme zum Abschlussstichtag.

Zum 31.12.2015 bestehen bereits folgende Verfügungsbeschränkungen:

Lfd. Nr.	Verwendungszweck	Betrag in €
1	Überdeckungen aus der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2014 von 2.198.099 € und 2015 von 1.936.550 €)	4.134.649,00
2	Konsumtive Ermächtigungsübertragungen von 2015 nach 2016 der Kernverwaltung Kreis Coesfeld (Auszahlungsermächtigung)	14.308.168,92
3	Ermächtigungsübertragungen für Investitionen der Kernverwaltung des Kreis Coesfeld	22.442.667,41
4	Erhaltene Anzahlungen Schul- und Bildungspauschale für die Finanzierungstätigkeit in späteren Haushaltsjahren	5.112.966,34

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 2015 sind bis Mitte September 2016 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, Billerbeck und Gronau. Der Sparkassenzweckverband haftet für die Verbindlichkeiten der Sparkasse Westmünsterland nach Maßgabe der Bestimmungen des Sparkassengesetzes.

Bürgschaften

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

Lfd. Nr.	Darlehensgläubiger	Darlehensnehmer	Bürgschafts- erklärung vom	Ursprungsbetrag der Bürgschaft €	Darlehensrest am 31.12.2014 €	Tilgung in 2015 €	Darlehensrest am 31.12.2015 €
1	NRW.Bank / DKM	Vestische Caritas-Kliniken GmbH	05.07.2001 / 09.12.2013	1.840.650,77	1.137.201,78	85.354,64	1.051.847,14
2	Sparkasse Westmünsterland	Diakonisches Werk der Ev. Kirchengemeinde Dülmen e.V.	02.09.2002	732.665,71	543.072,79	23.775,38	519.297,41
3	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Regionalverkehr Münsterland GmbH	26.09.2002	1.000.000,00	199.984,00	66.668,00	133.316,00
4	Kommunale Siedlungs- und Wohnbaugesellschaft GmbH (KSG)	WohnBau Münsterland eG	23.04.2008	1.167.766,00	1.167.766,00	0	1.167.766,00
5	Erste Abwicklungsanstalt (vorher WestLB AG)	Regionalverkehr Münsterland GmbH	21.04.2010	1.000.000,00	700.000,00	66.666,67	633.333,33
6	Sparkasse Westmünsterland	Regionalverkehr Münsterland GmbH	08.12.2011	3.000.000,00	2.550.000,00	150.000,00	2.400.000,00
Insgesamt					6.298.024,57	392.464,69	5.905.559,88

Im Jahr 2015 ist keine neue Bürgschaftsübernahme erfolgt. Mit einer Inanspruchnahme durch die Gläubiger ist nicht zu rechnen. Daher waren zum 31.12.2015 aus diesen Haftungsverhältnissen keine Beträge zu passivieren.

Der Kreistag hat am 16.12.2015 (SV-9-0383) beschlossen, für die Aufnahme eines Investitionskredites durch die RVM (Beschaffung von Linienomnibussen) eine Bürgschaftsverpflichtung zugunsten der RVM in Höhe von 1.450.000 € zu übernehmen. Die Unterzeichnung der Bürgschaftserklärung durch den Kreis Coesfeld erfolgte am 10.02.2016.

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 31.12.2015 sind nachfolgend aufgeführt:

Lfd. Nr.	Grundgeschäft (Darlehen)	Ursprungsbetrag (teilweise nach Umfinanzierung) €	Zinssatz	Marge %	Sicherungsgeschäft/ Zinsswap-partner	Swapfestzinssatz %	Anfangsdatum	Enddatum
1	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 140 643	1.343.670,42	3-M-Euribor	0,05	Landesbank Hessen-Thüringen Ref.-Nr. 944246/ 1882143	4,85 / 2,24 *1)	30.03.2004	30.06.2015/ 30.06.2021
2	Sparkasse Westmünsterland Konto: 635 140 601	3.086.741,33	3-M-Euribor	0,05	Landesbank Hessen-Thüringen Ref.-Nr. 944803/ 1882150	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 mit einem Ursprungsbetrag von insgesamt 2.695.000,00 € gewährt. Nach Abzug der Tilgungsleistungen in 2015 in Höhe von 439.712,12 € ergeben sich zum 31.12.2015 gegenüber der WBC noch Forderungen aus den Darlehensgewährungen von insgesamt 1.555.215,51 €.

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. Bis zum 31.12.2014 hat die GFC Darlehensraten in Höhe von insgesamt 2.600.000,00 € in Anspruch genommen und mitgeteilt, dass der Restbetrag des bewilligten Darlehens (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 2015 insgesamt 140.000,00 € angefallen, sodass der Darlehensrest am 31.12.2015 noch 2.320.000,00 € beträgt.

Anlagevermögen		AHK am	Zugänge	Abgänge	Umb-	Abschrei-	Abgang	Zuschrei-	Kumulierte	Buchwert	Buchwert
		31.12 VJ	lfd. HHJ	lfd. HHJ	chungen	bungen	Normal-AfA	bungen	AfA (auch	am 31.12	am 31.12
		EUR	EUR	EUR	lfd. HHJ	lfd. HHJ	lfd. HHJ	lfd. HHJ	aus VJ)	des HHJ	des VJ
			+	-	+/-	-	-	+	-	EUR	EUR
1	Immaterielle Vermögensgegenstände (ImVG)	2.594.298,53	278.466,80	-235.874,00	0,00	-268.202,71	133.896,45	0,00	-1.253.060,23	1.383.831,10	1.475.546,56
2	Sachanlagen	305.471.988,33	4.899.631,53	-153.534,83	0,00	-8.483.509,67	148.396,37	0,00	-79.973.754,37	230.244.330,66	233.833.347,26
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.225.291,38	0,00	-380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.224.911,38	3.225.291,38
2.1.1	Grünflächen	1.698.221,25	0,00	-380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.697.841,25	1.698.221,25
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	61.703.101,28	63.429,81	0,00	220.686,64	-1.256.802,41	0,00	0,00	-10.757.378,96	51.229.838,77	52.202.524,73
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	40.186.046,89	63.429,81	0,00	201.296,85	-751.191,91	0,00	0,00	-5.420.131,63	35.030.641,92	35.517.107,17
2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	571.018,00	0,00	0,00	0,00	-11.202,48	0,00	0,00	-89.619,74	481.398,26	492.600,74
2.2.4	Grundst. mit sonst. Dienst-/Geschäfts-/Betriebsgeb.	20.946.036,39	0,00	0,00	19.389,79	-494.408,02	0,00	0,00	-5.247.627,59	15.717.798,59	16.192.816,82
2.3	Infrastrukturvermögen	199.291.283,51	524.067,07	-2.209,95	1.035.732,87	-5.177.487,78	0,00	0,00	-45.812.295,50	155.036.578,00	158.656.475,79
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	21.565.515,73	76.124,43	-2.209,95	0,00	-852,00	0,00	0,00	-10.395,80	21.629.034,41	21.555.971,93
2.3.2	Brücken und Tunnel	7.933.547,93	37.194,46	0,00	0,00	-169.733,27	0,00	0,00	-1.377.561,41	6.593.180,98	6.725.719,79
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	-4.363,64	0,00	0,00	-34.909,09	61.090,91	65.454,55
2.3.5	Straßennetz mit Wegen/Plätzen/Verkehrslenkungsanl.	169.696.219,85	410.748,18	0,00	1.035.732,87	-5.002.538,87	0,00	0,00	-44.389.429,20	126.753.271,70	130.309.329,52
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	9.606.708,85	5.500,00	0,00	0,00	-194.957,54	0,00	0,00	-4.926.633,55	4.685.575,30	4.875.032,84
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	901.548,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	911.498,00	901.498,00
2.6	Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	19.840.818,89	529.150,23	-112.716,84	530.261,27	-1.103.537,49	110.168,33	0,00	-12.830.176,27	7.957.337,28	8.004.011,78
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.703.574,82	578.267,98	-38.228,04	163.941,94	-750.724,45	38.228,04	0,00	-5.640.078,08	4.767.478,62	4.775.993,15
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.199.661,60	3.189.216,44	0,00	-1.950.622,72	0,00	0,00	0,00	-7.142,01	2.431.113,31	1.192.519,59
3	Finanzanlagen	31.838.607,04	16.312.458,37	-3.084.236,55	0,00	0,00	124.146,10	0,00	-166.601,00	44.900.227,86	31.547.859,94
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	133.637,37	-127.938,49	0,00	0,00	124.146,10	0,00	0,00	2.226.782,72	2.096.937,74
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	28.199.247,06	16.053.858,00	-2.956.298,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.296.807,00	28.199.247,06
3.5	Ausleihungen	1.218.740,14	124.963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-166.601,00	1.177.102,14	1.052.139,14

Anlage II: Gesamtverbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haushaltsjahres (31.12.2015) €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vorjahres (31.12.2014) €
		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	25.098.500,48	121.955,85	1.230.296,98	23.746.247,65	26.417.755,71
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	25.098.500,48	121.955,85	1.230.296,98	23.746.247,65	26.417.755,71
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	25.098.500,48	121.955,85	1.230.296,98	23.746.247,65	26.417.755,71
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	1.578.533,59	1.578.533,59	0,00	0,00	1.841.599,37
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.232.201,03	4.662.239,21	1.569.961,82	0,00	7.077.127,31
7. Erhaltene Anzahlungen	7.485.742,55	4.491.445,53	2.994.297,02	0,00	5.288.766,69
8. Sonstige Verbindlichkeiten	4.918.097,13	4.918.097,13	0,00	0,00	3.749.742,77
9. Summe aller Verbindlichkeiten	45.313.074,78	15.772.271,31	5.794.555,82	23.746.247,65	44.374.991,85
Nachrichtlich anzugeben: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: Bürgschaften	5.905.559,88				6.298.024,57

Anlage III: Gesamtkapitalflussrechnung

Nr.	Bezeichnung	Betrag in €
1	Periodenergebnis (einschl. Ergebnisanteile von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten	4.138.050,12
2	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	8.751.712,38
3	+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	6.314.784,60
4	+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-4.668.190,16
5	-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-37.454,89
6	-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.683.038,99
7	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	3.830.350,76
8	-/+ Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00
9	= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)	16.646.213,82
10	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	36.559,29
11	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-5.543.998,61
12	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00
13	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-278.466,80
14	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	2.956.298,06
15	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-16.178.821,00
16	+ Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
17	- Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00
18	+ Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
19	- Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00
20	+ Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten (Einz. aus Investitionstätigkeit z. B. Landeszuweisungen, Gemeindeanteile)	4.607.094,39
21	= Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 20)	-14.401.334,67
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	872.741,18
25	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-2.181.373,81
26	= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 22 bis 25)	-1.308.632,63
27	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 21, 26)	936.246,52
28	+/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
29	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	21.798.096,38
	Bestand an fremden Finanzmitteln	1.972.997,00
	Bestand der Handvorschüsse/Einnahmekasse	13.091,00
	Bestand der Frankiermaschinen	3.472,00
30	= Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 27 bis 29)	24.723.902,90

**Gesamtlagebericht
zum Gesamtabschluss 2015**

1. Allgemeine Angaben.....	2
2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit.....	2
3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht	3
4. Steuerung und Produktorientierung.....	3
5. Überblick über die wirtschaftliche Gesamtlage	4
6. Wichtige Vorgänge und Nachträge.....	8
7. Chancen und Risiken.....	10
8. Örtliche Besonderheiten	23
9. Verantwortlichkeiten	24

1. Allgemeine Angaben

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

Hinzu kommt eine ausgewogene, umfassende und angemessene Analyse des kommunalen Konzerns. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen 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 Gesamtabchlussrichtlinie des Kreises Coesfeld vom 18.12.2013 (vgl. Ziffer 4.4) beachtet.

2. Rahmenbedingungen der Verwaltungstätigkeit

Der Kreis Coesfeld gliedert sich in elf kreisangehörige Städte/Gemeinden. Er gehört zu den sogenannten Optionskommunen. Dies bedeutet, dass die Kreisverwaltung Coesfeld zusammen mit den Städten und Gemeinden die Betreuung und die Vermittlung der Empfänger von Arbeitslosengeld II übernommen hat.

Für den Kreis Coesfeld sind folgende Entwicklungen zu verzeichnen:

	2013	2014	2015
Einwohnerzahl am 31.12. des Jahres (Bevölkerungszahlen auf Basis des Zensus vom 09.05.2011)	215.282	215.996	218.401
Fläche	1.112,0 qkm	1.112,0 qkm	1.112,0 qkm
Beschäftigte der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld	762	759	776

Die Arbeitslosenquote lag im Dezember 2014 bei 3,0 % und im Dezember 2015 bei 2,9 %. Diese Prozentsätze stellen die niedrigsten Werte in Nordrhein-Westfalen dar.

Am 31.12.2015 war der Kreis Coesfeld an insgesamt 8 Gesellschaften mit beschränkter Haftung und an einer Anstalt des öffentlichen Rechts beteiligt. Ferner ist er Mitglied in drei Zweckverbänden, einer Genossenschaft sowie Gründungsmitglied der Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung. Darüber hinaus ist der Kreis Coesfeld ab dem 01.01.2016 Mitglied des niederländisch-deutschen Zweckverbandes EUREGIO. Die bislang in Form eines eingetragenen Vereins nach deutschem Recht (EUREGIO e.V.) zusammengeschlossenen Gemeinden und sonstigen Körperschaften des öffentlichen Rechts kooperieren nunmehr als öffentlich-rechtlicher Zweckverband. Der Beteiligungsbericht 2015 enthält unter Ziffer 3 eine Übersicht über den Bestand am 31.12.2015.

Der Konzern Kreis Coesfeld enthält neben dem Einzelabschluss des Kreises Coesfeld (Kernverwaltung) auch die Einzelabschlüsse der Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC) und Gesellschaft zur Förderung regenerativer Energien (GFC). Alleiniger Gesellschafter dieser beiden Unternehmen ist der Kreis Coesfeld. Neben diesen Unternehmen wird die RVM at equity in den Gesamtabchluss einbezogen.

3. Ergebnisüberblick und Rechenschaftsbericht

Die Gesamtergebnisrechnung 2015 schließt mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von 4.138.050,12 € ab. 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 2015 ausgewiesene Überschuss wird in erster Linie geprägt durch das Abschlussergebnis der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld (Jahresüberschuss von 3.830.864,92 €). Bei der Haushaltsausführung 2015 haben sich Abweichungen bei einer Vielzahl von Haushaltspositionen ergeben, die in ihrer Summe zu diesem Überschuss geführt haben.

4. Steuerung und Produktorientierung

Ziele und Zielerreichungsgrade mit Hilfe von Kennzahlen

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 zukunftsicher 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.

Nach § 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 12 GemHVO NRW sollen für die Aufgabenerfüllung des Kreises Coesfeld produktorientierte Ziele unter Berücksichtigung des einsetzbaren Ressourcenaufkommens und des voraussichtlichen Ressourcenverbrauchs festgelegt sowie Kennzahlen zur Zielerreichung bestimmt werden. Diese Ziele und Kennzahlen sollen zur Grundlage der Gestaltung und Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushalts gemacht werden. Im Haushalt 2008 wurden erstmals produktorientierte Ziele und Kennzahlen abgebildet.

Vom Kreistag 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 war - vor dem Hintergrund der Anforderungen eines Risikomanagements - die Produktbeschreibungen aller Fachbereiche mit dem Schwerpunkt der Überarbeitung der Zieldefinitionen und Kennzahlen zu überprüfen. Im Haushaltsjahr 2014 erfolgte eine Anpassung der Produktstrukturen in den Abteilungen 50 und 53. Im Zuge der Umsetzung der Arbeitsergebnisse der vorgenannten Arbeitsgruppe erfolgte im Haushaltsjahr 2015 eine Neuausrichtung der Produkte in der Abteilung 51. Für das Haushaltsjahr 2016 wurden Anpassungen bei einzelnen Produkten in den Abteilungen 10 - Zentrale Dienste und 20 – Finanzen vorgenommen.

Weitere Einzelheiten zu den gesetzten Zielen, die Zielerreichungsgrade usw. der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld enthalten die einzelnen Produktbeschreibungen der Ergebnisrechnung 2015. 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.

Analyse-Bereich	Kennzahl	Berechnung	Kennzahlenwert					
			2010	2011	2012	2013	2014	2015
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation	Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{(\text{Ordentliche Gesamterträge} \times 100)}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	101,1 %	100,7 %	100,4 %	101,5 %	101,7 %	101,7 %
	Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	3,4 %	3,5 %	3,5 %	4,4 %	5,5 %	6,6 %
	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 %	39,0 %
	Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Vermögenslage	Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	50,5 %	49,9 %	48,9 %	47,4 %	46,4 %	44,0 %
	Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	3,5 %	3,8 %	3,7 %	3,2 %	3,2 %	3,0 %
	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 %	55,6 %
	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 %	175,8 %
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 %	105,9 %
	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 %	252,8 %

Analyse-Bereich	Kennzahl	Berechnung	Kennzahlenwert					
			2010	2011	2012	2013	2014	2015
Finanzlage	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	4,6 %	4,2 %	3,6 %	3,2 %	3,6 %	4,5 %
	Zinslastquote	$\frac{\text{Gesamtfinanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	0,7 %	0,6 %	0,5 %	0,5 %	0,4 %	0,4 %
Ertragslage	Allgemeine Umlagen-Quote	$\frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$	40,2 %	38,4 %	36,1 %	37,0 %	36,6 %	36,1 %
	Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamterträge}}$	19,4 %	21,1 %	24,7 %	25,9 %	26,2 %	26,9 %
	Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	12,8 %	12,4 %	12,8 %	13,8 %	12,0 %	12,5 %
	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 %	6,8 %
	Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$	63,3 %	68,7 %	68,2 %	70,4 %	70,2 %	70,0 %

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 2015 liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei über 100 %. Dies bedeutet, dass eine stetige Aufgabenerfüllung in 2015 sichergestellt werden konnte.

Die Gesamtbilanz weist zum 31.12.2015 eine geringe **Eigenkapitalquote 1** auf. Daher ist in den kommenden Jahren darauf zu achten, dass kein negatives Jahresergebnis erwirtschaftet wird, da sonst der 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 2015 ergibt sich eine Quote von 39,0 %. Seit 2012 ist diese Quote stetig 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 2015 bei 44,0 % 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 fällt für 2015 mit 3,0 % relativ gering aus und ist gegenüber 2014 leicht gesunken.

Die **Drittfinanzierungsquote** mit 55,6 % in 2015 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 **Investitionsquote** gibt an, inwiefern dem Substanzverlust des Anlagevermögens auf Grund von Abschreibungen und Anlagenabgänge durch Neuinvestitionen entgegengewirkt werden kann. Ein Wert von 100 % ist anzustreben. Eine hohe Investitionsquote deutet auf eine ausreichende Sicherstellung der zukünftigen Aufgabenerfüllung hin, ist jedoch ab einem Wert von 100 % auch mit höheren Abschreibungen in den Folgejahren verbunden. 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 bis 2015 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 2015 liegt diese Quote bei 105,9 %. 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 2015 beträgt dieser Wert 252,8 %. 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 gegenüber dem Vorjahr leicht gestiegenen Quote von 4,5 % in 2015 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 2015 liegt diese Quote bei 0,4 %. Diese Quote ist als gering zu bewerten und gegenüber dem Vorjahr unverändert.

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, wird von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden eine Kreisumlage (Kreisumlage allgemein und Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt) erhoben. Das Ertragsaufkommen hieraus lag für 2015 bei rd. 106,38 Mio. €. Gemessen an den ordentlichen Gesamterträgen für 2015 entfallen auf die Kreisumlagen allein 36,1 %. Damit liegt diese Quote geringfügig unter dem Jahreswert von 36,6 % für 2014. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass sich aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage für 2015 eine Überdeckung von rd. 1,94 Mio. € ergeben hat. In Höhe dieses Betrages wurde eine Verbindlichkeit in die Schlussbilanz zum 31.12.2015 eingestellt. Die Ausgleichsverpflichtung ist nach § 56 Abs. 5 KrO NRW im übernächsten Jahr (also in 2017) 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 2015 liegt der Wert bei 26,9 %. Rund die Hälfte davon resultieren aus Schlüsselzuweisungen (allgemeine Zuweisungen), die der Kreis Coesfeld im Jahr 2015 vom Land NRW erhielt (Aufkommen 2015 = 38.586.813 € und 2014 = 36.572.633 €). Eine hohe Zuwendungsquote deutet in der Regel auf eine geringe eigene Finanzkraft der kreisangehörigen Kommunen hin.

Die **Personalintensität** 2015 mit einer Quote von 12,5 % gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen an und hat im Vergleich zu 2015 geringfügig zugenommen.

Die **Sach- und Dienstleistungsintensität** liegt in 2015 mit 6,8 % um rd. 1,3 % unter dem Vorjahreswert. 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.

Größte Position auf der Aufwandsseite ist die der „Transferaufwendungen“, deren Quote 2015 mit 70,0 % im Vergleich zum Vorjahr leicht rückläufig ist. 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 fremdgesteuert (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:

Kommunales Integrationszentrum

Zum 01.12.2015 wurde ein Kommunales Integrationszentrum eingerichtet (Beschluss Kreistag 23.09.2015 - Sitzungsvorlage SV-9-355/1). Das Kommunale Integrationszentrum ist Teil eines landesweiten und flächendeckenden Netzwerkes für Integration von zugewanderten Menschen in den Kommunen. Die Einrichtung eines Integrationszentrums erfolgte auf der Grundlage des Gesetzes zur Integration und Teilhabe des Landes NRW. Nach der Planung liegen die Aufwendungen für das "Kommunale Integrationszentrum" im Haushaltsjahr 2016 bei rd. 220.000 €. Diesen Aufwendungen steht eine pauschalierte Landesförderung für die Personalstellen in 2016 in Höhe von 170.000 € gegenüber.

Kommunalinvestitionsförderungsgesetz in Nordrhein-Westfalen (KInvFöG NRW)

Zum Ausgleich unterschiedlicher Wirtschaftskraft im Bundesgebiet unterstützt der Bund die Länder bei der Stärkung der Investitionskraft finanzschwacher Gemeinden und Gemeindeverbände. Hierzu stellt der Bund dem Land NRW einen Betrag in Höhe von 1,125 Mrd. € zur Verfügung. Nach dem KInvFöG NRW sind finanzschwach alle Gemeinden und Kreise, die in einem oder mehreren der Jahre 2011 bis 2015 Schlüsselzuweisungen nach Maßgabe der jeweiligen Gemeindefinanzierungsgesetze erhalten haben.

Die Bezirksregierung Münster hat mit Bescheid vom 08.10.2015 den Förderbetrag nach dem KInvFöG NRW für den Kreis Coesfeld auf 5.734.707,48 € festgesetzt. Die förderfähigen Maßnahmen können gemäß § 6 Abs. 1 KInvFöG NRW mit bis zu 90 % des öffentlichen Finanzierungsanteils gefördert werden. Der Eigenanteil beträgt mindestens 10 %.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 16.12.2015 die Maßnahmen zur Inanspruchnahme der Mittel nach dem KInvFöG NRW beraten (SV-9-0410/1). Im Maßnahmenkatalog sind sowohl investive als auch konsumtive Maßnahmen enthalten. In 2016 sollen von diesen Fördermitteln 1.027.707 € konsumtiv und 4.707.000 € investiv eingesetzt werden.

Soziales und Jobcenter

Durch das neue Alten- und Pflegegesetz NRW ist der Kreis Coesfeld als örtlicher Träger der Sozialhilfe zur Erstellung eines Pflegebedarfsplans verpflichtet. Dieser soll, bezogen auf die Daten zum Stichtag 31.12.2015, erstmalig im Jahr 2016 mit externer Unterstützung erstellt werden.

Bei der „Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“ (Wohngeldentlastung) hat sich eine Verschlechterung von ca. 73.000 € ergeben. Abweichend zur Ansatzplanung 2015 (1.580.143,20 €) betrug der Zuweisungsbetrag 1.506.978,19 €. Aufgrund des Vertrags mit den Städten und Gemeinden werden diese Erträge vollständig mit diesen abgerechnet. Gleiches gilt für die Verbesserung beim Gesamtaufwand im Bereich der Kosten der Unterkunft von ca. 612.000 €, die zu 100 % mit den Städten und Gemeinden abgerechnet wird.

Steuerliche Betriebsprüfung

Im Jahr 2015 erfolgte eine steuerliche Betriebsprüfung des Finanzamtes für Groß- und Konzernbetriebsprüfungen Münster. Nach den vorliegenden Entwürfen der Prüfungsberichte wurden Steuernachzahlungen für den Prüfungszeitraum 2010 bis 2014 festgestellt. Diese beziehen sich im Wesentlichen auf Umsatzsteuernachzahlungen der WBC. Dem gegenüber stehen in anderen Bereichen auch zu erwartende Steuererstattungen. Zwecks Würdigung und abschließender Klärung dieser Sachverhalte erfolgte die Einschaltung eines Steuerberaters. Der Ausgang dieser Verfahren bleibt abzuwarten.

WasserBurgenWelt

Im Rahmen des Regionale 2016-Projektes „WasserBurgenWelt“ soll die Burg Vischering zu einem Lern-, Bildungs- und Begegnungsort, zu einem Ort der Geschichte sowie zum Portal für Burgen und Schlösser der Region umgenutzt und umgestaltet werden. Die Gesamtkosten für die notwendigen investiven Baumaßnahmen und Einrichtungen an der Burg Vischering liegen bei insgesamt rd. 9,5 Mio. €. Hiervon sollen rd. 3,7 Mio. € über Zuwendungen (davon 1 Mio. € Museumsförderung des LWL und 2,7 Mio. € Städtebauförderung vom Land) finanziert werden. Der danach noch verbleibende Kreisanteil beträgt 5,8 Mio. €, von denen rd. 2 Mio. € über zinsgünstige Kredite finanziert werden sollen.

Für die Fortsetzung der Maßnahme wurden die bisher nicht in Anspruch genommenen investiven Haushaltsermächtigungen (rd. 8,67 Mio. €) weiter nach 2016 vorgetragen. Diese Investitionsmaßnahme wird voraussichtlich im Haushaltsjahr 2017 abgeschlossen.

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/oder 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 Kreislaufwirtschaftsgesetzes, 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 sicherzustellen. 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. Das Risikomanagementsystem wurde von der WBC in 2015 fortgeschrieben. 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 2015 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 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.

Am Standort der Deponie Höven wurde eine Biogasaufbereitungsanlage errichtet. Die Biogaseinspeiseanlage des Netzbetreibers stand 2015 dauerhaft zur Verfügung. Der Verkauf des Biogases nach der Aufbereitung ist vergeben und 2013 für 5 Jahre vertraglich fixiert worden. Während möglicher Stillstandzeiten der Biogasaufbereitungsanlage oder der Einspeiseanlage wird die eingespeiste Stromenergie aus dem Blockheizkraftwerk entsprechend dem EEG vergütet.

Das gemäß EEG erforderliche Audit eines Umweltgutachters wurde auch 2015 erfolgreich durchgeführt. Das entsprechende Jahresgutachten wurde fristgerecht dem Stromnetzbetreiber und dem Biomethanaufkäufer vorgelegt. Eine Zertifizierung des Biomethans gemäß Biokraftstoff-Nachhaltigkeitsverordnung erfolgte nach vertraglicher Abstimmung mit dem Biomethanaufkäufer nicht. Der Vertragspartner der GFC sieht auch für das Jahr 2016 nicht vor, die von der GFC gelieferten Biomethanmengen im Kraftstoffmarkt zu vermarkten. Sehr wohl bestehen aber langfristig gute Vermarktungschancen und bereits aktuell gute Vermarktungschancen als „konventionelles“ Abfallbiogas gemäß § 27a EEG.

Da für das Jahr 2016 die Vermarktung als Biokraftstoff noch unwirtschaftlich ist, macht die aufwendige und kostenintensive Zertifizierung des Biomethans auch im Jahr 2016 keinen Sinn. Mit dem Vertragspartner wurde daher vertraglich vereinbart, die Zertifizierung des Biomethans für das Jahr 2016 weiter auszusetzen, d. h., auf die Zertifizierung zu verzichten und im Gegenzug den Biomethanpreis für die garantierte Liefermenge von 17.000.000 kWh um 0,05 Ct zu reduzieren. Die Mindererlöse werden dabei durch geringere Aufwendungen für die Zertifizierung ausgeglichen.

Risiken bestehen weiter maßgeblich in nicht absehbaren Anpassungen der gesetzlichen Festlegungen zur Vergütung nach dem EEG und der Festlegung der Biokraftstoffquote. Kurzfristige Änderungen bzw. Reduzierungen der Einspeisevergütungen gem. EEG beeinflussen evtl. die Erlöslage der Gesellschaft. 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.

Entsprechend den Forderungen des Gesetzes zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich wurde von der GFC das Risikomanagement 2015 fortgeschrieben. Hierdurch sollen einzelne Risiken erkannt und nach Wahrscheinlichkeit und Schadenshöhe bewertet sowie Möglichkeiten der Risikovermeidung aufgezeigt werden. Das Risikomanagement wird entsprechend den Entwicklungen der Gesellschaft und ihren Aktivitäten angepasst und überarbeitet. Interne Anweisungen und Kontrollen regeln den ordnungsgemäßen Umgang mit Unternehmensdaten.

Allgemeine Informationen zu den Auswirkungen des demographischen Wandels

(Risiken)

Seit 2010 stagniert die Bevölkerungsentwicklung im Kreis Coesfeld. Bis zum Jahr 2030 ist gemäß der Bevölkerungsvorausberechnung von IT.NRW ein moderater Rückgang der Einwohnerzahl zu erwarten.

Bevölkerungsvorausberechnung bis 2030

	Kreis Coesfeld	Regierungsbezirk	NRW
2016	215.325	2.579.257	17.637.325
2017	215.238	2.579.560	17.655.840
2018	215.149	2.579.827	17.674.519
2019	215.024	2.579.271	17.688.326
2020	214.893	2.578.681	17.701.973
2021	214.718	2.577.311	17.710.422
2022	214.565	2.575.916	17.718.250
2023	214.408	2.574.522	17.725.497
2024	214.274	2.573.072	17.731.914
2025	214.156	2.571.611	17.737.317
2026	214.010	2.569.195	17.735.979
2027	213.855	2.566.694	17.732.508
2028	213.695	2.563.992	17.726.981
2029	213.503	2.561.115	17.719.133
2030	213.284	2.557.952	17.708.908

Quelle: IT.NRW, Stichtag 01.01.

Auf der Grundlage der Zensus-Erhebung 2011 ergab sich eine tatsächliche Einwohnerzahl zum 31.12.2014 von 215.996 und zum 31.12.2015 von 218.401.

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)

	2012	2013	2014	2030
jünger als 5 Jahre	4,10	4,07	4,18	3,8
5 J. - < 20 J.	17,13	16,78	16,30	13,75
20 J. - < 65 J.	60,07	60,20	60,15	53,47
65 J. - < 80 J.	13,67	13,87	14,10	21,33
älter als 80 J.	5,03	5,08	5,26	7,65

Quelle: IT.NRW, Stichtag 31.12. eigene Berechnungen

Diese Entwicklung hat Auswirkungen auf den Bedarf an kommunalen Dienstleistungen, aber auch auf die soziale und technische Infrastruktur wie Kindergärten, Schulen, Pflegeeinrichtungen oder Abfall-, Wasser- und Abwasserversorgung sowie der Abwasserentsorgung.

Hinzu treten die Unwägbarkeiten im Zusammenhang mit dem Zuzug von Menschen aus Krisenländern. Da davon auszugehen ist, dass viele dieser Menschen ein dauerhaftes Bleiberecht erlangen werden, muss für sie nicht zuletzt angemessener Wohnraum geschaffen werden.

Äußere Einflussfaktoren

(Chancen und/oder Risiken)

Die allgemeine Finanzsituation der Kommunen wird durch viele äußere Faktoren (z. B. Finanzlage des Landes, Konjunktur, Flüchtlingsthematik) beeinflusst. Aus der konjunkturellen Entwicklung können sich für den Kreis Coesfeld unter Umständen auch erhebliche Auswirkungen auf die Finanzsituation ergeben. So haben beispielsweise die Steuereinnahmen Einfluss auf die Umlagegrundlagen für die Kreisumlage und auch auf die Höhe der Finanzausgleichsleistungen im kommunalen Finanzausgleich. Die Finanzlage der Kommunen ist weiterhin als angespannt zu sehen. Sie ist aktuell insbesondere geprägt durch die finanziellen Folgen aus der Flüchtlingsproblematik.

Eigenkapital (Allgemeine Rücklage/Ausgleichsrücklage)

(Risiken)

Die Gesamtbilanz weist zum 31.12.2015 ein Eigenkapital von 23.116.885,47 € aus. Hiervon entfallen auf:

	Buchwert €
Allgemeine Rücklage	12.857.112,20
Sonderrücklagen	0,00
Ausgleichsrücklage	5.827.442,15
Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	294.281,00
Jahresüberschuss 2015	4.138.050,12

Der Kreis Coesfeld verfügt nur über ein geringes Eigenkapital (Eigenkapitalquote 1 zum 31.12.2015 von 6,6 %). Daher 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 zu bestimmen. Sie kann in Teilbeträgen festgesetzt und erhoben werden. Bisher musste die Notwendigkeit zur Erhebung einer Sonderumlage nicht thematisiert werden.

FMO Flughafen Münster/Osnabrück GmbH

(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 gekürzt 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. Bis zum Jahr 2025 soll ein ausgeglichenes Ergebnis erreicht werden. Der Anteil des Kreises Coesfeld an der GmbH beträgt 0,45 Prozent. Aktuelle Bemühungen des Gesellschafters Kreis Steinfurt auf eine höhere Beteiligung der Münsterlandkreise sind bei den Kreisen Borken, Coesfeld und Warendorf auf Ablehnung gestoßen. Eine Veränderung der Beteiligung des Kreises Coesfeld ist nicht vorgesehen (siehe Kreistagsbeschluss vom 03.02.2016).

Im Zuge der Erstellung des Jahresabschlusses der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld für das Haushaltsjahr 2014 erfolgte bei der Finanzanlage FMO eine Neubewertung. In Anwendung der Eigenkapitalspiegelbildmethode zum 31.12.2014 ergibt 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 € ergab sich damit für 2014 ein Abschreibungsaufwand von 166.601 €. Dieser Betrag war mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Jugendhilfe - Tagesbetreuung von Kindern

(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 zum einen 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 in den nächsten Jahren zu rechnen. Zum anderen ist aber auch in den letzten Jahren eine konstante Zuwanderung in den Zuständigkeitsbereich des Kreisjugendamtes zu verzeichnen. Die guten wirtschaftlichen Rahmenbedingungen des Kreises Coesfeld führen dazu, dass immer mehr Menschen in den Kreis Coesfeld ziehen. Dabei hat die Frauenerwerbsquote inzwischen einen hohen Stand erreicht.

Nicht zuletzt ist auch davon auszugehen, dass die generelle Nachfrage nach Kinderbetreuung in der Zukunft weiter steigen wird. Das Angebot der öffentlichen Kindertagespflege wird 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 gewollt ist.

Die Frage, wie viele Betreuungsplätze für Flüchtlinge zukünftig in den Einrichtungen benötigt werden, kann derzeit nicht abgeschätzt werden. Es ist aber davon auszugehen, dass sich hier mittelfristig ein weiterer deutlicher Bedarf ergeben wird.

All diese Rahmenbedingungen führen dazu, dass das Angebot an Betreuungsplätzen bereits jetzt schon an seinen Grenzen angekommen ist und die Zahl der Betreuungsplätze in allen Städten und Gemeinden im Zuständigkeitsbereich des Kreisjugendamtes Coesfeld dringend ausgebaut werden muss, um den zu prognostizierenden zukünftigen Bedarf, aber auch die jetzt schon bestehende Nachfrage, decken zu können. Hier ist mit nicht unerheblichen Investitionskosten zu rechnen. Selbst wenn die Gebäude durch Investoren errichtet werden und zunächst keine Baukosten für die öffentliche Hand anfallen, so sind künftig zusätzliche Mietkosten zu finanzieren und die neuen Gruppen müssen mit einer Erstausrüstung versehen werden.

Des Weiteren ist geplant, die Finanzierung der Kindertagesbetreuung umfassend zu reformieren und voraussichtlich durch ein neues Gesetz zu ersetzen. Die Eckpunkte dazu sollen noch in der laufenden Legislaturperiode abgestimmt werden, das Inkrafttreten ist dann zum Kindergartenjahr 2019/20 geplant. Bis dahin wird die jährliche Erhöhung der Kindpauschalen von derzeit 1,5 % auf 3 % angehoben.

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. Es ist mit weiter steigenden Nachfragen vor allem bei den Kindern unter 2 Jahren zu rechnen. Deren Betreuung in den Typ II Gruppen ist aber sehr kostenträchtig. Allein dieser Anstieg führt zu einem Ausbaubedarf, da die derzeitige Gruppenstruktur mit den vorhandenen Plätzen für Kinder unter 2 Jahren für einen weiteren Anstieg der Kinderzahlen in dieser Altersgruppe nicht ausgerichtet ist.
- 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, so dass Schwankungen nicht durch gegenläufige Entwicklungen in anderen Orten ausgeglichen werden können. Wird es weiterhin so hohe Wanderungsgewinne geben wie in den letzten Jahren?
- Welche Nachfragesteigerung ist durch Flüchtlinge zu erwarten? Wie viele werden es insgesamt werden und wie wird das Nachfrageverhalten dieser Bevölkerungsgruppe sein? Eher wie bisher bei den 3-6 jährigen Kindern oder doch verstärkt auch im U3 Bereich?
- Welche Änderungen ergeben sich aus der Diskussion zur Reform der Kindergartenfinanzierung?
- Welche Auswirkungen wird die Umstellung der Finanzierung auf eine spitze Abrechnung der Istkosten 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 deutlich eine Verlagerung zu den kostenintensiven 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 zur Erziehung

(Risiken)

Derzeit bestehen viele Unsicherheiten im Zusammenhang mit der aktuellen Flüchtlingssituation, insbesondere mit der Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen (umF). Grundsätzlich sollten durch den Kostenerstattungsanspruch gegenüber dem Land NRW keine finanziellen Belastungen für die örtlichen Jugendämter entstehen, inwiefern das in der Praxis nahtlos umzusetzen ist, lässt sich noch nicht abschätzen. Aufgrund fehlender Betreuungsplätze hat sich das Kreisjugendamt Coesfeld zum Betrieb einer eigenen Brückeneinrichtung entschieden, die im Rahmen einer interkommunalen Kooperation vom Kreisjugendamt Coesfeld und den Jugendämtern der Städte Dülmen und Coesfeld gemeinsam genutzt wird. Innerhalb nur weniger Wochen wurde das St. Josefhaus in Seppenrade umgebaut und eingerichtet und konnte bereits am 09.12.2015 als Brückeneinrichtung für die Betreuung von umF in Betrieb genommen werden. Insgesamt können dort 68 umF betreut werden. Es ist die erste Einrichtung dieser Art, die das Kreisjugendamt selber führt, so dass keine Erfahrungswerte vorliegen. Der Mietvertrag über das Objekt ist zunächst für 5 Jahre befristet. Über diesen Zeitraum laufen auch die Abschreibungszeiträume für die Einrichtungsgegenstände. Inwiefern die Einrichtung über den ganzen Zeitraum betrieben werden kann/muss, ist zum jetzigen Zeitpunkt offen.

Eine weitere Aufgabe, die im Zusammenhang mit der Flüchtlingssituation kontinuierlich steigt, ist die Beratung von Flüchtlingsfamilien. Durch die Sprachbarrieren sind diese Beratungen zeitlich wesentlich aufwändiger. Für die Mitarbeiter des Allgemeinen Sozialen Dienstes wird dabei zunehmend der Kinderschutz in diesen Familien zum Thema.

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

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.

In den vergangenen Jahren sind wiederholt Gutachten zum kommunalen Finanzausgleich erstellt worden. So werden in Fachkreisen beispielsweise das „Gutachten zur Weiterentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs in Nordrhein-Westfalen“ der Gesellschaft zur Förderung der finanzwissenschaftlichen Forschung e.V. des Finanzwissenschaftlichen Forschungsinstituts an der Universität Köln (FiFo Köln) und das Gutachten zur finanziellen Mindestausstattung der Kommunen von Prof. em. Dr. Lange diskutiert.

Chancen für den Kreis Coesfeld könnten sich dann ergeben, wenn das Land NRW künftig den Verbundsatz von bisher 23 % im GFG 2016 (in den Achtzigerjahren 28,5 %) erhöht oder eine Teilschlüsselmassenanpassung bei den Schlüsselzuweisungen zugunsten der Kreise vornehmen würde. Es bleibt abzuwarten, welche Entwicklungen sich hierzu in den jährlichen Gemeindefinanzierungsgesetzen ab 2017 ergeben.

Bei den Schlüsselzuweisungen sowie bei der Kreisumlage handelt es sich für den Kreis Coesfeld um Erträge von erheblicher Bedeutung. In 2015 sind allein 36,1 % der ordentlichen Erträge umlagenfinanziert. Darüber hinaus entfallen 13,1 % 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 Kreises Coesfeld.

Konjunkturelle Entwicklung

(Chancen und/oder Risiken)

Die konjunkturelle Entwicklung in Deutschland hat auch Auswirkungen auf die allgemeine Finanzsituation der Kommunen. 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 Finanzzuweisungen im kommunalen Finanzausgleich auswirken. In der Zeit vom 01.07.2015 bis 30.06.2016 (Referenzperiode für den kommunalen Finanzausgleich) war bei der Gewerbesteuer der kreisangehörigen Städte und Gemeinden ein steigendes Aufkommen zu verzeichnen. Diese Entwicklung könnte bei einigen Kommunen zur Folge haben, dass sie in 2017 keine Schlüsselzuweisungen erhalten. Nach der Arbeitskreisrechnung zum GFG 2017 vom 20.07.2016 werden die Stadt Billerbeck und die Gemeinde Rosendahl in 2017 keine Schlüsselzuweisung erhalten.

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 und die Kosten je Fall steigen.

Mit der Haushaltssatzung des LWL für das Haushaltsjahr 2016 wurde der Hebesatz zur Landschaftsumlage auf 16,7 % (2015 = 16,5 %) festgesetzt. Unter Berücksichtigung des Rücksichtnahmegebots auf die Mitgliedskörperschaften bzw. auf deren Haushaltswirtschaft erfolgte zum Ausgleich des Ergebnisplans des LWL für 2016 eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage (rd. 18,4 Mio. €). Damit ist der Haushalt des LWL für 2016 nur fiktiv ausgeglichen. Der Haushalt des LWL sieht in der mittelfristigen Finanzplanung für 2017 bis 2019 keine weitere Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage vor. Daher ist auch durch das Erreichen des originären Haushaltsausgleichs in künftigen Haushaltsjahren mit weiteren Belastungen für die Mitgliedskörperschaften zu rechnen.

Für 2016 ist ein weiterer Anstieg des Zahlbetrages bei der Landschaftsumlage zu verzeichnen. Vom Kreis Coesfeld ist an den LWL in 2016 ein Betrag von rd. 45,9 Mio. € zu zahlen. Damit ergibt sich gegenüber dem Abrechnungsbetrag für 2015 von 43,1 Mio. € eine Mehrbelastung von rd. 2,8 Mio. €. Für das Haushaltsjahr 2017 ist zudem eine nicht unerhebliche Erhöhung des Hebesatzes zur Landschaftsumlage und damit auch des Zahlbetrages zu erwarten.

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. Es 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 31.12.2015 in Höhe von 24.723.902,90 € 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 und Ermächtigungsübertragungen). 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. Eine Gefährdung der Kassenliquidität an sich ergibt sich hieraus jedoch nicht.

Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)

(Risiken)

Dem Kreis werden gem. 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 soll 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-Tarif stellen die Prognosedaten der Fahrgeldeinnahmen grundsätzlich ein unkalkulierbares Risiko dar. Durch einen geringeren Fremdnutzeranspruch in 2013 hat sich infolgedessen auch der für 2013 prognostizierte Gesamtanspruch an den Fahrgeldeinnahmen aus der Einnahmenaufteilung reduziert. Deshalb hat sich der Zahlungsausgleich auf den Restanspruch aus der Einnahmenaufteilung 2013 entsprechend verringert.

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 Aufstellung und Ausführung des Personaletats hängen einerseits im Wesentlichen von der Entwicklung der Tarifentgelte und Beamtenbezüge sowie der darauf aufsetzenden Entwicklung der Versorgungsaufwendungen und andererseits von der Veränderung des Personalbestandes ab.

Im Bereich der Tarifbeschäftigten konnte in der Tarifrunde für den öffentlichen Dienst am 29.04.2016 eine Einigung erzielt werden. Die Einigung sieht eine Gehaltssteigerung von 2,4 % ab dem 01.03.2016 und weitere 2,35 % ab dem 01.02.2017 für den TVöD und den TV-Fleischuntersuchung vor. Gegenüber dem Jahresergebnis 2015 ist allein aufgrund des Tarifabschlusses mit einem Mehraufwand in Höhe von rund 400.000 € für das Jahr 2016 zu rechnen. Die Steigerung ist bei der Haushaltsaufstellung 2016 allerdings in genau dieser Höhe eingeplant worden, so dass aufgrund des Abschlusses keine finanziellen Abweichungen gegenüber der Planung zu erwarten sind.

Die Tarifvertragsparteien haben sich zudem zwischenzeitlich auf eine neue Entgeltordnung zum TVöD geeinigt, die zum 01.01.2017 in Kraft tritt. Die genauen finanziellen Auswirkungen der neuen Eingruppierungsregelungen auf den Kreis Coesfeld können zurzeit noch nicht abgeschätzt werden können. Der Kommunale Arbeitgeberverband NW geht überschlägig davon aus, dass durch die neuen Eingruppierungsregelungen insgesamt eine Personalkostensteigerung in Höhe von ca. 1,7 % zu erwarten ist, die etwa zur Hälfte durch die gleichzeitig vereinbarte Kürzung bei der Jahressonderzahlung für die Tarifbeschäftigten aufgefangen werden soll.

Hinsichtlich der Besoldung der Beamten und Versorgungsempfänger wurde im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2016 die bereits feststehende Erhöhung der Bezüge um 2,1 % ab dem 01.08.2016 eingeplant. Erkenntnisse zur Höhe der möglichen Besoldungsanpassung ab dem Jahr 2017 liegen noch nicht vor.

Die weitere Entwicklung des Personalbestandes wird künftig weiterhin stark von den zusätzlich zu bewältigenden Aufgaben aufgrund des Flüchtlingsgeschehens beeinflusst werden. Neben der bereits mit dem Stellenplan 2016 umgesetzten Ausweitung, die aufgrund der zeitlich nachgelagerten Stellenbesetzung erst im Haushaltsjahr 2017 voll aufwandswirksam wird, ist zu erwarten, dass für diesen Zweck weiteres Personal zur Verfügung gestellt werden muss, um z. B. in der Ausländerbehörde eine ordnungsgemäße Aufgabenerledigung zu gewährleisten.

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 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 in der Kernverwaltung

(Risiken)

In der Kernverwaltung des Kreises Coesfeld ist seit Jahren das Thema Risikomanagement als Aufgabe definiert. So wurde in der Zeit vom 01.01.2013 bis zum 31.12.2015 eine Projektgruppe, bestehend aus Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern aus den Fachbereichen, eingesetzt. Projektauftrag war zunächst, vor dem Hintergrund der Anforderungen eines Risikomanagements, die Produktbeschreibungen aller Fachbereiche mit dem Schwerpunkt der Überarbeitung der Zieldefinition und Kennzahlen zu überprüfen. Die Überarbeitung der Produktbeschreibungen wurde durch die Projektgruppe zum Jahresende 2015 abgeschlossen. In weiteren Arbeitsschritten sollen nun Risiken identifiziert und bewertet werden.

Schuldenstand

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 belaufen sich die Verbindlichkeiten auf insgesamt rd. 45,3 Mio. €. Hierin enthalten sind Zahlungsverpflichtungen aus Krediten für Investitionen in Höhe von rd. 25,1 Mio. €. Weitere Einzelheiten hierzu ergeben sich aus dem Gesamtanhang (vgl. Ziffer 6).

Für die energetische Sanierung des Pictorius-Berufskollegs in Coesfeld wurden im März 2016 Kreditbeträge in Höhe von insgesamt 2.518.069 € (Darlehenslaufzeit 20 Jahre und Zinsbindung von 0,05 % für die ersten 10 Jahre) abgerufen. Ferner besteht noch eine bisher nicht realisierte Kreditermächtigung aus 2015 in Höhe von 2 Mio. €. Diese Kreditermächtigung ist für die Mitfinanzierung des Projektes der Regionale 2016 „WasserBurgenWelt“ vorgesehen. Nach Abzug der planmäßigen Tilgung für 2016 (Ansatz rd. 2,17 Mio. €) ist dann in 2016 ein Anstieg des Schuldenstandes (unmittelbare Verschuldung) auf rd. 27,4 Mio. € zu verzeichnen.

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

(Chancen und Risiken)

Vor dem Inkrafttreten des geplanten Bundesteilhabegesetzes gewährt der Bund den Kommunen für die Jahre 2015 bis 2017 eine Entlastung von insgesamt rd. 1 Mrd. €/Jahr. 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.

Am 16.06.2016 haben die Bundeskanzlerin und die Regierungschefinnen und -chefs der Länder den Weg festgelegt, auf dem die im Koalitionsvertrag auf Bundesebene angekündigte Entlastung in Höhe von jährlich 5 Mrd. Euro für die Kommunen ab dem Jahr 2018 fließen soll. Außerdem wurde vereinbart, dass der Bund - zunächst für die Jahre 2016 bis 2018 - diejenigen Mehrbelastungen bei den Kosten der Unterkunft, die infolge der Anerkennung von Asylbewerbern entstehen, in Anlehnung an das Verfahren bei Leistungen für Bildung und Teilhabe zu 100 % übernehmen wird. Die Landesregierung hat im Hinblick auf diese Vereinbarungen am 05.07.2016 beschlossen, den ab dem Jahr 2018 erhöhten Anteil des Landes an der Umsatzsteuer zur Verstärkung der Schlüsselmasse der Gemeindefinanzierungsgesetze ab dem Jahr 2018 zu verwenden.

Bei der ab 2018 geplanten 5 Mrd. € Entlastung für die Kommunen ist von folgenden vorläufigen Verteilungsmodalitäten auszugehen:

- 2,4 Mrd. € über den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer
- 1,6 Mrd. € über eine höhere Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft und
- 1 Mrd. € über eine Erhöhung des Länderanteils an der Umsatzsteuer; das Land Nordrhein-Westfalen wird seinen Anteil hieran Eins-zu-eins über die Schlüsselmasse des GFG an die Kommunen weitergeben.

Für NRW ergeben sich daraus im Jahr 2018 und den Folgejahren voraussichtlich etwa folgende Anteile:

- + 575 Mio. € beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer
- + 440 Mio. € bei der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft
- + 217 Mio. € beim Landesanteil an der Umsatzsteuer.

Nach einem Erlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales vom 14.07.2016 soll sich für die Kreisverwaltung Coesfeld ab 2018 ein Entlastungsbetrag aus der erhöhten Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft (bundesweit 1,6 Mrd. €) in Höhe von rd. 2,063 Mio. € ergeben. Soweit diese Bundeshilfe nicht für Mehraufwendungen des Kreises Coesfeld einzusetzen ist, könnte die Kreisumlage allgemein entsprechend reduziert werden. Es bleibt abzuwarten, wie die weiteren Entwicklungen hierzu verlaufen werden.

Bei der Entwicklung der Krankenhilfekosten war anhand der Jahresergebnisse 2006 bis 2008 noch eine gewisse Stagnation erkennbar. In den Jahren 2009 bis 2011 stiegen die Aufwendungen dann kontinuierlich bis auf rd. 850.000 € an. Anschließend schwankten sie zwischen rd. 585.000 € (2012), rd. 675.000 € (2013) und rd. 605.000 € (2014), was für 2015 zu einem Planungsansatz von 680.000 € führte. Tatsächlich liegt das Jahresergebnis bei rd. 300.000 €. Aufgrund ausstehender Rechnungen für das Jahr 2015 wurde eine Rückstellung in Höhe von 356.000 € gebildet. Wie in den Vorjahren wird darauf hingewiesen, dass die Kostenentwicklung in diesem Bereich kaum verlässlich zu kalkulieren ist.

Der hohe Flüchtlingszustrom könnte negative Auswirkungen auf die Aufwendungen haben. Die Flüchtlinge könnten jedoch erst nach positivem Ausgang ihres Asylverfahrens in den Rechtskreis des SGB XII wechseln. Darüber hinaus wird nach Abstimmung der Jobcenter im Münsterland aufgrund der bisher bekannten Daten und Prognosen davon ausgegangen, dass diese Personen weit überwiegend erwerbsfähig und relativ jung sein werden, so dass nur ein sehr geringer Anteil dem Personenkreis des SGB XII zuzuordnen sein wird.

Sozialhilfe - Ambulante Leistungen und Stationäre Pflege

(Risiken)

Nicht abzuschätzen ist derzeit auch, ob und wie sich eine verstärkte Anerkennung von Asylbewerbern als Asylberechtigte auf die Zahl der Leistungsberechtigten im Bereich der Eingliederungshilfe und der Hilfe zur Pflege nach dem SGB XII auswirken werden. Für das Jahr 2016 wurden hierfür noch keine zusätzlichen Aufwendungen eingeplant.

Im Bereich der Hilfe in besonderen Lebenslagen sind im Jahr 2015 keine Rechtsänderungen eingetreten, die weitreichende Folgen für den Kreis Coesfeld hatten. Das am 01.01.2015 in Kraft getretene Pflegestärkungsgesetz I beinhaltete insbesondere Leistungsverbesserungen der Pflegeversicherung (SGB XI). Durch das bereits verabschiedete Pflegestärkungsgesetz II werden nun zum 01.01.2017 neue Begutachtungsverfahren, ein neuer Pflegebedürftigkeitsbegriff und eine Umstellung der Pflegestufen auf fünf Pflegebedarfe eingeführt. Eine Einschätzung, welche finanziellen Auswirkungen diese Änderungen sowie ein noch im Jahr 2016 erwartetes „Pflegestärkungsgesetz III“ zur Anpassung der Sozialhilfe an die Pflegeversicherung haben werden, kann zum heutigen Zeitpunkt noch nicht gegeben werden.

Gleiches gilt für die möglichen Auswirkungen anderer für das Jahr 2016 geplante Gesetzesvorhaben, wie z. B. ein Bundesteilhabegesetz oder der angekündigten Änderungen der Zuständigkeiten zwischen örtlichem und überörtlichem Träger. Auch hier sind die Folgen derzeit noch nicht absehbar.

Sozialhilfe - Jobcenter

(Risiken)

Bei der Entwicklung der Zahl der Bedarfsgemeinschaften im SGB II 2015 / 2016 ist zu berücksichtigen, dass es hier aufgrund des enormen Zustroms von Flüchtlingen, auch in den Kreis Coesfeld, zu einem deutlichen Anstieg kommen wird. Hierbei ist zu beachten, dass die Flüchtlinge nach der Zuweisung zunächst von den Städten und Gemeinden Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz erhalten. Die Finanz- und Aufgabenverantwortung für die Gewährung dieser Leistungen liegt ausschließlich bei den Städten und Gemeinden. Erst bei einem positiven Ausgang des Asylverfahrens wechseln die Flüchtlinge in den Rechtskreis des SGB II. In welchem Umfang dies zu einer Erhöhung der Zahl der Bedarfsgemeinschaften führt, ist nur schwer zu kalkulieren.

Unter Berücksichtigung der bisher bekannten Daten und Prognosen wird nach Abstimmung mit den Jobcentern im Münsterland von einem flüchtlingsbedingten Mindestanstieg zwischen 10 und 15 % der Zahl der Bedarfsgemeinschaften in 2016 in der Region ausgegangen. Diese Werte wurden auch im Austausch mit anderen Jobcentern in NRW sowie im Rahmen des bundesweiten Benchlearning der Optionskommunen, als realistische Untergrenze eingeschätzt. Unter Beachtung dieser Annahmen geht die Fachabteilung aktuell weiterhin davon aus, dass sich die Zahl der Bedarfsgemeinschaften im Jahresdurchschnitt mindestens von 4.500 um 500 auf 5.000 erhöhen wird. Dies entspricht einer Steigerung um 11 %. Ob diese Untergrenze aufgrund der tatsächlichen Zugänge im SGB II in 2016 auch tatsächlich ausreichend sein wird, ist im Laufe des Jahres 2016 stetig zu prüfen. Dem Kreis Coesfeld liegen keine Erkenntnisse vor, die eine Reduzierung der geplanten Fallzahlerhöhung rechtfertigen würden.

Straßenbau und -unterhaltung

(Risiken)

2015 umfasste das Infrastrukturvermögen im Straßenbau 416 km Kreisstraßen, ein Radwegenetz von 168 km und 109 Brückenbauwerke. Das Anlagevermögen in der Produktgruppe 66 bezogen auf Straßen, Brücken und Radwege (ohne Grund und Boden) bezifferte sich zum 31.12.2015 auf insgesamt rd. 134,4 Mio. € (31.12.2014 = 137,4 Mio. €). Damit verbunden waren in 2015 planmäßige Abschreibungen in Höhe von rd. 5,2 Mio. €. Die Zugänge setzten sich zusammen aus den Investitionen für den Neubau von Straßen und Radwegen (rd. 0,65 Mio. €), wertverbessernde Baumaßnahmen (rd. 1,35 Mio. €) sowie der aktivierten Eigenleistung (rd. 0,2 Mio. €).

Probleme im Grunderwerb bzw. mit der Verkehrsführung bewirken bei 3 Projekten eine Verzögerung. Die Bauleistungen konnten erst zum Jahresende 2015 ausgeschrieben und vergeben werden. Damit fallen die Ausgaben erst in 2016 an und bewirken bei der Reinvestitionsquote (IST 31 % / Ansatz 75 %) sowie beim Umfang der wertverbessernden Baumaßnahmen (IST 3,5 km / Ansatz 10 km) eine Verschiebung nach 2016.

Wie bereits in den Vorjahren beschrieben, ist weiterhin eine tendenzielle Verschlechterung des Straßennetzes zu beobachten, da viele Strecken vor mehr als 40 Jahre für eine deutlich geringere Belastung dimensioniert wurden als sie heute existiert. Um kurzfristig entgegenzuwirken wurden in den vergangenen 2 Jahren zusätzliche Haushaltsmittel für die Straßenunterhaltung (u. a. Oberflächenbehandlungen) zur Verfügung gestellt. Langfristig wird es aber weiterhin erforderlich sein, dass gesamte Straßennetz den Anforderungen entsprechend auszubauen. Unter Berücksichtigung der Aufbaudaten, Verkehrsbelastung und Fördermöglichkeiten wurde 2014 ein mittelfristiges Rahmenbauprogramm aufgestellt. Das Bauprogramm beinhaltet eine Steigerung der Reinvestitionsquote bis 2018 auf 100 %. Allerdings muss darauf hingewiesen werden, dass nicht allein die finanzielle Ausstattung im Bereich der Sachleistungen ausreicht, sondern vielmehr über eine Aufstockung des Personals in der Abteilung 66 – Straßenbau und -unterhaltung nachgedacht werden muss.

Im Bereich des Maschinen- und Fuhrparks des Bauhofes sind kontinuierlich Investitionen vorzunehmen, um eine Überalterung und damit unwirtschaftliche Reparaturen zu vermeiden. Ein Ausfall der Geräte bedeutet auch Verzögerungen in der Aufgabenabwicklung, z. B. im Winterdienst.

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: 01.01.2015 bis 31.12.2015) ergeben sich aus den folgenden Tabellen:

Dr. Schulze Pellengahr, Christian	Landrat (ab 21.10.2015)
<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 • REGIONALE 2016 Agentur GmbH, Velen, Mitglied der Gesellschafterversammlung (Vorsitzender), Mitglied des Aufsichtsrates (stellv. Vorsitzender), Mitglied des Lenkungsausschusses • DRK-gemeinnützige Gesellschaft für Soziale Arbeit und Bildung im Kreis Borken mbH, Borken, Mitglied des Aufsichtsrates • DRK-gemeinnützige Gesellschaft für Sozialen Service und Bildung im Kreis Borken mbH, Borken, Mitglied des Aufsichtsrates • DRK-gemeinnützige Pflege- und Servicebetriebe Region Borken-Bocholt GmbH, Borken, Mitglied des Aufsichtsrates • DRK-gemeinnützige Integrationsbetriebe Region Borken-Bocholt GmbH, Borken, Mitglied des Aufsichtsrates • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung (Vorsitzender), Mitglied des Beirates, Mitglied des Verwaltungsrates (beratend), Mitglied des Risikoausschusses (beratend), Mitglied des Hauptausschusses (beratend) • Sparkassenstiftung für den Kreis Coesfeld, Mitglied des Kuratoriums (Vorsitzender) • Studieninstitut für kommunale Verwaltungen Westfalen-Lippe, Bielefeld, Mitglied der Zweckverbandsversammlung • Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen, Herne, Mitglied des Verwaltungsrates (noch nicht formal bestellt) • Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG), Mitglied der Mitgliederversammlung • Stiftung des Richard-von-Weizsäcker-Berufskollegs, Lüdinghausen, Mitglied des Stiftungsforums • 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 • Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO), Greven, Mitglied der Gesellschafterversammlung • Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC), Mitglied der Gesellschafterversammlung • Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC), Mitglied der Gesellschafterversammlung • Gelsenwasser AG, Mitglied des Kommunalbeirates • Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e.V., Vorsitzender des Kreisverbandes • Naturschutzzentrum Kreis Coesfeld e.V., Mitglied der Delegiertenversammlung • Landkreistag NRW e.V., Düsseldorf, Mitglied des Vorstandes • Freiherr-vom-Stein-Gesellschaft e.V., Münster, Mitglied der Mitgliederversammlung • Fördergesellschaft der Universität Münster e.V., Münster, Mitglied der Mitgliederversammlung • Fördergesellschaft der Fachhochschule Münster, Münster, Mitglied der Mitgliederversammlung • Westfälische Verwaltungs- und Wirtschaftsakademie Münster e.V., Münster, Mitglied der Mitgliederversammlung • Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung, Stifterkolleg und Mitglied des Kuratoriums • EUREGIO e.V., Mitglied im EUREGIO-Rat • Stiftung agri-cultura – Bürgerstiftung für Velen und Ramsdorf, Vorsitzender des Vorstandes 	

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 für kommunale Verwaltung 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 • 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 • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), Mitglied der Verbandsversammlung 	
Dr. Biehle, Jerome Eric	Studienleiter/Lehrerausbildung
<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 	
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, Zapfweg 18, 48653 Coesfeld, Geschäftsführer des Hausvereins 	
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 	
Haselkamp, Anneliese	Landfrau
<ul style="list-style-type: none"> Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung 	
Haub, Christoph (ab 01.10.2015)	Industriekaufmann/Key-Account-Manager
<ul style="list-style-type: none"> 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 	
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 	
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 • Verein zur Förderung des St.-Pius-Gymnasium Coesfeld e.V., Mitglied im Vorstand • Beirat der Natur- und Umweltschutzakademie NRW, Mitglied für die FDP-Landtagsfraktion 	
Hofacker, Maike	Umschülerin
<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 	
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 	
Kunstlewe, 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 • Sparkasse Westmünsterland, stellv. Mitglied des Verwaltungsrates • EUREGIO e.V., stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung • Verein zur Förderung der psychosozialen Dienste im Kreis Coesfeld, Vorsitzender • Verein Freunde und Förderer der Christophorus-Kliniken e.V., Vorstandsmitglied • CDU Stadtverband Coesfeld, Vorsitzender 	
Neumann, Michael (ab 30.10.2015)	Referent
<ul style="list-style-type: none"> • keine Mitgliedschaften 	
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 	
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 	
Schulze Havixbeck, Hubert	Pensionär
<ul style="list-style-type: none"> • Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (SPNV), stellv. Mitglied der Versammlungsversammlung • 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"> EUREGIO e.V., Mitglied der Mitgliederversammlung Naturschutzzentrum Kreis Coesfeld e.V., stellv. Mitglied in der Delegiertenversammlung 	
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 	
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 Naturschutzzentrum Kreis Coesfeld e.V., Vertreter des Kreises in der Delegiertenversammlung 	
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 	
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 	
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 2015 aus dem Kreistag ausgeschieden sind:

Püning, Konrad	Landrat (bis 20.10.2015)
	<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 • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Risikoausschusses (Vorsitzender) • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied des Hauptausschusses • Sparkasse Westmünsterland, Mitglied der Zweckverbandsversammlung (Vorsitzender) • 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

Dr. Habersaat, Kai (bis 14.10.2015)	Lebensmittelchemiker
<ul style="list-style-type: none"> • Ascheberger Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH (AGEG), Ascheberg, Mitglied des Aufsichtsrats • UWG-Kreis Coesfeld (freie Wählergemeinschaft), Coesfeld, stv. Vorsitzender 	
Müller, Elke (bis 30.09.2015)	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 	

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 und GFC:

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

Beteiligungsbericht

zum

Gesamtabschluss 2015

Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeines	3
2. Ziele der Beteiligungsberichterstattung und Rechtsgrundlagen.....	4
3. Übersicht über den Bestand an Beteiligungen am 31.12.2015.....	5
4. Einzelberichterstattung.....	6
4.1 Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC).....	6
4.2 Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC).....	12
4.3 Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc)	16
4.4 Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)	21
4.5 REGIONALE 2016 – Agentur GmbH	27
4.6 Zentrum für Informations-, Kommunikations- und Umwelttechnik im Kreis Coesfeld GmbH (INCA).....	32
4.7 Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (KSG)	36
4.8 Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld eG (WSG)	42
4.9 Flughafen Münster/Osnabrück GmbH (FMO).....	47
4.10 Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe (CVUA-MEL) .	53
4.11 Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM)	57
4.12 Zweckverband „Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen – Lippe“ (Stiwl)	62
4.13 Sparkassenzweckverband Westmünsterland.....	66
4.14 Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung	71
5. Erläuterung von Kennzahlen	76

1. Allgemeines

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

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

Der Kreis Coesfeld war am 31.12.2015 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.

Zum 01.01.2016 entstand der Zweckverband EUREGIO, ein Zusammenschluss deutscher und niederländischer Gemeinden, Städte, (Land-)Kreise und Waterschappen, der bislang in Form eines eingetragenen Vereins (EUREGIO e. V.) geführt wurde. Gem. Artikel 1 der Satzung ist die EUREGIO ein öffentlich-rechtlicher Zweckverband mit Sitz in Gronau/Westf. Der Kreis Coesfeld ist Mitglied des Zweckverbandes EUREGIO (Artikel 5), der u. a. die Aufgabe hat, die regionale grenzüberschreitende Zusammenarbeit ihrer Mitglieder zu fördern, zu unterstützen und zu koordinieren. Die EUREGIO ist für ihre Mitglieder in deren Interesse und ausschließlich grenzüberschreitend tätig mit dem Ziel, ihre Gesamtinteressen gegenüber internationalen, nationalen und anderen Institutionen wahrzunehmen. Da der Zweckverband EUREGIO erst zum 01.01.2016 entstand, findet er im Beteiligungsbericht 2015 noch keine weitere Berücksichtigung.

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

2. Ziele der Beteiligungsberichterstattung und Rechtsgrundlagen

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

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

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

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

Im Bericht sind die Bilanzen sowie die Gewinn- und Verlustrechnungen der Beteiligungen in einer Zeitreihe abzubilden, die das abgelaufene Geschäftsjahr, das Vorjahr und das Vorvorjahr umfasst (§ 52 Abs. 2 Satz 1 GemHVO NRW). Ferner ist nach § 52 Abs. 3 GemHVO NRW dem Bericht eine Übersicht über die gemeindlichen Beteiligungen unter Angabe der Höhe der Anteile an jeder Beteiligung in Prozent beizufügen.

Dieser Beteiligungsbericht enthält die vorgenannten Berichtsinhalte.

3. Übersicht über den Bestand an Beteiligungen am 31.12.2015

Privatrechtliche Organisationsformen		Öffentlich-rechtliche Organisationsformen	
100 %	Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC)	6,25%	Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Münsterland-Emscher-Lippe (CVUA-MEL)
100 %	Gesellschaft zur Förderung regenerativer Energien GmbH (GFC)		Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Münsterland (ZVM)
66 %	Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH (wfc)		Zweckverband "Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe" (Stiwl)
27,09%	Regionalverkehr Münsterland GmbH (RVM)		Sparkassenzweckverband Westmünsterland
100 %	RVM Verkehrsdienst GmbH		Nachrichtlich ab 01.01.2016: EUREGIO Zweckverband
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 Wohnungsbaugesellschaft 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 31.12.2015 beträgt das Stammkapital 275.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2015 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 2013 ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

	2013	2014	2015
Abfälle aus Haushaltungen	108.829 t	111.742 t	110.241 t
Rest- und Sperrmüll	25.059 t	23.776 t	23.727 t
Bio- und Grünabfall	44.607 t	48.173 t	44.740 t
Altpapier	14.773 t	14.744 t	15.161 t
DSD (Duales System Deutschland)	11.017 t	11.291 t	11.646 t
Altholz, Altmetall, E-Schrott u. a.	13.207 t	12.995 t	14.159 t
Verwertungsquote	77,3 %	82,5 %	82,3 %
Bodenmengen Deponie Coesfeld-Flamschen	0 t	0 t	0 t
Flächen des Flächenpoolmanagements	75,39 ha	82,65 ha	82,65 ha
Wertpunktstand insgesamt zum Jahresende	1.282.871	2.013.651	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 Wertstofflöse werden auch in 2016 direkt und entsprechend der jeweils vor Ort erfassten Wertstoffmenge an die jeweilige Stadt bzw. Gemeinde ausgezahlt.

Die Gesellschaft plant für das Geschäftsjahr 2016 laut Wirtschaftsplan mit einem Jahresüberschuss nach Steuern von 65.000 €. Es sind 262.000 € 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 2013 dargestellt:

Art der Leistungen	2013 €	2014 €	2015 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Entgeltzahlungen des Kreises an die WBC nach LSP	7.411.532	6.882.274	6.967.297
Entnahmen aus Rücklage Abfallwirtschaft/Auflösung Rückstellungen für Deponien	69.871	9.678	382.259
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 31.12.2015 gegenüber der WBC noch Forderungen aus den Darlehensgewährungen von insgesamt 1.555.215,51 €.

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 bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015
Aufsichtsrat	a) 8 Mitglieder b) 8 Stimmen	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau Ktabg. Manfred Kunstlewe Ktabg. Anton Holz Ktabg. Werner Schulze Esking Ktabg. Margarete Schäpers Ktabg. Henning Höne Ktabg. Stefan Kohaus Ktabg. Dr. Thomas Wenning

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)	2013	2014	2015
Anstellung bei der WBC	2,42	2,42	3,42
Personalgestellung durch Kreis Coesfeld	2,50	2,40	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	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	112.159,00	107.166,00	1.400,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	4.470.437,47	4.269.750,47	4.068.714,47
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	28.767,00	25.486,00	31.670,00
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	271.844,67	491.234,69	428.291,31
2. Forderungen gegen Gesellschafter	41.102,11	17.183,67	115.859,19
3. Sonstige Vermögensgegenstände	37.498,43	54.000,45	26.593,60
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.471.779,22	1.636.492,90	1.474.362,36
C. Rechnungsabgrenzungsposten	14.418,00	13.884,00	116.229,00
Bilanzsumme	6.448.005,90	6.615.198,18	6.263.119,93

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	275.000,00	275.000,00	275.000,00
II. Kapitalrücklage	2.008.468,91	2.208.468,91	2.176.536,14
III. Verlustvortrag	-101.513,47	22.818,34	123.988,01
IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	124.331,81	101.169,67	136.924,87
Eigenkapital insgesamt	2.306.287,25	2.607.456,92	2.712.449,02
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	33.202,00	4.837,00	20.001,00
2. sonstige Rückstellungen	33.900,00	35.200,00	31.615,00
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	667.391,94	454.277,87	519.944,80
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2.235.689,06	2.131.453,87	1.617.828,21
5. Sonstige Verbindlichkeiten	65.707,72	160.336,58	157.221,96
D. Rechnungsabgrenzungsposten	1.105.587,93	1.221.351,94	1.203.680,94
E. Passive latente Steuern	240,00	284,00	379,00
Bilanzsumme	6.448.005,90	6.615.198,18	6.263.119,93

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Eigenkapitalquote	35,77 %	39,42 %	43,31 %
Fremdkapitalquote	64,23 %	60,58 %	56,69 %
Sachanlagenintensität	69,78 %	64,93 %	65,47 %

Gewinn- und Verlustrechnung der WBC

	2013	2014	2015
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	9.506.143,18	8.834.827,25	9.457.277,37
2. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	160.359,90	111.064,56	110.046,62
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	41.874,77	143.744,69	55.032,71
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	8.565.982,32	7.801.823,63	8.440.866,33
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	95.739,44	94.844,85	126.280,64
b) soziale Abgaben	18.264,29	19.030,74	26.316,44
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen	296.672,03	270.004,37	216.124,32
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	356.976,05	362.872,27	387.158,35
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.369,33	1.616,05	464,55
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	77.966,48	71.433,19	70.359,05
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	217.397,03	183.754,12	245.650,70
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	77.121,31	76.174,85	105.701,44
12. Sonstige Steuern	15.943,91	6.409,60	3.024,39
13. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	124.331,81	101.169,67	136.924,87

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 der WBC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 24.03.2016.

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 31.12.2015 beträgt das Stammkapital 25.000,00 €. Einziger Gesellschafter mit einer 100 %-igen Beteiligung ist der Kreis Coesfeld.

In der Schlussbilanz des Kreises Coesfeld zum 31.12.2015 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 2013 ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

	2013	2014	2015
Rohbiogaserwerb	7.121.960 kWh	21.313.650 kWh	22.338.037 kWh
Energieleistung d. Stromerzeugung	2.559.024 kWh	492.414 kWh	301.500 kWh
Biomethanverkauf	38.885 kWh	19.003.691 kWh	20.731.071 kWh

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 20 Mio. kWh im Jahre 2015 mehr als erfüllt werden. Es ist insoweit für 2016 eine gleichbleibende Biomethan-Einspeisemenge zu erwarten.

Die Gesellschaft plant für das Geschäftsjahr 2016 laut Wirtschaftsplan mit einem Jahresüberschuss nach Steuern von 92.669 €. Als Ergebnis der Entwicklung von Klimaschutzprojekten sind Investitionen im Zusammenhang mit der Errichtung von BHKW-Anlagen zur Eigenstromnutzung an Liegenschaften des Kreises Coesfeld geplant. Darüber hinaus sieht die Gesellschaft eine größere Marketingmaßnahme zur Errichtung einer flächendeckend einheitlichen Ladeinfrastruktur für Elektrofahrzeuge im Kreis Coesfeld vor. Langfristig soll ein flächendeckender Betrieb von Ladesäulen wirtschaftlich erreicht werden. 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 2013 dargestellt:

Art der Leistungen	2013 €	2014 €	2015 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Darlehensgewährung durch den Kreis Coesfeld	1.200.000	390.000	0

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. Die Darlehensrestforderungen gegenüber der GFC belaufen sich zum 31.12.2015 auf 2.320.000,00 €.

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 bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015
Aufsichtsrat	a) 8 Mitglieder b) 8 Stimmen	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau Ktabg. Manfred Kunstlewe Ktabg. Anton Holz Ktabg. Werner Schulze Esking Ktabg. Margarete Schäpers 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 nachfolgenden Bilanzen sowie den Gewinn- und Verlustrechnungen zu entnehmen.

Bilanz der GFC

Aktivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
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	520.395,90	2.530.735,16	2.363.907,92
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	592,58	444,43	296,29
3. Anlagen im Bau	1.781.872,30	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.130,00	1.194,40	1.194,40
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	157.126,02	171.222,10	179.957,89
2. Forderungen gegen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	46.495,10	51.899,83	67.998,12
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	94.224,45	313.012,56	378.996,86
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	2.601.836,35	3.068.508,48	2.992.351,48

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
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	61.931,91	27.613,60	171.450,87
IV. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	89.545,51	143.837,27	136.275,47
Eigenkapital insgesamt	152.613,60	296.450,87	432.726,34
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	12.727,00	37.162,00	1.242,00
2. sonstige Rückstellungen	15.410,00	36.440,00	38.140,00
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	132.770,82	119.222,65	113.592,73
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	72.221,41	110.984,31	58.887,55

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2.216.093,52	2.468.248,65	2.330.360,58
6. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	17.402,28
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
E. Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	2.601.836,35	3.068.508,48	2.992.351,48

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Eigenkapitalquote	5,87 %	9,66 %	14,46 %
Fremdkapitalquote	94,13 %	90,34 %	85,54 %
Sachanlagenintensität	88,51 %	82,50 %	79,01 %

Gewinn- und Verlustrechnung der GFC

	2013	2014	2015
	€		€
1. Umsatzerlöse	396.521,91	1.295.530,12	1.362.290,79
2. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	0,00	-1.826,08	1.050,80
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	101.729,40	597.874,98	630.889,93
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	73.007,74	160.695,25	129.723,52
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	5.200,00	1.200,00	1.200,00
b) soziale Abgaben	1.050,08	191,88	193,08
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen	24.714,31	142.471,03	179.207,08
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	41.351,62	111.064,16	137.135,55
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	288,81	225,27	114,67
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	47.408,89	76.845,33	77.600,00
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	102.348,68	203.586,68	207.507,10
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	12.803,17	59.749,41	71.231,63
12. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
13. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	89.545,51	143.837,27	136.275,47

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 der GFC ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 24.03.2016.

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 31.12.2015 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 31.12.2015 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 31.12.2015 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 31.12.2015 ist die wfc bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 68.640,00 € bilanziert.

4.3.5 Leistungen der Beteiligung

Ab dem Jahr 2013 ergeben sich u.a. folgende Leistungsdaten:

	2013	2014	2015
Existenzgründungsförderung			
Beratungen, Anzahl	203	217	191
durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl	6	6	6
durchgeführte Informationsveranstaltungen, Anzahl der Teilnehmer	90	88	82
durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl	4	5	6
durchgeführte Gründerzirkel und –workshops, Anzahl der Teilnehmer	16	17	19
Beratungsprogramm Wirtschaft des Landes NRW (BPW)			
gestellte Anträge, Anzahl	20	23	17
Zuschussvolumen ca. in €	30.000	34.500	25.500
Gründercoaching Deutschland			
gestellte Anträge, Anzahl	26	38	17
Zuschussvolumen ca. in €	91.000	133.000	59.500
Beratungen zur Unternehmensentwicklung			
Anzahl	41	39	38
Zuschussvolumen insgesamt in €	196.000	183.300	132.000
Bildungsscheck NRW			
Beratungen	308	477	188
Zuschussvolumen ca. in €	301.000	465.000	153.000
Innovationsförderung			
Anzahl	29	91	120
Zuschussvolumen ca. in €	1.847.000	150.000	230.000
Sonstige Fördermittelberatung			
Anzahl	58	71	88
Ansiedlung/Standortberatung			
Anzahl	44	47	50

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 2013 dargestellt:

Art der Leistungen	2013 €	2014 €	2015 €
Gewährte Bürgschaften	0	0	0
Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt	255.554,83	259.799,72	259.722,97

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. Claus Löcken) <u>Nicht stimmberechtigtes Mitglied:</u> Ktabg. Enrico Zanirato Ktabg. Manfred Kunstlewe
Aufsichtsrat	a) 8 b) 8	Landrat Konrad Püning (bis 20.10.2015) Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr (ab 21.10.2015) Ktabg. Carsten Rampe Ktabg. Klaus-Viktor Klerbaum

4.3.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2013	2014	2015
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	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2,55	2,55	10.165,55
II. Sachanlagen			
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	35.495,05	30.066,05	33.816,55
III. Finanzanlagen			
Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
-Forderungen aus Lieferung und Leistung und sonstige Vermögensgegenstände	62.852,85	15.930,62	39.814,54
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	190.673,78	268.632,87	237.427,06
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.149,71	1.029,78	608,41
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	290.173,94	315.661,87	321.832,11

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
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			
sonstige Rückstellungen	54.300,00	76.650,00	75.700,00
C. Verbindlichkeiten			
aus Lieferungen und Leistungen und sonstige	131.873,94	135.011,87	142.132,11
Bilanzsumme	290.173,94	315.661,87	321.832,11

Gewinn- und Verlustrechnung der wfc
--

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
1. Erträge aus Zuschüssen			
a) Institutionelle Förderung gem. § 8 Gesellschaftsvertrag	383.332,25	389.699,37	389.584,45
b) Projektförderung	86.096,86	75.698,63	80.517,07
2. Ordentliche Erträge	69.422,31	92.503,27	135.472,47
3. sonstige betriebliche Erträge	4.987,24	7.799,24	7.785,76
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	303.829,97	318.426,95	332.879,77
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	81.636,64	82.630,17	88.782,13
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	12.903,55	10.594,65	11.894,26
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	146.614,49	155.411,18	180.020,12
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.382,99	1.630,44	869,43
8. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	21,00	0,00
10.. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	237,00	247,00	652,90
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
12. sonstige Steuern	237,00	247,00	652,90
13. Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 der wfc ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 03.05.2016. Die Feststellung durch die Gesellschafterversammlung ist für den 29.11.2016 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 31.12.2015 insgesamt 7.669.400 €.

Am Stammkapital des Unternehmens sind aus dem Kreis Coesfeld beteiligt:

Gesellschafter	Anteil am 31.12.2015	
	€	%
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 bei 25.600 € bzw. 21.019 €. 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 31.12.2015 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 2013 wie folgt dar:

Leistungsdaten Personenverkehr			
	2013	2014	2015
Verkehrsnetz			
Linienlänge gesamt in km ^{*1)}	9.330	7.341	7.510
Anzahl der Linien gesamt	486	348	353
davon im öffentlichen Linienverkehr	341	317	319
Omnibusse			
gesamt	527	501	492
eigene der RVM	98	103	103
eigene der VBK ^{*2)}	37	36	37
angemietete	392	362	352
Betriebsleistung (km in Tsd.)			
Wagen-km gesamt	22.540	22.571	21.169
eigene Leistung der RVM	7.243	7.192	7.283
eigene Leistung der VBK ^{*2)}	1.656	1.653	1.727
angemietete Leistung	13.641	13.726	12.159
Wagen-km im öffentlichen Linienverkehr	19.890	19.713	18.932
davon im Auftrag der Münsterlandkreise	18.618	18.671	18.760
Platz-km im öffentlichen Linienverkehr	1.357	1.356	1.362
eigene Leistung der RVM	631	629	644
eigene Leistung der VBK ^{*2)}	107	103	108
angemietete Leistung	619	624	610

*1) ab 2014 gemäß § 42 und § 43 Personenbeförderungsgesetz

*2) VBK (Verkehrsbetriebe Kipp GmbH) im Auftrag der RVM

Leistungsdaten Güterverkehr			
	2013	2014	2015
Fahrzeuge			
Lokomotiven	3	3	3
Betriebsleistungen			
Nettotonnenkilometer (in Tsd.)	39.931	10.614	18.393
Beförderte Wagen	7.561	6.939	9.494
Beförderungsweite (km)	102,8	29,3	35,9
Verkehrsleistungen in Tonnen			
Beförderte Güter gesamt	388.612	361.685	512.882
davon Eigenverkehr	67.343	25.235	35.889
davon Kooperationsverkehr	321.269	336.450	476.993
Erträge in TEUR			
Erträge gesamt	2.390	1.898	2.192
Verkehrserträge	1.792	1.446	1.742
Aufwendungen in TEUR			
Aufwendungen gesamt	2.556	2.038	2.457
Material	1.254	886	1.363
Abschreibungen und Zinsen	302	124	107

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 2013 dargestellt:

Art der Leistungen	2013 €	2014 €	2015 €
Neu gewährte Bürgschaften	0	0	0
Verlustabdeckung aus dem Kreishaushalt	2.286.727	2.423.745	2.703.376

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 31.12.2015 bei 133.316 €. 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 31.12.2015 ergab sich ein Darlehensrestbetrag von 633.333 €. Für den Neubau des Betriebshofs in Lüdinghausen übernahm der Kreis Coesfeld am 08.12.2011 eine Bürgschaft von 3,0 Mio. € (Darlehensrestbetrag am 31.12.2015 = 2.400.000 €). Bis 2015 wurden keine neuen Bürgschaften gewährt. Aufgrund des Kreistagsbeschlusses vom 16.12.2015 hat der Kreis Coesfeld am 10.02.2016 eine zusätzliche Bürgschaft in Höhe von 1.450.000 € für ein Darlehen zur Finanzierung von Investitionen (Beschaffung von Linienomnibussen) übernommen. 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	
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 bis 11.2015 Bürgermeister Sebastian Täger ab 11.2015 Ktabg. Harald Koch
ÖPNV-Beirat	a) 17 b) 17	Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau Ktabg. Heinrich Terwort Bürgermeister Fr.-J. Niehues bis 11.2015 Bürgermeisterin Manuela Mahnke ab 11.2015 Bürgermeister Dietmar Bergmann

4.4.8 Personalbestand

Durchschnittlicher Stand im Jahr		2013	2014	2015
Personenverkehr				
	Anzahl Mitarbeiter (Vollzeitstellen) der RVM	252	253	257
	Anzahl Auszubildende der RVM	11	10	10
	Anzahl Mitarbeiter (Vollzeitstellen) der VBK	50	50	51
Güterverkehr				
	Anzahl der Mitarbeiter	10	9	7

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	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	173.522,00	152.557,39	103.425,55
II. Sachanlagen	13.235.026,52	13.546.059,30	14.185.199,37
III. Finanzanlagen	1.991.679,12	1.921.961,88	1.852.244,58
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	439.323,95	414.225,40	393.489,25
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.047.280,02	1.122.621,26	1.730.557,77
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	4.522.118,93	5.114.041,13	4.861.215,66
3. Forderungen gegen Gesellschafter	3.188.563,50	2.252.923,80	4.083.711,94
4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	3.200.000,00	2.750.000,00	2.575.000,00
5. sonstige Vermögensgegenstände	3.122.557,58	2.663.933,34	3.185.019,63
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	232.689,19	396.256,50	245.924,39
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
sonstige Abgrenzungsposten	14.176,51	14.425,31	15.070,45
Bilanzsumme	31.166.937,32	30.349.005,31	33.230.858,59

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	7.669.400,00	7.669.400,00	7.669.400,00
II. Kapitalrücklage	1.169.186,00	1.356.522,05	1.391.699,03
III. Bilanzverlust			
1. Verlustvortrag	-1.212.864,95	-1.212.864,95	-1.212.864,95
2. Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	-165.663,95	-139.823,02	-264.775,35
3. Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
Eigenkapital insgesamt	7.460.057,10	7.673.234,08	7.583.458,73
B. Sonderposten mit Rücklagemittel	0,00	0,00	0,00
C. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	755.919,00	671.412,00	679.554,00
2. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige Rückstellungen	4.404.368,46	3.907.885,81	4.487.348,05
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	7.271.783,80	6.603.378,93	8.918.306,08
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.315.424,64	4.301.423,35	5.207.930,33
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	3.240.961,98	3.572.020,97	3.950.657,45
4. Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsunternehmen	120.523,96	480.051,67	175.330,47
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2.907.392,11	2.694.761,11	1.273.390,32
6. sonstige Verbindlichkeiten	680.198,60	435.026,12	943.703,18
E. Rechnungsabgrenzungsposten			
sonstige Abgrenzungsposten	10.307,67	9.811,27	11.179,98
Bilanzsumme	31.166.937,32	30.349.005,31	33.230.858,59

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich ab 2013 wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Eigenkapitalquote	23,9 %	25,3 %	22,8 %
Fremdkapitalquote	76,1 %	74,7 %	77,2 %
Anlagendeckung I	48,4 %	49,1 %	47,0 %
Anlagendeckung II	100,48 %	96,3 %	106,15 %
Wertberichtigungsquote der Sachanlagen	43,1 %	66,4 %	65,95 %
Anlagenintensität	49,4 %	51,5 %	48,6 %

Gewinn- und Verlustrechnung der RVM

	2013	2014	2015
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	51.026.746,89	45.874.923,52	46.745.921,26
2. andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge	6.368.329,90	7.513.233,99	8.227.481,88
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	4.341.740,37	3.953.651,12	3.626.540,70
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	35.195.786,67	31.676.545,17	33.322.081,41
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	8.207.675,03	8.003.268,01	7.797.313,18
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	1.678.629,92	1.661.772,40	1.622.646,87
c) Aufwendungen für Altersversorgung	727.417,00	672.320,04	673.020,13
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und der Sachanlagen	2.595.207,54	2.427.984,41	2.418.321,59
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	4.758.647,47	5.084.136,05	5.708.612,56
8. Erträge aus Beteiligungen	150,00	150,00	150,00
9. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	184.424,01	255.135,43	213.489,78
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	25.402,44	23.537,94	21.673,44
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	80.595,26	13.139,60	10.284,97
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	327.061,48	320.512,64	294.761,22
14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-146.516,98	-120.069,36	-244.296,33
15. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
16. sonstige Steuern	19.146,97	19.753,66	20.479,02
17. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-165.663,95	-139.823,02	-264.775,35

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 der RVM ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 27.05.2016.

Gesellschafter		Anteil	
		€	%
17	Gemeinde Velen	250	0,80
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 31.12.2015 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 bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015 (Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau) Ktabg. Ralf Danielczyk (Vertreter: Ktabg. Harald Koch)
Aufsichtsrat	a) 13 b) 13	Landrat Konrad Püning bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015 (Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau) Ktabg. Dr. Josef Gochermann (Vertreter: Ktabg. Harald Koch)
Lenkungsausschuss	a) 24 b) 24	Landrat Konrad Püning bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015 (Vertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau) Ktabg. Dr. Josef Gochermann

4.5.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2013	2014	2015
Durchschnittlicher Stand im Jahr	11	11	*)

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2015 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2015 vor.

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	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015 *)
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	2,00	2,00	
II. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	148,00	154,00	
2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sonstige Vermögensgegenstände	97.478,72	5.180,22	
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	175155,76	257.897,52	
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	
Bilanzsumme	272.784,48	263.233,74	

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015 *)
	€	€	€
A. Eigenkapital			
Gezeichnetes Kapital	31.250,00	31.250,00	
B. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen	32.750,00	35.450,00	
C. Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.375,94	0,00	
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	169.399,21	147.809,60	
sonstige Verbindlichkeiten	38.009,33	48.724,14	
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	
Bilanzsumme	272.784,48	263.233,74	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2015 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2015 vor.

Gewinn- und Verlustrechnung der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH
--

	2013	2014	2015 *)
	€	€	€
1. sonstige betriebliche Erträge	11.749,38	12.300,46	
Erträge aus Zuschüssen	1.092.753,14	1.151.485,87	
2. Personalaufwand	582.444,02	736.244,83	
a) Löhne und Gehälter	471.940	591.597,49	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	110.504,02	144.647,34	
3. sonstige betriebliche Aufwendungen	522.031,09	427.538,63	
4. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	154,72	160,42	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	68,37	5,29	
5. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	113,76	158,00	
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	40,76	0,00	
7. sonstige Steuern	73,00	158,00	
8. Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2015 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2015 vor.

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2014 der REGIONALE 2016 – Agentur GmbH ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 13.10.2015.

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 ist zurzeit noch nicht erfolgt und wird voraussichtlich erst im Dezember 2016 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 31.12.2015 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 2013 sind u.a. folgende Entwicklungen zu verzeichnen:

		2013	2014	2015
Vermietung von Büroflächen	vermietbare Büroflächen	1.282,50 qm	1.282,50 qm	*)
	Vermietungsquote im Jahresdurchschnitt	100 %	100 %	
INCA-Forum (Anzahl)	durchgeführte Seminare, Workshops, Firmen--präsentationen, Schulungen etc.	47	48	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2015 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2015 vor.

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	Herr Klaus Limbrock (Beigeordneter der Gemeinde Ascheberg/nebenamtlich) bis 30.09.2015 Herr Klaus van Roje und Herr Helmut Sunderhaus ab 01.10.2015
----------------------------------	--

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. Ludger Wobbe (Vertreter: Ktabg. Anna Maria Willms) Mitglied ohne Stimmrecht: Ktabg. Angelika Selhorst Ktabg. Johannes Waldmann (Vertreter: Ktabg. Elke Müller bis 30.09.2015 Ktabg. Christoph Haub ab 01.10.2015 Ktabg. Dr. Jerome Biehle)
Aufsichtsrat	a) 3 b) 3	Landrat Konrad Püning bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015

4.6.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2013	2014	2015
Durchschnittlicher Stand im Jahr	0,9	0,9	*)

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2015 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2015 vor.

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	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015 *)
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,50	0,50	
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	774.923,00	747.198,00	
2. technische Anlagen und Maschinen	18.803,50	13.555,50	
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.424,00	8.815,00	
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	
2. sonstige Vermögensgegenstände	24.530,07	25.627,65	
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	276.286,24	277.370,31	
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.982,02	1.982,03	
Bilanzsumme	1.106.949,33	1.074.548,99	

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015 *)
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	260.000,00	260.000,00	
II. Kapitalrücklage	113.138,22	113.138,22	
III. Gewinnrücklagen			
andere Gewinnrücklagen	162.455,66	164.193,90	
IV. Jahresüberschuss	1.738,24	1.175,26	
Eigenkapital insgesamt	537.332,12	538.507,38	
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse	547.443,79	521.536,63	
C. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	
2. sonstige Rückstellungen	7.850,00	8.000,00	
D. Verbindlichkeiten			
sonstige Verbindlichkeiten	14.323,42	6.504,98	
Bilanzsumme	1.106.949,33	1.074.548,99	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2015 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2015 vor.

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015 *)
Eigenkapitalquote II (inkl. Sonderposten)	98,00 %	98,65 %	
Fremdkapitalquote	2,00 %	1,35 %	
Anlagendeckung I (inkl. Sonderposten)	134,90 %	137,75 %	
Anlagenintensität	72,65%	71,62 %	
Liquidität 2. Grades	1.352,20 %	2.571,09 %	

Gewinn- und Verlustrechnung des INCA

	2013	2014	2015 *)
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	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	
b) sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	0,00	820,23	
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen			
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	45.524,52	46.596,11	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung für Unterstützung	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	38.465,50	35.561,18	
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	82.865,94	87.632,27	
a) ordentliche betriebliche Aufwendungen			
aa) Raumkosten	39.424,22	42.070,28	
ab) Grundstücksaufwendungen	6.961,02	6.867,16	
ac) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	5.636,52	5.539,20	
ad) Reparaturen und Instandhaltungen	3.516,14	5.004,13	
ae) Werbe- und Reisekosten	622,92	1.829,13	
af) verschiedene betriebliche Kosten	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	
c) Sonstige Aufwendungen im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	50,00	50,00	
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.296,23	1.450,73	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	32,31	105,65	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.400,26	1.278,60	
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-337,98	103,34	
11. Jahresüberschuss	1.738,24	1.175,26	

*) Bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2015 lag dem Kreis Coesfeld noch kein testierter Jahresabschluss für das Jahr 2015 vor.

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 war bis zur Fertigstellung des Beteiligungsberichtes 2015 noch nicht erfolgt.

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 31.12.2015 lag das Stammkapital bei 320.000 €. Daran waren beteiligt:

Gesellschafter	Anteil	
	€	%
Kreisbauverein GmbH	302.950,00	94,67
Kreis Coesfeld	17.050,00	5,33

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 31.12.2015 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.

Für die vergangenen drei Jahre ergeben sich u. a. folgende Entwicklungen:

Stand am 31.12.		2013	2014	2015
Bewirtschaftung von Grundbesitz der Gesellschaft	Bebaute Grundstücke	195.481 qm	195.481 qm	197.911 qm
Bewirtschaftung von Vermietungseinheiten	Häuser	273	273	269
	Wohnungen	1.164	1.164	1.157
	eigene, gewerbliche und sonstige Einheiten	29	28	24
	Garagen	141	141	141
	Wohn-/Nutzfläche	78.989,94 qm	78.989,94 qm	76.215,49 qm
Leerstandsquote	für Wohnungen	0,00 %	0,42 %	0,17 %
Fluktuationsrate	des Bestandes	12,53 %	13,06 %	14,14 %

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	2013	2014	2015
Zahl der Vollzeitbeschäftigten	5	4	3
Zahl der Teilzeitbeschäftigten	7	7	5

4.7.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen

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

Bilanz der KSG

Aktivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	37.766.756,60	36.633.835,13	35.329.960,90
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts- und anderen Bauten	3.210.179,21	3.094.151,83	2.976.554,41
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	457,13	457,13	2.341,00
4. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.830,00	4.448,35	1.484,11
5. Anlagen im Bau	0,00	0,00	622.360,36
6. Bauvorbereitungskosten	0,00	50.470,14	0,00
7. geleistete Anzahlungen auf Grundstücke	0,00	0,00	0,00
Anlagevermögen insgesamt	40.986.222,94	39.783.362,58	38.932.700,78
B. Umlaufvermögen			
I. Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und andere Vorräte			
1. Unfertige Leistungen	2.273.875,27	2.154.998,48	2.292.995,62
2. Andere Vorräte	20.820,63	20.947,00	18.204,22
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Vermietung	23.013,97	30.145,05	51.359,76
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	367.414,11	2.701.455,99	3.443.274,24
3. Sonstige Vermögensgegenstände	326.952,72	447.330,14	306.420,80
III. Flüssige Mittel			
1. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	9.959.823,90	7.576.853,03	8.793.588,83
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
1. Geldbeschaffungskosten	2.910,71	1.781,16	926,95
2. Andere Rechnungsabgrenzungsposten	29.280,00	37.451,47	29.214,00
Bilanzsumme	53.990.314,25	52.754.324,90	53.868.685,20

Bilanz der KSG

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	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	12.367.560,38	13.375.032,79	14.316.522,55
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.007.472,41	941.489,76	1.247.036,99
Eigenkapital insgesamt	23.143.289,72	24.084.779,48	25.331.816,47
B. Rückstellungen			
1. Sonstige Rückstellungen	1.226.453,98	1.017.291,87	1.491.427,59
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	24.543.636,78	23.592.562,52	23.033.700,49
2. Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	2.161.106,59	1.071.452,07	928.492,52
3. Erhaltene Anzahlungen	2.702.672,61	2.755.806,70	2.785.445,53
4. Verbindlichkeiten aus Vermietung	104.224,69	110.859,75	122.486,78
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	91.448,55	74.471,48	175.260,26
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	12.971,15	47.101,03	0,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten	4.510,18	0,00	55,56
Bilanzsumme	53.990.314,25	52.754.324,90	53.868.685,20

Die Entwicklung von Kennzahlen ist nachstehend dargestellt:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Eigenkapitalquote	42,87 %	45,66 %	47,03 %
Fremdkapitalquote	54,86 %	54,34 %	52,97 %
Anlagenintensität	75,91 %	75,41 %	72,27 %

Gewinn- und Verlustrechnung der KSG
--

	2013	2014	2015
	€	€	€
1. Umsatzerlöse			
a) aus der Hausbewirtschaftung	7.183.714,13	7.160.807,50	7.103.152,18
b) aus Betreuungstätigkeit	55.773,95	69.077,67	67.201,49
c) aus anderen Lieferungen und Leistungen	89.835,16	34.745,98	14.178,51
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen	-172.598,84	-118.876,79	137.997,14
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	4.285,52
4. Sonstige betriebliche Erträge	329.554,87	180.893,22	627.207,78
5. Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen			
a) Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	3.472.972,37	3.572.641,76	-4.100.777,89
b) Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	47.262,54	61.851,70	-76.045,66
Rohergebnis	3.966.044,36	3.692.154,12	3.777.199,07
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	284.748,94	222.627,69	-182.362,92
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	83.782,14	65.572,53	-57.864,55
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.262.211,39	1.253.330,50	-1.248.974,92
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	458.617,19	448.412,61	-453.217,35
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	34.783,86	37.185,93	184.123,68
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	706.156,75	600.157,97	-567.542,83
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.205.311,81	1.139.238,75	1.451.360,18
11. Sonstige Steuern	-197.839,40	-197.748,99	-204.323,19
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.007.472,41	941.489,76	1.247.036,99

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 der KSG ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 15. April 2016.

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 wie folgt dar:

	2013	2014	2015
Zahl der Mitglieder	1.501	1.347	1.287
Zahl der Geschäftsanteile insgesamt	2.610	2.497	2.452
Wert der Geschäftsanteile insgesamt	518.184 €	498.404 €	490.400 €
Einzahlungen auf Geschäftsanteile bis 31.12. des Jahres	518.184 €	498.404 €	490.400 €
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 31.12.2015 insgesamt 49 Geschäftsanteile. Das entspricht einer Beteiligung von 9.800 € oder 2,0 %.

Die WSG ist alleinige Gesellschafterin der WSG Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft mbH, Zapfeweg 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 31.12.2015 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 2013 ergeben sich folgende Entwicklungen:

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Zahl der Wohnungen	953	1.002	1.002
Wohn-/Nutzfläche der Wohnungen in qm	63.860	66.455	66.902
Anzahl der Häuser	238	245	245

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 (2013 und 2014 je 392,00 €). Die Höhe der Dividende 2015 beträgt mit 4,0 % ebenfalls 392,00 €. 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 bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015
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 31.12.2015 sieben hauptamtliche Mitarbeiter/innen (Vorstandsmitglied, kaufmännische und technische Mitarbeiter/innen) sowie 27 nebenamtliche Mitarbeiter/innen (Hauswarte und Raumpflegerinnen). Der Personalbestand entwickelt sich wie folgt:

Durchschnittlicher Stand im Jahr	2013	2014	2015
Hauptamtliche Mitarbeiter	5	5	7
Auszubildende	1	1	0
Nebenamtliche Mitarbeiter	33	32	27

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	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	
Anlagevermögen			
Sachanlagen			
- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	22.111.207,35	27.435.698,54	26.947.650,84
- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäftsbauten und andere Bauten	281.407,49	276.843,83	272.280,17
- Technische Anlagen und Maschinen	226,00	34,00	1,00
- Andere Anlagen, BGA	17.533,00	17.271,00	26.598,00
- Bauvorbereitungskosten / Anlagen im Bau	3.471.771,38	0,00	78.409,27
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	1.388.399,00	1.418.881,47	1.531.840,10
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
- Forderungen aus Vermietung	18.419,15	20.577,37	25.789,25
- Forderungen aus anderen Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen	642.018,23	606.995,24	603.509,33
- sonstige Vermögensgegenstände	78.730,44	91.683,04	33.087,45
Flüssige Mittel			
- Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	1.688.100,02	1.405.346,67	2.141.640,69
Andere Rechnungsabgrenzungsposten	1.397,92	1.397,92	775,01
Bilanzsumme	30.410.161,34	31.985.680,44	32.372.532,47

Bilanz der WSG

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
Eigenkapital			
Geschäftsguthaben			
- der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder	31.008,70	75.205,89	43.785,00
- der verbleibenden Mitglieder	518.184,42	498.403,99	489.462,13
Ergebnisrücklagen			
- Gesetzliche Rücklage	2.809.542,20	3.142.858,00	3.517.257,24
- Bauerneuerungsrücklage	570.090,45	570.090,45	570.090,45
- Andere Ergebnisrücklagen	8.226.281,97	8.776.281,97	8.926.281,97
Bilanzgewinn			
- Jahresüberschuss	903.919,25	1.020.126,61	622.654,28
- Einstellung in Ergebnisrücklagen	-700.000,00	-700.000,00	-225.000,00
Eigenkapital insgesamt	12.359.026,99	13.382.966,91	13.944.531,07
Rückstellungen			
- Rückstellungen für Pensionen	1.035.568,00	1.068.807,00	1.182.513,00
- Rückstellungen für Bauinstandhaltung	3.599.600,00	3.569.600,00	3.439.600,00
- sonstige Rückstellungen	36.500,00	38.500,00	36.500,00
Verbindlichkeiten			
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	11.727.156,28	12.251.451,53	11.917.933,95
- Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00
- erhaltene Anzahlungen	1.401.508,13	1.529.707,07	1.647.086,94
- Verbindlichkeiten aus Vermietung	50.148,86	62.922,14	59.835,22
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	171.666,82	52.601,86	120.650,43
- Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
- sonstige Verbindlichkeiten	28.986,26	29.123,93	23.881,86
Bilanzsumme	30.410.161,34	31.985.680,44	32.372.532,47

Die Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur ist nachstehend dargestellt:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Eigenkapitalquote	40,7 %	41,8 %	43,1 %
Fremdkapitalquote	59,3 %	58,2 %	56,9 %
Anlagenintensität (Sachanlagen)	85,1 %	86,7 %	84,4 %

Gewinn- und Verlustrechnung der WSG
--

	2013	2014	2015
	€	€	€
Umsatzerlöse			
- aus der Hausbewirtschaftung	4.381.180,69	4.727.613,56	4.812.623,37
- aus anderen Lieferungen und Leistungen	14.126,00	14.130,00	60.224,29
Erhöhung/Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen	145.322,97	30.482,47	112.958,63
sonstige betriebliche Erträge	288.508,83	152.378,61	250.623,68
Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen			
- Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	2.359.490,94	2.370.411,54	2.826.808,97
- Aufwendungen für andere Lieferungen u. Leistungen	-	-	46.121,08
Rohergebnis	2.469.647,55	2.554.193,10	2.363.499,92
Personalaufwand	339.490,15	359.410,77	374.413,83
- soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	130.192,80	152.962,62	239.190,20
Abschreibungen auf Sachanlagen	509.092,39	534.675,05	621.327,04
sonstige betriebliche Aufwendungen	298.985,70	175.632,96	183.729,81
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	24.758,66	10.822,57	7.969,25
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	172.024,77	178.375,43	179.321,02
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.044.620,40	1.163.958,84	773.487,27
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	140.701,15	143.832,23	150.832,99
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	903.919,25	1.020.126,61	622.654,28
Einstellung aus dem Jahresüberschuss			
- Gesetzliche Rücklagen	100.000,00	150.000	75.000,00
- andere Ergebnisrücklagen	600.000,00	550.000	150.000,00
Bilanzgewinn	203.919,25	320.126,61	397.654,28

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 der WSG wurde durch den Verband der Wohnungswirtschaft Rheinland Westfalen e.V. vorgenommen. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch den vorgenannten Verband am 08.06.2016.

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 94-15 19
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 ortsnahe 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 31.12.2015 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
OBG Osnabrücker Beteiligungs- und Grundstücksentwicklungsgesellschaft mbH	3.897.650	17,1979
Greverer Verkehrs-GmbH	1.334.800	5,8896
BEVOS Beteiligungs- und Vermögensverwaltungs-GmbH Landkreis Osnabrück	1.150.700	5,0773
Kreis Warendorf	552.800	2,4392
FMO Luftfahrtförderungs-GmbH	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 31.12.2015 T€	Anteil in %
Anteile an verbundenen Unternehmen		
- FMO Luftfahrtförderungs GmbH, Greven/Flughafen (Luftfahrtförderungs-GmbH)	26	100,00
- FMO Airport Services GmbH, Greven/Flughafen (FASG)	250	100,00
- FMO Parking Services GmbH, Greven/Flughafen (FMO Parking)	16.510	100,00
- FMO Security Services GmbH, Greven/Flughafen (FSSG)	300	100,00
Beteiligungen		
- WISAG FMO Cargo Service GmbH & Co. KG, Greven (WFCS)	302	33,33
- WISAG FMO Cargo Service Beteiligungs-GmbH, Greven	35	33,33
- FMO Passenger Services GmbH, Greven (FMO Passenger)	103	33,33
- AHS Aviation Handling Services GmbH, Hamburg (AHS Aviation)	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 31.12.2015 bei den Finanzanlagen mit einem Wert von 134.475,00 € bilanziert (vgl. Ausführungen im Gesamtanhang 2015, Seite A 13).

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 2013 ergeben sich die nachstehend genannten Entwicklungen:

Passagierzahlen	2013 Personen	2014 Personen	2015 Personen
1. Gewerbliche Fluggäste	854.341	894.120	816.706
1.1 Linienfluggäste	376.504	423.083	421.934
1.2 Ferienfluggäste	468.225	447.827	387.954
1.3 übrige gewerbliche Fluggäste	9.612	23.210	6.818
2. nicht gewerbliche Fluggäste	4.236	5.475	5.295
3. Fluggäste insgesamt	858.577	899.595	822.001

Flugzeugbewegungen	2013 Anzahl	2014 Anzahl	2015 Anzahl
1. Gewerblicher Flugverkehr	22.572	24.865	21.489
1.1 Linienflüge	6.427	7.780	6.939
1.2 Ferienflüge	2.946	3.034	2.719
1.3 übriger gewerblicher Flugverkehr	13.199	14.051	11.831
2. nicht gewerblicher Flugverkehr	12.255	10.187	12.017
3. Flugzeugbewegungen insgesamt	34.827	35.052	33.506

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 ab dem Jahr 2006 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 €, in 2014 und 2015 in Höhe von 49.130,00 € angefallen. Hierbei handelt es sich um Kapitaleinlagen des Kreises Coesfeld an der Kapitalerhöhung bei der FMO GmbH von insgesamt rd. 26,6 Mio. €.

Ferner hat der Kreis Coesfeld im Haushaltsjahr 2015 der FMO ein Gesellschafterdarlehen in Höhe von 75.833 € (Beschluss Kreistag 17.12.2014 / SV-9-0164) gewährt. Die Bereitstellung erfolgte zum 15.02.2015.

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 bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015 (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	2013	2014	2015
Angestellte und Arbeiter	166	163	148

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	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände (Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie geleistete Anzahlungen)	176.888,00	119.159,00	100.728,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	79.810.271,76	77.698.960,76	75.619.127,76
2. technische Anlagen	4.740.458,00	4.363.782,00	3.853.270,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.954.002,00	2.640.026,00	2.029.237,00
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	7.395.736,33	6.739.270,45	6.734.127,16
III. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	15.133.453,98	15.133.453,98	17.085.733,91
2. Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	387.500,00	337.500,00	287.500,00
3. Beteiligungen	981.224,42	981.224,42	981.224,42
4. Ausleihen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	343.945,92	344.475,07	312.449,69
5.. sonstige Ausleihungen	2.762,56	934,56	305,64
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	352.612,52	366.891,17	345.054,15
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	793.125,30	597.381,79	508.412,24
2. Forderungen gegen Gesellschafter	0,00	0,00	32.843.674,00
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.689.174,36	2.687.581,49	1.204.401,27
4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	53.713,22	8.216,92	47.813,82
5. sonstige Vermögensgegenstände	307.865,19	251.192,88	189.543,99
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	6.332.102,74	4.058.667,98	3.926.719,45
C. Rechnungsabgrenzungsposten	173.370,61	479.853,11	475.275,51
Bilanzsumme	121.628.206,91	116.808.571,58	146.544.598,01

Bilanz der FMO GmbH

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	22.663.500,00	22.663.500,00	22.663.500,00
II. Kapitalrücklage	23.119.038,31	9.090.840,35	39.733.282,94
III. Verlustvortrag	-19.408.584,85	0,00	
IV. Jahresfehlbetrag	-10.589.213,31	-12.847.631,41	-12.805.900,17
Eigenkapital insgesamt	15.784.740,15	18.906.708,94	49.590.882,77
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.258.619,00	2.443.811,00	4.541.762,00
2. Steuerrückstellungen	3.861,49	2.942,59	0,00
3. sonstige Rückstellungen	2.434.968,31	4.517.684,41	3.765.639,62
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	92.744.128,25	84.519.288,41	69.215.053,92
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.383.546,06	1.111.180,23	737.631,80
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	5.342.184,40	3.307.245,93	16.643.313,60
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.075.068,69	1.406.082,11	1.438.881,20
5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	100.015,41	65.135,07	119.782,05
6. sonstige Verbindlichkeiten	486.699,81	509.170,86	423.056,78
D. Rechnungsabgrenzungsposten	14.375,34	19.322,03	68.594,27
Bilanzsumme	121.628.206,91	116.808.571,58	146.544.598,01

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Eigenkapitalquote	13,0 %	16,2 %	33,8 %
Fremdkapitalquote	87,0 %	83,8 %	66,2 %
Sachanlagenintensität	78,0 %	78,3 %	60,2 %

Gewinn- und Verlustrechnung der FMO GmbH

	2013	2014	2015
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	13.745.502,45	12.964.176,57	11.744.052,38
2. sonstige betriebliche Erträge	3.908.522,02	4.313.021,95	4.514.928,96
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	446.923,78	241.159,38	276.625,82
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.150.405,76	3.326.939,52	3.455.470,21
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	8.055.502,79	9.323.722,94	7.789.037,32
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	2.187.695,12	2.470.047,96	3.710.109,86
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	3.777.236,42	3.801.270,39	3.632.548,87
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	5.973.761,48	6.434.825,50	5.461.710,63
7. Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen	915.429,49	1.040.818,42	1.394.510,16
8. Erträge aus Beteiligungen	66.460,48	23.822,55	0,00
9. Aufwendungen aus Verlustübernahme	1.574.705,43	1.769.197,43	2.118.776,97
10. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	25,46	13,95	4,12
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	35.176,02	37.292,66	29.229,11
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.730.636,35	3.585.973,82	3.668.767,54
13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-10.225.751,21	-12.573.972,84	-12.430.322,49
14. außerordentliche Aufwendungen	161.368,00	80.368,00	129.368,00
15. außerordentliches Ergebnis	-161.368,00	-80.368,00	-129.368,00
16. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	29.684,00	58.710,00	0,00
17. sonstige Steuern	172.410,10	252.000,57	246.209,68
18. Jahresfehlbetrag	-10.589.213,31	-12.847.631,41	-12.805.900,17

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 der FMO ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 17. Mai 2016.

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 31.12.2015 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 Vertreter/in: Dr. Raphaele Brüske bis 31.08.2015 Dr. Bernd Altepost ab 31.08.2015

4.10.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende	2013	2014	2015
Durchschnittlicher Stand im Jahr	231	228	232

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	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	126.900,00	90.920,00	76.583,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	25.482.874,00	24.542.667,00	23.615.752,00
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.223.932,00	5.258.774,00	5.323.053,79
III. Finanzanlagen			
Wertpapiere des Anlagevermögens	2.348.046,00	2.653.626,00	3.166.878,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	65.515,80	61.327,36	47.691,69
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	127.915,35	281.191,72	147.771,18
2. sonstige Vermögensgegenstände	0,00	8.422,67	38.349,03
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	5.111.661,97	4.824.484,53	5.105.035,58
C. Rechnungsabgrenzungsposten	52.909,72	50.616,75	91.131,07
Bilanzsumme	38.539.754,84	37.772.030,03	37.612.245,34

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Stammkapital	256.000,00	256.000,00	256.000,00
II. Kapitalrücklage	2.794.581,29	2.794.581,29	2.794.581,29
III. Gewinnrücklage			
1. Investitionsrücklage	0,00	0,00	0,00
2. Satzungsmäßige Rücklage	343.410,36	0,00	0,00
3. Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen	439.376,05	0,00	0,00
IV. Verlustvortrag	0,00		
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	0,00	-795.596,67	-1.474.175,12
Eigenkapital insgesamt	3.833.367,70	2.254.984,62	1.576.406,17
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	5.521.069,00	6.995.850,00	8.840.153,00
2. sonstige Rückstellungen	1.538.960,78	1.255.628,31	944.880,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten	25.683.563,34	24.817.408,47	23.925.683,60
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	436.654,38	519.223,31	351.317,09
3. sonstige Verbindlichkeiten	720.961,17	756.284,27	784.176,76
D. Rechnungsabgrenzungsposten	805.178,47	1.172.651,05	1.189.628,72
Bilanzsumme	38.539.754,84	37.772.030,03	37.612.245,34

Die Entwicklung von Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Eigenkapitalquote	9,95 %	5,97 %	4,19 %
Fremdkapitalquote	90,05 %	94,03 %	95,81 %
Anlagenintensität	86,10 %	0,75 %	0,72 %

Gewinn- und Verlustrechnung des CVUA-MEL

	2013	2014	2015
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	17.897.527,07	18.310.142,95	18.652.526,51
2. sonstige betriebliche Erträge	67.783,48	50.509,04	69.441,87
3. Materialaufwand			
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.487.991,77	1.843.168,19	1.876.110,01
Rohergebnis	16.477.318,78	16.517.483,80	16.845.858,37
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	8.165.584,87	8.252.674,06	8.172.793,37
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung (davon 2015 für Altersversorgung: 2.148.768,61 €)	2.494.748,43	3.376.717,14	3.602.435,34
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	2.188.353,32	2.169.251,34	2.142.331,83
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	2.679.695,13	3.528.425,97	2.748.534,23
Betriebsergebnis	948.937,03	-809.584,71	179.763,60
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	13.788,31	4.102,15	16.061,11
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	765.369,94	740.533,13	715.245,13
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	197.355,40	-1.546.015,69	-519.420,42
10. Außerordentliche Aufwendungen/außerordentliches Ergebnis	31.782,00	31.782,00	158.910,00
11. sonstige Steuern	447,37	585,39	248,03
12. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	165.126,03	-1.578.383,08	-678.578,45
13. Verlustvortrag	0,00	0,00	-795.596,67
14. Entnahme aus der Investitionsrücklage	16.748,00	343.410,36	0,00
15. Dotierung/Entnahme der Rücklage für Bauunterhaltungsmaßnahmen	-181.874,03	439.376,05	0,00
16. Bilanzverlust	0,00	-795.596,67	-1.474.175,12

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 des CVUA-MEL ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 10. Mai 2016, die Feststellung durch den Verwaltungsrat am 06. Juni 2016.

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 und 0251 413499
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 31.12.2015 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 der Teilraumergebnisrechnung gemäß § 7 Abs. 2 und 3 der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zur Ausgestaltung der Organisationsstrukturen des Schienenpersonennahverkehrs in Westfalen-Lippe.

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

4.11.5 Leistungen des Zweckverbands

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

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

Zwischen dem ZVM SPNV und dem Kreis Coesfeld besteht ein Vertragsverhältnis, das die Unterstützung des ZVM SPNV durch den Kreis Coesfeld in allen Personalangelegenheiten regelt. Hierfür erhält der Kreis Coesfeld vom ZVM SPNV jährlich einen Betrag von 4 T€. Die Verwaltungsumlage des Fachbereich ZVM Bus an den Kreis Coesfeld beträgt 10,5 T€.

4.11.7 Organe und deren Zusammensetzung

Organe des Zweckverbandes	Mitglieder der Verbandsversammlung a) Anzahl b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Verbandsversammlung	a) 40 b) 40	Vertreter: Kreisdirektor Gilbeau, Ktabg. Terwort, Ktag. Koch, Ktabg. Wobbe, Ktabg. Lonz, Ktabg. Bednarz, Ktabg. Zanirato, Ktabg. Kohaus
Verbandsvorsteher	Leitender Kreisrechtsdirektor Dr. Paßlick, Kreis Borken	

4.11.8 Personalbestand

Zahl der Voll- und Teilzeitstellen einschließlich Auszubildende (Stand am 31.12.)	2013	2014	2015
Anstellung beim ZVM SPNV	11	12	13
Anstellung beim ZVM Bus	2	3	5

4.11.9 Entwicklung der Bilanz sowie der Gesamtergebnisrechnung und –finanzrechnung

Der Jahresabschluss zum 31.12.2014 ist am 08.12.2015 von der Verbandsversammlung festgestellt und dem Vorstandsvorsteher Entlastung erteilt worden. Gemäß Schreiben der Bezirksregierung vom 22.08.2016 bestehen keine kommunalaufsichtlichen Bedenken gegen den Jahresabschluss 2014 des ZVM. Der Jahresabschluss zum 31.12.2015 ist in der 33. Kalenderwoche 2016 von der Beratungs- und Prüfungsgesellschaft BPG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Münster geprüft worden, der testierte Jahresabschluss 2015 liegt noch nicht vor. Der testierte Jahresabschluss zum 31.12.2015 wird der Verbandsversammlung am 12.12.2016 zur Feststellung und Entlastung des Vorstandsvorstehers vorgelegt werden.

Bilanz des ZVM			
Aktivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	5.670,63	8.308,14	4.985,87
II. Sachanlagen			
1. Technische Anlagen	3.167,71	0,00	0,00
2. Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.915,15	33.409,27	39.033,69
III. Finanzanlagen			
Beteiligung	8.240,28	8.240,28	8.240,28
	37.993,77	49.957,69	52.259,84
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen aus Leistungen			
Privatrechtliche Forderungen	73.345,94	37.247,39	719.572,74
II. Liquide Mittel	2.228.507,40	3.769.557,90	3.072.541,10
	2.301.853,34	3.806.805,29	3.792.113,84
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	2.924,31	18.413,55	19.066,90
Bilanzsumme	2.342.771,42	3.875.176,53	3.863.440,58

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Eigenkapital			
1. Allgemeine Rücklage	1.087.606,87	1.087.606,87	1.087.606,87
2. Ausgleichsrücklage	0,00	2.920,03	11.606,96
3. Jahresergebnis	2.920,03	8.686,93	52.798,71
	1.090.526,90	1.099.213,83	1.152.012,54
B. Sonderposten			
Sonderposten für Zuwendungen	37.993,77	49.957,69	52.259,84
C. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen	58.700,00*	69.796,00	131.636,50
D. Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	189.340,75	341.192,07	209.654,77
Sonstige Verbindlichkeiten	966.210,00	2.315.016,94	2.317.876,93
	1.155.550,75	2.656.209,01	2.527.531,70
Bilanzsumme	2.342.771,42	3.875.176,53	3.863.440,58

Gesamtfinanzrechnungen des ZVM				
Einzahlungs- und Auszahlungsarten		2013	2014	2015
		€	€	€
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.366.151,86	4.314.081,26	4.782.303,42
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5	+ privat-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	787.181,79	936.040,57	761.198,52
7	+ Sonstige Einzahlungen	9.518,63	69.371,06	242.215,16
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.909,83	3.619,37	373,63
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeiten	3.168.762,11	5.323.112,26	5.786.090,73
10	- Personalauszahlungen	-795.706,63	-860.920,59	-1.006.851,40
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-450.650,86	-1.017.467,54	-2.411.166,22
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-831,57	-925,17	-911,24
14	- Transferauszahlungen	-835.834,59	-1.282.164,85	-2.502.573,42
15	- Sonstige Auszahlungen	-691.152,31	-629.018,34	-569.376,23
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.774.175,96	-3.790.496,49	-6.490.878,51
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	394.586,15	1.532.615,77	-704.787,78
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
18	+ aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	20.848,14	31.608,65	26.179,10
19	+ aus Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	30,00
20	+ aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
21	+ aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	20.848,14	31.608,65	26.209,10
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
24	- für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00
25	- für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00
26	- für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-22.200,75	-23.173,92	-18.438,12
27	- für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
28	- für aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-22.200,75	-23.173,92	-18.438,12
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-1.352,61	8.434,73	7.770,98
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	393.233,54	1.541.050,50	-697.016,80
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
034	- Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
35	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00
36	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 35)	393.233,54	1.541.050,50	-697.016,80
37	+ Anfangsbestand	1.835.273,86	2.228.507,40	3.769.557,90
38	= Liquide Mittel (Zeilen 36 und 37)	2.228.507,40	3.769.557,90	3.072.541,10

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 31.12.2015 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 2013 ergeben sich folgende Leistungsdaten:

Art der Leistungen	Lehrgangsteilnehmer/innen		
	2013	2014	2015
Ausbildung	1.154	1.241	1.363
Personalberatung-getestete Personen	3.774	3.304	2.777
Medizin und Rettungswesen	2.487	2.512	2.536
Fortbildung	11.249	11.546	11.908

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 2013 folgende Umlagebeträge gezahlt worden:

- 2013: 18.318 €
- 2014: 19.511 €
- 2015: 19.511 €

Die Versorgungslasten werden durch eine Versorgungsumlage entsprechend dem Maßstab in Absatz 1 aufgebracht. Für den Kreis Coesfeld lag diese in 2013 bei 26.418 €, in 2014 bei 31.141 € und in 2015 bei 31.141 €. Für 2016 ist eine Verrechnung mit der aufgebauten Versorgungsrücklage geplant, so dass keine Versorgungsumlage zu zahlen wäre.

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

4.12.7 Organe und deren Zusammensetzung

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

Organe des Zweckverbands	Verbandsmitglieder u.a.	Vertreter des Kreises Coesfeld
Verbandsversammlung	jedes Verbandsmitglied entsendet einen Vertreter/eine Vertreterin und bestellt zwei Stellvertreter/innen	Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 09.12.2015 1. Stellvertreter: Kreisdirektor Joachim L. Gilbeau 2. Stellvertreter: KOVR Stephan Beck
Vorsitzender	Landrat Dr. Klaus Effing, Kreis Steinfurt ab 09.12.2015	Landrat Konrad Püning bis 08.12.2015
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.)	2013	2014	2015
hauptamtlich tätige Personen - Angaben in Vollzeitstellen -	26,35	26,95	25,79
nebenamtlich tätige Lehrkräfte	140	189	187

4.12.9 Entwicklung der Bilanzen sowie der Ergebnisrechnungen

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

Bilanz des Stwl				
Aktivseite	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€	-Entwurf- €
1. Anlagevermögen	4.581.193,02	5.380.062,19	6.000.794,93	7.125.723
1.1 Immaterielles Vermögen	28.581,49	16.196,33	6.348,55	2.351
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Wohnbauten	140.002,13	138.385,67	136.769,20	135.153
1.2.2 Sonst. Dienst-, Gesch.-u. Betriebsgeb.	3.741.184,50	3.647.232,60	3.553.280,70	5.524.286
1.2.3 Maschinen und techn. Anlagen	186.546,92	174.199,19	167.875,61	171.889
1.2.4 BGA	412.223,39	387.729,63	393.942,22	460.125
Anlagen im Bau	-	-	815.789,05	-
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 Wertpapiere des AV	68.030,87	1.012.354,83	923.805,00	829.395
1.3.2 Sonstige Ausleihungen	4.623,72	3.963,94	2.984,60	2.524
2. Umlaufvermögen	11.729.109,48	11.277.989,56	12.203.692,88	12.360.732
2.1 Forderungen				
2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen				350
2.1.1.1 Sonstige öff.-rechtliche Forderungen	9.171.591,00	9.218.601,00	9.567.902,00	9.821.344
2.1.2 Privatrechtliche Forderungen				-
2.1.2.1 gegenüber privaten Bereich	42.522,94	71.123,38	34.755,62	137.944
2.1.2.2 gegenüber öffentlichen Bereich	201.625,19	270.930,15	154.885,80	202.950
2.1.3 Sonstige Vermögensgegenstände	2.309.494,75	1.713.615,46	2.442.839,11	2.194.504
2.2 Liquide Mittel	3.875,60	3.719,57	3.310,35	3.640
3. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	1.320,08	82.930,77	81.684,05	90.351
Bilanzsumme	16.311.622,58	16.740.982,52	18.286.171,86	19.576.806
Passivseite				
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€	-Entwurf- €
1. Eigenkapital	4.145.022,11	4.363.504,92	4.856.285,36	5.563.150
1.1 Allgemeine Rücklage	4.183.491,12	4.183.491,12	4.183.491,12	4.155.085
1.2 Ausgleichsrücklage	-	-	-	711.263
1.3 Ergebnisvortrag	-	38.469,01	180.013,80	-
1.4 Jahresergebnis	38.469,01	218.482,81	492.780,44	696.802
2. Sonderposten für Zuwendungen	13.892,60	13.075,39	12.258,18	11.441
3. Rückstellungen	9.454.509,18	9.502.608,03	9.804.079,12	10.114.111
3.1 Pensionsrückstellungen	9.171.091,00	9.218.351,00	9.567.902,00	9.821.345
3.2 Instandhaltungsrückstellungen	-	3.970,00	-	63.000
3.3 Sonstige Rückstellungen	283.418,18	280.287,03	236.177,12	229.766
4. Verbindlichkeiten	1.073.187,08	1.048.594,31	1.738.367,22	1.642.016
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten (invest.)	877.153,00	830.687,00	1.550.211,00	1.432.161
4.2 Verbindlichkeiten aus L. + L.	200.195,57	204.284,15	173.210,13	194.392
4.3 Sonstige Verbindlichkeiten	4.161,49	13.623,16	14.946,09	15.463
5. Passiv. Rechnungsabgrenzungsposten	1.625.011,61	1.813.199,87	1.875.181,98	2.246.088
Bilanzsumme	16.311.622,58	16.740.982,52	18.286.171,86	19.576.806

Ergebnisrechnung des StiwI

		2012	2013	2014	2015
		€	€	€	-Entwurf- €
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-	-	-	-
2	+ Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	- 710.531,21	- 751.098,11	- 846.158,21	-864.016,21
3	+ Sonstige Transfererträge	-	-	-	-
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungen	-	-	-	-
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	- 3.093.877,25	- 3.657.691,37	- 4.033.799,43	-4.473.160,04
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	- 12.466,00	- 12.315,29	- 52.174,58	-81.461,97
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	- 1.235.721,86	- 1.301.625,79	- 1.532.204,74	-1.593.816,27
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-
9	+/- Bestandsveränderungen	-	-	-	-
10	= Ordentliche Erträge	- 5.052.596,32	- 5.722.730,56	- 6.464.336,96	-7.012.454,49
11	- Personalaufwendungen	3.372.101,11	3.597.492,61	3.730.914,45	4.057.378,94
12	- Versorgungsaufwendungen	542.411,24	574.087,42	833.516,49	687.255,29
13	- Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	493.415,98	613.128,35	693.544,81	839.738,48
14	- Bilanzielle Abschreibungen	190.857,69	177.772,72	182.889,43	203.068,38
15	- Transferaufwendungen	-	-	-	-
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	465.939,07	507.387,72	495.818,06	495.708,17
17	= Ordentliche Aufwendungen	5.064.725,09	5.469.868,82	5.936.683,24	6.283.149,26
18	= Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)	12.128,77	- 252.861,74	- 527.653,72	-729.305,23
19	+ Finanzerträge	- 13.414,43	- 3.331,23	- 536,28	-23,01
20	- Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen	39.754,67	37.710,16	35.409,56	32.525,92
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	26.340,24	34.378,93	34.873,28	32.502,91
22	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	38.469,01	- 218.482,81	- 492.780,44	-696.802,32
23	+ Außerordentliche Erträge	-	-	-	-
24	- Außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	-	-	-	-
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	38.469,01	- 218.482,81	- 492.780,44	-696.802,32

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 (AWR) verwiesen. Der Jahresabschluss 2014 wurde gem. Beschluss der Verbandsversammlung vom 30.04.2015 im Umlaufverfahren zur Prüfung an das AWR verwiesen. Die Prüfungen haben zu keinen Einwendungen geführt. Die Verbandsversammlung erteilte dem Verbandsvorsteher für die Haushaltsjahre 2012 bis 2014 in seiner Sitzung vom 09.12.2015 einstimmig Entlastung.

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2015 wurde mit Beschluss der Verbandsversammlung vom 01.06.2016 zur Prüfung an das Amt für Wirtschaftlichkeitsprüfung und Revision der Stadt Münster verwiesen. Das abschließende Votum steht derzeit noch aus.

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. Zum 31.08.2015 (anstaltsrechtlicher Verschmelzungstichtag) hat die Sparkasse Westmünsterland rückwirkend zum 01.01.2015 (vermögensrechtlicher Verschmelzungstichtag) die Sparkasse Gronau gemäß § 27 Abs. 1 Sparkassengesetz aufgenommen. Die Stadt Gronau 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 85 Geschäftsstellen und Filialdirektionen vertreten. Zusätzlich unterhält sie 19 Selbstbedienungsstandorte (Stand: 2015).

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 sechs 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, Gronau, 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 31.12.2015 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 2015 entfällt auf den Kreis Coesfeld ein Anteil von 28,57 %. 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.

Am 02.06.2016 hat die Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes auf Empfehlung des Verwaltungsrats der Sparkasse Westmünsterland die Ausschüttung eines Betrages von 4.392.139,69 € aus dem Jahresüberschuss 2015 der Sparkasse Westmünsterland an die Träger beschlossen. Hiervon entfallen auf den Kreis Coesfeld 1.254.834,31 €. Nach Abzug von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag verbleibt ein Betrag von 1.056.256,78 €.

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, Gronau, Isselburg, Stadtlohn und Billerbeck. Der Sparkassenzweckverband haftet für die Verbindlichkeiten der Sparkasse Westmünsterland nach Maßgabe der Bestimmungen des Sparkassengesetzes.

4.13.6 Organe des Zweckverbands

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

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

Organe des Zweckverbands	Verbandsmitglieder a) Anzahl b) Stimmen	Vertreter des Kreises Coesfeld
Verbandsversammlung	a) 41 b) 41	Landrat Konrad Püning bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015, Ktabg. Kleebaum, Holz, Egger, Terwort, Haselkamp, Bednarz, Bockemühl, Schäpers, Kortmann, Höne, Lunemann, Wessels (Vertreter: Kreisdirektor Gilbeau, Ktabg. Selhorst, Willms, Kumann, Klaus, Merschhemke, Rampe, Dr. Biehle, Lonz, Kohaus, Zanirato, Hesse)
Verbandsvorsteher	Landrat Dr. Kai Zwicker (Kreis Borken)	
Vorsitzender der Verbandsversammlung	Landrat Konrad Püning (Kreis Coesfeld) bis 20.10.2015 Landrat Dr. Schulze Pellengahr (Kreis Coesfeld) ab 21.10.2015	

4.13.7 Personalbestand

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

Mitarbeiter/innen	2013	2014	2015
Vollzeitkräfte	773	770	840
Teilzeit- und Ultimokräfte	371	390	423
Auszubildende	136	136	138
Insgesamt	1.280	1.296	1.401

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	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	
1. Barreserve	107.170.761,13	149.086.997,46	91.833.048,73
2. Schuldtitel öffentl. Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei der Deutschen Bundesbank zugelassen sind	0,00	0,00	0,00
3. Forderungen an Kreditinstitute	485.421.914,03	334.165.650,93	305.900.797,53
4. Forderungen an Kunden	4.806.512.390,60	4.990.845.499,43	5.458.774.433,72
5. Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere	614.513.241,97	639.589.760,78	748.947.656,22
6. Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere	159.031.679,95	174.938.701,17	269.026.617,83
7. Beteiligungen	76.697.016,12	93.093.745,72	100.076.786,37
8. Anteile an verbundenen Unternehmen	150.000,00	150.000,00	150.000,00
9. Treuhandvermögen	1.668.699,50	614.975,28	492.801,08
10. Ausgleichsforderungen gegen die öffentliche Hand einschl. Schuldverschreibungen aus deren Umtausch	0,00	0,00	0,00
11. Immaterielle Anlagewerte	128.441,30	158.546,30	127.966,30
12. Sachanlagen	27.750.925,16	25.796.882,86	31.391.526,13
13. Sonstige Vermögensgegenstände	7.935.887,97	11.406.951,87	13.886.206,77
14. Rechnungsabgrenzungsposten	15.297.091,67	16.984.100,77	12.745.844,69
Bilanzsumme	6.302.278.049,40	6.436.831.812,57	7.033.353.685,37

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.046.090.378,58	1.001.485.590,43	963.931.062,58
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kunden	4.531.177.186,52	4.699.986.190,42	5.249.920.064,93
3. Verbriefte Verbindlichkeiten	895.811,72	627.939,56	0,00
4. Treuhandverbindlichkeiten	1.668.699,50	614.975,28	492.801,08
5. Sonstige Verbindlichkeiten	17.468.252,62	5.249.106,17	6.748.493,55
6. Rechnungsabgrenzungsposten	2.755.766,38	1.823.875,32	1.212.575,08
7. Rückstellungen	86.701.526,32	88.815.151,31	104.296.778,68
8. Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
9. Nachrangige Verbindlichkeiten	3.448.372,60	2.448.372,60	5.959.137,15
10. Genussrechtskapital	0,00	0,00	0,00
11. Fonds für allgemeine Bankrisiken	264.000.000,00	278.000.000,00	309.470.000,00
12. Eigenkapital	348.072.055,16	357.780.611,48	391.322.772,22
a) gezeichnetes Kapital	0,00	0,00	0,00
b) Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
c) Gewinnrücklagen	334.361.043,66	343.958.751,71	376.682.306,59
d) Bilanzgewinn	13.711.011,50	13.821.859,77	14.640.465,63
Bilanzsumme	6.302.278.049,40	6.436.831.812,57	7.033.353.685,37

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
--

	2013	2014	2015
	€	€	€
1. Zinserträge	215.298.107,57	201.579.339,39	195.898.825,37
2. Zinsaufwendungen	84.630.468,47	81.588.941,30	64.620.883,82
3. Laufende Erträge	6.746.920,45	5.509.006,45	7.289.947,68
4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen	0,00	0,00	0,00
Zinsergebnis			
5. Provisionserträge	40.049.955,42	41.372.521,76	47.154.160,68
6. Provisionsaufwendungen	1.810.791,73	1.998.279,46	2.260.408,62
Provisionsergebnis	38.239.163,69	39.374.242,30	44.893.752,06
7. Nettoertrag aus Finanzgeschäften	0	0	0,00
8. Sonstige betriebliche Erträge	5.853.273,22	6.615.421,77	5.228.832,14
9. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
Rohertrag	181.506.996,46	171.489.068,61	188.690.473,43
10. Allgemeine Verwaltungsaufwendungen			
a) Personalaufwand			
aa) Löhne und Gehälter	51.813.201,63	53.987.558,65	60.190.640,45
ab) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	15.658.778,14	17.758.063,81	24.341.347,63
b) andere Verwaltungsaufwendungen	30.393.128,86	31.883.013,02	34.392.561,01
11. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen	3.814.401,35	3.514.642,22	3.635.187,72
12. Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.863.874,70	1.681.145,25	5.983.598,06
13. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft	0,00	7.995.204,23	5.868.614,21
14. Erträge aus Zuschreibungen zu Forderungen und bestimmten Wertpapieren sowie aus der Auflösung von Rückstellungen im Kreditgeschäft	34.699.795,72	0,00	0,00
15. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelte Wertpapiere	5.478.326,37	7.337.585,96	0,00
16. Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen, Anteilen an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren	0,00	0,00	128.200,73
17. Aufwendungen aus Verlustübernahme	86.655,05	86.700,00	86.599,77
18. Zuführungen zum Fonds für allgemeine Bankrisiken	68.000.000,00	14.000.000,00	18.470.000,00
19. Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit	37.098.426,08	33.245.155,47	35.850.125,31
20. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
21. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
22. Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
23. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	23.211.777,70	19.251.246,54	21.009.537,42
24. Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen	175.636,88	172.049,16	200.122,26
25. Jahresüberschuss	13.711.011,50	13.821.859,77	14.640.465,63
26. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
27. Entnahmen aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00	204.516,75
28. Einstellungen in Gewinnrücklagen	0,00	0,00	204.516,75
29. Bilanzgewinn	13.711.011,50	13.821.859,77	14.640.465,63

Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2015 ist durch den Sparkassenverband Westfalen-Lippe – Prüfungsstelle - erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte am 05.04.2016.

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 31.12.2015 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 2015 wurden verschiedene, sich aus dem Stiftungsgeschäft ergebende Maßnahmen abgewickelt bzw. fortgeführt, hier eine Auswahl:

- Zustiftungen wurden im Jahr 2015 nicht vereinnahmt. Nach dem Kuratoriumsbeschluss vom 28.10.2015 wurden 1,612 TSD EUR aus der Ergebnisrücklage dem Stiftungskapital zugeführt.
- Die Stifterin Jutta Freifrau von Droste zu Hülshoff ist am 23.12.2015 verstorben. Aufgrund von nicht mehr zu leistenden Rentenzahlungen konnte die entsprechende Rückstellung aufgelöst werden.
- Aus der Verpflichtung des Stiftungsgeschäfts wurden Sanierungsmaßnahmen an der Burganlage und weiteren Gebäuden durchgeführt. In 2015 wurde mit dem 2. Bauabschnitt der Sanierung des Seitenflügels der Burg Hülshoff die Grundsanie rung bis auf geringfügige Restarbeiten abgeschlossen.
- 2015 fanden auf Burg Hülshoff und im Haus Rüschaus verschiedene Veranstaltungen statt. Neben zahlreichen Hochzeiten und Privatfeiern gab es 2015 verschiedene öffentliche Kulturveranstaltungen (Akademie der Lesenden Künste in Zusammenarbeit mit dem Literaturbüro Ostwestfalen-Lippe, Eröffnung des Musikfestivals des Münsterland e. V. „Trompetenbaum und Geigenfeige“, Gartenführungen im Rahmen des „Tags der Gärten und Parks“ und „Tags des offenen Denkmals“).
- Im Rahmen der „REGIONALE 2016“ wurde die Projektstudie „Droste-Kulturzentrum – Zukunftsort Literatur“ erstellt. Ein Förderantrag der Gemeinde Havixbeck für das Projekt an das Bundesprogramm „Nationale Städtebauprojekte“ war im Sommer 2015 nicht erfolgreich. Im Jahr 2016 soll es eine erneute Bewerbung der Stiftung geben.
- Im Haus Rüschaus wurden 2015 verschiedene Instandhaltungs- und Restaurierungsarbeiten durchgeführt, z. B. wurde die Freitreppe zum Gartensaal restauriert. Außerdem wurden die Sammlungsschränke umfassend gereinigt und vorbeugende Maßnahmen gegen Schimmelbefall getroffen.
- Auf Burg Hülshoff hat sich 2015 die Notwendigkeit größerer Instandsetzungen herausgestellt, die ab 2016 in Angriff genommen werden sollen. Hierfür konnte eine Förderung aus dem Denkmalschutzsonderprogramm des Bundes von 280 TSD EUR erreicht werden.

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 bis 20.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr ab 21.10.2015 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. Nach der Landratswahl 2015 übernahm am 21.10.2015 Landrat Dr. Christian Schulze Pellengahr die Vertretung im Kuratorium.

4.14.8 Personalbestand

Zahl der Vollzeitstellen einschl. Auszubildende (durchschnittlicher Stand im Jahr)	2013	2014	2015
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 2013 bis 2015 zu entnehmen. Diese sind nachfolgend abgedruckt.

Bilanz der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“

Aktivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2.641,00	2.174,00	2.690,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	4.704.043,85	4.723.748,85	4.677.863,85
2. Technische Anlagen und Maschinen	23.828,00	19.268,50	28.792,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	783.726,00	797.385,81	789.643,81
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	272,88	272,88	272,88
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	15.022.115,53	17.052.023,38	17.307.304,73
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.743,45	5.374,69	7.801,16
2. Fertige Erzeugnisse und Waren	6.677,40	3.579,96	6.909,56
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7.239,65	11.881,90	14.682,41
2. Sonstige Vermögensgegenstände	190.853,14	118.328,20	718.876,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.841.030,78	1.112.908,97	436.130,76
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.484,79	2.286,93	3.721,05
Bilanzsumme	22.594.656,47	23.849.234,07	23.994.688,21

Passivseite	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
A. Eigenkapital			
I. Stiftungskapital	19.709.523,41	19.631.524,41	21.243.524,41
II. Rücklage gem. § 58 Nr. 6 Abgabenordnung	1.546.113,00	716.430,05	352.662,86
III. Ergebnismrücklagen	214.857,96	2.386.388,67	1.100.403,52
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	10.954,00	2.142,52	9.501,44
2. Sonstige Rückstellungen	598.995,00	558.891,00	86.755,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	343.579,93	324.664,42	304.761,33
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.866,22	65.831,25	152.663,14
3. Sonstige Verbindlichkeiten	70.794,54	74.598,87	652.406,94
D. Rechnungsabgrenzungsposten	88.972,41	88.762,88	92.010,02
Bilanzsumme	22.594.656,47	23.849.234,07	23.994.688,21

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

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	728.350,29	691.419,76	726.563,38
2. Sonstige betriebliche Erträge	304.282,32	2.022.649,46	848.881,79
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	122.158,58	125.778,70	137.052,94
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	42.378,93	18.629,20	11.034,56
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	404.395,92	407.072,51	433.521,41
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung	84.832,45	94.218,90	97.363,99
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	62.262,67	67.913,74	68.045,19
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	437.837,76	1.416.883,60	1.356.940,39
7. Abschreibungen auf Wertpapiere des Anlagevermögens	54.004,18	29.149,94	163.779,76
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	456.903,06	787.654,41	661.899,65
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	10.954,00	229,28	7.358,92
10. Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)	270.711,18	1.341.847,76	-37.752,34
11. Mittelvortrag aus Vorjahren	-59.740,22	0,00	0,00
12. Entnahmen aus Rücklagen	3.887,00	829.682,95	579.613,20
13. Einstellungen in Rücklagen	214.857,96	2.171.530,71	541.860,86
14. Mittelvortrag	0,00	0,00	0,00

Die Prüfung des Jahresabschlusses für das Geschäftsjahr 2015 der „Annette von Droste zu Hülshoff-Stiftung“ ist durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erfolgt. Die Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes erfolgte durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft am 14.06.2016.

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 2015

A	Anhang
Abs.	Absatz
a. F.	alte Fassung
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
BHKW	Blockheizkraftwerk
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
ESF-Bund LZA	ESF (Europäischer Sozialfonds für Deutschland)-Bundesprogramm zur Eingliederung langzeitarbeitsloser SGB II-Leistungsberechtigter auf dem allgemeinen Arbeitsmarkt
EStG	Einkommensteuergesetz
etc.	et cetera
e.V.	eingetragener Verein
EWB	Einzelwertberichtigung
eG	eingetragene Genossenschaft
Fa.	Firma
FDP	Freie Demokratische Partei
FMO	Flughafen Münster/Osnabrück GmbH
gem.	gemäß
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
i. V. m.	in Verbindung mit

JU	Junge Union
Jusos	Jungsozialisten
K	Kreisstraße
Kap.	Kapitel
KfW	Kreditanstalt für Wiederaufbau
KGSt	Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement
KiBiz	Kinderbildungsgesetz
km	Kilometer
kom.	kommunal
KPV	Kommunalpolitische Vereinigung
KrO NRW	Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
KSG	Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH
Krtabg.	Kreistagsabgeordnete/Kreistagsabgeordneter
kvw	Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe
kWh	Kilowattstunde
L	Lagebericht
LBG	Landesbeamtengesetz
lfd.	laufend
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
p. a.	per annum (jährlich)
PWB	Pauschalwertberichtigung
PsychKG	Gesetz über Hilfen und Schutzmaßnahmen bei psychischen Krankheiten
rd.	rund
rechtl.	rechtlich
RdErl.	Runderlass
reg.	regional
RVM	Regionalverkehr Münsterland GmbH
RWW-BK	Richard-von-Weizsäcker-Berufskolleg
S.	Satz
SGB	Sozialgesetzbuch
SGK	Sozialdemokratische Gemeinschaft für Kommunalpolitik
sonst.	sonstige
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
u. a.	und andere, unter anderem
u. ä.	und ähnlich
UmlGenehmG	Gesetz über die Genehmigung der Kreisumlage und anderer Umlagen (Umlagengenehmigungsgesetz)
UN	United Nations
UVG	Unterhaltsvorschussgesetz
VCD	Verkehrsclub Deutschland
v. g.	vorher genannt
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