



**Bad Salzuflen**

*...ich fühl' mich wohl.*

## Gesamtabschluss 2014

-Haushaltsjahr vom 01.01.2014 – 31.12.2014-



### Aufstellungsvermerk

Der Entwurf des **NKF-Gesamtabschlusses** der Stadt Bad Salzuflen zum 31.12.2014 wurde gemäß § 116 (5) der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO) i.V.m. § 95 GO in der derzeit gültigen Fassung **aufgestellt**.

Bad Salzuflen, den **26**. September 2017

(Koring)  
Kämmerin

### Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des **NKF-Gesamtabschlusses** der Stadt Bad Salzuflen zum 31.12.2014 wird gemäß § 116 (5) der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO) i.V.m. § 95 GO in der derzeit gültigen Fassung **bestätigt**.

Bad Salzuflen, den **26**. September 2017

(Thomas)  
Bürgermeister



**Stadt Bad Salzuflen**  
**Gesamtabschluss zum 31.12.2014**

Inhaltsverzeichnis

<b>I. Gesamtbilanz zum 31.12.2014.....</b>	<b>5</b>
<b>II. Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2014.....</b>	<b>11</b>
<b>III. Gesamtanhang zum 31.12.2014 mit Anlagen.....</b>	<b>15</b>
Gesamtanhang .....	17
Anlage 1 : Organigramm der städtischen Beteiligungen .....	57
Anlage 2 : Gesamtverbindlichkeitspiegel .....	59
Anlage 3: Gesamtanlagenspiegel .....	60
Anlage 4: Konsolidierungsübersicht.....	61
Anlage 5: Gesamtkapitalflussrechnung .....	66
<b>IV. Gesamtlagebericht zum 31.12.2014 .....</b>	<b>67</b>
<b>V. Abkürzungsverzeichnis zum Gesamtabschluss.....</b>	<b>125</b>
<b>VI. Beteiligungsbericht zum 31.12.2014 .....</b>	<b>B1</b>





## I . Gesamtbilanz zum 31.12.2014

-Haushaltsjahr vom 01.01.2014 – 31.12.2014-



	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
	Euro	Euro	Euro
<b>AKTIVA</b>			
<b>1. Anlagevermögen:</b>	<b>474.296.606,48</b>	<b>468.398.669,18</b>	<b>474.554.819,55</b>
<b>1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.838.652,59</b>	<b>2.013.716,37</b>	<b>2.114.684,56</b>
1.1.1. Geschäfts- oder Firmenwerte aus der Vollkonsolidierung	0,00	0,00	0,00
1.1.2. Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände			
1.1.2.1. Sonstige selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2. Sonstige entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände	1.838.652,59	2.013.716,37	2.114.684,56
<b>1.2. Sachanlagen</b>	<b>460.093.146,63</b>	<b>456.330.285,74</b>	<b>462.674.528,99</b>
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
1.2.1.1. Grünflächen	52.416.620,00	52.434.414,00	51.647.042,00
1.2.1.2. Ackerland	2.890.354,00	2.890.354,00	2.890.354,00
1.2.1.3. Wald, Forsten	11.998.097,00	11.998.508,00	11.996.556,00
1.2.1.4. Sonstige unbebaute Grundstücke	9.944.329,00	9.944.329,00	11.350.871,00
	77.249.400,00	77.267.605,00	77.884.823,00
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
1.2.2.1. Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.571.656,00	12.219.288,00	10.460.025,00
1.2.2.2. Grundstücke mit Schulen	71.732.831,00	71.880.886,00	72.602.331,00
1.2.2.3. Grundstücke mit Wohnbauten	1.614.951,00	1.504.893,00	1.523.391,00
1.2.2.4. Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	66.888.062,63	68.512.177,13	68.974.174,72
	152.807.500,63	154.117.244,13	153.559.921,72
1.2.3. Infrastrukturvermögen			
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens			
1.2.3.1.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Stadt	23.092.048,00	23.086.584,00	23.069.627,00
1.2.3.1.2. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Versorgungsanlagen	3.077.574,62	2.756.449,52	2.743.236,02
1.2.3.2. Bauten des Infrastrukturvermögens (Aufbauten, Betriebsvorrichtungen...)			
1.2.3.2.1. Brücken und Tunnel	1.743.919,00	1.818.992,00	1.849.099,00
1.2.3.2.2. Gleisanlagen	0,00	0,00	0,00
1.2.3.2.3. Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	73.591.989,00	76.266.823,00	78.306.634,00
1.2.3.2.4. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	49.363.796,78	50.055.621,78	50.701.456,00
1.2.3.2.5. Stromversorgungsanlagen	142.305,93	148.500,31	161.140,47
1.2.3.2.6. Gasversorgungsanlagen	31.826,86	35.667,18	39.507,50
1.2.3.2.7. Wärmeversorgungsanlagen	915.997,98	1.054.822,07	1.193.646,17
1.2.3.2.8. Wasserversorgungsanlagen	141.051,13	156.877,68	154.403,66
1.2.3.2.9. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.966.149,36	2.035.291,72	2.211.492,08
	154.066.658,66	157.415.629,26	160.430.241,90
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00	1,00	1,00
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (Sonstige Kulturgüter)	680.606,00	699.608,00	718.609,00
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	65.784.202,95	59.628.198,42	63.241.500,02
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.705.757,60	4.354.133,75	4.303.213,76
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.799.019,79	2.847.866,18	2.536.218,59

<b>AKTIVA</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
	Euro	Euro	Euro
<b><u>1.3. Finanzanlagen</u></b>	<b><u>12.364.807,26</u></b>	<b><u>10.054.667,07</u></b>	<b><u>9.765.606,00</u></b>
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen			
1.3.1.1. Anteile an verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2. Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen	1.092.750,00	1.092.750,00	1.092.750,00
1.3.2. Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3. Übrige Beteiligungen	3.281.830,52	3.122.569,20	2.795.749,29
1.3.4. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens			
1.3.5.1. Wertpapiere des Anlagevermögens vom Vollkonsolidierungskreis	0,00	0,00	0,00
1.3.5.2. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	2.954.100,61	2.698.317,14	2.581.594,94
1.3.6. Ausleihungen			
1.3.6.1. Ausleihungen an verbundene Unternehmen			
1.3.6.1.1. Ausleihungen an verbundene Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	0,00	0,00	0,00
1.3.6.1.2. Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen	1.766.949,75	1.864.096,20	1.957.237,57
1.3.6.2. Ausleihungen an Beteiligungen	2.627.176,60	574.111,57	574.111,57
1.3.6.3. Sonstige Ausleihungen	641.999,78	702.822,96	764.162,63
	5.036.126,13	3.141.030,73	3.295.511,77
<b><u>2. Umlaufvermögen</u></b>	<b><u>42.710.043,64</u></b>	<b><u>41.931.086,61</u></b>	<b><u>37.525.435,76</u></b>
<b><u>2.1. Vorräte</u></b>			
2.1.1. Rohstoffe/Fertigungsmaterial, Hilfs- u. Betriebsstoffe, Waren	345.584,39	648.838,31	416.924,00
2.1.2. Geleistete Anzahlungen	176.512,48	0,00	0,00
<b><u>2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u></b>			
2.2.1. Forderungen	16.486.559,06	15.145.829,94	12.186.865,65
2.2.2. Sonstige Vermögensgegenstände	10.965.517,65	12.414.200,03	14.190.038,50
<b><u>2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><u>2.4. Liquide Mittel</u></b>	<b>14.735.870,06</b>	<b>13.722.218,33</b>	<b>10.731.607,61</b>
<b><u>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</u></b>	<b><u>4.774.359,94</u></b>	<b><u>4.493.056,49</u></b>	<b><u>3.066.063,44</u></b>
<b><u>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>521.781.010,06</b>	<b>514.822.812,28</b>	<b>515.146.318,75</b>

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
	Euro	Euro	Euro
<b>PASSIVA</b>			
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>85.543.983,97</b>	<b>84.562.424,93</b>	<b>101.759.859,56</b>
1.1. Allgemeine Rücklage	84.228.840,98	101.937.748,65	111.477.575,48
1.2. Gesamtjahresfehlbetrag/Gesamtjahresüberschuss	1.315.142,99	-17.375.323,72	-9.717.715,92
<b>2. Sonderposten</b>	<b>152.962.912,40</b>	<b>152.140.839,61</b>	<b>152.079.844,95</b>
2.1. Sonderposten für Zuwendungen	87.699.221,30	85.313.307,13	82.724.672,70
2.2. Sonderposten für Beiträge	65.085.587,82	66.549.749,61	68.029.799,74
2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich	178.103,28	277.782,87	1.325.372,51
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>89.931.363,54</b>	<b>95.976.166,41</b>	<b>84.748.358,18</b>
3.1. Pensionsrückstellungen	50.698.897,00	50.278.417,00	46.957.909,62
3.2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten	365.458,51	276.596,20	240.000,00
3.3. Instandhaltungsrückstellungen	22.176.228,40	19.038.913,49	19.784.651,56
3.4. Steuerrückstellungen	617.586,66	375.088,00	0,00
3.5. Sonstige Rückstellungen	16.073.192,97	26.007.151,72	17.765.797,00
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>184.998.035,88</b>	<b>174.014.410,72</b>	<b>168.898.551,52</b>
4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	113.838.185,72	110.813.710,53	105.700.247,38
4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	48.000.000,00	41.000.000,00	42.000.000,00
4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	36.382,30	67.220,20	124.516,30
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.485.819,60	8.306.495,93	7.374.071,91
4.6. Sonstige Verbindlichkeiten	15.637.648,26	13.826.984,06	13.699.715,93
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>8.344.714,27</b>	<b>8.128.970,61</b>	<b>7.659.704,54</b>
5.1. Passive Rechnungsabgrenzung	8.344.714,27	8.128.970,61	7.659.704,54
<b>Bilanzsumme</b>	<b>521.781.010,06</b>	<b>514.822.812,28</b>	<b>515.146.318,75</b>





## II. Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2014

-Haushaltsjahr vom 01.01.2014 – 31.12.2014-



## Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2014

	31.12.2014 Euro	31.12.2013 Euro	31.12.2012 Euro
1 Steuern und ähnliche Abgaben	63.214.202,72	48.513.458,79	55.340.394,97
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.689.009,16	23.456.794,25	24.624.928,44
3 + Sonstige Transfererträge	411.778,92	433.693,07	401.014,04
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.480.112,16	23.982.898,56	22.874.384,73
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	67.676.240,31	71.496.516,02	66.554.814,61
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.297.437,60	4.545.373,08	4.420.800,67
7 + Sonstige ordentliche Erträge	9.221.337,68	9.188.054,68	7.284.524,47
8 + Aktivierte Eigenleistungen	1.620.648,18	1.435.116,31	1.528.244,65
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
<b>10 = Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>199.610.766,73</b>	<b>183.051.904,76</b>	<b>183.029.106,58</b>
11 Personalaufwendungen	35.437.458,60	34.985.778,49	33.462.897,59
12 Versorgungsaufwendungen	2.682.742,43	3.524.002,98	2.437.528,26
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.541.033,36	77.839.471,33	74.451.779,45
14 Bilanzielle Abschreibungen	18.935.083,03	19.474.416,00	19.940.282,89
15 Transferaufwendungen	43.284.301,98	42.492.922,09	41.228.084,98
16 Sonstige Ordentliche Aufwendungen	16.503.863,47	15.642.040,15	17.001.936,67
<b>17 = Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>194.384.482,87</b>	<b>193.958.631,04</b>	<b>188.522.509,84</b>
<b>18 = Ordentliches Gesamtergebnis</b> (= Zeilen 10 und 17)	<b>5.226.283,86</b>	<b>-10.906.726,28</b>	<b>-5.493.403,26</b>
19 + Finanzerträge	1.813.022,00	1.417.342,27	2.342.928,25
20 - Finanzaufwendungen	5.724.162,87	7.885.939,71	6.567.240,91
<b>21 = Gesamtfinanzergebnis</b> (= Zeilen 19 und 20)	<b>-3.911.140,87</b>	<b>-6.468.597,44</b>	<b>-4.224.312,66</b>
<b>22 = Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit</b> (= Zeilen 18 und 21)	<b>1.315.142,99</b>	<b>-17.375.323,72</b>	<b>-9.717.715,92</b>
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>25 = Außerordentliches Gesamtergebnis</b> (= Zeilen 23 und 24)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26 = Gesamtjahresergebnis</b> (= Zeilen 22 und 25)	<b>1.315.142,99</b>	<b>-17.375.323,72</b>	<b>-9.717.715,92</b>

*Nachrichtlich:*

*Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage im Kernhaushalt nach § 28 Abs. 3 i. V.m. § 43 Abs. 3 GemHVO:*

<i>Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen</i>	5.069,00	435.628,73	0,00
<i>Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen</i>	0,00	70.052,83	0,00
<i>Verrechnungssaldo</i>	5.069,00	365.575,90	0,00





### III. Gesamtanhang mit Anlagen



## Inhaltsverzeichnis Gesamtanhang

(zum Gesamtabschluss auf den 31.12.2014)

### III. Gesamtanhang

1. Allgemeine Angaben zum Gesamtabschluss .....	19
1.1. Aufstellungspflicht und Zielsetzung .....	19
1.2. Angaben zum Konsolidierungskreis .....	20
1.3. Angaben zu den Konsolidierungsgrundsätzen und - methoden.....	25
1.4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	28
2. Erläuterungen zur Gesamtbilanz .....	33
2.1. Bilanzsumme .....	33
2.2. Aktiva .....	33
Anlagevermögen .....	33
Umlaufvermögen.....	40
Aktive Rechnungsabgrenzung .....	41
2.3. Passiva .....	42
Eigenkapital .....	42
Sonderposten .....	44
Rückstellungen .....	45
Verbindlichkeiten .....	47
Passive Rechnungsabgrenzung.....	48
2.4. Sonstige Angaben	
Sonstige Angaben zu Eventualverbindlichkeiten, Haftungsverhältnissen und sonstigen finanziellen Verpflichtungen .....	48
Derivate .....	48
3. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung.....	49
3.1. Ordentliche Gesamterträge .....	49
3.2. Ordentliche Gesamtaufwendungen .....	50
3.3. Ordentliches Gesamtergebnis .....	54
3.4. Finanzerträge .....	54
3.5. Finanzaufwendungen .....	54
3.6. Gesamtfinanzergebnis .....	55
3.7. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit .....	55
3.8. Außerordentliches Gesamtergebnis .....	55
3.9. Gesamtjahresergebnis .....	56
4. Anlagen zum Gesamtanhang	
Anlage 1 : Organigramm der städtischen Beteiligungen .....	57
Anlage 2: Gesamtverbindlichkeitspiegel .....	59
Anlage 3: Gesamtanlagenspiegel .....	60
Anlage 4: Konsolidierungsübersicht .....	61
Anlage 5: Gesamtkapitalflussrechnung .....	66



### III. Gesamtanhang

#### 1. Allgemeine Angaben zum Gesamtabschluss

##### 1.1. Aufstellungspflicht und Zielsetzung

###### a) Rechtsgrundlagen und Zielsetzung

Nach § 116 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NW) i.V.m § 2 des Gesetzes zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden in NRW (NKFEFG) haben die Kommunen jährlich - erstmals spätestens zum 31.12.2010 - einen Gesamtabschluss aufzustellen. Der Gesamtabschluss bezieht sowohl den jährlichen Einzelabschluss der Kernverwaltung (Stadt), als auch die jeweiligen Jahresabschlüsse der verselbstständigten Aufgabenbereiche (Unternehmen, Beteiligungen, Eigengesellschaften usw.) ein. Dabei wird die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage so dargestellt, als ob die Kernverwaltung mit ihren verselbstständigten Aufgabenbereichen eine einzige wirtschaftliche und rechtliche Einheit bildet (sog. **Einheitstheorie**). Kapital- und Leistungsverflechtungen zwischen Kernverwaltung und verselbstständigten Aufgabenbereichen werden dabei konsolidiert, also "herausgerechnet".

Aufgrund der zahlreichen Ausgliederungen sowie der komplexen Beteiligungsstrukturen und Verflechtungen zwischen der Stadt Bad Salzuflen und ihren Unternehmen und Beteiligungen reichen der Einzelabschluss der Stadt und der Beteiligungsbericht allein nicht mehr aus, um die erforderliche Transparenz über die gesamtwirtschaftliche Lage der Stadt zu erhalten. Der Gesamtabschluss trägt insoweit dazu bei, einen Gesamtüberblick über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu verschaffen. Er dient als Informationsgrundlage um sachgerecht beurteilen zu können, ob und inwieweit die Stadt einschließlich ihrer Betriebe in der Lage ist, zukünftig ihre Aufgaben zu erfüllen und welche erforderlichen Konsequenzen ggf. hieraus abzuleiten sind.

Mit dieser Grundlage soll auch die Steuerung des „Konzerns Stadt Bad Salzuflen“ zukünftig optimiert werden; einheitliche Zielsetzungen sowie die Beibehaltung der möglichen Einflussnahme werden dabei angestrebt. Auch Entscheidungen über die Weiterentwicklung von Beteiligungsstrukturen insbesondere unter wirtschaftlichen Aspekten werden sich auf den Gesamtabschluss stützen.

Eine Grundlage für die Besteuerung oder Gläubigeransprüche ist der Gesamtabschluss jedoch nicht, er ersetzt auch nicht die jeweiligen Einzelabschlüsse und ist insoweit als reines Informations- und Steuerungsinstrument zu klassifizieren.

###### b) Organisation und Verfahren

Der Gesamtabschluss wird innerhalb der Stadtverwaltung zentral vom Fachdienst Kämmerei (FD 20) erstellt.

Er orientiert sich im Wesentlichen an den Handlungsempfehlungen des Modellprojektes zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses, die im „Praxisleitfaden zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses“ veröffentlicht sind. Dieser enthält die Ergebnisse verschiedener Modellkommunen aus NRW und Vorschläge bzw. Empfehlungen zur praktischen Umsetzung bei der Erstellung eines Gesamtabschlusses. Die im Rahmen dieses Modellprojekts erarbeiteten Vorschläge zu rechnungsbezogenen Erleichterungen werden, soweit möglich und praktikabel, im städtischen Gesamtabschluss umgesetzt.

Begleitet wird die Aufstellung des Gesamtabschlusses von der „Projektgruppe Gesamtabschluss“, der MitarbeiterInnen aus den beteiligten Unternehmen sowie städtische MitarbeiterInnen angehören. Auch das Rechnungsprüfungsamt ist hierüber in den Prozess eingebunden. Die Projektgruppe koordiniert Verfahrensschritte und stimmt Details (z.B. Konten- und Saldenübernahme, Bewertungsgrundsätze, Leistungsverflechtungen ...) ab.

Als Basis für die zukünftig jährlich zu erstellenden Gesamtabchlüsse wurde mit der Drucksache Nr. 218/2013 die Eröffnungsbilanz zum Gesamtabchluss zum 01.01.2010 mit Bescheinigung der prüferischen Durchsicht eines externen Wirtschaftsprüfers vorgelegt und von den Gremien zustimmend zur Kenntnis genommen. Der Gesamtabchluss auf den 31.12.2010 wurde mit der Drucksache Nr. 149/2014 vorgelegt und nach Prüfung durch einen externen Wirtschaftsprüfer vom Rat der Stadt Bad Salzuflen bestätigt; dem Bürgermeister wurde die uneingeschränkte Entlastung erteilt (s. Drucksache Nr. 188/2014). Hierauf aufbauend werden auch die folgenden jährlichen Gesamtabchlüsse erstellt.

### c) Weiterführende Rechtsvorschriften / Festlegungen

Grundsätzlich wird der Gesamtabchluss nach den für die Stadt als Mutterunternehmen anzuwendenden Rechtsvorschriften (Gemeindeordnung [GO], Gemeindehaushaltsverordnung [GemHVO]) aufgestellt. Dies trifft insbesondere auf die Ausweis-, Ansatz- und Bewertungsvorschriften für die Erstellung von Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung zu.

Zusätzlich verweisen die §§ 50 ff. der Gemeindehaushaltsverordnung für die Konsolidierung auf die handelsrechtlichen Regelungen der §§ 300 bis 309 des Handelsgesetzbuches (HGB); nach dem statischen Verweis in § 49 Abs. 4 GemHVO ist dabei auf die Fassung des HGB nach der letzten Änderung vom 24. August 2002 abzustellen.

Darüber hinaus orientiert sich das NKF bei der Aufstellung des Gesamtabchlusses an den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) und Konzernrechnungslegung (GoK), soweit kommunalspezifische Belange nicht entgegenstehen.

Organisatorische und fachliche Fragen zur Aufstellung des Gesamtabchlusses regelt des Weiteren die Gesamtabchlussrichtlinie der Stadt Bad Salzuflen für die Erstellung des Gesamtabchlusses.

## 1.2. Angaben zum Konsolidierungskreis

### a) Allgemeines

Mit der Abgrenzung des Konsolidierungskreises wird festgelegt, ob bzw. in welchem Umfang und mit welchen Wertansätzen die verselbstständigten Aufgabenbereiche in den Gesamtabchluss eingehen.

Um ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes, vollständiges Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt zu erhalten, sind in den Gesamtabchluss grundsätzlich alle gemeindlichen Betriebe in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form einzubeziehen.

Abhängig vom Grad der Einflussnahme der Stadt auf die Unternehmen und deren Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage knüpfen sich unterschiedliche Verfahrensweisen für die Einbeziehung in den Gesamtabchluss an:

#### Verbundene Unternehmen

Unternehmen, die unter **einheitlicher Leitung** oder **beherrschendem Einfluss** der Kommune stehen, sind in der Regel gem. § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO nach §§ 300 – 309 HGB **voll zu konsolidieren**, d.h. die Verrechnung bezieht sich auf das (ggf. neu bewertete) Kapital, die Schulden, ggf. die Zwischenergebnisse sowie die Aufwendungen und Erträge. Verbundene Unternehmen von untergeordneter Bedeutung werden mit den fortgeführten Anschaffungskosten in den Gesamtabchluss einbezogen.

Verbindliche Grenzen für die untergeordnete Bedeutung sind nicht festgelegt; in privatwirtschaftlichen Unternehmen werden hier teilweise Schwellenwerte von 3 - 5 % angesetzt.

#### Assoziierte Unternehmen

Verselbstständigte Aufgabenbereiche unter **maßgeblichem Einfluss** der Kommune sind gem. § 50 Abs. 3 GemHVO nach §§ 311 und 312 im Rahmen der **Equity-Methode** in den Gesamtabschluss einzubeziehen; die Konsolidierung bezieht sich dabei auf das jeweilige anteilige und ggf. neu bewertete Eigenkapital. Assoziierte Unternehmen von untergeordneter Bedeutung werden wiederum mit den fortgeführten Anschaffungskosten in den Gesamtabschluss einbezogen.

#### Sonstige Beteiligungen

Alle übrigen Beteiligungen und die Betriebe von untergeordneter Bedeutung werden in den Gesamtabschluss mit den fortgeführten Anschaffungskosten („**at cost**“) einbezogen.

#### b) Abgrenzung des Konsolidierungskreises für den Gesamtabschluss der Stadt Bad Salzuflen

Auf der Basis des städtischen Beteiligungsberichtes zum 31.12.2006 und den dort im Organigramm ausgewiesenen Beteiligungsverhältnissen hat die Projektgruppe Gesamtabschluss mit Beschluss vom 04.12.2008 den Konsolidierungskreis vorläufig festgelegt. Die voraussichtlichen Entwicklungen aufgrund der seinerzeit bereits absehbaren Neustrukturierungen im Beteiligungsbereich sowie ein umfangreiches Zahlenwerk zur Beurteilung der Bedeutung der jeweiligen Unternehmen für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Gesamtfinanzlage wurden bei der Entscheidung entsprechend einbezogen. Für den Gesamtabschluss auf den 31.12.2014 wurde dieses Datenmaterial entsprechend aktualisiert; die Beteiligungsübersicht (Organigramm der städtischen Beteiligungen) ist Anlage 1 des Gesamtanhangs.

Zum Stichtag 31.12.2014 bezieht der Gesamtabschluss folgende voll zu konsolidierende Unternehmen ein:

- **Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH**
- **Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH**
- **Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH**
- **Staatsbad Salzuflen GmbH**

Diese bilden mit der **Stadt (Kernverwaltung / Kernhaushalt)** den sog. **Vollkonsolidierungskreis**.

Die Einbeziehung der übrigen Unternehmen in den Gesamtabschluss zeigt die nachfolgende **Übersicht; sie umfasst alle Unternehmen des „Konzerns Stadt Bad Salzuflen“**.

**Übersicht zur Festlegung bzw. Fortschreibung des Konsolidierungskreises  
für den Gesamtabchluss auf den 31.12.2014**

Unternehmen	Beteiligungs- quote	Einbeziehung in den Gesamtabchluss / Erläuterung	
<b>Mutterunternehmen</b>			
Stadt Bad Salzuflen (Kernverwaltung)	-	Vollkonsolidierung	
<b>Verbundene Unternehmen</b>			
<b>beherrschender Einfluss (§ 50 Abs. 2 GemHVO) durch Stimmrechtsmehrheit und Bestellung der Organmitglieder</b>			
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS)	100%	Vollkonsolidierung	
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	100 % (über WBS)	Vollkonsolidierung	
Staatsbad Salzuflen GmbH	100 % (94,9 % WBS, 5,1 % Stadt)	Vollkonsolidierung	
Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG)	100 % (über WBS)	Vollkonsolidierung	zwar für sich betrachtet für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage von untergeordneter Bedeutung; wegen der unmittelbaren Verflechtungen zwischen der SMG und der Stadtwerke GmbH zur Vermeidung von Verwerfungen in der Abbildung von Leistungsbeziehungen jedoch Berücksichtigung in Vollkonsolidierung
Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH, Bad Salzuflen	55 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des beherrschenden Einflusses eigentlich Vollkonsolidierung, jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
<b>Assoziierte Unternehmen</b>			
<b>maßgeblicher Einfluss (§ 50 Abs. 3 GemHVO); Beteiligungsquote liegt zwischen 20 und 50 %</b>			
Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR, Bad Salzuflen	50 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
Wasserbeschaffungs- verband Wasserwerk Begatal, Herford	45 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
Stadtwerkenergie Ostwestfalen-Lippe GmbH (vormals EROL)	25 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
Stadtwerke Lippe- Weser Service GmbH & Co. KG	24 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
Stadtwerke Lippe- Weser Service Verwaltungs-GmbH	25 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>
Lippe Energie Verwaltungs GmbH	25 % (mittelbar durch Stadtwerke B.S.)	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	aufgrund des maßgeblichen Einflusses eigentlich Equity-Konsolidierung (mit den anteilig neubewerteten Eigenkapital), jedoch für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage <b>von untergeordneter Bedeutung</b>

Unternehmen	Beteiligungsquote	Einbeziehung in den Gesamtabchluss / Erläuterung	
<b>Sonstige ("kleine") Beteiligungen / Mitgliedschaften</b>			
<b>Beteiligungsquote liegt unter 20 %</b>			
<b>a) städtische Beteiligungen</b>			
Interkommunales Gewerbegebiet Ostwestfalen-Lippe GmbH, Herford (INTERKOMM)	10 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe, (ABG), Lemgo			Die Anteile der Stadt Bad Salzuflen an der ABG wurden zum 01.01.2010 an den Abfallwirtschaftsverband Lippe (AWV) übertragen. Die Stadt B.S. ist über die Mitgliedschaft im Zweckverband AWV an der ABG mittelbar mit 81,6 % beteiligt.)
Abfallwirtschaftsverband Lippe (AWV)	12,7 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten); in Abstimmung mit GPA, Bezirksregierung und Kreis interkommunal einheitliche Bilanzierung mit dem anteiligen Wert des Stammkapitals einschl. einer freien Eigenkapitalrücklage	Hier sind die von der ABG übertragenen Anteile eingegangen.
Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH (GAL), Lemgo	7,8 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH (KVG), Detmold	7,8 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
VitaSol Therme GmbH, Bad Salzuflen	5,0 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Netzwerk Lippe GmbH, Detmold	2,0 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Lippe Tourismus & Marketing AG, Detmold		"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	Nachrichtlich: Die Beteiligung der Stadt Bad Salzuflen an der LTM AG wurde zum 31.12.2010 gekündigt; der Aktienanteil in Höhe von 515 € bleibt weiterhin bestehen.
Sparkassenzweckverband	Mitgliedschaft Stadt	mit Erinnerungswert	Analog Ansatz in der städt. Bilanz; dort als Wertpapiere des Anlagevermögens mit Wert 1,- € ausgewiesen
Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden-Ravensb./ Lippe, Lemgo	Mitgliedschaft Stadt	mit Erinnerungswert	Analog Ansatz in der städt. Bilanz; dort als Wertpapiere des Anlagevermögens mit Wert 1,- € ausgewiesen
Wohnbau Lemgo e.G., Lemgo	1,9 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten bzw. Wert der Ausleihung lt. städt. Jahresabschluss)	konzernresistente Genossenschaften sind nicht zu konsolidieren (vgl. Kommentierung zu § 53 GemHVO in der 4. NKF-Handreichung für Kommunen)
Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw)	Mitgliedschaft Stadt	mit Erinnerungswert	Die Mitgliedschaft in einer Versorgungskasse ist nicht zu konsolidieren; (vgl. Kommentierung zu § 53 GemHVO in der 4. NKF-Handreichung für Kommunen)

Unternehmen	Beteiligungs- quote	Einbeziehung in den Gesamtabchluss / Erläuterung	
<b>b) Beteiligungen der Stadtwerke</b>			
TOBI Gaskraftwerks- beteiligungs-GmbH und Co.KG	6,9 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
TOBI Management GmbH, Bocholt	8,3 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
TOBI Windenergie GmbH & Co.KG, Bocholt	7,4 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Arbeitsgemeinschaft ostwestf. Versor- gungsbetriebe GbR, Gütersloh (AOV GbR)	5,3 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
OWL Verkehr GmbH, Bielefeld	1,7 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Trianel GmbH, Aachen	0,5 %	"at cost" (fortgeführte Anschaffungskosten)	
Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG	18,2 %	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	
Photovoltaik Deponie Dörentrup GmbH & Co.KG	5,8 %	"at cost" (mit den fortgeführten Anschaffungskosten)	

<b>c) Nachrichtlich, Sonstiges:</b>			
Volksbank Bad Salzuflen e.G.	150 Euro Beteilig. Stw.	-	keine Berücksichtigung im GA (Bilanzierungsverbot); wg. Geringfügigkeit unbeachtlich
Sparkasse Lemgo AöR	-	-	keine Berücksichtigung im GA (Bilanzierungsverbot, vgl. Einbeziehungsverbot n. § 1 (1) S. 2 SpKG))

### 1.3. Angaben zu den Konsolidierungsgrundsätzen und -methoden

#### a) Allgemeines

Im Verfahren zur Erstellung des Gesamtabchlusses werden zunächst alle Einzelabschlüsse der einbezogenen Unternehmen zu einem **Summenabschluss** im „Konzern Stadt“ zusammengeführt. Diese „einfache Aufrechnung“ enthält auch die zwischen den Unternehmen vorhandenen Vermögensgegenstände und Schulden. Da der Gesamtabchluss jedoch nach dem Einheitsgrundsatz so aufzustellen ist, als bilde er eine wirtschaftliche Einheit, sind im Rahmen der Konsolidierung die gegenseitigen, konzerninternen Leistungsverflechtungen herauszubuchen. (Vgl. § 116 Abs. 2 GO i.V.m. § 50 GemHVO und §§ 300 bis 309 HGB). Folgende Konsolidierungsmaßnahmen werden hierzu durchgeführt:

#### b) Kapitalkonsolidierung

Da nach der Einheitstheorie keine Anteile an voll zu konsolidierenden Unternehmen im Gesamtabchluss ausgewiesen werden dürfen, sind diese im Rahmen der Kapitalkonsolidierung zu eliminieren. Dabei werden die in den Einzelabschlüssen ausgewiesenen **Beteiligungsbuchwerte** (Unternehmensanteile) mit dem korrespondierenden, auf die jeweilige Beteiligung entfallenden **anteiligen Eigenkapital** verrechnet. Sich hieraus ergebende Unterschiedsbeträge können aktivisch (= Geschäfts- oder Firmenwert) sein oder zu einem verbleibenden passiven Unterschiedsbetrag führen.

Die Kapitalkonsolidierung im Gesamtabchluss der Stadt Bad Salzuflen berücksichtigt hier die besonderen **gesellschaftsrechtlichen Verflechtungen**. Sie ergeben sich daraus, dass die Stadt als Alleingeschafterin den Unternehmensanteil an der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS Holding) bilanziert und die WBS wiederum als Anteile an verbundenen Unternehmen die Beteiligungswerte ihrer 100 % igen Tochtergesellschaften Stadtwerke GmbH und Stadtbus-Marketing GmbH sowie einen rd. 95 % tigen Geschäftsanteil an der Staatsbad GmbH bilanziert.

Die **Stadt Bad Salzuflen** führt die Kapitalkonsolidierung auf der Grundlage des § 50 Abs. 1 GemHVO i.V.m. § 301 Abs. 1 Nr. 2 nach der **Neubewertungsmethode** durch. Die Verrechnung erfolgt gem. § 301 Abs. 2 S.1 HGB auf der Grundlage der Wertansätze **zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung** der Tochterunternehmen in den Gesamtabchluss; dies ist mit der Erstellung des Probeabschlusses auf den 31.12.2009 (= 01.01.2010) gleichzeitig auch der Stichtag der Erstkonsolidierung.

#### Erstkonsolidierung / Folgekonsolidierung

Im Rahmen der Erstkonsolidierung (Gesamt-EÖB) nach der Neubewertungsmethode wurde das zu verrechnende anteilige Eigenkapital der Unternehmen mit dem Betrag angesetzt, der sich nach einer vollständigen **Neubewertung aller Vermögensgegenstände und Schulden** ergab. Dazu wurden die Zeitwerte überprüft und zum Teil entsprechend angepasst. Hieraus resultierende aufgedeckte stille Reserven wurden entsprechend in die Neubewertungsbilanz einbezogen. Bei der Erstkonsolidierung hatte die Kapitalkonsolidierung zum 01.01.2010 ein **Volumen von insgesamt rd. 66 Mio. €**. Der nach der gemäß § 301 Abs. 3 S.3 HGB zulässigen Verrechnung des entstandenen aktiven Unterschiedsbetrages i.H.v. rd. 34,33 Mio. € mit dem entstandenen passiven Unterschiedsbetrag in Höhe von rd. 29,39 Mio. € **verbleibende Geschäfts- oder Firmenwert belief sich auf rd. 4,94 Mio. €**. Er wurde zum 01.01.2010 im Rahmen der Erstkonsolidierung nach § 309 Abs. 1 S. 3 HGB offen **mit den Rücklagen verrechnet**.

Der Gesamtabchluss ist jährlich erneut aus dem Summenabschluss („einfache Aufrechnung der Einzelabschlüsse“) zu entwickeln. Da sich die Wertkorrekturen aus der Erstkonsolidierung in den Summenabschlüssen der nachfolgenden Gesamtabchlüsse zum 31.12. eines Jahres jedoch noch nicht niedergeschlagen haben, sind die aufgezeigten Werte und Buchungen aus der Erstkonsolidierung bei den Folgekonsolidierungen mit den gleichen Werten zu berücksichtigen, die Buchungen entsprechend zu wiederholen. Desweiteren sind in der Folge im Ge-

samtabschluss jeweils die zusätzlichen Aufwendungen aus den Abschreibungen der aufgedeckten stillen Reserven zu berücksichtigen.

#### c) Schuldenkonsolidierung

Mit der Schuldenkonsolidierung werden im Gesamtabschluss alle **Forderungen und Verbindlichkeiten** der einbezogenen Unternehmen untereinander eliminiert, soweit sie nicht für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind. Auszuweisen sind somit nur die gegenüber Dritten bestehenden Forderungen und Verbindlichkeiten (vgl. §§ 50 GemHVO i.V.m. 303 HGB). Die Schuldenkonsolidierung bezieht sich auf Forderungen und Verbindlichkeiten im weiteren Sinne und berücksichtigt, soweit vorhanden, auch Schuldverhältnisse aus ausstehenden Einlagen, Anzahlungen, Ausleihungen, Sonstigen Vermögensgegenständen, Rechnungsabgrenzungsposten, Sonderposten und Rückstellungen. Diese Aufzählung ist nicht abschließend, vielmehr sind alle Bilanzposten auf interne und somit zu konsolidierende Schuldverhältnisse hin zu überprüfen.

Neben den genannten Bilanzposten sind auch die unter der Konzernbilanz bzw. im Anhang genannten Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen zugunsten einbezogener Unternehmen im Rahmen der Schuldenkonsolidierung herauszurechnen.

Soweit sich bei der Schuldenkonsolidierung Forderungen und Verbindlichkeiten nicht in gleicher Höhe gegenüberstehen, sind diese **Aufrechnungsdifferenzen** nach dem Entstehungsgrund in echte und unechte Aufrechnungsdifferenzen zu unterscheiden. Unechte Aufrechnungsdifferenzen können durch falsche oder fehlende Buchungen oder auch durch zeitliche Buchungsunterschiede entstehen. Sie sind in der Regel vor der eigentlichen Schuldenkonsolidierung erfolgswirksam oder erfolgsneutral zu korrigieren. Echte Aufrechnungsdifferenzen können beispielsweise durch unterschiedliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften bei Vermögensgegenständen und Schulden entstehen; sie werden im Rahmen der Schuldenkonsolidierung im Gesamtabschluss mit den Rücklagen verrechnet und wirken sich insoweit direkt auf das Gesamteigenkapital aus.

#### d) Zwischenergebniskonsolidierung

Im Rahmen dieses Konsolidierungsschritts werden die Ergebnisse aus Liefer- oder Leistungsbeziehungen für Vermögensgegenstände zwischen den in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen eliminiert, da Gewinne und Verluste hieraus in Folge der Einheitstheorie als nicht realisiert gelten (vgl. § 50 GemHVO i.V.m. § 304 HGB). Dem Modellprojekt folgend wird auf eine Zwischenergebniskonsolidierung, falls tatsächlich ausnahmsweise eine Lieferung eines Vermögensgegenstandes im „Konzern Stadt Bad Salzuflen“ erfolgt, wegen untergeordneter Bedeutung verzichtet.

#### e) Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Mit der Aufwands- und Ertragskonsolidierung werden alle realisierten Erträge aus Leistungsbeziehungen der voll zu konsolidierenden Unternehmen untereinander mit den auf sie entfallenden Aufwendungen verrechnet. Auch hier verlangt die Einheitstheorie eine ausschließliche Darstellung der Erträge und Aufwendungen in der Gesamtergebnisrechnung, die sich nur auf Leistungsbeziehungen gegenüber Dritten beziehen (vgl. § 50 GemHVO i.V.m. § 305 HGB). Nach § 305 Abs. 2 HGB kann auf die Aufwands- und Ertragskonsolidierung insoweit verzichtet werden, als die wegzulassenden Beträge hieraus für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind.

Einbezogen in die Aufwands- und Ertragskonsolidierungen sind insbesondere

- Innenumsätze aus Lieferungen und Leistungen
- andere Aufwendungen und Erträge (z.B. „konzerninterne“ Nutzungsüberlassungsverhältnisse, Steuern und Abgaben sowie Darlehenszinsen )
- „konzerninterne“ Ergebnisübernahmen.

f) Steuerabgrenzung

(Latente Steuern; vgl. § 50 GemHVO i.V.m. § 306 HGB)

Das Modellprojekt hat in seinen Beratungen festgestellt, dass die Ermittlung von latenten Steuern für Kommunen nur von nachrangiger Bedeutung ist und ein größerer Aufwand zur Berechnung und Fortführung solcher Posten sich kaum rechtfertigen lassen dürfte. Die Stadt Bad Salzuflen wird daher auf die Ermittlung und den Ansatz im Gesamtabchluss verzichten.

## 1.4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### a) Grundsätzliches

Entsprechend dem Wesen der **Einheitstheorie** sind die Vermögensgegenstände und Schulden aller in den Gesamtabschluss einbezogenen, vollkonsolidierten Unternehmen nach **einheitlichen Kriterien zu bewerten und zu bilanzieren**. Grundsätzlich sind gem. § 308 Abs. 1 HGB hierzu die für die Rechnungslegung des Mutterunternehmens, hier also der Stadt Bad Salzuflen, anwendbaren Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgeblich. Die nach handelsrechtlichen Vorschriften erstellten Jahresabschlüsse der Einzelunternehmen in privatrechtlicher Form wurden für den Gesamtabschluss an die haushaltsrechtlichen **Normen der GO und GemHVO** angepasst und insoweit vereinheitlicht. Diese Anpassung berücksichtigt auch die Unterschiede, die sich daraus ergeben, dass die Jahresabschlüsse der Einzelunternehmen 2010 erstmals nach den Vorschriften des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) aufgestellt wurden.

Diese Überleitung der Einzelabschlüsse bezieht sich auf

- den **Ausweis**: Die Gliederung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung wurde gem. § 49 Abs. 3 GemHVO nach den kommunalen Gliederungsvorschriften (§ 38 Abs. 1, § 41 Abs. 3 und 4 GemHVO) sowie nach dem Positionenrahmen für den NKF-Gesamtabschluss (Anlage 26 VV Muster zur GO und GemHVO) vorgenommen.
- den **Ansatz**: Die aufgrund unterschiedlicher Rechtsnormen bestehenden Ansatzgebote / Ansatzverbote wurden im Gesamtabschluss einheitlich angewendet und Ansatzwahlrechte, soweit vorhanden, unabhängig von ihrer Ausübung in den Einzelabschlüssen weitgehend vereinheitlicht.
- die **Bewertung**: Allen in den Gesamtabschluss übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden wurden für die Wertfindung bei gleichen Sachverhalten die gleichen Bewertungsmethoden zugrunde gelegt.

Auf eine Anpassung der Ausweis-, Ansatz-, und Bewertungsmethoden wurde verzichtet, soweit die Auswirkungen für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage nur **von untergeordneter Bedeutung** ist (vgl. § 308 Abs. 2 HGB).

Soweit möglich wurde bei den Anpassungen von Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsunterschieden auf die vom NKF-Modellprojekt vorgeschlagenen **rechnungsbezogenen Erleichterungen** zurückgegriffen (vgl. Praxisleitfaden zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses, S. 126 ff).

Grundsätzlich sind die Vermögensgegenstände und Schulden jeweils **einzelnd bewertet** worden.

### b) Im Einzelnen

wurden für den Gesamtabschluss zum 31.12.2014 wie schon für die Gesamteröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und alle übrigen bisher vorgelegten Gesamtabschlüsse die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewendet: *(Besonderheiten sind ggf. bei einzelnen Posten der Gesamtbilanz (s.u.) zusätzlich erläutert.)*

Der aus der Kapitalkonsolidierung entstandene **Geschäfts- oder Firmenwert** wurde mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Entgeltlich erworbene **immaterielle Vermögensgegenstände** sind zu Anschaffungskosten bewertet und werden, sofern sie der Abnutzung unterliegen, planmäßig anhand der voraussichtlichen Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

**Sachanlagen** sind in der Regel zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet und mit den fortgeführten Werten bilanziert.

Besonderheit: Für die städtischen Vermögensanteile gelten insoweit die in der städt. Eröffnungsbilanz (Einführung NKF 2006) angesetzt, vorsichtig geschätzten, Zeitwerte als Anschaffungs- und Herstellungskosten (vgl. § 92 Abs. 3 GO).

Diese basierten seinerzeit im Wesentlichen auf folgenden Bewertungsgrundsätzen:

Für Grund und Boden unbebauter Grundstücke wurde grundsätzlich der Verkehrswert ermittelt, Gemeinbedarfsflächen (z.B. Grünflächen, Parkanlagen, Friedhöfe, Sport- und Spielplätze ...) sind mit Anteilen des Bodenrichtwertes eingegangen. Grund und Boden für den Bereich Wald und Forst wurde nach Richtwerten des Ministeriums (MKULNV) bewertet. Für bebauten Grundstücke wurde ebenfalls grundsätzlich der Verkehrswert angesetzt, bei kommunalnutzungsorientierten Grundstücken entsprechende prozentuale Anteile. Gebäude und sonstige Bauwerke wurden nach dem Ertragswertverfahren und bei kommunalspezifischer Nutzung nach dem Sachwertverfahren bewertet. Für Grund und Boden des Kanalvermögens und Gebäude, Kanäle und technische Anlagen der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen wurde der zum Zwecke der Gebührenkalkulation ermittelte Wertansatz übernommen.

Abweichend vom Grundsatz der Einzelbewertung wurden bei den städt. Sachanlagen teilweise Bewertungsvereinfachungsverfahren nach § 34 GemHVO angewandt (Festwerte gem. § 34 Abs. 1 GemHVO insbesondere für Aufwuchs und Aufbauten auf unbebauten Flächen, Aufwuchs und Wege im Forst sowie für die Straßenbeleuchtung und Gruppenwerte nach § 34 Abs. 3 GemHVO z.B. für Spielgeräte an Tageseinrichtungen, Schulen, Buswartehallen ...).

Bezüglich der Herstellungskosten kommt die Arbeitsgruppe Anlagenbuchhaltung (AG AnBu) nach eingehender Prüfung zu dem Ergebnis, dass unterschiedliche Bestandteile der Herstellungskosten nach NKF und HGB (Wahlbestandteile, Pflichtbestandteile) aus den Einzelabschlüssen für den Gesamtabschluss aus Gründen der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit nicht anzugleichen sind; Herstellungskosten spielen insbesondere im Bereich der Kommune eine untergeordnete Rolle.

Für die Neubewertungsbilanz ermittelte stille Reserven (s.o. unter Kapitalkonsolidierung) der Stadtwerke GmbH sind mit dem Wert zum 01.01.2010 im Sachanlagevermögen unter der Position Maschinen und technische Anlagen eingegangen.

Die Sachanlagen werden in der Regel linear abgeschrieben. Eine degressive Abschreibung nimmt nur die Stadtwerke GmbH teilweise für bewegliches Anlagevermögen von Altbeständen vor. Degressive Abschreibungen nach dem Wachstumsbeschleunigungsgesetz werden hier für Neuanschaffungen ab dem 01.01.2010 nicht mehr vorgenommen.

Städtische Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden entsprechend der in der örtlichen Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3 GemHVO festgelegten jeweiligen Nutzungsdauer planmäßig abgeschrieben; die Tabelle entspricht den Vorgaben aus der NKF-Rahmentabelle nach der GemHVO. Für die Bestimmung der Nutzungsdauern der übrigen in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen sind im Regelfall die steuerlichen AfA-Tabellen umgesetzt. Diesen unterschiedlichen Ansatz der Nutzungsdauern hat die AG AnBu durch einzelfallbezogene Gegenüberstellung überprüft und festgestellt, dass es sich bei Abweichungen entweder um zulässige Ausnahmen aufgrund branchenspezifischer Regelungen handelt oder die aus der Abweichung resultierenden Werte von untergeordneter Bedeutung waren. Abschließend kommt die AG AnBU zu dem Ergebnis, dass eine Anpassung von Nutzungsdauern unter den Gesichtspunkten der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit für den Gesamtabschluss nicht erforderlich ist. Die Abschreibungstabelle ist Anlage zur Gesamtabschlussrichtlinie.

Zugänge des Sachanlagevermögens werden grundsätzlich im Jahr des Zugangs anteilig abgeschrieben.

Geringwertige Vermögensgegenstände (60 € bis unter 410 € netto) werden im Einzelabschluss der Stadt gem. § 33 Abs. 4 GemHVO im Jahr des Zugangs vollständig abgeschrieben, während in den übrigen in den GA einbezogenen Unternehmen geringwertige Wirtschaftsgüter (150 € bis 1.000 €) nach § 6 Abs. 2 a EStG über 5 Jahre abgeschrieben werden (Poolabschreibungen). In Anlehnung an die Empfehlungen des Modellprojekts zum NKF-Gesamtabschluss und aus Gründen der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit gibt die AG An-Bu vor, die Poolabschreibungen aus den Jahresabschlüssen der Unternehmen unverändert zu übernehmen. Gleiches gilt für Vermögensgegenstände unter 60 € / 150 € netto, die jeweils als sofortiger Aufwand in den jeweiligen Abschlüssen verbucht sind.

Außerplanmäßige Abschreibungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens nach § 35 Abs. 5 GemHVO bzw. nach § 253 Abs. 2 HGB werden erstmals im Gesamtabschluss zum 31.12.2010 dargestellt; Gleiches gilt für Zuschreibungen nach § 35 Abs. 8 GemHVO.

Bei allen Bewertungen ist das Vorsichtsprinzip beachtet worden. Insbesondere sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, berücksichtigt, selbst wenn sie erst zwischen dem Abschlussstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind. Gewinne sind nur berücksichtigt, soweit sie am Abschlussstichtag realisiert sind (vgl. § 32 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO bzw. § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB).

### **Finanzanlagen**

Vermögensgegenstände, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmensverbindungen sowie damit zusammenhängenden Ausleihungen dienen, sind wie folgt bewertet:

#### Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen

Die Beteiligung der Stadtwerke GmbH an der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH ist zu Anschaffungskosten bewertet.

Die übrigen Beteiligungen umfassen die Anteile / Beteiligungen der Stadtwerke GmbH und sind zu Anschaffungskosten oder dem niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt.

Wertpapiere des Anlagevermögens (Unternehmensanteile unter 20 %) sind in der Regel mit dem anteiligen Eigenkapital bewertet.

Ausleihungen der Stadtwerke GmbH an sonstige verbundene Unternehmen und an Beteiligungen beziehen sich auf Gesellschafterdarlehen, die zum Nominalwert ausgewiesen sind. Gleiches gilt für die sonstigen Ausleihungen der Stadt (Darlehen für Kinderreiche und Arbeitnehmer), die mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt sind.

Für Vorräte des Baubetriebshofes und Büromaterial der Verwaltungsdruckerei wurden Festwerte nach § 34 Abs. 1 GemHVO gebildet; die Ermittlung der Festwerte erfolgte anhand durchschnittlicher Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die Stadtwerke GmbH bilanzieren Vorräte nach fortgeschriebenen durchschnittlichen Einheitspreisen unter Beachtung des Niederstwertprinzips. Bei der Staatsbad GmbH sind Bestände im Wege der körperlichen Bestandsaufnahme ermittelt und zu Anschaffungskosten bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden grundsätzlich mit dem Nennbetrag aktiviert. Zweifelhafte Forderungen wurden unter Berücksichtigung der jeweiligen Umstände mit ihrem wahrscheinlich eingehenden Wert angesetzt. Uneinbringliche Forderungen werden nicht bilanziert. Vom Gesamtbetrag der Forderungen sind aufgrund des allgemeinen

Ausfall- und Kreditrisikos neben den begründeten Einzelwertberichtigungen auch Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

Liquide Mittel sind mit dem Nennwert zum Bilanzstichtag erfasst. Saldenbestätigungen wurden im Rahmen der Erstellung der jeweiligen Einzelabschlüsse eingeholt.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten enthalten geleistete Zahlungen, die erst nach dem Bilanzstichtag aufwandswirksam werden, mit den tatsächlichen Werten. Die bei Auszahlung in Abzug gebrachten Disagio Beträge (Stadtwerke GmbH) werden linear abgeschrieben.

Das Eigenkapital weist die rechnerische Differenz zwischen Vermögen der Aktivseite der Bilanz und Schulden der Passivseite (einschließlich Sonderposten) aus. Das nach Konsolidierung verbleibende Eigenkapital ist insgesamt in der Allgemeinen Rücklage ausgewiesen und führt nach Abzug des Gesamtjahresfehlbetrags zum rechnerischen Eigenkapital.

Zuwendungen und Beiträge für zweckgebundene Investitionen wurden als Sonderposten nach § 43 GemHVO passiviert und NKF konform nicht von den Anschaffungs- und Herstellungskosten der jeweiligen Anlagegüter abgesetzt (Bruttobilanzierung). Sie werden in der Regel entsprechend der Nutzungsdauer der dazugehörigen Anlagegüter erfolgswirksam aufgelöst.

Für alle am Bilanzstichtag 31.12.2014 bestehenden und erkennbaren Risiken sowie ungewissen Verbindlichkeiten sind Rückstellungen gem. § 36 GemHVO enthalten:

a) Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen:

Für städtische Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen wurde der Teilwert nach versicherungsmathematischen Methoden und auf der Basis eines Zinsfußes von 5 % ermittelt. Für die Berechnung wurden die Richttafeln von Dr. Heubeck verwendet.

Pensionsrückstellungen der Stadtwerke GmbH sind nach §§ 252 und 253 HGB in der Fassung gem. Artikel 1 BilMoG vom 25.05.2009 berechnet; sie sind mit einem Zinssatz von 6 % unter Berücksichtigung einer Rentensteigerung bewertet worden. Der sich aus der Neubewertung zum 01.01.2010 ergebende Unterschied (Anpassung durch BilMoG) ist der Rückstellung in voller Höhe zugeführt und so auch in den Gesamtabschluss zum 31.12.2014 eingegangen. Der Bewertung liegen ebenfalls die Sterbetafeln 2005 von Prof. Dr. Heubeck zugrunde. Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen bestehen hierzu nicht. Auf eine eventuelle Anpassung der Berechnungen aufgrund unterschiedlicher Zinssätze wurde aus Wirtschaftlichkeits- und Wesentlichkeitsgründen verzichtet. Aufgrund der mittelbaren Pensionsverpflichtung für die Versorgungsleistungen der VBL hat die Stadtwerke GmbH von dem Passivierungswahlrecht Gebrauch gemacht und eine entsprechende Rückstellung, erstmals zum 31.12.2009, passiviert und in den Jahren 2010 bis 2014 weiter aufgestockt.

Die Staatsbad GmbH hat Versorgungsansprüche, die vor dem 01.01.1987 entstanden sind, nicht passiviert (Ausübung des Wahlrechts n. Art. 28 EGHGB); hierzu wurde jedoch seinerzeit eine entsprechende Rückstellung im städt. Einzelabschluss gebildet, da mit der Übernahme des Staatsbades durch die Stadt auch Pensionsverpflichtungen übertragen worden sind.

b) Sonstige Rückstellungen

Die städtischen Rückstellungen sind gem. § 36 GemHVO nach dem Nominalwertprinzip bewertet; unter Beachtung des Realisationsprinzips wurden entnahmefähige Beträge zurückgestellt, die dem künftigen Erfüllungsbetrag möglichst nahe kommen. Auch die Rückstellungen der voll konsolidierten Unternehmen sind mit dem Erfüllungsbetrag berücksichtigt. Die nach § 253 Abs. 2 HGB in der Fassung BilMoG bei der Stadtwerke GmbH vorgenommene Abzinsung längerfristiger Rückstellungen auf den Bilanzstichtag wurde im Gesamtabschluss zurück gebucht, da sie nach NKF-Recht nicht zulässig ist. Außerdem wurde bei der Stadtwerke GmbH auf eine Anpassung der nach Handelsrecht bewerteten Altersteilzeitrückstellungen (Barwert) an die NKF-Vorschriften aufgrund der untergeordneten Bedeutung verzichtet. Weiterhin wurde die im Einzelabschluss der Stadtwerke GmbH vorgenommene Saldierung des Guthabens ge-

mäß § 8 ATZG mit der Altersteilzeitrückstellung im Gesamtabchluss zurück gebucht, da sie nicht NKF konform ist.

Verbindlichkeiten sind mit dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag bzw. mit dem Erfüllungsbetrag in der Gesamtbilanz ausgewiesen.

Als Passive Rechnungsabgrenzungen sind vor dem Abschlussstichtag eingegangene Einnahmen passiviert, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

## 2. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die Gliederung der Gesamtbilanz wurde gem. § 49 Abs. 3 GemHVO nach den kommunalen Gliederungsvorschriften (§ 38 Abs. 1, § 41 Abs. 3 und 4) sowie nach dem Positionenrahmen für den NKF-Gesamtabschluss (Anlage 26 VV Muster zur GO und GemHVO) vorgenommen. Die in den (HGB-)Einzelabschlüssen der Tochterunternehmen bilanzierten Werte wurden den NKF-Vorschriften entsprechend den Bilanzpositionen zugeordnet.

### 2.1. Bilanzsumme

Die Gesamtbilanz des Konzerns Stadt Bad Salzuflen weist zum 31.12.2014 eine Bilanzsumme von insgesamt **521.781.010,06 €** aus. Im Vergleich zum Vorjahr (31.12.2013 mit 514.822.812,28 €) ist sie damit um rd. 7 Mio. € höher. Die Gesamtbilanzstruktur stellt sich dabei wie folgt dar:

#### Gesamtbilanzstruktur zum 31.12.2014

Aktiva		Euro	Passiva		Euro
			Eigenkapital		85.543.983,97
Anlagevermögen	474.296.606,48		Sonderposten		152.962.912,40
			Rückstellungen		89.931.363,54
Umlaufvermögen	42.710.043,64		Verbindlichkeiten		184.998.035,88
Rechnungs- abgrenzungsposten	4.774.359,94		Rechnungs- abgrenzungsposten		8.344.714,27
<b>Bilanzsumme</b>	<b>521.781.010,06</b>		<b>Bilanzsumme</b>		<b>521.781.010,06</b>

### 2.2. Aktiva

#### A 1. Anlagevermögen

A 1. Anlagevermögen:	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.838.652,59	2.013.716,37	2.114.684,56
Sachanlagen	460.093.146,63	456.330.285,74	462.674.528,99
Finanzanlagen	<u>12.364.807,26</u>	<u>10.054.667,07</u>	<u>9.765.606,00</u>
Summe:	474.296.606,48	468.398.669,18	474.554.819,55

Das Anlagevermögen beträgt zum 31.12.2014 insgesamt 474.296.606,48 € und macht damit rd. 91 % der Gesamtbilanz aus. Veränderungen resultieren aus Investitionen, Abgängen und Abschreibungen. Die Entwicklung des Anlagevermögens ist im Gesamtanlagenspiegel (Anlage 3 Gesamtanhang) dargestellt. Das Anlagevermögen setzt sich aus folgenden Positionen zusammen, die anschließend näher erläutert werden:

## A 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

A 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände:	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Geschäfts- oder Firmenwert aus der Vollkonsolidierung	0,00	0,00	0,00
Sonstige entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände	1.838.652,59	2.013.716,37	2.114.684,56
<i>davon</i>			
<i>Konzessionen, Lizenzen und Software Stadt</i>	<i>1.659.913,00</i>	<i>1.679.478,00</i>	<i>1.622.578,00</i>
<i>Konzessionen Stadtwerke GmbH</i>	<i>157.786,20</i>	<i>319.736,32</i>	<i>473.352,56</i>
<i>Anwendersoftware Staatsbad GmbH</i>	<i>20.953,39</i>	<i>14.502,05</i>	<i>18.754,00</i>

Unter der Position Geschäfts- oder Firmenwert aus der Vollkonsolidierung ist hier kein Wert auszuweisen, da der Firmenwert in Höhe von rd. 4,9 Mio. € im Rahmen der Kapitalkonsolidierung mit den Rücklagen als Unterposition des Eigenkapitals zu verrechnen ist.

Die Sonstigen entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen EDV-Lizenzen, Software und Rechte sowie die Konzessionen im Bereich der Stadtwerke GmbH. Der Rückgang gegenüber 2013 in Höhe von rd. 175 T€ ergibt sich daraus, dass den Investitionen höhere wertmindernde Abschreibungen und Abgänge gegenüber stehen.

## A 1.2. Sachanlagen

A 1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte:	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Grünflächen	52.416.620,00	52.434.414,00	51.647.042,00
Ackerland	2.890.354,00	2.890.354,00	2.890.354,00
Wald, Forsten	11.998.097,00	11.998.508,00	11.996.556,00
Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>9.944.329,00</u>	<u>9.944.329,00</u>	<u>11.350.871,00</u>
Summe:	77.249.400,00	77.267.605,00	77.884.823,00

Die mit rd. 77,3 Mio. € ausgewiesenen Werte der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte beinhalten ausschließlich die aus dem Mutterkonzern Stadt stammenden Anlagewerte. Erfasst sind sowohl der Grund und Boden als auch - soweit vorhanden- Aufbauten und Außenanlagen. Unter den Grünflächen sind u.a. Parkanlagen, Ausgleichsflächen (einschl. der im städt. Eigentum stehenden Grünflächen des Staatsbades), Sportflächen sowie die Friedhofsflächen enthalten. In den Sonstigen unbebauten Grundstücken sind Erbbaugrundstücke mit rd. 6,1 Mio. € enthalten. Die Werte der Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte haben sich gegenüber dem Vorjahr lediglich um rd. 18 T€ verringert (-0,04 %).

A 1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte:	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.571.656,00	12.219.288,00	10.460.025,00
Grundstücke mit Schulen	71.732.831,00	71.880.886,00	72.602.331,00
Grundstücke mit Wohnbauten	1.614.951,00	1.504.893,00	1.523.391,00
Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	<u>66.888.062,63</u>	<u>68.512.177,13</u>	<u>68.974.174,72</u>
Summe:	152.807.500,63	154.117.244,13	153.559.921,72

Unter dieser Bilanzposition werden der Grund und Boden, die Außenanlagen und die Gebäude bilanziert. Der überwiegende Teil (rd. 94 %) der hier mit rd. 153 Mio. € ausgewiesenen bebauten Grundstücke bezieht sich auf städtisches Anlagevermögen.

Bei den Kinder- und Jugendeinrichtungen ist der Bilanzwert gegenüber 2013 um rd. 352 T€ (etwa 2,9 %), gestiegen. Den Abschreibungen von rd. 230 T€ stehen hier Investitionen von rd. 582 T€ gegenüber, die auf den Ausbau der Betreuung von unter-3-jährigen Kindern und die Komplettsanierung einer Kindertageseinrichtung entfallen. 2014 wurden im Jahr 2013 gebildete Anlagen im Bau aktiviert.

In den Schulgrundstücken sind auch die bereits fertig gestellten offenen Ganztagschulen, die Schulsporthallen, das Hallenbad Lohfeld und die Kleinschwimmhalle Aspe erfasst. Der Bilanzwert ist gegenüber 2013 um rd. 150 T€ (= rd. 0,21 %) gesunken. Den Abschreibungen mit rd. 1,92 Mio. € stehen insbesondere die Investitionen in die energetische Sanierung des Schulzentrums Lohfeld und der Grundschule Elkenbreder Weg mit insgesamt rd. 1,77 Mio. € gegenüber.

Bei den Grundstücken mit Wohnbauten ist der Bilanzwert gegenüber 2013 um rd. 110 T€ gestiegen, da zwei zum Verkauf bestimmte Wohngebäude wieder zu Wohnzwecken genutzt werden sollen und daher aus dem Umlaufvermögen in das Anlagevermögen umgebucht wurden.

Zum Bilanzposten Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude gehören insbesondere die Feuerwachen, die von kulturellen Einrichtungen genutzten Gebäude, die im Eigentum der Stadt stehenden Staatsbadimmobilien, die städtischen Verwaltungsgebäude und der Baubetriebshof. Mit rd. 7,4 Mio. € sind in diese Position die entsprechenden Bilanzwerte des Staatsbades eingeflossen (im Wesentlichen Vitalzentrum) sowie rd. 1,8 Mio. € für Betriebs- und Geschäftsgebäude der Stadtwerke GmbH. Insgesamt übersteigen die Abschreibungen die Investitionen um rd. 1,6 Mio. €, was zu einem entsprechend niedrigeren Bilanzwert gegenüber 2013 führt.

A 1.2.3. Infrastrukturvermögen:	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Stadt	23.092.048,00	23.086.584,00	23.069.627,00
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Versorgungsanlagen (Stadtwerke)	3.077.574,62	2.756.449,52	2.743.236,02
Brücken und Tunnel	1.743.919,00	1.818.992,00	1.849.099,00
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	73.591.989,00	76.266.823,00	78.306.634,00
Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen	49.363.796,78	50.055.621,78	50.701.456,00
Stromversorgungsanlagen	142.305,93	148.500,31	161.140,47
Gasversorgungsanlagen	31.826,86	35.667,18	39.507,50
Wärmeversorgungsanlagen	915.997,98	1.054.822,07	1.193.646,17
Wasserversorgungsanlagen	141.051,13	156.877,68	154.403,66
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>1.966.149,36</u>	<u>2.035.291,72</u>	<u>2.211.492,08</u>
Summe:	154.066.658,66	157.415.629,26	160.430.241,90

Das Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind. Dazu gehören die Verkehrs- sowie Ver- und Entsorgungseinrichtungen.

Von den hier insgesamt ausgewiesenen rd. 154,1 Mio. € entfallen rd. 97 % (rd. 149,3 Mio. €) auf städtisches Vermögen, die übrigen rd. 4,7

Mio. € (rd. 3 %) sind Infrastrukturvermögen der Stadtwerke GmbH.

Im Grund und Boden des städtischen Infrastrukturvermögens mit rd. 23,1 Mio. € sind Straßengrundstücke und Kanalvermögen enthalten. Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (rd. 73,6 Mio. €) umfassen Gebäude, Kanäle und technische Anlage (auch Kläranlagen, Pumpwerke ...). Rd. 49,4 Mio. € des gesamten Infrastrukturvermögens macht das Straßennetz mit Straßenaufbauten und Straßenbegleitgrün, Parkplätzen, Beleuchtungsanlagen, Verkehrsschildern usw. aus.

Für einen NKF-konformen, getrennten Ausweis der Bilanzposition "Grundstücke und Gebäude", die im Einzelabschluss der Stadtwerke GmbH nach HGB zusammengefasst sind, wurden entsprechende Umgliederungen zum Infrastrukturvermögen vorgenommen. Danach entfallen auf Grund und Boden des Infrastrukturvermögens der Versorgungsanlagen der Stadtwerke rd. 3,08 Mio. €; die Strom-, Gas-, Wärme- und Wasserversorgungsanlagen der Stadtwerke betragen rd. 1,2 Mio. €. *(Die Leitungsnetze der einzelnen Versorgungssparten der Stadtwerke GmbH sind der Position Maschinen und technische Einrichtungen zugeordnet.)*

Veränderungen gegenüber 2013 resultieren aus Investitionen, denen der Werteverzehr aus Abschreibungen und Abgänge gegenüberstehen; insgesamt wird der Wert der Position Infrastrukturvermögen dadurch um rd. 3.349 T€ (. / . 2,1 %) reduziert.

A 1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden:	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Bauten auf fremdem Grund und Boden	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>
Summe:	1,00	1,00	1,00

Der hier ausgewiesene Erinnerungswert von 1 € bezieht sich auf ein Teilgebäude auf dem Bahnhofsgelände.

A 1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Sonstige Kulturgüter	<u>680.606,00</u>	<u>699.608,00</u>	<u>718.609,00</u>
Summe:	680.606,00	699.608,00	718.609,00

Mit rd. 680 T€ sind hier Denkmäler sowie sanierte Objekte wie die denkmalgeschützte Schlossmauer, Teile der Stadtmauer sowie der Leopoldstrudel erfasst. Der Rückgang gegenüber 2013 resultiert daraus, dass den Abschreibungen im Jahr 2014 keine Investitionen gegenüber stehen.

A 1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge (Stadt)	7.134.902,78	6.028.021,78	6.010.040,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge (Staatsbad GmbH)	78.837,30	135.412,62	774.994,00
Technische Anlagen und Maschinen (Stadtwerke GmbH, Bilanz)	43.438.462,87	35.432.764,02	35.524.466,02
<i>davon</i>			
<i>Erzeugungs-, Gewinnungs- und Bezugsanlagen:</i>	<i>4.693.436,79</i>	<i>4.757.405,52</i>	<i>4.721.218,46</i>
<i>Verteilungsanlagen</i>	<i>34.645.016,52</i>	<i>27.989.857,18</i>	<i>27.887.636,98</i>
<i>Anlagen zur Umspannung / Umformung</i>	<i>4.100.009,56</i>	<i>2.685.501,32</i>	<i>2.915.610,58</i>
Stille Reserven (Stadtwerke GmbH, Neubewertungsbilanz)	<u>15.132.000,00</u>	<u>18.032.000,00</u>	<u>20.932.000,00</u>
Summe:	65.784.202,95	59.628.198,42	63.241.500,02

Mit rd. 43,4 Mio. € machen die technischen Anlagen und Maschinen der Stadtwerke GmbH in dieser Position den größten Anteil aus. Die mit rd. 15 Mio. € ausgewiesenen stillen Reserven der Stadtwerke GmbH beziehen sich auf die im Rahmen der für die Kapitalkonsolidierung erstellten Neubewertungsbilanz. Sie entfallen auf Trafostationen, Mittelspannungsnetze, übrige Netze und Hausanschlüsse. Die Ermittlung erfolgte unter Zugrundelegung gegenüber dem Handelsrecht verlängerter kalkulatorischer Nutzungsdauern und der ausschließlichen Anwendung der linearen Abschreibung. Jährlich beträgt die Abschreibung der stillen Reserven 2,9 Mio. €.

In den städt. Werten mit rd. 7 Mio. € sind im Wesentlichen Maschinen und technische Anlagen mit rd. 4,3 Mio. € sowie Fahrzeuge einschließlich Baubetriebshof und Feuerwehr mit rd. 2,7 Mio. € enthalten. Die in diesem Bereich getätigten Investitionen übersteigen die Abschreibungen.

A 1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>4.705.757,60</u>	<u>4.354.133,75</u>	<u>4.303.213,76</u>
Summe:	4.705.757,60	4.354.133,75	4.303.213,76

Das hier ausgewiesene Betriebsinventar einschließlich Werkzeuge macht mit rd. 4,7 Mio. € rd. 1 % des gesamten Anlagevermögens aus. Der städtische Anteil daran beträgt rd. 3,4 Mio. €, die übrigen rd. 1,3 Mio. € entfallen überwiegend auf die Stadtwerke GmbH.

A 1.2.8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Geleistete Anzahlungen	7.297,00	7.297,00	7.297,00
Anlagen im Bau	<u>4.791.722,79</u>	<u>2.840.569,18</u>	<u>2.528.921,59</u>
Summe:	4.799.019,79	2.847.866,18	2.536.218,59

Der Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen mit rd. 4,8 Mio. € bezieht im Wesentlichen die städtischen Anlagen im Bau für allgemeine Bereiche (etwa 251 T€), für Schulen und Sport (ca. 2.842 T€; Vorjahreswert 1.108 T€), Staatsbad (rd. 588 T€), Tageseinrichtungen für Kinder (rd. 21 T€), für Abwasserbeseitigung und Straßen (rd. 603 T€). Anlagen im Bau der Stadtwerke GmbH sind mit rd. 473 T€ beziffert.

## A 1.3. Finanzanlagen

Finanzanlagen sind die Vermögensgegenstände, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmungsverbindungen sowie damit zusammenhängenden Ausleihungen dienen. Im Berichtsjahr belaufen sich die Finanzanlagen insgesamt auf rd. 12,4 Mio. € (= rd. 2,6 % des gesamten Anlagevermögens) und setzen sich aus folgenden Einzelpositionen zusammen:

A 1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Anteile an verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	0,00	0,00	0,00
Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen	1.092.750,00	1.092.750,00	1.092.750,00
Summe:	1.092.750,00	1.092.750,00	1.092.750,00

Die Anteile an verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis wurden im Rahmen der Kapitalkonsolidierung ausgebucht und weisen in der Gesamtbilanz daher keinen Wert aus. Verrechnet wurden der bilanzierte Beteiligungsbuchwert der Stadt für die WBS mit dem anteiligen Eigenkapital sowie der in der Bilanz der WBS ausgewiesene Beteiligungsbuchwert mit dem anteiligen Eigenkapital ihrer Tochtergesellschaften (Stadtwerke GmbH, SMG und anteilig Staatsbad GmbH).

Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen mit rd. 1,1 Mio. € umfassen die Beteiligung der Stadtwerke GmbH an der Kaldorfer Sattel Wasser-GmbH.

A 1.3.2. Anteile an assoziierten Unternehmen	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00	0,00

-

A 1.3.3. Übrige Beteiligungen	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Beteiligungen der Stadtwerke GmbH:			
Wassergesellschaft Kaldorfer Sattel	362.136,67	362.136,67	362.136,67
Trianel European Energy Trading GmbH	360.000,00	360.000,00	360.000,00
TOBI (Windenergie GmbH, Gaskraftw erstbeteiligungs-GmbH, Management-GmbH)	1.769.304,51	1.461.793,19	1.139.823,28
Energie für Regionen OWL GmbH	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Sonstige (AOV GbR, OWL-Verkehr, WBV Begatal, Lippe Energie, Lippe Weser Service, PV Dörentrup )	321.189,34	318.639,34	313.789,34
Biogas Pool 1	349.200,00	500.000,00	500.000,00
Summe:	3.281.830,52	3.122.569,20	2.795.749,29

Die übrigen Beteiligungen werden 2014 ausschließlich von der Stadtwerke GmbH gehalten. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von insgesamt rd. 159 T€ resultiert im Wesentlichen aus den im Berichtsjahr vorgenommenen Beteiligungserhöhungen für die TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs GmbH (+ rd. 308 T€) sowie einer verringerten Beteiligung an der Biogas Pool 1 KG (./ rd. 151 T€) aufgrund einer Kapitalrückzahlung.

A 1.3.4. Sondervermögen	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Sondervermögen	0,00	0,00	0,00

-

A 1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens:			
VitaSol Therme GmbH (5,0 %)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
INTERKOMM OWL GmbH (10%)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
KVG Lippe mbH (7,8%)	3.988,00	3.988,00	3.988,00
Gesellsch. f. Abfallentsorgung	15.550,00	15.550,00	15.550,00
Netzwerk Lippe gGmbH (2%)	520,00	520,00	520,00
Lippe Tourismus Marketing AG	515,00	515,00	515,00
Abfallwirtschaftsverband	53.839,00	53.839,00	53.839,00
Sparkassenzweckverband Lemgo	1,00	1,00	1,00
KRZ Lemgo	1,00	1,00	1,00
Versorgungsfonds kwv	<u>2.819.686,61</u>	<u>2.563.903,14</u>	<u>2.447.180,94</u>
Summe	2.954.100,61	2.698.317,14	2.581.594,94

Die hier für das Berichtsjahr 2014 mit rd. 2.954 T€ ausgewiesenen Wertpapiere des Anlagevermögens beziehen sich ausschließlich auf städtische Werte. Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich aus der Aufstockung des Versorgungsfonds kwv (Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe); dieser wurde im Jahr 2014 durch zugeführte Zinsen um rd. 256 T€ aufgestockt. .

A 1.3.6. Ausleihungen	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen (Darlehen der Stadtwerke an die Kaldorfer Sattel GmbH)	1.766.949,75	1.864.096,20	1.957.237,57
Ausleihungen an Beteiligungen:	2.627.176,60	574.111,57	574.111,57
davon			
Stadt (Anteile an der Wohnbau Lemgo e.G.)	11.200,00	11.200,00	11.200,00
Stadtwerke (Darlehen an Energie f. Regionen OWL GmbH)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Stadtwerke (Gesellschafter-Darlehen TOBI Wind GmbH)	323.476,60	323.476,60	323.476,60
Stadtwerke (Gesellschafter-Darlehen TOBI Gaskraftwerk)	0,00	29.434,97	29.434,97
Stadtwerke (Gesellschafter-Darl. Stadtwerke Lippe Weser)	2.082.500,00	0,00	0,00
Sonstige Ausleihungen	<u>641.999,78</u>	<u>702.822,96</u>	<u>764.162,63</u>
Summe:	5.036.126,13	3.141.030,73	3.295.511,77

**Ausleihungen** sind langfristige Forderungen, die durch Hingabe von Kapital erworben wurden und dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dienen sollen.

Die mit rd. 1,8 Mio. € ausgewiesenen Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen beziehen sich auf Darlehen der Stadtwerke GmbH an die KDS GmbH. Auch die Ausleihungen an Beteiligungen beinhalten überwiegend Darlehen der Stadtwerke GmbH an einige ihrer Beteiligungen. Die Sonstigen Ausleihungen in Höhe von rd. 642 T€ betreffen im Wesentlichen ausgegebene städtische Darlehen für kinderreiche Familien (rd. 521 T€) sowie Arbeitgeberdarlehen (Stadt und Stadtwerke GmbH mit insgesamt rd. 121 T€).

## A 2. Umlaufvermögen

A 2.1. Vorräte	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Rohstoffe / Fertigungsmaterial, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Waren sowie geleistete Anzahlungen	522.096,87	648.838,31	416.924,00
Summe:	522.096,87	648.838,31	416.924,00

Der überwiegende Teil (rd. 480 T€) der hier ausgewiesenen Werte bezieht sich auf Bau- und Installationsstoffe sowie geleistete Anzahlungen für Projekte der Stadtwerke GmbH. Aus der Staatsbad GmbH fließen in diesen Posten rd. 31 T€ aus Vorräten aus dem Bade- und Kurbetrieb ein. Der Restbetrag entfällt auf städtische Vorräte für die Bereiche Baubetriebshof und Druckerei.

A 2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Sonstige Forderungen	16.486.559,06	15.145.829,94	12.186.865,65
Sonstige Vermögensgegenstände	10.965.517,65	12.414.200,03	14.190.038,50
Summe:	27.452.076,71	27.560.029,97	26.376.904,15

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind gemäß NKF-Kontenrahmen für den Gesamtabschluss und nach den Empfehlungen des Modellprojektes in der Gesamtbilanz jeweils in einer Bilanzposition zusammengefasst. Auf einen getrennten Ausweis nach Forderungsarten wie im städt. Einzelabschluss wurde insoweit verzichtet.

Im Rahmen der Konsolidierung sind bei dieser Position im Ergebnis rd. 9 Mio. € ausgebucht worden.

Von den unter den Sonstigen Forderungen nach der Konsolidierung verbleibenden rd. 16,5 Mio. € entfallen rd. 5,6 Mio. € auf öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen der Stadt (z.B. Steuern, Gebühren, Beiträge), Forderungen aus Lieferungen und Leistungen der Stadtwerke GmbH (Verbrauchsabrechnungen, Bau- und Installationsabrechnungen) belaufen sich auf rd. 10,5 Mio. €; hinzu kommen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen des Staatsbades in Höhe von rd. 0,4 Mio. €, die sich im Wesentlichen auf ausstehende Kurtaxzahlungen und erbrachte Leistungen im Rahmen des Bäder- und Kurangebotes beziehen.

Bei den Sonstigen Vermögensgegenständen verbleiben nach der Schuldenkonsolidierung antizipative Forderungen in Höhe von rd. 11 Mio. €, die sich im Wesentlichen wie folgt zusammensetzen:

Kernhaushalt Stadt (davon Grundstücke und Gebäude im Umlaufvermögen, die zur Veräußerung bestimmt sind rd. 2,3 Mio. €)	rd. 2,8 Mio. €
Stadtwerke GmbH (davon rd. 1,7 Mio. € Fondsguthaben zur Insolvenzversicherung für Altersteilzeitfälle, rd. 1,3 Mio. € aus Strom- und Energiesteuererstattung, rd. 1,4 Mio. € aus Umsatzsteuer, rd. 0,6 Mio. € aus Forderungen gegen TenneT sowie rd. 0,2 Mio. € für Gutschriften Stromlieferanten)	rd. 5,4 Mio. €
Staatsbad GmbH (im Wesentlichen aufgrund der Verkaufsabsicht zur „Klinik am Kurpark“ im Umlaufvermögen auszuweisende Grundstücke / Gebäude)	rd. 2,8 Mio. €

A 2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00

-

A 2.4. Liquide Mittel	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Liquide Mittel	14.735.870,06	13.722.218,33	10.731.607,61

Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten im Jahr 2014 in Höhe von insgesamt rd. 14,7 Mio. € setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
<i>Stadt Bad Salzuflen</i>	7.492.447,82	8.942.743,23	7.685.490,36
<i>WBS</i>	141.136,03	206.545,70	839.663,23
<i>Stadtwerke</i>	6.753.270,37	4.300.686,33	1.987.246,06
<i>SMG</i>	238.332,90	17.076,90	75.334,80
<i>Staatsbad</i>	110.682,94	255.166,17	143.873,16
Summe:	14.735.870,06	13.722.218,33	10.731.607,61

### A 3. Aktive Rechnungsabgrenzung

A 3. Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten	4.774.359,94	4.493.056,49	3.066.063,44

Die Werte der aktiven Rechnungsabgrenzung setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
<i>Stadt Bad Salzuflen</i>	4.625.616,20	4.346.239,43	2.931.893,26
<i>WBS</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Stadtwerke</i>	111.948,38	100.738,84	105.970,18
<i>SMG</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Staatsbad</i>	<u>36.795,36</u>	<u>46.078,22</u>	<u>28.200,00</u>
Summe:	4.774.359,94	4.493.056,49	3.066.063,44

Wesentliche Position ist hier der städt. Anteil mit rd. 4,6 Mio. €. Darin enthalten sind insbesondere Zuwendungen zur Förderung von Investitionen in Tageseinrichtungen für Kinder mit rd. 2.430 T€, Besoldungs- und Versorgungsaufwendungen sowie Betriebskostenzuschüsse für Kindergärten.

## 2.3. PASSIVA

### P 1. Eigenkapital

P 1. Eigenkapital	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Allgemeine Rücklage	84.228.840,98	101.937.748,65	111.477.575,48
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.315.142,99	-17.375.323,72	-9.717.715,92
Nicht gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Summe:	85.543.983,97	84.562.424,93	101.759.859,56

Das **Gesamt-Eigenkapital (EK)** als rechnerische Differenz zwischen Vermögen der Aktivseite der Bilanz und Schulden der Passivseite (einschließlich Sonderposten) beträgt zum 31.12.2014 rd. **85,5 Mio. €**. Auszuweisen ist hier das nach allen Konsolidierungsvorgängen verbleibende Eigenkapital unter Einbeziehung der gesamtabschlussspezifischen Buchungen. Im Berichtsjahr 2014 beläuft sich der Konzernjahresüberschuss aus der Gesamtergebnisrechnung auf rd. 1,3 Mio. €; er wird maßgeblich beeinflusst durch den Jahresüberschuss 2014 des Kernhaushaltes mit rd. 4 Mio. € (für 2013 war hier noch ein städtischer Jahresfehlbetrag in Höhe von rd. 14,4 Mio. € zu verzeichnen).

Folgende Tabelle verdeutlicht die Herleitung des Gesamteigenkapitals zum 31.12.2014:

Eigenkapitalposition Einzelabschluss	Kernhaushalt (Stadt)	Wirtschaftsbetriebe B.S. GmbH (WBS)	Stadtwerke GmbH	Stadtbus-Marketing GmbH (SMG)	Staatsbad GmbH	Summenabschluss (31.12.2014)	Summe EK-Konsolidierung einschl. gesamtabschlussspezifischer Buchungen	Summe Konzern (31.12.2014)
Allgemeine Rücklage	91.395.167,67	0,00	0,00	0,00	0,00	91.395.167,67	-7.166.326,69	<b>84.228.840,98</b>
Grundkapital/ Stammkapital		1.000.000,00	7.695.000,00	25.564,59	100.000,00	8.820.564,59	-8.820.564,59	<b>0,00</b>
Kapitalrücklage		18.075.318,65	18.670.865,53	0,00	3.123.051,93	39.869.236,11	-39.869.236,11	<b>0,00</b>
Gewinnrücklagen		0,00	88.199,86	0,00	0,00	88.199,86	-88.199,86	<b>0,00</b>
Gewinn-/ Verlustvortrag		924.456,55	0,00	0,00	0,00	924.456,55	-924.456,55	<b>0,00</b>
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	3.990.937,17	-258.510,49	0,00	0,00	0,00	3.732.426,68	-2.417.283,69	<b>1.315.142,99</b>
<b>Summe:</b>	<b>95.386.104,84</b>	<b>19.741.264,71</b>	<b>26.454.065,39</b>	<b>25.564,59</b>	<b>3.223.051,93</b>	<b>144.830.051,46</b>	<b>-59.286.067,49</b>	<b>85.543.983,97</b>

Die Spalte Summenabschluss zeigt die aufsummierten Bilanzwerte aus den jeweiligen Einzelabschlüssen. In der Spalte Summe EK-Konsolidierung sind neben allen Umbuchungen, Kapital-, Schulden- sowie Aufwands- und Ertragskonsolidierungen auch die gesamtabschlussspezifischen Buchungen zusammengefasst. Die Spalte Summe Konzern weist das Ergebnis der Konsolidierungsvorgänge auf die einzelnen Bilanzpositionen aus, die im Ergebnis zum Gesamteigenkapital von rd. 85,5 Mio. € führen.

Die Allgemeine Rücklage umfasst im Summenabschluss das (rechnerische) Eigenkapital aus dem Kernhaushalt (Stadt), das nicht als Sonder- oder Ausgleichsrücklage zu führen ist, mit rd. 91,4 Mio. €. Sie verringert sich durch die Konsolidierungsbuchungen im Ergebnis um rd. 7,2 Mio. € auf rd. 84,2 Mio. €. Wesentliche Positionen dieser Konsolidierungsbuchungen sind:

- die Verrechnung des Geschäfts- oder Firmenwertes aus der Kapitalkonsolidierung (Erstkonsolidierung) von Beteiligungsbuchwerten und anteiligem Eigenkapital mit der Allgemeinen Rücklage (- rd. 4,9 Mio. €),
- die in der Folgekonsolidierung zu berücksichtigenden kumulierten Abschreibungen auf Stille Reserven (- rd. 11,6 Mio. €),
- die Verrechnung der Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten der Stadt geg. der Staatsbad GmbH, die sich aus internen Leistungsbeziehungen ergeben (+ rd. 1,8 Mio. €)
- die Verrechnung der Rückstellungen der Staatsbad GmbH für Verkaufserlöse der Klinik am Kurpark (+ rd. 2,5 Mio. €),
- die Verrechnung des Jahresfehlbetrages der WBS GmbH aus dem Jahr 2009, da dieser bereits über die Kapitalkonsolidierung einbezogen wird (+ rd. 1,1 Mio. €) sowie
- die aus der Kapitalrücklage des Staatsbades aus Kapitalaufstockungen im Berichtsjahr nach NKF in die allgemeine Rücklage umzugliedernden Beträge (+ rd. 3,7 Mio. €)
- verschiedene Konsolidierungsbuchungen (in Summe rd. + 244 T€).

Das Grundkapital bzw. Stammkapital umfasst das jeweilige Stammkapital aus den vier vollkonsolidierten Gesellschaften mit insgesamt rd. 8,8 Mio. €. Es wurde mit der Kapitalkonsolidierung vollständig mit dem Beteiligungsbuchwert verrechnet und weist daher zum 31.12.2014 den Bilanzwert von 0 € aus.

In der Kapitalrücklage sind die aus den genannten Gesellschaften enthaltenen Eigenkapitalanteile nach § 272 Abs. 2 HGB bilanziert; hier sind auch Zuzahlungen der Gesellschafter, wie z.B. die zusätzliche Konzessionsabgabe Wasser für die Stadtwerke GmbH, einbezogen. Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung sind die Kapitalrücklagen der vollkonsolidierten Gesellschaften in Höhe von rd. 39,9 Mio. € anteilig mit dem Beteiligungsbuchwert aufgerechnet (rd. 37,6 Mio. €) und anteilig in die Allgemeine Rücklage umgegliedert (rd. 2,3 Mio. €); zum 31.12.2014 weisen sie im Ergebnis den Bilanzwert von 0 € aus.

Gewinnrücklagen sind Rücklagen aus erwirtschafteten, nicht ausgeschütteten Gewinnen (31.12.2014 = rd. 88 T€). Auch sie sind durch die Kapitalkonsolidierung mit dem Beteiligungsbuchwert verrechnet, so dass zum 31.12.2014 hier der Bilanzwert 0 € beträgt.

Der im Summenabschluss genannte Gewinnvortrag (rd. 924 T€) stammt aus der WBS GmbH. Nach Kapitalkonsolidierung und Umgliederung des Verlustausgleiches der Staatsbad GmbH zur Allgemeinen Rücklage (rd. -1.397 T€) beträgt der Bilanzwert dieser Position zum 31.12.2014 ebenfalls 0 €.

In der Zeile Jahresüberschuss/ -fehlbetrag sind im Summenabschluss die Werte der Ergebnisrechnungen der Einzelabschlüsse aus 2014 erfasst, soweit sie nicht durch Gewinnabführungs- bzw. Verlustübernahmeverträge bereits ausgeglichen sind. Für 2014 sind hier der städt. Jahresüberschuss mit rd. 3.991 T€ sowie der Jahresfehlbetrag der WBS GmbH mit rd. 259 T€ ausgewiesen. Nach Übernahme der Auswirkungen aus der konsolidierten Gesamtergebnisrechnung i.H.v. rd. -2.417 T€ beläuft sich der Gesamtjahresüberschuss auf rd. 1.315 T€.

## P 2. Sonderposten

P 2. Sonderposten	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Sonderposten für Zuwendungen	87.699.221,30	85.313.307,13	82.724.672,70
Sonderposten für Beiträge	65.085.587,82	66.549.749,61	68.029.799,74
Sonderposten für den Gebührenaussgleich	<u>178.103,28</u>	<u>277.782,87</u>	<u>1.325.372,51</u>
Summe:	152.962.912,40	152.140.839,61	152.079.844,95

Zuwendungen und Beiträge für zweckgebundene Investitionen wurden als Sonderposten nach § 43 GemHVO passiviert und NKF konform nicht von den Anschaffungs- und Herstellungskosten der jeweiligen Anlagegüter abgesetzt (Bruttobilanzierung). Sie werden in der Regel entsprechend der Nutzungsdauer der dazugehörigen Anlagegüter erfolgswirksam aufgelöst.

Von den ausgewiesenen rd. 87,7 Mio. € Sonderposten für Zuwendungen entfallen rd. 84,4 Mio. € auf den Kernhaushalt (Stadt), im Wesentlichen für die Übertragung der Staatsbad-Immobilien vom Landesverband, Schul-Immobilien inkl. OGS, Tageseinrichtungen für Kinder, Rathaus, Feuerwehr und Bäder. Weitere rd. 2 Mio. € betreffen Investitionszuschüsse des Landes an die Staatsbad GmbH zur Errichtung des Therapiezentrums. Rd. 1,3 Mio. € betreffen die Stadtwerke GmbH.

Sonderposten für Beiträge beziehen sich im Wesentlichen auf erhobene Beiträge für Straßenbaumaßnahmen (rd. 32,6 Mio. €) sowie Beiträge für Kanalbaumaßnahmen (rd. 24,2 Mio. €) nach dem Baugesetzbuch bzw. dem Kommunalabgabengesetz aus dem Kernhaushalt (Stadt). Weitere rd. 2,3 Mio. € beziehen sich auf Beiträge für Öko-Flächen und Ausgleichsmaßnahmen. Aus der Bilanz der Stadtwerke GmbH sind hier die empfangenen Ertragszuschüsse der Stadtwerke GmbH für die jeweiligen Versorgungssparten mit insgesamt rd. 5,9 Mio. € berücksichtigt.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich enthalten Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes (vgl. § 43 Abs. 6 GemHVO). Zum 31.12.2014 sind im Kernhaushalt (Stadt) folgende Bestände passiviert und im Gesamtabschluss entsprechend berücksichtigt:

Sonderposten für den Gebührenaussgleich:	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Abwasser	0,00	0,00	938.679,87
Müllabfuhr	178.103,28	277.782,87	386.692,64
Straßenreinigung	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Summe:	178.103,28	277.782,87	1.325.372,51

## P 3. Rückstellungen

P 3. Rückstellungen	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Pensionsrückstellungen	50.698.897,00	50.278.417,00	46.957.909,62
Rückstellungen für Deponien und Altlasten	365.458,51	276.596,20	240.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	22.176.228,40	19.038.913,49	19.784.651,56
Steuerrückstellungen	617.586,66	375.088,00	0,00
Sonstige Rückstellungen	<u>16.073.192,97</u>	<u>26.007.151,72</u>	<u>17.765.797,00</u>
Summe:	89.931.363,54	95.976.166,41	84.748.358,18

Rückstellungen dürfen im Gesamtabchluss nur für die in § 36 GemHVO genannten Zwecke berücksichtigt werden. Sie beziehen Verpflichtungen absehbarer Risiken und ungewisser Verbindlichkeiten ein und betragen zum 31.12.2014 rd. 90 Mio. €.

Darin enthalten sind Pensionsrückstellungen für Versorgungs- und Beihilfeansprüche von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern aus dem Kernhaushalt mit rd. 47,3 Mio. €, ein weiterer Betrag von rd. 3,4 Mio. € entfällt auf Pensionsverpflichtungen der Stadtwerke GmbH.

Rückstellungen für Deponien und Altlasten werden nach § 36 Abs. 2 GemHVO für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien angesetzt. Im Gesamtabchluss werden zum 31.12.2014 rd. 366 T€ einbezogen, die im Kernhaushalt (Stadt) für zwei Sanierungsfälle bilanziert sind.

Mit rd. 22 Mio. € sind Instandhaltungsrückstellungen nach § 36 Abs. 3 GemHVO für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen in den Gesamtabchluss einbezogen, die überwiegend den Kernhaushalt betreffen und im Wesentlichen folgende Positionen berücksichtigen:

Größere Einzelpositionen	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
<u>Instandhaltungsrückstellungen Kernhaushalt</u>			
Rathaus	643.509,10	699.209,58	500.000,00
Schulen / Schulturnhallen /Bäder	6.728.839,58	6.727.453,91	7.110.841,37
Schloss Schötmar	324.298,49	262.215,03	262.215,03
Vitasol	2.554.868,95	2.704.946,53	3.800.000,00
Staatsbad (Kurhaus, Theater, Konzerthalle, Wandelhalle, Gradierwerk, Kurgastzentrum)	6.815.720,93	4.419.419,58	4.281.148,85
Straßen	1.264.300,00	1.241.500,00	1.314.900,00
Feuerwache	2.032.137,01	2.032.137,01	1.533.000,00
Sonstige	<u>1.812.554,34</u>	<u>952.031,85</u>	<u>972.546,31</u>
Zwischensumme:	22.176.228,40	19.038.913,49	19.774.651,56
<u>Instandhaltungsrückstellungen Stadtwerke GmbH</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>10.000,00</u>
Gesamtsumme	22.176.228,40	19.038.913,49	19.784.651,56

Steuerrückstellungen sind im Gesamtabchluss gem. Positionenrahmen als eigene Position auszuweisen; nach entsprechenden Konsolidierungsbuchungen beläuft sich der Wert zum 31.01.2014 auf rd. 618 T € und setzt sich wie folgt zusammen:

Steuerrückstellungen		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
WBS	Körperschaftsteuer	617.586,66	344.088,00	0,00
Staatsbad		<u>0,00</u>	<u>31.000,00</u>	<u>0,00</u>
	Summe:	617.586,66	375.088,00	0,00

Unter der Position Sonstige Rückstellungen sind Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 bis 6 GemHVO zu erfassen. Es handelt sich um Verpflichtungen, die dem Grund oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, aus denen sich aber zu einem späteren Zeitpunkt eine Verbindlichkeit wahrscheinlich ergibt. Auch Rückstellungen für drohende Verluste aus **schwebenden** Geschäften sind hier zu bilanzieren.

Zum 31.12.2014 belaufen sich die Sonstigen Rückstellungen – nach Einbeziehung aller Umgliederungs- und Konsolidierungsbuchungen - auf rd. 16 Mio. €. Sie beinhalten im Wesentlichen folgende größere Positionen:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Sonstige Rückstellungen insgesamt	16.073.192,97	26.007.151,72	17.765.797,00
<b>Wesentliche Posten der sonstigen Rückstellungen</b>			
<b>Kernhaushalt (Stadt):</b>			
Weitere Personalrückstellungen	4.672.317,31	5.397.692,20	6.064.658,00
Ungewisse Verbindlichkeiten, Sonstiges (z.B. Sparbücher, Sonderzwecke)	5.250.789,02	12.699.131,00	4.683.636,81
Gebäudeverpflichtungen	<u>1.937.385,85</u>	<u>2.855.593,04</u>	<u>2.009.344,45</u>
Summe Kernhaushalt:	<b>11.860.492,18</b>	<b>20.952.416,24</b>	<b>12.757.639,26</b>
<b>Stadtwerke GmbH:</b>			
Regulierungskonten Strom- u. Gasnetz	474.000,00	474.000,00	890.957,00
Beschaffungskosten (einschl. Drohverlust-Rück Strombez.)	1.898.000,00	1.891.000,00	269.305,00
Weitere Personalrückstellungen	1.117.114,00	1.751.979,00	2.420.608,00
Sonstige	<u>217.226,56</u>	<u>485.728,00</u>	<u>405.710,00</u>
Summe Stadtwerke GmbH:	<b>3.706.340,56</b>	<b>4.602.707,00</b>	<b>3.986.580,00</b>
<b>Staatsbad GmbH:</b>			
Wasserförderung VitaSol	190.091,39	206.936,61	700.868,55
Weitere Personalrückstellungen	143.314,65	134.808,35	201.758,94
Umbau Vitalzentrum	0,00	0,00	30.000,00
Sonstiges (z.B. Abschluss- / Prüfungskosten)	<u>136.409,12</u>	<u>69.616,83</u>	<u>31.350,25</u>
Summe Staatsbad GmbH:	<b>469.815,16</b>	<b>411.361,79</b>	<b>963.977,74</b>
Summe:	16.036.647,90	25.966.485,03	17.708.197,00

## P 4. Verbindlichkeiten

P 4. Verbindlichkeiten	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	113.838.185,72	110.813.710,53	105.700.247,38
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	48.000.000,00	41.000.000,00	42.000.000,00
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	36.382,30	67.220,20	124.516,30
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.485.819,60	8.306.495,93	7.374.071,91
Sonstige Verbindlichkeiten	15.637.648,26	13.826.984,06	13.699.715,93
Summe:	184.998.035,88	174.014.410,72	168.898.551,52

Im Gesamtabchluss sind zum 31.12.2014 Verbindlichkeiten i.H.v. insgesamt rd. 185 Mio. € bilanziert. Zur Verdeutlichung, welchen Ursprungs die Darlehen sind, wird gem. Positionenplan die aufgezeigte Klassifizierung vorgenommen; einen Ausweis der Gläubigerklassen sieht der Gesamtabchluss nicht vor. Einzelheiten, insbesondere zu den Restlaufzeiten, ergeben sich auch aus dem Verbindlichkeitspiegel (Anlage 2).

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012	
Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	113.838.185,72		110.813.710,53		105.700.247,38	
<i>Veränderung zum Vorjahr in €</i>	<i>3.024.475,19</i>		<i>5.113.463,15</i>		-	
<i>Veränderung zum Vorjahr in %</i>	<i>2,73</i>		<i>4,84</i>		-	
von der Gesamtsumme entfallen auf	in Euro	in %	in Euro	in %	in Euro	in %
- den Kernhaushalt (Stadt)	79.844.391,36	70,14	84.858.742,51	76,58	79.912.469,25	75,60
- die WBS GmbH	8.598.115,44	7,55	8.843.851,65	7,98	9.079.625,58	8,59
- die Stadtwerke GmbH	25.395.678,92	22,31	17.111.116,37	15,44	16.708.152,55	15,81

Die im Gesamtabchluss bilanzierten Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung sind Kredite zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit. Der Gesamtbetrag i.H.v. 48 Mio. € bezieht sich ausschließlich auf Liquiditätsdarlehen des Kernhaushaltes (Stadt).

Die ausgewiesenen rd. 36 T€ für Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, folgen aus der Veranschlagung im Kernhaushalt und betreffen Verpflichtungen aus Mietkauf/Finanzierungsleasing.

Nach Konsolidierung der internen Leistungsbeziehungen mit einem Volumen von rd. 579 T€ verbleiben zum 31.12.2014 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten i.H.v. rd. 7,5 Mio. €. Hiervon entfallen rd. 5,2 Mio. € auf die Stadtwerke GmbH und rd. 2,1 Mio. € auf den Kernhaushalt (Stadt).

Im Rahmen der Schuldenkonsolidierung sind bei den Sonstigen Verbindlichkeiten interne Leistungsbeziehungen i.H.v. rd. 10,9 Mio. € ausgebucht. Zum 31.12.2014 verbleiben Sonstige Verbindlichkeiten i.H.v. rd. 15,6 Mio. €, die sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammensetzen:

Wesentliche Positionen der Sonstigen Verbindlichkeiten	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Kernhaushalt (Stadt):	in T€	in T€	in T€
Transferleistungen (überwiegend Verbindlichkeiten Sozial- und Jugendhilfe)	847	1.194	1.372
erhaltene Anzahlungen Investitionspauschalen einschl. Stellplatzablöse	5.364	4.151	4.369
Zinsabgrenzungen	659	770	891
Sonstige	1.212	2.446	2.000
Summe Kernhaushalt:	8.082	8.561	8.632
WBS GmbH:			
(Z.B. Umsatzsteuerverbindlichkeiten, Abgaben u. Beiträge)	154	292	560
Summe WBS GmbH	154	292	560
Stadtwerke GmbH:			
Überzahlungen aus Jahresverbrauchabrechnungen	7.056	3.935	4.327
Sonstige	294	983	111
Summe Stadtwerke GmbH:	7.350	4.918	4.438
Staatsbad GmbH:			
Verbindlichkeiten geg. LVL (Kapitaldienste, Liquidationserlös)	0	0	30
Sonstige (z.B. Lohn- u. Kirchensteuer,	51	55	39
Summe Staatsbad GmbH:	51	55	69
Gesamtsumme	15.637	13.826	13.699

## P 5. Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungen sind nach § 42 Abs. 3 GemHVO anzusetzen für vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einnahmen, soweit sie einen Ertrag für eine Zeit danach darstellen. Im Gesamtabschluss belaufen sich die Abgrenzungen zum 31.12.2014 auf rd. 8,3 Mio. €, wobei sich der überwiegende Teil aus dem Kernhaushalt (Stadt) ergibt. Wesentliche Positionen sind hier:

- vorausgeleistete Friedhofsnutzungsgebühren mit rd. 5.306 T€,
- Tageseinrichtungen für Kinder mit rd. 2.166 T€,
- Denkmalpflege mit rd. 132 T€
- Verpflichtungen aus Dienstleistungen rd. 596 T€

### 2.4. Sonstige Angaben

Haftungsverhältnisse aus dem Einzelabschluss des Kernhaushaltes (Stadt), die im dortigen Verbindlichkeitspiegel ausgewiesen sind, beziehen sich in voller Höhe (rd. 9,9 Mio. €) auf Bürgschaften gegenüber vollkonsolidierten Unternehmen und sind daher für den Gesamtabschluss aufgrund des Einheitsgrundsatzes nicht darzustellen. Die übrigen vollkonsolidierten Unternehmen weisen in ihren Abschlüssen keine Haftungsverhältnisse aus.

In der Kernverwaltung sind Derivatgeschäfte zur Zinssicherung (z.B. Swaps) abgeschlossen; die zum 31.12.2014 bestehenden Derivate erfüllen alle Höchstgrenzen / Limits, die in der entsprechenden Dienstanweisung festgelegt sind. Bei dem letzten noch verbliebenen Derivat in Kategorie II handelt es sich um einen Swap mit Anbindung an einen Wechselkurs, der durch vereinbarte Schwellenwerte und eine Zinsobergrenze abgesichert war. Der Vertrag lief im Juni 2014 aus. Zum 31.12.2014 bestehen nur noch Derivate der Kategorie I (Zinssicherungsgeschäfte).

Bei der Stadtwerke GmbH wurde zur Absicherung eines Zinsänderungsrisikos eine Bewertungseinheit zwischen einem variabel verzinslichen Darlehen und einem Zinssatzswap gebildet (micro hedge). Das Nominalvolumen beträgt rd. 128 T€.

### 3. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Die Gliederung der Gesamtergebnisrechnung wurde gem. § 49 Abs. 3 GemHVO nach den kommunalen Gliederungsvorschriften sowie nach dem NKF-Positionenrahmen für den Gesamtabchluss (Anlage 26 VV Muster zu § 49 Abs. 3 GemHVO) vorgenommen. Die in den (HGB-)Einzelabschlüssen der Tochterunternehmen dort in den Gewinn- und Verlustrechnungen ausgewiesenen Werte sind den NKF-Vorschriften entsprechend zugeordnet. Unter Berücksichtigung aller Konsolidierungsbuchungen schließt die Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2014 mit einem Gesamtjahresergebnis von **1.315.142,99 €** ab. Im Vergleich zum Vorjahr, bei dem ein Gesamtjahresergebnis von -17.375.323,72 € zu verzeichnen war, liegt eine Ergebnisverbesserung von rd. 18,7 Mio. € vor.

#### 3.1. Ordentliche Gesamterträge

Die Gesamtergebnisrechnung des Konzerns Stadt Bad Salzflen weist zum 31.12.2014 ordentliche Gesamterträge in Höhe von insgesamt **199.610.766,73 €** aus. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

<u>Ordentliche Gesamterträge:</u>	31.12.2014	31.12.2013
Steuern und ähnliche Abgaben	63.214.202,72	48.513.458,79
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.689.009,16	23.456.794,25
Sonstige Transfererträge	411.778,92	433.693,07
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.480.112,16	23.982.898,56
Privatrechtliche Leistungsentgelte	67.676.240,31	71.496.516,02
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.297.437,60	4.545.373,08
Sonstige ordentliche Erträge	9.221.337,68	9.188.054,68
Aktivierete Eigenleistungen	1.620.648,18	1.435.116,31
Bestandsveränderungen	0,00	0,00
Summe:	199.610.766,73	183.051.904,76

Die **Erträge aus Steuern u. ähnlichen Abgaben** mit rd. **63,2 Mio. €** beinhalten ausschließlich städtische Positionen, im Wesentlichen Erträge aus Gewerbesteuer (rd. 27,4 Mio. €), Erträge aus dem Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer (rd. 22 Mio. €), Erträge aus den Grundsteuern A und B (rd. 10,5 Mio. €) sowie Erträge aus dem Familienlastenausgleich (rd. 2,4 Mio. €). Weitere rd. 0,7 Mio. € entfallen auf Erträge aus Vergnügungssteuern.

Auch die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** mit rd. **28,7 Mio. €** beinhalten überwiegend Erträge des Kernhaushaltes; wesentliche Positionen sind hier die Schlüsselzuweisungen Land (rd. 17,5 Mio. €), die Kurortehilfe (rd. 455 T€), Betriebskostenzuweisungen TfK und OGS (rd. 5,7 Mio. €), Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (rd. 2,6 Mio. €), Landeszuwendungen zum Ausgleich der Elternbeitragsbefreiung und zusätzliche U3-Kind-Pauschalen (rd. 885 T€) sowie sonstige Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke.

Die **Sonstigen Transfererträge** mit rd. **412 T€** beziehen sich auf Positionen des Kernhaushaltes und betreffen den Ersatz von sozialen Leistungen in und außerhalb von Einrichtungen.

In die **Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte** mit rd. **23,5 Mio. €** sind überwiegend Positionen des Kernhaushaltes eingeflossen. Im Wesentlichen sind dies die Verwaltungs- und Benutzungsgebühren der Stadt (rd. 18,2 Mio. €), die Kurtaxe (rd. 2 Mio. €) sowie die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (rd. 2,7 Mio. €). Desweiteren sind mit rd. 0,6 Mio. € Erträge aus der Auflösung von Sonderposten der Stadtwerke GmbH enthalten.

Die **Privatrechtlichen Leistungsentgelte** mit rd. **67,7 Mio. €** umfassen im Wesentlichen die Erträge der Stadtwerke GmbH mit rd. 62,7 Mio. €, überwiegend aus der Strom-, Gas-, Wasser- und Wärmeversorgung.

Weitere rd. 3,1 Mio. € entfallen auf die Stadt und resultieren unter anderem aus Miet- und Pachteinnahmen, Verkaufserlösen und Entgelten aus Veranstaltungen. Aus der Staatsbad GmbH fließen in den Posten der Privatrechtlichen Leistungsentgelte rd. 1,5 Mio. € aus dem Kurbetrieb ein. Erlöse der SMG aus dem Fahrkartenverkauf sind mit rd. 0,4 Mio. € berücksichtigt.

Von den **Kostenerstattungen und Umlagen** i.H.v. rd. **5,3 Mio. €** entfallen rd. 4,1 Mio. € auf den Kernhaushalt und beziehen sich im Wesentlichen auf Personalkostenerstattungen (Bereich Kindertageseinrichtungen, Feierabendhaus und ARGE) sowie Erstattungen aus dem Bereich Unterhaltsvorschuss, Erziehungshilfen usw.. Weitere rd. 377 T€ sind aus der Staatsbad GmbH in dieser Position enthalten (z.B. für fremde Dienstleistungen) und aus der Stadtwerke GmbH rd. 871 T€ (überwiegend Erstattungen des Landes aus dem Stadtbusbetrieb).

In den **Sonstigen ordentlichen Erträgen** mit insgesamt rd. **9,2 Mio. €** sind aus dem Kernhaushalt rd. 7 Mio. € berücksichtigt; die größeren Positionen sind hierbei Erträge aus Rückstellungen rd. 3,9 Mio. €, Wertberichtigungen rd. 2,2 Mio. € sowie Buß- und Mahngelder mit rd. 425 T€.

Aus der Stadtwerke GmbH sind rd. 2 Mio. € in den sonstigen ordentlichen Erträgen enthalten; wesentliche Positionen sind hier Erstattungen der Strom- /Energiesteuer und KWKG-Abgaben (rd. 1,2 Mio. €) sowie periodenfremde Erträge (rd. 604 T€).

**Aktivierete Eigenleistungen (rd. 1,6 Mio. €)** stammen aus dem Kernhaushalt (rd. 849 T€) und der Stadtwerke GmbH (rd. 772 T€).

### 3.2. Ordentliche Gesamtaufwendungen

Die Gesamtergebnisrechnung des Konzerns Stadt Bad Salzuflen weist zum 31.12.2014 ordentliche Gesamtaufwendungen in Höhe von insgesamt **194.384.482,87 €** aus. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

<u>Ordentliche Gesamtaufwendungen:</u>	31.12.2014	31.12.2013
Personalaufwendungen	35.437.458,60	34.985.778,49
Versorgungsaufwendungen	2.682.742,43	3.524.002,98
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.541.033,36	77.839.471,33
Bilanzielle Abschreibungen	18.935.083,03	19.474.416,00
Transferaufwendungen	43.284.301,98	42.492.922,09
Sonstige ordentliche Aufwendungen	16.503.863,47	15.642.040,15
Summe:	194.384.482,87	193.958.631,04

Von den **Personalaufwendungen** in Höhe von rd. 35,4 Mio. € entfallen auf den Kernhaushalt rd. 26,0 Mio. €, auf die Stadtwerke GmbH rd. 7,1 Mio. €, auf die SMG rd. 58 T€ und auf die Staatsbad GmbH rd. 2,3 Mio. €.

Die **Versorgungsaufwendungen** mit rd. 2,7 Mio. € teilen sich im Wesentlichen wie folgt auf: Kernhaushalt rd. 2,1 Mio. €, Stadtwerke GmbH rd. 0,5 Mio. € und Staatsbad rd. 0,1 Mio. €.

Mit rd. **77,5 Mio. €** entfällt der größte Anteil der ordentlichen Gesamtaufwendungen auf die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**. Diese Position umfasst alle Aufwendungen, die mit dem kommunalen und betrieblichen Verwaltungs- und Geschäftshandeln (Betriebszweck) wirtschaftlich zusammenhängen. Dazu gehören im Wesentlichen Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren, Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens sowie die sonstigen Geschäftsaufwendungen.

Auf den **Kernhaushalt** entfallen hiervon rd. **32,2 Mio. €**, die sich im Wesentlichen wie folgt zusammensetzen:

Kernhaushalt:	31.12.2014 in T€	31.12.2013 in T€
Unterhaltung der Grundstücke / baulichen Anlagen und des sonstigen beweglichen und unbeweglichen Vermögens	10.422	8.714
Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit	12.989	11.921
<i>davon Betriebskostenzuschüsse Tageseinrichtungen für Kinder</i>	12.469	11.659
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.417	3.445
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5.384	5.193

Aus der **Stadtwerke GmbH** resultieren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen i.H.v. rd. **44,2 Mio. €**; wesentliche Posten sind hier:

Stadtwerke GmbH:	31.12.2014 in T€	31.12.2013 in T€
Erdgasbezug	12.015	15.147
Strombezug	8.601	9.891
EEG-Umlage	9.040	7.481
Netznutzung Strom	3.377	2.190
Einspeisevergütungen alternative Energien	2.173	2.042
Biogasbezug	2.364	2.324
Wasserbezug	744	766
Materialverbrauch	764	574
Rückstellungszuführung Gas- und Dampfkraftwerk	0	1.685
Leistungen an Busunternehmer für Stadtbusbetrieb	1.396	1.404

Rd. **1,2 Mio. €** der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entfallen auf die **Staatsbad GmbH**; nennenswerte Positionen sind hier:

Staatsbad GmbH:	31.12.2014 in T€	31.12.2013 in T€
Aufwand für Anzeigen und sonstige Werbemittel	508	503
Veranstaltungen und Kurmusik	277	234
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude, Außenanlagen und Betriebsvorrichtungen	103	223

Die **bilanziellen Abschreibungen** belaufen sich auf **rd. 18,9 Mio. €**, die sich wie folgt zusammensetzen:

	Stadt	Stadtwerke GmbH	Staatsbad GmbH	SMG	Summe	Bereinigung (Anlagenpiegel) *	Endsumme
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	11.711.486,66	6.766.004,04	433.313,66	180,80	<b>18.910.985,16</b>	-125.973,53	<b>18.785.011,63</b>
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	23.818,00	0,00	0,00	0,00	<b>23.818,00</b>	-	<b>23.818,00</b>
Sonstige Abschreibungen	279,87	0,00	0,00	0,00	<b>279,87</b>	-	<b>279,87</b>
Summe	11.735.584,53	6.766.004,04	433.313,66	180,80	18.935.083,03	-125.973,53	18.809.109,50

Bilanzielle AfA

AfA Anlagenpiegel

\*):

Die Bereinigung der bilanziellen Abschreibungen steht im Zusammenhang mit den im städt. Einzelabschluss der Stadt in der Ergebnisrechnung hier zu verbuchenden Werten (u.a. Umlaufvermögen und Festwerte); nach Einbeziehung der Bereinigungen ergibt sich die Kongruenz zu den im Anlagenpiegel ausgewiesenen Werten.

Der „Löwenanteil“ der Abschreibungen entfällt auf das Anlagevermögen des Kernhaushaltes (Stadt); die dort ausgewiesenen rd. 11,7 Mio. € bei den Abschreibungen sind im Zusammenhang mit den kommunalspezifisch generell hohen Werten des Sachanlagevermögens zu sehen. In den ausgewiesenen rd. 6,8 Mio. € Abschreibungen auf das Anlagevermögen bei der Stadtwerke GmbH sind rd. 2,9 Mio. € für Abschreibungen auf stille Reserven enthalten.

Den zweitgrößten Posten der ordentlichen Gesamtaufwendungen machen die **Transferaufwendungen** mit **rd. 43,3 Mio. €** aus. Sie beziehen sich ausschließlich auf den Kernhaushalt und beinhalten im Wesentlichen folgende Positionen:

	31.12.2014 in T€	31.12.2013 in T€
Transferaufwendungen Kernhaushalt:		
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke	3.369	3.131
davon		
Betriebskostenzuschüsse OGS	1.350	1.283
Umlage KRZ	620	630
Kultur, Jugend, Soziales, Sport und Umwelt	1.029	808
Sozialtransferaufwendungen	7.994	7.455
davon		
Leistungen der Jugendhilfe in und außerhalb von Einrichtungen	6.157	5.854
Unterhaltsvorschüsse	487	472
Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	1.350	1.129
Steuerbeteiligungen	2.963	3.819
davon		
Gewerbesteuerumlage	1.503	1.893
Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	1.460	1.926
Allgemeine Umlagen, Sonstiger Transfer	28.958	28.087
davon		
Kreisumlage	28.296	27.416
Finanzierungsbeteiligung Krankenhausinvestitionen Land	584	592

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** belaufen sich auf **rd. 16,5 Mio. €**; hier sind alle Aufwendungen abgebildet, die nicht einer speziellen Position der Ergebnisrechnung zuzuordnen sind. Im Wesentlichen verteilen sich die ordentlichen Aufwendungen wie folgt auf die einzelnen Unternehmen:

	31.12.2014 in T€	31.12.2013 in T€
Kernhaushalt	6.345	6.320
<i>davon</i>		
<i>besondere Aufwendungen für Beschäftigte wie Aus- und Fortbildung, Reisekosten usw.</i>	395	370
<i>Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Pflichten wie z.B. Mieten und Pachten, ehrenamtliche Tätigkeiten, Beratungskosten usw.</i>	930	1.067
<i>Geschäftsaufwendungen</i>	531	496
<i>Steuern, Versicherungen, Schadenfälle</i>	887	726
<i>Wertveränderungen / Wertberichtigungen</i>	3.603	3.661
Stadtwerke GmbH	7.093	7.555
<i>davon</i>		
<i>Steuern (überwiegend Öko- und Gassteuer)</i>	5.070	5.579
<i>EDV-Kosten Dienstleister</i>	668	775
<i>Rechts- und Beratungskosten</i>	406	424
WBS GmbH (überwiegend Steuern)	983	965
Staatsbad GmbH	2.023	781
<i>davon</i>		
<i>Fremdleistungen, insbesondere Leistungen im Zusammenhang mit den angebotenen Pauschalprogrammen und der Besetzung der Kurparkkasse mit Fremdpersonal</i>	1.588	k.A.
<i>Geschäftsaufwendungen, Versicherungen, Mieten u.ä.</i>	435	k.A.

### 3.3. Ordentliches Gesamtergebnis

Das ordentliche Gesamtergebnis stellt die ordentlichen Gesamterträge den ordentlichen Gesamtaufwendungen gegenüber. Der Saldo zeigt, inwieweit die Erträge aus der laufenden Tätigkeit der Stadt und ihrer Betriebe die regelmäßig anfallenden Aufwendungen zu decken in der Lage sind. Zum 31.12.2014 beläuft sich das **ordentliche Gesamtergebnis auf 5.226.283,86 €**.

	31.12.2014	31.12.2013
Ordentliche Gesamterträge	199.610.766,73	183.051.904,76
Ordentliche Gesamtaufwendungen	<u>194.384.482,87</u>	<u>193.958.631,04</u>
Ordentliches Gesamtergebnis	5.226.283,86	-10.906.726,28
Aufwandsdeckungsgrad (Ordentliche Gesamterträge decken die ordentlichen Gesamtaufwendungen zu ...)	102,69%	94,38%

### 3.4. Finanzerträge

Die **Gesamtfinanzerträge** belaufen sich zum 31.12.2014 auf **1.813.022,00 €** und setzen sich wie folgt zusammen:

Gesamtfinanzerträge:	31.12.2014	31.12.2013
Beteiligungserträge	1.160.080,26	859.548,68
<i>davon</i>		
<i>städt. Gewinnanteil Sparkasse und Dividende Wohnbau Lemgo</i>	<i>1.027.528,03</i>	<i>835.018,83</i>
<i>aus Beteiligungen der Stadtwerke GmbH</i>	<i>132.552,23</i>	<i>24.529,85</i>
Zinserträge	254.971,93	410.167,34
Sonstige Finanzerträge	<u>397.969,81</u>	<u>147.626,25</u>
Summe:	1.813.022,00	1.417.342,27

### 3.5. Finanzaufwendungen

Die **Gesamtfinanzaufwendungen** belaufen sich zum 31.12.2014 auf **5.724.162,87 €** und setzen sich wie folgt zusammen:

Gesamtfinanzaufwendungen:	31.12.2014	31.12.2013
Zinsaufwendungen	5.599.437,38	5.977.550,41
<i>davon</i>		
<i>Kernhaushalt</i>	<i>4.488.909,77</i>	<i>4.799.421,03</i>
<i>WBS GmbH</i>	<i>364.252,75</i>	<i>378.326,07</i>
<i>Stadtwerke GmbH</i>	<i>737.820,08</i>	<i>791.459,32</i>
<i>Staatsbad und SMG GmbH</i>	<i>8.454,78</i>	<i>8.343,99</i>
Sonstige Finanzaufwendungen	<u>124.725,49</u>	<u>1.908.389,30</u>
Summe:	5.724.162,87	7.885.939,71

## 3.6. Gesamtfinanzergebnis

Das **Gesamtfinanzergebnis** als Saldo aus Gesamtfinanzerträgen und Gesamtfinanzaufwendungen beläuft sich zum 31.12.2014 auf

**- 3.911.140,87 €.**

	31.12.2014	31.12.2013
Gesamtfinanzerträge	1.813.022,00	1.417.342,27
Gesamtfinanzaufwendungen	5.724.162,87	7.885.939,71
Saldo (= Gesamtfinanzergebnis)	<u>-3.911.140,87</u>	<u>-6.468.597,44</u>

## 3.7. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit

Im **Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit** sind das defizitäre ordentliche Gesamtergebnis und das negative Gesamtfinanzergebnis zusammengeführt, so dass sich das Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit zum 31.12.2014 auf

**1.315.142,99 €** beläuft.

	31.12.2014	31.12.2013
Ordentliches Gesamtergebnis	5.226.283,86	-10.906.726,28
Gesamtfinanzergebnis	-3.911.140,87	-6.468.597,44
Gesamtergebnis der ldf. Geschäftstätigkeit	<u>1.315.142,99</u>	<u>-17.375.323,72</u>

## 3.8. Außerordentliches Gesamtergebnis

Im außerordentlichen Gesamtergebnis werden alle Erträge und Aufwendungen erfasst, die zwar im Zusammenhang mit der Aufgabenerledigung der Stadt und ihrer Betriebe stehen, jedoch außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit liegen. Hier sind z.B. Vorgänge einzuordnen, die in hohem Maß ungewöhnlich sind, nicht regelmäßig auftreten oder nicht planbar sind. Für das Berichtsjahr 2014 sind hier wie auch in den Vorjahren keine Werte zu verbuchen.

### 3.9. Gesamtjahresergebnis

Im Gesamtjahresergebnis werden ordentliches Gesamtergebnis, Gesamtfinanzergebnis und außerordentliches Gesamtergebnis zusammengeführt. Zum 31.12.2014 beläuft sich das **Gesamtjahresergebnis des Konzerns Stadt** auf

**1.315.142,99 €.**

	31.12.2014	31.12.2013
	in €	in €
Ordentliches Gesamtergebnis	5.226.283,86	-10.906.726,28
Gesamtfinanzergebnis	-3.911.140,87	-6.468.597,44
Außerordentliches Gesamtergebnis	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Gesamtjahresergebnis des Konzerns Stadt	1.315.142,99	-17.375.323,72

Maßgeblich beeinflusst wird das positive Gesamtjahresergebnis des Konzerns vom Ergebnis des städtischen Einzelabschlusses, das sich **vor** Konsolidierung auf rd. 4 Mio. € (Vorjahreswert rd. – 14,4 Mio. €) belief. Im Jahr 2013 trug ein nicht beeinflussbarer Sonderfall aus der Gewerbesteuer im Kernhaushalt zu dem schlechten Ergebnis bei.

### 4. Anlagen zum Gesamtanhang

Anlage 1: Organigramm der städtischen Beteiligungen

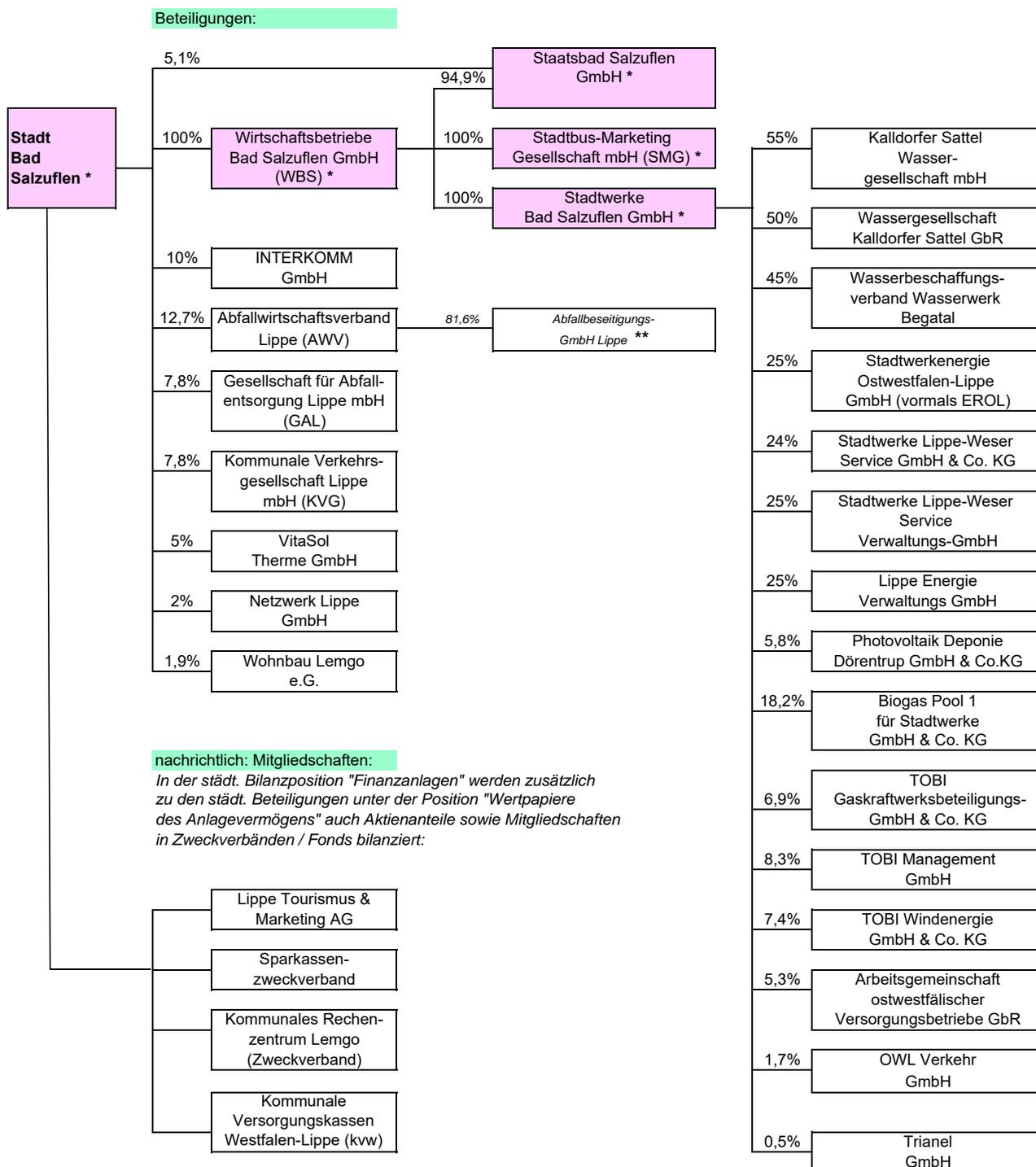
Anlage 2: Gesamtverbindlichkeitspiegel

Anlage 3 : Gesamtanlagenspiegel

Anlage 4 : Konsolidierungsübersicht

Anlage 5 : Konzernkapitalflussrechnung

**Organigramm Beteiligungen der Stadt Bad Salzuflen**  
Stand 31.12.2014



\*) Im Gesamtabschluss voll zu konsolidierende Unternehmen

\*\*) Übertragung der Geschäftsanteile an der Abfallbeseitigungs-GmbH auf den Abfallwirtschaftsverband zum 01.01.2010



**Gesamtverbindlichkeitspiegel zum Gesamtabschluss auf den 31.12.2014**

Art der Verbindlichkeiten Nr. Einzelunternehmen	Gesamtbetrag 2014 am 31.12.2014  EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2013 am 31.12.2013  EUR
		bis zu <b>1 Jahr</b>  EUR	<b>1 bis 5 Jahre</b>  EUR	mehr als <b>5 Jahren</b>  EUR	
<b>1. Anleihen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	113.838.185,72	6.751.168,27	32.292.593,45	74.794.424,00	110.813.710,53
Stadt	79.844.391,36	4.242.349,35	22.863.205,95	52.738.836,06	84.858.742,51
Staatsbad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stadtwerke	25.395.678,92	2.252.699,51	8.292.020,43	14.850.958,98	17.111.116,37
SMG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WBS	8.598.115,44	256.119,41	1.137.367,07	7.204.628,96	8.843.851,65
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	48.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	41.000.000,00
Stadt	48.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	41.000.000,00
Staatsbad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stadtwerke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SMG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WBS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	36.382,30	16.957,20	19.425,10	0,00	67.220,20
Stadt	36.382,30	16.957,20	19.425,10	0,00	67.220,20
Staatsbad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stadtwerke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SMG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WBS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	7.485.819,60	7.485.819,60	0,00	0,00	8.306.495,93
Stadt	2.071.119,90	2.071.119,90	0,00	0,00	2.387.932,88
Staatsbad	240.367,97	240.367,97	0,00	0,00	146.257,65
Stadtwerke	5.166.787,29	5.166.787,29	0,00	0,00	5.770.446,73
SMG	1.836,94	1.836,94	0,00	0,00	1.435,87
WBS	5.707,50	5.707,50	0,00	0,00	422,80
<b>6. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	15.637.648,26	15.123.028,26	207.760,00	306.860,00	13.826.984,06
Stadt	8.082.162,08	7.842.162,08	160.000,00	80.000,00	8.561.493,51
Staatsbad	51.205,92	51.205,92	0,00	0,00	55.617,99
Stadtwerke	7.350.192,87	7.075.572,87	47.760,00	226.860,00	4.917.545,74
SMG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WBS	154.087,39	154.087,39	0,00	0,00	292.326,82
<b>7. Summe der Verbindlichkeiten</b>	184.998.035,88	53.376.973,33	56.519.778,55	75.101.284,00	174.014.410,72
Stadt	138.034.055,64	38.172.588,53	47.042.631,05	52.818.836,06	136.875.389,10
Staatsbad	291.573,89	291.573,89	0,00	0,00	201.875,64
Stadtwerke	37.912.659,08	14.495.059,67	8.339.780,43	15.077.818,98	27.799.108,84
SMG	1.836,94	1.836,94	0,00	0,00	1.435,87
WBS	8.757.910,33	415.914,30	1.137.367,07	7.204.628,96	9.136.601,27
nachrichtlich: Haftungsverhältnisse	0,00				0,00

Gesamtanlagenspiegel gemäß § 45 GemHVO zum 31.12.2014

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert am 31.12. des HHJahres	Buchwert am 31.12. des Vorjahres
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im HHJahr	Abgänge im HHJahr	Umbuchungen im HHJahr	Stand am 31.12. des HHJ	Anfangs- bestand	im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im HHJahr	Abgänge auf im HHJahr	kumuliert (auch aus Vorjahren)		
I Anlagevermögen												
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	6.327.625,40	263.991,43	38.749,00	69.075,00	6.621.942,83	4.313.909,03	507.217,43	0,00	37.836,22	4.783.290,24	1.838.652,59	2.013.716,37
1.2 Sachanlagen												
1.2.1 Unbebaute Grundstücke usw.												
1.2.1.1 Grünflächen	56.543.581,00	332.014,00	0,00	55.550,00	56.931.145,00	4.109.167,00	405.358,00	0,00	0,00	4.514.525,00	52.416.620,00	52.434.414,00
1.2.1.2 Ackerland	2.890.354,00	0,00	0,00	0,00	2.890.354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.890.354,00	2.890.354,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	11.998.577,00	0,00	0,00	0,00	11.998.577,00	69,00	411,00	0,00	0,00	480,00	11.998.097,00	11.998.508,00
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	9.944.329,00	0,00	0,00	0,00	9.944.329,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.944.329,00	9.944.329,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke usw.												
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	14.953.212,00	425.669,00	0,00	156.620,00	15.535.501,00	2.733.924,00	229.921,00	0,00	0,00	2.963.845,00	12.571.656,00	12.219.288,00
1.2.2.2 Schulen	91.872.393,00	1.776.911,00	0,00	0,00	93.649.304,00	19.991.507,00	1.924.966,00	0,00	0,00	21.916.473,00	71.732.831,00	71.880.886,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.687.751,00	130.015,00	0,00	0,00	1.817.766,00	182.858,00	19.957,00	0,00	0,00	202.815,00	1.614.951,00	1.504.893,00
1.2.2.4 Sonstige Gebäude	89.931.530,55	104.336,61	0,00	0,00	90.035.867,16	21.419.353,42	1.728.451,11	0,00	0,00	23.147.804,53	66.888.062,63	68.512.177,13
1.2.3 Infrastrukturvermögen												
1.2.3.1 GuB Infrastruktur (Stadt)	23.247.499,00	5.870,00	409,00	0,00	23.252.960,00	160.915,00	0,00	0,00	3,00	160.912,00	23.092.048,00	23.086.584,00
1.2.3.2 GuB Infrastruktur (Versorgungsanlagen)	2.758.022,76	321.125,10	0,00	0,00	3.079.147,86	1.573,24	0,00	0,00	0,00	1.573,24	3.077.574,62	2.756.449,52
1.2.3.3 Brücken und Tunnel	2.243.080,00	0,00	23.632,00	0,00	2.219.448,00	424.088,00	55.183,00	0,00	3.742,00	475.529,00	1.743.919,00	1.818.992,00
1.2.3.4 Entwässerungsanlagen u. ä.	180.235.517,00	404.110,00	119.255,00	212.200,00	180.732.572,00	103.968.694,00	3.291.144,00	0,00	119.255,00	107.140.583,00	73.591.989,00	76.266.823,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,...	69.333.545,78	1.744.919,00	21.952,00	233.539,00	71.290.051,78	19.277.924,00	2.648.906,00	0,00	575,00	21.926.255,00	49.363.796,78	50.055.621,78
1.2.3.6 Stromversorgungsanlagen	718.925,12	6.602,99	0,00	0,00	725.528,11	570.424,81	12.797,37	0,00	0,00	583.222,18	142.305,93	148.500,31
1.2.3.7 Gasversorgungsanlagen	144.077,97	0,00	0,00	0,00	144.077,97	108.410,79	3.840,32	0,00	0,00	112.251,11	31.826,86	35.667,18
1.2.3.8 Wärmeversorgungsanlagen	2.932.949,84	0,00	0,00	0,00	2.932.949,84	1.878.127,77	138.824,09	0,00	0,00	2.016.951,86	915.997,98	1.054.822,07
1.2.3.9 Wasserversorgungsanlagen	887.256,94	0,00	11.414,08	0,00	887.842,86	730.379,26	15.826,55	0,00	11.414,08	734.791,73	141.051,13	156.877,68
1.2.3.10 Sonstige Bauten	3.231.879,00	108.171,00	0,00	1.823,00	3.341.873,00	1.196.587,28	179.136,36	0,00	0,00	1.375.723,64	1.966.149,36	2.035.291,72
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	23.844,50	0,00	0,00	0,00	23.844,50	23.843,50	0,00	0,00	0,00	23.843,50	1,00	1,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	803.022,00	0,00	0,00	0,00	803.022,00	103.414,00	19.002,00	0,00	0,00	122.416,00	680.606,00	699.608,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen,...	211.507.764,30	11.973.690,49	571.427,18	975.134,78	223.885.162,39	151.879.565,88	6.764.846,51	0,00	543.452,95	158.100.959,44	65.784.202,95	59.628.198,42
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.738.638,97	1.191.969,01	570.836,28	106.474,50	14.466.246,20	9.384.505,22	863.321,76	0,00	487.338,38	9.760.488,60	4.705.757,60	4.354.133,75
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.866.225,18	3.971.777,89	64.776,00	-1.974.207,28	4.799.019,79	18.359,00	0,00	0,00	18.359,00	0,00	4.799.019,79	2.847.866,18
1.3 Finanzanlagen												
1.3.1 Anteile an sonst. verbundenen Unternehmen	1.092.750,00	0,00	0,00	0,00	1.092.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.092.750,00	1.092.750,00
1.3.2 Übrige Beteiligungen	3.122.569,20	310.061,32	150.800,00	0,00	3.281.830,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.281.830,52	3.122.569,20
1.3.3 Sonst. Wertpapiere des Anlagevermögens	2.716.315,94	255.783,47	0,00	0,00	2.972.099,41	17.998,80	0,00	0,00	0,00	17.998,80	2.954.100,61	2.698.317,14
1.3.4 Ausleihungen												
1.3.4.1 an sonst. verbundene Unternehmen	1.864.096,20	0,00	97.146,45	0,00	1.766.949,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.766.949,75	1.864.096,20
1.3.4.2 an Beteiligungen	574.111,57	2.082.500,00	29.434,97	0,00	2.627.176,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.627.176,60	574.111,57
1.3.4.3 Sonstige Ausleihungen	702.822,96	0,00	60.823,18	0,00	641.999,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	641.999,78	702.822,96
<b>Anlagevermögen gesamt</b>	<b>810.894.267,18</b>	<b>25.409.517,31</b>	<b>1.760.655,14</b>	<b>-163.791,00</b>	<b>834.379.338,35</b>	<b>342.495.598,00</b>	<b>18.809.109,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1.221.975,63</b>	<b>360.082.731,87</b>	<b>474.296.606,48</b>	<b>468.398.669,18</b>

Konsolidierungs- übersicht zum 31.12.2014		MU Stadt Bad Salzuflen 2014	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH 2014	T02 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH 2014	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH 2014	T04 Staatsbad Salzuflen GmbH 2014	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umglie- derungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Summe Konzern
1060	A1 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
1100	A2 Immaterielle Vermögensgegenstände												
1105	Geschäfts- oder Firmenwert												
1115	Geschäfts- oder Firmenwert aus der Vollkonsolidierung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
1125	Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände												
1135	Sonstige entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände	1.659.913,00	0,00	157.786,20	0,00	20.953,39	1.838.652,59						1.838.652,59
1160	A3 Sachanlagen												
1170	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1175	Grünflächen	52.416.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.416.620,00						52.416.620,00
1180	Ackerland	2.890.354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.890.354,00						2.890.354,00
1185	Wald, Forsten	11.998.097,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.998.097,00						11.998.097,00
1190	Sonstige unbebaute Grundstücke	9.944.329,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.944.329,00						9.944.329,00
1192	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1194	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.571.656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.571.656,00						12.571.656,00
1198	Grundstücke mit Schulen	71.732.831,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.732.831,00						71.732.831,00
1202	Grundstücke mit Wohnbauten	1.614.951,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.614.951,00						1.614.951,00
1218	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	57.629.468,00	0,00	6.563.670,84	0,00	7.442.411,67	71.635.550,51				-4.747.487,88		66.888.062,63
1220	Infrastrukturvermögen												
1222	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Stadt	23.092.048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.092.048,00						23.092.048,00
1223	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Versorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				3.077.574,62		3.077.574,62
1224	Brücken und Tunnel	1.743.919,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.743.919,00						1.743.919,00
1226	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungs- anlagen	73.591.989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.591.989,00						73.591.989,00
1227	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrskennungsanlagen	49.363.796,78	0,00	0,00	0,00	0,00	49.363.796,78						49.363.796,78
1228	Stromversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				142.305,93		142.305,93
1230	Gasversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				31.826,86		31.826,86
1231	Wärmeversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				915.997,98		915.997,98
1232	Wasserversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				141.051,13		141.051,13
1236	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.527.418,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.527.418,00				438.731,36		1.966.149,36
1240	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00						1,00
1242	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (Sonstige Kulturgüter)												

Konsolidierungs- übersicht zum 31.12.2014		MU Stadt Bad Salzuflen 2014	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH 2014	T02 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH 2014	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH 2014	T04 Staatsbad Salzuflen GmbH 2014	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umglie- derungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Summe Konzern
1250	Sonstige Kulturgüter	680.606,00	0,00	0,00	0,00	0,00	680.606,00						680.606,00
1252	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge												
1254	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.134.902,78	0,00	43.438.462,87	0,00	78.837,30	50.652.202,95	26.732.000,00		-11.600.000,00			65.784.202,95
1264	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.415.923,20	1,00	1.154.311,18	361,60	135.160,62	4.705.757,60						4.705.757,60
1266	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau												
1274	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.313.590,95	0,00	473.398,84	0,00	12.030,00	4.799.019,79						4.799.019,79
1280	A4 Finanzanlagen												
1282	Anteile an verbundenen Unternehmen												
1284	Anteile an verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	52.876.453,41	26.258.134,04	0,00	0,00	0,00	79.134.587,45	375.649,22		-79.510.236,67			0,00
1286	Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	1.092.750,00	0,00	0,00	1.092.750,00						1.092.750,00
1300	Übrige Beteiligungen	0,00	0,00	3.281.830,52	0,00	0,00	3.281.830,52						3.281.830,52
1314	Wertpapiere des Anlagevermögens												
1316	Wertpapiere des Anlagevermögens vom Vollkonsolidierungskreis	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00			-1,00			0,00
1318	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	2.954.100,61	0,00	0,00	0,00	0,00	2.954.100,61						2.954.100,61
1322	Ausleihungen												
1324	Ausleihungen an verbundene Unternehmen												
1326	Ausleihungen an verbundene Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis	2.453.545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.453.545,00				-2.453.545,00		0,00
1328	Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen	0,00	0,00	1.766.949,75	0,00	0,00	1.766.949,75						1.766.949,75
1330	Ausleihungen an Beteiligungen	11.200,00	0,00	2.615.976,60	0,00	0,00	2.627.176,60						2.627.176,60
1332	Ausleihungen an Sondervermögen												
1338	Sonstige Ausleihungen	538.995,89	0,00	103.003,89	0,00	0,00	641.999,78						641.999,78
1360	Summe Anlagevermögen	446.156.709,62	26.258.135,04	60.648.140,69	361,60	7.689.392,98	540.752.739,93	27.107.649,22		-91.110.237,67	-2.453.545,00		474.296.606,48

Konsolidierungs- übersicht zum 31.12.2014		MU Stadt Bad Salzuflen 2014	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH 2014	T02 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH 2014	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH 2014	T04 Staatsbad Salzuflen GmbH 2014	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umglie- derungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Summe Konzern
1410	A5 Umlaufvermögen												
1430	Vorräte												
1445	Rohstoffe/Fertigungs-material, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Waren	12.401,80	0,00	299.718,47	2.632,12	30.832,00	345.584,39						345.584,39
1465	Geleistete Anzahlungen für Vorräte												
1480	Geleistete Anzahlungen für Vorräte	0,00	0,00	176.512,48	0,00	0,00	176.512,48						176.512,48
1505	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände												
1530	Sonstige Forderungen												
1540	Sonstige Forderungen	6.961.027,03	5.075.068,88	11.717.405,11	462.168,04	1.701.589,75	25.917.258,81				-9.409.893,90	-20.805,85	16.486.559,06
1550	Sonstige Vermögensgegenstände												
1560	Sonstige Vermögensgegenstände	2.798.291,86	0,00	4.931.854,88	0,00	2.793.817,29	10.523.964,03	844.114,00			-402.560,38		10.965.517,65
1660	Liquide Mittel	7.492.447,82	141.136,03	6.753.270,37	238.332,90	110.682,94	14.735.870,06						14.735.870,06
1690	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung												
1700	Sonstige aktive Rechnungs- abgrenzungsposten	6.008.353,49	0,00	111.948,38	0,00	36.795,36	6.157.097,23				-1.382.737,29		4.774.359,94
1960	Bilanz Aktiva	469.429.231,62	31.474.339,95	84.638.850,38	703.494,66	12.363.110,32	598.609.026,93	27.951.763,22		-91.110.237,67	-13.648.736,57	-20.805,85	521.781.010,06
2020	P1 Eigenkapital												
2030	Allgemeine Rücklage												
2035	Allgemeine Rücklage	91.395.167,67	0,00	0,00	0,00	0,00	91.395.167,67	927.292,09	3.705.099,65	-16.542.855,41	4.263.822,56	480.314,42	84.228.840,98
2040	Grundkapital/Stammkapital	0,00	1.000.000,00	7.695.000,00	25.564,59	100.000,00	8.820.564,59			-8.820.564,59			0,00
2045	Kapitalrücklage	0,00	18.075.318,65	18.670.865,53	0,00	3.123.051,93	39.869.236,11		-2.307.291,33	-37.561.944,78			0,00
2050	Gewinnrücklagen	0,00	0,00	88.199,86	0,00	0,00	88.199,86	29.632.000,00		-29.720.199,86			0,00
2090	Gewinnvortrag	0,00	924.456,55	0,00	0,00	0,00	924.456,55		-1.397.808,32	473.351,77			0,00
2240	Jahresüberschuss	3.990.937,17	-258.510,49	0,00	0,00	0,00	3.732.426,68	-3.963.615,20		1.061.975,20	260.000,00	224.356,31	1.315.142,99
2300	buchmäßiges Eigenkapital	95.386.104,84	19.741.264,71	26.454.065,39	25.564,59	3.223.051,93	144.830.051,46	26.595.676,89		-91.110.237,67	4.523.822,56	704.670,73	85.543.983,97
2330	P2 Sonderposten												
2335	Sonderposten für Zuwendungen												
2340	Sonderposten für Zuwendungen	83.915.400,00	0,00	1.343.992,34	0,00	3.367.950,80	88.627.343,14	510.332,33			-1.428.249,08	-10.205,09	87.699.221,30
2344	Sonderposten für Beiträge												
2348	Sonderposten für Beiträge	59.122.625,00	0,00	5.962.962,82	0,00	0,00	65.085.587,82						65.085.587,82
2355	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	178.103,28	0,00	0,00	0,00	0,00	178.103,28						178.103,28
2374	P3 Rückstellungen												
2380	Pensionsrückstellungen	47.295.901,00	0,00	402.996,00	0,00	0,00	47.698.897,00		3.000.000,00				50.698.897,00
2390	Rückstellungen für Deponien und Altlasten												
2392	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	365.458,51	0,00	0,00	0,00	0,00	365.458,51						365.458,51
2400	Instandhaltungs- rückstellungen	22.176.228,40	0,00	0,00	0,00	0,00	22.176.228,40						22.176.228,40
2410	Steuerrückstellungen												
2414	Steuerrückstellungen	0,00	1.332.858,15	0,00	0,00	0,00	1.332.858,15					-715.271,49	617.586,66
2420	Sonstige Rückstellungen												
2426	Sonstige Rückstellungen	13.960.492,16	32.545,07	5.860.586,56	4.000,00	2.994.815,16	22.852.438,95	845.754,00	-3.000.000,00		-4.624.999,98		16.073.192,97

Konsolidierungs- übersicht zum 31.12.2014		MU Stadt Bad Salzuflen 2014	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH 2014	T02 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH 2014	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH 2014	T04 Staatsbad Salzuflen GmbH 2014	Summe (HBI)	Umbuchungen	Umglie- derungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Summe Konzern
2440	P4 Verbindlichkeiten												
2465	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen												
2470	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	79.844.391,36	8.598.115,44	25.395.678,92	0,00	0,00	113.838.185,72						113.838.185,72
2474	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung												
2480	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	48.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000.000,00						48.000.000,00
2490	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen												
2496	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	36.382,30	0,00	613.545,02	0,00	0,00	649.927,32				-613.545,02		36.382,30
2515	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.121.244,06	5.707,50	5.686.819,35	10.469,30	240.367,97	8.064.608,18				-578.788,58		7.485.819,60
2522	Sonstige Verbindlichkeiten												
2530	Sonstige Verbindlichkeiten	8.739.311,66	1.763.849,08	12.916.956,94	638.503,45	2.506.003,60	26.564.624,73				-10.926.976,47		15.637.648,26
2555	P5 Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)												
2565	Passive Rechnungsabgrenzung	8.287.589,05	0,00	1.247,04	24.957,32	30.920,86	8.344.714,27						8.344.714,27
2960	Bilanz Passiva	469.429.231,62	31.474.339,95	84.638.850,38	703.494,66	12.363.110,32	598.609.026,93	27.951.763,22		-91.110.237,67	-13.648.736,57	-20.805,85	521.781.010,06
4020	E Ordentliche Gesamterträge												
4040	E1 Steuern und ähnliche Abgaben												
4046	Steuern und ähnliche Abgaben	63.911.980,36	0,00	0,00	0,00	0,00	63.911.980,36					-697.777,64	63.214.202,72
4050	E2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen												
4056	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.610.418,55	0,00	0,00	2.287.894,85	149.561,94	31.047.875,34					-2.358.866,18	28.689.009,16
4060	E3 Sonstige Transfererträge												
4066	Sonstige Transfererträge	411.778,92	0,00	0,00	0,00	0,00	411.778,92						411.778,92
4070	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte												
4076	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.173.137,39	0,00	614.747,86	0,00	0,00	23.787.885,25					-307.773,09	23.480.112,16
4080	E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte												
4086	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.682.443,12	11.940,00	69.766.453,15	428.345,33	3.422.604,39	77.311.785,99					-9.635.545,68	67.676.240,31
4090	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen												
4096	Kostenerstattungen und Umlagen	4.066.092,63	0,00	579.149,20	0,00	438.298,51	5.083.540,34		547.000,00			-333.102,74	5.297.437,60
4100	E7 Sonstige ordentliche Erträge												
4106	Sonstige ordentliche Erträge	10.061.078,98	974,07	2.750.698,68	1.088,56	73.943,32	12.887.783,61		-547.000,00			-3.119.445,93	9.221.337,68
4110	E8 Aktivierte Eigenleistungen	828.507,00	0,00	771.785,26	0,00	0,00	1.600.292,26					20.355,92	1.620.648,18
4130	Ordentliche Gesamterträge	134.745.436,95	12.914,07	74.482.834,15	2.717.328,74	4.084.408,16	216.042.922,07					-16.432.155,34	199.610.766,73
4135	A Ordentliche Gesamtaufwendungen												
4150	A1 Personalaufwendungen												
4156	Personalaufwendungen	-26.043.209,99	0,00	-7.093.333,99	-58.356,09	-2.254.481,68	-35.449.381,75					-11.923,15	-35.437.458,60
4160	A2 Versorgungsaufwendungen	-2.055.754,55	0,00	-481.013,67	-3.647,37	-142.326,84	-2.682.742,43						-2.682.742,43
4170	A3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen												
4176	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-37.922.573,38	0,00	-44.380.747,60	-2.871.318,51	-1.924.635,65	-87.099.275,14					-9.558.241,78	-77.541.033,36
4180	A4 Bilanzielle Abschreibungen												
4192	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	-292.692,00	0,00	-207.049,87	0,00	-7.475,56	-507.217,43						-507.217,43
4194	Abschreibungen auf Sachanlagen	-11.418.794,66	0,00	-3.658.954,17	-180,80	-425.838,10	-15.503.767,73	2.900.000,00					-18.403.767,73

Konsolidierungs- übersicht zum 31.12.2014		MU Stadt Bad Salzuflen 2014	T01 Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH 2014	T02 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH 2014	T03 Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH 2014	T04 Staatsbad Salzuflen GmbH 2014	Summe (HBII)	Umbuchungen	Umglie- derungen	Kapital- konsolidierung	Schulden- konsolidierung	Aufwands- und Ertrags- konsolidierung	Summe Konzern
4196	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	-23.818,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.818,00						-23.818,00
4198	Sonstige Abschreibungen	-279,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-279,87						-279,87
4210	A5 Transferaufwendungen												
4216	Transferaufwendungen	-43.753.836,01	0,00	-2.287.894,85	0,00	0,00	-46.041.730,86				-260.000,00	-2.497.428,88	-43.284.301,98
4220	A6 Sonstige ordentliche Aufwendungen												
4221	Steuern vom Einkommen und Ertrag												
4226	Ertrag	-70,89	-1.549.432,68	848,50	0,00	0,00	-1.548.655,07					-655.157,49	-893.497,58
4236	Sonstige Steuern	-43.391,61	0,00	-5.146.113,49	0,00	-193.519,60	-5.383.024,70					-269.777,99	-5.113.246,71
4260	Übrige sonstige ordentliche Aufwendungen												
4266	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.370.354,52	-138.688,81	-4.766.320,10	-38.470,76	-2.854.099,35	-14.167.933,54					-3.670.814,36	-10.497.119,18
4270	Ordentliche Gesamtaufwendungen	-127.924.775,48	-1.688.121,49	-68.020.579,24	-2.971.973,53	-7.802.376,78	-208.407.826,52	2.900.000,00			-260.000,00	-16.663.343,65	-194.384.482,87
4310	S1 Ordentliches Gesamtergebnis	6.820.661,47	-1.675.207,42	6.462.254,91	-254.644,79	-3.717.968,62	7.635.095,55	-2.900.000,00			260.000,00	231.188,31	5.226.283,86
4320	F Gesamtfinanzerträge und Gesamtfinanzaufwendungen												
4330	F1 Erträge aus Gewinnabführungsverträgen/Verlustübernahmen												
4334	Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	0,00	5.835.602,80	0,00	0,00	0,00	5.835.602,80					-5.835.602,80	0,00
4338	Erträge aus Verlustübernahmen	0,00	0,00	0,00	254.644,79	3.775.528,92	4.030.173,71					-4.030.173,71	0,00
4350	F2 Beteiligungserträge												
4356	Beteiligungserträge	1.027.528,03	0,00	132.552,23	0,00	0,00	1.160.080,26						1.160.080,26
4360	F3 Zinserträge und sonstige Finanzerträge												
4361	Zinserträge												
4366	Zinserträge	233.502,19	10.896,00	144.318,48	0,00	269,40	388.986,07	-1.640,00				-132.374,14	254.971,93
4380	Sonstige Finanzerträge												
4386	Sonstige Finanzerträge	430.723,53	0,00	0,00	0,00	28.825,08	459.548,61					-61.578,80	397.969,81
4390	F4 Aufwendungen aus Gewinn- und Ergebnisabführungsverträgen												
4396	Aufwendungen aus Gewinn- und Ergebnisabführungsverträgen	0,00	-4.030.173,71	-5.835.602,80	0,00	0,00	-9.865.776,51					-9.865.776,51	0,00
4400	F5 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen												
4401	Zinsaufwendungen												
4406	Zinsaufwendungen	-4.488.909,77	-399.628,16	-772.332,07	0,00	-86.654,78	-5.747.524,78			-35.375,41		-112.711,99	-5.599.437,38
4420	Sonstige Finanzaufwendungen												
4426	Sonstige Finanzaufwendungen	-32.568,28	0,00	-131.190,75	0,00	0,00	-163.759,03			35.375,41		-74.408,95	-124.725,49
4430	S2 Gesamtfinanzergebnis	-2.829.724,30	1.416.696,93	-6.462.254,91	254.644,79	3.717.968,62	-3.902.668,87	-1.640,00				-6.832,00	-3.911.140,87
4450	S3 Gesamtergebnis der lfd. Geschäfts- / Verwaltungstätigkeit	3.990.937,17	-258.510,49	0,00	0,00	0,00	3.732.426,68	-2.901.640,00			260.000,00	224.356,31	1.315.142,99
4585	S5 Gesamtjahresüberschuss	3.990.937,17	-258.510,49	0,00	0,00	0,00	3.732.426,68	-2.901.640,00			260.000,00	224.356,31	1.315.142,99
4600	G Gewinnverwendung												
4615	G1 Gesamtjahresüberschuss	3.990.937,17	-258.510,49	0,00	0,00	0,00	3.732.426,68	-2.901.640,00			260.000,00	224.356,31	1.315.142,99
4997	S6 Gesamtbilanzgewinn	3.990.937,17	-258.510,49	0,00	0,00	0,00	3.732.426,68	-2.901.640,00			260.000,00	224.356,31	1.315.142,99

Stadt Bad Salzuflen



## Gesamtkapitalflussrechnung

31.12.2014

Euro

1.		Periodenergebnis	1.315.142,99
2.	±	Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen	18.809.109,50
3.	±	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	-6.044.802,87
4.	±	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-6.390.782,03
5.	±	Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	-2.505.428,20
6.	±	Abnahme/Zunahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	117.182,25
7.	±	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.174.893,63
8.	±	Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Positionen	0,00
<b>9.</b>	<b>=</b>	<b>Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit (operative cash flow)</b>	<b>6.475.315,27</b>
10.	+	Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens	2.667.154,11
11.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-22.497.181,09
12.	+	Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens	38.749,00
13.	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-263.991,43
14.	+	Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens	338.204,60
15.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-2.648.344,79
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 aus Zuwendungen	6.879.270,87
<b>21.</b>	<b>=</b>	<b>Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit (investive cash flow)</b>	<b>-15.486.138,73</b>
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	27.064.000,00
25.	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und der Rückführung von (Finanz-)Krediten	-17.039.524,81
<b>26.</b>	<b>=</b>	<b>Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit (finance cash flow)</b>	<b>10.024.475,19</b>
27.		Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9., 21. und 26.)	1.013.651,73
28.	±	Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
29.	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	13.722.218,33
<b>30.</b>	<b>=</b>	<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>14.735.870,06</b>



## IV. Gesamtlagebericht 2014

-Haushaltsjahr vom 01.01.2014 – 31.12.2014-



## Inhaltsverzeichnis Gesamtlagebericht

(zum Gesamtabchluss zum 31.12.2014)

<b>Gesamtlagebericht des „Konzerns Stadt Bad Salzuflen“</b>	Seite
1. Einleitung .....	71
2. Rahmenbedingungen und Geschäftstätigkeit .....	71
2.1. Unternehmen .....	71
2.2. Tätigkeitsfelder der vollkonsolidierten Unternehmen.....	72
2.3. Kernaussagen des Gesamtabchlusses und Rahmenbedingungen.....	73
3. Darstellung der wirtschaftlichen Gesamtlage .....	75
3.1. Bilanzsumme und Bilanzstruktur im Überblick.....	75
3.2. Aussagen zur Vermögenslage.....	76
3.3. Aussagen zur Kapitalstruktur und Schuldenlage .....	80
3.4. Ertrags- und Aufwandssituation .....	85
3.5. Gesamtfinanzlage .....	87
3.6. Zusammenfassende Analyse .....	87
3.7. Prognosebericht, Chancen und Risiken des Konzerns Stadt Bad Salzuflen .....	88
4. Kennzahlen zur Gesamtbilanz .....	89
5. Sonstige Angaben .....	93
6. Angaben zu den Verantwortlichen .....	93
(Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates der Stadt Bad Salzuflen)	
7. Angaben zum Personalbestand .....	93
8. Anlagen .....	95
8.1. Auszug aus dem Lagebericht des Kernhaushaltes (Stadt Bad Salzuflen) 2014 .....	95
8.2. Lagebericht der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2014 .....	99
8.3. Lagebericht der Staatsbad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2014 .....	111
8.4. Lagebericht der Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2014 .....	119
8.5. Lagebericht der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2014 .....	121



## Gesamtlagebericht des „Konzerns Stadt Bad Salzuflen“

### 1. Einleitung

Dem Gesamtabchluss ist nach § 49 (2) GemHVO ein **Gesamtlagebericht** beizufügen. Dieser soll gem. § 51 GemHVO das durch den **Gesamtabschluss** zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde (Kernverwaltung) einschließlich der wesentlichen verselbständigten Aufgabenbereiche **erläutern**.

Dazu sind in einem Überblick der Geschäftsablauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabchlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen darzustellen. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Gemeinde unter Einbeziehung der verselbständigten Aufgabenbereiche und der Gesamtlage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung der Gemeinde einzugehen, wobei zugrunde liegende Annahmen anzugeben sind.

Mit dem Gesamtlagebericht sollen entscheidungsrelevante Informationen zur Verfügung gestellt werden die es den Adressaten ermöglichen, sich ein Bild der wirtschaftlichen Gesamtlage der Stadt sowie der weiteren Entwicklung unter Einbeziehung der Chancen und Risiken machen zu können. Diese integrierte Gesamtsicht soll Basis für die Beurteilung der Frage sein, ob und wie die Stadt auch zukünftig in der Lage sein wird, ihre Aufgaben zu erfüllen.

In den Lagebericht zum Gesamtabchluss zum 31.12.2014 sind die Werte des Vorjahres entsprechend eingepflegt und ermöglichen insoweit vergleichende Aussagen.

### 2. Rahmenbedingungen und Geschäftstätigkeit

#### 2.1 Unternehmen

Analog zum Gesamtabchluss bezieht der Gesamtlagebericht die jeweiligen Abschlüsse der Stadt Bad Salzuflen und der vier wesentlichen verselbständigten Aufgabenbereiche des Jahres 2014 ein. Der sog. **Vollkonsolidierungskreis** setzt sich damit zusammen aus

- Stadt Bad Salzuflen (Mutterunternehmen, Kernverwaltung)
- Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WSB)
- Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (Stadtwerke)
- Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG).
- Staatsbad Salzuflen GmbH (Staatsbad)

Die gesellschaftsrechtliche Struktur der vollkonsolidierten Unternehmen hat folgenden Aufbau:

Als Holding ist einzig die WBS 100 %ige Tochtergesellschaft der Stadt. Im Wert der Holding sind die Beteiligungsbuchwerte der 100 %igen Tochtergesellschaften der WBS (Stadtwerke GmbH und Stadtbus-Marketing GmbH) sowie 94,9 % der Geschäftsanteile an der Staatsbad GmbH enthalten. Die Stadt hält die übrigen 5,1 % der Geschäftsanteile an der Staatsbad GmbH.

Des Weiteren sind insgesamt 23 Unternehmen, an denen die Stadt, ggf. auch mittelbar, beteiligt ist, mit den fortgeführten Anschaffungskosten („at cost“) im Gesamtabchluss berücksichtigt. Einzelheiten sind der Übersicht zur Festlegung des Konsolidierungskreises, die Anlage zum Gesamtanhang ist, zu entnehmen.

## 2.2. Tätigkeitsfelder der vollkonsolidierten Unternehmen (öffentliche Aufgabenerfüllung)

a) Mit der Umstellung auf das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) 2006 sind die Tätigkeitsfelder der Stadt Bad Salzuflen (Kernverwaltung) nach Produktbereichen klassifiziert. Das Leistungsspektrum umfasst dabei folgende Bereiche (*die Klammerzusätze zeigen jeweils wesentliche Inhalte auf*):

> Innere Verwaltung	(Rat, Ausschüsse, interne Verwaltungssteuerung, Haushaltswirtschaft, Personalwesen, Beteiligungsmanagement)
> Sicherheit und Ordnung	(Verkehrsüberwachung, Gewerbe- und Gaststättenwesen, Einwohnerwesen, Brandschutz)
> Schulträgeraufgaben	(Bereitstellung schulischer Einrichtungen, Offene Ganztagschule)
> Kultur und Wissenschaft	(Kommunale Bildungseinrichtungen VHS, Musikschule, Bücherei)
> Soziale Leistungen	(Individuelle Hilfen in Notlagen [u.a. nach SGB], Soziale Einrichtungen)
> Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	(Kindertagesbetreuung, Kinder- und Jugendarbeit, Hilfen für junge Menschen und Familien, Erziehungshilfen)
> Sportförderung	(Sportstätten, Frei- und Hallenbad)
> Räumliche Planung u. Entwicklung	(Stadtentwicklungsplanung, Bauleitplanung, städtebaul. Planungen)
> Bauen und Wohnen	(Baurechtsfragen, Bauanträge, Bauvoranfragen, Denkmalschutz)
> Ver- und Entsorgung	(Abwasserbeseitigung, Abfallwirtschaft)
> Verkehrsflächen und -anlagen	(Bau / Unterhaltung Verkehrswege, Straßenreinigung, Winterdienst)
> Naturschutz und Landschaftspflege	(Öffentl. Grünflächen, Friedhöfe, Wasserbau, Wald- u. Forstwirtschaft)
> Umweltschutz	(Umweltinformation u. -koordination, Umweltvorsorge, Schutz und Entwicklung der natürlichen Lebensgrundlagen)
> Wirtschaft und Tourismus	(Wirtschaftsförderung/Öffentlichkeitsarbeit, Abwicklung der finanzwirtschaftlichen Beziehungen städtischer Unternehmen u. Gesellschaften)
> Allgemeine Finanzwirtschaft	(Abwicklung der allgemeinen Finanzierungsmittel des städtischen Haushaltes wie Steuern, Zuweisungen, Kredite)

b) Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) fungiert als Holding-Gesellschaft, die sich auf das Halten von Beteiligungen konzentriert. Ergebnisverrechnungen aufgrund von Ergebnisabführungsverträgen erfolgen mit der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, der Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) und der Staatsbad Salzuflen GmbH. Ein nach Ergebnisverrechnung verbleibender Fehlbetrag der WBS wird durch die Stadt Bad Salzuflen übernommen. Aufgrund dieser gesellschaftsrechtlichen Konstruktion ist der Geschäftsverlauf der WBS maßgeblich von den Ergebnissen der einbezogenen Einzelunternehmen abhängig.

c) Unternehmenszweck der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH als örtliches Energieversorgungsunternehmen ist im Wesentlichen die nachhaltige Versorgung mit Strom, Gas (einschließlich Flüssiggas), Wärme und Wasser, die Telekommunikation, der Betrieb von Parkhäusern und Parkraumbewirtschaftung, der öffentliche Personennahverkehr, die Ausnutzung der regenerativen Energien sowie dazugehörige und ähnliche Geschäfte einschließlich Beratung in diesen Angelegenheiten.

d) Gegenstand der Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) ist die Durchführung des Marketings und des Vertriebs für den Stadtbuss, um den Betrieb des Stadtbusses in Bad Salzuflen zu unterstützen. Die Tätigkeit erstreckt sich auf den Verkehrsraum Bad Salzuflen und Umgebung und zielt darauf ab, den Betrieb des Stadtbusses als Sparte der Stadtwerke GmbH zu unterstützen und den Geschäftserfolg zu erhöhen.

e) Kerngeschäft der Staatsbad Salzuflen GmbH ist der Kurbetrieb mit Abgabe von Kurmitteln und die Unterhaltung der dazugehörigen kurörtlichen Infrastruktur. Grundstücke und Gebäude des Staatsbades bzw. des Kurbetriebes sind überwiegend in städtischem Eigentum, so dass der Abschreibungs- und Unterhaltungsaufwand im städtischen Haushalt abgewickelt wird. Zum Kurbetrieb gehört das Vitalzentrum.

### 2.3. Kernaussagen des Gesamtabschlusses und Rahmenbedingungen

Im **Ergebnis** weist der Gesamtabschluss des „**Konzerns Stadt Bad Salzuflen**“ nach Konsolidierung zum 31.12.2014 einen Gesamtjahresüberschuss in Höhe von rd. 1,3 Mio. € bei einer Bilanzsumme von rd. 521,7 Mio. € und einem nach Verrechnung des Gesamtüberschusses verbleibenden, buchmäßigen Gesamteigenkapital in Höhe von rd. 85,5 Mio. € aus.

Der Gesamtabschluss 2014 ist überwiegend von den Ergebnissen und Strukturen des Kernhaushaltes (Stadt) geprägt. In fast allen Bilanzposten und Ergebnispositionen resultieren die wesentlichen Anteile aus dem (Einzel-) Jahresabschluss der Stadt. Dieser führte über das erstmals für 2009 aufzustellende und für 2010 bis 2014 fortgeschriebene Haushaltssicherungskonzept (HSK) zu einer noch deutlich restriktiveren Handhabung von Haushaltsmitteln, als es die ohnehin schon allgemein schlechte Haushaltslage der Kommunen erforderte. Seit Einführung des NKF im Jahr 2006 haben die städtischen Jahresabschlüsse bis einschließlich 2013 mit einem (teilweise erheblichen) Defizit abgeschlossen und damit jeweils einen Eigenkapitalverzehr bewirkt; das städtische Eigenkapital hat sich seit der Eröffnungsbilanz um fast 50 Prozent aufgezehrt. Erstmals ist nunmehr für einen Jahresabschluss wieder ein Überschuss entstanden, welcher sich auf rd. 4 Mio. € beläuft und das Eigenkapital im städtischen Einzelabschluss insoweit verbessert. Zu der Ergebnisverbesserung tragen die umgesetzten Maßnahmen aus der Haushaltssicherung bei. Hinzu kommt der positive Effekt aus dem zum Ende des Jahres 2013 aufgetretenen Sonderfalls aus der Gewerbesteuer; die hierzu gebildeten Rückstellungen wurden nicht komplett benötigt (*Details siehe auch Anhang Jahresabschluss Stadt 2014 S. 65 Punkt o*).

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH als Holding ist im Ergebnis im Wesentlichen abhängig von den Jahresergebnissen ihrer Tochterunternehmen (Stadtwerke, Staatsbad, SMG); hier entstand 2014 ein Jahresfehlbetrag von rd. 259 T€ (vgl. Vorjahre: 2013 = 329 T€, 2012 = 365 T€, 2011 = rd. 330 T€, 2010 = rd. 100 T€ und 2009 = rd. 1,062 Mio. €). Aufgrund eines entsprechenden Ratsbeschlusses wird der Jahresfehlbetrag der WBS durch die Stadt ausgeglichen (Verlustübernahmeerklärung).

Für die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH wirkte sich die gesamtwirtschaftliche Entwicklung in der Versorgungswirtschaft auf den Jahresabschluss 2014 aus. Insbesondere ist hier die im Energiekonzept der Bundesregierung vorgegebene Grundausrichtung der deutschen Energiewirtschaft hin zur verstärkten Nutzung erneuerbarer Energien bei gleichzeitiger Verbesserung der Energieeffizienz zu nennen. Weitere Einflussfaktoren sind die unterschiedlichen Preisentwicklungen auf den Energiemärkten. Geprägt waren die energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen besonders durch die Wettbewerbssituation, die Vorhaben zum Klimaschutz und die Marktregulierung.

Die in Vorjahren eingeleitete Regulierung des Netzbetriebes im Rahmen der Novellierung des Energiewirtschaftsgesetzes wirkt weiter auf die Entwicklung der Netzentgelte, des Wettbewerbs sowie der immer komplexerer und riskanterer Beschaffungsgeschäfte in der Versorgungswirtschaft.

Im Unternehmen lag der Schwerpunkt des Geschäftsjahres 2014 weiter auf der Realisierung der Energiewende. Zum 01.01.2012 wurde der Ausstieg aus der Kernenergie umgesetzt, mit dem entstandenen Energiekonzept, das Klimaschutz und Wirtschaftlichkeit bestmöglich in Einklang bringt, soll darüber hinaus die Eigenerzeugung in den kommenden Jahren wesentlich ausgebaut werden.

Im Ergebnis belief sich der Gewinn der Stadtwerke GmbH im Geschäftsjahr 2014 auf rd. 5,8 Mio. € (vgl. 2013 = rd. 4,9 Mio. €, 2012 = rd. 4,2 Mio. €, 2011 = rd. 4,5 Mio. €, 2010 = rd. 5,3 Mio. €, 2009 = rd. 2,8 Mio. €), welcher aufgrund des Ergebnisabführungsvertrages an den städtischen Haushalt abgeführt wurde.

Die Tätigkeit der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) ist grundsätzlich geprägt durch den rabattierten Weiterverkauf der von der Stadtwerke GmbH erworbenen Fahrkarten. Darin kommt die Absicht der Kommune zum Ausdruck, der Bevölkerung rabattierte Fahrkarten zur Verfügung zu stellen. Im Geschäftsjahr 2014 konnte der Gesamtumsatz einschließlich Marketingerlösen gegenüber dem Vorjahr geringfügig erhöht werden. Dabei wurde der leicht rückläufige Verkauf von Monatskarten durch eine höhere Anzahl von an Kurgäste verkaufte Fahrkarten sowie einer zum 01.08.2014 vorgenommenen Preiserhöhung ausgeglichen.

Bei der SMG entstand im Jahresabschluss 2014 ein Verlust in Höhe von rd. 255 T€ (vgl. Vorjahre: 2013 = 220 T€, 2012 = 312 T€, 2011 = rd. 281 T€, 2010 = rd. 300 T€), der von der Wirtschaftsbetriebe GmbH aufgrund des bestehenden Ergebnisabführungsvertrages ausgeglichen wurde. Dem Willen des Rates der Stadt Bad Salzuflen entsprechend wird das ÖPNV-Ticket in Bad Salzuflen weiterhin rabattiert, so dass der Betrieb der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH dauerhaft defizitär ausgerichtet ist.

Für die Staatsbad Salzuflen GmbH waren die Rahmenbedingungen im kurorientierten Gesundheitswesen wie bereits in den Vorjahren auch 2014 anhaltend schwierig. Die Verordnung von Kuren und physikalischen Therapien erfolgt durch die Ärzte aufgrund der engen Vorgaben der Krankenkassen sehr zurückhaltend. Die Anforderungen an die Qualität der abgebebenen Leistungen steigen ständig, Kostensteigerungen in allen Bereichen können nicht annähernd durch Preissteigerungen bei den Therapieleistungen kompensiert werden. Nach dem Scheitern des Verkaufs der Klinik am Kurpark an einen polnischen Investor wurde 2013 zunächst für die Klinik nach wie vor eine neue Nutzung im Gesundheitsbereich gesucht. Ein konkretes Kaufangebot lag jedoch nicht vor. Im September 2013 beschloss der Aufsichtsrat der Staatsbad GmbH, dem Votum des Rates der Stadt Bad Salzuflen folgend, den Abriss der Klinik am Kurpark und des ehemaligen Institutes. Der Abriss der Klinik am Kurpark ist inzwischen abgeschlossen.

Im Jahr 2014 betrug die Verlustübernahme durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH rd. 3.776 T€ (vgl. Vorjahre: 2013 = 2.581 T€, 2012 = 3.027 T€, 2011 = rd. 2.951 T€).

### 3. Darstellung der wirtschaftlichen Gesamtlage des “Konzerns Stadt Bad Salzuflen“

#### 3.1. Bilanzsumme und Bilanzstruktur im Überblick

Die konsolidierte **Bilanzsumme** des Gesamtabchlusses zum 31.12.2014 beträgt **521.781.010,06 €**.

#### Struktur der Bilanz zum Gesamtabchluss auf den 31.12.2014

<b>Aktiva</b>	in Euro	%-Anteil	<b>Passiva</b>	in Euro	%-Anteil
Anlagevermögen	474.296.606,48	90,90%	Eigenkapital	85.543.983,97	16,40%
Umlaufvermögen	42.710.043,64	8,20%	Sonderposten	152.962.912,40	29,30%
Rechnungs- abgrenzung	4.774.359,94	0,90%	Rückstellungen	89.931.363,54	17,20%
			Verbindlichkeiten	184.998.035,88	35,50%
			Rechnungs- abgrenzung	8.344.714,27	1,60%
Bilanzsumme	521.781.010,06	100,00%	Bilanzsumme	521.781.010,06	100,00%

#### **Vergleichswerte Vorjahr (31.12.2013)**

<b>Aktiva</b>	in Euro	%-Anteil	<b>Passiva</b>	in Euro	%-Anteil
Anlagevermögen	468.398.669,18	91,00%	Eigenkapital	84.562.424,93	16,40%
Umlaufvermögen	41.931.086,61	8,10%	Sonderposten	152.140.839,61	29,60%
Rechnungs- abgrenzung	4.493.056,49	0,90%	Rückstellungen	95.976.166,41	18,60%
			Verbindlichkeiten	174.014.410,72	33,80%
			Rechnungs- abgrenzung	8.128.970,61	1,60%
Bilanzsumme	514.822.812,28	100,00%	Bilanzsumme	514.822.812,28	100,00%

Die Bilanzsumme hat sich zum 31.12.2014 gegenüber dem Wert zum 31.12.2013 um rd. 7 Mio. € erhöht (= plus rd. 1,35 %). Veränderungen auf der Aktivseite im Anlagevermögen (+ rd. 5,9 Mio. €), dem Umlaufvermögen (+ 779 T€) und der Rechnungsabgrenzung (+ rd. 281 T€) führen insgesamt zu dieser Erhöhung der Bilanzsumme, während die prozentualen Anteile der genannten Positionen fast identisch bleiben.

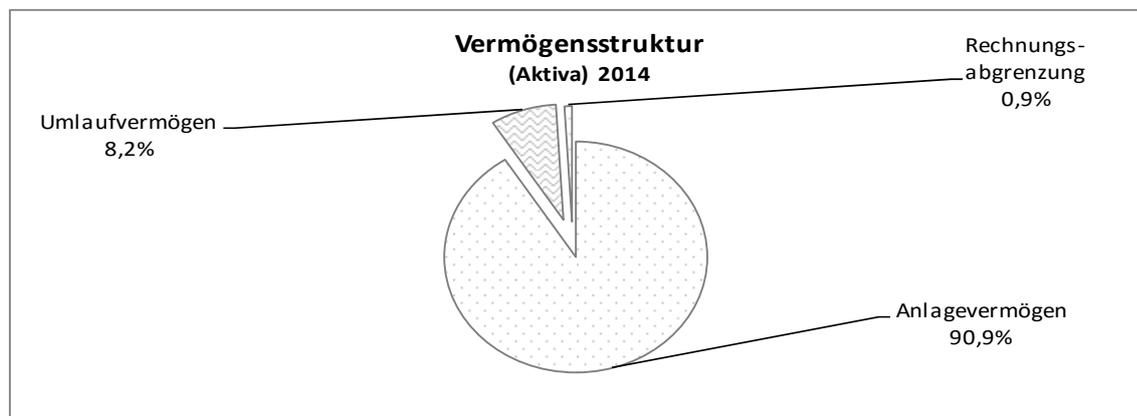
Auf der Passivseite der Gesamtbilanz verringern sich die Rückstellungen um rd. 6 Mio. € , die Verbindlichkeiten hingegen steigen gegenüber dem Vorjahr um rd. 11 Mio. € an. Das Gesamteigenkapital nimmt (erstmalig) im Berichtsjahr gegenüber 2013 um rd. 982 T€ zu; für alle Vorjahre seit Beginn der Aufstellung des Gesamtabchlusses war stets eine Abnahme der Eigenkapitals zu verzeichnen.

## 3.2. Aussagen zur Gesamtvermögenslage

Die Vermögensstruktur (Aktiva) der Gesamtbilanz zum 31.12.2014 stellt sich wie folgt dar:

**Vermögensstruktur Gesamtbilanz auf den 31.12.2014**

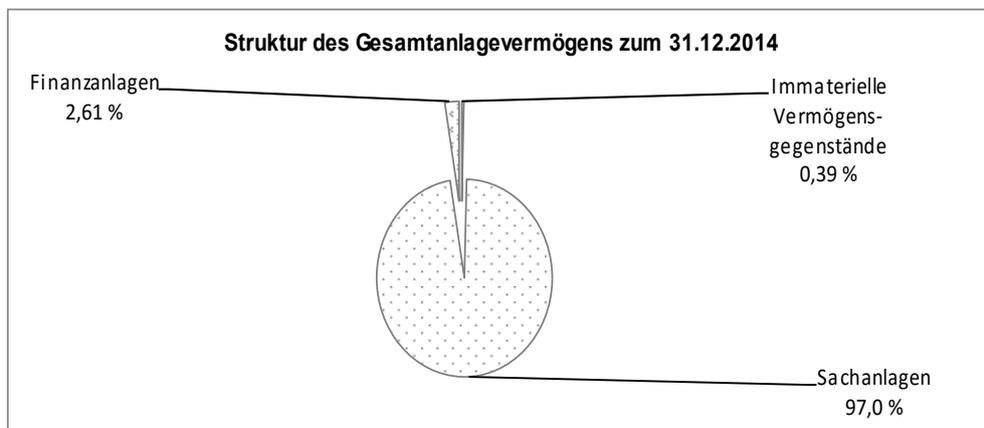
<b>Aktiva 31.12.2014</b>	in Euro	%-Anteil	Vergleichszahl Gesamtbilanz 31.12.2013 in Euro	%-Anteil	Veränderung in Euro
Anlagevermögen	474.296.606,48	90,90%	468.398.669,18	91,00%	5.897.937,30
Umlaufvermögen	42.710.043,64	8,20%	41.931.086,61	8,10%	778.957,03
Rechnungs- abgrenzung	4.774.359,94	0,90%	4.493.056,49	0,90%	281.303,45
<b>Bilanzsumme</b>	<b>521.781.010,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>514.822.812,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.958.197,78</b>

**Anlagevermögen**

Ansatz und Bewertung von Vermögen stehen im Mittelpunkt der Betrachtung der Aktivseite der Bilanz. Die Aktivseite bildet die Kapitalverwendung des Gesamtkonzerns Stadt ab. Mit rd. 91 % sind die Finanzmittel überwiegend im Anlagevermögen enthalten, welches durch eine langfristige Kapitalbindung gekennzeichnet ist.

Wesentliche Positionen des Anlagevermögens sind Immaterielle Vermögensgegenstände (z.B. Konzessionen, Lizenzen, Software), Sachanlagen (Grundstücke, Gebäude, Straßen, Kanäle, Versorgungseinrichtungen [Strom, Gas, Wasser], Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge) und Finanzanlagen (Anteile / Beteiligungen an Unternehmen). Struktur und Entwicklung des Anlagevermögens stellen sich im Verlauf des Haushaltsjahres 2014 wie folgt dar:

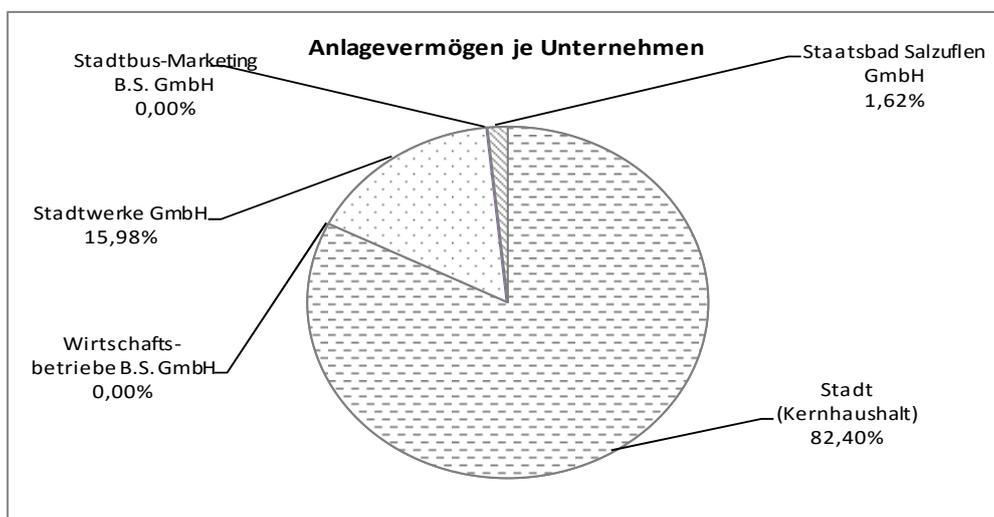
Bilanzposten Anlagevermögen	in €	in %	Vergleichszahl	Veränderung
			31.12.2013	
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.838.652,59	0,39%	2.013.716,37	-175.063,78
Sachanlagen	460.093.146,63	97,00%	456.330.285,74	3.762.860,89
Finanzanlagen	<u>12.364.807,26</u>	<u>2,61%</u>	<u>10.054.667,07</u>	<u>2.310.140,19</u>
	474.296.606,48	100,00%	468.398.669,18	5.897.937,30



Der überwiegende Teil des mit rd. 474 Mio. € ausgewiesenen Anlagevermögens entfällt auf städtisches Vermögen und steht im Zusammenhang mit der generell kommunalspezifischen Besonderheit einer hoher Anlagenintensität.

Die vollkonsolidierten Unternehmen haben folgende Anteile am **Anlagevermögen**:

Unternehmen	Anlagevermögen 31.12.2014	% - Anteil	Vergleich Vorjahr	
			(31.12.2013)	Veränderung
Stadt (Kernhaushalt)	390.826.710,21	82,40%	391.547.489,77	-720.779,56
Wirtschaftsbetriebe B.S. GmbH	1,00	0,00%	1,00	0,00
Stadtwerke GmbH	75.780.140,69	15,98%	68.734.104,42	7.046.036,27
Stadtbus-Marketing B.S. GmbH	361,60	0,00%	542,40	-180,80
Staatsbad Salzuflen GmbH	<u>7.689.392,98</u>	<u>1,62%</u>	<u>8.116.531,59</u>	<u>-427.138,61</u>
	474.296.606,48	100,00%	468.398.669,18	5.897.937,30



Im Verlauf des Haushaltsjahres 2014 erhöht sich das Gesamtanlagevermögen im Ergebnis um rd. 5,9 Mio. €.

Bei den Immateriellen Vermögensgegenständen stehen Zu- und Abgängen (einschl. Umbuchungen) in Höhe von rd. 294 T€ Abschreibungen in Höhe von rd. 469 T€ gegenüber, so dass sich der Buchwert dieser Position gegenüber dem Vorjahr um rd. 175 T€ verringert.

Bei den Sachanlagen ist der Buchwert gegenüber dem Vorjahr um rd. 3,8 Mio. € höher als im Vorjahr. Die Zugänge zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten (einschl. Abgänge und Umbuchungen) belaufen sich auf rd. 23,6 Mio. € (Vorjahreswert rd. 10,5 Mio. €), während die Abschreibungen dieser Position mit rd. 17,1 Mio. € (Vorjahreswert rd. 16,8 Mio. €) beziffert werden. Der Zugang des Sachanlagevermögens um rd. 3,8 Mio. € entspricht rd. 0,82 % (Vorjahr minus rd. 1,37 %) und bezieht auch den Abgang abgeschriebener Anlagegüter ein.

Im Ergebnis erhöhen sich die Buchwerte der Finanzanlagen gegenüber dem Vorjahr um rd. 2,3 Mio. €. Hier stehen Zugängen in Höhe von rd. 2,6 Mio. € (davon rd. + 256 T€ Aufstockung des Versorgungsfonds kwv seitens der Stadt und Erhöhung der Beteiligungen der Stadtwerke GmbH um rd. 2,4 Mio. €) Abgänge in Höhe von rd. 340 T€ gegenüber, die im Wesentlichen Rückzahlungen von an Dritte gewährte Darlehen betreffen.

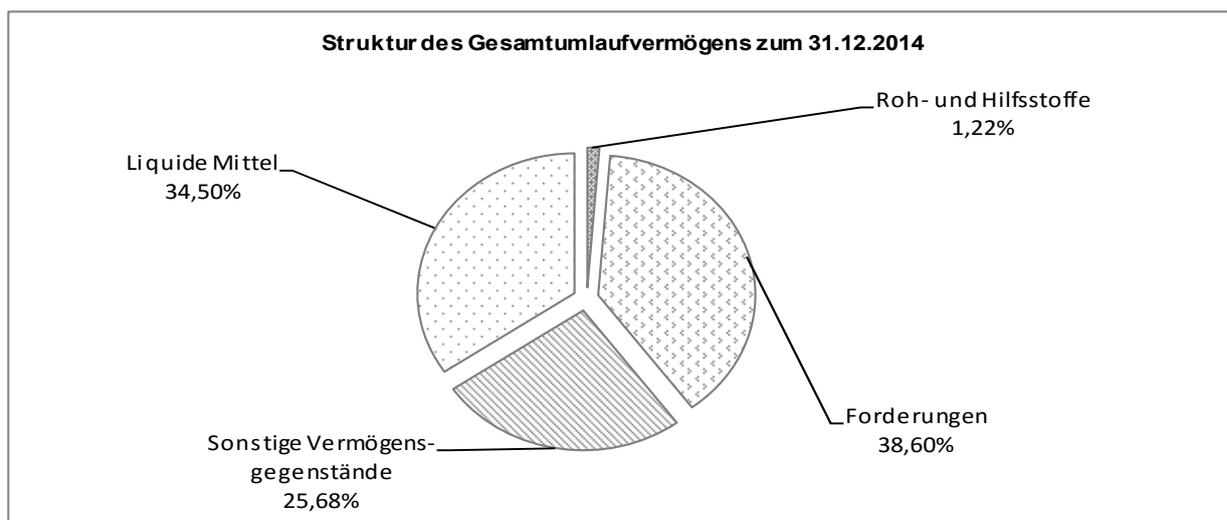
Die Entwicklung des Anlagevermögens nach Einzelpositionen ist detailliert im Anlagenspiegel dargestellt.

#### Umlaufvermögen

Das mit rd. 42,7 Mio. € und rd. 8,2 % der Gesamtbilanzsumme ausgewiesene Umlaufvermögen beinhaltet im Wesentlichen die Positionen Forderungen / sonstige Vermögensgegenstände und Liquide Mittel sowie Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, die im Gesamtabschluss jedoch nur eine untergeordnete Rolle spielen.

#### Struktur des Gesamtumlaufvermögens zum 31.12.2014

Bilanzposten	in €	in %	Vergleichszahl 31.12.2013	Veränderung
Roh- und Hilfsstoffe	522.096,87	1,22	648.838,31	-126.741,44
Forderungen	16.486.559,06	38,60	15.145.829,94	1.340.729,12
Sonstige Vermögensgegenstände	10.965.517,65	25,68	12.414.200,03	-1.448.682,38
Liquide Mittel	<u>14.735.870,06</u>	<u>34,50</u>	<u>13.722.218,33</u>	<u>1.013.651,73</u>
Summe	42.710.043,64	100,00	41.931.086,61	778.957,03



Die liquiden Mittel betragen rd. 34,5 % des Umlaufvermögens; mit rd. 14,7 Mio. € machen sie jedoch nur rd. 2,8 % der Gesamtbilanzsumme aus. Diese Liquiditätsproblematik spiegelt sich auf der Passiv-

seite der Bilanz in den Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung wider, die dort im Berichtsjahr mit 48 Mio. € berücksichtigt sind.

Von den ausstehenden Forderungen zum 31.12.2014 in Höhe von rd. 16,5 Mio. € entfallen rd. 5,6 Mio. € auf Außenstände des Kernhaushaltes (Stadt, öffentlich-rechtliche u. privatrechtliche Forderungen z.B. aus Steuern, Gebühren, Beiträgen, Verkäufen, Pachtabrechnungen) und rd. 10,5 Mio. € auf die Stadtwerke GmbH (im Wesentlichen Verbrauchsabrechnung sowie Bau- und Installationsabrechnungen).

Die Sonstigen Vermögensgegenstände sind zum 31.12.2014 mit rd. 11 Mio. € bilanziert. Der wesentliche Anteil liegt mit rd. 5,4 Mio. € bei der Stadtwerke GmbH (überwiegend Umsatz- sowie Strom- und Energiesteuer) sowie mit rd. 2,8 Mio. € im Kernhaushalt. Hier sind auch die zur Veräußerung bestimmten städtischen Grundstücke zugeordnet, die zum 31.12.2014 mit rd. 2,3 Mio. € bilanziert sind. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr beläuft sich auf rd. - 2,5 Mio. € und resultiert überwiegend aus Abgängen aufgrund von Verkäufen.

Der Anteil der Staatsbad GmbH an den Sonstigen Vermögensgegenständen liegt bei rd. 2,8 Mio. €; wesentliche Position ist hier der mit rd. 2,5 Mio. € bilanzierte Wert des zum Verkauf stehenden Grundstücks für die Klinik am Kurpark.

#### Aktive Rechnungsabgrenzungen

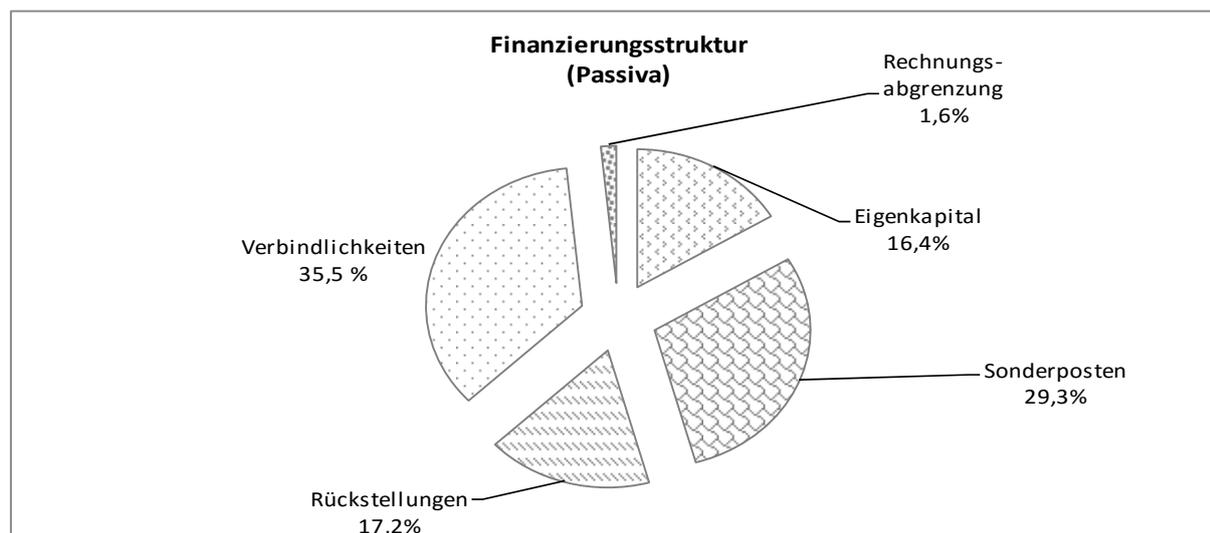
sind in der Gesamtbilanz zum 31.12.2014 mit rd. 4,8 Mio. € (entspricht rd. 0,9 % der Bilanzsumme) enthalten, beziehen sich im Wesentlichen auf Zuwendungen im Kernhaushalt (Stadt) und beinhalten überwiegend mehrjährig abgegrenzte Beträge für geleistete Zuwendungen mit Verwendungszweck und Zweckbindungsfrist (z.B. Tageseinrichtungen für Kinder, Betriebskostenzuschüsse Kindergärten, Denkmalpflege).

### 3.3. Aussagen zur Kapitalstruktur und Schuldenlage

Die Finanzierungsstruktur (Passiva) der Gesamtbilanz zum 31.12.2014 stellt sich wie folgt dar:

#### Finanzierungsstruktur Gesamtbilanz 31.12.2014

Passiva	in Euro	% -Anteil	Vergleichszahl		Veränderung in Euro
			Vorjahr 31.12.2013	% -Anteil	
Eigenkapital	85.543.983,97	16,40%	84.562.424,93	16,40%	981.559,04
Sonderposten	152.962.912,40	29,30%	152.140.839,61	29,60%	822.072,79
Rückstellungen	89.931.363,54	17,20%	95.976.166,41	18,60%	-6.044.802,87
Verbindlichkeiten	184.998.035,88	35,50%	174.014.410,72	32,70%	10.983.625,16
Rechnungs- abgrenzung	8.344.714,27	1,60%	8.128.970,61	1,60%	215.743,66
<b>Bilanzsumme</b>	<b>521.781.010,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>514.822.812,28</b>	<b>98,90%</b>	<b>6.958.197,78</b>



Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, in welchem Verhältnis das Gesamtvermögen durch Eigenkapital und durch Fremdkapital finanziert ist. Diese Informationen sind insbesondere im Zeitvergleich von Interesse; eine Reduzierung des Eigenkapitals weist auf einen Substanzverzehr hin.

Das hier ausgewiesene buchmäßige Gesamteigenkapital stellt die rechnerische Differenz zwischen Vermögen und Schulden des Konzerns dar. Es ist vollständig in der Allgemeinen Rücklage bilanziert und erhöht sich im Berichtsjahr um rd. 982 T€; dies entspricht einer Erhöhung von rd. 1,16 %.

Auf die Entwicklung des Eigenkapitals wirken sich neben den konzernspezifischen Buchungen auch die Jahresergebnisse der Einzelunternehmen aus. Für das Berichtsjahr 2014 ist hier überwiegend der Jahresüberschuss des Kernhaushaltes mit rd. 3.991 T€ für die Verbesserung des Eigenkapitals maßgeblich. Während im Vorjahr noch ein deutlich rückläufiges Gesamteigenkapital zu verzeichnen war, das überwiegend aus dem städtischen Jahresfehlbetrag resultierte, "normalisiert" sich die Eigenkapitalentwicklung für 2014. Das schlechte städtische Vorjahresergebnis (Jahresfehlbetrag 2013 rd. 14,4 Mio. €) beinhaltet einen einmaligen und nicht beeinflussbaren Sonderfall im Bereich der Gewerbesteuer, der seinerzeit zu einer Ergebnisverschlechterung von netto rd. 11 Mio. € führte.

Eine Eigenkapitalverschlechterung wie im Jahr 2013 ist daher nicht dauerhaft zu erwarten. Die Abhängigkeit zwischen laufendem Fehlbedarf und Gesamteigenkapital ist dennoch nicht zu verkennen und ist wie dargestellt überwiegend abhängig vom städtischen Jahresergebnis. Die Mittelfristige Finanzplanung

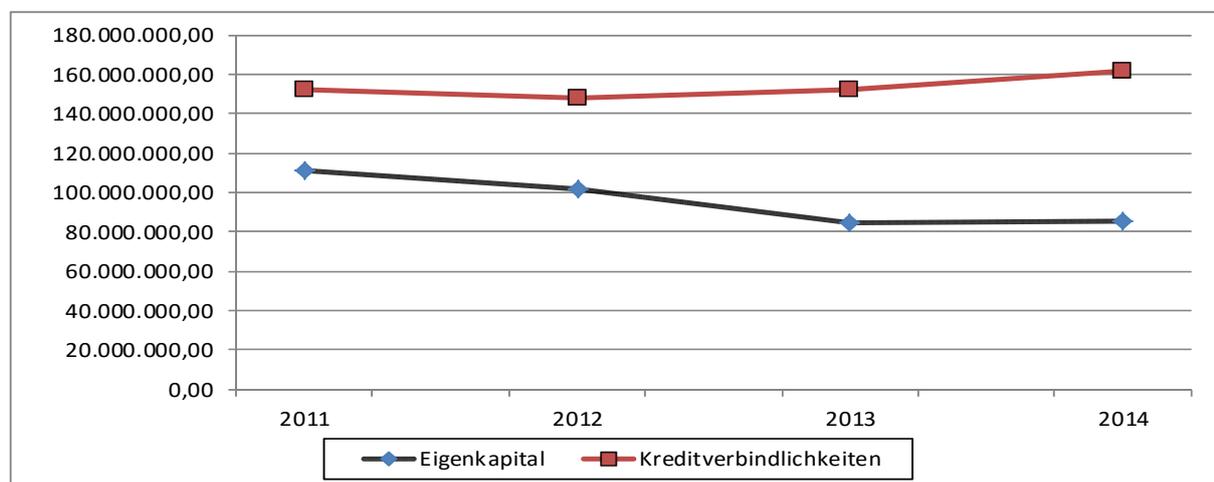
der Stadt weist bis einschließlich 2016 eine positive Entwicklung der Jahresergebnisse aus, während ab dem Haushaltsjahr 2017 wieder mit erheblichen Defiziten zu rechnen ist.

Die Gegenüberstellung des Gesamteigenkapitals mit den übrigen Passivposten der Bilanz [Sonderposten (Anteil an öffentlichen Investitions- und Baukostenzuschüssen, Beiträgen oder weiteren Zuschüssen mit Rücklagenanteil), Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungen], weist zum 31.12.2014 ein Verhältnis von Eigenkapital zu Fremdkapital im weiteren Sinne von 16,39 % zu 83,61 % aus. Die Entwicklung lässt sich in folgender Zeitreihe darstellen:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Eigenkapital in €</b>	<b>85.543.983,97</b>	<b>84.562.424,93</b>	<b>101.759.859,56</b>	<b>111.437.949,30</b>	<b>125.169.151,25</b>
Veränderung zum Vorjahr in €	981.559,04	-17.197.434,63	-9.678.089,74	-13.731.201,95	-
Veränderung zum Vorjahr in %	0,96 %	-15,43 %	-8,68 %	-10,97 %	-
in % zur Bilanzsumme	16,39 %	16,43 %	19,75 %	21,24 %	23,57 %
<b>Fremdkapital i.w.S. in €</b>	<b>436.237.026,09</b>	<b>430.260.387,35</b>	<b>413.386.459,19</b>	<b>413.279.932,50</b>	<b>405.894.981,19</b>
Veränderung zum Vorjahr in €	5.976.638,74	16.873.928,16	7.491.478,00	7.384.951,31	-
Veränderung zum Vorjahr in %	1,45 %	4,08 %	1,85 %	1,82 %	-
in % zur Bilanzsumme	83,61 %	83,57 %	80,25 %	78,76 %	76,43 %
<b>Bilanzsumme</b>	<b>521.781.010,06</b>	<b>514.822.812,28</b>	<b>515.146.318,75</b>	<b>524.717.881,80</b>	<b>531.064.132,44</b>

Um den Verschuldungsgrad des Konzerns Stadt Bad Salzuflen beurteilen zu können, sind dem Eigenkapital die Schulden gegenüber zu stellen. Ziel ist, nicht mehr Fremdkapital im engeren Sinne aufzunehmen, als Eigenkapital vorhanden ist. Die Lage stellt sich im Verlauf der Jahre wie folgt dar:

Bilanzposition	31.12.2014 in Euro	%- Anteil	31.12.2013 in Euro	%- Anteil	31.12.2012 in Euro	%- Anteil	31.12.2011 in Euro	%- Anteil
Eigenkapital	85.543.983,97	34,58	84.562.424,93	34,18	101.759.859,56	40,79	111.437.949,30	42,32
Kreditverbindlichkeiten (Investitions- und Liquiditätskredite)	161.838.185,72	65,42	151.813.710,53	61,37	147.700.247,38	59,21	151.876.573,35	57,68
Summe	247.382.169,69	100,00	236.376.135,46	95,55	249.460.106,94	100,00	263.314.522,65	100,00



Als Fremdkapital im weiteren Sinne betragen die übrigen Bilanzpositionen der Passivseite in Summe rd. 436 Mio. € (= rd. 83,6 % der Gesamtbilanzsumme). Verschiebungen bei den Einzelpositionen führen im Ergebnis zu einer Zunahme von rd. 6 Mio. €; diese lassen sich in folgender Zeitreihe darstellen:

### Übersicht Fremdkapital im weiteren Sinne

Bilanzposition Passiva	31.12.2014 in Euro	31.12.2013 in Euro	31.12.2012 in Euro	31.12.2011 in Euro
Sonderposten	152.962.912,40	152.140.839,62	152.079.844,95	152.752.358,36
Veränderung zum Vorjahr	822.072,78	60.994,67	-672.513,41	2.499.213,31
Rückstellungen	89.931.363,54	95.976.166,41	84.748.358,18	82.313.698,94
Veränderung zum Vorjahr	-6.044.802,87	11.227.808,23	2.434.659,24	-540.593,08
Verbindlichkeiten	184.998.035,88	174.014.410,72	168.898.551,52	170.878.793,88
Veränderung zum Vorjahr	10.983.625,16	5.115.859,20	-1.980.242,36	4.696.446,70
Rechnungsabgrenzung	8.344.714,27	8.128.970,61	7.659.704,54	7.335.081,32
Veränderung zum Vorjahr	215.743,66	469.266,07	324.623,22	729.884,38
Summe	436.237.026,09	430.260.387,36	413.386.459,19	413.279.932,50
Veränderung zum Vorjahr	5.976.638,73	16.873.928,17	106.526,69	7.384.951,31

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die **Sonderposten** im Berichtsjahr um rd. 822 T€ erhöht. Diese Veränderung ist im Wesentlichen als Ergebnis aus der Zunahme der Sonderposten für Zuwendungen (+ rd. 2,4 Mio. €), der Verringerung der Sonderposten für Beiträge (./. rd. 1,5 Mio. €) sowie der Verringerung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich (./. rd. 100 T€) zurückzuführen.

Bei den Sonderposten für Zuwendungen steht die Werterhöhung auch im Zusammenhang mit der Inanspruchnahme der Investitionspauschalen im Kernhaushalt; die Zugänge konnten die ergebniswirksamen Auflösungen mehr als kompensieren (im Ergebnis + rd. 1,3 Mio. €). Als Sonderposten für Zuwendungen bei der Stadtwerke GmbH gehen die Investitionszulagen zum Anlagevermögen ein; die nach ergebniswirksamer Auflösung verbleibende Erhöhung des Sonderpostens (rd. 1,1 Mio. €) beinhaltet Zuschüsse für den Ausbau des Wärmenetzes, erhaltene Ökostromzuschläge sowie den im Berichtsjahr erhaltenen Zuschuss eines Stromgroßkunden für einen 10 kV-Anschluss.

Bei den Sonderposten für Beiträge stehen im Kernhaushalt Zugängen von rd. 0,6 Mio. € hier Erträge aus der Auflösung der gebildeten Sonderposten in Höhe von rd. 2,6 Mio. € gegenüber; die Veränderung bewegt sich hier im Bereich derjenigen der Vorjahre. Bei der Stadtwerke GmbH führen Zuführungen von rd. 1,1 Mio. € und ergebniswirksame Auflösungen von rd. 0,6 Mio. € bei den empfangenen Ertragszuschüssen im Ergebnis zu einer Erhöhung um rd. 0,5 Mio. €.

Gegenüber dem Vorjahr erhöhen sich die **Rechnungsabgrenzungen** um rd. 216 T€, wobei diese Veränderung für die Gesamtbetrachtung des Fremdkapitals im weiteren Sinne eine untergeordnete Bedeutung hat.

Bei den **Rückstellungen** ist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von rd. 11,2 Mio. € zu verzeichnen, die sich im Wesentlichen aus den folgenden Veränderungen der einzelnen Rückstellungspositionen ergibt:

Entwicklung der Rückstellungen	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Pensionsrückstellungen	50.698.897,00	50.278.417,00	46.957.909,62
Veränderung zum Vorjahr	420.480,00	3.320.507,38	-
Rückstellungen für Deponien und Altlasten	365.458,51	276.596,20	240.000,00
Veränderung zum Vorjahr	88.862,31	36.596,20	-
Instandhaltungsrückstellungen	22.176.228,40	19.038.913,49	19.784.651,56
Veränderung zum Vorjahr	3.137.314,91	-745.738,07	-
Steuerrückstellungen	617.586,66	375.088,00	0,00
Veränderung zum Vorjahr	242.498,66	375.088,00	-
Sonstige Rückstellungen	16.073.192,97	26.007.151,72	17.765.797,00
Veränderung zum Vorjahr	-9.933.958,75	8.241.354,72	-
Summe:	89.931.363,54	95.976.166,41	84.748.358,18
Veränderung zum Vorjahr	-6.044.802,87	11.227.808,23	1.894.066,16

Die Pensionsrückstellungen erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 420 T€; aus dem Kernhaushalt tragen rd 117 T€, die sich als Differenz aus der Auflösung von Rückstellungen mit rd. 3.717 T€ und Zuführungen in Höhe von rd. 3.600 T€ ergeben. Die Beträge sind abhängig von der Anzahl der Neueinstellungen, Beförderungen, Stundenveränderungen, Wechsel zu anderen Dienstherren, Wechsel in den Ruhestand und Todesfällen. Aus der Stadtwerke GmbH resultiert eine Erhöhung von 500 T€ aus dem Bereich der Zusatzversorgung VBL aufgrund der mittelbaren Pensionsverpflichtungen für Versorgungsleistungen der VBL.

Im Betrachtungszeitraum erhöhen sich die Instandhaltungsrückstellungen, die 2014 ausschließlich auf den Kernhaushalt entfallen, um rd. 3,1 Mio. €. Folgende wesentliche Veränderungen einzelner Rückstellungen sind hierfür ausschlaggebend: Rathaus (./. rd. 56 T€), Vitasol (./. rd. 150 T€), Staatsbad (+ rd. 2,4 Mio. €), Sonstige (+rd. 945 T€).

Für die Steuerrückstellungen ergibt sich für das Berichtsjahr 2014 gegenüber dem Vorjahr eine Veränderung von rd. + 243 T€. Mit rd. 618 T€ beinhaltet die Steuerrückstellung überwiegend Werte der Wirtschaftsbetriebe GmbH für Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag.

Die sonstigen Rückstellungen verringern sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 9,9 Mio. €. Diese Veränderung resultiert im Wesentlichen aus der Auflösung einer im Vorjahr gebildeten Rückstellung für drohende Verluste und schwebende Geschäfte für einen Sonderfall aus dem Bereich der Gewerbesteuer im Kernhaushalt.

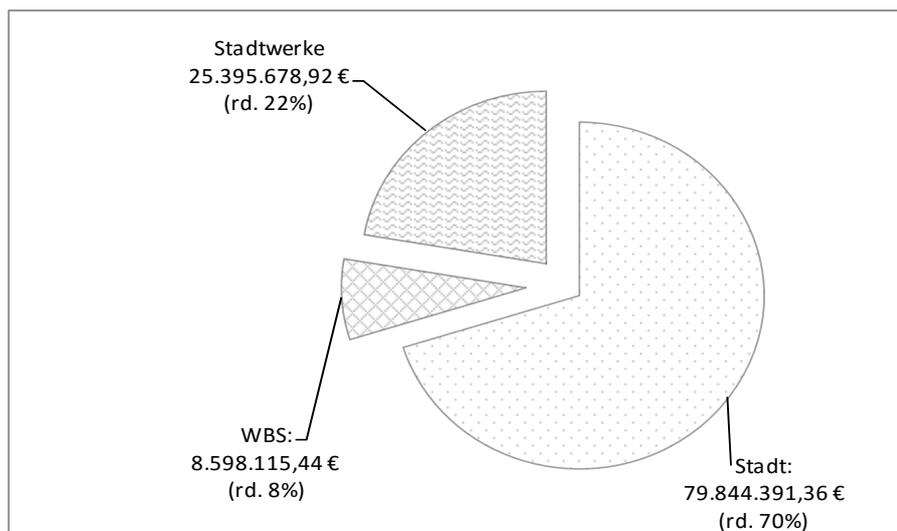
Im Betrachtungszeitraum erhöhen sich die **Verbindlichkeiten** um rd. 11 Mio. € auf insgesamt rd. 185 Mio. €. Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

Verbindlichkeiten	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Verbindlichkeiten aus <b>Kredit</b> (Investitions- und Liquiditätskredite) insgesamt (in Euro)	161.838.185,72	151.813.710,53	147.700.247,38
<i>Veränderung zum Vorjahr in Euro</i>	<i>10.024.475,19</i>	<i>4.113.463,15</i>	-
<i>Veränderung zum Vorjahr in %</i>	<i>6,60%</i>	<i>2,79%</i>	-
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, aus Vorgängen, die Kredit- aufnahmen wirtschaftlich gleichkommen und aus sonstigen Verbindlichkeiten (in Euro)	23.159.850,16	22.200.700,19	21.198.304,14
<i>Veränderung zum Vorjahr in Euro</i>	<i>959.149,97</i>	<i>1.002.396,05</i>	-
<i>Veränderung zum Vorjahr in %</i>	<i>4,32%</i>	<i>4,73%</i>	-
Summe Verbindlichkeiten	184.998.035,88	174.014.410,72	168.898.551,52
<i>Veränderung zum Vorjahr in Euro</i>	<i>10.983.625,16</i>	<i>5.115.859,20</i>	-
<i>Veränderung zum Vorjahr in %</i>	<i>6,31%</i>	<i>3,03%</i>	-

Während Investitionskredite zur Finanzierung der Gesamtheit der Vermögensgegenstände (Investitionen, Investitionsförderungsmaßnahmen) dienen, sollen die Kassenkredite die dauerhafte Liquidität absichern. Gegenüber dem Vorjahr sind diese originären Kreditverbindlichkeiten aus Investitions- und Liquiditätskrediten um rd. 10 Mio. € (=+ rd. 6,6 %) gestiegen, im Vorjahr war lediglich eine Erhöhung um rd. 2,79 % zu verzeichnen.

Das Ergebnis setzt sich aus der Veränderung verschiedener Positionen zusammen, im Wesentlichen sind hier zu nennen der Rückgang der Investitionskredite im Kernhaushalt (./. rd. 5.014 T€), der Anstieg der Investitionskredite bei der Stadtwerke GmbH (+ rd. 8.285 T€), dem Rückgang der Investitionskredite bei der Wirtschaftsbetriebe GmbH (- rd. 246 T€) sowie dem Anstieg der Liquiditätskredite im Kernhaushalt (+ rd. 7 Mio. €). Liquiditätskredite entfallen ausschließlich auf den Kernhaushalt (Stadt).

Die **Investitionskredite** lassen sich für das Berichtsjahr 2014 mit den Anteilen der Konsolidierungsunternehmen wie folgt darstellen:



Insgesamt ist zu beachten, dass eine Kreditfinanzierung generell aufgrund des entstehenden Zinsaufwandes auch die Ergebnisrechnung und damit das Eigenkapital des Konzerns negativ beeinflusst. Die Erhöhung der Liquiditätskredite um 7 Mio. € auf rd. 48 Mio. € entfällt ausschließlich auf den Kernhaushalt (Stadt).

Das den Schulden gegenüberstehende, erhebliche Gesamtvermögen kann nicht generell als Schuldendeckungspotential aufgefasst werden, da es sich im Wesentlichen aus kommunalem Infrastrukturvermögen zusammensetzt, welches nicht uneingeschränkt veräußert werden kann. Mit einer deutlichen Zunahme der Kreditverbindlichkeiten gegenüber dem Vorjahr von insgesamt 10 Mio. € erhöhen sich die auf der Basis der zu berücksichtigenden, leicht zunehmenden Einwohnerzahl, die ausgewiesenen Kreditverbindlichkeiten je Einwohner.

Die **Gesamtschuldenlage** stellt sich für 2014 und die Vorjahre wie folgt dar:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Verbindlichkeiten aus Krediten insgesamt (in Euro)	161.838.185,72	151.813.710,53	147.700.247,38
davon			
- für Investitionen (in Euro)	113.838.185,72	110.813.710,53	105.700.247,38
- zu Liquiditätssicherung (in Euro)	48.000.000,00	41.000.000,00	42.000.000,00
Einwohnerzahl Bad Salzuflen *	52.277	52.121	52.180
Kreditverbindlichkeiten je Einwohner in Euro	3.095,78	2.912,72	2.830,59

\*) Einwohnerzahl: aktuelle Fortschreibung des Statistischen Landesamtes (IT NRW), ab 2012 unter Berücksichtigung des Zensus 2011.

### 3.4. Aussagen zur Ertrags- und Aufwandssituation

#### a) Gesamterträge

Basis für die Beurteilung der Ertrags- und Aufwandssituation des Konzerns Stadt Bad Salzuflen ist die konsolidierte Gesamtergebnisrechnung. Insgesamt sind im Konzern im Jahr 2014 ordentliche Gesamterträge in Höhe von rd. 199,6 Mio. € zu verzeichnen, denen ordentliche Gesamtaufwendungen in Höhe von rd. 194,4 Mio. € gegenüberstehen. Das ordentliche Gesamtergebnis weist damit einen Überschuss in Höhe von rd. 5,2 Mio. € aus. Aus dem laufenden Geschäft werden die ordentlichen Gesamtaufwendungen damit zu rd. **102,69 %** gedeckt. Im Vorjahr lag der Deckungsgrad bei rd. 94,1 %, für das Berichtsjahr zeichnet sich insoweit eine Verbesserung ab.

Unter Einbeziehung der Gesamtfinanzerträge und –aufwendungen weist das Gesamtjahresergebnis schließlich einen Überschuss in Höhe von rd. 1,3 Mio. € aus; im Vorjahr war hier noch ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rd. 17,4 Mio. € zu verzeichnen.

Die ordentlichen Gesamterträge weisen folgende Struktur auf, die sich auf vier Hauptertragsarten stützt:

<u>Ordentliche Gesamterträge:</u>	31.12.2014	Anteil in %	31.12.2013	Anteil in %
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>63.214.202,72</b>	<b>31,7</b>	<b>48.513.458,79</b>	<b>26,5</b>
<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>28.689.009,16</b>	<b>14,4</b>	<b>23.456.794,25</b>	<b>12,8</b>
Sonstige Transfererträge	411.778,92	0,2	433.693,07	0,2
<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>23.480.112,16</b>	<b>11,8</b>	<b>23.982.898,56</b>	<b>13,1</b>
<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>67.676.240,31</b>	<b>33,9</b>	<b>71.496.516,02</b>	<b>39,1</b>
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.297.437,60	2,7	4.545.373,08	2,5
Sonstige ordentliche Erträge	9.221.337,68	4,6	9.188.054,68	5,0
Aktivierete Eigenleistungen	1.620.648,18	0,8	1.435.116,31	0,8
Bestandsveränderungen	0,00	0,0	0,00	0,0
<b>Summe:</b>	<b>199.610.766,73</b>	<b>100,0</b>	<b>183.051.904,76</b>	<b>100,0</b>

Die wesentlichen Erträge zur Finanzierung des vielfältigen Aufgabenspektrums des Konzerns Stadt Bad Salzuflen, das sich auf die Daseinsvorsorge einschließlich Energieversorgung sowie freiwillige Aufgaben für die Bürger und Gäste der Stadt Bad Salzuflen erstreckt, resultieren aus den privatrechtlichen Leistungsentgelten. Diese machen mit rd. 67,7 Mio. € etwa 33,9 % der ordentlichen Gesamterträge aus. Sie beinhalten im Wesentlichen die Erträge der Stadtwerke GmbH aus der Strom-, Gas-, Wasser- und Wärmeversorgung (rd. 62,7 Mio. €).

Die zweite "Säule" der Erträge sind die Steuern und ähnlichen Abgaben mit rd. 63,2 Mio. €, die sich ausschließlich aus Positionen des Kernhaushaltes zusammensetzen. Nennenswert sind hier die Gewerbesteuer (rd. 27,4 Mio. €, Vorjahr rd. 12,9 Mio. €), der Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer (rd. 22 Mio. €, Vorjahr rd. 20,8 Mio. €) sowie die Erträge aus den Grundsteuern A und B (rd. 10,5 Mio. €, Vorjahr ebenfalls 10,5 Mio. €).

Des Weiteren sind als wesentliche Ertragsposition die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte zu nennen, die mit rd. 24 Mio. € einen Anteil von rd. 11,8 % an den Gesamterträgen ausmachen. Hier fließen überwiegend die Verwaltungs- und Benutzungsgebühren des Kernhaushaltes (rd. 18,2 Mio. €), die Kurtaxe (rd. 2 Mio. €) sowie Beträge aus der Auflösung von Sonderposten der Stadt und der Stadtwerke GmbH ein.

Schließlich sind als Kerneinnahmeposition die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen aufzuzeigen. Diese belaufen sich im Jahr 2014 auf rd. 28,7 Mio. € (Vorjahr rd. 23,5 Mio. €) und beinhalten fast ausschließlich Erträge des Kernhaushaltes. Wesentlich sind hier die Schlüsselzuweisungen (rd. 17,5 Mio. €, Vorjahr rd. 13,2 Mio. €), Betriebskostenzuweisungen für Tageseinrichtungen für Kinder und OGS (rd. 5,7 Mio. €, Vorjahr rd. 5 Mio. €), Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (rd. 2,6 Mio. €, Vorjahr rd. 2,5 Mio. €) sowie Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Die aufgezeigten wesentlichen Ertragspositionen verdeutlichen die interne Struktur und zeigen gleichzeitig bestehende Abhängigkeiten des Gesamtkonzerns von Dritten sowie von der allgemeinen Konjunkturlage auf. Zu berücksichtigen ist weiterhin das komplexe und mit Wechselwirkungen behaftete Ab-

rechnungs- und Finanzierungsverfahren bei den gemeindlichen Anteilen an der Einkommen- und Umsatzsteuer sowie den Schlüsselzuweisungen (Stichworte z.B. Finanzkraft, Umlagemasse ...) und die generelle Problematik steigender Anforderungen aufgrund zunehmenden Wettbewerbsdrucks und der Netzregulierung bei den Energieversorgern.

#### b) Gesamtaufwendungen

Die Gesamtergebnisrechnung des Konzerns Stadt Bad Salzuflen weist zum 31.12.2014 **ordentliche Gesamtaufwendungen** in Höhe von insgesamt **194.384.482,87 €** aus.

Folgende Übersicht zeigt die Struktur der ordentlichen Gesamtaufwendungen zum 31.12.2014, auch im Vergleich zum Vorjahreswert 31.12.2013

Ordentliche Gesamtaufwendungen:	31.12.2014	Anteil in %	31.12.2013	Anteil in %
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>35.437.458,60</b>	<b>18,2</b>	<b>34.985.778,49</b>	<b>18,0</b>
Versorgungsaufwendungen	2.682.742,43	1,4	3.524.002,98	1,8
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>77.541.033,36</b>	<b>39,9</b>	<b>77.839.471,33</b>	<b>40,1</b>
<b>Bilanzielle Abschreibungen</b>	<b>18.935.083,03</b>	<b>9,7</b>	<b>19.474.416,00</b>	<b>10,0</b>
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>43.284.301,98</b>	<b>22,3</b>	<b>42.492.922,09</b>	<b>21,9</b>
Sonstige ordentliche Aufwendungen	16.503.863,47	8,5	15.642.040,15	8,2
Summe:	194.384.482,87	100,0	193.958.631,04	100,0

Mit rd. 77,5 Mio. € (= rd. 39,9 % der Gesamtaufwendungen) setzen sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen als markanteste Aufwandsposition deutlich ab. Enthalten sind hier alle Aufwendungen, die mit dem kommunalen und betrieblichen Verwaltungs- und Geschäftshandeln wirtschaftlich zusammen hängen, also im wesentlichen Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb, Waren, Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens sowie die sonstigen Geschäftsaufwendungen. Zwangsläufig ergeben sich aus dem kommunalspezifisch hohen Anlagevermögen für Daseinsvorsorge und Versorgung entsprechend hohe Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung desselben. Auch ist in dieser Position der Aufwand der Stadtwerke GmbH für den Fremdbezug von Strom, Gas und Wasser einbezogen, der im Zusammenhang mit der allgemeinen Preisentwicklung der dazugehörigen Rohstoffe zu sehen ist.

Als zweitgrößte Aufwandsposition sind die Transferaufwendungen mit rd. 43,3 Mio. € (= rd. 22,3 % der Gesamtaufwendungen) zu betrachten, die ausschließlich aus dem Kernhaushalt (Stadt) stammen. Enthalten ist hier die Kreisumlage mit rd. 28,3 Mio. € (Vorjahr rd. 27,4 Mio. €), die im Abrechnungsverfahren nicht beeinflussbar ist und jeweils die Finanzsituation des Kreises Lippe und seiner Städte und Gemeinden einbezieht. Des Weiteren sind in den Transferaufwendungen die Sozialtransferaufwendungen mit rd. 8 Mio. € enthalten, die im Wesentlichen die Aufwendungen für Leistungen der Jugendhilfe in und außerhalb von Einrichtungen sowie die Aufwendungen für Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz enthalten. Weitere rd. 3 Mio. € (Vorjahr 3,8 Mio. €) sind als Aufwand für Steuerbeteiligungen aufzubringen; die Gewerbesteuerumlage und der Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung des Fonds Deutsche Einheit „schmälern“ insoweit das städtische Steueraufkommen.

### 3.5. Gesamtfinanzlage

Die Gesamtfinanzlage lässt sich auf der Basis der zum 31.12.2014 für den Konzern Stadt Bad Salzuflen aufgestellten Gesamtkapitalflussrechnung (siehe Anlage 5 des Gesamtanhangs) beurteilen.

Die Kapitalflussrechnung, auch Cashflow-Rechnung, soll die Gesamtbilanz sowie die Gesamtergebnisrechnung um Informationen hinsichtlich der Herkunft und Verwendung der liquiden Mittel (Finanzlage) des Konzerns ergänzen.

Ausgangspunkt der Gesamtkapitalflussrechnung ist der Finanzmittelfonds, d.h. das Zahlungsmittelreservoir, das dem Konzern zu Beginn des Geschäftsjahres zur Verfügung steht. Diese liquiden Mittel beliefen sich zum 01.01.2014 auf **13.722 T€**.

Aus der laufenden Geschäftstätigkeit ergibt sich ein Mittelzufluss von 6.475 T€.

Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Mittelabfluss von 15.486 T€.

Aus der Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Mittelzufluss von 10.024 T€.

Die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds ergibt insgesamt einen Zufluss von rd. 1.013 T€, so dass sich der Finanzmittelfonds am Ende der Periode auf **14.736 T€** beläuft.

### 3.6. Zusammenfassende Analyse

Im Ergebnis weist der Gesamtabchluss des Konzerns Stadt Bad Salzuflen ein positives Jahresergebnis in Höhe von rd. 1,3 Mio. € (Vorjahres-Defizit: rd. 17,4 Mio. €) aus, welches das Gesamteigenkapital zum 31.12.2014 auf rd. 85,5 Mio. € erhöht. In den Vorjahren waren jeweils Fehlbetragsquoten auszuweisen, die zeigten, inwieweit das Gesamteigenkapital durch den jeweiligen Jahresfehlbetrag beansprucht wird (rd. 17 % für das Jahr 2013 und rd. 8,7 % für das Jahr 2012). Dieser Trend setzt sich 2014 nicht fort; erstmals ist hier aus Konzernsicht eine Eigenkapitalerhöhung eingetreten. Die Gesamtergebnisrechnung zeigt zudem, dass die Gesamterträge die Gesamtaufwendungen um rd. 5,2 Mio. € übersteigen und der Konzern insoweit in der Lage ist, den laufenden Aufwand durch die laufenden Erträge zu decken.

Ursächlich sind im Wesentlichen die Struktur und die Ergebnissituation des Kernhaushaltes (Stadt); hier führt das positive Jahresergebnis 2014 in Höhe von rd. 4 Mio. € bereits zu einer Verbesserung der Eigenkapitals. Diese Situation spiegelt sich auch im Konzern entsprechend wider. Die Stadt befindet sich seit 2009 im Haushaltssicherungskonzept und hat die Umsetzung der Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen bis 2014 konsequent fortgesetzt. Der zum Jahresende 2013 im Kernhaushalt aufgetretene Sonderfall zur Gewerbesteuer wirkt sich, da 2014 nicht die gesamten 2013 gebildeten Rückstellungen benötigt wurden, 2014 ebenfalls ergebnisverbessernd aus.

Die Bilanzstruktur des Konzerns ist gekennzeichnet durch eine hohe Sachanlagenintensität (rd. 88,2 % der Bilanzsumme ist Sachanlagevermögen); aufgrund der kommunalspezifischen Besonderheiten steht zumindest das hierin enthaltene Infrastrukturvermögen (Straßen, Kanäle ...) nicht kurzfristig zur Disposition. Die Investitionsquote (Brutto) beträgt im Konzern rd. 131,3 % (Vorjahr rd. 76,4 %) und zeigt, dass dem Substanzverlust aus Abgängen und Abschreibungen des Anlagevermögens ausreichende Investitionen gegenüber stehen. Die Quote hat sich gegenüber dem Vorjahr deutlich verbessert.

Die Eigenkapitalquote des Konzerns Stadt (Anteil des Gesamteigenkapitals an der Gesamtbilanzsumme) beträgt zum 31.12.2014 rd. 16,4 % und hat sich damit gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Im Vorvorjahr (2012) belief sie sich noch auf rd. 19,8 %. Gegenüber dem Wert zum 01.01.2010 (27,5 %) hat sich die Quote deutlich verschlechtert. Die Kreditverbindlichkeiten des Konzerns für Investitions- und Liquiditätskredite in Höhe von rd. 161,8 Mio. € übersteigen das Gesamteigenkapital um rd. 76,3 Mio. €; insoweit ist wie im Vorjahr keine ausgeglichene Gesamtbilanzstruktur gegeben.

### 3.7. Prognosebericht, Chancen und Risiken des Konzern Stadt Bad Salzuffen

Grundsätzlich werden im Gesamtabchluss des Konzerns Stadt Bad Salzuffen die Abschlüsse des Kernhaushaltes (Stadt) und die Abschlüsse der wesentlichen Beteiligungen der Stadt zusammengeführt und nach der Einheitstheorie so abgebildet, als ob es sich um ein einziges Unternehmen handelt. Wie bereits zur Darstellung der wirtschaftlichen Gesamtlage ausgeführt, wird das Konzernergebnis im Wesentlichen durch den Abschluss des Kernhaushaltes (Stadt) geprägt; da jedoch auch die Ergebnisse der wesentlichen Beteiligungen einen maßgeblichen Anteil am Gesamtergebnis haben, ist gerade auch die Entwicklung dieser Unternehmen in die Betrachtung der Chancen und Risiken des Konzern einzu beziehen. Dabei stehen insbesondere die Gewinnerwartungen der Stadtwerke GmbH und die dauerhaft defizitäre Entwicklung der Staatsbad GmbH im Fokus der Betrachtung. Die Entwicklungsprognose sowie die Chancen- und Risikobewertung für den Gesamtabchluss stellt auf die jeweilige Situation der einzelnen vollkonsolidierten Unternehmen und deren besondere Lage ab.

#### 3.7.1 Prognose zur zukünftigen wirtschaftlichen Entwicklung

##### a) Kernhaushalt (Stadt)

Infolge der deutlich angespannten Haushaltslage der Stadt nach der Wirtschafts- und Finanzkrise wurde 2009 die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) notwendig; die Aufstellung und Fortschreibung des HSK gab jährlich steigende Konsolidierungsbeiträge vor. Das Berichtsjahr 2014 war das letzte Jahr der Haushaltskonsolidierung. Um die zukünftigen Ergebnisse der Haushalte auch mittelfristig dauerhaft wieder ausgeglichen gestalten zu können, ist eine konsequente Weiterentwicklung des Prozesses als Fortführung der bereits umgesetzten und begonnenen Maßnahmen und eine damit einhergehende nachhaltige Haushaltswirtschaft unverzichtbar. Die Ergebnisrechnung weist für das Jahr 2014 einen Überschuss in Höhe von rd. 1,3 Mio. € aus. (Vorjahresdefizite: 2013 = rd. 17,4 Mio. €, 2012 = 6,7 Mio. €, 2011 = 11,7 Mio. €, 2010 = rd. 16,8 Mio. €).

Die aktuelle Finanzplanung der Stadt weist für die Haushaltsjahre 2015 und 2016 jeweils Überschüsse aus; ab 2017 wird hier erneut ein defizitärer Ergebnisplan erwartet. Nach einer kurzen "Verschnaufpause" von drei Haushaltsjahren mit positiven Jahresergebnissen wird voraussichtlich ab 2017 wieder ein Defizit entstehen. Ab dann wird sich das Eigenkapital weiter verringern. Die dann wieder dauerhaft fehlende Selbstfinanzierungskraft lässt den Umfang der Liquiditätskredite steigen. Auch die Aufnahme weiterer Investitionskredite wird unter den eingeplanten Haushaltsausführungen der Folgejahre unabdingbar. Steigende Zins- und Tilgungsbeträge sind hier die Folge, weitere Steuererhöhungen sind unumgänglich.

##### b) Stadtwerke Bad Salzuffen GmbH

Das Jahr 2014 konnte die Stadtwerke GmbH trotz der herausfordernden energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen aufgrund regulatorischer und politischer Maßgaben sowie des steigenden Wettbewerbsdrucks mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von rd. 5,8 Mio. € (vgl. Vorjahr 4,9 Mio. €) abschließen. Auch die zukünftige Entwicklung der Jahresergebnisse ist weiterhin stark abhängig von der Weiterentwicklung der Rahmenbedingungen (Energiewirtschaftsgesetz, Netzregulierung ...), der erwarteten Steigerung von Bezugs- und Absatzpreisen sowie des Wettbewerbsdrucks (Kundenwechsellenz) und schließlich auch von den erforderlichen Aufwendungen aufgrund der Vorgaben zum Klimaschutz. Im Lagebericht der Stadtwerke GmbH 2014 wird für das Geschäftsjahr 2015 ein ähnliches Planergebnis wie 2014 prognostiziert.

##### c) Staatsbad Salzuffen GmbH

Für die Staatsbad GmbH führen anhaltend schwierige Rahmenbedingungen im Gesundheitswesen zu einem nach wie vor defizitären Ergebnis. Der Ergebnisausgleich 2014 konnte nur durch die Verlustübernahmen der WBS GmbH in Höhe von rd. 3.776 T€ (Vergleichszahl Vorjahr = 2.581 T€) erreicht

werden. Auch für das Folgejahr ist mit einer ähnlich hohen Verlustübernahme durch die WBS GmbH zu rechnen.

d) Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG)

Die Gesellschaft nimmt ausschließlich Aktivitäten auf dem Gebiet des Marketings und des Vertriebs wahr, die darauf abzielen, den Betrieb des von der Stadtwerke GmbH in der Sparte Stadtbuss geführten Unternehmensbereichs zu unterstützen und dessen Geschäftserfolg zu erhöhen. Zum Vertrieb gehört auch der rabattierte Weiterverkauf der von der Stadtwerke GmbH erworbenen Fahrkarten; die jährlichen Verluste der SMG werden von der WBS übernommen. Im Jahr 2014 belief sich die Verlustübernahme auf rd. 255 T€ (Vergleichszahl Vorjahr = rd. 220 T€); auch für die Folgejahre ist mit ähnlich hohen Verlusten zu rechnen.

e) Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS)

Das Ergebnis der Gesellschaft als Holding beruht unmittelbar auf dem ihrer Beteiligungsgesellschaften, mit denen Ergebnisabführungsverträge bestehen. Die Entwicklungen und Prognosen der für die oben dargestellten Unternehmen gelten insofern auch für die Entwicklung der WBS bzw. wirken sich im dortigen Ergebnis entsprechend aus. Im Jahr 2014 entstand ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rd. 259 T€ (Vergleichszahl Vorjahr = rd. 329 T€), der aufgrund des Ratsbeschlusses von der Stadt Bad Salzuflen ausgeglichen wird. Nach derzeitigem Kenntnisstand wird sich der Jahresfehlbetrag für das Folgejahr weiter erhöhen.

### 3.7.2. Chancen und Risiken

Die Chancen und Risiken des **Konzerns Stadt Bad Salzuflen** basieren in ihrer Gesamtheit auf den Chancen und Risiken der in den Gesamtabchluss einbezogenen Unternehmen. Diese sind dort ausführlich in den jeweiligen Lageberichten zum Jahresabschluss 2014 der Unternehmen dargestellt. Zur Vervollständigung der Gesamtaussage des Gesamtabchlusses und zur abgerundeten, integrierten Darstellung sowie zur Vermeidung eines Informationsverlustes **sind die Lageberichte bzw. Auszüge hieraus als Anlagen unter Punkt 8. dem Gesamtlagebericht beigelegt.**

## 4. Kennzahlen zur Gesamtbilanz

Bilanzkennzahlen sind Instrumente der Bilanzanalyse; sie sollen zur Beurteilung der wirtschaftlichen Gesamtlage des „Konzerns Stadt Bad Salzuflen“ beitragen. Sie ermöglichen über die aktuelle Beurteilung für interne Zwecke („wo stehen wir jetzt?“) hinaus auch Aussagen über zukünftige (finanzielle) Entwicklungen und zeigen Handlungsspielräume bzw. Engpässe auf. Auch können die Werte als Basis für die Vergleiche mit den Ergebnissen aus den Gesamtabchlüssen anderer Kommunen genutzt werden, die nach und nach in NRW aufgestellt werden. Als Informations- und Steuerungsinstrument beziehen sich die Bilanzkennzahlen auf die haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation, die Vermögenslage, die Finanz- sowie die Ertragslage .

Grundsätzlich orientieren sich die nachfolgend dargestellten Kennzahlen am NKF-Kennzahlenset NRW (Basis: Runderlass des Innenministers vom 01.10.2008), welches intern für den Gesamtabchluss um einige aussagekräftige Kennzahlen erweitert wurde (vgl. auch analoge Darstellung im städt. Einzelabschluss). Vergleichszahlen aus der Gesamteröffnungsbilanz des Konzern Stadt Bad Salzuflen sowie des Vorjahres-Gesamtabchlusses sind ebenso einbezogen wie die entsprechenden Bilanzwerte aus dem Kernhaushalt (Stadt) zum 31.12.2014, um die Aussagekraft zu untermauern.

## Kennzahlen zur Gesamtbilanz zum NKF- Gesamtabschluss auf den 31.12.2014

(auf der Basis bzw. in Anlehnung an das NKF-Kennzahlenset)

Bezeichnung / Berechnungsformel	Wert zum			Erläuterung	Vergleich: Kernhaus- halt zum 31.12.2014
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012		
<b>1. Kennzahlen zur Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b>					
<b><u>Aufwandsdeckungsgrad</u></b>  $\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	<b>102,7%</b>	94,4%	97,1%	Die Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.	105,3%
<b><u>Eigenkapitalquote 1:</u></b>  $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	<b>16,4%</b>	16,4%	19,8%	Die Kennzahl misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Die Kennzahl kann ein wichtiger Bonitätsindikator sein. Je höher die Eigenkapitalquote liegt, desto unabhängiger ist der Konzern von der (Mit-)Finanzierung durch Dritte. Eine ausreichende Eigenkapitalausstattung verringert die Gefahr von Liquiditätsproblemen und stellt sicher, dass nicht schon geringe Verluste zu einer bilanziellen Überschuldung führen. Richt- bzw. Orientierungswerte liegen hier bei 20 - 30 %.	20,3%
<b><u>Eigenkapitalquote 2:</u></b>  $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen / Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	<b>45,7%</b>	45,9%	49,0%	Die Kennzahl misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um diese "langfristigen" Sonderpositionen erweitert.	50,6%
<b><u>Fehlbetragsquote:</u></b>  $\frac{(\text{Jahresergebnis} \times (-100))}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$	<b>-1,6%</b>	17,0%	8,7%	Die Fehlbetragsquote gibt an, inwieweit das Gesamteigenkapital durch den Gesamtfehlbetrag beansprucht wird.	-4,4%
<b>2. Kennzahlen zur Vermögenslage</b>					
<b><u>Sachanlagenintensität:</u></b>  $\frac{\text{Sachanlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	<b>88,2%</b>	88,6%	89,8%	Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Sachanlagevermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Eine hohe Sachanlagenintensität bedeutet eine hohe langfristige Kapitalbindung sowie hohe Fixkosten durch Abschreibung bzw. laufende Wartungs- und Betriebskosten.	82,2%
<b><u>Infrastrukturquote:</u></b>  $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	<b>29,5%</b>	30,6%	31,1%	Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht; hohe Werte resultieren insbesondere aus der Daseinsvorsorge. Da das Infrastrukturvermögen auf eine längerfristige Nutzung angelegt ist, kann die Quote in der Regel nicht kurzfristig beeinflusst werden.	31,8%
<b><u>Abschreibungsintensität:</u></b>  $\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	<b>9,7%</b>	10,0%	10,6%	Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Stadt durch die Abnutzung des Gesamtanlagevermögens belastet wird.	8,6%
<b><u>Investitionsquote I (Brutto):</u></b>  $\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	<b>131,3%</b>	76,4%	86,1%	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.	115,3%

Bezeichnung / Berechnungsformel	Wert zum			Erläuterung	Vergleich: Kernhaus- halt zum 31.12.2014
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012		
<b>3. Kennzahlen zur Finanzlage</b>					
<b><u>Anlagendeckungsgrad 2:</u></b>  (Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen /Beiträge + <u>Langfristiges Fremdkapital</u> ) x 100 Anlagevermögen	<b>76,8%</b>	79,6%	84,0%	Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Gesamtanlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.	75,8%
<b><u>Liquidität 2. Grades:</u></b>  Liquide Mittel + <u>Kurzfristige Forderungen</u> x 100 Kurzfristige Verbindlichkeiten	<b>76,5%</b>	114,4%	133,1%	Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.	43,6%
<b><u>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:</u></b>  <u>Kurzfristige Verbindlichkeiten</u> x 100 Bilanzsumme	<b>10,2%</b>	6,8%	5,2%	Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.	8,3%
<b><u>Zinslastquote:</u></b>  <u>Finanzaufwendungen</u> x 100 Ordentliche Aufwendungen	<b>2,9%</b>	4,1%	3,5%	Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungs-/ Geschäftstätigkeit besteht.	3,5%
<b>4. Kennzahlen zur Ertragslage</b>					
<b><u>Zuwendungsquote:</u></b>  <u>Erträge aus Zuwendungen</u> x 100 Ordentliche Erträge	<b>14,4%</b>	12,8%	13,5%	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen (und allgemeinen Umlagen) und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.	21,2%
<b><u>Personalintensität:</u></b>  <u>Personalaufwendungen</u> x 100 Ordentliche Aufwendungen	<b>18,2%</b>	18,0%	17,8%	Die „Personalintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen (ohne Versorgungsaufwendungen) an den ordentlichen Gesamtaufwendungen ausmachen.	20,4%
<b><u>Sach- und Dienstleistungsintensität:</u></b>  <u>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</u> x 100 Ordentliche Aufwendungen	<b>39,9%</b>	40,1%	39,5%	Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich der "Konzern Stadt Bad Salzuflen" für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.	29,7%
<b><u>Transferaufwandsquote:</u></b>  <u>Transferaufwendungen</u> x 100 Ordentliche Aufwendungen	<b>22,3%</b>	21,9%	21,9%	Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Gesamtaufwendungen her.	34,2%

Bezeichnung / Berechnungsformel	Wert zum			Erläuterung	Vergleich: Kernhaus- halt zum 31.12.2014
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012		
<b>5. Eigene, ergänzende Bilanzkennzahlen (über das NKF-Kennzahlenset hinaus)</b>					
<b><u>Investitionsquote II (Netto):</u></b>  <u>Nettoinvestitionen Sachanlagen x 100</u> Sachanlagevermögen zu Beginn des Haushaltsjahres	<b>4,6%</b>	2,3%	2,4%	Eine hohe Investitionsquote lässt auf Neuinvestitionen schließen, während bei einer geringen Investitionsquote nur Ersatzinvestitionen anzunehmen sind. Ziel: Wert möglichst hoch	2,5%
<b><u>Reinvestitionsquote:</u></b>  <u>Nettoinvestitionen Sachanlagen x 100</u> Jahresabschreibungen auf Sachanlagevermögen	<b>122,0%</b>	62,3%	76,8%	Stetige Investitionstätigkeit ist für die Kommunen mit dem Ziel der Substanzerhaltung von großer Bedeutung für die Aufgabenerfüllung. Die Reinvestitionsquote gibt an, ob die Investitionen im betreffenden Haushaltsjahr ausreichen, um den Wertverlust durch die Abschreibungen am Anlagevermögen auszugleichen.	91,6%
<b><u>Abschreibungsquote:</u></b>  <u>Jahresabschreibung auf</u> <u>Sachanlagevermögen x 100</u> Sachanlagevermögen am Ende des Haushaltsjahres	<b>3,7%</b>	3,7%	3,2%	Bei einer hohen Abschreibungsquote kann vermutet werden, dass größere Ersatzinvestitionen erforderlich sind. Ziel: Wert möglichst niedrig.	2,8%
<b><u>Verschuldungsgrad (Verhältnis</u> <u>EK / FK):</u></b>  <u>Eigenkapital x 100</u> Fremdkapital	<b>46,2%</b>	48,6%	60,2%	Der Verschuldungsgrad berücksichtigt das Verhältnis von bilanzielltem Eigenkapital und Fremdkapital, wobei das Fremdkapital hier die in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten (Darlehen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen...) meint. Als goldene Finanzierungsregel gilt: „Nimm nicht mehr Fremdkapital auf, als Eigenkapital vorhanden ist“. Ziel: Wert möglichst hoch	68,8%
<b><u>Fremdkapitalquote:</u></b>  <u>Fremdkapital x 100</u> Bilanzsumme	<b>35,5%</b>	33,8%	32,8%	Die Fremdkapitalquote zeigt auf, wie viel % der gesamten Aktiva fremdfinanziert sind; als Fremdkapital sind hierbei die in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten (Darlehen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen...) einbezogen. Bei der Fremdkapitalquote ist ein niedriger Wert vorteilhaft. Ein steigender Wert von Jahr zu Jahr verursacht höhere Zinsaufwendungen, die erwirtschaftet werden müssen. Zudem steigt die Abhängigkeit von externen Kapitalgebern bei Unternehmen.	29,6%
<b><u>Sonderpostenquote:</u></b>  <u>Sonderposten x 100</u> Bilanzsumme	<b>29,3%</b>	29,6%	29,5%	Neben dem Fremdkapital und dem Eigenkapital gibt es die Bilanzposition der Sonderposten, die im öffentlichen Bereich häufig einen hohen Stellenwert besitzt. Die Sonderposten stellen den Anteil an öffentlichen Investitions- und Baukostenzuschüssen, Beiträgen oder weiteren Zuschüssen mit Rücklagenanteil dar. Hier besteht der Vorteil darin, dass diese parallel zur Abschreibung des Anlagevermögens ertragswirksam aufgelöst werden können. Ziel: Wert möglichst hoch	30,4%
<b><u>Anlagen- Deckungsgrad A:</u></b>  <u>Eigenkapital x 100</u> Anlagevermögen	<b>18,0%</b>	18,1%	21,4%	Hier wird das Eigenkapital ins Verhältnis zu den langfristig gebundenen Vermögenswerten des Anlagevermögens gesetzt. Es soll der Grad der Fristenkongruenz von Investition und Finanzierung ausgedrückt werden. (In die Kennzahl Deckungsgrad A könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	21,4%
<b><u>Anlagen-Deckungsgrad B:</u></b>  Eigenkapital und langfristiges <u>Fremdkapital x 100</u> Anlagevermögen	<b>33,9%</b>	36,4%	42,2%	Die Kapitalbindungsfristen sollen mindestens so lang sein, wie die des damit finanzierten Vermögens. (In die Kennzahl Deckungsgrad B könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	33,2%

## 5. Sonstige Angaben

Wesentliche Vorfälle nach Schluss des Berichtsjahres lagen nicht vor.

## 6. Angaben zu den Verantwortlichen

(Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates der Stadt Bad Salzuflen)

Nach § 116 Abs. 4 GO NW sind am Schluss des Gesamtlageberichtes für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates der Stadt Bad Salzuflen Angaben zum Beruf und zu den Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien, in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form sowie zur Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen aufzuzeigen.

Diese Angaben sind identisch mit den zum Jahresabschluss der Stadt Bad Salzuflen (Kernhaushalt) veröffentlichten Anlagen VI. 1.1. –Angaben zum Verwaltungsvorstand- (ab S. 145 des städtischen Jahresabschlusses 2014) und VI. 1.2. –Angaben zu den Ratsmitgliedern- (ab S. 146 des städtischen Jahresabschlusses 2014); sie werden zur Vermeidung einer Informationsüberfrachtung und Doppeldarstellung hier im Lagebericht zum Gesamtabschluss nicht noch einmal abgedruckt.

## 7. Angaben zum Personalbestand

Folgende Beschäftigtenzahlen der Einzelunternehmen finden sich im Gesamtabschluss wieder:

Personalbestand 2014	Kernhaushalt (Stadt)	Wirtschafts- betriebe Bad Salzuflen GmbH	Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	Stadtbus- Marketing Bad Salzuflen GmbH	Staatsbad Salzuflen GmbH	Summe
<b>Beschäftigte insgesamt</b>	<b>552</b>	"(1)	<b>131</b>	<b>2</b>	<b>86,5</b>	<b>771,5</b>
<i>davon</i>						
<i>Geschäftsführer</i>	-	"(1)	1	"(1)	0,75	<b>1,75</b>
<i>Vollzeitbeschäftigte</i>	222	-	84	-	26,5	<b>332,5</b>
<i>Teilzeitbeschäftigte</i>	185	-	16	2	22,5	<b>225,5</b>
<i>Personen in Freistellungsphase ATZ</i>	28	-	20	-	-	<b>48</b>
<i>befristet Beschäftigte</i>	2	-	2	-	9	<b>13</b>
<i>geringfügig Beschäftigte</i>	28	-	-	-	27	<b>55</b>
<i>Personalgestellungen an Dritte</i>	61	-	-	-	-	<b>61</b>
<i>Auszubildende / Praktikanten</i>	23	-	8	-	0,75	<b>31,75</b>
<i>Zivildienstleistende (FÖJ)</i>	3	-	-	-	-	<b>3</b>

### Erläuterungen zum Personalbestand:

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH beschäftigt kein eigenes Personal; die Betriebsführung der WBS erfolgt seit dem Geschäftsjahr 2011 durch die Stadtwerke auf der Grundlage einer Dienstleistungsvereinbarung. Der im Geschäftsjahr 2013 bestellte Geschäftsführer der Stadtbus-Marketing B.S. GmbH (SMG) ist Angestellter der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH. Im Übrigen sind in der Personalgestellung durch die Stadt auch die für die Parkhäuser (in Regie der Stadtwerke GmbH) zuständigen Mitarbeiter berücksichtigt.



## 8. Anlagen

### 8.1 Auszug aus dem Lagebericht der Stadt Bad Salzuflen zum Jahresabschluss 2014

### 11.3 Chancen und Risiken

Einflussnahmen für die künftige Haushaltswirtschaft ergeben sich insbesondere aus dem politischen und gesamtwirtschaftlichen Umfeld. Die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise schienen bei optimistischer Betrachtungsweise zeitweise überwunden; inzwischen ist diese jedoch wieder latent und es sind weitere deutliche Risiken im europäischen Verbund (und auch bei den stärkeren europäischen Volkswirtschaften) vorhanden. Die deutsche Wirtschaft scheint sich im Verhältnis zu den europäischen Nachbarn jedoch als äußerst robust darzustellen.

Eine entscheidende Größe für die städtischen Finanzen bleibt in diesem Zusammenhang die Entwicklung der Erträge aus der **Gewerbesteuer**. Nach immensen Mehrerträgen gegenüber den Ansätzen in den Jahren 2007 und 2008 ist diese u.a. aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise mit dem Jahr 2009 erheblich eingebrochen. Inwieweit mit einer konjunkturellen Erholung und wieder mit schon mal vorhandenem relativ hohen Aufkommen gerechnet werden kann, ist nur schwer abzuschätzen.

In diesem Zusammenhang und der wirtschaftlichen Gesamtentwicklung liegt auch die Frage, inwieweit die weltpolitischen Krisenherde (z.B. Ukraine und Russland-Embargo, Naher Osten und IS, Griechenlandkrise) die Lage der Gewerbebetriebe auch vor Ort beeinflussen und/oder beeinflusst haben.

Eine wichtige Position der städt. Finanzen ist das Aufkommen des Gemeindeanteils an der **Einkommensteuer** als zweitgrößter Ertragsposition. Hier zeichnet sich weiterhin eine positive Entwicklung ab. Steuerrechtsänderungen könnten diese Entwicklung jedoch u.U. negativ beeinflussen. Auch hier bleibt die schon oben aufgeführte Frage der weltpolitischen Krisenherde und Ihrer Auswirkungen.

Risiken ergeben sich aus der Entwicklung des **Finanzausgleichs** und damit auch der Schlüsselzuweisungen. Wie sich die Verteilungsmasse entwickelt, bleibt abzuwarten. Mit den Ankündigungen des Bundes und des Landes sowie schon angegangenen Entwicklungen scheint allerdings auch hier insgesamt Optimismus angebracht. Die neueren Ergebnisse des Zensus werden jedoch für Bad Salzufen im Verhältnis zu anderen Kommunen über einen Mehrjahreszeitraum eher zu rückläufigen Tendenzen führen.

Die Finanzsituation des Kreises wird ebenfalls von der künftigen wirtschaftlichen Entwicklung geprägt. Für die Stadt Bad Salzufen und im Kreisverbund muss aber permanent mit möglichen Belastungen durch die **Kreisumlage** über das bisher eingetretene Maß gerechnet werden. Die Stadt erwartet jedoch, dass der Kreis Lippe selbst deutliche eigene Konsolidierungsbemühungen anstrengt. Auch hier führen die Ergebnisse und Auswirkungen durch den Zensus auch für den Kreis eher zu negativen Auswirkungen.

Weitere mögliche Risiken aufgrund der **gesellschaftspolitischen Entwicklungen** bestehen hinsichtlich der erhöhten Aufwendungen im Bereich der Jugendhilfe, des seit kurzem deutlich stärker angegangenen Tätigkeitsfeldes der Integration, Migration und sozialen Dienste oder auch aufgrund der Prognosen zur demographischen Entwicklung mit sich verändernden Altersstrukturen bei tendenziell zurückgehenden Einwohnerzahlen. Es stellt sich die Entwicklung in Bezug zu den U3-Plätzen in der Kinderbetreuung und dem gesetzlichen Anspruch als Problemfeld dar. Ebenso erfordert das gesamte Feld der Tagesbetreuung immer wiederkehrenden Bedarf und Notwendigkeiten. Hier wird aber insgesamt erwartet, dass das Konnexitätsprinzip angewendet wird und entsprechende Kostenerstattungen erfolgen. Dasselbe gilt für die neu hinzugekommene Flüchtlingsproblematik mit lange nicht gekannten Flüchtlingszahlen, die auch in Bad Salzufen eine Rolle spielen.

Im **Bildungsbereich** zeichnet sich neben der laufenden umfassenden Sanierung des Schulzentrums Lohfeld darauf folgend auch die umfassende Sanierung des Schulzentrum Aspe ab.

Auch im Bereich des **Brandschutzes** und der **Feuerwehr** zeichnen sich erhebliche finanzielle Belastungen zur Erfüllung der Versorgungssicherheit im Stadtgebiet ab.

Ein ständiges weiteres Risiko besteht grundsätzlich auch in der Entwicklung von **Energie- und Versorgungskosten** u.ä.. Nach fortwährenden deutlichen Steigerungsraten im Energiesektor führte hier die Finanz- und Wirtschaftskrise kurzfristig aufgrund sinkender Nachfrage zu Entlastungen. Spätestens seit der konjunkturellen Erholung und des beschlossenen Atomausstiegs aufgrund der Katastrophe in Japan mit der Energiewende wird auch hier mit deutlichen Teuerungsraten zu rechnen sein. Aktuell waren die Steigerungsraten von Jahr zu Jahr immens. Inzwischen ebbten die erheblichen Steigerungsraten ab. Der Ölpreis hat sich binnen kurzer Zeit fast halbiert.

Die **Zinsentwicklung** stagniert seit geraumer Zeit und befindet sich in Betrachtung der letzten Jahre weiterhin auf einem äußerst geringen Niveau. Auch Minus-Zinsen können nicht mehr ausgeschlossen werden. Jedoch besteht grundsätzlich ein permanentes Risiko dahingehend, dass die Europäische Zentralbank die Leitzinsen mit einer konjunkturellen Erholung wieder deutlich nach oben anpassen könnte oder auch der europäische Verbund für Deutschland zu höheren Zinsen führen könnte. Ein anziehendes Zinsniveau bei absehbarem Fremdfinanzierungsbedarf der Stadt sowohl im Bereich der Investitionskredite als auch der Liquiditätskredite (Kassenkredite) lässt zwangsläufig steigende Zinslasten erwarten. Demgegenüber wird versucht durch längere Zinsbindungsfristen dieses Risiko zu minimieren. Eine deutliche Steigerung der Zinssätze ist aber letztlich derzeit nicht absehbar, da es neben prosperierenden auch deutlich schwächelnde Volkswirtschaften innerhalb der EU gibt.

Das **Beteiligungsportfolio** der Stadt stellt ein enormes Risiko für die Haushaltswirtschaft dar. Das Ergebnis der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH wird in erheblichem Maße von den Ergebnissen der Stadtwerke und des Staatsbades geprägt. Daher werden alle Beteiligungsunternehmen in die Maßnahmen der Haushaltskonsolidierung einbezogen. Unerlässlich ist die Verbesserung des Gesamtergebnisses auf einem stabilen Niveau.



## 8.2. Lagebericht der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2014

Lagebericht  
der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH  
für das Geschäftsjahr 2014

**1. Gesamtwirtschaftliche Entwicklung und Versorgungswirtschaft**

Auch 2014 hat die im Energiekonzept der Bundesregierung vorgegebene Grundausrichtung der deutschen Energieversorgung hin zur verstärkten Nutzung erneuerbarer Energien bei gleichzeitiger beschleunigter Verbesserung der Energieeffizienz die Diskussion bestimmt.

2014 hat der Energieverbrauch in Deutschland den niedrigsten Stand innerhalb der letzten vier Jahrzehnte erreicht. Der Primärenergieverbrauch in Deutschland im Jahr 2014 belief sich auf 446,3 Mio. t Steinkohleeinheiten (SKE). Im Vergleich zum Vorjahr war das 4,5 % weniger. Hauptursache für den verzeichneten Rückgang war die milde Witterung. So bewegte sich die Zahl an Gradtagen 2014 um 18,9 % unter dem Vorjahresniveau. Auch im Vergleich zum langjährigen Mittel war das Jahr 2014 deutlich wärmer. Das Bruttoinlandsprodukt stieg um 1,5 %. Bei einem Bevölkerungsstand von 81 Mio. lag der Primärenergieverbrauch pro Einwohner 2014 bei 5,5 t SKE. Die CO<sub>2</sub>-Emissionen pro Kopf der Bevölkerung betragen 9,9 t. Im Vergleich zum Jahr 1990 konnten die CO<sub>2</sub>-Emissionen in Deutschland um 24 % bzw. 250 Mio. t reduziert werden.

Die nachfolgende Tabelle zeigt den Primärenergieverbrauch 2014 im Vergleich mit 2013:

<i>Energieträger</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>Mio. t SKE</i>	<i>Mio. t SKE</i>
Mineralöl	156,1	158,0
Erdgas	91,2	104,3
Steinkohle	56,2	61,0
Braunkohle	53,6	55,6
Kernenergie	36,1	36,2
Erneuerbare Energien	49,8	48,7
Außenhandelsaldo Strom	3,3	3,4
Insgesamt	446,3	467,2

Für Rohöl wurde 2014 im Jahresdurchschnitt 96,19 \$/Barrel notiert. Damit wurde der Vergleichswert zum Vorjahr entsprechend um 9,1 % unterschritten. Die durchschnittlichen Einfuhrpreise für Erdgas frei deutsche Grenze lagen 2014 bei 23,5 €/MWh.

Der durchschnittliche Settlementpreis für CO<sub>2</sub>-Zertifikate am EUA-Spotmarkt erhöhte sich von 4,47 €/EUA (1 EUA Emission Allowance entspricht 1 Tonne) auf 5,95 €/EUA im Jahresdurchschnitt 2014. Die wichtigsten Gründe für den leichten Anstieg waren die auf EU-Ebene getroffenen Beschlüsse zur Stabilisierung der CO<sub>2</sub>-Preise und zu den Treibhausgas-Minderungszielen für 2030.

Die Preise für Elektrizität haben sich 2014 auf Großhandelsebene auf 32,76 €/MWh für Grundlaststrom und 36,80 €/MWh für Spitzenlaststrom reduziert. Dies entsprach einem Rückgang von ca. 13,3 % für Grundlaststrom und ca. 14,7 % für Spitzenlaststrom. Die Strompreise der privaten Haushalte nahmen gemäß den Erhebungen des Statistischen Bundesamts um 1,3 % zu. Gewerbekunden hatten im Durchschnitt einen Preisaufschlag von 1,0 % zu tragen. Demgegenüber blieb der Preisanstieg für Sondervertragskunden im statistischen Mittel auf 1,8 % begrenzt.

Die energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen wurden besonders durch die Wettbewerbssituation, die Vorhaben zum Klimaschutz und die Marktregulierung geprägt. Insbesondere der ausgeprägte Wettbewerb bedeutet steigenden Margenverlust.

Die Novellierungen des Energiewirtschaftsgesetzes (EnWG) und der verbundenen Verordnungen der Sparten Strom und Gas wirken weiter auf die Entwicklung der Netzentgelte, des Wettbewerbs sowie der immer komplexeren und riskanteren Beschaffungsgeschäfte. Die Versorgungsbranche wird vor immer größere Probleme gestellt, wenn es darum geht, das Spannungsfeld zwischen Versorgungssicherheit, Renditeerwartung, Umweltschutz und Verbraucherfreundlichkeit zu lösen.

## **2. Wirtschaftliche Entwicklung im Unternehmen**

### **2.1 Gesamtbetrachtung**

Im Geschäftsjahr 2014 lag der Schwerpunkt weiter auf der Realisierung der Energiewende. Nicht nur die Energiebranche, sondern auch die Öffentlichkeit beschäftigte sich umfassend mit den komplexen energiepolitischen und -wirtschaftlichen Fragestellungen. Immer stärker treten die Verwerfungen der Förderung der erneuerbaren Energien einerseits und die Sicherstellung der Versorgungssicherheit andererseits in den Vordergrund. Es bedarf der dringenden Überarbeitung der gesetzlichen Grundlagen zur langfristigen Stabilisierung der Energieversorgung.

Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben zum 01.01.2012 den Ausstieg aus der Kernenergie umgesetzt. Dabei sind Nachhaltigkeit, regionale Verantwortung, finanzielle Umsetzbarkeit und Kundenorientierung als wesentliche Parameter in die Entscheidungsfindung eingeflossen. Der Ausstieg aus der Kernenergie, zunächst mit Hilfe von Zertifikaten, ist ein Ergebnis aus dem im Jahr 2011 auf den Weg gebrachten Energiekonzept, das Klimaschutz und Wirtschaftlichkeit bestmöglich in Einklang bringt.

Mit unserem Energiekonzept wollen wir darüber hinaus unsere Eigenerzeugung in den kommenden Jahren wesentlich ausbauen. Hier sieht das neue Konzept bis zum Jahr 2022 einen Ausbau der stadtwerkeeigenen Stromerzeugung in einem Korridor von 33 % bis 50 % vor. Schon heute decken wir mit unseren Blockheizkraftwerken etwa 15 % des Strombedarfs in Bad Salzuflen umweltfreundlich ab. Mit den weiteren Beteiligungen an einem Gas- und Dampfkraftwerk, der Windenergie und eigener PV-Anlagen ist der Zielkorridor bereits erreicht.

Die Stadtwerke Bad Salzuflen sind mit ihrer Energieversorgungscompetenz unverändert in den Geschäftsfeldern Strom, Erdgas, Trinkwasser und Wärme vertreten und bieten dort auch ergänzend zur Versorgung produktnahe Dienstleistungen an. Die Dienstleistungen Stadtbuss und Parken erweitern die Leistungspalette zur Daseinsvorsorge. Die Wettbewerbsintensität ist durch den Marktdruck im Geschäfts- und Privatkundenbereich weiter stark gestiegen.

Bei den Strom-Tarifkunden stiegen die Wechsel zu anderen Lieferanten weiter moderat an. Die zunehmende Skepsis gegenüber Billiganbietern wirkt diesem Trend leicht positiv entgegen.

Die Wechselbereitschaft betrifft auch den Gassektor. Für die Gassparte wurden daher weitere Produkte entwickelt. Beispielsweise gibt es ein Koppelprodukt für Strom und Gas und seit dem Geschäftsjahr 2014 auch ein Festpreisprodukt.

Mit etwa 10 % fremdbelieferten Kunden im Strom- und Gasbereich haben die Stadtwerke Bad Salzuflen nach wie vor eine hohe Kundentreue, allerdings sind weitere Verluste stetig, wenn auch sehr moderat, zu verzeichnen.

Seit etwa fünfeneinhalb Jahren haben Kunden außerhalb des Konzessionsgebiets und damit außerhalb des Stadtwerke-Netzgebiets, aber innerhalb der Ortsgrenzen von Bad Salzuflen die Möglichkeit, Stromkunde der Stadtwerke Bad Salzuflen zu werden. Diese ursprünglich auch zum Auffangen von Kundenverlusten im Kerngebiet gedachte Vertriebsoffensive entwickelt sich mehr und mehr positiv. Mittlerweile konnten gut 1.500 Kunden gewonnen werden. Damit liegt die Wechselbereitschaft deutlich über dem Bundesdurchschnitt. Bemerkenswert ist auch, dass in den betreffenden Ortsteilen nicht nur Privat-, sondern auch Gewerbe- und Sonderkunden für das Angebot begeistert werden konnten. Für 2015 wird angestrebt, mehr als die Hälfte der Kunden in diesen Gebieten vertriebsseitig mit Strom der Stadtwerke zu beliefern, nachdem dort bereits alle Kunden durch die Konzessionsübernahme seit 01.01.2015 zumindest netzseitig versorgt werden.

Durch einige Insolvenzfälle und eine schlechter werdende Zahlungsmoral kam es in 2014 zu einer Zunahme von Zahlungsausfällen.

Im Strom-Sonderkundenbereich bleibt es schwer, die Kunden unter Berücksichtigung einer wirtschaftlichen Versorgung zu halten. Weitere Kundenverluste gegenüber den Vorjahren mussten nicht hingenommen werden. Es ist uns auch gelungen, bereits Verträge für die Folgejahre abzuschließen. Stromeinkäufe mit den künftigen Kundenmengen zur Deckung zu bringen, birgt ein Risiko. Daher werden immer mehr Kunden oder Kundengruppen „back-to-back“ beschafft. Somit werden unmittelbar mit Vertragsabschluss die Mengen- und Preisrisiken abgesichert.

Auch bei unseren Erdgas-Sonderkunden sind Lieferantenwechsel zu verzeichnen. Es gibt mittlerweile vielfältige Angebote von Wettbewerbern.

Im Strombezug wurden erhebliche Bemühungen unternommen, zu diversifizieren und eine Unabhängigkeit von traditionellen Lieferbeziehungen zu entwickeln, um insbesondere auch den Risiken der reinen Strombeschaffung über die Börse entgegenzuwirken.

In 2011 wurde eine Beteiligung mit einem Anteil von 5 MW an einem Gas- und Dampfkraftwerk (GuD-Kraftwerk) beschlossen. Die swb Bremen baut eine 445 MW-Anlage am Standort Mittelsbüren in Bremen. Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben dazu mit anderen mehrheitlich kommunalen Stadtwerken die TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs GmbH & Co. KG gegründet. Diese Gesellschaft hält insgesamt 72 MW an dem GuD-Kraftwerk. Mittlerweile ergibt sich durch die Verwerfungen des Strommarkts ein Risiko. Gründe dafür sind einerseits eine Überförderung der erneuerbaren Energien, insbesondere der Photovoltaik und andererseits sinkende Börsenpreise und daraus weitestgehend ein unwirtschaftlicher Betrieb konventioneller Kraftwerksanlagen.

Die GuD-Anlage soll nun Mitte 2015 ihren Betrieb aufnehmen. Wie dann aufgrund der aktuellen wirtschaftlichen Situation mit der Anlage weiter umgegangen werden soll, ist abhängig von der politischen und umweltpolitischen Entwicklung in Deutschland und Europa und den damit einhergehenden notwendigen flankierenden Gesetzen und Verordnungen.

Zum Ausbau der erneuerbaren Energien in Lippe wurde eine Gesellschaft zur Förderung und Entwicklung von regenerativen Energieerzeugungsanlagen gegründet. Die Lippe Energie Verwaltungs-GmbH hat als Gesellschafter die Stadtwerke Bad Salzuflen, Detmold, Lemgo und den Kreis Lippe. Es wurde eine Photovoltaikanlage mit einer Leistung von 2.753 kW auf der Deponie in Dörentrup errichtet. Geprüft werden aktuell Standorte zum Bau von Windenergieanlagen in Lippe. Teilweise finden Gespräche mit Grundstückseigentümern statt.

Um Kundenverlusten bei Privat- und Gewerbekunden zu begegnen, war der Hintergrund der Kooperation mit Nachbar-Stadtwerken zur Gründung der Vertriebsgesellschaft Energie für Regionen. Diese Gesellschaft zielt auf die Gewinnung von Stromkunden in der Region außerhalb der jeweiligen Netzgebiete ab. Im Geschäftsjahr 2014 war die Kundenzahl stagnierend, auch aufgrund zurückhaltender Marketing- und Vertriebsaktivitäten und blieb auf Vorjahresniveau.

Wesentlicher Investitionspart unseres Unternehmens war der Ausbau der Fernwärme in der Innenstadt. Die Umsetzung dieses Projekts mit einem Investitionsvolumen von über 2 Mio. € ist ein anspruchsvolles lokales Fernwärmeprojekt. Weitere Bauabschnitte werden in den Jahren 2015 ff. folgen.

Die lokale Konzessionsübernahme Strom in den Bad Salzufler Ortsteilen Wüsten, Holzhausen und Wülfer durch die Stadtwerke Bad Salzuflen wurde intensiv vorbereitet und bearbeitet und durch den Erhalt der Konzession nach einem intensiven Auswahlverfahren im Sommer 2013 per Ratsbeschluss gekrönt. Das Jahr 2014 war im Wesentlichen geprägt von der umfangreichen Kaufpreisverhandlung und der Planung der operativen Netzübernahme zum 01.01.2015.

Bisher waren die Stadtwerke Bad Salzuflen auf 60 % des Stadtgebiets der Netzbetreiber. Durch die Netzerweiterung haben die Stadtwerke zusätzlich etwa 70 Kilometer Mittelspannungsleitungen, ca. 120 Kilometer Niederspannungsleitungen und etwa 2.200 Hausanschlüsse mehr zu bewirtschaften - insgesamt ein Anstieg von rund 20 %.

Zudem sehen wir unternehmensübergreifende Kooperationen mit anderen Stadtwerken und Marktpartnern als wichtigen Wettbewerbsfaktor. Wir haben mit den Stadtwerken Lemgo, Detmold und Rinteln die Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co. KG gegründet und haben ebenfalls zum 01.01.2015 die Konzessionen für die Strom- und Erdgasnetze in den Gemeinden Augustdorf, Dörentrup, Kalletal und Leopoldshöhe übernommen. Durch die Gesellschaftsgründung und durch den Netzbetrieb kommen wir dem Wunsch der Gesellschafter nach, Investitionen in der Region zu tätigen, Finanzmittel lokal zu verwenden, Arbeitsplätze zu erhalten und zu schaffen und ambitionierte Klimaschutzziele zu verfolgen.

Neben der Untersuchung und Entwicklung von lokalen Windkraftstandorten befindet sich die Kraft-Wärmekopplung in starkem Ausbau. Der bundesweite Ausbau von erneuerbaren Energien wird unvermeidlich zu Überschussproduktionen führen. An besonders windigen oder sonnigen Tagen werden immer mehr Windkraft- und Photovoltaikanlagen Strom produzieren. Diese bei einem Stromüberfluss einfach abzuschalten, ist eine ungünstige Alternative. Wir überprüften daher, einen industriellen Elektrokessel in der Leistungsklasse zwischen 3 und 5 MW zu realisieren, der mit Strom aus erneuerbaren Energien betrieben wird. An wind- und sonnenreichen Tagen werden Teilmengen des überschüssigen Stroms abgenommen, erhitzen das Wasser im Elektrokessel und speichern es für eine spätere Verwendung im Fernwärmenetz.

Allerdings ist aufgrund der aktuellen Strompreisentwicklung ein Betrieb einer solchen technisch sinnvollen Anlage nicht wirtschaftlich. Wir haben die Planungen bis auf Weiteres zurückgestellt.

Zur Ausweitung unseres Beratungsangebots wurde speziell für Geschäftskunden ein Maßnahmenkatalog zur Reduzierung von Energiekosten entwickelt und in das Angebotsportfolio übernommen.

Nach dem Gesellschaftsvertrag ist das Unternehmen Stadtwerke so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird. Dies erfolgt überwiegend durch die Versorgung der Bevölkerung mit Energie und Trinkwasser, durch produktnahe Dienstleistungen sowie dem Stadtbus-Angebot und dem Angebot von Parkmöglichkeiten in Parkhäusern und auf Parkfreiflächen. Die Belange des Umweltschutzes und der Ressourcenschonung werden durch Einsatz fortschrittlicher Anwendungstechniken mit ergänzenden Beratungsangeboten erfüllt. Das Potenzial zum Einsatz erneuerbarer Energieträger wird ständig geprüft, und es werden Handlungsvorschläge abgeleitet.

Die Aufsichtsratssitzungen haben seit dem Geschäftsjahr 2006 einen öffentlichen Teil. Entsprechend § 109 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen wird ein Ertrag für den städtischen Haushalt erwirtschaftet.

## 2.2 Umsatz- und Ertragsentwicklung

Die Umsatzerlöse betragen über alle Sparten rund 66.380 T€ (i. V. 69.463 T€).

Es wurde ein Ergebnis vor Gewinnabführung von 5.836 T€ (i. V. 4.930 T€) erzielt, bei Integration auch von verlustbringenden Sparten und herausfordernden energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen.

Das Ergebnis der Versorgungstätigkeit war hauptsächlich durch Wettbewerb und Regulierung, Witterung, Konjunktur und Preiseffekte beeinflusst. Die eingeleiteten und weitergeführten Maßnahmen zur Effizienzsteigerung und Kostensenkung leisteten einen weiteren positiven Beitrag zum Ergebnis.

### Strom gesamt

Die Stromsparte lieferte einen positiven Beitrag von rund 1.858 T€ (i. V. 1.682 T€).

Der Rohertrag entwickelte sich um rund 220 T€ negativ. Der Umsatz erhöhte sich um ca. 3,6 % und erreichte rund 31.326 T€ (i. V. 30.252 T€). Mit rund 188.291 MWh (i. V. 196.463 MWh) sank der Absatz um 4,1 % (Angabe inkl. Durchleitungskunden).

### Erdgas gesamt

Der Beitrag zum Gesamtergebnis belief sich auf rund 3.058 T€ (i. V. 3.419 T€). Der Rohertrag verminderte sich um 495 T€. Der Umsatz ist um rund 3.894 T€ auf 18.752 T€ (i. V. 22.646 T€) gesunken. Die Absatzmenge war mit rund 441.900 MWh um rund 16 % geringer als die Vorjahresmenge von 537.100 MWh.

### Wärme

Die Wärmesparte erzielte ein Gesamtergebnis von -50 T€ (i. V. -277 T€). Die Umsatzerlöse sanken auf 8.510 T€ (i. V. 9.030 T€). Die Absatzmenge Wärme lag mit 50.100 MWh um 11,8 unter dem Vorjahreswert von 56.800 MWh. Aus den Heizkraftwerken wurden 31,3 Mio. kWh Strom (i. V. 31,5 Mio. kWh) erzeugt und in das Netz eingespeist.

### Trinkwasser

Zum Gesamtergebnis hat die Trinkwassersparte mit rund 1.096 T€ (i. V. 626 T€) beigetragen. Bei den Umsatzerlösen stellte sich mit 5.689 T€ ein um rund 7,1 % höherer Wert ein (i. V. 5.314 T€). Die Absatzmenge von 2.750 Tm<sup>3</sup> ist um 10,9 % höher als im Vorjahr (i. V. 2.480 Tm<sup>3</sup>).

### Parkhaus- und Parkraumbewirtschaftung (Parken)

Die Sparte Parken weist im Jahr 2014 ein Ergebnis von 107 T€ (i. V. -21 T€) aus.

### Stadtbus

Die Sparte Stadtbus verzeichnet ein Ergebnis von -61 T€ (i. V. -181 T€). In 2014 sind im innerstädtischen Verkehr rund 444.700 (in 2013: 446.500) Fahrkilometer erbracht worden. In 2014 wurden regional keine Fahrkilometer angeboten.

## 2.3 Energie- und Trinkwasserbeschaffung

Die Dynamik in den Strom- und Erdgasmärkten findet sich in den Beschaffungsformen wieder. Wir beschaffen strukturiert, und mit Unterstützung einer kompetenten Dienstleistungsgesellschaft nutzen wir die Möglichkeiten des Portfoliomanagements.

Zusätzlich befinden sich weitere Optionen zur Diversifizierung und Stärkung der Eigenerzeugung in Prüfung.

Planmäßig wurden Trinkwassermengen von der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH und dem Wasserbeschaffungsverband Begatal bezogen.

## 2.4 Investitionen und Finanzierung

Der Kapitalrücklage wurde im Jahr 2014 ein Betrag von 2.468 T€ zugeführt.

Die Zugänge zu den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen beliefen sich auf rund 11.704 T€ (i. V. 3.836 T€) und betrafen Ersatz- und Modernisierungsmaßnahmen, Netzerweiterungen und den Erwerb der Stromnetze in den Bad Salzufler Ortsteilen Wüsten, Holzhausen und Wülfer.

Die Abschreibungen betragen insgesamt 3.866 T€ (i. V. 4.059 T€).

## 2.5 Personal- und Sozialbereich

Im Durchschnitt waren im Jahr 2014 123 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (i. V. 117 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter) beschäftigt. Die Gesellschaft ist Mitglied der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) in Karlsruhe. Der Umlagesatz betrug im abgelaufenen Geschäftsjahr 6,45 %. Zusätzlich wurde ein Sanierungsgeld von 1,81 % erhoben. Diese genannten Beiträge leistet ausschließlich der Arbeitgeber.

Durch diverse Schulungsmaßnahmen wird ein sehr hoher Qualifikationsgrad der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sichergestellt.

## 2.6 Darstellung der Lage mit Kennzahlen

Bei einer um 15.225 T€ (i. V. 4.079 T€) gestiegenen Bilanzsumme lag die Eigenkapitalquote bei 31,3 %. Unter der Eliminierung von Ertragszuschüssen betrug sie 33,6 %.

Der Anteil des Sachanlagevermögens an der Bilanzsumme verringerte sich auf 61,0 % (i. V. 63,3 %).

Unter Ausnutzung des vorhandenen Finanzmittelbestands war die Gesellschaft im abgelaufenen Geschäftsjahr jederzeit in der Lage, ihre finanziellen Verpflichtungen zeitnah zu erfüllen. Mit der Gesellschafterin, Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuffen GmbH, erfolgt eine Liquiditätsplanung.

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Eigenkapitalrendite	20,6 %	22,1 %
Umsatzrendite	7,1 %	8,8 %

## 3. Risikobericht 2014

Für das Jahr 2014 wurden bei den Stadtwerken Bad Salzuffen keine unternehmensgefährdenden Risiken festgestellt.

Die Risiken sind insbesondere geprägt durch die Vorgaben der Anreizregulierung, die Entwicklung von Beteiligungen, die Entwicklung der Energiebeschaffungskosten, witterungsbedingte Mengenabweichungen, Abrechnungen zwischen den Marktpartnern, Kundenabwanderungen, die Auswirkungen und die Umsetzung von Gesetzesänderungen, die Preis- und Produktpolitik, die Versorgungssicherheit der Kunden sowie die Steuerung, Umsetzung und Kontrolle von internen Instrumenten.

Zu den zentralen Bestandteilen des Risikomanagements gehören die kontinuierliche Risikoidentifizierung und die Berichterstattung. Die Überwachung und Steuerung wird durch Instrumente für die monetäre Entwicklung sowie diverse Maßnahmen im technischen Bereich unterstützt.

### Risikoentwicklungen 2014

#### Strategische Risiken

Die Unternehmensziele „Stärkung der Eigenerzeugung bei Strom und Wärme“, „Ausbau des Einsatzes erneuerbarer Energieträger“ sowie „Energieeffizienz“ werden kontinuierlich verfolgt.

Zur Umsetzung der Ziele bestehen Beteiligungen bei der Trianel GmbH, der TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs GmbH & Co. KG, der Lippe Energie Verwaltungs-GmbH, der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG und der Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG.

Für das Gas- und Dampfkraftwerk (TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs GmbH & Co. KG) wurde in den vergangenen Jahren eine Rückstellung für die Jahre 2015-2017 für Drohverluste aus Abnahmeverpflichtungen gebildet.

Das Kraftwerk passt strategisch grundsätzlich gut zum Energiekonzept der Stadtwerke. Die derzeit ungünstigen politischen Rahmenbedingungen sind jedoch verbesserungswürdig. Die Entwicklung der Wirtschaftlichkeit ist abhängig von der Entwicklung der Gas- und Strompreise.

Die Versorgung mit Wärme wurde in der Innenstadt in einem Großbauprojekt weiter forciert. Weitere Investitionen sind in unsere Heizkraftwerke zur wirtschaftlichen Optimierung geflossen. In 2015 sind zusätzliche Schwerpunktinvestitionen im Bereich Wärme vorgesehen.

Das Kunden- und Energieberatungszentrum im Verwaltungsgebäude bietet Produkte und Dienstleistungen auch zum Thema Energieeffizienz an.

Das weitere Ziel „Erschließung von Synergiepotenzialen“ wird kontinuierlich begleitet. Seit 2014 greift ein Dienstleistungsvertrag für die Betriebsführung der Anlagen der Staatsbad Salzuflen GmbH. In 2015 wird die Versorgung mit Strom auf alle Ortsteile in Bad Salzuflen durch Netzzukauf erweitert. Zusätzlich wird seit Anfang 2015 die Betriebsführung der Netze in dem Ort Leopoldhöhe für die Gesellschaft der Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co. KG ausgeführt.

Die Übernahme der Betriebsführung für die Anlagen der Staatsbad Salzuflen GmbH ist erfolgreich umgesetzt. Zur Risikoreduzierung und Optimierung ist eine Bestandsaufnahme erfolgt. Ende 2014 wurde ein Umsetzungskonzept und ein Maßnahmenplan beschlossen der zur Hebung von Synergiepotenzialen beitragen soll.

Der Konzessionsvertrag Strom, der mit E.ON-Westfalen-Weser für einige Stadtgebiete in Bad Salzuflen bestand, lief formal bereits zum 31.12.2013 aus. Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben das resultierende Konzessionsvergabeverfahren gewonnen. Seit 01.01.2015 erfolgt der Netzbetrieb durch die Stadtwerke Bad Salzuflen.

Für Konzessionen im Umland wurden mit Beteiligung der Stadtwerke Bad Salzuflen die Gesellschaften Stadtwerke Lippe-Weser GmbH & Co. KG und Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co. KG für die Übernahme von Netz-Konzessionen gegründet. Die technische Übernahme des Netzes erfolgte zum 01.01.2015.

Diese Kooperation birgt Chancen und Risiken. Der Zustand der Netze sowie die Ausgestaltung von Synergieeffekten werden die Entwicklung der Beteiligung entscheidend beeinflussen.

#### Risiken aus Gesetzen / Verordnungen

Für die Umsetzung neuer gesetzlicher Vorgaben besteht insbesondere ein finanzielles Risiko aus abweichenden Energiemengen aus Bilanzkreisabrechnungen.

Eine interne Überprüfung unserer Wasserpreise erfolgt regelmäßig nach einem Kalkulationsschema. In 2014 haben wir erneut an einem Unternehmensvergleich mit einer Fokussierung auf Nordrhein-Westfalen teilgenommen.

#### Operative Risiken / Marktrisiken

Weiterhin birgt die Marktsituation schwer zu fassende Risiken, so dass die kontinuierliche Beobachtung der Entwicklungen und die Optimierung der Unternehmensplanung höchste Priorität haben.

Die Strombeschaffung und das dazugehörige Risikomanagement werden durch die Trianel GmbH unterstützt. In wöchentlichen Berichten des Risikomanagements der Trianel GmbH wird die Entwicklung dargelegt und die Einhaltung der vorher vereinbarten Strategie überwacht.

Die Gasbeschaffung erfolgt durch eine Kombination aus Tranchenmodell und back-to-back-Geschäften. Die Tranchenbeschaffung soll marktnahe Beschaffungspreise für das Portfolio gewährleisten.

Im Bereich Wärme besteht für den Brennstoffeinsatz eine Liefervereinbarung über Biogas. Mengenüberschüsse können auf das nachfolgende Kalenderjahr übertragen werden. Die Steuerung wird in regelmäßigen Terminen besprochen und durch monatliche Monitoring-Berichte unterstützt. Der Zukauf von Mengen ist über Zertifikate möglich.

Für den Bereich Trinkwasser bestehen neben der Eigenförderung Verträge mit vier Lieferanten.

Im vertrieblichen Tarifkundenbereich Strom und Gas liegt die Größenordnung der fremdbelieferten Kunden unter dem Bundesdurchschnitt. Zur Kundenbindung wurden persönliche Kundenkontakte, eine optimale Privatkundenbetreuung und Dienstleistungen weiter forciert. Die Einführung eines kundengruppenorientierten Tarifs trägt im Gas zur Kundenbindung bei.

Im neuen Konzessionsgebiet Strom wurden Promotion-Aktionen zur Neukundenakquise durchgeführt. Kundenanfragen werden für die gezielte Produktakquise genutzt. Für das erweiterte und noch im Bau befindliche Wärmenetz wurden potenzielle Kunden gezielt kontaktiert. Diese Maßnahmen werden in 2015 fortgeführt. Marketingkampagnen, Anzeigen, Radiospots und Projektwochen unterstützen die Wahrnehmung in der Öffentlichkeit und den Bekanntheitsgrad.

Die Anerkennung des Kostenausgangsniveaus eines Basisjahres seitens der Regulierungsbehörde stellt grundsätzlich ein hohes Risiko für den Strom- und Gasnetzbetrieb dar.

Zurzeit besteht für unser Unternehmen die Wahlmöglichkeit, an dem vereinfachten Verfahren oder an dem regulären Verfahren teilzunehmen. Die Auswirkungen auf die Erlösobergrenze werden zur Entscheidung vor Einreichung des Netzkostenantrags ermittelt. Bisher wurde das vereinfachte Verfahren gewählt. Aufgrund der Erweiterung des Konzessionsgebiets könnte die Wahlmöglichkeit des Verfahrens im Bereich Strom entfallen.

Aus der anstehenden Novellierung der Anreizregulierung resultiert ein Risiko. Bisher ist die Auswirkung auf die Erlösobergrenze noch nicht absehbar.

Zur Reduzierung von Forderungsausfällen wurden die Zahlungsfristen und interne Regelungen gestrafft. Das Instrument der Sicherungsleistung für auffällige Kunden wurde eingeführt. Die Sonderkunden wurden überwiegend in eine Bonitätsüberwachung aufgenommen. Das Mahnverfahren ist von drei Mahnstufen auf ein zweistufiges Mahnverfahren mit Sperrhinweis in der zweiten Mahnung umgestellt worden. In der Warenkreditversicherung werden alle Sonderkunden mit einem Umsatzvolumen größer als 10 T€ jährlich aufgenommen.

Die Risiken aus Betriebsstörungen werden u.a. durch Investitionen, Instandhaltungsarbeiten, externe Wartungen sowie kontinuierliche Lehrgänge und Unterweisungen minimiert. Die Software „Technischer Betriebsmanager“ (TBM) unterstützt die Optimierung der Netzaktivitäten und die Anforderungen durch die Anreizregulierung. Eine erneute Zertifizierung „Technisches Sicherheitsmanagement“ (TSM) haben wir in 2011, mit Gültigkeit bis 2016, erhalten. Es erfolgt eine kontinuierliche Überwachung und Berichterstattung über Störungen.

Zur Datensicherung wurde in 2014 neue Hardware mit einem Backupsystem in Kombination mit der Möglichkeit einer täglichen Datensicherung auf mehreren Medien angeschafft. Die Server sind durch eine unterbrechungsfreie Stromversorgung abgesichert. Eine kurzfristige Wiederherstellung der virtualisierten Server ist möglich. Das Risiko von Datenverlusten wurde hierdurch reduziert.

Die gute wirtschaftliche Lage setzte sich auch in 2014 mit einem Ergebnis von 5,8 Mio. € fort. Auf Basis der Planzahlen besteht kein Risiko für die Folgejahre. Die Unternehmensplanung wird durch Planfortschreibungen und Abweichungsanalysen sowie daraus resultierende unterjährige Optimierungen gestärkt. Dieses Steuerungsinstrument trägt zur Risikobegrenzung bei. Die schwankende Witterung stellt insbesondere zum Jahresende in Kombination mit der noch zur Verfügung stehenden Zeit für Steuerungsmaßnahmen ein deutliches Risiko dar.

#### **4. Abschließende Gesamtaussage**

Die Rahmenbedingungen für die Energieversorgung sind für die Ertragsseite des Unternehmens weiter ungünstiger geworden. Dies bezieht sich auf den Problemkreis Energiewirtschaftsgesetz und Netzregulierung sowie auf künftig wieder steigende Bezugs- und Absatzpreise. Die unstrittig gesamtwirtschaftlich sowie global sinnvollen Ziele und Maßnahmen zum Klimaschutz sowie das immer größer werdende Bedürfnis nach Autarkie von Privathaushalten erfordern rein betriebswirtschaftlich gesehen zusätzlichen Aufwand und schmälern die Absatzbasis.

Insbesondere fehlt ein bundesweites Konzept zum wirtschaftlichen Betrieb konventioneller Kraftwerke im Zusammenspiel mit den erneuerbaren Energien. Notwendige Investitionen zur Absicherung volatiler Einspeiser werden somit risikoreicher und unattraktiver.

Auch die schwankende saisonale Witterung bleibt ein Planungsrisiko in den Sparten Erdgas und Wärme. Auch der Wille zum Energiesparen bei Privatkunden wird sich deutlich auswirken.

Für einen wachsenden Teil der Kunden sind die Energiepreise an der Grenze der Belastbarkeit.

#### **5. Voraussichtliche Entwicklung**

Insgesamt haben sich im Geschäftsjahr 2014 keine Anhaltspunkte für Risiken ergeben, die den Fortbestand des Unternehmens gefährden könnten.

Die größten Herausforderungen werden darin bestehen, einen Gleichklang zwischen traditionellen Stärken in den bisherigen Geschäftsfeldern und dem Beschreiten neuer Wege zu finden. Dabei wollen wir Kundennähe sowie eine hohe Flexibilität mit neuen innovativen Lösungen verbinden.

Die Gesellschaft hat sich um den Erwerb benachbarter Konzessionen bemüht, um die sich abzeichnenden Verluste der Netzentgelte durch zusätzliche Erlöse ausgleichen zu können. Ziel ist es, die neue Gesellschaft im Betrieb von Strom- und Gasnetzen in diesen Gebieten zu etablieren. Die Weiterentwicklung sowie die rechtlich, wirtschaftlich und technisch anstehenden Aufgaben des Netzbetriebs werden eine Herausforderung in 2015 darstellen.

Zur Bewältigung der vielfältigen wettbewerblichen, regulatorischen und wirtschaftlichen Anforderungen steht bei uns die Personalentwicklung von Führungskräften und Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern weiter an oberster Stelle. So werden wir auch künftig neben den ohnehin vorgeschriebenen Unterweisungen zur Arbeitssicherheit viele Fort- und Weiterbildungsmaßnahmen sowie zahlreiche Schulungen und Workshops durchführen.

Wir blicken weiterhin optimistisch in die Zukunft - trotz wachsender Herausforderungen durch immer neue gesetzliche und regulatorische Vorgaben und einem sich verschärfenden Wettbewerb um Endkunden. Für 2015 erwarten wir ein gutes Ergebnis.

Bad Salzuflen, den 5. Mai 2015

Volker Stammer  
Geschäftsführer

### 8.3. Lagebericht der Staatsbad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2014

## Lagebericht 2014 der Staatsbad Salzuflen GmbH

### 1. Unternehmen und wirtschaftliche Rahmenbedingungen

#### 1.1 Geschäftsmodell

Kerngeschäft der Gesellschaft ist die Bereitstellung von Dienstleistungen für die Bereiche Kur, Gesundheit, Tourismus und Stadtmarketing der Stadt Bad Salzuflen und die Bewirtschaftung der dazugehörigen Infrastruktur. Die Gesundheitsdienstleistungen werden im Staatsbad Vitalzentrum erbracht.

Zur Infrastruktur gehören die wesentlichen Gebäude und Anlagen wie Konzerthalle, Wandelhalle, Kurhaus, Kurtheater, Kurgastzentrum, Gradierwerke, Kurpark, Landschaftsgarten, Heilquellen und Solebergwerk (9 Quellen) sowie die Brauchwasserversorgungsanlage mit 7 eigenen Brunnen.

Der Aufsichtsrat der Staatsbad Salzuflen GmbH hat in seiner 70. Sitzung am 25.09.2013, dem Votum des Rates der Stadt Bad Salzuflen folgend, den Abriss der Klinik am Kurpark und des ehemaligen Institutes beschlossen. Der Abriss der Klinik am Kurpark wurde abgeschlossen

Der Personalstamm liegt bei rd. 51 Mitarbeitern (rechnerische Vollzeitkräfte). Anpassungen an Nachfrageschwankungen werden durch flexible Arbeitszeiten (Zeitkonten) und den Einsatz von Aushilfen gewährleistet.

#### 1.2 Rahmenbedingungen

Die Markt- und Rahmenbedingungen für die gesundheits- und freizeittouristische Marktbearbeitung der Staatsbad Salzuflen GmbH haben sich in den letzten Jahren deutlich verändert. Der eigentlich in den letzten Jahren einzuleitende Weiterentwicklungsprozess angesichts veränderter Markt- und Rahmenbedingungen wurde nicht bzw. nicht in hinreichendem Maße eingeleitet.

Im freizeittouristischen Markt haben sich die Marketing- und Vertriebswege in den letzten zehn Jahren über die technologischen Veränderungen der Digitalisierung völlig neu strukturiert. Hierdurch funktionieren klassische Distributionswege, wie z.B. die Zimmervermittlung, nahezu nicht mehr. Die Erschließung neuer Vertriebswege erfolgt direkt über die Leistungsanbieter selbst. Die Rolle der Staatsbad Salzuflen GmbH muss sich verändern: hin zum Veranstalter, Anbieter und Vertrieb von Produkten und Leistungen entlang der gesamten touristischen Leistungskette.

Das Tourismusmarketing läuft vorwiegend digitalisiert. Eine optimale Webpräsenz unter Einbindung aller sozialen Medien, der Pflege der Informations- und Bewertungsportale, sowie die Durchführung reise- und ausflugsinspirierender viraler Marketingkampagnen ist unerlässlich. Hierfür werden neue Fähigkeiten erforderlich, die bei der Staatsbad Salzuflen GmbH erst noch aufzubauen sind.

Neue Chancen ergeben sich seit Jahren im Tagestourismus. Bad Salzuflen hat hier angesichts seines enormen Einzugspotenzials in Ausflugsentfernung beste Chancen. Diese können allerdings nur genutzt werden, wenn Stadtmarketing, Tourismusmarketing und Gesundheitsmarketing aus einem Guss bearbeitet und entwickelt werden. In den letzten Jahren jedoch herrschte sektorales Handeln ohne strategisch aufeinander bezogene Gesamtkonzeption und Abstimmung vor.

Der Geschäftsreisetourismus (Tagungen, Konferenzen, Seminare, Incentive-Reisen) hat sich in vielen Destinationen in den letzten Jahren zu einem wesentlichen Wertschöpfungsfaktor entwickelt. Bad Salzuflen hätte in diesem Feld angesichts der vielen Unternehmen in kurzer Entfernung gute Chancen. Diese wurden in den letzten Jahren jedoch nicht oder nicht hinreichend erkannt. Für die kommenden Jahre gilt es, die Rolle der Staatsbad Salzuflen GmbH auch in diesem Segment zu definieren und entsprechende Voraussetzungen für die Marktbearbeitung aufzubauen.

Die Rahmenbedingungen im kurorientierten Gesundheitswesen sind anhaltend schwierig. Die Ärzte verhalten sich bei der Verordnung von Kuren und physikalischer Therapie nicht zuletzt aufgrund der engen Vorgaben der Krankenkassen sehr zurückhaltend. Kostensteigerungen in allen Bereichen können nicht annähernd durch Preissteigerungen bei den Therapieleistungen kompensiert werden. Gleichzeitig steigen dabei ständig die Anforderungen an die Qualität der abgegebenen Leistungen. Zunehmend ergeben sich in den letzten Jahren neue Chancen und Perspektiven in anderen Formen des Gesundheitstourismus, nicht zuletzt durch selbstzahlende Gäste und das betriebliche Gesundheitsmanagement. Beginnend ab 2015 erfolgt eine systematische Erschließung dieser Chancen seitens der Staatsbad Salzuflen GmbH. Bevor sich die eingeleiteten und noch einzuleitenden Maßnahmen ergebnisseitig auswirken können, ist jedoch eine Reihe von Voraussetzungen vorzubereiten, wie z.B. die Qualifizierung als „Allergikerfreundliche Kommune“, die Umstrukturierung des gesundheitstouristischen Marketings und die Umorientierung des Vitalzentrums. Insgesamt ist davon auszugehen, dass der seitens der Geschäftsleitung eingeleitete Veränderungsprozess mittel- bis langfristig ergebnisverbessernde Wirkungen entfalten wird.

### 1.3 Perspektiven

Um die angesprochenen Marktchancen zu nutzen, setzt die Staatsbad Salzuflen GmbH verschiedene Prozesse in Gang. Insgesamt wurden drei Handlungsfelder definiert:

- **Handlungsfeld 1 „Innere Organisation der Staatsbad GmbH“:** Die interne Aufbau- und Ablauforganisation und die Führungsprozesse werden gestrafft. Um ein qualifiziertes, motiviertes und leistungsfähiges Team zu entwickeln, bedarf es in den kommenden Jahren einer veränderten Unternehmenskultur und verschiedener Personalentwicklungsmaßnahmen. Auf diesem Weg ist die Staatsbad Salzuflen GmbH im letzten Jahr bereits einen deutlichen Schritt vorangekommen, erkennbar wurde jedoch auch der noch anstehende Entwicklungs- und Veränderungsprozess.
- **Handlungsfeld 2 „Marketing- und Vertriebsstrategie der Staatsbad GmbH“:** Es gilt, eine verzahnte Marketing- und Vertriebsplanung in den Bereichen „Tourismus“, „Gesundheit“ und „Stadtmarketing“ aufzubauen. Hierzu wurden im letzten Jahr verschiedene Schritte und Sofortmaßnahmen eingeleitet. Eine mehrjährig angelegte strategische Marketingplanung sowie ein jährlicher, für Leistungsanbieter beteiligungsfähiger Marketing- und Mediaplan ist in Vorbereitung. Dessen Umsetzung wird eine deutlich verzahntere Zusammenarbeit mit den Leistungsanbietern mit sich bringen.
- **Handlungsfeld 3 „Gesamtstädtische Tourismuskonzeption 2020“:** Um ein langfristiges inhaltliches Gesamtkonzept für die touristische Marktbearbeitung aufzustellen, wird in 2015 und 2016 eine gesamtstädtische Tourismuskonzeption erarbeitet. In den Entwicklungsprozess werden Schlüsselpersonen und Anspruchsgruppen intensiv eingebunden, so dass sowohl das erforderliche Know-How genutzt, als auch die Mitwirkungsbereitschaft in der Umsetzung abgesichert wird. Im Zuge des Tourismuskonzeptes gilt es, zu einer klaren Aufgaben- und Rollendefinition der Staatsbad Salzuflen GmbH im gesamtstädtischen Gefüge zu kommen.

## 2. Ertragslage

Die Umsatzerlöse des Jahres 2014 liegen mit 3.890 T€ um 118 T€ über dem Wert des Vorjahres.

Unter Berücksichtigung der Abrisskosten für die Klinik am Kurpark im Jahr 2014 ergibt sich mit -3.582 T€ ein um 1.247 T€ schlechteres Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit im Vergleich zum Vorjahr.

Aufgrund des Ergebnisabführungsvertrages zwischen der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH und der Staatsbad Salzuflen GmbH wird der Verlust in Höhe von -3.776 T€ ausgeglichen.

### Vitalzentrum

Mit gesteigerten Zahlen bei den ambulanten Badekuren (+ 66 Patienten) und Therapieleistungen konnten die Umsätze in diesem Bereich um 25 T€ gesteigert werden. Im Bereich der Präventionsleistungen konnte der Umsatz auf 230 T€ angehoben werden. In allen Umsatzbereichen konnte das Planergebnis trotz Rückgangs der abgegebenen Tinnitus-Kompaktkuren (-42 Patienten) wie auch der Aktivwochen (-93 Teilnehmer) übertroffen werden. Bei gleichzeitiger Reduzierung der Personal- und Energiekosten, konnte der Verlust im Jahr 2014 um 25 T€ reduziert und das Planergebnis erreicht werden.

### Kurbetrieb

Die Kurtaxeinnahmen liegen etwas über dem Vorjahresniveau. Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer der Privatgäste ist weiter rückläufig. Positiv hat sich die Anzahl der Tagesbesucher sowohl im Kurpark als auch im Erlebnis Gradierwerk entwickelt. Hervorzuheben ist, dass in 2014 der Verkauf der „Lippischen Einwohnerkarte“ nochmals deutlich gesteigert werden konnte. Die Anzahl der Gäste und Übernachtungen auf dem Wohnmobilstellplatz hat sich in 2014 ebenfalls erhöht.

## 3. Finanzlage

Langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten bestehen momentan nicht. Das Gesellschafterdarlehen als langfristige Verbindlichkeit beläuft sich auf 1,8 Mio. € bzw. 15 % der Bilanzsumme.

#### **4. Vermögenslage**

Das Sachanlagevermögen unter Berücksichtigung planmäßiger Abschreibungen beläuft sich auf 7,7 Mio. € bzw. 62 % der Bilanzsumme.

#### **5. Investitionen**

Größere Investitionen wurden im Jahr 2014 nicht getätigt. Die dringend notwendige Sanierung der Wandelhalle wurde aufgrund eines fehlenden Nutzungskonzeptes weiterhin verschoben.

#### **6. Nachtragsbericht**

Vorgänge von wesentlicher Bedeutung nach dem Bilanzstichtag haben sich nicht ereignet.

#### **7. Risikobericht**

Risiken werden im Moment nicht gesehen.

#### **8. Prognosebericht (Ausblick)**

Seit dem 1. Januar 2014 wird das Gebäudemanagement und die Betreuung der technischen Anlagen von den Stadtwerken Bad Salzuflen durchgeführt. Die Gartenbauabteilung des Staatsbades mit neun Mitarbeitern sowie ein technischer Mitarbeiter der Veranstaltungsbetreuung wurden dem Bauhof bzw. dem Kulturbüro der Stadt Bad Salzuflen zugeordnet. Dadurch wird das Ergebnis der Staatsbad Salzuflen GmbH entsprechend entlastet. Die Arbeitsabläufe im Rahmen der Zusammenarbeit zwischen Stadt, Stadtwerken und Staatsbad Salzuflen GmbH erfordern bis dato einen deutlichen Abstimmungsaufwand. Die gewünschten betriebswirtschaftlichen Effekte lassen sich bislang noch nicht bewerten.

Die Baumaßnahmen im Bereich Parkstraße, Landschaftspark und Kurpark werden zu einer Belastung des Kurbetriebes in 2015 führen. Nach Fertigstellung in 2016 werden diese Bereiche zur einer höheren Aufenthaltsqualität und deutlichen Attraktivitätssteigerung beitragen.

Die Staatsbad Salzuflen GmbH hat zum Ziel, das führende Heilbad in NRW zu werden und in den kommenden Jahren wieder zu den führenden Heilbädern aufzuschließen. Dieses Ziel soll durch eine deutliche Veränderung gegenüber der bisherigen Vorgehensweise der Marktbearbeitung erreicht werden. Die Weiterentwicklung der Destination Bad Salzuflen soll auf Grundlage klar definierter Ziele, Strategien, Geschäftsfelder und Maßnahmenpläne umgesetzt und die Staatsbad Salzuflen GmbH auf Basis klarer Zielvorgaben geführt werden. Die erforderliche Ziel-, Kunden- und Vertriebsorientierung soll systematisch in die Unternehmenskultur und –praxis integriert werden. Die Neuausrichtung soll durch einen Mix kurz-, mittel- und langfristiger Maßnahmen erreicht werden.

Bad Salzuflen, 15. April 2015

Stefan Krieger  
Geschäftsführer/Kurdirektor



8.4. Lagebericht der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2014

## Lagebericht der Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH für das Geschäftsjahr 2014

### Geschäftsverlauf

Der Gesellschaftsvertrag gibt die öffentliche Zwecksetzung der Gesellschaft vor. Gegenstand der Gesellschaft ist danach die Wahrnehmung aller Aktivitäten auf dem Gebiet des Marketings und des Vertriebs, die darauf abzielen, den Betrieb des Stadtbusses Bad Salzuflen zu unterstützen und dessen Geschäftserfolg zu erhöhen.

So wurden im Jahr 2014 10.195 Monatstickets (i. V. 11.191) verkauft. Der Jahresverkauf ist somit leicht gesunken. Der Gesamtumsatz inkl. Marketingerlösen konnte leicht auf T€ 2.716 (i. V. T€ 2.634) erhöht werden. Dieses Ergebnis ergibt sich aus der Tatsache, dass die langfristig gebundenen Kunden relativ "treu" blieben, mehr Karten an die Kurgäste verkauft werden konnten und zum 1. August 2014 eine Preiserhöhung vorgenommen wurde.

Die Tätigkeit der Gesellschaft ist durch die Rabattierung der von den Stadtwerken erworbenen Fahrkarten geprägt. Diese Möglichkeiten sind nur bei einem kommunalen Unternehmen gegeben. Darin kommt die Absicht der Kommune zum Ausdruck, der Bevölkerung rabattierte Fahrkarten zur Verfügung zu stellen. Auch künftig wird dem Willen des Rates entsprechend das ÖPNV-Ticket in Bad Salzuflen rabattiert.

Die Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH beschäftigt zwei Teilzeitkräfte. Diese erhalten ihre Vergütung nach dem TVöD.

### Darstellung der Lage

Die finanziellen Verpflichtungen kann die Gesellschaft aufgrund des Verlustausgleichs aus dem bestehenden Ergebnisabführungsvertrag mit der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH stets erfüllen.

Die in 2014 verkauften Kurgastkarten beeinflussen den Umsatz positiv. Durch die vertragliche Regelung mit der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH erhöhen sich die Einkaufskosten dieser Tickets. Dieses führt zu einem negativen Gesamtergebnis.

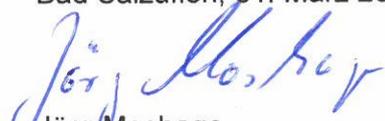
Der aufgrund des Ergebnisabführungsvertrags auszugleichende aufgabenbedingte Verlust von € 254.644,79 (i. V. € 220.347,66) wird von der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH voll übernommen.

Im Geschäftsjahr 2014 haben sich keine weiteren Besonderheiten ergeben.

### Künftige Entwicklung

Zur Stärkung der Kundenbindung und Akquirierung neuer Kunden sind weiterhin Werbeaktionen vorgesehen. Des Weiteren soll das bestehende Ticketangebot erweitert werden, um den ÖPNV für die Bürgerinnen und Bürger attraktiver zu gestalten.

Bad Salzuflen, 31. März 2015

  
Jörg Moshage  
Geschäftsführer

8.5. Lagebericht der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH zum Jahresabschluss 2014

LAGEBERICHT  
der  
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH  
für das Geschäftsjahr 2014

1. Darstellung des Geschäftsverlaufs

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) ist seit der Umstrukturierung im Jahr 2007 Holding für die beiden 100 %igen Tochtergesellschaften Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (Stadtwerke) und Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) sowie für die Staatsbad Salzuflen GmbH (Staatsbad), an der die Stadt direkt 5,1 % der Anteile hält. Zwischen WBS einerseits sowie Stadtwerke, SMG und Staatsbad andererseits bestehen seit 2003 bzw. 2008 Ergebnisabführungsverträge.

Die Betriebsführung der WBS erfolgt seit dem Geschäftsjahr 2011 durch die Stadtwerke auf der Grundlage einer Dienstleistungsvereinbarung. Die Erbringung kaufmännischer Dienstleistungen einschließlich der Arbeiten zum Jahresabschluss für das Staatsbad erfolgte ab 1. Januar 2013 ebenfalls durch die Stadtwerke. Abgerechnet wird über einen Dienstleistungsvertrag.

Die wesentlichen Erträge und Aufwendungen der Holding werden aus den Ergebnisabführungen der Tochtergesellschaften erzielt. Aus der Gewinnabführung der Stadtwerke von rd. 5,8 Mio. € einerseits und den Verlustübernahmen von der SMG von etwa 0,3 Mio. € und dem Staatsbad von rd. 3,8 Mio. € bleibt ein Überhang der WBS aus den Beteiligungen von 1,8 Mio. €. Der Gewinn der WBS vor Steuern beträgt nach Abzug des eigenen Aufwandes 1,3 Mio. €. Der Verlustausgleich des Staatsbades wird steuerlich nicht anerkannt. Nach Abzug der Ertragsteuern über 1,6 Mio. € wird ein Jahresfehlbetrag von 259 T€ ausgewiesen.

2. Darstellung der Lage

2.1. Vermögenslage

Der Anteil der gehaltenen Beteiligungen an der Bilanzsumme beträgt 83,4 % (VJ 83,6 %).

Das langfristige Vermögen ist durch langfristiges Kapital finanziert.

2.2. Finanzlage

Die zusammengefasste Kapitalflussrechnung nach DRS 2 ergibt folgendes Bild:

	<u>2013</u> <u>T€</u>	<u>2014</u> <u>T€</u>
Operativer Cashflow	-1.012	-399
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-1.067	-2.468
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	1.446	2.801
Veränderung Finanzmittelfonds	-633	-66
Finanzmittelbestand	<u>207</u>	<u>141</u>

Auf Basis der Planungen des Liquiditätsmanagements in der Holding wurden Geldbestände zwischen Einzelunternehmen und Gesellschafterin punktuell optimiert.

### 2.3. Ertragslage

Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit ist trotz höherer Erträge aus Gewinnabführung aufgrund höherer Aufwendungen aus Verlustübernahme auf 1.290 T€ gefallen.

Nach Abzug der Steuern – im Vorjahr ergab sich ein höherer Steueraufwand aufgrund von Nachzahlungen für Vorjahre – verbleibt ein Jahresfehlbetrag von 259 T€.

	<u>2013</u> <u>T€</u>	<u>2014</u> <u>T€</u>
Betriebsergebnis	-123	-126
Finanzergebnis	-416	-389
Beteiligungsergebnis	2.128	1.805
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.589	1.290
Steuern	-1.918	-1.549
Jahresfehlbetrag	<u><b>-329</b></u>	<u><b>-259</b></u>

Das negative Finanzergebnis beruht auf Zinszahlungen von 400 T€, die im Wesentlichen aus einer Kreditverpflichtung von rund 8,6 Mio. € per 31. Dezember 2014 resultieren.

Im Beteiligungsergebnis sind die Aufwendungen und Erträge aus den Ergebnisabführungsverträgen erfasst. Mit 5.836 T€ (VJ 4.929 T€) konnte der Ertrag aus der Gewinnabführung der Stadtwerke gegenüber dem Vorjahresergebnis deutlich übertroffen werden.

Der von der SMG zu übernehmende Verlust beläuft sich auf 255 T€ (VJ 220 T€), 20 % der anfallenden Kosten für den Fahrkartenkauf verbleiben bei der SMG. Der nach dem Ergebnisabführungsvertrag seit 2008 zu übernehmende Fehlbetrag des Staatsbades mit 3.776 T€ (VJ 2.581 T€) hat sich durch die Abrisskosten für die Klinik am Kurpark gegenüber dem Vorjahr deutlich erhöht.

Der Jahresfehlbetrag der WBS von 259 T€ (VJ 329 T€) soll zunächst auf neue Rechnung vorgetragen werden.

### 3. Voraussichtliche Entwicklung mit Hinweisen auf wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Das Ergebnis der Gesellschaft als Holding beruht unmittelbar auf dem ihrer Beteiligungsgesellschaften, mit denen Ergebnisabführungsverträge bestehen.

Die herausfordernden energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen für die Stadtwerke aufgrund regulatorischer und politischer Maßgaben sowie steigende Wettbewerbsintensität sollen durch weitere Maßnahmen zur Effizienzsteigerung und Kostensenkung, die Diversifizierung der Energiebeschaffung und den Ausbau der Eigenerzeugung von Strom und Wärme unter besonderer Berücksichtigung erneuerbarer Energieträger kompensiert werden. Es gelang, gemeinsam mit benachbarten Stadtwerken Konzessionen in vier Gemeinden der Region zu erlangen. Dazu wurde eine neue Gesellschaft gegründet, die künftig auch verstärkt in Kooperation Dienstleistungen erbringen wird.

Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben selbst die Stromkonzessionen für die Bad Salzufler Ortsteile Wüsten, Holzhausen und Wülfer nach einem Ausschreibungsverfahren übernehmen können.

Neben einem durchweg positiven Geschäftsverlauf innerhalb der Stadtwerke, der aus vielfältigen zielführenden Maßnahmen der jüngeren Vergangenheit resultiert, genannt seien beispielsweise die optimierte Energiebeschaffung, Personalkostenreduzierung und Kostensenkungsmaßnahmen auch im Parkhaussektor sowie optimierte Netzerträge, lässt sich aber auch immer deutlicher erkennen, dass bundespolitische Unklarheit im Rahmen der Energiewende bei der Eigenerzeugung auch zu Risiken führt. Die ursprünglich ökonomisch und ökologisch sinnvolle Beteiligung der Stadtwerke an einem Gas- und Dampfkraftwerk mit einer Leistungsscheibe von 5 MW wird kurzfristig die wirtschaftlichen Erwartungen nicht erfüllen können.

Die Verluste der Sparte Stadtbus der Stadtwerke und der selbstständigen SMG, die im unmittelbaren Zusammenhang stehen, konnten deutlich reduziert werden. Weitere Maßnahmen zur signifikanten Kostensenkung in diesem Bereich sind nicht mehr realistisch.

Eine weitere Minderung des Fehlbetrages des Staatsbades wird trotz anhaltend schwieriger Rahmenbedingungen durch die neue Geschäftsführung angestrebt. Der Umbau des Staatsbades mit der verstärkten Fokussierung auf die Kernbereiche Kur, Gesundheit, Tourismus und Stadtmarketing soll einen möglichen Weg zur Reduzierung des Defizites bilden.

Insgesamt bleibt der Einfluss der Konsolidierungsbemühungen von Kommunen, Land und Bund auf die Bürger bzw. Kunden einerseits und die Versorgungs- und Gesundheitsunternehmen andererseits abzuwarten.

Für 2015 wird aufgrund des hohen Stadtwerkeergebnisses und einem verbesserten Staatsbadergebnis ein besseres Gesamtergebnis als 2014 erwartet. Möglich ist ein Ergebnisüberschuss der Holding.

Ereignisse von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag haben sich nicht ergeben.

Bad Salzuflen, 06. Mai 2015

Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH

Volker Stammer  
Geschäftsführer

## V. Abkürzungsverzeichnis

<b>BilMoG</b>	Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz)
<b>BWB</b>	Bau- und Wohnungsgesellschaft Bad Salzuflen GmbH
<b>DRS</b>	Deutscher Rechnungslegungsstandard
<b>ER</b>	Ergebnisrechnung
<b>FB 2/GA</b>	städtischer Fachbereich Finanzen/Gesamtabschluss
<b>GemHVO (NRW)</b>	Verordnung über das Haushaltswesen im Land Nordrhein- Westfalen (Gemeindehaushaltsverordnung NRW)
<b>GO (NRW)</b>	Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
<b>GoB</b>	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
<b>GoK</b>	Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung
<b>HB</b>	Handelsbilanz
<b>HFA</b>	Hauptfachausschuss des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
<b>HGB</b>	Handelsgesetzbuch (hier immer in der Fassung v. 24.08.2002, § 49 Abs. 4 GemHVO)
<b>HSK</b>	Haushaltssicherungskonzept
<b>KB</b>	Kommunalbilanz
<b>NKF</b>	Neues Kommunales Finanzmanagement
<b>NKFEG</b>	Gesetz zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements im Land Nordrhein-Westfalen (NRW)
<b>ÖPNV</b>	Öffentlicher Personennahverkehr
<b>SMG</b>	Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH
<b>Stb</b>	Staatsbad Salzuflen GmbH
<b>Stw</b>	Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH
<b>WBS</b>	Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH



Beteiligungsbericht  
der  
Stadt Bad Salzuflen

Stand 31.12.2014

**Herausgabe:**  
September 2017  
FD 20 – Abteilung 20.2

# Inhaltsverzeichnis:

<b>Vorwort</b> .....	4
<b>A. Beteiligungen der Stadt Bad Salzuflen</b>	
1. Organigramm Stand 31.12.2014 .....	6
2. Beteiligungen nach Mehrheitsverhältnissen.....	7
3. Beteiligungen nach möglichen Sparten.....	9
<b>B. Beteiligungen im Einzelnen</b>	
1. Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH .....	10
1.1 Staatsbad Salzuflen GmbH .....	17
1.2 Stadtbus-Marketing Gesellschaft mbH .....	26
1.3 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH .....	30
1.3.1 Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH .....	45
1.3.2 Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR .....	50
1.3.3 Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal .....	53
1.3.4 TOBI Management GmbH.....	58
1.3.5 TOBI Windenergie GmbH & Co.KG.....	61
1.3.6 TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co.KG.....	64
1.3.7 Arbeitsgemeinschaft ostwestf. Versorgungsbetriebe GbR .....	67
1.3.7.1 AOV IT Services GmbH .....	71
1.3.8 OWL Verkehr GmbH .....	74
1.3.9 Trianel GmbH .....	77
1.3.10 Stadtwerkenergie Ostwestfalen-Lippe .....	82
1.3.11 Biogas Pool 1 für Stadtwerke .....	
1.3.11.1 Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG .....	85
1.3.11.2 Biogas Pool 1 für Stadtwerke Verwaltungs-GmbH.....	88
1.3.12 Lippe Energie Verwaltungs-GmbH.....	91
1.3.13 Photovoltaik Deponie Dörentrup.....	94
1.3.14 Stadtwerke Lippe Weser Service.....	
1.3.14.1 Stadtwerke Lippe Weser Service Verwaltungs-GmbH	97
1.3.14.2 Stadtwerke Lippe Weser Service GmbH & Co.KG...	100

2. Abfallwirtschaftsverband Lippe.....	103
2.1 Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe.....	105
3. Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe GmbH .....	108
4. INTERKOMM GmbH .....	111
5. Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH .....	114
6. VitaSol Therme .....	117
7. Netzwerk Lippe gemeinnützige Gesellschaft für Beschäftigungs- und Qualifikationsförderung mbH .....	120
8. Wohnbau Lemgo e.G. ....	123
9. Mitgliedschaften in Zweckverbänden .....	127
<b>C. Zahlungen von Mitgliedsbeiträgen und größeren Zuschüssen an Vereine in 2014 .....</b>	<b>131</b>

## Vorwort:

Die Gemeinde hat zur Information der Ratsmitglieder und der Einwohner einen Bericht über ihre Beteiligungen an Unternehmen und Einrichtungen zu erstellen. Dieser Bericht ist jährlich bezogen auf den Abschlußstichtag des Gesamtabchlusses fortzuschreiben und dem Gesamtabschluß beizufügen (vgl. § 117 GO NRW i.V.m. § 52 GemHVO NRW).

Der vorliegende Beteiligungsbericht führt sämtliche Beteiligungen an Unternehmen der Stadt Bad Salzuflen, Stand 31.12.2014, auf und ermöglicht einen Überblick über die wirtschaftliche Tätigkeit.

Die Stadt Bad Salzuflen war in 2014 unmittelbar an acht, mittelbar an sechzehn Unternehmen und sowohl unmittelbar als auch mittelbar an einem Unternehmen beteiligt. Bei vier Beteiligungen war sie alleinige Eigentümerin der Gesellschaft.

Das auf der Seite 6 abgedruckte Organigramm stellt die Beteiligungen und kommunalen Unternehmen der Stadt Bad Salzuflen graphisch dar. Angegeben ist jeweils der prozentuale Anteil am Stammkapital aus Sicht der jeweiligen Muttergesellschaft bzw. der städtische Gesellschaftsanteil. Nach dem Organigramm sind die Beteiligungen nochmals nach dem kommunalen Mehrheitsverhältnis sowie in einer weiteren Übersicht nach möglichen Sparten dargestellt.

Anschließend wird jede Beteiligung einzeln dargestellt.

Die genaue Reihenfolge ist dem diesem Bericht vorangestellten Inhaltsverzeichnis zu entnehmen. Die Einzeldarstellungen dieser beteiligten Unternehmen sind nach folgendem Schemata gegliedert:

- Portrait des Unternehmens  
(Gründung, öffentl. Zweck, Stammkapital, Besetzung der Organe, Personalbestand u.ä. zum 31.12.2014)
- Bilanz zum 31.12.2014 jeweils im Vergleich zu den Bilanzen 31.12.2013 und 31.12.2012
- Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.2014 ebenfalls im Vergleich zu beiden Vorjahren.

Bei den Beteiligungen mit beherrschendem Einfluss durch Stimmenmehrheit werden zusätzlich noch

- der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2014 sowie
- Kennzahlen (Anlagenquote, Eigenkapitalquote, Anlagedeckung) veröffentlicht.

### Jahresabschlussdaten, Verhältnisse & Kennzahlen

Für die nachfolgend ausführlich dargestellten Beteiligungsgesellschaften wurden folgende Daten und Kennzahlen auf Grundlage des Jahresabschlusses 2011 ermittelt:

**Anlagequote** Die Anlagequote (auch als Anlagenintensität bezeichnet) ist das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme eines Unternehmens. Berechnet wird es nach der Formel

$$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen (Bilanzsumme)}}$$

**Eigenkapitalquote** Die Eigenkapitalquote zeigt das Verhältnis zwischen Eigenkapital und Gesamtkapital (Bilanzsumme). Je höher die Eigenkapitalquote, desto höher ist die wirtschaftliche und finanzielle Stabilität des Unternehmens. Diese führen meist zu besseren Finanzierungsmöglichkeiten und -konditionen. Zudem wirkt das Eigenkapital als Verlustpuffer und beugt der Gefahr einer Überschuldung vor. Die nachfolgende Berechnung berücksichtigt nicht die Bereinigung der Bilanzsummen bei einzelnen Gesellschaften.

$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital (Bilanzsumme)}}$$

**Anlagedeckung** Der Anlagedeckungsgrad 1 setzt das Anlagevermögen in Beziehung zum Eigenkapital und bildet damit die horizontale Bilanzstruktur ab. Im Idealfall von 100% ist das komplette Anlagevermögen über das Eigenkapital finanziert.

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

### Nicht dargestellte Drittorganisationen und Gremienbesetzungen

Die Stadt Bad Salzuflen ist ebenfalls Mitglied im Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden-Ravensberg/Lippe (krz) sowie im Sparkassenzweckverband des Kreises Lippe.

An der Lippe Tourismus Marketing AG besteht ein Anteil in Aktien.

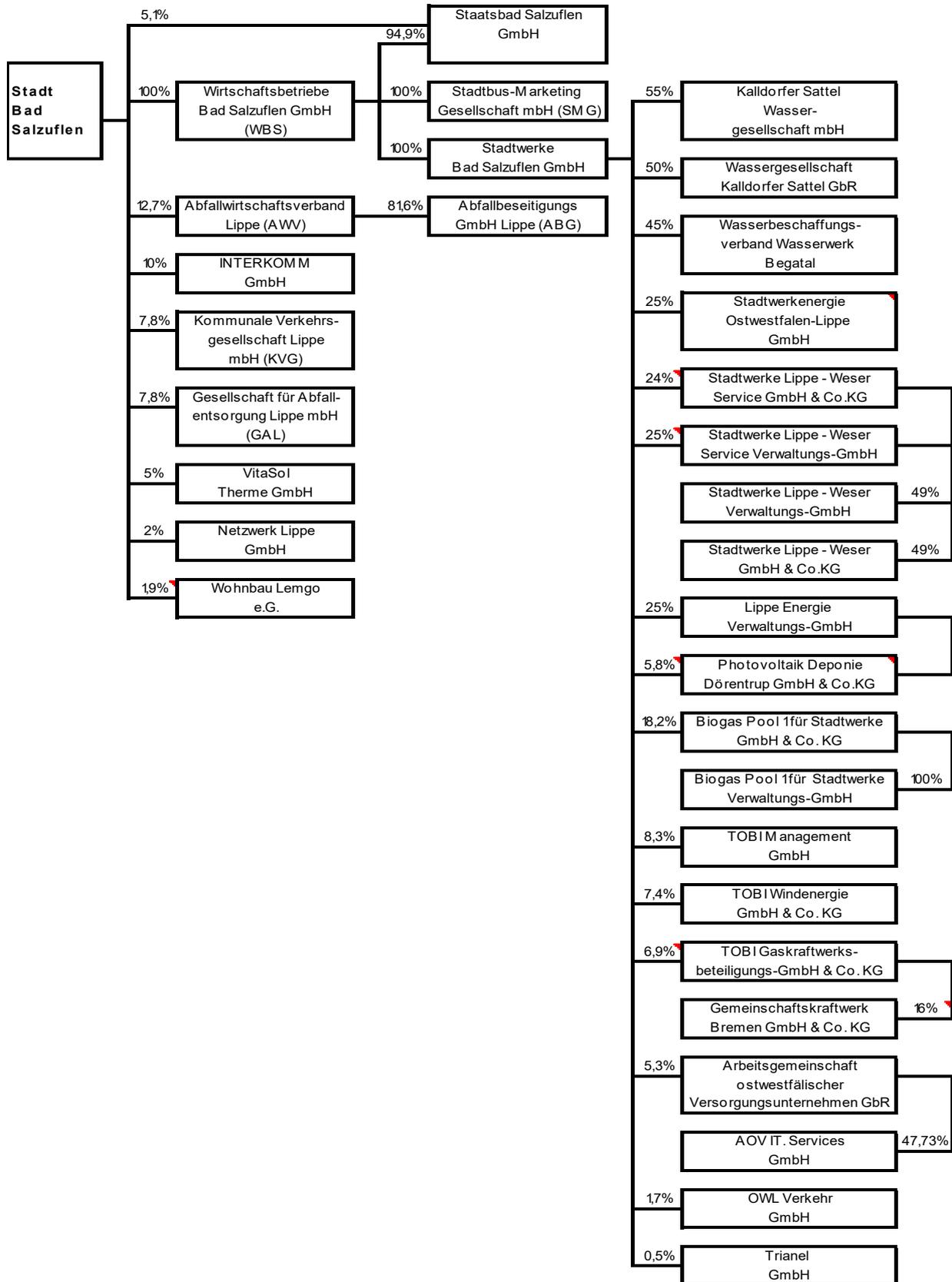
Diese werden im nachfolgenden Bericht nicht einzeln ausführlich dargestellt.

### Hinweis

Alle Funktionsbezeichnungen im nachfolgenden Bericht werden in weiblicher oder männlicher Form geführt.

Die Angaben in diesem Bericht beruhen auf den Angaben der einzelnen Jahresabschlüsse der Beteiligungen. Die Angaben sind ohne Gewähr.

# 1. Übersicht über die städtischen Beteiligungen - Stand 31. Dezember 2014



## 2. Beteiligungen nach Mehrheitsverhältnissen

### Unternehmen in privatrechtlicher Rechtsform

#### Unmittelbare Beteiligungen:

##### Eigengesellschaft

100,00%      WBS Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH

##### Unmittelbare Minderheitsbeteiligungen (< 50,00% Anteil)

12,70 %      AWW Abfallwirtschaftsverband Lippe  
10,00 %      INTERKOMM Interkommunales Gewerbegebiet Ostwestfalen-Lippe GmbH  
7,80 %      GAL Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH  
7,80 %      KVG Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH  
5,10 %      Staatsbad Salzuflen GmbH  
5,00 %      VitaSol Therme GmbH  
2,00 %      Netzwerk Lippe GmbH  
1,90 %      Wohnbau Lemgo e.G.

#### Mittelbare Beteiligungen:

##### Mittelbare Mehrheitsbeteiligungen (>= 50,00 % Anteil)

###### *„Tochterunternehmen“ der WBS Wirtschaftsbetriebe GmbH*

100,00 %      Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH  
100,00 %      SMG Stadtbus-Marketing Gesellschaft mbH  
94,90 %      Staatsbad Salzuflen GmbH

###### *„Enkelunternehmen“ der WBS Wirtschaftsbetriebe GmbH*

55,00 %      Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH  
*(55,00%ige Beteiligung der Stadtwerke B.S. GmbH; diese wird zu 100% von der WBS GmbH gehalten)*  
50,00 %      Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR  
*(50,00%ige Beteiligung der Stadtwerke B.S. GmbH; diese wird zu 100% von der WBS GmbH gehalten)*

###### *„Tochterunternehmen“ des AWW Abfallwirtschaftsverbandes Lippe*

81,60%      ABG Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe

### Mittelbare Minderheitsbeteiligungen (< 50,00% Anteil)

„Enkelunternehmen“ in Beteiligung der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, die zu 100% von der WBS GmbH gehalten wird

45,00 %	Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal
25,00 %	Stadtwerkenergie Ostwestfalen-Lippe GmbH
25,00 %	Lippe Energie Verwaltungs-GmbH
25,00 %	Stadtwerke Lippe-Weser Service Verwaltungs-GmbH
24,00 %	Stadtwerke Lippe Weser Service GmbH & Co.KG
18,20 %	Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co.KG
8,3 %	TOBI Management GmbH
7,40 %	TOBI Windenergie GmbH & Co.KG
6,90 %	TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co.KG
5,80 %	Photovoltaik Deponie Dörentrup GmbH & Co.KG
5,30 %	AOV Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR
1,74 %	OWL Verkehr GmbH
0,50 %	Trianel GmbH

### **Einrichtungen in öffentlich-rechtlicher Rechtsform**

Sparkassenzweckverband des Kreises Lippe  
Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden-Ravensberg /  
Lippe (krz)  
Versorgungsfonds kwv

### **3. Beteiligungen nach möglichen Sparten**

#### **Holding & Service für die Verwaltung**

WBS Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH

#### **Ver- und Entsorgung**

Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR

Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH

Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal

Stadtwerkenergie Ostwestfalen-Lippe GmbH

Lippe Energie VerwaltungsGmbH

Photovoltaik Deponie Dörentrup GmbH & Co.KG

Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co.KG

TOBI Management GmbH

TOBI Wind GmbH & Co.KG

TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co.KG

AOV Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR

Trianel GmbH

Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co.KG

AWV Abfallwirtschaftsverband Lippe

GAL Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH

#### **Wohnungswesen und Stadtentwicklung**

Wohnbau Lemgo e.G.

INTERKOMM Interkommunales Gewerbegebiet Ostwestfalen-Lippe GmbH

#### **Kultur und Freizeit**

Staatsbad Salzuflen GmbH

VitaSol Therme GmbH

#### **Verkehr**

KVG Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH

SMG Stadtbus-Marketing Gesellschaft mbH

OWL Verkehr GmbH

#### **weitere**

Netzwerk Lippe GmbH

## **B. Beteiligungen im Einzelnen:**

### **1. Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS)**

Alleingesellschafterin ist die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 19.08.2003, rückwirkend zum 01.01.2003

**Gesellschaftszweck /  
öffentl. Zweck:**

Gegenstand ist der Betrieb von Parkhäusern und anderen wirtschaftlichen Einrichtungen der Stadt Bad Salzuflen, die Versorgung der Bad Salzufler Bevölkerung mit Energie und Wasser, die Bereitstellung von Einrichtungen des Personennahverkehrs, die Förderung des Fremdenverkehrs sowie die Unterstützung des Strukturwandels des Gesundheitsstandortes Bad Salzuflen. Gesellschaftszweck ist außerdem die Beratung der Stadt Bad Salzuflen in Angelegenheiten des Beteiligungsmanagements. Die Gesellschaft hält insbesondere Beteiligungen an der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, der Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH sowie der Staatsbad Salzuflen GmbH.

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:  
Rat der Stadt Bad Salzuflen

Aufsichtsrat:

Ratsmitglied Eduard Böger, Vorsitzender  
Ratsmitglied Heinz Bonke, stellv. Vorsitzender (bis 08.07.14)  
Ratsmitglied Michael Richter, stellv. Vorsitzender (ab 08.07.14)  
Ratsmitglied Wolfgang Brehm (bis 08.07.14)  
Ratsmitglied Volker Heuwinkel  
Ratsmitglied Sigrid John  
sachk. Bürgerin Stefani Kowalewski, beratend (ab 08.07.14)  
Ratsmitglied Hans-Joachim Lücking  
Ratsmitglied Matthias Obenhaus (bis 08.07.14)  
Ratsmitglied Axel Pick  
Ratsmitglied Uwe Scheiper, beratend (ab 08.07.14)  
Ratsmitglied Ingo Scheulen  
Ratsmitglied Wolfgang Senz, beratend (ab 01.10.14)  
Erster Beigeordneter Rolf Oberweis  
Kämmerer Wilfried Schlüer  
sowie zwei Arbeitnehmervertreter in Angelegenheiten der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

Geschäftsführung:

- Volker Stammer, Geschäftsführer der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Stammkapital:** 1.000.000,00 €

**Städt. Anteil:** 1.000.000,00 €  
100% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 015 400 100 200

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

**Beteiligungen:**

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH verfügen zum Stichtag über folgende Beteiligungen:

- Staatsbad Salzuflen GmbH, 94,9%
- Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH, 100%
- Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, 100%

Es bestehen Ergebnisabführungsverträge zwischen der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen und

- Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH zum 01.01.2003
- Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH zum 01.01.2003
- Staatsbad Salzuflen GmbH zum 01.01.2008, geändert mit Wirkung zum 01.01.2010.

Es besteht ein Dienstleistungsvertrag mit der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH vom 07.03.2012 mit Wirkung zum 01.01.2012 (Verwaltungs-, Sach- und Dienstleistungen).

Verlustübernahme durch die Stadt Bad Salzuflen:

Mit Ratsbeschluss vom 15.08.2007 verpflichtet sich die Stadt Bad Salzuflen, die nicht verrechenbaren Verluste der WBS ab 1. Januar 2008 zu übernehmen. Die Verlustübernahme wurde auf jährlich 3,5 Mio. Euro begrenzt.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, BGA	1,00	1,00	1,00
II. Finanzanlagen			
1. Anteile an verb. Unternehmen	22.723.450,64	23.790.374,93	26.258.134,04
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen			
1. gegen verb. Unternehmen	3.445.880,30	4.324.400,56	5.075.068,88
2. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	22.036,72	136.896,01	0,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	839.663,23	206.545,70	141.136,03
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>27.031.031,89</b>	<b>28.458.218,20</b>	<b>31.474.339,95</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
II. Kapitalrücklage	14.040.635,25	15.357.559,54	18.075.318,65
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Gewinnvortrag	924.456,55	924.456,55	924.456,66
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	- 365.253,15	- 329.403,33	- 258.510,49
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	733.659,00	1.332.858,15
2. Sonstige Rückstellungen	51.600,00	35.666,69	32.545,07
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	9.079.625,58	8.843.851,65	8.598.115,44
2. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	422,80	5.707,50
3. gegenüber Gesellschaftern	114.591,66	112.818,62	74.651,53
4. ggü. verbundenen Unternehmen	1.685.771,91	1.486.859,86	1.535.110,16
5. sonstige Verbindlichkeiten	499.604,09	292.326,82	154.087,39
<b>Bilanzsumme</b>	<b>27.031.031,89</b>	<b>28.458.218,20</b>	<b>31.474.339,95</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	11.940,00	11.940,00	11.940,00
2. sonstige betriebliche Erträge	105.974,65	3.443,63	974,07
3. Sonstige betriebliche Aufwendungen	144.851,79	138.692,12	138.688,81
4. Erträge aus Gewinnabführung	4.206.895,44	4.929.831,96	5.835.602,80
5. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlage- vermögens	0,00	0,00	0,00
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.209,60	5.106,21	10.896,00
7. Aufwendungen aus Verlustübernahme	433.829,86	421.476,57	399.628,16
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.339.188,60	2.801.087,95	4.030.173,71
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>419.149,44</b>	<b>1.589.065,16</b>	<b>1.290.922,19</b>
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	784.402,59	1.918.468,49	1.549.432,68
<b>11. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>- 365.253,15</b>	<b>- 329.403,33</b>	<b>- 258.510,49</b>

## Kennzahlen in %

	2012	2013	2014
1. Vermögensaufbau - Anlagequote / Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	84,06%	83,60%	83,43%
2. Anlagenfinanzierung - Anlagendeckung I (Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	68,65%	71,26%	75,18%
3. Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote (Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital)) - Fremdkapitalquote	57,71% 42,29%	59,57% 40,43%	62,72% 37,28%

## Lagebericht der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH für das Geschäftsjahr 2014

### 1. Darstellung des Geschäftsverlaufs

Die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) ist seit der Umstrukturierung im Jahr 2007 Holding für die beiden 100 %igen Tochtergesellschaften Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (Stadtwerke) und Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG) sowie für die Staatsbad Salzuflen GmbH (Staatsbad), an der die Stadt direkt 5,1 % der Anteile hält. Zwischen WBS einerseits sowie Stadtwerke, SMG und Staatsbad andererseits bestehen seit 2003 bzw. 2008 Ergebnisabführungsverträge.

Die Betriebsführung der WBS erfolgt seit dem Geschäftsjahr 2011 durch die Stadtwerke auf der Grundlage einer Dienstleistungsvereinbarung. Die Erbringung kaufmännischer Dienstleistungen einschließlich der Arbeiten zum Jahresabschluss für das Staatsbad erfolgte ab 1. Januar 2013 ebenfalls durch die Stadtwerke. Abgerechnet wird über einen Dienstleistungsvertrag.

Die wesentlichen Erträge und Aufwendungen der Holding werden aus den Ergebnisabführungen der Tochtergesellschaften erzielt. Aus der Gewinnabführung der Stadtwerke von rd. 5,8 Mio. € einerseits und den Verlustübernahmen von der SMG von etwa 0,3 Mio. € und dem Staatsbad von rd. 3,8 Mio. € bleibt ein Überhang der WBS aus den Beteiligungen von 1,8 Mio. €. Der Gewinn der WBS vor Steuern beträgt nach Abzug des eigenen Aufwandes 1,3 Mio. €. Der Verlustausgleich des Staatsbades wird steuerlich nicht anerkannt. Nach Abzug der Ertragsteuern über 1,6 Mio. € wird ein Jahresfehlbetrag von 259 T€ ausgewiesen.

### 2. Darstellung der Lage

#### 2.1. Vermögenslage

Der Anteil der gehaltenen Beteiligungen an der Bilanzsumme beträgt 83,4 % (VJ 83,6 %).

Das langfristige Vermögen ist durch langfristiges Kapital finanziert.

## 2.2. Finanzlage

Die zusammengefasste Kapitalflussrechnung nach DRS 2 ergibt folgendes Bild:

	<u>2013</u> <u>T €</u>	<u>2014</u> <u>T €</u>
Operativer Cashflow	- 1.012	- 399
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 1.067	- 2.468
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	1.446	2.801
Veränderung Finanzmittelfonds	<u>- 633</u>	<u>-066</u>
Finanzmittelbestand	<u>207</u>	<u>141</u>

Auf Basis der Planungen des Liquiditätsmanagements in der Holding wurden Geldbestände zwischen Einzelunternehmen und Gesellschafterin punktuell optimiert.

## 2.3. Ertragslage

Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit ist trotz höherer Erträge aus Gewinnabführung aufgrund höherer Aufwendungen aus Verlustübernahme auf 1.290 T€ gefallen.

Nach Abzug der Steuern - im Vorjahr ergab sich ein höherer Steueraufwand aufgrund von Nachzahlungen für Vorjahre - verbleibt ein Jahresfehlbetrag von 259 T€.

	<u>2013</u> <u>T €</u>	<u>2014</u> <u>T €</u>
Betriebsergebnis	- 123	- 126
Finanzergebnis	- 416	- 389
Beteiligungsergebnis	2.128	1.805
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<u>1.589</u>	<u>1.290</u>
Steuern	<u>- 1.918</u>	<u>- 1.549</u>
Jahresfehlbetrag	<u>- 329</u>	<u>- 259</u>

Das negative Finanzergebnis beruht auf Zinszahlungen von 400 T€, die im Wesentlichen aus einer Kreditverpflichtung von rund 8,6 Mio. € per 31. Dezember 2014 resultieren.

Im Beteiligungsergebnis sind die Aufwendungen und Erträge aus den Ergebnisabführungsverträgen erfasst. Mit 5.836 T€ (VJ 4.929 T€) konnte der Ertrag aus der Gewinnabführung der Stadtwerke gegenüber dem Vorjahresergebnis deutlich übertroffen werden.

Der von der SMG zu übernehmende Verlust beläuft sich auf 255 T€ (VJ 220 T€), 20 % der anfallenden Kosten für den Fahrkartenkauf verbleiben bei der SMG. Der nach dem Ergebnisabführungsvertrag seit 2008 zu übernehmende Fehlbetrag des Staatsbades mit 3.776 T€ (VJ 2.581 T€) hat sich durch die Abrisskosten für die Klinik am Kurpark gegenüber dem Vorjahr deutlich erhöht.

Der Jahresfehlbetrag der WBS von 259 T€ (VJ 329 T€) soll zunächst auf neue Rechnung vorgetragen werden.

## 3. Voraussichtliche Entwicklung mit Hinweisen auf wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Das Ergebnis der Gesellschaft als Holding beruht unmittelbar auf dem ihrer Beteiligungsgesellschaften, mit denen Ergebnisabführungsverträge bestehen.

Die herausfordernden energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen für die Stadtwerke aufgrund regulatorischer und politischer Maßgaben sowie steigende Wettbewerbsintensität sol-

len durch weitere Maßnahmen zur Effizienzsteigerung und Kostensenkung, die Diversifizierung der Energiebeschaffung und den Ausbau der Eigenerzeugung von Strom und Wärme unter besonderer Berücksichtigung erneuerbarer Energieträger kompensiert werden. Es gelang, gemeinsam mit benachbarten Stadtwerken Konzessionen in vier Gemeinden der Region zu erlangen. Dazu wurde eine neue Gesellschaft gegründet, die künftig auch verstärkt in Kooperation Dienstleistungen erbringen wird. Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben selbst die Stromkonzessionen für die Bad Salzufler Ortsteile Wüsten, Holzhausen und Wülfer nach einem Ausschreibungsverfahren übernehmen können.

Neben einem durchweg positiven Geschäftsverlauf innerhalb der Stadtwerke, der aus vielfältigen zielführenden Maßnahmen der jüngeren Vergangenheit resultiert, genannt seien beispielsweise die optimierte Energiebeschaffung, Personalkostenreduzierung und Kostensenkungsmaßnahmen auch im Parkhaussektor sowie optimierte Netzerträge, lässt sich aber auch immer deutlicher erkennen, dass bundespolitische Unklarheit im Rahmen der Energiewende bei der Eigenerzeugung auch zu Risiken führt. Die ursprünglich ökonomisch und ökologisch sinnvolle Beteiligung der Stadtwerke an einem Gas- und Dampfkraftwerk mit einer Leistungsscheibe von 5 MW wird kurzfristig die wirtschaftlichen Erwartungen nicht erfüllen können.

Die Verluste der Sparte Stadtbuss der Stadtwerke und der selbstständigen SMG, die im unmittelbaren Zusammenhang stehen, konnten deutlich reduziert werden. Weitere Maßnahmen zur signifikanten Kostensenkung in diesem Bereich sind nicht mehr realistisch.

Eine weitere Minderung des Fehlbetrages des Staatsbades wird trotz anhaltend schwieriger Rahmenbedingungen durch die neue Geschäftsführung angestrebt. Der Umbau des Staatsbades mit der verstärkten Fokussierung auf die Kernbereiche Kur, Gesundheit, Tourismus und Stadtmarketing soll einen möglichen Weg zur Reduzierung des Defizites bilden.

Insgesamt bleibt der Einfluss der Konsolidierungsbemühungen von Kommunen, Land und Bund auf die Bürger bzw. Kunden einerseits und die Versorgungs- und Gesundheitsunternehmen andererseits abzuwarten.

Für 2015 wird aufgrund des hohen Stadtwerkeergebnisses und einem verbesserten Staatsbadergebnis ein besseres Gesamtergebnis als 2014 erwartet. Möglich ist ein Ergebnisüberschuss der Holding.

Ereignisse von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag haben sich nicht ergeben.

Bad Salzuflen, 06. Mai 2015

Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH

Volker Stammer  
Geschäftsführer

## 1.1 Staatsbad Salzuflen GmbH

sowohl unmittelbare Beteiligung durch die Stadt als auch mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS)

**Gründung:** 19.11.1985

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Kerngeschäft ist der Kurbetrieb und die Unterhaltung der dazugehörigen Infrastruktur sowie das Stadtmarketing in der Gesamtstadt Bad Salzuflen

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:  
Rat der Stadt Bad Salzuflen

Aufsichtsrat:

Ratsmitglied Volker Heuwinkel, Vorsitzender  
Ratsmitglied Marion von Canstein, stellv. Vorsitzende  
Ratsmitglied Christian Meinardus  
Ratsmitglied Regina Perunovic  
sachkundiger Bürger Dr. Eckhard Schreiber-Weber  
Ratsmitglied Wolfgang Senz (ab 09.07.2014)  
Ratsmitglied Detlef Stuke  
Ratsmitglied Reiner Toppmöller (bis 08.07.2014)  
Ratsmitglied Ralf Wiebusch  
Ratsmitglied Rotraud Wörheide  
Fachbereichsleiter Jürgen Kirchner  
Kämmerer Wilfried Schlür

sowie 2 Arbeitnehmervertreter der Gesellschaft

Geschäftsführung:

Wilfried Stephan (bis 31.05.2014)  
Stefan Krieger (ab 01.06.2014)

**Stammkapital:** 100.000,00 €

**Städt. Anteil:** 100.000,00 €  
davon 5,1% ( 5.100 €) unmittelbar  
94,9% ( 94.900 €) mittelbar über die WBS GmbH

**Produkt im**

**Haushaltsplan der Stadt:** 015 400 100 100

**Personal:**  
2014 87 Beschäftigte  
2013 104 Beschäftigte  
2012 111 Beschäftigte

Es wurde zwischen der WBS GmbH und der Staatsbad Salzuflen GmbH zum 01.01.2008 ein Ergebnisabführungsvertrag geschlossen.

Mit der Stadt Bad Salzuflen gibt es eine Vereinbarung über ein langfristiges Gesellschafterdarlehen vom 23.12.2011.

Mit der Stadt Bad Salzuflen wurde ein Pachtvertrag bezüglich genutzter Grundstücke, Gebäude und Betriebseinrichtungen seitens der Staatsbad GmbH geschlossen.

Mit der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH wurde ein Dienstleistungsvertrag über die technische und gebäudewirtschaftliche Betriebsführung im Rahmen des Facilitymanagements im Dezember 2013 geschlossen

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte u. ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten u. Werten	18.754,00	14.502,05	20.953,39
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	7.495.174,48	7.767.808,31	7.442.411,67
2. Techn. Anlagen u. Maschinen	774.994,00	135.412,62	78.837,30
3. andere Anlagen, BGA	173.911,00	169.788,84	111.062,18
4. GWG	0,00	18.039,77	24.098,44
5. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	10.980,00	12.030,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	13.876,39	18.958,43	20.987,86
2. Fertige Erzeugnisse und Waren	38.830,92	29.224,28	9.844,14
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	622.533,82	356.746,21	411.247,75
2. gegen Gesellschafter	1.379.972,17	966.978,16	1.290.342,00
3. gegen verb. Unternehmen	477,02	4.971,50	0,00
4. Sonstige Vermögensgegenstände	2.673.639,43	2.648.461,89	2.793.817,29
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	143.873,16	255.166,17	110.682,94
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	28.200,00	46.078,22	36.795,36
<b>Bilanzsumme</b>	<b>13.364.236,39</b>	<b>12.443.116,45</b>	<b>12.363.110,32</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	100.00,00	100.000,00	100.000,00
II. Kapitalrücklage	3.123.051,93	3.123.051,93	3.123.051,93
III. Jahresüberschuss / -fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
<b>B. Sonderposten für   Investitionszuschüsse</b>	3.651.722,05	3.517.512,74	3.367.950,80
<b>C. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	31.000,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	3.488.977,74	2.936.361,79	2.994.815,16

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. erh. Anzahlungen auf Bestellungen	217,28	534,66	107,72
3. aus Lieferungen und Leistungen	104.833,53	146.257,65	240.367,97
4. gegenüber verb. Unternehmen	272.061,40	115.811,65	211.204,62
5. gegenüber Gesellschaftern	2.517.581,32	2.386.459,99	2.242.366,49
6. sonstige Verbindlichkeiten	63.832,46	55.083,32	52.324,77
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	41.958,68	31.042,72	30.920,86
<b><i>Bilanzsumme</i></b>	<b>13.364.236,39</b>	<b>12.443.116,45</b>	<b>12.363.110,32</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	4.185.470,90	3.771.756,00	3.889.727,98
2. sonstige betriebliche Erträge	307.716,83	680.316,89	223.505,26
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	33.368,71	44.594,93	55.150,15
b) für bezogene Leistungen	45.388,48	45.337,51	43.300,62
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	2.397.426,35	2.301.059,16	1.772.316,02
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	687.325,61	703.356,94	528.266,19
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	496.760,59	449.015,79	433.313,66
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.570.388,56	3.151.739,31	4.776.510,54
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	273,02	258,97	269,40
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	116.251,90	92.677,32	86.654,78
12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<b>- 2.853.449,45</b>	<b>- 2.335.449,10</b>	<b>- 3.582.009,32</b>
13. Sonstige Steuern	- 173.991,83	- 245.291,19	- 193.519,60
14. Erträge aus Verlustübernahme	3.027.441,28	2.580.740,29	3.775.528,92
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Kennzahlen in %

	2012	2013	2014
1. Vermögensaufbau - Anlagequote / Anlagenintensität ((Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	63,18%	65,23%	62,20%
2. Anlagenfinanzierung - Anlagendeckung ((Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	38,17%	39,71%	41,92%
3. Kapitalausstattung - Eigenkapitalquote ((Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital)) - Fremdkapitalquote	24,12% 75,88%	25,97% 74,28%	26,07% 73,93 %

## Lagebericht der Staatsbad Salzuflen GmbH für das Geschäftsjahr 2014

### 1. Unternehmen und wirtschaftliche Rahmenbedingungen

#### **1.1 Geschäftsmodell**

Kerngeschäft der Gesellschaft ist die Bereitstellung von Dienstleistungen für die Bereiche Kur, Gesundheit, Tourismus und Stadtmarketing der Stadt Bad Salzuflen und die Bewirtschaftung der dazugehörigen Infrastruktur. Die Gesundheitsdienstleistungen werden im Staatsbad Vitalzentrum erbracht.

Zur Infrastruktur gehören die wesentlichen Gebäude und Anlagen wie Konzerthalle, Wandelhalle, Kurhaus, Kurtheater, Kurgastzentrum, Gradierwerke, Kurpark, Landschaftsgarten, Heilquellen und Solebergwerk (9 Quellen) sowie die Brauchwasserversorgungsanlage mit 7 eigenen Brunnen.

Der Aufsichtsrat der Staatsbad Salzuflen GmbH hat in seiner 70. Sitzung am 25.09.2013, dem Votum des Rates der Stadt Bad Salzuflen folgend, den Abriss der Klinik am Kurpark und des ehemaligen Institutes beschlossen. Der Abriss der Klinik am Kurpark wurde abgeschlossen. Der Personalstamm liegt bei rd. 51 Mitarbeitern (rechnerische Vollzeitkräfte). Anpassungen an Nachfrageschwankungen werden durch flexible Arbeitszeiten (Zeitkonten) und den Einsatz von Aushilfen gewährleistet.

#### **1.2 Rahmenbedingungen**

Die Markt- und Rahmenbedingungen für die gesundheits- und freizeittouristische Marktbearbeitung der Staatsbad Salzuflen GmbH haben sich in den letzten Jahren deutlich verändert. Der eigentlich in den letzten Jahren einzuleitende Weiterentwicklungsprozess angesichts veränderter Markt- und Rahmenbedingungen wurde nicht bzw. nicht in hinreichendem Maße eingeleitet.

Im freizeittouristischen Markt haben sich die Marketing- und Vertriebswege in den letzten zehn Jahren über die technologischen Veränderungen der Digitalisierung völlig neu strukturiert. Hierdurch funktionieren klassische Distributionswege, wie z.B. die Zimmervermittlung, nahezu nicht mehr. Die Erschließung neuer Vertriebswege erfolgt direkt über die Leistungsanbieter selbst. Die Rolle der Staatsbad Salzuflen GmbH muss sich verändern: hin zum Veranstalter, Anbieter und Vertrieb von Produkten und Leistungen entlang der gesamten touristischen Leistungskette.

Das Tourismusmarketing läuft vorwiegend digitalisiert. Eine optimale Webpräsenz unter Einbindung aller sozialen Medien, der Pflege der Informations- und Bewertungsportale, sowie die Durchführung reise- und ausflugsinspirierender viraler Marketingkampagnen ist unerlässlich. Hierfür werden neue Fähigkeiten erforderlich, die bei der Staatsbad Salzuflen GmbH erst noch aufzubauen sind.

Neue Chancen ergeben sich seit Jahren im Tagestourismus. Bad Salzuflen hat hier angesichts seines enormen Einzugspotenzials in Ausflugsentfernung beste Chancen. Diese können allerdings nur genutzt werden, wenn Stadtmarketing, Tourismusmarketing und Gesundheitsmarketing aus einem Guss bearbeitet und entwickelt werden. In den letzten Jahren jedoch herrschte sektorales Handeln ohne strategisch aufeinander bezogene Gesamtkonzeption und Abstimmung vor.

Der Geschäftsreisetourismus (Tagungen, Konferenzen, Seminare, Incentive-Reisen) hat sich in vielen Destinationen in den letzten Jahren zu einem wesentlichen Wertschöpfungsfaktor entwickelt. Bad Salzuflen hätte in diesem Feld angesichts der vielen Unternehmen in kurzer Entfernung gute Chancen. Diese wurden in den letzten Jahren jedoch nicht oder nicht hinreichend erkannt. Für die kommenden Jahre gilt es, die Rolle der Staatsbad Salzuflen GmbH auch in diesem Segment zu definieren und entsprechende Voraussetzungen für die Marktbearbeitung aufzubauen.

Die Rahmenbedingungen im kurorientierten Gesundheitswesen sind anhaltend schwierig. Die Ärzte verhalten sich bei der Verordnung von Kuren und physikalischer Therapie nicht zuletzt aufgrund der engen Vorgaben der Krankenkassen sehr zurückhaltend. Kostensteigerungen in allen Bereichen können nicht annähernd durch Preissteigerungen bei den Therapieleistungen kompensiert werden. Gleichzeitig steigen dabei ständig die Anforderungen an die Qualität der abgegebenen Leistungen. Zunehmend ergeben sich in den letzten Jahren neue Chancen und Perspektiven in anderen Formen des Gesundheitstourismus, nicht zuletzt durch selbstzahlende Gäste und das betriebliche Gesundheitsmanagement. Beginnend ab 2015 erfolgt eine systematische Erschließung dieser Chancen seitens der Staatsbad Salzuflen GmbH. Bevor sich die eingeleiteten und noch einzuleitenden Maßnahmen ergebnisseitig auswirken können, ist jedoch eine Reihe von Voraussetzungen vorzubereiten, wie z.B. die Qualifizierung als „Allergikerfreundliche Kommune“, die Umstrukturierung des gesundheitstouristischen Marketings und die Umorientierung des Vitalzentrums. Insgesamt ist davon auszugehen, dass der seitens der Geschäftsleitung eingeleitete Veränderungsprozess mittel- bis langfristig ergebnisverbessernde Wirkungen entfalten wird.

### **1.3 Perspektiven**

Um die angesprochenen Marktchancen zu nutzen, setzt die Staatsbad Salzuflen GmbH verschiedene Prozesse in Gang. Insgesamt wurden drei Handlungsfelder definiert:

#### **• Handlungsfeld 1 „Innere Organisation der Staatsbad GmbH“:**

Die interne Aufbau- und Ablauforganisation und die Führungsprozesse werden gestrafft. Um ein qualifiziertes, motiviertes und leistungsfähiges Team zu entwickeln, bedarf es in den kommenden Jahren einer veränderten Unternehmenskultur und verschiedener Personalentwicklungsmaßnahmen. Auf diesem Weg ist die Staatsbad Salzuflen GmbH im letzten Jahr bereits einen deutlichen Schritt vorangekommen, erkennbar wurde jedoch auch der noch anstehende Entwicklungs- und Veränderungsprozess.

#### **• Handlungsfeld 2 „Marketing- und Vertriebsstrategie der Staatsbad GmbH“:**

Es gilt, eine verzahnte Marketing- und Vertriebsplanung in den Bereichen „Tourismus“, „Gesundheit“ und „Stadtmarketing“ aufzubauen. Hierzu wurden im letzten Jahr verschiedene Schritte und Sofortmaßnahmen eingeleitet. Eine mehrjährig angelegte strategische Marketingplanung sowie ein jährlicher, für Leistungsanbieter beteiligungsfähiger Marketing- und Mediaplan ist in Vorbereitung. Dessen Umsetzung wird eine deutlich verzahntere Zusammenarbeit mit den Leistungsanbietern mit sich bringen.

• **Handlungsfeld 3 „Gesamtstädtische Tourismuskonzeption 2020“:**

Um ein langfristiges inhaltliches Gesamtkonzept für die touristische Marktbearbeitung aufzustellen, wird in 2015 und 2016 eine gesamtstädtische Tourismuskonzeption erarbeitet. In den Entwicklungsprozess werden Schlüsselpersonen und Anspruchsgruppen intensiv eingebunden, so dass sowohl das erforderliche Know-How genutzt, als auch die Mitwirkungsbereitschaft in der Umsetzung abgesichert wird. Im Zuge des Tourismuskonzeptes gilt es, zu einer klaren Aufgaben- und Rollendefinition der Staatsbad Salzuflen GmbH im gesamtstädtischen Gefüge zu kommen.

## 2. Ertragslage

Die Umsatzerlöse des Jahres 2014 liegen mit 3,890 T€ um 118 T€ über dem Wert des Vorjahres.

Unter Berücksichtigung der Abrisskosten für die Klinik am Kurpark im Jahr 2014 ergibt sich mit -3.582 T€ ein um 1.247 T€ schlechteres Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit im Vergleich zum Vorjahr.

Aufgrund des Ergebnisabführungsvertrages zwischen der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH und der Staatsbad Salzuflen GmbH wird der Verlust in Höhe von -3.776 T€ ausgeglichen.

### **Vitalzentrum**

Mit gesteigerten Zahlen bei den ambulanten Badekuren (+ 66 Patienten) und Therapieleistungen konnten die Umsätze in diesem Bereich um 25 T€ gesteigert werden. Im Bereich der Präventionsleistungen konnte der Umsatz auf 230 T€ angehoben werden. In allen Umsatzbereichen konnte das Planergebnis trotz Rückgangs der abgegebenen Tinnitus-Kompaktkuren (-42 Patienten) wie auch der Aktivwochen (-93 Teilnehmer) übertroffen werden. Bei gleichzeitiger Reduzierung der Personal- und Energiekosten, konnte der Verlust im Jahr 2014 um 25 T€ reduziert und das Planergebnis erreicht werden.

### **Kurbetrieb**

Die Kurtaxeinnahmen liegen etwas über dem Vorjahresniveau. Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer der Privatgäste ist weiter rückläufig. Positiv hat sich die Anzahl der Tagesbesucher sowohl im Kurpark als auch im Erlebnis Gradierwerk entwickelt. Hervorzuheben ist, dass in 2014 der Verkauf der „Lippischen Einwohnerkarte“ nochmals deutlich gesteigert werden konnte.

Die Anzahl der Gäste und Übernachtungen auf dem Wohnmobilstellplatz hat sich in 2014 ebenfalls erhöht.

## 3. Finanzlage

Langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten bestehen momentan nicht. Das Gesellschafterdarlehen als langfristige Verbindlichkeit beläuft sich auf 1,8 Mio. € bzw. 15 % der Bilanzsumme.

## 4. Vermögenslage

Das Sachanlagevermögen unter Berücksichtigung planmäßiger Abschreibungen beläuft sich auf 7,7 Mio. € bzw. 62 % der Bilanzsumme.

## 5. Investitionen

Größere Investitionen wurden im Jahr 2014 nicht getätigt. Die dringend notwendige Sanierung der Wandelhalle wurde aufgrund eines fehlenden Nutzungskonzeptes weiterhin verschoben.

## 6. Nachtragsbericht

Vorgänge von wesentlicher Bedeutung nach dem Bilanzstichtag haben sich nicht ereignet.

## 7. Risikobericht

Risiken werden im Moment nicht gesehen.

## 8. Prognosebericht (Ausblick)

Seit dem 1. Januar 2014 wird das Gebäudemanagement und die Betreuung der technischen Anlagen von den Stadtwerken Bad Salzuflen durchgeführt. Die Gartenbauabteilung des Staatsbades mit neun Mitarbeitern sowie ein technischer Mitarbeiter der Veranstaltungsbetreuung wurden dem Bauhof bzw. dem Kulturbüro der Stadt Bad Salzuflen zugeordnet. Dadurch wird das Ergebnis der Staatsbad Salzuflen GmbH entsprechend entlastet. Die Arbeitsabläufe im Rahmen der Zusammenarbeit zwischen Stadt, Stadtwerken und Staatsbad Salzuflen GmbH erfordern bis dato einen deutlichen Abstimmungsaufwand. Die gewünschten betriebswirtschaftlichen Effekte lassen sich bislang noch nicht bewerten.

Die Baumaßnahmen im Bereich Parkstraße, Landschaftspark und Kurpark werden zu einer Belastung des Kurbetriebes in 2015 führen. Nach Fertigstellung in 2016 werden diese Bereiche zur einer höheren Aufenthaltsqualität und deutlichen Attraktivitätssteigerung beitragen. Die Staatsbad Salzuflen GmbH hat zum Ziel, das führende Heilbad in NRW zu werden und in den kommenden Jahren wieder zu den führenden Heilbädern aufzuschließen. Dieses Ziel soll durch eine deutliche Veränderung gegenüber der bisherigen Vorgehensweise der Marktbearbeitung erreicht werden. Die Weiterentwicklung der Destination Bad Salzuflen soll auf Grundlage klar definierter Ziele, Strategien, Geschäftsfelder und Maßnahmenpläne umgesetzt und die Staatsbad Salzuflen GmbH auf Basis klarer Zielvorgaben geführt werden. Die erforderliche Ziel-, Kunden- und Vertriebsorientierung soll systematisch in die Unternehmenskultur und -praxis integriert werden. Die Neuausrichtung soll durch einen Mix kurz-, mittel- und langfristiger Maßnahmen erreicht werden.

Bad Salzuflen, 15. April 2015

Stefan Krieger  
Geschäftsführer/Kurdirektor

## 1.2 Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH (SMG)

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS), die Alleingeschafterin ist.

**Gründung:** 18.08.1994

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Wahrnehmung aller Aktivitäten auf dem Gebiet des Marketings und des Vertriebs, die darauf abzielen, den Betrieb des Stadt-busses Bad Salzuflen in Bad Salzuflen zu unterstützen und dessen Geschäftserfolg zu erhöhen.

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:  
Rat der Stadt Bad Salzuflen

Aufsichtsrat:

Ratsmitglied Eduard Böger, Vorsitzender  
Ratsmitglied Heinz Bonke, stellv. Vorsitzender (bis 08.07.14)  
Ratsmitglied Michael Richter, stellv. Vorsitzender (ab 08.07.14)  
Ratsmitglied Wolfgang Brehm (bis 08.07.14)  
Ratsmitglied Volker Heuwinkel  
Ratsmitglied Sigrid John  
sachk. Bürgerin Stefani Kowalewski, beratend (ab 08.07.14)  
Ratsmitglied Hans-Joachim Lücking  
Ratsmitglied Matthias Obenhaus (bis 08.07.14)  
Ratsmitglied Axel Pick  
Ratsmitglied Uwe Scheiper, beratend (ab 08.07.14)  
Ratsmitglied Ingo Scheulen  
Ratsmitglied Wolfgang Senz, beratend (ab 01.10.14)  
Erster Beigeordneter Rolf Oberweis  
Kämmerer Wilfried Schlür

Geschäftsführung:

Jörg Moshage

**Stammkapital:** 25.564,59 €

**Städt. Anteil:** 25.564,59 €  
100% mittelbar über die WBS GmbH

**Personal:** 2014 2 Teilzeitkräfte (ohne den Geschäftsführer)  
2013 2 Teilzeitkräfte (ohne den Geschäftsführer)  
2012 1 Vollzeit- und 1 Teilzeitkraft (ohne den Geschäftsführer)

Es wurde zwischen der WBS GmbH und der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH zum 01.01.2003 ein Ergebnisabführungsvertrag geschlossen.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, BGA	2.176,07	542,40	361,60
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	2.632,12
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	20.112,96	22.902,00	26.227,40
2. gegen Gesellschafter	0,00	0,00	
3. gegen verb. Unternehmen	720.029,40	713.072,86	435.940,64
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	129,54	139,18	0,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	75.334,80	17.076,90	238.332,90
<b>Bilanzsumme</b>	<b>817.782,77</b>	<b>753.733,34</b>	<b>703.494,66</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
Gezeichnetes Kapital	25.564,59	25.564,59	25.564,59
<b>B. Rückstellungen</b>			
Sonstige Rückstellungen	6.000,00	5.000,00	4.000,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	1.169,06	10.831,00	10.469,30
3. gegenüber Gesellschaftern	0,00	0,00	0,00
4. ggü. verbundenen Unternehmen	702.687,64	663.333,72	635.984,50
5. sonstige Verbindlichkeiten	60.791,08	24.095,62	2.518,95
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	21.570,40	24.908,41	24.957,32
<b>Bilanzsumme</b>	<b>817.782,77</b>	<b>753.733,34</b>	<b>703.494,66</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	2.576.645,18	2.633.689,95	2.716.240,18
2. sonstige betriebliche Erträge	163,31	12.367,52	1.088,56
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	2.389,81	3.190,31	4.055,40
b) für bezogene Leistungen	2.661.123,21	2.749.890,80	2.859.868,58
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	48.703,73	47.145,81	48.688,29
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	13.553,62	12.733,11	13.315,17
5. Abschreibungen auf Sachanlagen	2.572,28	180,80	180,80
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	160.328,93	53.300,90	45.865,29
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	143,01	36,60	0,00
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	27,24	0,00	0,00
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	- 311.747,32	- 220.347,66	- 254.644,79
10. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
11. Erträge aus Verlustübernahme	311.747,32	220.347,66	254.644,79
<b>12. Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Kennzahlen in %

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
1. Vermögensaufbau			
- Anlagequote / Anlagenintensität ((Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	0,27%	0,07%	0,05%
2. Anlagenfinanzierung			
- Anlagendeckung ((Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	1174,81%	4713,24%	7069,85%
3. Kapitalausstattung			
- Eigenkapitalquote ((Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital))	3,13%	3,51%	3,63%
- Fremdkapitalquote	96,87%	96,61%	96,37%

## **Lagebericht der Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH für das Jahr 2014**

### **Geschäftsverlauf**

Der Gesellschaftsvertrag gibt die öffentliche Zwecksetzung der Gesellschaft vor, Gegenstand der Gesellschaft ist danach die Wahrnehmung aller Aktivitäten auf dem Gebiet des Marketings und des Vertriebs, die darauf abzielen, den Betrieb des Stadtbusses Bad Salzuflen zu unterstützen und dessen Geschäftserfolg zu erhöhen.

So wurden im Jahr 2014 10.195 Monatstickets (i. V. 11.191) verkauft. Der Jahresverkauf ist somit leicht gesunken. Der Gesamtumsatz inkl. Marketingerlösen konnte leicht auf T€ 2.716 (i. V. T€ 2.634) erhöht werden. Dieses Ergebnis ergibt sich aus der Tatsache, dass die langfristig gebundenen Kunden relativ "treu" blieben, mehr Karten an die Kurgäste verkauft werden konnten und zum 1. August 2014 eine Preiserhöhung vorgenommen wurde.

Die Tätigkeit der Gesellschaft ist durch die Rabattierung der von den Stadtwerken erworbenen Fahrkarten geprägt. Diese Möglichkeiten sind nur bei einem kommunalen Unternehmen gegeben. Darin kommt die Absicht der Kommune zum Ausdruck, der Bevölkerung rabattierte Fahrkarten zur Verfügung zu stellen. Auch künftig wird dem Willen des Rates entsprechend das ÖPNV-Ticket in Bad Salzuflen rabattiert.

Die Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH beschäftigt zwei Teilzeitkräfte. Diese erhalten ihre Vergütung nach dem TVöD.

### **Darstellung der Lage**

Die finanziellen Verpflichtungen kann die Gesellschaft aufgrund des Verlustausgleichs aus dem bestehenden Ergebnisabführungsvertrag mit der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH stets erfüllen.

Die in 2014 verkauften Kurgastkarten beeinflussen den Umsatz positiv. Durch die vertragliche Regelung mit der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH erhöhen sich die Einkaufskosten dieser Tickets. Dieses führt zu einem negativen Gesamtergebnis.

Der aufgrund des Ergebnisabführungsvertrags auszugleichende aufgabenbedingte Verlust von € 254.644,79 (i. V. € 220.347,66) wird von der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH voll übernommen.

Im Geschäftsjahr 2014 haben sich keine weiteren Besonderheiten ergeben.

### **Künftige Entwicklung**

Zur Stärkung der Kundenbindung und Akquirierung neuer Kunden sind weiterhin Werbeaktionen vorgesehen. Des Weiteren soll das bestehende Ticketangebot erweitert werden, um den ÖPNV für die Bürgerinnen und Bürger attraktiver zu gestalten.

Bad Salzuflen, 31.März 2015

Jörg Moshage  
Geschäftsführer

## 1.3 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS), die Alleingesellschafterin ist.

**Gründung:** 14.06.1972

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Gegenstand des Unternehmens sind die Versorgung mit Strom, Gas (einschließlich Flüssiggas), Wärme und Wasser, der Betrieb von Parkhäusern und Parkraumbewirtschaftung, der öffentliche Personennahverkehr, die Ausnutzung der regenerativen Energien sowie dazugehörige und ähnliche Geschäfte einschließlich Beratung in diesen Angelegenheiten. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der Gesellschaftszweck gefördert werden kann. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe erwerben, errichten, pachten oder als Gesellschafter aufnehmen.

**Organe:**

Geschäfterversammlung:  
Rat der Stadt Bad Salzuflen

Aufsichtsrat:

Ratsmitglied Eduard Böger, Vorsitzender  
Ratsmitglied Heinz Bonke, stellv. Vorsitzender (bis 08.07.14)  
Ratsmitglied Michael Richter, stellv. Vorsitzender (ab 08.07.14)  
Ratsmitglied Wolfgang Brehm (bis 08.07.14)  
Ratsmitglied Volker Heuwinkel  
Ratsmitglied Sigrid John  
sachk. Bürgerin Stefani Kowalewski, beratend (ab 08.07.14)  
Ratsmitglied Hans-Joachim Lücking  
Ratsmitglied Matthias Obenhaus (bis 08.07.14)  
Ratsmitglied Axel Pick  
Ratsmitglied Uwe Scheiper, beratend (ab 08.07.14)  
Ratsmitglied Ingo Scheulen  
Ratsmitglied Wolfgang Senz, beratend (ab 01.10.14)  
Erster Beigeordneter Rolf Oberweis  
Kämmerer Wilfried Schlüer

sowie zwei Arbeitnehmervertreter in Angelegenheiten der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

Geschäftsführung:  
Volker Stammer

**Stammkapital:** 7.695.000,00 €

**Städt. Anteil:** 7.695.000,00 €  
100% mittelbar

**Produkt im****Haushaltsplan der Stadt:** 015 400 100 200

**Personal:**

2014	123	Beschäftigte
2013	117	Beschäftigte
2012	114	Beschäftigte

**Beteiligungen:**

Die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH verfügt zum Stichtag über folgende Beteiligungen:

- Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH, 55%
- Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR, 50%
- Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal, 45%
- Energie für Regionen Ostwestfalen-Lippe GmbH, 25%
- Stadtwerke Lippe Weser Service Verwaltungs-GmbH, 25%
- Lippe Energie Verwaltungs-GmbH, 25%
- Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co.KG, 24%
- Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG, 18,2%
- TOBI Management GmbH, 8,3%
- TOBI Windenergie GmbH & Co. KG, 7,4%
- Photovoltaik Deponie Dörentrup GmbH & Co.KG, 5,8%
- Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR, 5,3%
- TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG, 6,9%
- OWL Verkehr, 1,7%
- Trianel European Energy Trading GmbH, 0,5%

Es wurde zwischen der WBS GmbH und der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH zum 01.01.2003 ein Ergebnisabführungsvertrag geschlossen.

Geschäfte mit nahestehenden Personen betreffen die Versorgung der Staatsbad Salzuflen GmbH mit Fernwärme, Strom und Wasser. Weiterhin werden an die Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH die zum Weiterverkauf bestimmten Fahrkarten zu einem vertraglich vereinbarten Marketingzuschuss veräußert. Die Geschäfte wurden zu üblichen Konditionen getätigt. Mit der Wirtschaftsbetrieb Bad Salzuflen GmbH werden keine aktiven Geschäfte getätigt.

Mit der Stadt Bad Salzuflen gibt es Konzessionsverträge für Strom, Gas und Wasser mit Nachträgen (Laufzeit für Strom und Gas jeweils bis zum 31.12.2027, Wasser bis zum 31.12.2043).

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände Konzessionen, gew. Schutzrechte u. ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten	473.352,56	319.736,32	157.786,20
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	6.901.171,14	6.589.128,30	6.563.670,84
2. techn. Anlagen u. Maschinen	35.524.466,02	35.432.764,02	43.438.462,87
3. andere Anlagen, BGA	1.083.060,69	931.383,54	1.154.311,18
4. gel. Anzahlungen, Anlagen im Bau	215.967,59	677.423,18	473.398,84
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	3.888.499,29	4.215.319,20	4.374.580,52
2. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.520.149,14	2.427.007,77	4.382.926,35
3. sonstige Ausleihungen	114.796,55	109.342,09	103.003,89
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	353.578,96	316.621,95	299.718,47
2. geleistete Anzahlungen	0,00	273.266,63	176.512,48
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	8.774.032,07	10.316.596,53	10.682.522,86
2. gegen verb. Unternehmen	0,00	774.886,63	843.001,24
3. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	56.328,78	241.557,94	191.881,01
4. Sonstige Vermögensgegenstände	2.365.365,95	2.166.450,12	4.127.081,31
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
	1.987.246,06	4.300.686,33	6.753.270,37
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
1. Disagio	38.346,90	32.211,40	26.075,90
2. sonstige	67.623,28	68.527,44	85.872,48
<b>Bilanzsumme</b>	<b>65.334.927,60</b>	<b>69.414.089,64</b>	<b>84.638.850,38</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	7.695.000,00	7.695.000,00	7.695.000,00
II. Kapitalrücklage	15.136.182,13	16.203.106,42	18.670.865,53
III. Gewinnrücklagen	88.199,86	88.199,86	88.199,86
IV. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
<b>B. Sonderposten für Invest.-Zulagen zum Anlagevermögen</b>			
	156.767,20	148.091,37	1.301.785,26

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>C. Sonderposten für Investitionszuschüsse</b>	60.337,50	51.272,29	42.207,08
<b>D. Empfangene Ertragszuschüsse</b>	5.533.202,74	5.436.384,61	5.962.962,82
<b>E. Rückstellungen</b>			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen	368.680,00	365.815,00	402.996,00
2. Sonstige Rückstellungen	4.286.450,27	5.607.352,66	5.860.586,56
<b>F. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	16.708.152,55	17.111.116,37	25.395.678,92
2. erh. Anzahlungen auf Bestellungen	92.163,58	246.935,96	121.172,55
3. aus Lieferungen und Leistungen	6.088.351,47	6.532.789,51	5.686.819,35
4. ggü. verbundenen Unternehmen	3.359.783,09	4.184.464,55	5.078.146,67
5. ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	13.585,31	117.602,70	4.425,77
6. sonstige Verbindlichkeiten	5.743.022,53	5.614.831,34	8.326.756,97
<b>G. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	5.049,37	11.127,00	1.247,04
<b>Bilanzsumme</b>	<b>65.334.927,60</b>	<b>69.414.089,64</b>	<b>84.638.850,38</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
1. Umsatzerlöse abzügl. Strom-/Energiesteuer	70.468.317,81 - 5.166.588,43	74.538.576,76 - 5.075.603,04	70.931.702,61 - 4.552.177,65
2. andere aktivierte Eigenleistungen	614.458,65	741.115,31	71.785,26
3. sonstige betriebliche Erträge	2.493.599,69	1.947.213,10	2.779.346,28
4. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	39.908.854,57	42.667.266,53	39.629.642,94
b) für bezogene Leistungen	3.176.638,23	3.426.749,32	3.517.227,22
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	4.759.527,83	4.923.195,13	5.420.600,55
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	1.998.364,88	2.013.072,14	2.153.747,11
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	4.259.410,98	4.059.145,49	3.866.004,04
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	8.788.300,99	8.696.101,55	8.288.092,39
8. Erträge aus Beteiligungen	59.422,07	24.529,85	132.552,23
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	118.777,81	114.859,35	116.744,99
10. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	41.984,78	74.529,10	27.573,49
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.016.217,12	1.008.093,04	903.522,82
12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<b>4.722.657,78</b>	<b>5.571.597,23</b>	<b>6.428.690,14</b>
13. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	- 1.278,50	- 1.078,50	- 848,50
15. Sonstige Steuern	565.194,84	642.843,77	593.935,84
16. aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages abzuführender Gewinn	4.158.741,44	4.929.831,96	5.835.602,80
<b>17. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Kennzahlen in %

	2012	2013	2014
1. Vermögensaufbau			
- Anlagequote / Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	77,63%	73,04%	71,66%
2. Anlagenfinanzierung			
- Anlagendeckung (Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	45,19%	47,31%	43,62%
3. Kapitalausstattung			
- Eigenkapitalquote (Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital))	35,08%	34,55%	31,26%
- Fremdkapitalquote	64,92%	65,45%	68,75%

## Lagebericht der Stadtwerke Bad Salzungen GmbH für das Geschäftsjahr 2014

### 1. Gesamtwirtschaftliche Entwicklung und Versorgungswirtschaft

Auch 2014 hat die im Energiekonzept der Bundesregierung vorgegebene Grundausrichtung der deutschen Energieversorgung hin zur verstärkten Nutzung erneuerbarer Energien bei gleichzeitiger beschleunigter Verbesserung der Energieeffizienz die Diskussion bestimmt.

2014 hat der Energieverbrauch in Deutschland den niedrigsten Stand innerhalb der letzten vier Jahrzehnte erreicht. Der Primärenergieverbrauch in Deutschland im Jahr 2014 belief sich auf 446,3 Mio. t Steinkohleeinheiten (SKE). Im Vergleich zum Vorjahr war das 4,5 % weniger. Hauptursache für den verzeichneten Rückgang war die milde Witterung. So bewegte sich die Zahl an Gradtagen 2014 um 18,9 % unter dem Vorjahresniveau. Auch im Vergleich zum langjährigen Mittel war das Jahr 2014 deutlich wärmer. Das Bruttoinlandsprodukt stieg um 1,5 %. Bei einem Bevölkerungsstand von 81 Mio. lag der Primärenergieverbrauch pro Einwohner 2014 bei 5,5 t SKE. Die CO<sub>2</sub>-Emissionen pro Kopf der Bevölkerung betragen 9,9 t. Im Vergleich zum Jahr 1990 konnten die CO<sub>2</sub>-Emissionen in Deutschland um 24 % bzw. 250 Mio. t reduziert werden.

Die nachfolgende Tabelle zeigt den Primärenergieverbrauch 2014 im Vergleich mit 2013:

Energieträger	2014 <i>Mio. t SKE</i>	2013 <i>Mio. t SKE</i>
Mineralöl	156,1	158,0
Erdgas	91,2	104,3
Steinkohle	56,2	61,1
Braunkohle	53,6	55,6
Kernenergie	36,1	36,2
Erneuerbare Energie	49,8	48,7
Außenhandelsaldo Strom	3,3	3,4
Insgesamt	446,3	467,2

Für Rohöl wurde 2014 im Jahresdurchschnitt 96,19 \$/Barrel notiert. Damit wurde der Vergleichswert zum Vorjahr entsprechend um 9,1 % unterschritten. Die durchschnittlichen Einfuhrpreise für Erdgas frei deutsche Grenze lagen 2014 bei 23,5 €/MWh.

Der durchschnittliche Settlementpreis für CO<sub>2</sub>-Zertifikate am EUA-Spotmarkt erhöhte sich von 4,47 €/EUA (1 Emission Allowance entspricht 1 Tonne) auf 5,95 €/EUA im Jahresdurchschnitt 2014. Die wichtigsten Gründe für den leichten Anstieg waren die auf EU-Ebene getroffenen Beschlüsse zur Stabilisierung der CO<sub>2</sub>-Preise und zu den Treibhausgas-Minderungszielen für 2030.

Die Preise für Elektrizität haben sich 2014 auf Großhandelsebene auf 32,76 €/MWh für Grundlaststrom und 36,80 €/MWh für Spitzenlaststrom reduziert. Dies entsprach einem Rückgang von ca. 13,3 % für Grundlaststrom und ca. 14,7 % für Spitzenlaststrom. Die Strompreise der privaten Haushalte nahmen gemäß den Erhebungen des Statistischen Bundesamts um 1,3 % zu. Gewerbekunden hatten im Durchschnitt einen Preisaufschlag von 1,0 % zu tragen. Demgegenüber blieb der Preisanstieg für Sondervertragskunden im statistischen Mittel auf 1,8 % begrenzt.

Die energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen wurden besonders durch die Wettbewerbssituation, die Vorhaben zum Klimaschutz und die Marktregulierung geprägt. Insbesondere der ausgeprägte Wettbewerb bedeutet steigenden Margenverlust.

Die Novellierungen des Energiewirtschaftsgesetzes (EnWG) und der verbundenen Verordnungen der Sparten Strom und Gas wirken weiter auf die Entwicklung der Netzentgelte, des Wettbewerbs sowie der immer komplexeren und riskanteren Beschaffungsgeschäfte. Die Versorgungsbranche wird vor immer größere Probleme gestellt, wenn es darum geht, das Spannungsfeld zwischen Versorgungssicherheit, Renditeerwartung, Umweltschutz und Verbraucherfreundlichkeit zu lösen.

## **2. Wirtschaftliche Entwicklung im Unternehmen**

### 2.1 Gesamtbetrachtung

Im Geschäftsjahr 2014 lag der Schwerpunkt weiter auf der Realisierung der Energiewende. Nicht nur die Energiebranche, sondern auch die Öffentlichkeit beschäftigte sich umfassend mit den komplexen energiepolitischen und -wirtschaftlichen Fragestellungen. Immer stärker treten die Verwerfungen der Förderung der erneuerbaren Energien einerseits und die Sicherstellung der Versorgungssicherheit andererseits in den Vordergrund. Es bedarf der dringenden Überarbeitung der gesetzlichen Grundlagen zur langfristigen Stabilisierung der Energieversorgung.

Die Stadtwerke Bad Salzfluren haben zum 01.01.2012 den Ausstieg aus der Kernenergie umgesetzt. Dabei sind Nachhaltigkeit, regionale Verantwortung, finanzielle Umsetzbarkeit und Kundenorientierung als wesentliche Parameter in die Entscheidungsfindung eingeflossen. Der Ausstieg aus der Kernenergie, zunächst mit Hilfe von Zertifikaten, ist ein Ergebnis aus dem im Jahr 2011 auf den Weg gebrachten Energiekonzept, das Klimaschutz und Wirtschaftlichkeit bestmöglich in Einklang bringt.

Mit unserem Energiekonzept wollen wir darüber hinaus unsere Eigenerzeugung in den kommenden Jahren wesentlich ausbauen. Hier sieht das neue Konzept bis zum Jahr 2022 einen Ausbau der stadwerkeigenen Stromerzeugung in einem Korridor von 33 % bis 50 % vor. Schon heute decken wir mit unseren Blockheizkraftwerken etwa 15 % des Strombedarfs in Bad Salzfluren umweltfreundlich ab. Mit den weiteren Beteiligungen an einem Gas- und Dampfkraftwerk, der Windenergie und eigener PV-Anlagen ist der Zielkorridor bereits erreicht.

Die Stadtwerke Bad Salzfluren sind mit ihrer Energieversorgungscompetenz unverändert in den Geschäftsfeldern Strom, Erdgas, Trinkwasser und Wärme vertreten und bieten dort auch ergänzend zur Versorgung produktnahe Dienstleistungen an. Die Dienstleistungen Stadtbuss und Parken erweitern die Leistungspalette zur Daseinsvorsorge. Die Wettbewerbsintensität

ist durch den Marktdruck im Geschäfts- und Privatkundenbereich weiter stark gestiegen. Bei den Strom-Tarifikunden stiegen die Wechsel zu anderen Lieferanten weiter moderat an. Die zunehmende Skepsis gegenüber Billiganbietern wirkt diesem Trend leicht positiv entgegen.

Die Wechselbereitschaft betrifft auch den Gassektor. Für die Gassparte wurden daher weitere Produkte entwickelt. Beispielsweise gibt es ein Koppelprodukt für Strom und Gas und seit dem Geschäftsjahr 2014 auch ein Festpreisprodukt.

Mit etwa 10 % fremdbelieferten Kunden im Strom- und Gasbereich haben die Stadtwerke Bad Salzuffen nach wie vor eine hohe Kundentreue, allerdings sind weitere Verluste stetig, wenn auch sehr moderat, zu verzeichnen.

Seit etwa fünfeneinhalb Jahren haben Kunden außerhalb des Konzessionsgebiets und damit außerhalb des Stadtwerke-Netzgebiets, aber innerhalb der Ortsgrenzen von Bad Salzuffen die Möglichkeit, Stromkunde der Stadtwerke Bad Salzuffen zu werden. Diese ursprünglich auch zum Auffangen von Kundenverlusten im Kerngebiet gedachte Vertriebsoffensive entwickelt sich mehr und mehr positiv. Mittlerweile konnten gut 1.500 Kunden gewonnen werden. Damit liegt die Wechselbereitschaft deutlich über dem Bundesdurchschnitt. Bemerkenswert ist auch, dass in den betreffenden Ortsteilen nicht nur Privat-, sondern auch Gewerbe- und Sonderkunden für das Angebot begeistert werden konnten. Für 2015 wird angestrebt, mehr als die Hälfte der Kunden in diesen Gebieten vertriebsseitig mit Strom der Stadtwerke zu beliefern, nachdem dort bereits alle Kunden durch die Konzessionsübernahme seit 01.01.2015 zumindest netzseitig versorgt werden.

Durch einige Insolvenzfälle und eine schlechter werdende Zahlungsmoral kam es in 2014 zu einer Zunahme von Zahlungsausfällen.

Im Strom-Sonderkundenbereich bleibt es schwer, die Kunden unter Berücksichtigung einer wirtschaftlichen Versorgung zu halten. Weitere Kundenverluste gegenüber den Vorjahren mussten nicht hingenommen werden. Es ist uns auch gelungen, bereits Verträge für die Folgejahre abzuschließen. Stromeinkäufe mit den künftigen Kundenmengen zur Deckung zu bringen, birgt ein Risiko. Daher werden immer mehr Kunden oder Kundengruppen „back-to-back“ beschafft. Somit werden unmittelbar mit Vertragsabschluss die Mengen- und Preisrisiken abgesichert.

Auch bei unseren Erdgas-Sonderkunden sind Lieferantenwechsel zu verzeichnen. Es gibt mittlerweile vielfältige Angebote von Wettbewerbern.

Im Strombezug wurden erhebliche Bemühungen unternommen, zu diversifizieren und eine Unabhängigkeit von traditionellen Lieferbeziehungen zu entwickeln, um insbesondere auch, den Risiken der reinen Strombeschaffung über die Börse entgegenzuwirken.

In 2011 wurde eine Beteiligung mit einem Anteil von 5 MW an einem Gas- und Dampfkraftwerk (GuD-Kraftwerk) beschlossen. Die swb Bremen baut eine 445 MW-Anlage am Standort Mittelsbüren in Bremen. Die Stadtwerke Bad Salzuffen haben dazu mit anderen mehrheitlich kommunalen Stadtwerken die TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs GmbH & Co. KG gegründet. Diese Gesellschaft hält insgesamt 72 MW an dem GuD-Kraftwerk. Mittlerweile ergibt sich durch die Verwerfungen des Strommarkts ein Risiko. Gründe dafür sind einerseits eine Überforderung der erneuerbaren Energien, insbesondere der Photovoltaik und andererseits sinkende Börsenpreise und daraus weitestgehend ein unwirtschaftlicher Betrieb konventioneller Kraftwerksanlagen.

Die GuD-Anlage soll nun Mitte 2015 ihren Betrieb aufnehmen. Wie dann aufgrund der aktuellen wirtschaftlichen Situation mit der Anlage weiter umgegangen werden soll, ist abhängig

von der politischen und umweltpolitischen Entwicklung in Deutschland und Europa und den damit einhergehenden notwendigen flankierenden Gesetzen und Verordnungen.

Zum Ausbau der erneuerbaren Energien in Lippe wurde eine Gesellschaft zur Förderung und Entwicklung von regenerativen Energieerzeugungsanlagen gegründet. Die Lippe Energie Verwaltungs-GmbH hat als Gesellschafter die Stadtwerke Bad Salzuflen, Detmold, Lemgo und den Kreis Lippe. Es wurde eine Photovoltaikanlage mit einer Leistung von 2.753 kW auf der Deponie in Dörentrup errichtet. Geprüft werden aktuell Standorte zum Bau von Windenergieanlagen in Lippe. Teilweise finden Gespräche mit Grundstückseigentümern statt.

Um Kundenverlusten bei Privat- und Gewerbekunden zu begegnen, war der Hintergrund der Kooperation mit Nachbar-Stadtwerken zur Gründung der Vertriebsgesellschaft Energie für Regionen. Diese Gesellschaft zielt auf die Gewinnung von Stromkunden in der Region außerhalb der jeweiligen Netzgebiete ab. Im Geschäftsjahr 2014 war die Kundenzahl stagnierend, auch aufgrund zurückhaltender Marketing- und Vertriebsaktivitäten und blieb auf Vorjahresniveau.

Wesentlicher Investitionspart unseres Unternehmens war der Ausbau der Fernwärme in der Innenstadt. Die Umsetzung dieses Projekts mit einem Investitionsvolumen von über 2 Mio. € ist ein anspruchsvolles lokales Fernwärmeprojekt. Weitere Bauabschnitte werden in den Jahren 2015 ff. folgen.

Die lokale Konzessionsübernahme Strom in den Bad Salzufler Ortsteilen Wüsten, Holzhausen und Wülfer durch die Stadtwerke Bad Salzuflen wurde intensiv vorbereitet und bearbeitet und durch den Erhalt der Konzession nach einem intensiven Auswahlverfahren im Sommer 2013 per Ratsbeschluss gekrönt. Das Jahr 2014 war im Wesentlichen geprägt von der umfangreichen Kaufpreisverhandlung und der Planung der operativen Netzübernahme zum 01.01.2015.

Bisher waren die Stadtwerke Bad Salzuflen auf 60 % des Stadtgebiets der Netzbetreiber. Durch die Netzerweiterung haben die Stadtwerke zusätzlich etwa 70 Kilometer Mittelspannungsleitungen, ca. 120 Kilometer Niederspannungsleitungen und etwa 2.200 Hausanschlüsse mehr zu bewirtschaften - insgesamt ein Anstieg von rund 20 %.

Zudem sehen wir unternehmensübergreifende Kooperationen mit anderen Stadtwerken und Marktpartnern als wichtigen Wettbewerbsfaktor. Wir haben mit den Stadtwerken Lemgo, Detmold und Rinteln die Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co. KG gegründet und haben ebenfalls zum 01.01.2015 die Konzessionen für die Strom- und Erdgasnetze in den Gemeinden Augustdorf, Dörentrup, Kalletal und Leopoldshöhe übernommen. Durch die Gesellschaftsgründung und durch den Netzbetrieb kommen wir dem Wunsch der Gesellschafter nach, Investitionen in der Region zu tätigen, Finanzmittel lokal zu verwenden, Arbeitsplätze zu erhalten und zu schaffen und ambitionierte Klimaschutzziele zu verfolgen.

Neben der Untersuchung und Entwicklung von lokalen Windkraftstandorten befindet sich die Kraft-Wärmekopplung in starkem Ausbau. Der bundesweite Ausbau von erneuerbaren Energien wird unvermeidlich zu Überschussproduktionen führen. An besonders windigen oder sonnigen Tagen werden immer mehr Windkraft- und Photovoltaikanlagen Strom produzieren. Diese bei einem Stromüberfluss einfach abzuschalten, ist eine ungünstige Alternative. Wir überprüften daher, einen industriellen Elektrokessel in der Leistungsklasse zwischen 3 und 5 MW zu realisieren, der mit Strom aus erneuerbaren Energien betrieben wird. An wind- und sonnenreichen Tagen werden Teilmengen des überschüssigen Stroms abgenommen, erhitzen das Wasser im Elektrokessel und speichern es für eine spätere Verwendung im Fernwärmenetz.

Allerdings ist aufgrund der aktuellen Strompreisentwicklung ein Betrieb einer solchen technisch sinnvollen Anlage nicht wirtschaftlich. Wir haben die Planungen bis auf Weiteres zurückgestellt. Zur Ausweitung unseres Beratungsangebots wurde speziell für Geschäftskun-

den ein Maßnahmenkatalog zur Reduzierung von Energiekosten entwickelt und in das Angebotsportfolio übernommen.

Nach dem Gesellschaftsvertrag ist das Unternehmen Stadtwerke so zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird. Dies erfolgt überwiegend durch die Versorgung der Bevölkerung mit Energie und Trinkwasser, durch produktnahe Dienstleistungen sowie dem Stadtbus-Angebot und dem Angebot von Parkmöglichkeiten in Parkhäusern und auf Parkfreiflächen. Die Belange des Umweltschutzes und der Ressourcenschonung werden durch Einsatz fortschrittlicher Anwendungstechniken mit ergänzenden Beratungsangeboten erfüllt. Das Potenzial zum Einsatz erneuerbarer Energieträger wird ständig geprüft, und es werden Handlungsvorschläge abgeleitet.

Die Aufsichtsratssitzungen haben seit dem Geschäftsjahr 2006 einen öffentlichen Teil. Entsprechend § 109 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen wird ein Ertrag für den städtischen Haushalt erwirtschaftet.

## 2.2 Umsatz- und Ertragsentwicklung

Die Umsatzerlöse betragen über alle Sparten rund 66.380 T€ (i. V. 69.463 T€).

Es wurde ein Ergebnis vor Gewinnabführung von 5.836 T€ (i. V. 4.930 T€) erzielt, bei Integration auch von verlustbringenden Sparten und herausfordernden energiewirtschaftlichen Rahmenbedingungen.

Das Ergebnis der Versorgungstätigkeit war hauptsächlich durch Wettbewerb und Regulierung, Witterung, Konjunktur und Preiseffekte beeinflusst. Die eingeleiteten und weitergeführten Maßnahmen zur Effizienzsteigerung und Kostensenkung leisteten einen weiteren positiven Beitrag zum Ergebnis.

### Strom gesamt

Die Stromsparte lieferte einen positiven Beitrag von rund 1.858 T€ (i. V. 1.682 T€).

Der Rohertrag entwickelte sich um rund 220 T€ negativ. Der Umsatz erhöhte sich um ca. 3,6 % und erreichte rund 31.326 T€ (i. V. 30.252 T€). Mit rund 188.291 MWh (i. V. 196.463 MWh) sank der Absatz um 4,1 % (Angabe inkl. Durchleitungskunden).

### Erdgas gesamt

Der Beitrag zum Gesamtergebnis belief sich auf rund 3.058 T€ (i. V. 3.419 T€). Der Rohertrag verminderte sich um 495 T€. Der Umsatz ist um rund 3.894 T€ auf 18.752 T€ (i. V. 22.646 T€) gesunken. Die Absatzmenge war mit rund 441.900 MWh um rund 16 % geringer als die Vorjahresmenge von 537.100 MWh.

### Wärme

Die Wärmesparte erzielte ein Gesamtergebnis von -50 T€ (i. V. -277 T€). Die Umsatzerlöse sanken auf 8.510 T€ (i. V. 9.030 T€). Die Absatzmenge Wärme lag mit 50.100 MWh um 11,8 % unter dem Vorjahreswert von 56.800 MWh. Aus den Heizkraftwerken wurden 31,3 Mio. kWh Strom (i. V. 31,5 Mio. kWh) erzeugt und in das Netz eingespeist.

### Trinkwasser

Zum Gesamtergebnis hat die Trinkwassersparte mit rund 1.096 T€ (i. V. 626 T€) beigetragen. Bei den Umsatzerlösen stellte sich mit 5.689 T€ ein um rund 7,1 % höherer Wert ein (i. V. 5.314 T€). Die Absatzmenge von 2.750 Tm<sup>3</sup> ist um 10,9 % höher als im Vorjahr (i. V. 2.480 Tm<sup>3</sup>).

### Parkhaus- und Parkraumbewirtschaftung (Parken)

Die Sparte Parken weist im Jahr 2014 ein Ergebnis von 107 T€ (i. V. -21 T€) aus.

### Stadtbus

Die Sparte Stadtbus verzeichnet ein Ergebnis von -61 T€ (i. V. -181 T€). In 2014 sind im innerstädtischen Verkehr rund 444.700 (in 2013: 446.500) Fahrkilometer erbracht worden. In 2014 wurden regional keine Fahrkilometer angeboten.

### 2.3 Energie- und Trinkwasserbeschaffung

Die Dynamik in den Strom- und Erdgasmärkten findet sich in den Beschaffungsformen wieder. Wir beschaffen strukturiert, und mit Unterstützung einer kompetenten Dienstleistungsgesellschaft nutzen wir die Möglichkeiten des Portfoliomanagements.

Zusätzlich befinden sich weitere Optionen zur Diversifizierung und Stärkung der Eigenerzeugung in Prüfung.

Planmäßig wurden Trinkwassermengen von der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH und dem Wasserbeschaffungsverband Begatal bezogen.

### 2.4 Investitionen und Finanzierung

Der Kapitalrücklage wurde im Jahr 2014 ein Betrag von 2.468 T€ zugeführt.

Die Zugänge zu den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen beliefen sich auf rund 11.704 T€ (i. V. 3.836 T€) und betrafen Ersatz- und Modernisierungsmaßnahmen, Netzerweiterungen und den Erwerb der Stromnetze in den Bad Salzufler Ortsteilen Wüsten, Holzhausen und Wülfer.

Die Abschreibungen betragen insgesamt 3.866 T€ (i. V. 4.059 T€).

### 2.5 Personal- und Sozialbereich

Im Durchschnitt waren im Jahr 2014 123 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (i. V. 117 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter) beschäftigt. Die Gesellschaft ist Mitglied der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) in Karlsruhe. Der Umlagesatz betrug im abgelaufenen Geschäftsjahr 6,45 %. Zusätzlich wurde ein Sanierungsgeld von 1,81 % erhoben. Diese genannten Beiträge leistet ausschließlich der Arbeitgeber.

Durch diverse Schulungsmaßnahmen wird ein sehr hoher Qualifikationsgrad der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sichergestellt.

### 2.6 Darstellung der Lage mit Kennzahlen

Bei einer um 15.225 T€ (i. V. 4.079 T€) gestiegenen Bilanzsumme lag die Eigenkapitalquote bei 31,3 %. Unter der Eliminierung von Ertragszuschüssen betrug sie 33,6 %.

Der Anteil des Sachanlagevermögens an der Bilanzsumme verringerte sich auf 61,0 % (i. V. 63,3 %).

Unter Ausnutzung des vorhandenen Finanzmittelbestands war die Gesellschaft im abgelaufenen Geschäftsjahr jederzeit in der Lage, ihre finanziellen Verpflichtungen zeitnah zu erfüllen. Mit der Gesellschafterin, Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH, erfolgt eine Liquiditätsplanung.

	2013	2014
Eigenkapitalrendite	20,6%	22,1%
Umsatzrendite	7,1%	8,8%

## **3. Risikobericht 2014**

Für das Jahr 2014 wurden bei den Stadtwerken Bad Salzuflen keine unternehmensgefährdenden Risiken festgestellt.

Die Risiken sind insbesondere geprägt durch die Vorgaben der Anreizregulierung, die Entwicklung von Beteiligungen, die Entwicklung der Energiebeschaffungskosten, witterungsbedingte Mengenabweichungen, Abrechnungen zwischen den Marktpartnern, Kundenabwanderungen, die Auswirkungen und die Umsetzung von Gesetzesänderungen, die Preis- und Produktpolitik, die Versorgungssicherheit der Kunden sowie die Steuerung, Umsetzung und Kontrolle von internen Instrumenten.

Zu den zentralen Bestandteilen des Risikomanagements gehören die kontinuierliche Risikoidentifizierung und die Berichterstattung. Die Überwachung und Steuerung wird durch Instrumente für die monetäre Entwicklung sowie diverse Maßnahmen im technischen Bereich unterstützt.

### Risikoentwicklungen 2014

#### Strategische Risiken

Die Unternehmensziele „Stärkung der Eigenerzeugung bei Strom und Wärme“, „Ausbau des Einsatzes erneuerbarer Energieträger“ sowie „Energieeffizienz“ werden kontinuierlich verfolgt.

Zur Umsetzung der Ziele bestehen Beteiligungen bei der Trianel GmbH, der TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG, der Lippe Energie Verwaltungs-GmbH, der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG und der Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG.

Für das Gas- und Dampfkraftwerk (TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs GmbH & Co. KG) wurde in den vergangenen Jahren eine Rückstellung für die Jahre 2015-2017 für Drohverluste aus Abnahmeverpflichtungen gebildet.

Das Kraftwerk passt strategisch grundsätzlich gut zum Energiekonzept der Stadtwerke. Die derzeit ungünstigen politischen Rahmenbedingungen sind jedoch verbesserungswürdig. Die Entwicklung der Wirtschaftlichkeit ist abhängig von der Entwicklung der Gas- und Strompreise.

Die Versorgung mit Wärme wurde in der Innenstadt in einem Großbauprojekt weiter forciert. Weitere Investitionen sind in unsere Heizkraftwerke zur wirtschaftlichen Optimierung geflossen. In 2015 sind zusätzliche Schwerpunktinvestitionen im Bereich Wärme vorgesehen.

Das Kunden- und Energieberatungszentrum im Verwaltungsgebäude bietet Produkte und Dienstleistungen auch zum Thema Energieeffizienz an.

Das weitere Ziel „Erschließung von Synergiepotenzialen“ wird kontinuierlich begleitet. Seit 2014 greift ein Dienstleistungsvertrag für die Betriebsführung der Anlagen der Staatsbad Salzuflen GmbH. In 2015 wird die Versorgung mit Strom auf alle Ortsteile in Bad Salzuflen durch Netzzukauf erweitert. Zusätzlich wird seit Anfang 2015 die Betriebsführung der Netze in dem Ort Leopoldshöhe für die Gesellschaft der Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co. KG ausgeführt.

Die Übernahme der Betriebsführung für die Anlagen der Staatsbad Salzuflen GmbH ist erfolgreich umgesetzt. Zur Risikoreduzierung und Optimierung ist eine Bestandsaufnahme erfolgt. Ende 2014 wurde ein Umsetzungskonzept und ein Maßnahmenplan beschlossen der zur Hebung von Synergiepotenzialen beitragen soll.

Der Konzessionsvertrag Strom, der mit E.ON-Westfalen-Weser für einige Stadtgebiete in Bad Salzuflen bestand, lief formal bereits zum 31.12.2013 aus. Die Stadtwerke Bad Salzuflen haben das resultierende Konzessionsvergabeverfahren gewonnen. Seit 01.01.2015 erfolgt der Netzbetrieb durch die Stadtwerke Bad Salzuflen.

Für Konzessionen im Umland wurden mit Beteiligung der Stadtwerke Bad Salzuflen die Gesellschaften Stadtwerke Lippe-Weser GmbH & Co. KG und Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co. KG für die Übernahme von Netz-Konzessionen gegründet. Die technische Übernahme des Netzes erfolgte zum 01.01.2015.

Diese Kooperation birgt Chancen und Risiken. Der Zustand der Netze sowie die Ausgestaltung von Synergieeffekten werden die Entwicklung der Beteiligung entscheidend beeinflussen.

#### Risiken aus Gesetzen / Verordnungen

Für die Umsetzung neuer gesetzlicher Vorgaben besteht insbesondere ein finanzielles Risiko aus abweichenden Energiemengen aus Bilanzkreisabrechnungen.

Eine interne Überprüfung unserer Wasserpreise erfolgt regelmäßig nach einem Kalkulationsschema. In 2014 haben wir erneut an einem Unternehmensvergleich mit einer Fokussierung auf Nordrhein-Westfalen teilgenommen.

#### Operative Risiken / Marktrisiken

Weiterhin birgt die Marktsituation schwer zu fassende Risiken, so dass die kontinuierliche Beobachtung der Entwicklungen und die Optimierung der Unternehmensplanung höchste Priorität haben.

Die Strombeschaffung und das dazugehörige Risikomanagement werden durch die Trianel GmbH unterstützt. In wöchentlichen Berichten des Risikomanagements der Trianel GmbH wird die Entwicklung dargelegt und die Einhaltung der vorher vereinbarten Strategie überwacht.

Die Gasbeschaffung erfolgt durch eine Kombination aus Tranchenmodell und back-to-back-Geschäften. Die Tranchenbeschaffung soll marktnahe Beschaffungspreise für das Portfolio gewährleisten.

Im Bereich Wärme -besteht für den Brennstoffeinsatz eine Liefervereinbarung über Biogas. Mengenüberschüsse können auf das nachfolgende Kalenderjahr übertragen werden. Die Steuerung wird in regelmäßigen Terminen besprochen und durch monatliche Monitoring-Berichte unterstützt. Der Zukauf von Mengen ist über Zertifikate möglich.

Für den Bereich Trinkwasser bestehen neben der Eigenförderung Verträge mit vier Lieferanten.

Im vertrieblichen Tarifkundenbereich Strom und Gas liegt die Größenordnung der fremdbelieferten Kunden unter dem Bundesdurchschnitt. Zur Kundenbindung wurden persönliche Kundenkontakte, eine optimale Privatkundenbetreuung und Dienstleistungen weiter forciert. Die Einführung eines kundengruppenorientierten Tarifs trägt im Gas zur Kundenbindung bei.

Im neuen Konzessionsgebiet Strom wurden Promotion-Aktionen zur Neukundenakquise durchgeführt. Kundenanfragen werden für die gezielte Produktakquise genutzt. Für das erweiterte und noch im Bau befindliche Wärmenetz wurden potenzielle Kunden gezielt kontaktiert. Diese Maßnahmen werden in 2015 fortgeführt. Marketingkampagnen, Anzeigen, Radiospots und Projektwochen unterstützen die Wahrnehmung in der Öffentlichkeit und den Bekanntheitsgrad.

Die Anerkennung des Kostenausgangsniveaus eines Basisjahres seitens der Regulierungsbehörde stellt grundsätzlich ein hohes Risiko für den Strom- und Gasnetzbetrieb dar.

Zurzeit besteht für unser Unternehmen die Wahlmöglichkeit, an dem vereinfachten Verfahren oder an dem regulären Verfahren teilzunehmen. Die Auswirkungen auf die Erlösbergrenze werden zur Entscheidung vor Einreichung des Netzkostenantrags ermittelt. Bisher wurde das vereinfachte Verfahren gewählt. Aufgrund der Erweiterung des Konzessionsgebiets könnte die Wahlmöglichkeit des Verfahrens im Bereich Strom entfallen.

Aus der anstehenden Novellierung der Anreizregulierung resultiert ein Risiko. Bisher ist die Auswirkung auf die Erlösbergrenze noch nicht absehbar.

Zur Reduzierung von Forderungsausfällen wurden die Zahlungsfristen und interne Regelungen gestrafft. Das Instrument der Sicherungsleistung für auffällige Kunden wurde eingeführt. Die Sonderkunden wurden überwiegend in eine Bonitätsüberwachung aufgenommen. Das Mahnverfahren ist von drei Mahnstufen auf ein zweistufiges Mahnverfahren mit Sperrhinweis in der zweiten Mahnung umgestellt worden. In der Warenkreditversicherung werden alle Sonderkunden mit einem Umsatzvolumen größer als 10 T€ jährlich aufgenommen.

Die Risiken aus Betriebsstörungen werden u.a. durch Investitionen, Instandhaltungsarbeiten, externe Wartungen sowie kontinuierliche Lehrgänge und Unterweisungen minimiert. Die Software „Technischer Betriebsmanager“ (TBM) unterstützt die Optimierung der Netzaktivitäten und die Anforderungen durch die Anreizregulierung. Eine erneute Zertifizierung „Technisches Sicherheitsmanagement“ (TSM) haben wir in 2011, mit Gültigkeit bis 2016, erhalten. Es erfolgt eine kontinuierliche Überwachung und Berichterstattung über Störungen.

Zur Datensicherung wurde in 2014 neue Hardware mit einem Backupsystem in Kombination mit der Möglichkeit einer täglichen Datensicherung auf mehreren Medien angeschafft. Die Server sind durch eine unterbrechungsfreie Stromversorgung abgesichert. Eine kurzfristige Wiederherstellung der virtualisierten Server ist möglich. Das Risiko von Datenverlusten wurde hierdurch reduziert.

Die gute wirtschaftliche Lage setzte sich auch in 2014 mit einem Ergebnis von 5,8 Mio. € fort. Auf Basis der Planzahlen besteht kein Risiko für die Folgejahre. Die Unternehmensplanung wird durch Planfortschreibungen und Abweichungsanalysen sowie daraus resultierende unterjährige Optimierungen gestärkt. Dieses Steuerungsinstrument trägt zur Risikobegrenzung bei. Die schwankende Witterung stellt insbesondere zum Jahresende in Kombination mit der noch zur Verfügung stehenden Zeit für Steuerungsmaßnahmen ein deutliches Risiko dar.

#### **4. Abschließende Gesamtaussage**

Die Rahmenbedingungen für die Energieversorgung sind für die Ertragsseite des Unternehmens weiter ungünstiger geworden. Dies bezieht sich auf den Problembereich Energiewirtschaftsgesetz und Netzregulierung sowie auf künftig wieder steigende Bezugs- und Absatzpreise. Die unstrittig gesamtwirtschaftlich sowie global sinnvollen Ziele und Maßnahmen zum Klimaschutz sowie das immer größer werdende Bedürfnis nach Autarkie von Privathaushalten erfordern rein betriebswirtschaftlich gesehen zusätzlichen Aufwand und schmälern die Absatzbasis.

Insbesondere fehlt ein bundesweites Konzept zum wirtschaftlichen Betrieb konventioneller Kraftwerke im Zusammenspiel mit den erneuerbaren Energien. Notwendige Investitionen zur Absicherung volatiler Einspeiser werden somit risikoreicher und unattraktiver.

Auch die schwankende saisonale Witterung bleibt ein Planungsrisiko in den Sparten Erdgas und Wärme. Auch der Wille zum Energiesparen bei Privatkunden wird sich deutlich auswirken.

Für einen wachsenden Teil der Kunden sind die Energiepreise an der Grenze der Belastbarkeit.

## **5. Voraussichtliche Entwicklung**

Insgesamt haben sich im Geschäftsjahr 2014 keine Anhaltspunkte für Risiken ergeben, die den Fortbestand des Unternehmens gefährden könnten.

Die größten Herausforderungen werden darin bestehen, einen Gleichklang zwischen traditionellen Stärken in den bisherigen Geschäftsfeldern und dem Beschreiten neuer Wege zu finden. Dabei wollen wir Kundennähe sowie eine hohe Flexibilität mit neuen innovativen Lösungen verbinden.

Die Gesellschaft hat sich um den Erwerb benachbarter Konzessionen bemüht, um die sich abzeichnenden Verluste der Netzentgelte durch zusätzliche Erlöse ausgleichen zu können. Ziel ist es, die neue Gesellschaft im Betrieb von Strom- und Gasnetzen in diesen Gebieten zu etablieren. Die Weiterentwicklung sowie die rechtlich, wirtschaftlich und technisch anstehenden Aufgaben des Netzbetriebs werden eine Herausforderung in 2015 darstellen.

Zur Bewältigung der vielfältigen wettbewerblichen, regulatorischen und wirtschaftlichen Anforderungen steht bei uns die Personalentwicklung von Führungskräften und Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern weiter an oberster Stelle. So werden wir auch künftig neben den ohnehin vorgeschriebenen Unterweisungen zur Arbeitssicherheit viele Fort- und Weiterbildungsmaßnahmen sowie zahlreiche Schulungen und Workshops durchführen.

Wir blicken weiterhin optimistisch in die Zukunft - trotz wachsender Herausforderungen durch immer neue gesetzliche und regulatorische Vorgaben und einem sich verschärfenden Wettbewerb um Endkunden. Für 2015 erwarten wir ein gutes Ergebnis.

Bad Salzuflen, den 5. Mai 2015

Volker Stammer  
Geschäftsführer

### 1.3.1 Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 31.10.2002

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Gegenstand des Unternehmens ist, das Wasseraufkommen im Gebiet des Kalldorfer Sattels (Höhenzug in der Gemeinde Kalletal) zu nutzen, damit die Gemeinden der beteiligten Gesellschaften sowie Dritte mit Trinkwasser versorgt werden können. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die mit dem Gegenstand des Unternehmens zusammenhängen.

Der Gesellschaft obliegt insbesondere, Brunnen zu bauen und Leitungsnetze anzulegen, sowie beides zu unterhalten, ferner die Gewinnungs- und Versorgungsanlagen hierfür zu betreiben.

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

Erster Beigeordneter Rolf Oberweis

Ratsmitglied Heinz Bonke (bis 08.07.2014)

Ratsmitglied Christian Stiller (ab 08.07.2014)

Ratsmitglied Sigrid John

sowie 3 Vertreter der Stadtwerke Herford GmbH und

3 Vertreter der Gemeinde Kalletal

Geschäftsführung:

Volker Stammer, Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

Horst Petring, Stadtwerke Herford GmbH

Frank Limpke, Gemeinde Kalletal (20.05. bis 30.11.2014)

**Stammkapital:** 25.000,00 €

**Städt. Anteil:** 13.750,00 €  
55% mittelbar

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	21.902,99	21.902,99	21.902,99
2. andere Anlagen, BGA	4.686.693,16	4.460.250,91	4.267.885,69
3. Anlagen im Bau	0,00	48.021,68	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
2. gegen Gesellschafter	230.291,08	254.019,18	71.143,19
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	342,08	305,86	150,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	448.730,43	492.733,01	657.487,30
<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.387.959,74</b>	<b>5.277.233,63</b>	<b>5.018.569,17</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. Kapitalrücklage	1.961.000,00	1.961.000,00	1.961.000,00
III. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	7.100,00	7.500,00	12.330,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	64.764,11	48.826,12	29.561,65
3. gegenüber Gesellschaftern	3.327.696,00	3.232.424,54	2.988.294,87
4. ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
5. sonstige Verbindlichkeiten	2.399,63	2.482,97	2.382,65
<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.387.959,74</b>	<b>5.277.233,63</b>	<b>5.018.569,17</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	836.204,32	867.495,48	858.191,53
2. sonstige betriebliche Erträge	60,38	17,00	28.803,50
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	278.969,60	325.278,13	343.265,97
b) für bezogene Leistungen	66.227,70	55.190,94	50.934,84
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	239.764,85	240.227,54	242.931,25
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	101.398,43	103.802,32	113.744,33
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.125,90	601,08	551,68
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	101.398,43	140.268,70	133.593,56
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	5.361,39	3.345,93	3.076,76
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	5.361,39	3.345,93	3.076,76
10. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>11. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Kennzahlen in %

	2012	2013	2014
1. Vermögensaufbau			
- Anlagequote / Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100) : Bilanzsumme)	87,39%	85,84%	85,48%
2. Anlagenfinanzierung			
- Anlagendeckung (Eigenkapital x 100) : Anlagevermögen)	42,18%	43,84%	46,30%
3. Kapitalausstattung			
- Eigenkapitalquote (Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital))	36,86%	37,63%	39,57%
- Fremdkapitalquote	63,14%	62,37%	60,43%

## Lagebericht der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH für das Geschäftsjahr 2014

### 1. Geschäftsverlauf

Die technische Betriebsführung und die kaufmännischen Dienstleistungen wurden von der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH ausgeführt.

Die Gesellschaft erzielte in 2014 wie bereits im Vorjahr ein ausgeglichenes Jahresergebnis.

Die Eigenkapitalquote der Gesellschaft beträgt zum 31. Dezember 2014 40 % (i. V. 38 %).

Die Gesellschaft hat rund 1,2 Mio. m<sup>3</sup> Trinkwasser (1.215.613 m<sup>3</sup>) in einwandfreier Qualität an die Gesellschafter Gemeinde Kalletal, Stadtwerke Herford und Stadtwerke Bad Salzuflen geliefert. Damit lag die Lieferung der Wassermenge leicht unter dem im Mai 2014 korrigierten Plan von 1,3 Mio. m<sup>3</sup>.

Wesentliche Einflussfaktoren für den technischen Netzbetrieb im Jahr 2014 waren folgende Ereignisse:

- Zwei Schieberfunktionen waren gestört. Die Ersatzteillieferung dauerte etwa 8 Wochen
- Überschreitung der Sulfatwerte im Brunnen Heidegrund.  
Die bereits Anfang 2013 durchgeführte Mengendrosselung wirkt sich allerdings positiv auf die Konzentration der Sulfatwerte (derzeit um 250 mg/l, also genau auf dem Grenzwert) aus.
- Seit etwa Mitte 2014 fördert die Gemeinde Kalletal bis zu einer Stunde aus eigenen Brunnen in den eigenen Hochbehälter. Weiterhin wurde die Sanierung des Hochbehälters Westdorf in einem Zeitraum von ca. 4 Wochen durch die Gemeinde Kalletal durchgeführt. Insgesamt führten diese Maßnahmen zu einer Verschiebung der Wasserlieferungsmengen der Gesellschafter.

Für das Jahr 2015 ist erneut eine Liefermenge von 1,3 Mio. m<sup>3</sup> geplant, die den aktuellen Möglichkeiten der Förderung entspricht.

Durch technische Optimierungen der Wasserförderung soll auch weiterhin die Belieferung der Gesellschafter mit einwandfreiem Trinkwasser sichergestellt und eine optimale Auslastung der Anlagen gewährleistet werden.

Die für 2014 geplante Erneuerung der Steuerungstechnik konnte noch nicht vollständig abgeschlossen werden. Dies erfolgt in 2015.

## **2. Chancen und Risiken**

Die Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH beliefert die Stadtwerke Bad Salzuflen, die Stadtwerke Herford und die Gemeinde Kalletal mit Trinkwasser. Die künftige Entwicklung der Wassergesellschaft hängt insbesondere vom Wasseraufkommen in den Brunnenanlagen und der Wasserabgabe an die Gesellschafter ab.

Operative Risiken sind im Risikohandbuch benannt. Hervorzuheben sind hier insbesondere Risiken, die eine Unternehmensfortführung beeinträchtigen bzw. hohe finanzielle Belastungen hervorrufen können.

Für das Jahr 2014 wurden bei der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH keine unternehmensgefährdenden Risiken festgestellt.

Bad Salzuflen, den 8. April 2015

Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH

Stammer  
(Geschäftsführer)

Petring  
(Geschäftsführer)

## 1.3.2 Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (WKS)

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 01.01.1989

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Erschließung des Wasseraufkommens des Kalldorfer Sattels (Höhenzug in der Gemeinde Kalletal, in dessen Bereich gewinnbare Trinkwassermengen vermutet werden) zur Trinkwasserversorgung in den Gemeinden Bad Salzuflen, Herford und Kalletal

**Organe:**

Geschäfterversammlung:

Ratsmitglied Heinz Bonke (bis 7/2014)

Ratsmitglied Christian Stiller (ab 7/2014)

Ratsmitglied Sigrid John

Erster Beigeordneter Rolf Oberweis

sowie 3 Vertreter der Stadtwerke Herford GmbH

und 3 Vertreter der Gemeinde Kalletal

Geschäftsführung:

Volker Stammer, Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Stammkapital:** 724.273,34 €

**Städt. Anteil:** 362.136,67 €  
50% mittelbar

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

Mit Bescheid der Bezirksregierung Detmold vom 05.10.2009 wurde der Antrag der Gesellschaft auf die Gewässernutzung am Kalldorfer Sattel (Grundwasserförderung) endgültig für 30 Jahre bis zum 31.12.2039 gemäß § 8 WHG genehmigt.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	603.974,43	581.605,01	559.235,59
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken	53.190,65	53.190,65	53.190,65
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	41.435,29	23.595,88	27.644,89
2. gegen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	1.480,00	150,00	150,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	81.638,85	181.678,98	152.863,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>781.719,22</b>	<b>840.220,52</b>	<b>793.084,13</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	724.273,34	724.273,34	724.273,34
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	- 8.809,31	- 6.624,59	16.823,13
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	2.184,72	23.447,72	23.793,77
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	29.400,00	19.500,000	14.400,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,0	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
3. gegenüber Gesellschaftern	28.061,79	77.193,43	10.710,00
4. ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
5. sonstige Verbindlichkeiten	6.608,68	2.430,62	3.083,89
<b>Bilanzsumme</b>	<b>781.719,22</b>	<b>840.220,52</b>	<b>793.084,13</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	76.602,28	77.216,75	82.260,75
2. sonstige betriebliche Erträge	43,75	58,63	123,99
3. Materialaufwand Aufwendungen für bezogene Leistungen	50.803,21	30.273,56	30.145,00
4. Abschreibungen auf immat. Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	22.508,16	22.482,95	22.369,42
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.111,80	1.067,20	6.072,60
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	103,87	0,00	0,00
7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<b>2.326,73</b>	<b>23.451,67</b>	<b>23.797,72</b>
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	3,95	3,95
<b>8. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>2.184,72</b>	<b>23.447,72</b>	<b>23.793,77</b>

### 1.3.3 Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

<b>Gründung:</b>	1960
<b>Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:</b>	Beschaffung von Trink- und Brauchwasser und Bewirtschaftung der eigenen Wasservorkommen zur ergänzenden Versorgung der Bad Salzufler Bevölkerung
<b>Organe:</b>	<u>Verbandsversammlung:</u> Erster Beigeordneter Rolf Oberweis Ratsmitglied Heinz Bonke (bis 6/2014) Ratsmitglied Dirk Lohmeyer (bis 6/2014) Ratsmitglied Joachim Licht sachkundiger Bürger Wilhelm Neumann (bis 6/2014) sachkundiger Bürger Jens Freimann (bis 6/2014) Ratsmitglied Ekkehart Schlicht (ab 6/2014) Ratsmitglied Christian Stiller (ab 6/2014) Ratsmitglied Detlef Harms (ab 6/2014) Ratsmitglied Ingo Scheulen (ab 6/2014) sowie 6 Vertreter der Stadtwerke Herford GmbH  <u>Vorstand:</u> - Detlef Jeretzky, Verbandsvorsteher Geschäftsführer der Stadtwerke Herford GmbH - Volker Stammer, stellvertretender Verbandsvorsteher Geschäftsführer der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH
<b>Stammkapital:</b>	100.000,00 €
<b>Städt. Anteil:</b>	45.000,00 € 45% mittelbar
<b>Personal:</b>	Der Verband beschäftigt kein eigenes Personal.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	10.177,28
2. Konzessionsähnliche Rechte	100.180,00	104.157,00	98.602,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke mit Betriebs- und anderen Bauten	22.705,00	20.707,00	19.040,00
2. Wassergewinnungs- und Bezugsanlagen	16.133,00	13.545,00	11.281,00
3. Verteilungsanlagen	12.220,00	10.138,00	8.155,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen			
1. an Verbandsmitglieder	37.182,59	43.825,33	42.660,37
2. Sonstige Vermögensgegenstände	9.455,19	14.132,70	10.435,18
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
	30.577,88	30.425,98	21.104,00
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
	5.957,00	5.230,00	4.503,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>234.410,66</b>	<b>242.161,01</b>	<b>225.957,83</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Stammkapital			
	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Sonstige Rückstellungen			
	11.100,00	9.600,00	9.800,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen			
	0,00	0,00	0,00
2. gegenüber Verbandsmitgliedern			
	123.410,66	132.561,01	116.157,83
3. sonstige Verbindlichkeiten			
	0,00	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>234.410,66</b>	<b>242.161,01</b>	<b>225.957,83</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	363.639,33	354.106,94	377.441,42
2. sonstige betriebliche Erträge	3.835,02	4.462,79	1.421,47
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	290.431,28	289.583,32	309.291,42
b) für bezogene Leistungen	26.989,33	15.411,14	16.070,85
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	8.235,43	12.230,09	11.469,00
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	40.191,04	40.152,41	40.081,87
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	610,23	116,26	0,25
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.237,50	1.309,03	1.950,00
<b>8. Jahresgewinn/-verlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2014

### I. Geschäftsverlauf und Darstellung der Vermögens- Finanz- und Ertragslage

Aufgabe des Wasserbeschaffungsverbandes ist es, sein Wasservorkommen zu bewirtschaften und seinen Mitgliedern die erforderliche Bedarfsmenge, die diese aus ihren eigenen Förderanlagen nicht gewinnen können, zu liefern. Die Bewilligung zur weiteren Grundwasserförderung wurde vom Kreis Lippe mit Bescheid vom 18.10.2013 für 30 Jahre erteilt.

Laut Satzung erhebt der Verband einen Gesamtwasserpreis. Grundlage dafür ist die Erfolgsrechnung. Die Umsatzerlöse des Wirtschaftsjahres 2014 beinhalten ausschließlich Erträge aus Wasserverkäufen. Die Erlöse des laufenden Jahres belaufen sich auf 396 T€, abzüglich der Spitzabrechnung für das Vorjahr in Höhe von 19 T€.

Der Wasserpreis für das Wirtschaftsjahr 2014 beträgt 46,8 Cent/m<sup>3</sup> und liegt mit 8,2 Cent/m<sup>3</sup> unter der vorläufigen Berechnung lt. Wirtschaftsplan 2014. Die wesentlichste Komponente für diesen Rückgang stellt die höhere Abgabemenge (846.000 m<sup>3</sup>) dar, die im Vergleich zum Planansatz (750.000 m<sup>3</sup>) um rd. 96.000 m<sup>3</sup> übertroffen wurde. Darüber hinaus konnten im Geschäftsjahr 2014 Kostenreduzierungen gegenüber dem Planansatz um ca. 37 T€ erzielt werden, die vornehmlich aus geringeren Wasserbezugskosten resultieren.

Weitere wirtschaftlich bedeutsame Sachverhalte im Sinne von § 106 Abs. 1 Satz 6 GONW liegen nicht vor.

Die Umsatzerlöse zeigen folgende Zusammensetzung:

	2014		2013	
	Cbm	T€	cbm	T€
Stadtwerke Herford GmbH	450.000	211	450.000	208
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	395.990	185	401.680	186
	845.990	396	851.680	394
Erstattung/Nachberechnung f. Vorjahr		<u>- 19</u>		<u>- 40</u>
Umsatzerlöse		<u>377</u>		<u>354</u>

Im Vergleich zum Vorjahr erhöhten sich die Umsatzerlöse um ca. 23 T€ bei einer um rund 6.000 m<sup>3</sup> verminderten Wasserabgabe. Der Materialaufwand ist im Wirtschaftsjahr 2014 im Vergleich zum Vorjahr um 20 T€ gestiegen.

Das Anlagevermögen zum 31.12.2014 in Höhe von 147 T€ hat sich gegenüber dem Vorjahresstichtag um 1 T€ verringert. Im laufenden Geschäftsjahr wurden Investitionsmaßnahmen in Höhe von 10 T€ getätigt, denen Abschreibungen in Höhe von 11 T€ gegenüberstanden.

Das Eigenkapital blieb zum 31.12.2014 mit 100 T€ im Vergleich zu Vorjahresstichtag unverändert. Es wird zu 55 % (55 T€) von der Stadtwerke Herford GmbH und zu 45 % (45 T€) von der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH gehalten.

Die Rückstellungen zeigen folgende Entwicklung:

	Stand	Auflösung	Inanspruchnahme	Zuführung	Stand
	01.01.2014				31.12.2014
	€	€	€	€	€
Prüfung Jahresabschluss	3.000,00	8,80	2.991,20	3.000,00	3.000,00
Archivierung Unterlagen	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Veröffentlichung Jahresabschluss	600,00	0,00	0,00	600,00	1:200,00
Übrige	3.000,00	619,45	2.380,55	2.600,00	2.600,00
	<b>9.600,00</b>	<b>628,25</b>	<b>5.371,75</b>	<b>6.200,00</b>	<b>9.800,00</b>

## II. Chancen und Risiken

Die Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH hat die Wasserlieferung an die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, die Stadtwerke Herford GmbH und die Gemeinde Kalletal im Geschäftsjahr 2006 aufgenommen. Daher wird die zukünftige Entwicklung des Wasserbeschaffungsverbandes im Wesentlichen vom Wasseraufkommen der Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH abhängig sein. Für 2015 sind Wasserabnahmemengen in Höhe von rd. 850.000 m<sup>3</sup> geplant.

Die abgeschlossenen Pachtverträge für die Brunnenanlagen haben weiterhin Gültigkeit, so dass die Möglichkeit der Wasserförderung weiterhin besteht.

Operative Risiken sind im Risikohandbuch benannt. Hervorzuheben sind hier insbesondere Risiken, die eine Unternehmensfortführung beeinträchtigen bzw. hohe finanzielle Belastun-

gen hervorrufen können. Das sind insbesondere der Wegfall des Wasserbedarfs seitens der Verbandsmitglieder, Beeinträchtigungen der Wasserqualität sowie ungeplante Sanierungen.

### **III. Nachtragsbericht**

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Geschäftsjahres, die einen wesentlichen Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben, sind nicht eingetreten.

Herford, den 30. Januar 2015

Wasserbeschaffungsverband  
Wasserwerk Begatal  
Der Verbandsvorsteher

gez. Jeretzky

## 1.3.4 TOBI Management GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 30.11.2009

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Beteiligung an Unternehmen, die Kraftwerke planen, bauen und betreiben, zur Versorgung der Gesellschafter mit Strom sowie alle damit zusammenhängenden, nicht genehmigungspflichtigen Dienstleistungen

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH sowie weitere Stadtwerke

Geschäftsführung:

- Susanne Treptow

Geschäftsführerin der Stadtwerke Hameln GmbH

- Werner Vogel (bis 31.12.2014)

Geschäftsführer der TOBI Management GmbH

- Michael Bosse-Arbogast

Geschäftsführer der EVI Energieversorgung Hildesheim GmbH & Co.KG

**Stammkapital:** 39.185,00 €

**Städt. Anteil:** 2.762,00 €  
8,3% mittelbar

**Personal:**

Die Gesellschaft beschäftigt keine Arbeitnehmer.

Der Personalaufwand enthält das Gehalt für einen der Geschäftsführer sowie einen Prokuristen.

**Beteiligung:**

Die Gesellschaft ist geschäftsführende Komplementärin der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG, der TOBI Gaskraftwerksbeteiligung GmbH & Co. KG sowie der e.n.o. energy Standort 18 GmbH & Co.KG, der e.n.o. energy Standort 28 GmbH & Co.KG, der e.n.o. energy Standort 29 GmbH & Co.KG und der e.n.o. energy GmbH & Co. Kabeltrasse Kauxdorf KG.

**Sonstiges:**

Im Geschäftsjahr 2014 wurde der Sitz der Gesellschaft von Bocholt nach Hameln verlegt.

Mit Ablauf des 31.12.2014 legte Herr Vogel seine Ämter nieder.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen	0,00	0,00	507,00
<b>B Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen			
1. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	79.200,46	56.378,89	65.189,50
2. Forderungen gegen Gesellschafter	0,00	9.397,31	625,45
3. Sonstige Vermögensgegenstände	173,67	2.145,10	84,46
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	830,93	2.752,72	7.354,45
<b>C Rechnungsabgrenzungsposten</b>	4.250,00	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>84.455,06</b>	<b>70.674,02</b>	<b>73.760,86</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	39.185,00	39.185,00	39.185,00
II. Gewinnrücklage	4.724,28	7.021,01	7.737,35
III. Jahresüberschuss	2.296,73	716,34	1.716,30
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	907,00	739,00	1.050,00
2. Sonstige Rückstellungen	7.755,73	5.100,00	6.600,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	2.858,11	3.235,57	5.272,65
2. gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	13.214,75	599,69	0,00
3. Verbindlichkeiten ggü. Gesellschafter	0,00	6.473,84	323,82
4. sonstige Verbindlichkeiten	13.513,46	7.603,57	1.875,74
<b>Bilanzsumme</b>	<b>84.455,06</b>	<b>70.674,02</b>	<b>73.760,86</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	0,00	85.149,48	131.807,86
2. Sonstige betriebliche Erträge	95.771,49	13.899,30	5.786,83
3. Materialaufwand Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	17.272,40	8.340,04
4. Personalaufwand			
a) Löhne u. Gehälter	61.648,08	56.100,00	89.540,15
b) soziale Abgaben	0,00	124,04	5.083,93
5. Abschreibungen auf Sachanlagen	0,00	0,00	674,22
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	31.553,30	24.039,81	31.395,86
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	158,62	23,14	20,64
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	137,27	0,22
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>2.728,73</b>	<b>1.398,40</b>	<b>2.580,91</b>
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	432,00	313,06	878,61
11. sonstige Steuern	0,00	369,00	-14,00
<b>12. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>2.296,73</b>	<b>716,34</b>	<b>1.716,30</b>

### 1.3.5 TOBI Windenergie GmbH & Co. KG

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 2009

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Planung, Errichtung und Betrieb von Windkraftanlagen zum Zweck der Strombeschaffung und Stromvermarktung mit dem Ziel, der örtlichen Energieversorgung der an den Gesellschaftern unmittelbar oder mittelbar beteiligten Kommunen zu dienen.

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:  
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH sowie weitere Stadtwerke

Geschäftsführung:

- Susanne Treptow  
Geschäftsführerin der Stadtwerke Hameln GmbH  
- Werner Vogel (bis 31.12.2014)  
Geschäftsführer der Stadtwerke Bocholt GmbH  
- Michael Bosse-Arbogast (bis 31.03.2015)  
Geschäftsführer der EVI Energieversorgung Hildesheim GmbH & Co.KG

**Eigenkapital:** 10.002,00 €

**Städt. Anteil:** 571 € (Beteiligung 801.000,00 €)  
7,4% am Stammkapital mittelbar

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt keine Arbeitnehmer.

**Beteiligungen:**

Mit Wirkung zum 01.01.2010 wurde zwischen der TOBI Windenergie GmbH & Co. KG und der Casa Energy GmbH ein Ergebnisabführungsvertrag geschlossen.

**Sonstiges:**

Im Geschäftsjahr 2014 wurde der Sitz der Gesellschaft von Bocholt nach Hameln verlegt.

Ab dem 01.04.2015 ist Herr Nils Algermissen (Geschäftsführer der TOBI Management GmbH) als zweiter Geschäftsführer bestellt.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. techn. Anlagen u. Maschinen.	13.031.238,00	12.799.090,00	15.247.484,00
2. Geleistete Anzahlungen u. Anlagen im Bau	460.904,00	1.297.591,44	5.400,00
II. Finanzanlagen			
1. Anteile an verb. Unternehmen	13.975.338,33	13.975.338,33	12.171.338,33
2. Beteiligungen	0,00	169.866,73	169.866,73
3. Ausleihungen an verb. Unternehmen	0,00	3.414.999,98	3.414.999,98
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	118.360,75	162.057,34	208.043,44
2. gegen verb. Unternehmen	1.756.241,97	2.654.317,96	3.063.273,93
3. gegen Gesellschafter	0,00	0,00	118.025,25
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	517,06	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	1.015.773,37	71.804,46	17.671,44
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	391.294,60	312.304,79	945.407,52
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	97.015,00	95.688,92	120.826,18
<b>Bilanzsumme</b>	<b>30.846.166,02</b>	<b>34.953.577,01</b>	<b>35.482.336,80</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Kommanditkapital	10.002,00	10.002,00	10.002,00
II. Rücklagen	9.041.997,00	13.941.985,00	13.954.495,00
III. Kapitalkonten II der Kommanditisten	0,00	592.991,50	1.314.784,89
IV. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	475.337,21	717.954,82	-1.089.94,23
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	229.138,90	264.239,94	213.529,00
2. Sonstige Rückstellungen	69.073,71	79.562,22	67.190,11
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. ggü. Kreditinstituten	11.403.026,03	10.227.827,10	12.112.140,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	219.610,30	225.518,12	101.063,59
3. ggü. verbundenen Unternehmen	2.085.587,34	2.010.495,78	1.840.224,14
4. ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	124,66	0,00
5. ggü. Gesellschaftern	7.171.208,37	7.475.867,37	1.840.224,14
6. sonstige Verbindlichkeiten	141.185,16	0,00	64.644,45
<b>Bilanzsumme</b>	<b>30.846.166,02</b>	<b>34.953.577,01</b>	<b>21.012.330,03</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	667.197,41	1.684.383,93	1.831.636,01
2. sonstige betriebliche Erträge	1.544,49	27.308,40	3.393,97
3. Materialaufwand Aufwendungen für bezogene Leistungen	97.856,20	197.259,22	294.958,13
4. Abschreibungen auf Sachanlagen	269.545,80	696.508,00	813.828,77
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	238.681,21	293.501,01	353.055,46
6. Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	1.190.641,22	1.211.234,22	1.297.053,53
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	6.110,51	2.878,65	3.309,31
8. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	0,00	1.804.000,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	643.590,61	797.848,85	852.960,81
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	615.819,81	940.688,12	-983.410,35
11. Steuern vom Einkommen und Ertrag	140.482,60	222.733,30	106.583,88
<b>12. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>475.337,21</b>	<b>717.954,82</b>	<b>- 1.089.994,23</b>

## 1.3.6 TOBI Gaskraftwerksbeteiligungs-GmbH & Co. KG

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 17.12.2010

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Beteiligung an Unternehmen, die ihrerseits Gaskraftwerke planen, errichten und betreiben. Damit verbunden ist die Strombeschaffung und Stromvermarktung für die Gesellschafter

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH sowie weitere Stadtwerke

Geschäftsführung:

- Susanne Treptow

Geschäftsführerin der Stadtwerke Hameln GmbH

- Werner Vogel (bis 31.12.2014)

Geschäftsführer der TOBI Management GmbH

- Michael Bose-Arbogast (bis 31.03.2015)

Geschäftsführer der EVI Energieversorgung Hildesheim GmbH & Co.KG

**Festkapital:** 13.329,00

**Städt. Anteil:** Kapitalanteil 925 €,  
rd. 6,9% mittelbar

**Komplementärin:** TOBI Management GmbH, Bocholt

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt keine Arbeitnehmer

Die Gesellschaft hält 16,19 % am Kommanditkapital der Gemeinschaftskraftwerk Bremen GmbH & Co., Bremen. Das Eigenkapital beläuft sich auf 51.129 T€, der Jahresfehlbetrag für 2014 beträgt 2.596 T€.

**Sonstiges:**

Ab dem 01.04.2015 ist Herr Nils Algermissen (Geschäftsführer der TOBI Management GmbH) als zweiter Geschäftsführer bestellt.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	8.266.217,03	9.408.533,03	10.998.528,03
2. Ausleihungen an verb. Unternehmen	15.733.249,20	18.745.265,27	22.488.197,06
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	54.200,00	133.500,00	83.500,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	209.959,58
2. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	309.289,79	214.403,31	99.710,63
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	222.334,56	209.962,88	2.542.520,54
<b>Bilanzsumme</b>	<b>24.585.290,58</b>	<b>28.711.664,49</b>	<b>36.422.413,84</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Kommanditkapital	13.329,00	13.329,00	13.329,00
II. Kapitalrücklage	8.632.006,24	9.774.276,98	13.789.187,18
III. andere Gewinnrücklagen	0,00	0,00	1.023,63
IV. Jahresüberschuss	0,00	8.955,68	12.490,38
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	74.000,00	36.600,00
2. Sonstige Rückstellungen	7.800,00	13.000,00	5.620,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	180.356,40	3.173,00	23.614,85
2. ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	15.733.249,20	18.811.509,76	22.525.399,51
3. sonstige Verbindlichkeiten	18.549,74	13.420,07	15.149,29
<b>Bilanzsumme</b>	<b>24.585.290,58</b>	<b>28.711.664,49</b>	<b>36.422.413,84</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	247.962,22	381.478,01	472.030,53
2. Sonstige betriebliche Erträge	19.844,76	73,81	1.542,69
3. Materialaufwand	159.890,00	133.965,97	262.239,51
4. Sonstige betriebliche Aufwendungen	117.153,12	164.793,07	162.382,13
5. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	515.067,54	855.799,07	1.173.554,79
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	8.240,19	171,64	102,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	515.071,19	855.807,81	1.173.554,79
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	0,00	82.955,68	49.053,58
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	74.000,00	36.563,20
<b>10. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>8.955,68</b>	<b>12.490,38</b>

### 1.3.7 **Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR (AOV GbR)**

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 17.12.1952

**Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:** Datenverarbeitung für die Unternehmen der Gesellschafter

**Organe:** Gesellschafterversammlung:  
- Volker Stammer, Geschäftsführer der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH, sowie Vertreter weiterer Gesellschafter

Geschäftsführung:  
Stadtwerke Gütersloh GmbH

Beirat:  
Als zusätzliches Bindeglied zwischen der GbR-Gesellschafterversammlung, der AOV IT.Services GmbH selbst und dem Aufsichtsrat der AOV IT.Services GmbH

**Stammkapital:** 320.000,00 €

**Städt. Anteil:** 16.000,00 €  
5,3% mittelbar

**Personal:** Die Gemeinschaft beschäftigt kein eigenes Personal

Angesichts des eingeschränkten Aufgabenumfanges enthält die Buchführung der AOV GbR eine einfache Bestandsveränderungs- sowie Einnahmen- und Ausgabenrechnung.

Zur Erfüllung ihrer Aufgaben bedient sich die AOV GbR der AOV IT.Services GmbH. Zum 31.12.2014 verfügt die AOV GbR über Geschäftsanteile an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 536.500 € oder 47,71 %.

## Jahresrechnung 01.01. bis 31.12.2012

Zum 31.12.2012 verfügt die AOV GbR über Geschäftsanteile an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 536.500,00 € oder 47,71 %. Einen weiteren Geschäftsanteil an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 25.000,00 € oder 2,22 % hält die Stadtwerke Herford GmbH. Die BTC AG, Oldenburg, hält Geschäftsanteile in Höhe von 563.000,00 € oder 50,07 %.

Die AOV IT.Services GmbH verfügt zum 31.12.2012 über ein Stammkapital in Höhe von 1.124.500,00 €, Kapitalrücklagen in Höhe von 4.147.660,00 € und Gewinnrücklagen in Höhe von 553.207,98 €.

	<b>AOV-GbR</b>	
	<b>Einnahmen</b>	<b>Ausgaben</b>
Saldo zum 31.12.2011/01.01.2012	0,00 €	0,00 €
Gewinnausschüttung der AOV IT.Services GmbH	351.092,87 €	
abzügl. Kapitalertragssteuer	- 87.773,22 €	
abzügl. Solidaritätsabgabe	<u>- 4.827,53 €</u>	
	258.492,12 €	258.492,12 €
Auszahlungen an Mitglieder	258.492,12 €	258.492,12 €
Einnahmen und Ausgaben 2012	258.492,12 €	258.492,12 €
Saldo zum 31.12.2012	0,00 €	0,00 €

Der Jahresüberschuss 2011 der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 735.889,48 € wurde gemäß Beschluss der 42. Gesellschafterversammlung vom 3. Mai 2012 an die Gesellschafter der AOV IT.Services GmbH ausgeschüttet. Davon entfielen 351.092,87 € auf die AOV GbR.

## Jahresrechnung 01.01. bis 31.12.2013

Zum 31.12.2013 verfügt die AOV GbR über Geschäftsanteile an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 536.500 € oder 47,71 %. Einen weiteren Geschäftsanteil an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 25.000 € oder 2,22% hält die Stadtwerke Herford GmbH, Herford. Die BTC AG, Oldenburg, hält Geschäftsanteile in Höhe von 563.000 € oder 50,07%.

Die AOV IT.Services GmbH verfügt zum 31.12.2013 über ein Stammkapital in Höhe von 1.124.500,00 €, Kapitalrücklagen in Höhe von 4.147.660,00 € und Gewinnrücklagen in Höhe von 553.207,98 €.

		<b>AOV-GbR</b>	
		<b>Einnahmen</b>	<b>Ausgaben</b>
Saldo zum 31.12.2012/01.01.2013		0,00 €	0,00 €
Gewinnausschüttung			
der AOV IT.Services GmbH	159.914,22 €		
abzügl. Kapitalertragssteuer	- 39.978,56 €		
abzügl. Solidaritätsabgabe	<u>- 2.198,83 €</u>		
	117.736,83 €	117.736,83 €	
Auszahlungen für Beratung			
GbR-Vertrag	7.735,00 €		7.735,00€
Auszahlung für Prüfung			
GbR Jahresabschluss 2012	3.570,00 €		3.570,00€
Auszahlungen an Mitglieder		106.431,83 €	106.431,83€
Einnahmen und Ausgaben 2013		117.736,83 €	117.736,83€
Saldo zum 31.12.2013		0,00 €	0,00 €

Der Jahresüberschuss 2012 der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 335.179,67 € wurde gemäß Beschluss der 43. Gesellschafterversammlung vom 15. April 2013 an die Gesellschafter der AOV IT.Services GmbH ausgeschüttet.

## Jahresrechnung 01.01. bis 31.12.2014

Zum 31.12.2014 verfügt die AOV GbR über Geschäftsanteile an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 536.500,00 € oder 47,71 %. Einen weiteren Geschäftsanteil an der AOV IT.Services GmbH in Höhe von 25.000,00 € oder 2,22 % hält die Stadtwerke Herford GmbH. Die T.W.O Technische Werke Osning GmbH hält Geschäftsanteile in Höhe von 6.000,00 € oder 0,54%. Nach dem Ausscheiden eines Gesellschafters aus der AOV IT.Services GmbH und dem Verkauf seiner Anteile hält die AOV IT.Services GmbH eigene Anteile in Höhe von 557.000 € oder 49,53%.

Die AOV IT.Services GmbH verfügt zum 31.12.2014 über ein Stammkapital in Höhe von 1.124.500,00 €, Kapitalrücklagen in Höhe von 598.887,35 € und Gewinnrücklagen in Höhe von 553.207,98 €.

		<b>AOV-GbR</b>	
		<b>Einnahmen</b>	<b>Ausgaben</b>
Saldo zum 31.12.2013/01.01.2014		0,00 €	0,00 €
Gewinnausschüttung			
der AOV IT Services GmbH	282.883,43 €		
abzügl. Kapitalertragssteuer	- 70.720,86 €		
abzügl. Solidaritätsabgabe	<u>- 3.889,65 €</u>		
	208.272,92 €	208.272,92 €	
Auszahlung für Prüfung			
GbR Jahresabschluss 2013	3.570,00 €		3.570,00 €
Auszahlungen an Mitglieder		0,00 €	0,00 €
Einnahmen und Ausgaben 2014		208.272,92 €	3.570,00 €
Saldo am 31.12.2014		208.702,92 €	0,00 €

Der Jahresüberschuss 2013 der AOV in Höhe von 592.922,72 € wurde gemäß Beschluss der 44. Gesellschafterversammlung vom 8. Mai 2014 an die Gesellschafter der AOV IT.Services GmbH ausgeschüttet. Davon entfielen 282.883,43 € auf die AOV GbR.

### 1.3.7.1 AOV IT.Services GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS), Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH und Arbeitsgemeinschaft ostwestfälischer Versorgungsbetriebe GbR (AOV GbR)

**Gründung:** 17.04.1973

**Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:** IT-Dienstleistungen im Bedarfsinteresse der AOV-GbR-Mitgliedsunternehmen als zunehmend auch für fremde Dritte

**Organe:** Gesellschafterversammlung:  
Vertreter der AOV GbR, BTC Business Technology Consulting AG (bis 20.01.2015), Stadtwerke Herford GmbH, EWE AG, Wasserverband Ithbörde, Technische Werke Osning GmbH

Aufsichtsrat:  
BTC Business Technology Consulting AG (bis 20.01.2015), Stadtwerke Herford GmbH, EWE AG, Wasserverband Ithbörde, Technische Werke Osning GmbH, Vertreter der AOV GbR (ohne Stimmrecht)

Geschäftsführung:  
Sandra Schlimm, Gütersloh

**Stammkapital:** 1.124.500,00 €

**Städt. Anteil:** 536.963,00 €  
47,73% mittelbar

**Personal:** 2014 62 Beschäftigte  
2013 63 Beschäftigte  
2012 58 Beschäftigte

Als Folge der geschäftlichen Neuausrichtung ihres Mutterunternehmens, ist die BTC AG als Gesellschafterin aus der Gesellschaft ausgeschieden. Die Gesellschafterin BTC AG hat zum Jahresabschluss 2014 ihren Geschäftsanteil im Nennwert von 563.000 € in Geschäftsanteile im Nennwert von 557.000 € und 6.000 € geteilt und an die Gesellschaft (557.000 €) und die T.W.O. Technische Werke Osning GmbH (6.000 €) verkauft und abgetreten.

Die Geschäftsführung geht davon aus, dass die zukünftige Lage des Unternehmens vom Ausscheiden der BTC AG als Gesellschafterin nicht wesentlich beeinflusst wird.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	367.188,25	251.234,06	135.279,87
2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbl. Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	876.195,67	667.715,90	606.506,11
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	1.113.884,37	1.062.352,89	1.025.771,06
2. Technische Anlagen und Maschinen	733.889,65	706.405,35	954.370,24
3. andere Anlagen, BGA	121.164,64	118.748,72	97.514,85
III. Finanzanlagen			
1. Sonstige Ausleihungen	17.682,16	21.707,89	19.359,72
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	26.993,07	42.272,67	43.814,12
2. Unfertige Leistungen	98.910,00	9.507,38	7.257,68
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	716.136,18	739.567,90	1.642.622,15
2. gegen Gesellschafter	1.941.494,40	1.861.831,55	912.714,79
3. Sonstige Vermögensgegenstände	76.441,52	39.769,83	55.858,15
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2.735.063,22	2.488.401,79	2.007.101,03
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	96.195,80	94.605,00	100.248,57
<b>Bilanzsumme</b>	<b>8.921.238,93</b>	<b>8.104.120,93</b>	<b>7.608.418,34</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	1.124.500,00	1.124.500,00	1.124.500,00
- Eigene Anteile	0,00	0,00	- 557.000,00
II. Kapitalrücklage	4.147.660,00	4.147.660,00	598.887,35
III. Gewinnrücklagen	553.207,98	553.207,98	553.207,98
IV. Jahresüberschuss	335.179,67	592.922,72	319.272,49
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	46.200,00	101.043,00	45.343,00
2. Sonstige Rückstellungen	328.363,00	227.684,40	244.278,47
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	642.467,23	581.281,19	4.004.385,06
2. aus Lieferungen und Leistungen	167.538,10	51.606,92	567.176,46
3. gegenüber verb. Unternehmen u. Gesellschaftern	1.106.884,84	204.995,03	208.388,55
4. sonstige Verbindlichkeiten	242.938,90	366.756,39	386.261,03
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	140.338,83	77.376,95	72.668,95
<b>E. Passive latente Steuern</b>	85.960,38	75.086,35	41.049,00

<b>Bilanzsumme</b>	<b>8.921.238,93</b>	<b>8.104.120,93</b>	<b>7.608.418,34</b>
--------------------	---------------------	---------------------	---------------------

### Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	9.261.752,11	10.496.304,83	10.170.239,33
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	97.790,00	- 89.402,62	- 2.249,70
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	56.539,51	70.039,55	49.380,52
5. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	659.379,70	689.941,69	636.508,78
b) für bezogene Leistungen	2.709.649,07	2.999.687,96	2.697.539,95
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	3.387.145,57	3.633.857,90	3.670.860,21
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	904.480,56	946.038,31	962.483,97
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	543.670,62	694.151,32	767.210,67
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	716.729,46	655.177,63	1.019.352,12
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	31.813,37	11.251,97	6.986,16
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	36.237,91	28.404,36	11.503,87
<b>11. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>490.602,10</b>	<b>840.934,56</b>	<b>458.896,74</b>
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	147.889,38	240.747,05	132.386,56
13. Sonstige Steuern	7.533,05	7.264,79	7.237,69
<b>14. Jahresüberschuss</b>	<b>335.179,67</b>	<b>592.922,72</b>	<b>319.272,49</b>

### 1.3.8 OWL Verkehr GmbH (OWL V)

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 24.05.2004

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Gegenstand des Unternehmens ist die Erbringung von Management- und Serviceleistungen auf dem Gebiet des ÖPNV – vorrangig für Gesellschafter sowie für Aufgabenträger gemäß § 3 Abs. 1 des Gesetzes über den öffentlichen Personennahverkehr in NRW (ÖPNV G NRW). Die Gesellschaft stellt somit eine reine Servicegesellschaft im Verkehrsbereich dar. Die OWL Verkehr GmbH ist eine Gesellschaft von Verkehrsunternehmen, welche Linienverkehre gemäß § 42 PBefG oder Schienenpersonennahverkehr nach dem AEG betreiben.

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

24 Verkehrsunternehmen, die in Ostwestfalen-Lippe und Paderborn/Höxter Linienverkehr oder schienengebundene Nahverkehrsleistungen durchführen

Aufsichtsrat:

14 Vertreter der Verkehrsunternehmen

Geschäftsführung:

Cornelia Christian, Bielefeld

**Stammkapital:** 180.450,00 €

**Städt. Anteil:** 3.150,00 €  
rd. 1,7 % mittelbar

**Personal:**  
2014 49 Beschäftigte  
2013 47 Beschäftigte  
2012 49 Beschäftigte

Nachrichtlich:

In der Gesellschafterversammlung vom 12.12.2013 wurde neben weiteren Anpassungen des Gesellschaftervertrages die Erhöhung des Stammkapitals auf 180.450 € beschlossen. Die Eintragung der Kapitalerhöhung im Handelsregister erfolgte am 11.04.2014.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände	29.680,18	16.308,04	36.500,09
II. Sachanlagen	51.911,90	63.552,58	85.742,91
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	73.369,82	57.792,40	62.657,67
2. gegen Gesellschafter	59.845,47	142.985,23	106.437,94
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	346.647,70	48.310,24	103.578,07
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4.000.866,42	238.032,86	239.265,86
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	7.711,66	14.752,77	30.845,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>4.570.033,15</b>	<b>581.734,12</b>	<b>665.027,54</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	34.500,00	34.500,00	180.450,00
1. rechn. Wert eigene Anteile	<u>- 6.000,00</u>	<u>- 0,00</u>	<u>- 750,00</u>
2. ausgegebenes Kapital	28.500,00	34.500,00	179.700,00
II. Gewinnvortrag	25.441,30	31.349,74	36.268,57
III. Jahresüberschuss	5.908,44	4.918,83	5.319,41
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	920,00	1.290,00	470,00
2. Sonstige Rückstellungen	89.500,00	87.750,00	96.750,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	142.556,48	237.716,13	184.263,84
2. gegenüber Gesellschaftern	3.074.109,13	71.791,21	116.882,58
3. sonstige Verbindlichkeiten	1.128.184,26	63.582,21	27.985,88
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	74.913,54	48.836,00	8.108,07
<b>Bilanzsumme</b>	<b>4.570.033,15</b>	<b>581.734,12</b>	<b>665.027,54</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	1.958.552,98	2.175.778,40	2.243.494,35
2. sonstige betriebliche Erträge	276.464,75	374.085,37	347.209,51
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	55.900,09	67.947,70	71.421,30
b) für bezogene Leistungen	30.476,10	25.997,12	6.889,22
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.038.824,03	1.139.093,13	1.212.621,54
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	225.885,96	226.460,05	240.733,38
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	28.481,07	32.863,85	39.226,69
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	852.260,17	1.049.558,57	1.011.281,77
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	6.607,00	349,00	383,14
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	530,54	316,89	0,00
9. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
<b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>9.266,77</b>	<b>7.976,36</b>	<b>8.913,10</b>
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	3.142,33	2.841,53	3.321,69
12. Sonstige Steuern	216,00	216,00	272,00
<b>13. Jahresüberschuss</b>	<b>5.908,44</b>	<b>4.918,83</b>	<b>5.319,41</b>

## 1.3.9 Trianel GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 1998

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Handel im In- und Ausland mit Energie, mit dem Ziel, die örtliche Energieversorgung zu stärken. Zweck ist der nachhaltige Erhalt einer sicheren, preiswerten und umweltfreundlichen Energieversorgung durch Stadtwerke in kommunaler Hand.

**Organe:**

Aufsichtsrat:

15 gewählte Vertreter der Gesellschafter

Geschäftsführer:

Dipl. Volkswirt Sven Becker

Dr. Jörg Vogt

**Stammkapital:** 20.120.575,00 €

**Städt. Anteil:** 100.000,00 €  
0,5% mittelbar

**Personal:**

2014	324	Beschäftigte
2013	304	Beschäftigte
2012	265	Beschäftigte

### **Beteiligungen und Tochtergesellschaften:**

Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co.KG mit 6,12%  
Trianel Gaskraftwerk Hamm Verwaltungs GmbH mit 100%  
Trianel Gasspeicher Epe GmbH & Co. KG mit 7,6%  
Trianel Gasspeicher Epe Verwaltungs GmbH mit 100%  
Trianel Kohlekraftwerk Lünen GmbH & Co. KG mit 6,34%  
Trianel Kohlekraftwerk Lünen Verwaltungs GmbH mit 100%  
Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG mit 2,69%  
Trianel Windkraftwerk Borkum Verwaltungs GmbH mit 100%  
Trianel Erdgasförderung Nordsee GmbH & Co.KG mit 100%  
Trianel Onshore Windkraftwerke GmbH & Co.KG mit 15%  
Trianel Finanzdienste GmbH mit 100%  
Trianel Kraftwerk Krefeld Verwaltungs GmbH mit 100%  
Trianel Energie B.V. mit 100%  
Trianel Service GmbH mit 100%  
GESY – Green Energy Systems GmbH mit 24,90%

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Entgeltlich erworbene Nutzungs- und ähnliche Rechte	2.472.913,50	2.503.893,50	1.790.517,50
2. Geleistete Anzahlungen	284.117,41	353.900,00	577.200,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	81.752,00	107.745,00	19.421.397,00
2. Beteiligungen	0,00	0,00	24.775,00
3. Betriebs- und Geschäftsaus- stattung	1.097.090,00	944.904,00	1.576.203,00
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.748.687,61	12.472.489,05	0,00
III. Finanzanlagen			
1. Anteile an verb. Unternehmen	2.815.232,08	2.852.027,57	2.852.027,57
2. Ausleihungen an verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
3. Beteiligungen	23.263.958,14	25.713.744,33	26.574.058,69
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhält- nis besteht	25.370.443,71	21.214.871,94	32.198.794,39
5. Wertpapiere des Anlage- vermögens	220.000,00	0,00	0,00
6. Sonstige Ausleihungen	35.485,40	30.748,90	25.472,16
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	24.788.178,69	3.542.090,30	4.168.982,98
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	77.462.615,30	66.960.656,52	76.833.357,05
2. gegen verb. Unternehmen	2.591.069,23	2.720.079,09	2.845.148,87
3. gegen Gesellschafter	31.190.950,67	35.140.488,68	36.668.331,71
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	5.380.143,35	25.404.681,85	12.034.205,21
5. Sonstige Vermögensgegenstände	83.384.544,59	43.738.767,43	27.711.731,36
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	61.001.907,63	54.416.621,06	57.643.025,76
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	4.733.389,52	4.289.004,96	4.984.873,28
<b>Bilanzsumme</b>	<b>347.922.478,83</b>	<b>302.406.714,18</b>	<b>307.930.101,53</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	19.896.575,00	20.120.575,00	20.152.575,00
Nennbetrag eigener Anteile	- 68.000,00	- 168.000,00	0,00
Ausgegebenes Kapital	19.828.575,00	19.952.575,00	20.152.575,00
II. Kapitalrücklage	25.024.469,24	25.808.469,24	26.129.469,24
III. Rücklage wegen eigener Anteile	68.000,00	168.000,00	0,00
IV. Gewinnrücklagen	37.711.635,41	38.431.543,01	39.078.543,01
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	2.289.815,21	2.102.800,15	5.184.500,77

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Pensionsrückstellungen	94.650,00	150.789,00	59.710,00
2. Steuerrückstellungen	6.666.030,36	0,00	0,00
3. Sonstige Rückstellungen	37.832.837,80	46.999.197,68	43.988.790,50
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	64.697.303,77	34.074.864,56	24.501.001,09
2. Erh. Anzahlungen auf Bestellungen	506.999,83	495.611,34	495.611,34
3. aus Lieferungen und Leistungen	88.627.081,85	91.443.958,76	96.077.877,38
4. ggü. verbundenen Unternehmen	310.611,56	62.756,72	80.574,27
5. gegenüber Gesellschaftern	25.581.661,67	21.563.400,61	18.370.547,63
6. ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	22.201.879,00	11.917.622,13	11.656.761,78
7. sonstige Verbindlichkeiten	15.638.048,13	7.002.127,63	19.330.146,72
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	842.880,00	2.232.998,35	2.823.992,80
<b><i>Bilanzsumme</i></b>	<b>347.922.478,83</b>	<b>302.406.714,18</b>	<b>307.930.101,53</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
1. Umsatzerlöse	2.005.546.944,90	2.026.274.584,94	1.779.577.324,81
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	609.091,34	- 19.918.372,28	0,00
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	107.529,79	149.575,42	106.486,82
4. sonstige betriebliche Erträge	14.437.397,85	5.879.690,52	9.926.264,99
5. Materialaufwand			
a) für bezogene Waren	1.957.961.409,38	1.959.541.744,80	1.738.061.906,62
b) für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	17.751.943,44	21.233.815,60	22.929.149,16
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	2.772.344,49	3.431.124,42	3.452.348,90
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.435.833,74	1.622.113,13	2.511.983,99
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	1.041.483,17	620.000,00	1.000.000,00
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	36.318.053,13	19.804.225,67	18.031.024,23
9. Erträge aus Beteiligungen	158.354,49	289.170,32	709.987,37
10. Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen	1.001.555,27	1.356.628,62	1.663.822,15
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	2.589.343,87	1.325.410,01	601.287,05
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.569.988,84	901.624,36	3.838.331,48
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen	249.999,00	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.305.802,81	4.874.852,34	5.006.801,17
15. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	5.183.337,19	5.130.435,95	5.430.290,60
16. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
17. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
18. Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	2.891.882,98	3.024.944,80	242.547,83
18. Sonstige Steuern	1.639,00	2.691,00	3.242,00
<b>19. Jahresüberschuss</b>	<b>2.289.815,21</b>	<b>2.102.800,15</b>	<b>5.184.500,77</b>



## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	0,00	0,00	0,00
2. andere Anlagen, BGA	2.790,70	2.241,71	1.692,72
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	706.049,26	597.790,40	514.302,79
2. gegen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	397.091,80	503.529,78	222.193,25
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.977.906,30	996.383,81	754.736,00
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	714.980,11	685.288,39	661.125,08
<b>Bilanzsumme</b>	<b>3.798.818,17</b>	<b>2.785.234,09</b>	<b>2.154.049,84</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	120.000,00	120.000,00	120.000,00
II. Kapitalrücklage	360.000,00	360.000,00	360.000,00
III. Verlustvortrag	- 1.188.598,43	- 1.194.980,11	- 1.165.288,39
IV. Jahresüberschuss / -fehlbetrag	- 6.381,68	29.691,72	24.163,31
V. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	714.980,11	685.288,39	661.125,08
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	1.434.988,76	69.713,37	274.285,78
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	136.085,76	353.407,07	23.798,46
3. gegenüber Gesellschaftern	1.796.503,03	1.884.499,55	1.288.790,27
4. ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
5. sonstige Verbindlichkeiten	431.240,62	477.614,10	567.175,33
<b>Bilanzsumme</b>	<b>3.798.818,17</b>	<b>2.785.234,09</b>	<b>2.154.049,84</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	5.359.956,22	5.426.923,26	5.296.453,89
2. sonstige betriebliche Erträge	1.705,62	7.109,83	5.408,91
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	5.075.641,94	5.164.464,47	4.911.710,35
b) für bezogene Leistungen	116.487,00	103.711,38	90.397,35
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	503,24	548,99	548,99
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	140.019,61	93.893,42	233.274,14
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3.643,16	1.122,89	1.077,34
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	39.034,89	42.846,00	42.846,00
<b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>- 6.381,68</b>	<b>29.691,72</b>	<b>24.163,31</b>
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
10. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>11. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>- 6.381,68</b>	<b>29.691,72</b>	<b>24.163,31</b>

### 1.3.11.1 Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

<b>Gründung:</b>	11.09.2009
<b>Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:</b>	Errichtung und Betrieb von Biogasaufbereitungsanlagen zur Erzeugung und zum Vertrieb von zu Biomethan aufbereitetem Biogas
<b>Organe:</b>	<u>Gesellschafterversammlung</u> gewählte Vertreter der Kommanditisten  <u>Komplementärin:</u> Biogas Pool 1 für Stadtwerke Verwaltungs-GmbH (ohne Beteiligung am Vermögen der Gesellschaft)  <u>Geschäftsführung:</u> Biogas Pool 1 für Stadtwerke Verwaltungs-GmbH, vertreten durch den Geschäftsführer Dr. Helmut Kern, Unna
<b>Kommanditkapital:</b>	1.917.563,00 €
<b>Städt. Anteil:</b>	Anteil am Kommanditkapital 349.200 € 18,2 % mittelbar
<b>Personal:</b>	Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
Techn. Anlagen und Maschinen	6.215.098,00	5.627.061,00	5.187.247,00
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	6.808,00	5.423,00	4.038,00
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
II. Finanzanlagen			
Beteiligungen	25.663,51	25.663,51	25.663,51
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	842.735,37	839.335,92	713.062,11
2. gegen Gesellschafter	5.130,00	9.421,68	3.369,84
3. Sonstige Vermögensgegenstände	519.000,00	510.910,37	162.647,50
II. Kassenbestand	1.591.249,78	1.563.519,18	1.001.749,84
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	282.327,00	251.930,00	219.228,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>9.513.512,54</b>	<b>8.833.264,66</b>	<b>7.317.005,80</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Kapitalanteile Kommanditisten	2.833.504,00	2.833.504,00	1.917.563,00
II. Gemeinsame Rücklagen	377.252,00	377.252,00	377.252,00
III. Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00
IV. Jahresüberschuss / -fehlbetrag	134.574,78	0,00	0,00
V. Bilanzgewinn	8.087,64	194.146,49	121.738,71
<b>B. Rückstellungen</b>			
Sonstige Rückstellungen	27.000,00	23.000,00	19.000,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	5.249.205,00	4.560.166,00	4.182.878,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	883.727,13	793.969,01	543.944,20
2. gegenüber Gesellschaftern	8.587,74	10.748,91	3.144,65
3. sonstige Verbindlichkeiten	40.849,03	2.778,25	1.985,24
<b>D. Passive latente Steuern</b>	85.300,00	37.700,00	149.500,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>9.513.512,54</b>	<b>8.833.264,66</b>	<b>7.317.005,80</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	7.417.690,86	8.241.689,76	7.828.747,92
2. Sonstige betriebliche Erträge	29.188,46	342,00	109.332,13
3. Materialaufwand Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	5.933.350,26	7.331.757,10	6.851.929,02
4. Personalaufwand	14.016,82	15.153,74	15.162,22
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens	375.133,39	448.071,58	441.777,85
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	146.328,22	173.893,42	260.523,98
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	11.453,54	15.962,60	5.143,26
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	201.426,68	150.659,67	140.291,53
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	164.374,78	138.458,85	233.538,71
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	- 29.800,00	- 47.600,00	- 111.800,00
<b>11. Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>134.574,78</b>	<b>186.058,85</b>	<b>121.738,71</b>
12. Belastung auf Gesellschafterkonten	0,00	0,00	0,00
13. Gewinn-/Verlustvortrag	250.764,86	8.087,64	0,00
14. Einstellungen in die gem. Rücklagen	- 377.252,00	0,00	0,00
15. Bilanzgewinn	8.087,64	194.146,49	121.738,71

## 1.3.11.2 Biogas Pool 1 für Stadtwerke Verwaltungs-GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 23.12.2009

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Beteiligung als persönlich haftende Gesellschafterin an der Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co. KG und die Übernahme der Geschäftsführung

**Organe:** Gesellschafterversammlung:  
Gewählte Vertreter

Geschäftsführung:  
Dr. Helmut Kern, Unna

**Stammkapital:** 25.000,00 €

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

Alleinige Gesellschafterin ist die Biogas Pool 1 für Stadtwerke GmbH & Co.KG.  
Die GmbH ist bis auf die Einlage ohne eigenes Vermögen.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen gegen Gesellschafter	6.567,30	8.735,57	3.665,65
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	34.504,72	30.126,99	34.891,76
<b>Bilanzsumme</b>	<b>41.072,02</b>	<b>38.862,56</b>	<b>38.557,41</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. Bilanzgewinn/Jahresüberschuss	2.466,45	7.664,02	9.548,94
III. Vortrag auf neue Rechnung	5.197,57	1.884,92	1.331,47
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	1.408,00	132,00	132,00
2. Sonstige Rückstellungen	7.000,00	2.900,00	2.545,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	1.133,48	0,00
2. sonstige Verbindlichkeiten	0,00	148,14	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>41.072,02</b>	<b>38.862,56</b>	<b>38.557,41</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. sonstige betriebliche Erträge	4.887,85	4.837,81	3.525,71
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.637,85	2.770,34	2.275,71
3. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.679,45	327,72	331,47
4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
5. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	2.929,45	2.395,19	1.581,47
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	463,00	510,27	250,00
<b>7. Jahresüberschuss</b>	<b>2.466,45</b>	<b>1.884,92</b>	<b>1.331,47</b>
8. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00
<b>9. Bilanzgewinn</b>	<b>2.466,45</b>	<b>1.884,92</b>	<b>1.331,47</b>

## 1.3.12 Lippe Energie Verwaltungs-GmbH (LEV)

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 18.04.2011

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Erbringung von Dienstleistungen zur Nutzbarmachung von Energiepotentialen durch Übernahme der Beteiligung an Kommanditgesellschaften, die im Bereich der Erzeugung von regenerativen Energien tätig werden, als persönlich haftende Gesellschafterin und die Planung von regenerativen Energieerzeugungsanlagen und umweltschonenden Erzeugungsquellen unter Ausnutzung des Know-hows der Stadtwerke

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:  
Gewählte Vertreter

Beirat:  
Vertreter der Städte und Gemeinden des Kreises Lippe sowie des Kreises Lippe

Geschäftsführung:  
Cornelia Möller  
Frank Lohmeier  
Harald Vetter  
Berthold Lockstedt

**Stammkapital:** 25.000,00 €

**Städt. Anteil:** 6.250,00 €  
25 % mittelbar über die WBS

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

Die Gesellschaft hat zum 06.09.2012 die Haftung als persönlich haftende, geschäftsführende Gesellschafterin der Kommanditgesellschaft „Photovoltaik Deponie Dörentrup GmbH & Co.KG“ übernommen.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Umlaufvermögen</b>			
I. Sonstige Vermögensgegenstände	551,38	351,93	509,62
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	20.640,07	19.019,16	20.399,87
<b>Bilanzsumme</b>	<b>21.191,45</b>	<b>19.371,09</b>	<b>20.909,49</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. Verlustvortrag	- 4.052,91	- 6.623,55	-8.228,91
III. Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	- 2.570,64	- 1.605,36	-215,41
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	2.800,00	2.600,00	3.750,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
2. sonstige Verbindlichkeiten	15,00	0,00	172,99
<b>Bilanzsumme</b>	<b>21.191,45</b>	<b>19.371,09</b>	<b>20.909,49</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. sonstige betriebliche Erträge	267,00	783,01	2.639,31
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.903,50	2.441,49	2.461,10
3. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	65,86	53,12	36,48
4. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	- 2.570,64	- 1.605,36	216,13
5. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,72
<b>6. Jahresfehlbetrag</b>	<b>- 2.570,64</b>	<b>- 1.605,36</b>	<b>215,41</b>

### 1.3.13 Photovoltaik Deponie Dörentrup GmbH & Co.KG

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 06.09.2012

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Errichtung und Betrieb von eigenen sowie der Betrieb von angemieteten Photovoltaik-Anlagen auf geeigneten eigenen oder angemieteten Dächern und sonstigen Flächen unter Ausnutzung des Know-hows der Stadtwerke Lemgo GmbH und der Stadtwerke Rinteln GmbH zur Erzeugung und Lieferung von Strom im Rahmen der Stärkung der örtl. Energieversorgung

**Organe:**

Komplementärin:  
Lippe Energie Verwaltungs-GmbH

Kommanditisten:  
ab 29.01.2013 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH und 16 weitere Stadtwerke zu gleichen Teilen

Geschäftsführung  
Cornelia Möller  
Frank Lohmeier  
Harald Vetter  
Berthold Lockstedt

**Kommanditkapital:** 85.000,00 €

**Städt. Anteil:** 5.000,00 €  
5,8 % mittelbar über die WBS

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

**Wichtige Verträge:**

- Zwei Darlehensverträge mit der Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe zur Finanzierung der Photovoltaikanlagen auf dem Gelände der Deponie Dörentrup.
- Dienstleistungsvertrag mit der Stadtwerke Rinteln GmbH für die Übernahme der kaufm. Betriebsführung vom 18.12.2013.
- Wartungs- und Instandhaltungsvertrag mit der Stadtwerke Lemgo GmbH

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I Sachanlagevermögen			
1. Techn. Anlagen, Maschinen	4.001.343,00	7.248.722,31	6.875.442,47
2. gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	6.681,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7.043,86	14.629,79	6.105,86
2. Sonstige Vermögensgegenstände	17.924,66	37.302,41	14.640,48
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	503.403,84	240.432,26	356.079,94
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	4.291,60	613,10	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>4.534.006,96</b>	<b>7.541.699,87</b>	<b>7.258.949,75</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Kapitalanteile			
1. Kommanditeinlagen	10.000,00	85.000,00	85.000,00
2. Kapitalverrechnungskonto	9.997,62	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	1.518,38	2.403,24	10.700,00
2. Sonstige Rückstellungen	3.200,00	6.830,00	15.300,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	7.541,02	47.042,00	39.813,63
2. ggü. Gesellschaftern	0,00	22.908,98	68.417,60
3. sonstige Verbindlichkeiten	4.501.749,94	7.377.515,65	7.039.718,52
<b>Bilanzsumme</b>	<b>4.534.006,96</b>	<b>7.541.699,87</b>	<b>7.258.949,75</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	447.877,63	485.706,25	767.711,68
2. sonstige betriebliche Erträge	0,00	25.423,58	9.007,29
3. Materialaufwand Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.065,40	12.293,86	21.905,76
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	210.596,69	269.206,57	386.565,75
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	37.807,71	41.747,20	70.449,76
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.131,38	1.540,14	496,18
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	184.023,22	182.941,35	243.407,38
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	11.515,99	6.480,99	54.886,50
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.518,38	884,86	10.909,45
<b>10. Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>9.997,61</b>	<b>5.596,13</b>	<b>43.977,05</b>
11. Ergebniszuweisung an Gesellschafter		- 5.596,13	- 43.977,05
<b>12. Bilanzgewinn</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 1.3.14.1 Stadtwerke Lippe-Weser Service Verwaltungs-GmbH

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 20.12.2011

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Übernahme der Beteiligung an der Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co. KG als persönlich haftende Gesellschafterin und die Übernahme der Geschäftsführung dieser Gesellschaft

**Organe:** Gesellschafterversammlung:

Geschäftsführung:  
Uwe Franzmeyer, Lemgo  
Robert Geier, Hameln  
Thomas Sewald, Hameln  
Dirk Sundermann, Bad Salzuflen

**Stammkapital:** 25.000 €

**Städt. Anteil:** 6.250 €  
25 % mittelbar über die WBS

**Personal:** Die Gesellschaft beschäftigt kein eigenes Personal.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	5.385,57	4.250,23	3.770,35
2. Eingefordertes, noch nicht gezahltes Kapital	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	92,87	0,00
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	24.581,06	23.856,90	25.699,15
<b>Bilanzsumme</b>	<b>29.966,63</b>	<b>28.200,00</b>	<b>29.469,50</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
II. Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	0,00	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Sonstige Rückstellungen	3.600,00	3.200,00	3.300,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	616,78	0,00	1.120,98
2. sonstige Verbindlichkeiten	749,85	0,00	48,52
<b>Bilanzsumme</b>	<b>29.966,63</b>	<b>28.200,00</b>	<b>29.469,50</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. sonstige betriebliche Erträge	3.525,69	3.571,75	4.393,88
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen	- 3.525,69	- 3.571,75	-4.393,88
3. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	0,00	0,00	0,00
<b>4. Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 1.3.14.2 Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co.KG

mittelbare Beteiligung durch die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH (WBS) und die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH

**Gründung:** 20.12.2011

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Betrieb , Unterhaltung und Ausbau von örtlichen Verteilungsanlagen für Strom, Gas, Wasser, Abwasser und Fernwärme einschließlich der Wahrnehmung dazugehöriger Aufgaben und Dienstleistungen zum Zwecke der Stärkung der örtlichen Energieversorgung sowie die Wahrnehmung des Messstellenbetreibers und des Messdienstleisters; des Weiteren die Erzeugung, die Gewinnung, der Bezug, der Handel und der Verkauf, der Transport und die Verteilung von Strom und Gas. Des Weiteren können auch Energieberatungen, Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung und Straßenbeleuchtung durchgeführt werden.

**Organe:** Gesellschafterversammlung

Geschäftsführung:

Uwe Franzmeyer, Lemgo  
Robert Geier, Hameln  
Thomas Sewald, Hameln  
Dirk Sundermann, Bad Salzuflen

**Komplementärin:** Stadtwerke Lippe-Weser Service Verwaltungs-GmbH

**Stammkapital:** 1.000.000 €

**Städt. Anteil:** 240.000 €  
24 % mittelbar über die WBS

**Personal:** 2014 22 Beschäftigte  
2013 18 Beschäftigte  
2012 17 Beschäftigte

**Sonstiges:**

Mit der Übernahme der Strom- und Gaskonzessionen in den Gemeinden Augustdorf, Dörentrup, Kalletal und Leopoldshöhe und den Erwerb der entsprechenden Strom- und Gasnetze durch die am 21.03.2014 gegründete Stadtwerke Lippe-Weser GmbH & Co. KG übernimmt die Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co. KG zum 01.01.2015 die Rolle des Netzbetreibers gemäß EnWG.

Die Gesellschaft hat ab 3 Januar 2014 ihren Sitz in Detmold.

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen	262.089,00	792.281,00	787.054,00
2. geleistete Anzahlungen	55.769,00	0,00	133.353,99
II. Sachanlagen, BGA	128.166,00	129.236,00	133.460,00
III. Finanzanlagen, Beteiligungen	0,00	0,00	8.342.250,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	58.884,87	30.051,59	0,00
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.344.878,50	0,00	0,00
3. gegen Gesellschafter	0,00	37.085,16	11.662,00
4. Eingefordertes, noch nicht gezahltes Kapital	0,00	0,00	0,00
5. sonstige Vermögensgegenstände	0,00	1.621,92	94.108,14
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	242.552,48	589.653,99	23.427,15
<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.092.339,85</b>	<b>1.579.929,66</b>	<b>9.525.315,28</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Kapitalanteile			
pers. haftender Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
Kommanditisten	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
II. Privatkonten			
pers. haftender Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
Kommanditisten	- 146.875,42	- 224.158,76	- 505.372,76
<b>B. Rückstellungen</b>			
Sonstige Rückstellungen	84.880,00	96.210,00	90.538,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. ggü. Kreditinstituten	0,00	0,00	14,28
2. aus Lieferungen und Leistungen	403.993,79	265.330,41	234.520,82
3. ggü. Gesellschaftern	637.137,49	411.420,10	8.530.165,62
4. sonstige Verbindlichkeiten	113.203,99	31.127,91	37.115,99
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
	0,00	0,00	138.333,33
<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.092.339,85</b>	<b>1.579.929,66</b>	<b>8.525.315,28</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	1.224.033,08	1.826.503,44	1.849.625,06
2. sonstige betriebliche Erträge	0,60	5.004,60	20.988,59
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.025,55	1.910,08	1.527,26
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	420.502,72	272.827,73	240.851,16
4. Personalaufwand			
a) Löhne u. Gehälter	635.398,35	889.413,88	1.031.152,76
b) soziale Abgaben u. Aufwendungen für Altersversorgung u. Unterstützung	114.933,56	230.745,08	236.547,80
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens u. Sachanlagen	55.246,74	202.115,21	255.527,99
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	141.593,89	311.671,40	379.243,35
7. Zinsen u. ähnliche Aufwendungen	0,29	0,00	24.869,33
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	- 144.667,42	- 77.175,34	- 281.106,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	108,00	108,00	108,00
<b>10. Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>- 144.775,42</b>	<b>- 77.283,34</b>	<b>- 281.214,00</b>

## 2. Abfallwirtschaftsverband Lippe (AWV)

Unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 30.04.2002

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Übernahme der Abfallentsorgung für die Verbandsmitglieder  
gemäß § 4 der Verbandssatzung

**Organe:** Verbandsversammlung:  
52 Vertreter der Verbandsmitglieder

Verwaltungsrat:  
26 Vertreter der Verbandsmitglieder

Verbandsvorsteher:  
Landrat Friedel Heuwinkel

**Stammkapital:** 200.000,00 €

**Städt. Anteil:** 25.400,00 €  
12,7% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** Der Verband beschäftigt keine eigenen Mitarbeiter.

### **Wichtige Verträge:**

Leistungsvertrag mit der AGA vom 12.07.2004 (Sammlung, Transport, Verwertung und Entsorgung von Sperrmüll)

Leistungsvertrag mit der GAL vom 30.06.2004 (Behandlung von Bioabfällen)

Leistungsvertrag mit der GAL vom 30.06.2004 (Sammlung und Transport sowie thermische Behandlung von überlassungspflichtigen Abfällen und überlassenem Klärschlamm)

Entsorgungsvertrag mit der IGE Hennemann Recycling GmbH vom 14.12.2009 (Abholung und Verwertung von elektrischen Geräten)

Der AWV Lippe ist seit dem 01.01.2010 Gesellschafter der ABG mit Geschäftsanteilen von 81.6%. Weiterer Gesellschafter bei der ABG ist nur noch der Kreis Lippe, der seine Geschäftsanteile an der ABG in Höhe von 18.4% behalten hat.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände.	0,00	0,00	0,00
II. Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
III. Finanzanlagen	345.929,13	345.929,13	345.929,13
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Transferleistungen	0,00	28.800,00	0,00
2. sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	26.058,04	32.642,59	319.821,28
3. gegenüber dem privaten Bereich	386.274,66	158.177,96	128.339,96
4. gegenüber dem öffentl. Bereich	8.160,00	85,00	155,83
5. gegen verbundene Unternehmen	0,00	467.171,25	0,00
III. Liquide Mittel	8.889.097,20	8.240.237,66	8.051.385,85
<b>C. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>9.655.519,03</b>	<b>9.273.043,59</b>	<b>0,00</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Allg. Rücklage	382.729,13	382.729,13	382.729,13
II. Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
III. Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00
IV. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	0,00	0,00	53.693,44
<b>B. Sonderposten</b>	0,00	0,00	0,00
<b>C. Rückstellungen</b>			
1. Pensionsrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	8.280.753,80	7.944.531,30	7.948.531,30
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	62.907,12	58.108,81	416.535,76
3. aus Transferleistungen	919.128,98	887.674,35	44.142,42
4. sonstige Verbindlichkeiten	10.000,00	0,00	0,00
<b>E. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>9.655.519,03</b>	<b>9.273.043,59</b>	<b>8.845.632,05</b>

## 2.1 Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe (ABG)

mittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 31.05.1974

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Erfüllung der Aufgaben, der entsorgungspflichtigen Körperschaften des Kreises Lippe und des Abfallwirtschaftsverbandes Lippe nach den jeweils gültigen Abfallgesetzen sowie dazugehörige und ähnliche Geschäfte, insbesondere auf dem Gebiet des Umweltschutzes.

**Organe:** Gesellschafterversammlung  
Friedel Heuwinkel, Landrat  
Dr. Ute Röder, Fachbereichsleiterin  
Dr. Reiner Austermann, Bürgermeister  
Herbert Dahle, Bürgermeister

Geschäftsführung:  
Ulrich Frohmann  
Berthold Lockstedt

**Stammkapital:** 200.000,00 €

**Städt. Anteil:** 163.200,00 €  
81,6% mittelbar über den AWW

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 011 100 100 100

**Personal:** 2014 27 Beschäftigte  
2013 24 Beschäftigte  
2012 26 Beschäftigte

Mit der Übertragung der Geschäftsanteile an der Abfallbeseitigungs-GmbH auf den Abfallwirtschaftsverband Lippe zum 01.01.2010 wurde der Abfallwirtschaftsverband Lippe neuer und neben dem Kreis Lippe einziger Gesellschafter.  
Die bisherigen Gesellschafter der ABG sind Mitglieder im AWW.

Wichtige Verträge:

Pachtvertrag zwischen ABG und GAL vom 30.06.2004 über die Verpachtung des Kompostwerkes

Personalüberleitungsvertrag zwischen ABG und GAL vom 30.06.2004

Personalgestellungsvertrag zwischen ABG und GAL vom 30.06.2004

Kaufvertrag zwischen ABG und GAL vom 30.06.2004 über das zum Kompostwerk gehörende bewegliche Anlagevermögen

Vereinbarung über die Gesamtrechtsnachfolge des Abfallbeseitigungsverbandes Detmold vom 29.12.1993

Personalgestellungsvertrag mit der Stadt Detmold vom 21.12.1993

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögengegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Werten und Rechten	5,50	5,50	5,50
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	4.605.826,28	5.037.852,15	4.695.594,15
2. Technische Anlagen und Maschinen	1.282.170,00	1.089.122,00	882.232,00
3. andere Anlagen, BGA	403.609,00	604.745,00	624.139,00
4. Anlagen im Bau	39.216,32	0,00	525.134,86
III. Finanzanlagen			
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	49.770.784,74	50.160.398,50	49.653.702,85
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	124.963,20	120.390,13	113.234,72
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	121.678,97	227.110,78	182.595,63
2. Sonstige Vermögensgegenstände	5.928.537,19	8.917.261,63	7.578.548,11
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4.732.528,35	4.689.755,58	5.863.471,47
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	3.878,98	12.436,04	14.234,80
<b>D. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</b>	0,00	4.468,40	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>67.013.198,53</b>	<b>70.863.545,71</b>	<b>70.132.893,09</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	200.000,00	200.000,00	200.000,00
II. Gewinnrücklagen	7.161.196,59	6.616.196,59	6.071.196,59
III. Gewinnvortrag	3.128.516,89	2.699.822,55	2.680.453,45
IV. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	- 418.694,34	- 9.369,10	12.709,27
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	396.358,00	300.654,95	497.136,95
2. Sonstige Rückstellungen	50.401.521,67	50.584.892,00	51.161.092,55
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	5.538.801,21	9.032.216,93	8.667.360,77
2. aus Lieferungen und Leistungen	509.443,15	873.505,89	721.265,55
3. sonstige Verbindlichkeiten	96.055,36	565.625,90	121.677,96
<b>Bilanzsumme</b>	<b>67.013.198,53</b>	<b>70.863.545,71</b>	<b>70.132.893,09</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	1.314.995,52	1.158.224,51	1.268.478,21
2. sonstige betriebliche Erträge	8.581.181,56	4.961.350,64	5.817.561,33
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	8.337.404,49	1.706.700,72	1.420.182,49
b) für bezogene Leistungen	1.107.335,21	1.658.980,33	1.810.525,73
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	896.745,77	927.608,77	957.997,70
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	251.041,45	255.228,58	265.937,58
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	589.452,26	646.666,49	650.337,40
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	652.247,73	714.603,23	686.951,27
7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	953.488,16	898.694,48	935.726,26
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	780.034,79	305.566,75	316.446,26
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	280.399,50	1.243.534,24	2.054.992,35
<b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>484.926,38</b>	<b>170.514,02</b>	<b>491.287,54</b>
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	81.693,15	164.358,21	462.966,71
12. Sonstige Steuern	15.461,11	15.524,91	15.611,56
<b>13. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>- 418.694,34</b>	<b>- 9.369,10</b>	<b>12.709,27</b>

### 3. Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH (GAL)

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 01.07.2004

**Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:** Erbringung sämtlicher im Rahmen der Abfallentsorgung anfallender und damit zusammenhängender Leistungen

**Organe:** Geschäfterversammlung:  
Vertreter des Kreises Lippe, der Gemeinden und Städte des Kreises Lippe sowie der GbR MVA Bielefeld-Herford GmbH/Tönsmeier Entsorgung GmbH & Co. KG

Aufsichtsrat:  
Friedel Heuwinkel, Vorsitzender  
sowie weitere 5 kommunale und 5 private Vertreter

Geschäftsführung:  
Berthold Lockstedt, Blomberg  
Lars Helmer, Rheda-Wiedenbrück

**Stammkapital:** 200.000,00 €

**Städt. Anteil:** 15.550,00 €  
7,8% unmittelbar

**Produkt im Haushaltsplan der Stadt:** 011 100 100 100

**Personal:**  
2014 11 Beschäftigte  
2013 11 Beschäftigte  
2012 11 Beschäftigte

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen	795.755,00	920.296,00	816.267,00
II. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte	224.899,37	268.556,13	304.530,36
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	2.335.032,78	2.060.687,60	1.212.747,27
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	205.503,45	205.070,63	528.875,46
<b>C. Aktiver Unterschiedsbetrag aus   der Vermögensverrechnung</b>	0,00	0,00	8.202,92
<b>Bilanzsumme</b>	<b>3.561.190,60</b>	<b>3.454.610,36</b>	<b>2.870.623,01</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	200.000,00	200.000,00	200.000,00
II. Gewinnrücklagen	924.776,60	1.148.741,12	831.300,67
III. Jahresüberschuss	223.964,52	182.559,56	177.314,49
<b>B. Rückstellungen</b>	317.098,94	245.793,99	267.992,93
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	1.895.350,54	1.677.515,69	1.394.014,92
<b>Bilanzsumme</b>	<b>3.561.190,60</b>	<b>3.454.610,36</b>	<b>2.870.623,01</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	14.791.131,96	15.193.679,72	15.055.791,87
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	- 9.489,00	4.038,35	-1.298,35
3. sonstige betriebliche Erträge	164.109,48	106.623,28	75.431,74
4. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	658.372,44	462.915,31	420.547,22
b) für bezogene Leistungen	10.401.432,60	10.933.127,08	10.620.144,82
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	552.331,21	581.519,64	639.674,60
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	136.099,59	116.177,31	145.374,27
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	85.085,38	80.199,00	113.918,00
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.727.974,37	2.825.928,89	2.935.084,81
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	10.073,42	11.322,46	9.483,20
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	23.422,14	18.145,42	14.908,63
<b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>371.108,13</b>	<b>297.651,16</b>	<b>249.756,11</b>
11. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	147.143,61	114.611,60	72.281,62
13. Sonstige Steuern	0,00	480,00	160,00
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>223.964,52</b>	<b>182.559,56</b>	<b>177.314,49</b>

#### 4. INTERKOMM

### Interkommunales Gewerbegebiet Ostwestfalen-Lippe GmbH

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 19.11.2001

**Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:** Vermarktung von eigenem und fremdem Grundvermögen zum Zwecke der Wirtschafts- und Beschäftigungsförderung in dem zwischen den Parteien vereinbarten Gebiet

**Organe:** Geschäfterversammlung:  
Bürgermeister Dr. Wolfgang Honsdorf  
sowie Vertreter der Stadt Herford und der Stadt Bielefeld

Geschäftsführung:  
Dr. Peter Maria Böhm

**Stammkapital:** 500.000,00 €

**Städt. Anteil:** 50.000,00 €  
10% unmittelbar

**Produkt im Haushaltsplan der Stadt:** 001 800 100 100, 016 100 100 200

**Personal:**  
2014 1 Beschäftigte in Teilzeit (MiniJob)  
2013 1 Beschäftigte in Teilzeit (Minijob)  
2012 2 Beschäftigte in Teilzeit (Minijob)

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte	1,00	1,00	1,00
II. Sachanlagen Andere Anlagen, BGA	1,00	1,00	1,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00
2. Grundstücke	285.373,00	516.915,12	3.266.846,19
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
2. gegen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00
3. gegen verb. Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4. gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Vermögensgegenstände	15.556,36	24.429,27	26.995,82
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.828.363,93	1.590.361,93	75.666,66
<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.129.295,29</b>	<b>2.131.708,32</b>	<b>3.369.510,67</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	500.000,00	500.000,00	500.000,00
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklage	1.353.411,81	1.507.653,13	1.460.205,47
IV. Gewinnvortrag	0,00	0,00	0,00
V. Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	154.241,32	- 47.447,66	- 50.522,93
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	73.154,30	82.641,60	79.070,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	850.470,80
2. erhaltene Anzahlungen	32.139,75	7.364,05	7.364,05
3. aus Lieferungen und Leistungen	16.348,11	22.041,20	59.834,33
4. gegenüber Gesellschaftern	0,00	0,00	403.632,95
5. sonstige Verbindlichkeiten	0,00	59.456,00	59.456,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.129.295,29</b>	<b>2.131.708,32</b>	<b>3.369.510,67</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	322.418,00	0,00	16.852,50
2. Verminderung des Bestands an unfertigen Leistungen und Grundstücken	- 185.270,96	231.542,12	2.749.931,07
3. sonstige betriebliche Erträge	28.706,32	0,00	336,13
4. Materialaufwand für bezogene Leistungen	16.935,50	231.542,12	2.749.931,07
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	5.600,00	4.800,00	4.800,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	1.625,28	1.591,28	1.503,20
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	80.043,64	46.500,07	58.524,94
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.921,83	5.844,43	85,11
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.882,00	0,96	2.272,44
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	72.688,77	- 47.047,88	- 49.826,84
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	82.123,77	0,00	0,00
11. Sonstige Steuern	571,22	399,78	696,09
<b>12. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>154.241,32</b>	<b>- 47.447,66</b>	<b>- 50.522,93</b>

## 5. Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH (KVG)

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 30.01.1996

**Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:** Überörtliche Planung und Organisation einer angemessenen Verkehrsbedienung für den Kreis Lippe im ÖPNV durch ein flächendeckendes, bedarfsgerechtes Verkehrssystem und Betreiben einer Mobilitätszentrale

**Organe:** Gesellschafterversammlung:  
Peter Drees, Abteilungsleiter im Fachdienst Tiefbau sowie Vertreter des Kreises Lippe, diverser Städte und Gemeinden des Kreisgebietes Lippe

Aufsichtsrat:  
Peter Drees, Abteilungsleiter im Fachdienst Tiefbau sowie Vertreter des Kreises Lippe, diverser Städte und Gemeinden des Kreisgebietes Lippe

Geschäftsführung:  
Achim Oberwöhrmeier, hauptamtlicher Geschäftsführer

**Stammkapital:** 51.129,19 € (100.000,00 DM)

**Städt. Anteil:** 3.988,08 €  
7,8% unmittelbar

**Produkt im Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:**  
2014 15 Beschäftigte  
2013 21 Beschäftigte  
2012 23 Beschäftigte

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	72.522,00	68.401,00	99.689,00
2. Geleistete Anzahlungen	69.680,53	54.700,88	0,00
II. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, BGA	18.373,51	19.576,51	10.951,52
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
1. Waren	39.920,04	38.683,40	35.237,07
2. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
II. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	20.436,65	58.219,89	43.970,61
2. gegen Gesellschafter	0,00	110.305,45	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	167.325,44	418.254,87	229.429,70
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	410.830,40	422.744,71	460.532,57
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	12.637,85	7.454,77	5.368,87
<b>Bilanzsumme</b>	<b>811.726,42</b>	<b>1.198.341,48</b>	<b>885.179,34</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	51.129,19	51.129,19	51.129,19
II. Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnvortrag	74.394,36	135.815,75	249.877,64
IV. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	61.421,39	114.061,89	- 71.521,22
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	13.936,00	15.101,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	71.684,00	48.402,00	42.060,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	0,00	6,30	0,00
2. aus Lieferungen und Leistungen	44.804,98	59.395,28	59.247,19
3. gegenüber Gesellschaftern	100.000,00	100.000,00	100.000,00
4. sonstige Verbindlichkeiten	325.838,20	661.809,80	427.039,04
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	68.518,30	12.620,27	27.347,50
<b>Bilanzsumme</b>	<b>811.726,42</b>	<b>1.198.341,48</b>	<b>885.179,34</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	539.024,17	872.382,82	645.840,76
2. sonstige betriebliche Erträge	430.274,64	242.641,86	261.212,02
3. Materialaufwand	1.117,07	28.575,37	48.341,93
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	338.542,87	363.962,80	382.929,70
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	98.222,98	107.885,65	109.538,24
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen	26.945,11	30.450,65	32.858,85
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	416.945,18	414.944,50	416.774,57
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	35,01	76,60	63,30
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.354,24	1.109,60	938,22
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	86.206,37	168.172,71	- 84.265,43
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	28.590,31	55.211,69	12.321,41
11. Sonstige Steuern	3.805,33	1.100,87	422,80
<b>12. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>61.421,39</b>	<b>114.061,89</b>	<b>- 71.521,22</b>

## 6. VitaSol Therme GmbH

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 20.11.2007

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Betrieb der VitaSol-Therme und alle damit im Zusammenhang stehenden Geschäfte, sowie alle Tätigkeiten, die geeignet sind, den Gesellschaftszweck zu fördern

**Organe:** Geschäfterversammlung:  
Bürgermeister Dr. Wolfgang Honsdorf  
sowie Vertreter der Kannewischer Holding AG

Geschäftsführung:  
Dr. Stefan Kannewischer

**Stammkapital:** 200.000,00 €

**Städt. Anteil:** 10.000,00 €  
5% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** 2014 99 Beschäftigte  
2013 92 Beschäftigte  
2012 98 Beschäftigte

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte	13.714,07	14.973,65	11.067,48
II. Sachanlagen			
1. Betriebs- und Geschäftsausstattung	363.868,25	299.289,15	272.850,19
2. geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
II. Forderungen	85.600,00	113.600,00	108.600,00
1. aus Lieferungen und Leistungen	17.952,30	76.042,33	85.534,07
2. gegen verbundene Unternehmen	0,00	403.408,33	633.019,33
3. Sonstige Vermögensgegenstände	56.487,50	75.563,61	49.610,16
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
	1.128.630,58	1.031.665,97	1.586.852,14
<b>C. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>			
	851.574,00	811.682,40	166.626,09
<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.517.826,70</b>	<b>2.826.225,44</b>	<b>2.914.159,46</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital			
II. Kapitalrücklage	200.000,00	200.000,00	200.000,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00
IV. Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00
IV. Verlustvortrag	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	48.000,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	253.100,00	363.200,00	294.000,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
I. Erhaltene Anzahlungen			
2. aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
3. gegenüber Gesellschaftern	270.250,22	221.938,19	221.606,09
4. ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
5. sonstige Verbindlichkeiten	637.388,78	628.098,65	751.702,10
	6.802,22	9.151,03	55.878,97
<b>D. Rechnungsabgrenzung</b>			
	1.360.285,48	1.555.837,57	1.590.972,30
<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.517.826,70</b>	<b>2.826.225,44</b>	<b>2.914.159,46</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	5.430.568,25	5.293.298,13	6.169.244,35
2. sonstige betriebliche Erträge	90.101,46	187.202,06	159.400,25
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	-294.599,39	-254.956,19	-300.521,00
b) für bezogene Leistungen	-1.541.265,74	-1.614.571,84	-1.722.810,02
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-766.243,35	-843.058,77	-743.284,07
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-243.710,89	-260.182,10	-242.891,67
c) aus Dienstleistungsüberlassung	-1.152.605,92	-1.149.842,92	-1.314.018,69
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-140.334,71	-109.112,60	-100.284,13
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.140.370,85	-1.083.327,83	-1.161.033,39
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	18.548,24	17.643,85
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-25.632,75	-26.786,22	-32.781,60
9. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
<b>10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>215.906,11</b>	<b>157.209,96</b>	<b>728.663,88</b>
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
14. Sonstige Steuern	-61.887,49	-117.318,36	-83.607,57
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>154.018,62</b>	<b>39.891,60</b>	<b>645.056,31</b>

## 7. Netzwerk Lippe gemeinnützige Gesellschaft für Beschäftigungs- und Qualifizierungsförderung mbH

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 20.06.1995

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:**

Integration in den ersten Arbeitsmarkt von Arbeitslosen, insbesondere von Langzeitarbeitslosen sowie Unterstützung von Beschäftigten, die von Arbeitslosigkeit bedroht sind, bei der Absicherung ihres Arbeitsplatzes bzw. bei der Neuorientierung

**Organe:**

Gesellschafterversammlung:

Karin Plöger, Fachdienstleiter/-in Sozialverwaltung und Gesundheit und Vertreter von Kreis Lippe, Lippischer Landeskirche, Landesverband Lippe, REGE mbH Bielefeld, IHK Detmold, Städte Lage, Blomberg, Detmold, Schieder-Schwalenberg, Gemeinden Dörentrup, Extertal und Leopoldshöhe

Beirat:

Vertreter der Bildungsträger und Beschäftigungsgesellschaften

Geschäftsführung:

Thomas Jeckel

**Stammkapital:** 25.680,00 €

**Städt. Anteil:** 520,00 €  
2% unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** 2014 555 Beschäftigte, davon 478 aus AN-Überlassung  
2013 585 Beschäftigte, davon 515 aus AN-Überlassung  
2012 705 Beschäftigte, davon 635 aus AN-Überlassung

**Wesentliche Verträge:**

Seit dem 01.01.2005 ist die Gesellschaft aufgrund eines Vertrages mit dem Landschaftsverband Westfalen-Lippe Träger eines Integrationsfachdienstes, dessen Aufgabe es ist, Maßnahmen zur Teilhabe schwerbehinderter Menschen am Arbeitsleben durchzuführen.

Seit dem 28.03.2006 besteht die Erlaubnis der Bundesagentur für Arbeit Regionaldirektion Nordrhein-Westfalen zur Arbeitnehmerüberlassung.

**Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:**

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immat. Vermögensgegenstände			
1. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	5.197,00	41.760,00	41.019,00
2. Geleistete Anzahlungen	27.953,34	0,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, BGA	124.714,00	143.601,00	142.659,65
III. Finanzanlagen			
1. Genossenschaftsanteile	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen			
1. aus Lieferungen und Leistungen	1.478.878,48	1.062.895,14	1.166.503,41
2. Sonstige Vermögensgegenstände	621.684,20	669.839,38	268.117,77
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	5.332.082,95	5.685.661,33	7.169.775,41
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	33.806,85	52.511,35	56.019,64
<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.625.316,82</b>	<b>7.657.268,20</b>	<b>8.845.094,88</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital	25.680,00	25.680,00	25.680,00
II. Kapitalrücklage	695.878,77	695.878,77	695.878,77
III. Gewinnrücklagen	4.281.476,33	4.588.132,57	4.876.390,16
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	5.347,00	0,00	118.530,00
2. Zuschussverpflichtungen	303.391,90	334.809,13	302.542,00
3. Sonstige Rückstellungen	916.227,19	831.432,77	963.156,99
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. aus Lieferungen und Leistungen	46.917,86	17.499,22	29.648,14
2. sonstige Verbindlichkeiten	1.146.921,42	852.943,26	1.244.848,11
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	203.476,35	310.892,48	161.220,71
<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.625.316,82</b>	<b>7.657.268,20</b>	<b>8.845.094,88</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
1. Umsatzerlöse	26.823.437,68	23.720.032,33	23.074.970,58
2. sonstige betriebliche Erträge	185.212,33	74.071,85	64.154,09
3. Materialaufwand			
a) für Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe und bezogene Waren	0,00	0,00	0,00
b) für bezogene Leistungen	1.974.940,31	2.297.130,07	2.099.914,00
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	20.319.061,39	17.043.203,49	16.244.411,85
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	4.057.513,72	3.349.027,54	3.119.080,12
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	40.293,59	57.775,38	90.654,04
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	643.540,13	620.689,25	669.248,51
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	41.371,14	17.997,27	15.325,85
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.409,79	460,43	166,67
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	13.262,22	443.815,29	930.975,33
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	15.216,01	136.959,18	215.319,58
11. Sonstige Steuern	242,80	199,87	198,16
<b>15. Jahresüberschuss / - fehlbetrag</b>	<b>- 2.196,59</b>	<b>306.656,24</b>	<b>715.457,59</b>
16. Entnahmen aus der Rücklage	82.040,46	0,00	0,00
17. Einstellung in die Rücklage	79.843,87	306.656,24	715.457,59
	0,00	0,00	0,00

## 8. Wohnbau Lemgo e.G.

unmittelbare Beteiligung durch die Stadt Bad Salzuflen

**Gründung:** 16.09.1948

**Gesellschaftszweck /  
Öffentlicher Zweck:** Versorgung der Bevölkerung im Kreis Lippe mit einem guten,  
sicheren und sozial verantwortbaren Wohnungsbestand

**Organe:** Vertreterversammlung:  
Vertreter der Wahlbezirke in Lippe

Aufsichtsrat:  
Bürgermeister Dr. Wolfgang Honsdorf, stellv. Vorsitzender  
sowie 8 weitere Genossenschaftsmitglieder

Vorstand:  
- Thorsten Kleinebekel  
hauptamtliches Vorstandsmitglied, Vorstandsvorsitzender  
- Bernd Dabrock  
nebenamtliches Vorstandsmitglied

**Gesamtbetrag der  
Haftsumme:** 562.720,00 €

**Geschäftsguthaben  
verbleibender Mitglieder:** 3.176.098,77 €

**Städt. Anteil:** 11.200,00 € (70 Genossenschaftsanteile a 160 €)  
1,9 % unmittelbar

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Personal:** 2014 21 Beschäftigte  
2013 25 Beschäftigte  
2012 25 Beschäftigte

## Bilanzen im Drei-Jahres-Vergleich:

	2012 Ist EUR	2013 Ist EUR	2014 Ist EUR
<b>AKTIVA</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	154.050,00	122.270,00	106.574,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	68.434.139,73	66.380.922,12	68.628.600,78
2. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts- und anderen Bauten	1.172.872,06	1.116.124,06	1.077.111,06
3. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	0,00	0,00	0,00
4. Grundstücke mit Erbbaurechten Dritter	216.800,18	208.336,29	187.814,06
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung	272.300,00	281.811,00	266.688,00
6. Anlagen im Bau	0,00	2.116.352,16	2.765.227,49
7. Bauvorbereitungskosten	137.546,49	0,00	109.583,74
III. Finanzanlagen			
1. Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
2. Andere Finanzanlagen	160,00	160,00	160,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und andere Vorräte			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	880.026,37	551.186,33	326.207,91
2. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit unfertigen Bauten	0,00	469.850,46	0,00
3. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit fertigen Bauten	0,00	0,00	242.934,24
4. Bauvorbereitungskosten	6.500,00	0,00	0,00
5. Unfertige Leistungen	3.088.742,43	3.170.982,39	2.916.115,81
6. andere Vorräte	142.209,83	134.935,68	133.796,95
II. Forderungen			
1. aus Vermietung	136.567,81	118.148,81	115.167,35
2. aus Verkauf von Grundstücken	6.055,05	0,00	20.920,36
3. aus Betreuungstätigkeit	1.247,52	0,00	0,00
4. aus anderen Lieferungen und Leistungen	98.878,07	72.724,78	142.332,87
5. sonstige Vermögensgegenstände	149.728,29	124.374,86	74.036,04
III. Flüssige Mittel, Bausparguthaben, Schecks, Kassenbestand, Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	2.727.224,59	2.087.681,98	3.883.693,27
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
1. Geldbeschaffungskosten	91.876,20	79.671,00	67.613,00
2. Andere Rechnungsabgrenzungsposten	1.058.336,49	1.041.845,41	1.021.128,66
<b>Bilanzsumme</b>	<b>78.775.261,11</b>	<b>78.077.377,33</b>	<b>82.085.705,59</b>

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Geschäftsguthaben			
1. der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder	156.938,87	276.088,09	193.031,01
2. verbleibender Mitglieder	2.765.516,54	3.055.983,08	3.176.098,77
3. aus gekündigten Geschäftsanteilen	1.920,00	480,00	1.280,00
II. Ergebnizrücklagen			
1. Gesetzliche Rücklage	3.280.995,11	3.400.995,11	3.550.995,11
2. Bauerneuerungsrücklage	9.887.241,16	10.352.241,16	10.902.241,16
3. Andere Ergebnizrücklagen	14.865.886,63	15.369.196,44	15.873.463,58
III. Bilanzgewinn	105.903,49	114.182,04	124.572,91
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00	1.500,54	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	661.065,80	554.142,21	602.910,75
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. gegenüber Kreditinstituten	41.860.635,69	40.022.214,68	42.643.451,14
2. gegenüber anderen Kreditgebern	233.221,72	229.659,59	226.057,72
3. Erhaltene Anzahlungen	3.166.818,38	3.215.835,06	3.179.838,27
4. Verbindlichkeiten aus Vermietung	47.456,79	50.134,74	61.910,41
5. aus Betreuungstätigkeiten	0,00	0,00	0,00
5. aus Lieferungen und Leistungen	1.604.280,44	1.279.818,93	1.229.190,89
6. sonstige Verbindlichkeiten	69.603,81	93.798,94	166.227,11
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
	67.776,68	61.106,72	54.436,76
<b>Bilanzsumme</b>	<b>78.775.261,11</b>	<b>78.077.377,33</b>	<b>82.085.705,59</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung im Drei-Jahres-Vergleich

	<b>2012 Ist EUR</b>	<b>2013 Ist EUR</b>	<b>2014 Ist EUR</b>
1. Umsatzerlöse	11.361.979,17	11.848.618,24	12.177.643,55
2. Veränderungen des Bestandes an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit fertigen und unfertigen Bauten sowie unfertigen Leistungen	94.552,76	545.590,42	-481.782,80
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	356.855,00	181.840,00	332.910,00
4. Sonstige betriebliche Erträge	664.846,73	917.529,39	947.130,36
5. Aufwendungen für bezogene Leistungen			
a) Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	4.807.241,33	5.006.401,25	4.743.274,40
b) Aufwendungen für Verkaufsgrundstücke	102.273,29	662.459,37	244.206,90
6. Rohergebnis	7.568.719,04	7.824.717,43	7.988.419,81
7. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.268.330,51	1.258.299,07	1.304.973,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	440.205,45	436.901,06	456.067,46
8. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen	2.608.952,97	2.737.987,14	2.754.977,72
9. Sonstige betriebliche Aufwendungen	620.351,55	704.573,11	565.853,82
10. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	8,80	10,40	10,40
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	23.991,02	15.241,59	12.182,23
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.217.223,14	1.167.069,87	1.169.750,43
<b>13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.437.655,24</b>	<b>1.535.139,17</b>	<b>1.748.990,01</b>
14. Sonstige Steuern	311.751,75	335.957,13	324.417,10
15. Jahresüberschuss	1.125.903,49	1.199.182,04	1.424.572,91
16. Einstellung aus dem Jahresüberschuss in Ergebnismrücklagen	1.020.000,00	1.085.000,00	1.300.000,00
<b>17. Bilanzgewinn</b>	<b>105.903,49</b>	<b>114.182,04</b>	<b>124.572,91</b>

## 9. Mitgliedschaften in Zweckverbänden

### Lippe Tourismus und Marketing AG (LTM)

**Gründung:** 12.02.2003

**Gesellschaftszweck / Öffentlicher Zweck:** Schaffung eines einheitlichen Marketings für Wirtschaft, Tourismus, Bildung und Kultur in der Region Lippe

**Organe:** Hauptversammlung:  
Aktionäre aus Wirtschaft (26%: DEHOGA e.V., IHK, 20 Unternehmen (Marketingverein Lippische Wirtschaft e.V.)) und öffentlicher Hand (74%: Kreis Lippe, Landesverband Lippe, Städte und Gemeinden des Kreises Lippe)

Aufsichtsrat:  
Vertreter aus Wirtschaft und öffentlicher Hand

Vorstand:  
Frank Schäfer  
Günter Weigel

**Stammkapital:** 57.451,00 €

**Städt. Anteil:** 515,00 € in Aktien

Nachrichtlich:  
Die Beteiligung der Stadt an der LTM AG wurde zum 31.12.2010 gekündigt.  
Der Aktienanteil in Höhe von 515 € bleibt weiterhin bestehen.

Zum 01.01.2016 wurde die Lippe Tourismus Marketing AG in eine GmbH umgewandelt.

## **Sparkassenzweckverband des Kreises Lippe und der Städte Bad Salzuflen und Lemgo**

- Verbandszweck:** Der Verband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Er fördert das Sparkassenwesen im Gebiet seiner Mitglieder. Der Verband ist Gewährträger der Sparkasse Lemgo nach dem Sparkassengesetz NRW.
- Sparkassenzweck:** Die Sparkasse Lemgo ist eine rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts.  
§ 3 (1) Sparkassengesetz: Die Sparkassen sind Wirtschaftsunternehmen der Gemeinden oder Gemeindeverbände mit der Aufgabe, der geld- und kreditwirtschaftlichen Versorgung der Bevölkerung und der Wirtschaft insbesondere des Geschäftsgebietes und ihres Gewährträgers zu dienen.  
(2) Die Sparkassen stärken den Wettbewerb im Kreditgewerbe. Sie fördern den Sparsinn und die Vermögensbildung der Bevölkerung sowie das eigenverantwortliche Verhalten der Jugend in wirtschaftlichen Angelegenheiten.  
Die Sparkassen tragen zur Finanzierung der Schuldnerberatung in Verbraucher- oder Schuldnerberatungsstellen bei; die Gewährträger entscheiden über den Umfang und die Verteilung dieser Mittel an die Träger der Beratungsstellen. Die Kreditversorgung dient vornehmlich der Kreditausstattung des Mittelstandes sowie der wirtschaftlich schwächeren Bevölkerungskreise.  
(3) Die Geschäfte der Sparkassen sind unter Beachtung ihres öffentlichen Auftrags nach kaufmännischen Grundsätzen zu führen. Die Erzielung von Gewinn ist nicht Hauptzweck des Geschäftsbetriebes.
- Organe:**
- Verbandsversammlung:  
Bürgermeister Dr. Wolfgang Honsdorf  
Friedel Heuwinkel, Landrat des Kreises Lippe  
Dr. Reiner Austermann, Bürgermeister der Stadt Lemgo  
sowie je fünf weitere Vertreter vom Kreistag des Kreises Lippe und vom Rat der Stadt Lemgo sowie vom Rat der Stadt Bad Salzuflen
- Verbandsvorsteher:  
Landrat Friedel Heuwinkel
- Verwaltungsrat der Sparkasse:  
15 Mitglieder  
(1 vorsitzendes Mitglied, 9 weitere sachkundige Mitglieder, 5 Dienstkräfte der Sparkasse)
- Vorstand der Sparkasse:  
Horst Selbach, Vorsitzender  
Bernd Dabrock  
Klaus Drücker
- Städt. Anteil:** 33,33% unmittelbar

**Verbands-/  
Geschäftsgebiet:**

Das Geschäftsgebiet der Sparkasse besteht aus den Gemeinden Lemgo, Dörentrup, Extertal, Kalletal, Leopoldshöhe, Oerlinghausen und Bad Salzuflen mit ca. 170.000 Einwohnern. Es umfasst eine Fläche von rund 525 km<sup>2</sup>.

**Produkt im  
Haushaltsplan der Stadt:** 016 100 100 200

**Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Aufgrund der Vorschriften des § 107 Abs. 7 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) sowie des § 1 Abs. 1 des Sparkassengesetzes NRW können Gemeinden oder Gemeindeverbände Sparkassen errichten. Die Aufgaben des öffentlichen Sparkassenwesens zählen zu den in die Zuständigkeit der Gemeinden fallenden Angelegenheiten der örtlichen Gemeinschaft. Dort wo Gemeinden von ihrem Recht, Sparkassen zu errichten, keinen Gebrauch machen, können an ihre Stelle die Kreise als Gemeindeverband Sparkassen errichten. Gemeinden und Gemeindeverbände dürfen diese Aufgaben auch im Rahmen interkommunaler Zusammenarbeit nach dem Gesetz über die kommunale Zusammenarbeit durch Zweckverbände, wie dies im vorliegenden Fall geschehen ist, erfüllen.

**Wirtschaftliche Auswirkungen**

- a) Überschüsse der Sparkasse, die nach § 28 des Sparkassengesetzes zur Ausschüttung gelangen können, stehen dem Gewährträger zu. Über ihre Ausschüttung oder anderweitige Verwendung beschließt die Verbandsversammlung nach Anhörung des Verwaltungsrates.
- b) Der Zweckverband als Gewährträger haftet für die Verbindlichkeiten der Sparkasse unbeschränkt. Die Gläubiger der Sparkasse können den Gewährträger nur in Anspruch nehmen, soweit sie aus dem Vermögen der Sparkasse nicht befriedigt werden können. Der Gewährträger stellt sicher, dass die Sparkasse ihre Aufgaben erfüllen kann (Anstaltslast).

**Anteil der Stadt an den wirtschaftlichen Auswirkungen**

Überschüsse, die zur Ausschüttung gelangen können, werden anteilig auf die Verbandsmitglieder verteilt. Reicht das Vermögen des Zweckverbandes als Gewährträger der Sparkasse nicht aus, seinen Verpflichtungen nachzukommen, so haften die Verbandsmitglieder anteilig für diese Verpflichtungen.

## **Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden Ravensberg / Lippe**

**Verbandszweck:** Der Zweckverband ist Träger des kommunalen Rechenzentrums (KRZ). Er hat das Ziel, den Verbandsmitgliedern die im Rahmen der technikerunterstützten Informationsverarbeitung geforderten Dienstleistungen zu erbringen.

**Verbandsmitglieder:** Die Mitglieder des Zweckverbandes sind die Kreise Lippe, Herford und Minden - Lübbecke sowie 34 Städte und Gemeinden aus diesen Kreisgebieten.

**Organe:**

Verbandsversammlung:  
Wolfgang Sander, FDL 10 (als Vertreter der Stadt Bad Salzungen) sowie je ein Vertreter der Verbandsmitglieder

Verbandsvorsteher:  
Christian Manz, Landrat des Kreises Herford

Verwaltungsrat und Beirat:  
9 von der Verbandsversammlung aus deren Mitte benannte Mitglieder sowie dem Vorsitzenden der Verbandsversammlung, dem Verbandsvorsteher und dessen Stellvertreter

Geschäftsführer:  
Reinhold Harnisch

### **Wirtschaftliche Auswirkungen der Verbandsmitgliedschaft:**

Die entstehenden Kosten werden von den Mitgliedern nach Maß und Umfang der Inanspruchnahme getragen. Sie werden durch Leistungs- und Kostenrechnung ermittelt. Ab 1996 wird sehr differenziert nach Inanspruchnahme der Einzelleistungen des KRZ abgerechnet.

### **Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Der Zweckverband nimmt folgende Aufgaben wahr: Information und Beratung der Verbandsmitglieder in allen Angelegenheiten der technikerunterstützten Informationsverarbeitung; Beschaffung, Erstellung, Pflege und Weiterentwicklung von DV-Verfahren auf der Grundlage der Anforderung der Verbandsmitglieder; Beratung der Verbandsmitglieder bei der Einführung von Verfahren und Schulung des Personals; Planung, Beschaffung und Unterstützung bei der Installation der für die Informationsverarbeitung bei den Mitgliedern erforderlichen Technik, soweit Mitglieder dies nicht im Benehmen mit dem Zweckverband in eigener Zuständigkeit durchführen; Einrichtung und Durchführung eines Rechenzentrumsbetriebes; Betrieb eines Kommunikationsnetzes für das Verbandsgebiet; Beratung und Unterstützung der Verbandsmitglieder in Angelegenheiten des Datenschutzes.

Die wirtschaftliche und erfolgreiche Erfüllung der vielfältigen und vielschichtigen kommunalen Aufgaben erfordert den Einsatz moderner sowie leistungsfähiger Computer- und Informationstechnologie.

## C. Zahlungen von Mitgliedsbeiträgen und größeren Zuschüssen an Vereine in 2014:

### 1. Mitgliedsbeiträge an Vereine (Sachkonto 5441200 u. 5441210)

In Klammern wird der produktverantwortliche Fachdienst angegeben.

- ADS Arbeitsgemeinschaft	(FD 40)	55,00 €
- ATV-DVWK e.V. –Landesverband NRW	(FD 66)	345,00 €
- Bibliotheksverein OWL e.V.	(Bücherei)	25,00 €
- Bund deutscher Schiedsmänner und Schiedsfrauen e.V.	(FD 32)	209,00 €
- Klima-Bündnis e.V./CLIMATE ALLIANCE	(FD 61)	355,16 €
- Deutsche Gesellschaft für Badewesen e.V.	(FD 40)	350,00 €
- Deutsche Vereinigung für Wasserwirtschaft, Abwasser u. Abfall e.V.	(FD 66)	813,00 €
- Deutscher Verein für öffentliche und private Fürsorge e.V.	(FD 51)	75,80 €
- Deutsches Institut für Jugendhilfe und Familie e.V.	(FD 51)	1.169,00 €
- Deutsches Kinderhilfswerk e.V.	(FD 51)	153,39 €
- Europa-Union Deutschland - Landesverband NRW e.V.	(FD 10)	43,00 €
- Fachverband der Kämmerer in NRW e.V.	(FD 20)	18,00 €
- Fachverband der Kommunalkassenverwalter e.V.	(FD 20)	50,00 €
- Fachverband der Landesbeamten Westfalen-Lippe e.V.	(FD 50)	240,00 €
- INTHEGA e.V.	(Kulturbüro)	540,00 €
- Landesverband der Volkshochschulen e.V.	(VHS)	4.059,71 €
- Lippischer Heimatbund e.V.	(FD 10)	781,94 €
- Lippischer Feuerwehrverband e.V.	(FD 37)	7.008,00 €
- PEFC Deutschland e.V.	(FD 82)	114,05 €
- Verband der Bibliotheken des Landes NW e.V.	(Bücherei)	119,79 €
- Verband deutscher Musikschulen e.V.	(Musikschule)	824,60 €
- vhw - Bundesverband für Wohneigentum und Stadtentwicklung e.V.	(FD 10)	360,00 €
- Waldbesitzerverband e.V.	(FD 82)	139,38 €

### 2. Größere Zuschüsse an Vereine (Sachkonto 5318xxx)

Betriebskostenzuschüsse, Zuschüsse für andere erbrachte Leistungen oder Aufwandsentschädigungen werden hier nicht dargestellt. In Klammern wird der produktverantwortliche Fachdienst angegeben.

- AWO Kreisverband Lippe e.V.	(FD 50)	23.000,00 €
- Nordwestdeutsche Philharmonie e.V.	(Kulturbüro)	70.000,00 €
- Umweltzentrum Heerser Mühle e.V.	(FD 61)	99.043,38 €